

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

**ИНСТИТУТ УПРАВЛЕНИЯ  
КАФЕДРА СОЦИАЛЬНЫХ ТЕХНОЛОГИЙ**

**СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ РАССЛЕДОВАНИЯ ПО ДЕЛАМ ОБ  
АДМИНИСТРАТИВНЫХ ПРАВОНАРУШЕНИЯХ В ОБЛАСТИ  
ТАМОЖЕННОГО ДЕЛА (НА ПРИМЕРЕ БЕЛГОРОДСКОЙ  
ТАМОЖНИ)**

Дипломная работа  
студентки очной формы обучения, группы 05001304  
специальности 38.05.02 Таможенное дело  
Чебану Аллы Александровны

Научный руководитель  
кандидат экономических наук,  
доцент Шевченко Н.В.

Рецензент  
начальник отдела  
административных расследований  
полковник таможенной службы  
Петренко А.И.

БЕЛГОРОД 2018

**СОДЕРЖАНИЕ**

	стр.
<b>ВВЕДЕНИЕ</b>	<b>3</b>
<b>ГЛАВА 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ РАССЛЕДОВАНИЯ ПО ДЕЛАМ ОБ АДМИНИСТРАТИВНЫХ ПРАВОНАРУШЕНИЯХ В ОБЛАСТИ ТАМОЖЕННОГО ДЕЛА</b>	<b>10</b>
1.1. Сущность и содержание расследования по делам об административных правонарушениях в области таможенного дела	10
1.2. Нормативно-правовое обеспечение расследования по делам об административных правонарушениях в области таможенного дела	30
<b>ГЛАВА 2. АНАЛИЗ ПРАКТИКИ РАССЛЕДОВАНИЯ ПО ДЕЛАМ ОБ АДМИНИСТРАТИВНЫХ ПРАВОНАРУШЕНИЯХ В ОБЛАСТИ ТАМОЖЕННОГО ДЕЛА НА ПРИМЕРЕ БЕЛГОРОДСКОЙ ТАМОЖНИ</b>	<b>39</b>
2.1. Анализ расследования по делам об административных правонарушениях в области таможенного дела на примере Белгородской таможни	39
2.2. Направления совершенствования расследования по делам об административных правонарушениях в области таможенного дела на примере Белгородской таможни	55
<b>ЗАКЛЮЧЕНИЕ</b>	<b>73</b>
<b>СПИСОК ИСТОЧНИКОВ И ЛИТЕРАТУРЫ</b>	<b>77</b>
<b>ПРИЛОЖЕНИЯ</b>	<b>84</b>

## ВВЕДЕНИЕ

**Актуальность темы дипломного исследования.** На сегодняшний день, во время функционирования Евразийского экономического союза (ЕАЭС) роль Федеральной таможенной службы (ФТС России), как органа исполнительной власти, уполномоченного в области таможенного дела, не теряет своей значимости и по сей день.

В деятельности таможенных служб Российской Федерации можно выделить два основных направления: экономическое, которое заключается в обеспечении экономической безопасности страны и правоохранительное направление, у которого основной задачей является защита Российской Федерации от незаконного проникновения на ее территорию запрещенных к ввозу или незадекларированных товаров и транспортных средств.

Совершенствование правоохранительной деятельности таможенных органов РФ, направляет свою деятельность на увеличение уровня экономической безопасности страны, что выражается в ужесточении борьбы с административными правонарушениями в области таможенного дела, а также на проведение таможенного контроля, который непосредственно связан с выявлением и пресечением таможенных правонарушений.

В связи с этим, первым и основным этапом в процессе повышения эффективности борьбы с нарушением таможенных правил принято считать повышение уровня эффективности расследования по делам об административных правонарушениях.

Опираясь на Стратегию развития таможенной службы Российской Федерации до 2020 года, «в области таможенного дела основной задачей является повышение качества административного производства по делам об административных правонарушениях»<sup>1</sup>.

---

<sup>1</sup>О Стратегии развития таможенной службы Российской Федерации до 2020 года : Распоряжение Правительства Российской Федерации от 28 декабря 2012 года № 2575-р // Собр. Законодательства Росс. Федерации. – 2013. – № 2. – Ст. 109.

Согласно статье 354 Таможенного кодекса Евразийского экономического союза (ТК ЕАЭС), в которой указаны права таможенных органов, «таможенные органы ведут административный процесс, то есть осуществляют производство по делам об административных правонарушениях в области таможенного дела и привлекают лиц, в соответствии с законодательством государств-членов ЕАЭС и законодательством РФ»<sup>1</sup>, в частности, в соответствии с Кодексом об административных правонарушениях Российской Федерации (КоАП РФ)<sup>2</sup> к административной ответственности.

Тема дипломной работы считается актуальной, так как увеличилось количество выявленных административных правонарушений в области таможенного дела, а также наблюдается увеличение степени общественной опасности, которая возникает как следствие совершения нарушений таможенных правил, что зачастую предполагает увеличение размеров штрафов, которые установлены законодательством РФ, а также увеличение сроков давности при привлечении лиц к административной ответственности, все это обуславливается тем, что происходят постоянные изменения таможенного законодательства ЕАЭС и законодательства РФ в области таможенного дела.

**Степень изученности темы.** Исторический и общеправовой аспекты деятельности таможни и актуальные проблемы таможенного управления представлены в работах: А.П. Зрелова, Е.А. Пятиковой, С.П. Рогожина<sup>3</sup>.

---

<sup>1</sup>Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (приложение № 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза) от 01 января 2018 года // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Информ. Банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

<sup>2</sup> Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30 декабря 2001 года № 195-ФЗ (ред. 02 июня 2016 года) // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2002. – № 1 (ч. 1) – Ст. 1.

<sup>3</sup>Зрелов А.П. Административное расследование нарушений законодательства в области налогов и сборов: дис. ... канд. юрид. наук : 12.00.14. М., 2005; Пятикова Е.А. Административное расследование по делам о нарушении таможенных правил : автореф. дис. ... канд. юрид. наук. М., 2009; Рогожин С.П. Процессуальные особенности

Исследования, в которых изучались основы международного права, проблемы наличия таможенных правонарушений, административные наказания за совершенные таможенные правонарушения, представлены в работах: Н.Э. Буваевой, В.В. Поляковой, А. Костина, Д.Г. Коровяковского, С. Овчинникова, А.М. Рыльской, Ю.Н. Старилова, Е.И. Сидорова, Е.В. Труниной<sup>1</sup>.

Исследованием проблем, затрагивающих производство по делам об административных правонарушениях в области таможенного дела и подробное рассмотрение аспектов расследования и доказывания занимались С.Н. Антошкин, К.А. Бабаян, И.П. Долгих, А.В. Казаковцев, Н.И. Ким, Н.М. Кожуханов, А.Р. Татиев, А.К. Шавлохов<sup>2</sup>.

---

доказывания по делам, возникающим из таможенных правоотношений : монография. Ульяновск, 2010.

<sup>1</sup>Буваева Н.Э. Международное таможенное право : М., 2015; Костин А.А. Международное таможенное сотрудничество. СПб., 2015; Коровяковский Д.Г. Таможенные инструменты защиты экономики Российской Федерации // Евразийский юридический журнал. 2015. № 8 (87); Овчинников С. Определение таможенных правонарушений в международном праве // *Mediterranean Journal of Social Sciences*. 2015. № 22; Полякова В.В. Административная деятельность таможенных органов // *Вестник Российской таможенной академии*. 2015. № 2; Рыльская А.М. Система принципов в таможенном // *Вестник Российской таможенной академии*. 2015. № 4; Стариков Ю.Н. Новое соотношение современного административного и административно процессуального права (к вопросу об учреждении в России административных судов и формировании административного судопроизводства). М., 2016; Сидоров Е.И. Предмет доказывания и доказательства по делам об административных правонарушениях в области таможенного дела // *Административное и муниципальное право*. 2014. № 4; Трунина Е.В. Система таможенных органов РФ – требует стабильности или изменений? // *ARS ADMINISTRANDI*. 2016. № 1.

<sup>2</sup>Антошкин С.Н. О понятии доказательства по делам об административных правонарушениях в области таможенного дела // *Теория и практика современной науки*. 2016. № 11 (17); Бабаян К.А. Совершенствование доказывания по делам об административных правонарушениях в области таможенного дела : автореф. дис. ... канд. юрид. наук. М., 2014; Долгих И.П., Черняев Г.М. О некоторых проблемах административного расследования // *Экономика и юриспруденция*. 2014. № 2 (3); Казаковцев А.В. Особенности административного расследования по делам о нарушении таможенных правил : материалы международной научно-практической конференции «Перспективные направления научных исследований» / под общ. ред. А.А. Зарайского. Самара, 2018; Ким Н.И. О соотношении публичных и частных интересов при назначении административных наказаний в области таможенного дела // *Вестник Российской таможенной академии*. 2014. № 1; Кожуханов Н.М. Теоретические основы административно-правового регулирования информационной безопасности таможенной деятельности : монография. Воскресенск, 2014; Самойлова О.Д. Виды доказательств по делам об административных правонарушениях, используемые таможенными органами в целях привлечения к административной ответственности за незаконное использование

Проводя анализ, указанных источников, можно сделать вывод, что до сегодняшнего дня детальным изучением, основанном на комплексных исследованиях, правового аспекта расследования при производстве по делам об административных правонарушениях в области таможенного дела, как такового, не занимались, также стоит отметить, что с учетом изменения законодательства и правоприменительной практики, отсутствуют систематизированные положения по рассматриваемой теме.

**Проблема исследования** обусловлена наличием противоречия между необходимостью совершенствования расследования по делам об административных правонарушениях и недостаточной практической разработанностью повышения качества расследования по делам об административных правонарушениях в области таможенного дела.

**Объектом дипломного исследования** является организация производства по делам об административных правонарушениях в области таможенного дела.

В качестве **предмета исследования** выступают технологии расследования по делам об административных правонарушениях в области таможенного дела на Белгородской таможне.

Исходя из цели дипломного исследования можно выделять ряд **задач дипломного исследования**:

1) изучить теоретические основы: сущность и содержание расследования по делам об административных правонарушениях в области таможенного дела;

2) изучить нормативно-правовое обеспечение расследования по делам об административных правонарушениях в области таможенного дела;

---

товарного знака // Молодой ученый. 2015. № 9; Татиев А.Р. Административное расследование : понятие и место в структуре производства по делам об административных правонарушениях // Глазами молодых юристов. 2017. № 3; Шавлохов А.К. Административное расследование – самостоятельная стадия административноюрисдикционного процесса // Социология и право. 2015. № 1 (27).

3) проанализировать практику расследования по делам об административных правонарушениях в области таможенного дела на примере Белгородской таможни;

4) предложить направления совершенствования расследования по делам об административных правонарушениях в области таможенного дела на примере Белгородской таможни.

В качестве **теоретико-методологической основы исследования** выступают научные идеи и взгляды, отраженные в работах отечественных и зарубежных авторов, которые посвящены исследованиям теоретических вопросов познания, расследования и доказывания, административного процесса, административного права, таможенного права, а также в научно-исследовательских статьях на изучаемую тему, которые опубликованы в печатных и электронных изданиях правовой направленности.

Рассмотрение некоторых вопросов, которые посвящены расследованию при производстве по делам об административных правонарушениях, можно найти в трудах П.А. Вдовина, П.А. Волкова, Н.В. Демченко, Р.М. Степкина, А.В. Карагодина, Т.Ю. Кочуковой, В.И. Майорова, В.О. Матузова, А.Р. Нобеля<sup>1</sup>, а также труды, посвященные аудиторской деятельности: Л. Беррес, И.В. Гореловой, Е. Кошкарлова<sup>2</sup>.

---

<sup>1</sup>Вдовин С.П. Понятие и сущность административного расследования // Вестник Уральского Финансово-Юридического института. 2017. № 1 (7); Степкин Р.М., Карагодина А.В., Демченко Н.В., Волков П.А. Проблемные вопросы проведения административного расследования // Наука. Теория. Практика. 2016. № 3; Кочукова Т.Ю. Административное расследование нарушений таможенных правил : понятие и проблемы производства // Молодой учёный. 2015. № 19 (99); Майоров В.И. Общественная опасность административных деликтов бесспорна // Проблемы права. 2016. № 2; Матузов В.О. Понятие и сущность административного правонарушения // Вестник университета. Трибуна молодых ученых. 2015. № 8; Нобель А.Р. Предмет и пределы доказывания по делам об административных правонарушениях. М., 2014.

<sup>2</sup>Беррес Л. Аудит вместо проверок // Московский комсомолец. 2016. № 27; Горелова И.В., Бутенко Е.С. Разработка концепции пост-таможенного аудита и ее применение в российской практике таможенного администрирования // Таможенное дело и внешнеэкономическая деятельность компаний. 2017. № 15; Кошкарлов Е. Таможенный аудит: возможности и перспективы в России // Таможенные новости. 2015. № 2.

Также методологическую основу дипломного исследования включает в себя диалектический метод познания, и система общенаучных и частонаучных методов, которая сложилась в соответствии с данным методом познания: логический метод, представленный в изложении общего материала исследования, а также при формировании выводов; статистический метод, представленный в виде анализа и обобщения результатов правоприменительной работы таможенных органов; метод системного анализа, представлен в виде соотнесения теории расследования, доказывания; метод аналогии.

**Эмпирическую базу дипломного исследования** составляют: Таможенный кодекс Евразийского экономического союза<sup>1</sup>, Кодекс об административных правонарушениях Российской Федерации<sup>2</sup>, Соглашение о правовой помощи и взаимодействии таможенных органов государств-членов Таможенного союза по уголовным делам и делам об административных правонарушениях<sup>3</sup>, Международная конвенция об упрощении и гармонизации таможенных процедур<sup>4</sup>, Международная конвенция о взаимном административном содействии в предотвращении, расследовании и пресечении таможенных правонарушений<sup>5</sup>.

---

<sup>1</sup>Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (приложение № 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза) // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Информ. Банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

<sup>2</sup> Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30 декабря 2001 года № 195-ФЗ (ред. от 02 июня 2016 года) // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2002. – № 1 – Ст. 1.

<sup>3</sup>Соглашение о правовой помощи и взаимодействии таможенных органов государств-членов Таможенного союза по уголовным делам и делам об административных правонарушениях (Заключено в Астане 05 июля 2010 года) // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2012. – № 32. – Ст. 4474.

<sup>4</sup>Международная конвенция об упрощении и гармонизации таможенных процедур от 18 мая 1973 года (ред. от 26 июня 1999 года) // Справочная правовая система «Консультант Плюс».

<sup>5</sup>Международная конвенция о взаимном административном содействии в предотвращении, расследовании и пресечении таможенных правонарушений (заключена в г. Найроби 9 июня 1977 года) // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Информ. Банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

**Научно-практическая значимость дипломного исследования** представляет собой разработку предложений, которые направлены на увеличение эффективности расследования по делам об административных правонарушениях в области таможенного дела путем упорядочения работы с электронными документами, как доказательной базы по делам о таможенных правонарушениях; соблюдение прав и интересов участников производства по делам об АП в области таможенного дела на законных основаниях.

**Апробация результатов исследования.** Основные результаты дипломного исследования были представлены на Форуме молодых ученых<sup>1</sup>.

**Структура дипломной работы** представлена введением, двумя главами, подразделяющимися на пункты, заключением, списком источников и литературы, приложениями.

---

<sup>1</sup>Чебану А. А. Расследование административных правонарушений в области таможенного дела // Форум молодых ученых. 2017. №12 (16). С. 8.

## **ГЛАВА 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ РАССЛЕДОВАНИЯ ПО ДЕЛАМ ОБ АДМИНИСТРАТИВНЫХ ПРАВОНАРУШЕНИЯХ В ОБЛАСТИ ТАМОЖЕННОГО ДЕЛА**

### **1.1. Сущность и содержание расследования по делам об административных правонарушениях в области таможенного дела**

В настоящее время многие государства придают достаточно большое значение международному праву и его нормам, что определяется необходимостью в обеспечении международной безопасности и усилением интеграционных процессов. Особое внимание уделяется международному таможенному праву, которое представляет собой систему норм и принципов, контролирующего отношения между государством и другими субъектами права в ходе сотрудничества между ними в сфере регулирования таможенного дела<sup>1</sup>.

На международное таможенное право возложены такие функции, как правоохранительная и защитная. Основа правоохранительной функции заключается в раскрытии и пресечении нарушений таможенных правил, а защитная функция, в свою очередь, основывается на защите интересов как международного сообщества в целом, так и каждого государства по отдельности, а также основывается на поддержании мирового правопорядка благодаря установлению запретов и ограничений при перемещении объектов, товаров, услуг, транспортных средств, которые могут представлять общественную опасность. Ведь прежде чем, то или иное лицо совершит пересечение таможенной границы он проходит обязательный таможенный контроль, в последствии которого можно выявить ряд правонарушений, которые влекут за собой определенную ответственность.

Все выше перечисленные функции предназначены для предотвращения правонарушений в области таможенного дела. На сегодняшний день термин «таможенное дело» является совокупностью средств и методов для

---

<sup>1</sup>Буваева Н.Э. Международное таможенное право. М., 2015. С. 376.

соблюдений мер таможенно-тарифного регулирования, запретов и ограничений, которые установлены в соответствии с законодательством Российской Федерации о государственном регулировании внешнеторговой деятельности, которые связаны с перемещением транспортных средств, товаров и услуг через таможенную границу Евразийского экономического союза (далее ЕАЭС)<sup>1</sup>.

Таможенное дело занимает важное место в рамках государственной политики и имеет многоцелевой характер, так как предназначен для удовлетворения различных интересов страны, как экономического, так и политического.

Таможенное дело ведет единая система таможенных органов Российской Федерации, представляющих собой государственный орган, который относится к исполнительной ветви власти и напрямую осуществляет свою деятельность в области таможенного дела.

С этапа развития таможенной службы возможности должностных лиц таможенного органа регламентированы международными нормами права, в частности, таможенным законодательством ЕАЭС, по итогам деятельности таможенных органов носит наглядно выявленный юридический характер. Таможенные органы РФ являются элементами системы управления государством, это подтверждается включением Федеральной таможенной службы (ФТС России) в структуру федеральных органов исполнительной власти Указом Президента РФ от 21.05.2012 №636<sup>2</sup>. При таком правовом статусе, а также исходя из понимания деятельности исполнительной власти, которая состоит в практической деятельности и реализации норм и положений законодательства, можно сделать вывод, что таможенные органы

---

<sup>1</sup>О таможенном регулировании в Российской Федерации : федер. закон от 27 ноября 2010 года № 311-ФЗ (ред. от 29 декабря 2017 года) // Собр. законодательства Рос. Федерации – 2010. – № 48. – Ст. 6252.

<sup>2</sup>О структуре федеральных органов исполнительной власти : Указ Президента РФ от 21 мая 2012 года № 636 (ред. от 31 марта 2015 года) // Собр. законодательства РФ. – 2012. – № 22. – Ст. 2754.

осуществляют исполнительную и распорядительную деятельность в сфере таможенного дела<sup>1</sup>.

Для облегчения работы должностных лиц таможенных органов и улучшения качества таможенного оформления внедряются новые комплексы программ, что ведет к повышению уровня подготовки, образования и квалификации сотрудников таможни, но данный подход к управлению государственными таможенными органами не направлен на модернизацию систем управления, и, соответственно, не обеспечивает соответствующего качества таможенных услуг<sup>2</sup>.

Что же касается правоохранительной и защитной функций, они используются для предотвращения правонарушений в области таможенного дела (нарушение таможенных правил), это значит, что нарушение таможенных правил является серьезной угрозой для экономик государств, международных отношений, поэтому установление ответственности за них требуют точного и строгого определения. Определение нарушений таможенных правил необходимо для установления юрисдикции таможенных органов, а также для обеспечения взаимопомощи между таможенными органами государств-членов ЕАЭС.

При том, что таможенное законодательство регламентировано для всех и существуют определенные меры пресечения нарушений законодательно определенных правил, зачастую, появляются условия, в которых участники правоотношений в сфере таможенного дела никак не осуществляют данные требования, которые прописаны в нормативно-правовых актах, по этой причине и совершаются правонарушения. Существенную долю подобных правонарушений составляют административные правонарушения<sup>3</sup>.

---

<sup>1</sup>Полякова В.В. Административная деятельность таможенных органов // Вестник Российской таможенной академии. 2015. № 2. С. 79.

<sup>2</sup>Рыльская А.М. Система принципов в таможенном // Вестник Российской таможенной академии. 2015. № 4. С. 199.

<sup>3</sup>Чебану А.А. Расследование административных правонарушений в области таможенного дела // Форум молодых ученых. 2017. №12 (16). С. 8.

По мнению С. Овчинникова «проблема определения нарушений таможенных правил включает в себя два основных аспекта:

– формирование отличий между таможенными правонарушениями и другими правонарушениями;

– формирование отличий между таможенными правонарушениями и таможенными преступлениями»<sup>1</sup>.

Рассматривая мнение Н.М. Кожуханова можно сказать, что «деятельность, которая связана с правоохранительной функцией таможенных органов отделяется от всей системы права в сравнительно самостоятельный в соответствии с нормами административно-процессуального законодательства РФ. В общем деятельность должностных лиц таможенных органов ориентирована на положительный результат при решении поставленных перед ними общественно важных целей, которые выполняются в строжайшем соответствии с правовыми нормами российского законодательства и при помощи применения на получение результатов, как частных, так и общих интересов и стимулов, которые направлены на получение результатов удовлетворения»<sup>2</sup>.

В одном из своих научных трудов В.В. Полякова акцентирует внимание на том, что «юрисдикцию административных правонарушений считают одной из разновидностей правоохранительной деятельности таможенных органов и основывающуюся на применении законных общепризнанных мер административного права специальными субъектами, которыми считаются должностные лица таможенных органов. Осуществление полномочий, с которыми напрямую связана административная деятельность таможенных органов, составляет существенный объем. Специфику субъектов

---

<sup>1</sup>Овчинников С. Определение таможенных правонарушений в международном праве // *Mediterranean Journal of Social Sciences*. 2015. № 22. С. 153.

<sup>2</sup>Кожуханов Н.М. Теоретические основы административно-правового регулирования информационной безопасности таможенной деятельности: монография. Воскресенск, 2014. С. 176.

осуществления административной деятельности устанавливает задача обеспечения национальной защищенности»<sup>1</sup>.

При производстве по делам об административных правонарушениях, зачастую, в большинстве случаев юрисдикционные органы должны после возбуждения дел об административных правонарушениях проводить административное расследование. Такая необходимость появляется в связи с тем, что правонарушениям, которым уделяется особое место в ст.28.7 КоАП РФ, не свойственен большой объем информации для принятия решения. Юрисдикционному органу, со своей стороны, необходимо собрать и провести анализ доказательств. Такие действия предусматривают большие организационные и временные затраты.

Кроме того, в основном нормативно-правовом акте, который регулирует вопросы административной ответственности, – КоАП РФ – не дается точного описания понятия «административное расследование».

Так, по мнению А.К. Шавлохова «административное расследование представляет собой комплекс процессуальных действий, которые осуществляются уполномоченными должностными лицами, которые направлены на возбуждение дел об административных правонарушениях, на установление виновности или невиновности лица, которое совершило правонарушение, так же направлены на процессуальное оформление результатов проведенного расследования для дальнейшего рассмотрения дел об административных правонарушениях или направлении материалов по подведомственности»<sup>2</sup>.

При изучении вопросов административного расследования, несомненно, заслуживает внимания позиция А.П. Зрелова<sup>3</sup>, который рассматривает

---

<sup>1</sup>Полякова В.В. Административная деятельность таможенных органов // Вестник Российской таможенной академии. 2015. № 2. С. 79.

<sup>2</sup>Шавлохов А.К. Административное расследование – самостоятельная стадия административноюрисдикционного процесса // Социология и право. 2015. № 1 (27). С. 76.

<sup>3</sup>Зрелов А.П. Административное расследование нарушений законодательства в области налогов и сборов : дис. ... канд. юрид. наук : 12.00.14. М., 2005. С. 229.

административное расследование, как часть правового института, в составе механизма производства по делам об административных правонарушениях. Автор объясняет свое мнение тем, что «административное расследование с точки зрения системно-правовой классификации является субинститутом в составе административно-процессуального института производства по делу об административном правонарушении. Он считает административное расследование, с процессуальной точки зрения, должно рассматриваться как один из элементов административного процесса на этапе производства по делам об АП»<sup>1</sup>. Мы полагаем, что данная позиция автора заслуживает внимания и достаточно аргументирована, но полностью не может отразить сущности административного расследования.

По мнению же Т.Ю. Кочуковой «под административным расследованием можно понимать «выявление определенных фактов и обстоятельств правонарушений, данных о виновности»<sup>2</sup> в отличие от представленного определения, административное расследование также рассматривали, как раскрытие всех имеющихся факторов совершения правонарушения и сбор доказательств по данным факторам. Также необходимо выделить существование такой позиции, которая основана на предположении о том, что административное расследование является только стадией применения мер административной ответственности»<sup>3</sup>.

В свою очередь, А.Р. Татиев рассматривал определение «административного расследования относительно его места в структуре производства по делам об АП, при этом предлагая различные наименования и количество стадий производства по указанным делам. Наиболее приемлемыми из них являются четыре стадии (возбуждение дела, рассмотрение дела и вынесение решения, пересмотр дела и вынесение решения, исполнение

---

<sup>1</sup>Зрелов А.П. Административное расследование нарушений законодательства в области налогов и сборов : дис. ... канд. юрид. наук : 12.00.14. М., 2005. С. 229.

<sup>2</sup>Кочукова Т.Ю. Административное расследование нарушений таможенных правил : понятие и проблемы производства // Молодой учёный. 2015. № 19 (99). С. 501.

<sup>3</sup>Там же.

решения по делу) или пять стадий (со стадией установления или выявления административного правонарушения, представляющей административное расследование)»<sup>1</sup>.

Таким образом все приведенные нами выше определения содержат отдельные категории и признаки административного расследования, но не в полной мере отражают его характеристику. Поэтому мы можем сделать общий вывод о том, что административное расследование представляет собой комплексное правовое явление юридического процесса, составной частью которого оно является, и представляющего собой определенный комплекс взаимообусловленных действий, которые обеспечивают регулирование процессуальных отношений, имеющих целью фактических данных по конкретным делам и официальное закрепление результатов деятельности при рассмотрении таких дел в правовых актах.

Одним из главных направлений правоохранительной деятельности таможенных органов принято считать выявление, пресечение совершения АП и ведение производства по делам об административных правонарушениях в области таможенного дела.

Следует отметить одну из значительных ролей кинологической службы в сфере таможенного дела, так как зачастую выявление нарушений таможенных правил происходит благодаря кинологическому отделу. Кинологическая служба вносит огромный вклад в пресечение как уголовных преступлений в области таможенного дела (контрабанда наркотических средств, сильнодействующих веществ, дериватов и других предметов, которые обладают специфическим запахом), так и административных правонарушений. Благодаря служебным собакам специалисты-кинологи обнаруживают вкладки и вложения, которые затруднительно обнаружить должностному лицу таможенного органа без специальной техники и ИДК.

---

<sup>1</sup>Татиев А.Р. Административное расследование : понятие и место в структуре производства по делам об административных правонарушениях // Глазами молодых юристов. 2017. №3. С.83.

В ч.1 ст. 2.1 КоАП РФ дается определение административного правонарушения, которое представляет собой «противоправное, виновное действие (бездействие) физического или юридического лица, за которое устанавливается административная ответственность, предусмотренная КоАП РФ или законами субъектов РФ об АП»<sup>1</sup>.

Подразделения таможенных органов, которые осуществляют административное расследование, являются структурными элементами уполномоченного в области таможенного дела федерального органа исполнительной власти, которое наделено властными полномочиями, действует от имени государства и реализует возложенные на него задачи и функции в пределах определенных территорий с помощью свойственных ему методов и форм. Характер структуры таких подразделений и их взаимосвязи определяется их основными функциями, так как данные подразделения находятся в системе вертикальных и горизонтальных отношений власти.

Организация и проведение административного производства (по наиболее важным делам), а также обеспечение применения законодательства об административной ответственности различными методиками, осуществляется Главным управлением таможенных расследований и дознания ФТС России.

Организация административного производства в регионе деятельности, осуществление административного производства по одним из наиболее важных категориям дел, а также исполнение поручений по делам об АП обеспечивается Региональным таможенным управлением (оперативной таможней).

«Административно - правовое положение подразделений административных расследований таможен и таможенных постов характеризуется исполнением таких функций, как:

---

<sup>1</sup>Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30 декабря 2001 года № 195-ФЗ (ред. от 02 июня 2016 года) // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2002. – № 1 (ч.1). – Ст. 1.

- обеспечение всестороннего, полного и своевременного выяснения обстоятельств каждого дела об административных правонарушениях при осуществлении административного производства;

- организация контроля административного производства в структурных подразделениях таможни и подчиненных таможенных постах;

- осуществление предупреждения административных правонарушений с помощью выявления причин и условий, которые способствуют их совершению»<sup>1</sup>.

Для реализации указанных функций подразделения, которые осуществляют административное расследование, уполномочены<sup>2</sup>:

- рассматривать материалы, которые поступают из структурных подразделений таможни (должностные лица которых не уполномочены составлять протоколы по делам об административных правонарушениях), а также из других источников;

- принимать к производству дела об административных правонарушениях, которые были возбуждены должностными лицами структурных подразделений таможни, для осуществления административного расследования;

- возбуждать дела об административных правонарушениях и проводить по ним административное производство (в том числе осуществлять контроль соблюдения законности при привлечении лиц к административной ответственности, выявлять при административном производстве признаки преступлений с последующим направлением материалов дел для решения вопроса об их рассмотрении в уголовно-процессуальном порядке, исполнять запросы (поручения) о производстве процессуальных действий по делам об

---

<sup>1</sup>Об утверждении типовых положений о подразделении административных расследований таможни, подразделении административных расследований таможенного поста, подразделении дознания, криминалистическом подразделении и учетно-регистрационном подразделении таможни : Приказ ФТС России от 10 августа 2011 года № 1634 (ред. от 02 апреля 2012 года) // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Информ. Банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

<sup>2</sup> Там же.

АП, подготавливать предложения об обоснованности и необходимости продления сроков административного расследования по делам АП);

– обеспечивать контроль обоснованности и своевременности возбуждения дел об административных правонарушениях структурными подразделениями таможни и подчиненными таможенными постами;

– оказывать структурным подразделениям помощь при осуществлении ими административного производства с помощью определенных методик;

– взаимодействовать с судебными, правоохранными и другими государственными органами по вопросам выявления, предупреждения, пресечения административных правонарушений, осуществления административного производства и др.

Другими словами, рассмотренные подразделения, осуществляющие возбуждение дел об административных правонарушениях, отнесенных к компетенции таможенных органов, проводят административное расследование по таким делам, а также способствуют организации деятельности структурных подразделений по административному производству. Например, в типовом положении об отделе административных расследований обобщаются направления деятельности с помощью введения словосочетания «административное производство», что позволяет обратить большее внимание на специфику профессиональной деятельности данного подразделения, которая заключается в осуществлении ими административного производства, а не только административного расследования. При этом в историческом аспекте «административное расследование, с теоретической точки зрения, рассматривается как совокупность правовых норм, которые образуют субинститут административного права, в этом случае административное расследование в системе административного права будет являться элементом третьего уровня: изначально: административное право (отрасль права), за ним следует

производство по делам об АП (правовой институт), заключающим уровнем является административное расследование (субинститут)»<sup>1</sup>.

«К основным принципам при регистрации дел об административных правонарушениях относятся:

– принцип обязательности регистрации всех дел об административном правонарушении, которые были возбуждены;

– принцип однократности, при этом принципе дело об административном правонарушении сохраняет номер, который был присвоен ему при первоначальной регистрации в отдельно взятом таможенном органе;

– принцип единообразия при регистрации дел об административных правонарушениях.

Для регистрации дел об административных правонарушениях в УРО необходимо наличие следующих оснований:

– первый протокол о применении мер обеспечения производства по делу об административном правонарушении;

– протокол об административном правонарушении;

– постановление прокурора о возбуждении дела об административном правонарушении;

– определение о передаче дела об административном правонарушении на рассмотрение»<sup>2</sup>.

В главе 16 КоАП РФ указаны административные правонарушения в области таможенного дела, выявлением и расследованием которых занимаются таможенные органы, «Административные правонарушения в области таможенного дела (нарушение таможенных правил)», всего главой предусмотрено 24 правонарушения (ст. 16.1 – 16.24), несмотря на это уделим

---

<sup>1</sup>Пятикова Е.А. Административное расследование по делам о нарушении таможенных правил : автореф. дис. ... канд. юрид. наук. М., 2009. С. 9.

<sup>2</sup> Об утверждении положения о порядке учета, регистрации, формирования и хранения дел об административных правонарушениях в таможенных органах Российской Федерации : Приказ ФТС России от 24 апреля 2007 года № 524 (ред. 14 октября 2015 года) // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Информ. Банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

большее внимание некоторым из них: ст. 16.1. «Незаконное перемещение через таможенную границу Таможенного союза товаров и (или) транспортных средств международной перевозки», ст. 16.2. «Недекларирование либо недостоверное декларирование товаров», ст. 16.3. «Несоблюдение запретов и (или) ограничений на ввоз товаров на таможенную территорию ЕАЭС или в Российскую Федерацию и (или) вывоз товаров с таможенной территории ЕАЭС или из Российской Федерации».

Административное расследование следует рассматривать, как отдельную процессуальную форму, которая включает в себя особую систему последовательно совершаемых процессуальных действий и принимаемых по их результатам правовых актов специально уполномоченными на то должностными лицами в рамках производства по делам об административных правонарушениях.

Учитывая тот факт, что административное расследование является одной из форм производства по делам о нарушении таможенных правил, следует заключить, что административное расследование, как вид юридической практики, также происходит в частично обособленной процессуальной форме. Однако понятие, состав, иные аспекты регламентации процессуальной формы применительно к административному расследованию как составной части производства по делам об административных правонарушениях и административного процесса детально не разработаны (в отличие от процессуальной формы иных видов юридического процесса).

После выявления административного правонарушения следует такое процессуальное действие уполномоченных должностных лиц таможенного органа, как производство по делам об административных правонарушениях, представляющую собой процедуру, которая заключается в сборе и обработке доказательств по дела об АП.

Опираясь на мнение С.Н. Антошкина, о порядке проведения административного расследования, стоит отметить, что одной из важнейших его особенностей является применение мер административного принуждения,

которые предназначены для предотвращения административного правонарушения, также обеспечения нормального хода производства, сочетая пресекательный и обеспечительный характеры. «Меры обеспечения производства, связаны с ограничениями имущественного характера, такие как проведение изъятия товара или транспортного средства, наложения на него ареста. Административное наказание за совершение правонарушений, которые требуют проведения расследования, достаточно суровые для обвиняемого лица, предусматривают, в большинстве своих случаев, взыскание 1/2, 100%, 200% стоимости товара или транспортного средства с конфискацией предмета и орудия совершения правонарушения. Такие жесткие меры воздействия часто не соответствуют тяжести проступка и степени общественного вреда, нанесенного им. Поэтому, по нашему мнению, проведение расследования по таможенному правонарушению требует особого внимания и тщательности, так как необоснованное назначение наказания помимо вреда конкретной личности, отрицательно влияет и на представление о государственном аппарате. Учитывая, тот факт, что таможенные правонарушения наносят особенно большой вред интересам общества и государства, законодателем были установлены особые временные рамки: во-первых, повышенный срок давности привлечения к ответственности за совершение правонарушения в области таможенного дела, во-вторых, определяя максимально возможный срок расследования таможенных правонарушений в шесть месяцев»<sup>1</sup>.

Необходимость проведения административного расследования обусловлена тем, что добывание доказательств совершения таможенного правонарушения требует, зачастую, значительного времени. Доказательства по делу об административном правонарушении могут быть добыты только правовыми средствами: получением объяснений лица, в отношении которого

---

<sup>1</sup> Антошкин С.Н. О понятии доказательства по делам об административных правонарушениях в области таможенного дела // Теория и практика современной науки. 2016. №11 (17). С. 198.

ведется производство по делу об АП и свидетелей правонарушения, в ходе их опроса; изъятие предметов и документов правонарушения, которые имеют большое значение доказательств и несут следы правонарушения; назначение и проведение экспертиз; направление запросов в иные таможенные органы.

Исходя из вышеизложенного, отметим, что доказательствами по делам об административных правонарушениях являются любые фактические данные, на основании которых судья или должностное лицо, в производстве которых находится дело, устанавливают наличие или отсутствие события административного правонарушения, виновность или невиновность лица, которого привлекают к административной ответственности, а также обстоятельства, которые имеют большое значение для правильного разрешения дела.

Таким образом, сбор доказательств – это деятельность должностных лиц таможенных органов, направленная на обнаружение, истребование, сбор и фиксацию доказательств по делу, в порядке, установленном законодательством.

Также, как и любая процедура, урегулированная законом, производство по делам об АП, к которым относятся: «объективное, всестороннее, доскональное (полное) выяснение всех обстоятельств каждого дела и, соответственно, разрешение его в установленном законом порядке, обеспечение исполнения вынесенного постановления, а также выявление причин и условий, которые способствуют совершению нарушений таможенных правил, и применение мер, которые могли бы пресекать совершение правонарушений и укреплять законность в стране»<sup>1</sup>.

Административное расследование представляет собой совокупность процессуальных действий, которые необходимо осуществлять для того, чтобы получить дополнительные сведения и материалы, необходимые для

---

<sup>1</sup>Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30 декабря 2001 года № 195-ФЗ (ред. от 02 июня 2016 года) // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2002. – № 1 (ч.1). – Ст. 1.

правильного решения вопроса о возбуждении дел об административных правонарушениях.

Административное расследование должно проводиться по месту совершения или выявления административного правонарушения. Административное расследование по делам об АП проводится должностным лицом, которое указано таможенными органами, либо другим должностным лицом этого органа, уполномоченным составлять протоколы об административных правонарушениях.

Административное расследование не может превышать срок в один месяц, с момента возбуждения дела об административном правонарушении. Административное расследование должно проводиться на основе реальных действий, которые направлены на получение необходимых сведений, в том числе благодаря проведению экспертизы. Установлению потерпевших, свидетелей, допросу лиц, которые проживают в другой местности. «О необходимости проведения административного расследования выносится определение о возбуждении административного дела и проведении административного расследования должностным лицом таможенного органа, который обнаружил признаки правонарушения, и который является уполномоченным составлять протоколы об административных правонарушениях. Приказом Федеральной таможенной службы России (далее - ФТС России) от 02.12.2014 №2344 утвержден перечень уполномоченных должностных лиц таможенных органов, которые составляют протоколы об АП. Данный перечень утвержден приказом и предоставляет сведения, в перечень которых вошли должностные лица центрального аппарата ФТС России, Региональных таможенных управлений (РТУ), таможен и таможенных постов, за исключением должностных лиц, которые осуществляют оперативно-розыскную деятельность»<sup>1</sup>.

---

<sup>1</sup>Об утверждении перечня должностных лиц таможенных органов Российской Федерации, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях и осуществлять административное задержание : Приказ ФТС России от 02 декабря 2014 года

Стадия административного расследования состоит из семи этапов:

1. Принятие решения о проведении административного расследования;
2. Установление обстоятельств дела;
3. Приостановление административного расследования;
4. Процессуальное оформление результатов административного расследования;
5. Направление протокола об административном правонарушении на рассмотрение компетентному органу или должностному лицу;
6. Дополнительное администрирование расследования;
7. Повторное направление материалов для рассмотрения.

При проведении административного расследования и для сбора доказательств по делу об АП уполномоченное должностное лицо таможенного органа производит такие процессуальные действия, как:

1. «Изъятие в порядке статьи 27.10 КоАП РФ, представленных в таможенный орган товаросопроводительных и иных документов, которые содержат недостоверные сведения о товарах (книжка МДП, СМР, инвойс, упаковочный лист, спецификация и т.д.), указание в протоколе изъятия полных и точных реквизитов документов (дата, номер, кем выдан и т.д.). Изъятие документов, в обязательном порядке, должно производиться в присутствии двух понятых. Копия протокола об изъятии документов вручается лицу, у которого они изъяты или его законному представителю.

2. Изъятие в порядке статьи 27.10 КоАП РФ средства идентификации с указанием в протоколе изъятия выявленных признаков подделки, несанкционированного удаления и т.п. Данные действия в обязательном порядке должны производиться в присутствии двух понятых.

3. Произведение в порядке статьи 27.10 КоАП РФ изъятия товаров, которые являются предметом административного правонарушения, так как

санкция части 3 статьи 16.1 КоАП РФ предусматривает возможность конфискации предмета АП. При этом, в протоколе изъятия подробно должны указываться идентификационные признаки товаров (тип, цвет, размер, марка, модель, материал, производитель и т.д.). При необходимости, уполномоченное должностное лицо применяет фото-, киносъемку, видеозапись, о чем должна быть сделана запись в протоколе изъятия. В случае невозможности изъятия товара на него накладывается арест в соответствии со статьей 27.14 КоАП РФ. Изъятие товара в обязательном порядке производится в присутствии двух понятых. Копия протокола об изъятии вещей, вручается лицу, у которого изъяты эти вещи или его законному представителю.

4. Принятие мер по установлению личности нарушителя, сведений о нем. Если данные действия невозможно сделать на месте, то необходимо обратиться к уполномоченным должностным лицам таможенного органа, для доставления физического лица, привлекаемого к административной ответственности, составив, если понадобится, протокол о доставлении в соответствии со статьями. Копия протокола о доставлении отдается доставленному лицу по его просьбе.

5. Установление и опрос лица, которое, непосредственно, перемещало через таможенную границу товар, транспортное средство и/или представляло документы в таможенный орган (физического лица, водителя транспортного средства, иных должностных лиц или работников перевозчика). Перед опросом установить личность опрашиваемого, полномочия, разъяснить его права»<sup>1</sup>.

«При наличии большого количества процессуальных действий, при необходимости, которые требуют существенных временных затрат, если

---

<sup>1</sup>Об утверждении перечня должностных лиц таможенных органов Российской Федерации, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях и осуществлять административное задержание : Приказ ФТС России от 02 декабря 2014 года № 2344 // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Информ. Банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

административное расследование не может быть завершено в течение одного месяца, то по письменному ходатайству уполномоченного должностного лица, в производстве которого находится дело, сроки расследования по решению руководителя вышестоящего таможенного органа или его заместителя должен быть продлен вплоть до шести месяцев»<sup>1</sup>.

По окончании административного расследования должностное лицо, которое проводило расследование, составляет протокол об административном правонарушении, который должен содержать помимо сведений, предусмотренных ч.2 ст.28.2 КоАП РФ, способы совершения, нормы закона, которые нарушены, ссылки на доказательства, которые были собраны в ходе административного производства (заключения экспертов, показания свидетелей и т.д.) и их оценку, описание доказательств должно указываться в форме запрос-ответ, правовое обоснование привлечения к административной ответственности, об имеющихся вещественных доказательствах.

При составлении протокола по делам об АП, при производстве и рассмотрении дел об АП должны быть соблюдены все процессуальные права лица, которого привлекают к административной ответственности, а также лиц, которые участвуют в деле об АП.

Как известно, одним из важных правовых значений при производстве дел об административных правонарушениях в области таможенного дела является теория административного расследования в сфере таможенного дела, принято считать теорию доказательств, которая основывается на правильном использовании своевременно собранной доказательной базы.

По мнению О.Д. Самойловой «в соответствии с законодательством РФ таможенные органы не только имеют возможность возбуждать дела о нарушении таможенных правил, которые предусмотрены главой 16 КоАП РФ,

---

<sup>1</sup>Казаковцев А.В. Особенности административного расследования по делам о нарушении таможенных правил : материалы международной научно-практической конференции «Перспективные направления научных исследований» / под общ. ред. А.А. Зарайского. Самара, 2018. С.151.

но и также имеют право возбуждать дела, которые не относятся к таможенным правонарушениям. Исследование обстоятельств по делам об административных правонарушениях осуществляется благодаря своевременному сбору, накоплению, хранению, переработке и оценке собранной информации. Собираение, изучение и проверка достоверности доказательств по делам об АП в соответствии с правилами, которые установлены законодательством РФ. Отталкиваясь от вышеизложенного, в целях оперативного и абсолютного выполнения задач производства по делам об административных правонарушениях, в КоАП РФ детально рассмотрены единые вопросы, затрагивающие основы доказывания по делам об административных правонарушениях и рассматриваются определенные виды доказательств»<sup>1</sup>.

В соответствии с ч.1 ст.26.2 КоАП РФ «доказательствами по делам об административных правонарушениях в области таможенного дела признаются любые фактические данные, которые имеют значение при рассмотрении дела, опираясь на которые должностное лицо, или дознаватель, судья, в производстве которых располагается дело, определяют наличие либо отсутствие состава правонарушения, а после принимают решение о виновности либо невиновности лица, которого привлекают к административной ответственности за административное правонарушение, совершенное им»<sup>2</sup>.

Доказательствами по делам о нарушении таможенных правил считаются сведения о фактах, которые были получены в порядке, установленном российским законодательством, в результате выявления которых устанавливается наличие либо отсутствие обстоятельств, имеющих

---

<sup>1</sup>Самойлова О.Д. Виды доказательств по делам об административных правонарушениях, используемые таможенными органами в целях привлечения к административной ответственности за незаконное использование товарного знака // Молодой ученый. 2015. № 9. С. 877.

<sup>2</sup>Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30 декабря 2001 года № 195-ФЗ (ред. от 02июня 2016 года) // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2002. – № 1 (ч.1).

важную роль для точного и правильного рассмотрения дел об административных правонарушениях.

Таким образом, можно сделать небольшой вывод о том, что доказательствами принято считать сведения, в частности, результат познавательной деятельности таможенных органов. Отличительной чертой КоАП РФ от других Кодексов Российской Федерации принято считать, что доказательствами считаются не данные о фактах, а сами факты, которые обладают значительной ролью в правильном и точном рассмотрении и разрешении дел об административных правонарушениях. Необходимо выделить, неотъемлемую и немаловажную часть судебного процесса, которой являются доказательства по делам о нарушении таможенных правил.

Основные причины для систематизации доказательств по делам о нарушении таможенных правил представлены на рисунке 1.

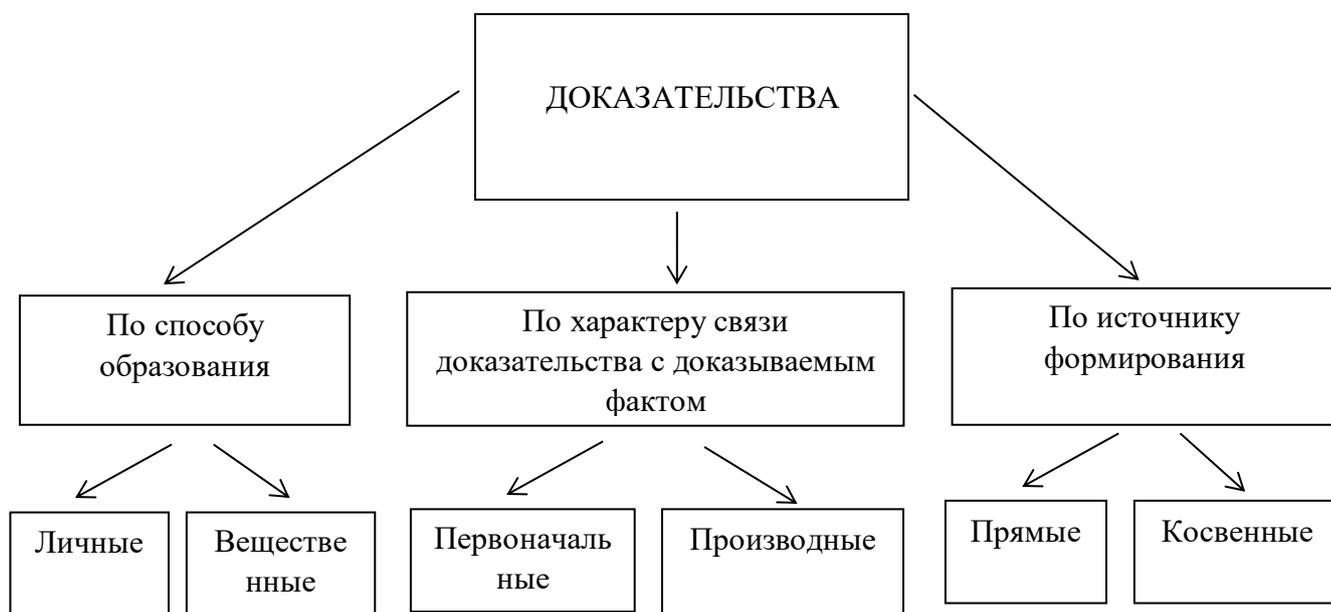


Рис. 1. Классификация доказательств по делам об АП

Доказательства являются неотъемлемой частью расследования по делам об АП и делятся на личные и вещественные в зависимости от различных носителей информации доказательств.

## 1.2. Нормативно-правовое обеспечение расследования по делам об административных правонарушениях в области таможенного дела

Определение таможенного правонарушения в международном праве устанавливается как на глобальном, так и региональном и двустороннем уровнях. На сегодняшний день производство по делам об АП представляет собой сложный вид – в основных случаях нужен целый комплекс процессуальных действий, которые требуют существенного затрата времени. Для того чтобы данные действия успевали закончить в определенный отрезок времени, используется специальный институт, а непосредственно, административное расследование.

Опираясь на исторические источники - расследовать что-либо означает «подвергать всестороннему рассмотрению и изучению». Административное расследование призвано формировать необходимые условия для рассмотрения и разрешения дел об административных правонарушениях уполномоченными на то органами или должностными лицами, так как от данной стадии зависит весь последующий процесс производства по делу.

«Только лишь хорошо проведенное административное расследование представляет вероятность правильного решения дела, использования мер влияния, соответствующих характеру правонарушений и личности виновного лица. Отмеченная задача способна достижению посредством полного, объективного и многостороннего установления фактических обстоятельств дел при применении сил и средств, приемов и методов, существующих на вооружении органов внутренних дел»<sup>1</sup>.

Следует выделить, что прямое регулирование таможенного сотрудничества государств осуществляется на основании международных соглашений государств-членов ЕАЭС, а положения ТК ЕАЭС, которые

---

<sup>1</sup>Старилов Ю.Н. Новое соотношение современного административного и административно процессуального права (к вопросу об учреждении в России административных судов и формировании административного судопроизводства). М., 2016. С. 48.

качаются взаимной административной помощи, носят только отсылочный характер.

С целью координации системы управления рисками, повышения эффективности таможенного контроля и обмена информацией государствами-членами ТС, подписано 21 мая 2010г. Соглашение о взаимной административной помощи таможенных органов государств-членов<sup>1</sup> ЕАЭС, которое является основой для сотрудничества государств в сфере противодействия нарушениям таможенных правил.

Согласно суждениям, Н.Э. Буваевой, с целью профилактики и противодействия таможенным правонарушениям Соглашение имеет колоссальную роль. Оно устанавливает процедуру обмена информацией, которые относятся к итогам таможенного оформления и таможенного контроля и заключается в 4 частях и 22 статьях. Любая из статей регулирует установленную область взаимодействия таможенных органов ЕАЭС: решение дискуссионных вопросов, проведение отдельных форм таможенного контроля с применением системы управления рисками, выполнение согласно приказу отдельных форм таможенного контроля, информационная связь»<sup>2</sup>.

Соглашение о взаимной административной помощи таможенных органов государств-членов ЕАЭС устанавливает порядок взаимодействия в рамках ЕАЭС таможенных органов. Главной задачей взаимодействия является управление информацией изнутри таможенной системы для того чтобы создать для участников внешнеэкономической деятельности благоприятных условий, увеличения уровня эффективности таможенного контроля, а также таможенного оформления и максимальное выявление нарушений таможенного законодательства.

---

<sup>1</sup>Соглашение о взаимной административной помощи таможенных органов государств-членов Таможенного союза от 21 мая 2010 года (ред. от 08 мая 2015 года) // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Информ. Банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

<sup>2</sup>Буваева Н.Э. Международное таможенное право. М., 2015. С. 376.

Одним из главных международных актов, который определяет таможенные правонарушения, принято считать Международную конвенцию об упрощении и гармонизации таможенных процедур (Киотская конвенция, 1973) и ее приложение N<sup>1</sup>. Данное приложение определяет стандарты и рекомендации, которые используют таможенные органы при расследовании и систематизации таможенных правонарушений, аресте и задержании товаров и транспортных средств. В приложении Киотской конвенции, а также в Международной конвенции о взаимном административном содействии для устранения, расследования и пресечения таможенных правонарушений<sup>2</sup> определение таможенного правонарушения представляет собой любое нарушение или попытка совершения правонарушения в таможенном деле. Подобное общее и сжатое определение никак не называет определенные виды таможенных правонарушений, так как в приложении Киотской конвенции определено, что государственное законодательство самостоятельно устанавливает таможенные правонарушения и требования, при которых проводится расследование. В то же время Международная конвенция о взаимном административном содействии в устранении, расследовании и пресечении таможенных правонарушений, акцентирует внимание на таком таможенном правонарушении, как обман таможенных органов в виде контрабанды. Обман таможни предполагает собой таможенное правонарушение, при котором лицо осознанно вводит в заблуждение таможенные органы и подобным способом, частично или полностью, избегает уплаты экспортных и импортных таможенных пошлин, и налогов, нарушает

---

<sup>1</sup>Международная конвенция об упрощении и гармонизации таможенных процедур от 18 мая 1973 года // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Информ. Банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

<sup>2</sup>Международная конвенция о взаимном административном содействии в предотвращении, расследовании и пресечении таможенных правонарушений от 09 июня 1977 года // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Информ. Банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

запреты и ограничения, установленные таможенным законодательством, или получает иные выгоды при нарушении таможенного законодательства<sup>1</sup>.

Таким образом, таможенные правонарушения обуславливаются как действия, не соблюдающие установленные международными нормативно-правовыми актами процедуры перемещения товаров и транспортных средств через таможенную границу, которые влекут за собой административную или уголовную ответственность<sup>2</sup>.

Существенным недостатком, которые осложняет понимание правовой сути административного расследования, считается отсутствие в нормах функционирующего законодательства точного определения рассматриваемого понятия.

Основываясь на буквальном толковании текста ч.3 ст.23.1 КоАП РФ можно прийти к выводу, что законодатель рассматривает административное расследование как одну из форм производства по делам об административных правонарушениях. Отсюда появляются разногласия сравнительно процессуального объема данного института, что отрицательно влияет на деятельность должностных лиц, осуществляющих данные нормы на практике.

Организационно-правовой статус подразделений, которые осуществляют административное расследование, в структуре таможенных органов России, регламентируется Федеральным законом от 27.11.2010 № 311-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации», приказом ФТС России от 16.05.2006 № 443 «О типовых структурах таможенных органов Российской Федерации», приказом ФТС России от 10.08.2011 № 1634 «Об утверждении типовых положений о подразделении административных расследований таможни, подразделении административных расследований

---

<sup>1</sup>Международная конвенция о взаимном административном содействии в предотвращении, расследовании и пресечении таможенных правонарушений от 09 июня 1977 года // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Информ. Банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

<sup>2</sup>Овчинников С. Определение таможенных правонарушений в международном праве // Mediterranean Journal of Social Sciences. 2015. № 22. С. 43.

таможенного поста, подразделении дознания, криминалистическом подразделении и учетно-регистрационном подразделении таможни», распоряжением ФТС России от 27.07.2010 № 199-р «Об утверждении Методических рекомендаций по разработке и утверждению типового положения о структурном подразделении таможенного органа» и др.

Подразделения таможенных органов, которые осуществляют административное расследование, считаются структурными компонентами федерального органа исполнительной власти, уполномоченного в области таможенного дела, наделенными властными полномочиями, которые действуют от имени государства и реализующего возложенные на него задачи и функции в границах конкретной территории благодаря свойственных ему форм и методов. Такие подразделения находятся в системе вертикальных и горизонтальных властных отношений, поэтому характер структуры и взаимосвязей определяются основными функциями данных подразделений.

Раскрывая правовую суть процессуальной формы административного расследования по делам о нарушении таможенных правил, следует выделить, что она содержит следующие элементы: основания проведения, порядок принятия решений, место проведения, срок проведения, порядок оформления результатов.

Функционирующим административным законодательством нормативно зафиксирован ряд процессуальных форм производства по делам о нарушении таможенных правил. Ими являются:

– «единая процессуальная модель производства, где возбуждение дела об административных правонарушениях производится посредством использования той или иной меры обеспечения производства по делу, либо составление протокола об административном правонарушении незамедлительно после выявления свойств правонарушения (или в срок не более чем 48 ч), после чего следует стадия рассмотрения дела (общий срок давности – два месяца, ст. 28.2, 28.5 КоАП РФ);

– особенная процессуальная модель производства, которая содержит в себе: возбуждение дел, административное расследование, составление протоколов, а также рассмотрение (специальный срок – до 6 месяцев, ст. 28.7 КоАП РФ)»<sup>1</sup>.

Процессуальная модель административного расследования устанавливает особенную форму производства по делам о нарушении таможенных правил. При всем этом объектом административного расследования считается комплекс обстоятельств, которые подлежат выяснению и представляющие себя доказательствами по делам об административных правонарушениях. Обстоятельства, которые подлежат доказыванию, определены ст. 26.1 КоАП РФ. Описанные в данной норме перечень рассматривается в соответствии с отдельным составом правонарушения.

Таким образом, устанавливая роль административного расследования в производстве по делам об АП, по мнению автора, следует сказать о сравнительно самостоятельной процессуальной форме, характеризующей общую форму особого производства по делам об АП и, которая представляет собой его составную часть.

На условную значимость процессуальной формы административного расследования указывается в законодательстве. К примеру, статья 23.1 КоАП РФ устанавливает, что дела об АП, отмеченные в ч. 1 и 2 статьи, производство по которым исполняется в форме административного расследования, рассматриваются только судьями районных судов.

Понимание сути и содержания административного расследования по делам о нарушении таможенных правил невозможно без изучения правового положения таможенных органов как субъектов административного расследования, которое предполагает собой комплекс правовых норм,

---

<sup>1</sup>Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30 декабря 2001 года № 195-ФЗ (ред. от 02 июня 2016 года) // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2002. – № 1 (ч.1).

определяющих иерархию и полномочия звеньев системы таможенных органов, их должностных лиц, которые участвуют в проведении административного расследования.

Новый перечень должностных лиц таможенных органов, которые имеют права на осуществление процессуальных действий по делам о нарушении таможенных правил, а также на проведение расследования утвержден Приказом ФТС России от 01.03.2012 №368 «О должностных лицах таможенных органов Российской Федерации, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях и осуществлять административное задержание»<sup>1</sup>.

На основании письма ФТС России от 30.05.2006 №18-12/18616 «О полномочиях должностных лиц, осуществляющих производство по делам об административных правонарушениях» и норм КоАП РФ должностное лицо (им, как правило, считается сотрудник отдела административных расследований), в производстве которого находится дело об АП, который обладает особым процессуальным статусом вне зависимости от занимаемой должности. С целью получения доказательной базы по делу КоАП РФ дает такому лицу (которое возбудило дело, проводившее административное расследование и рассматривающее дело) право по своему усмотрению осуществлять весь комплекс действий, который установлен законом, в том числе привлекать в качестве специалистов любые лица, которые имеют особые знания (ст. 25.8 КоАП РФ), направлять запросы в таможенные органы, либо поручать должностному лицу соответствующего таможенного органа совершать отдельные процессуальные действия (ст. 26.10 КоАП РФ).

Исследование правоприменительной практики должностных лиц таможенных органов дает возможность установить наличие определенных

---

<sup>1</sup>Об утверждении перечня должностных лиц таможенных органов Российской Федерации, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях и осуществлять административное задержание : Приказ ФТС России от 02 декабря 2014 года № 2344 // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Информ. Банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

характерных черт административного расследования по делам о нарушении таможенных правил, которые подразделяются на несколько групп:

– законные и организационно-правовые характерные черты административного расследования;

– характерные черты наказаний за нарушение таможенных правил;

– специальные сроки административного расследования.

С целью ликвидации недостатков и коллизий в административном законодательстве, сопряженных с проведением административного расследования по делам о нарушении таможенных правил, кроме того следует:

– ввести в главу IV КоАП РФ «Производство по делам об административных правонарушениях» дополнения, в частности внедрение в ст. 28.7 КоАП РФ точного определения «административного расследования»;

– расширить нормами гл. 25 КоАП РФ, которые раскрывают правовой статус должностных лиц, уполномоченных реализовывать административное расследование.

Таким образом, исходя из изученных нами теоретических основ расследования по делам об административных правонарушениях в области таможенного дела можно сделать следующие выводы:

1. Административные правонарушения в области таможенного дела в рамках дипломного исследования рассматриваются нами, как виновные противоправные действия физических или юридических лиц, связанные с нарушениями таможенных правил, за которые КоАП РФ, а точнее главой 16 «административные правонарушения в области таможенного дела (нарушение таможенных правил)» предусмотрена административная ответственность.

2. Уже после выявления административного правонарушения следует подобное процессуальное действие уполномоченных должностных лиц таможенного органа такое, как производство по делам об АП, которые предполагают собой процедуры, которые заключаются в сборе доказательств по изучаемым делам об АП. Таким образом сбор доказательств – это осуществление должностными лицами таможенного органа деятельности,

нацеленной на выявление, истребование, сбор и регистрацию доказательств по делу, в установленном законодательном порядке.

3. Административное расследование представляет собой комплекс процессуальных действий, которые содержатся во всестороннем и исчерпывающем изучении подлинных обстоятельств дела, которые осуществляются уполномоченными должностными лицами государственных органов, которые направлены на возбуждение дел об административных правонарушениях, а также установление виновности или невиновности лица, которое совершило правонарушение, квалификацию деликта, процессуальное формирование итогов проведенного расследования для последующего рассмотрения дела об административном правонарушении или направления материалов согласно подведомственности.

## **ГЛАВА 2. АНАЛИЗ ПРАКТИКИ РАССЛЕДОВАНИЯ ПО ДЕЛАМ ОБ АДМИНИСТРАТИВНЫХ ПРАВОНАРУШЕНИЯХ В ОБЛАСТИ ТАМОЖЕННОГО ДЕЛА НА ПРИМЕРЕ БЕЛГОРОДСКОЙ ТАМОЖНИ**

### **2.1. Анализ расследования по делам об административных правонарушениях в области таможенного дела на примере Белгородской таможни**

В соответствии с Приказом «Об утверждении типовых положений о подразделении административных расследований таможни, подразделении административных расследований таможенного поста, подразделений дознания и учетно-регистрационном подразделении таможни» от 10 августа 2011 г. № 1634 расследованием дел об административных правонарушениях в области таможенного дела занимается отдел административных расследований (ОАР) Белгородской таможни, структурно представленный в Приложении 1.

В соответствии с изученным Приказом к главным многофункциональным обязанностям рассматриваемого отдела принадлежат «реализация возбуждения дел об административных правонарушениях, которые непосредственно отнесены к компетенции таможенных органов, а также осуществление проведения по делам об АП административного расследования, кроме того «организация деятельности по административному производству структурных подразделений таможни и таможенных постов, напрямую подчиненных Белгородской таможне».

В своей работе ОАР Белгородской таможни придерживается соответствующих нормативно-правовых документов Российской Федерации таких, как: Конституцией Российской Федерации<sup>1</sup>, федеральными конституционными законами, таможенным законодательством ЕАЭС и законодательством Российской Федерации о таможенном деле, международными договорами Российской Федерации, Таможенным кодексом

---

<sup>1</sup>Конституция Российской Федерации от 25 декабря 1993 года, с изменениями от 30 декабря 2008 года // Российская газета. – 2009. – № 7 (4831). – 21 января.

Евразийского экономического союза<sup>1</sup>, Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях<sup>2</sup>, Федеральным законом «О противодействии коррупции»<sup>3</sup>, другими федеральными законами, указами и распоряжениями Президента Российской Федерации, распоряжениями и постановлениями Правительства Российской Федерации, нормативными и иными правовыми актами ФТС России, правовыми актами регионального таможенного управления и таможни.

«ОАР Белгородской таможни в силу собственной деятельности осуществляет ряд задач, к которым относят:

– установление детального, объективного и своевременного установления обстоятельств каждого дела об административном правонарушении и разрешения его в соответствии с законодательством РФ, при административном производстве;

– организационная деятельность и контроль административного производства в структурных подразделениях таможни и таможенных постов, которые непосредственно подчинены им;

– обнаружение факторов и обстоятельств, содействующих совершению административных правонарушений, предотвращение административных правонарушений;

– исследование статистических данных по делам об АП»<sup>4</sup>.

---

<sup>1</sup>Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (приложение № 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза) от 01 января 2018 года // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Информ. Банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

<sup>2</sup>Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30 декабря 2001 года № 195-ФЗ (ред. от 02 июня 2016 года) // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2002. – № 1 (ч.1).

<sup>3</sup>О противодействии коррупции : федер. закон от 25 декабря 2008 года № 273-ФЗ (с изменениями от 28 декабря 2017 года) // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2008. – № 52 (ч. 1). – Ст. 6228.

<sup>4</sup>Об утверждении типовых положений о подразделении административных расследований таможни, подразделении административных расследований таможенного поста, подразделений дознания и учетно-регистрационном подразделении таможни : Приказ ФТС России от 10 августа 2011 года № 1634 (ред. от 02 апреля 2012 года) // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Информ. Банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

«Кроме того ОАР Белгородской таможни осуществляет несколько функций, которые можно причислить:

– возбуждение дел об административных правонарушениях в области таможенного дела и ведение по таким делам административного производства;

– реализация контрольной функции за соблюдением законодательства при привлечении лиц к административной ответственности;

– выполнение, без помощи других либо с привлечением должностных лиц структурных подразделений таможни и подвластных ей таможенных постов, запросов или поручений таможенных органов о производстве процессуальных действий по делам об АП согласно порядка и сроков, которые предусмотрены КоАП РФ;

– содействие в проведении таможенной проверки в целях оценки подобранных комиссией материалов на предмет наличия в них необходимых сведений, которые указывают на событие административного правонарушения»<sup>1</sup>.

Деятельность ОАР Белгородской таможни создается на основе проектов работы Белгородской таможни в целом и, в частности, самого ОАР, кроме того на основе сочетания принципа единоначалия при решении вопросов служебной деятельности и индивидуальной ответственности каждого должностного лица ОАР за состояние дел на порученном участке и за выполнение отдельных правонарушений.

План деятельности ОАР таможни, которая подчинена региональному таможенному управлению, должен согласовываться и утверждаться заместителем начальника таможни по правоохранительной деятельности.

---

<sup>1</sup>Об утверждении типовых положений о подразделении административных расследований таможни, подразделении административных расследований таможенного поста, подразделений дознания и учетно-регистрационном подразделении таможни : Приказ ФТС России от 10 августа 2011 года № 1634 (ред. от 02 апреля 2012 года) // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Информ. Банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

Заместителем начальника таможни по правоохранительной деятельности Управлением таможенных расследований и дознания Федеральной таможенной службы (УТРД ФТС России) согласовывается план деятельности ОАР таможни, подчиненной ФТС России.

Административные правонарушения в области исполнительного производства являются частью группы наиболее известных нарушения законодательства. Предотвращение данных правонарушений, подавление их увеличения обуславливают потребность планирования, и осуществлении конкретного спектра мер экономического, организационного и правового характера. Административная ответственность считается одной из ключевых средств борьбы административными правонарушениями.

Прежде нами было отмечено, что кинологической службе отводится достаточно значительная роль в Белгородской таможне, так как благодаря помощи служебных собак выявлено около 40% от всего количества нарушений таможенных правил, которые были выявлены.

Исходя из данных 2016 года в кинологическом отделе работали 22 служебные собаки. 19 служебных собак подготовлены на поиск наркотических средств, сильнодействующих и психотропных веществ, 1 служебная собака подготовлена на поиск оружия и боеприпасов, 1 служебная собака подготовлена на поиск денежных купюр, 1 служебная собака без специализации, но осуществлялась ее подготовка. За истекший период 2016 года специалисты-кинологи кинологического отдела со служебными собаками:

- 14 383 раза участвовали в досмотровых мероприятиях;
- 323 раза привлекались для участия в оперативно-розыскных мероприятиях;
- 3 раза привлекались для участия в совместных мероприятиях<sup>1</sup>.

---

<sup>1</sup>Составлено по оперативным данным Белгородской таможни. Документ не опубликован.

В результате проведенных досмотровых мероприятий, досмотрено с применением служебных собак:

- 13 712 единиц легковых автомобилей;
- 236 единиц грузовых автомобилей;
- 184 единицы железнодорожных вагонов;
- 3 единицы помещений;
- 175 020 единиц багажа, ручной клади пассажиров и пешеходов<sup>1</sup>.

Должностными лицами кинологического отдела выявлено 11 фактов незаконного перемещения запрещенных веществ 8 из них в результате проведения таможенного контроля; 2 в результате проведения ОРМ. Из незаконного оборота изъято наркотических средств общим весом – 9 666,94 грамм (23,3996 грамм)<sup>2</sup>.

Что касается данных 2017 года: в кинологическом отделе работают 20 служебных собак. 16 служебных собак подготовлены на поиск наркотических средств, сильнодействующих и психотропных веществ, 1 служебная собака подготовлена на поиск оружия и боеприпасов, 1 служебная собака подготовлена на поиск денежных купюр, 2 служебных собаки без специализации, в данный момент осуществляется их подготовка. За истекший период 2017 года специалисты-кинологи кинологического отдела со служебными собаками:

- 14 722 раза участвовали в досмотровых мероприятиях;
- 206 раз привлекались для участия в оперативно-розыскных мероприятиях<sup>3</sup>.

В результате проведенных досмотровых мероприятий, досмотрено с применением служебных собак:

- 13 715 единиц легковых автомобилей;
- 446 единиц грузовых автомобилей;

---

<sup>1</sup>Составлено по оперативным данным Белгородской таможни. Документ не опубликован.

<sup>2</sup>Там же.

<sup>3</sup>Там же.

- 299 единиц железнодорожных вагонов;
- 165 908 единиц багажа, ручной клади пассажиров и пешеходов<sup>1</sup>.

Должностными лицами кинологического отдела выявлено 11 фактов незаконного перемещения запрещенных веществ 7 из них в результате проведения таможенного контроля; 4 в результате проведения ОРМ. Из незаконного оборота изъято наркотических средств общим весом – 9 208,65 грамм<sup>2</sup>.

Нужно выделить, что на сегодняшний день достаточно сильно снизилась эффективность профессиональной подготовки специалистов-кинологов Белгородской таможни, а также их подопечных - служебных собак, все это обуславливается рядом субъективных и объективных факторов. Одним из наиболее значимых условий успешного формирования и совершенствования служебного собаководства является качественное формирование должностей кинологов.

Для дальнейшего исследования рационально остановить наше внимание на характеристику производства по делам об АП.

Производство по делам об административных правонарушениях состоит из 4 стадий:

- возбуждение дела об административном правонарушении (гл. 28 КоАП РФ);
- рассмотрение дела об АП компетентным органом и принятие соответствующего решения (гл. 29 КоАП РФ);
- пересмотр постановлений (решений) по делам об административных правонарушениях (гл. 30 КоАП РФ);
- исполнение постановления (гл. 31 КоАП РФ).

Начальной стадией по делам об АП является- возбуждение дела об АП, главной задачей которого считается официальная констатация факта совершения административного правонарушения в области таможенного

---

<sup>1</sup>Составлено по оперативным данным Белгородской таможни. Документ не опубликован.

<sup>2</sup>Там же.

дела. Возбуждение дела подразумевает составление Протокола заявления о совершении административного правонарушения.

Все без исключения дела об АП в сфере таможенного дела подлежат обязательной регистрации в день возбуждения дела об АП.

Последующей стадией после возбуждения дел об АП, дела подлежат регистрации в таможенных органах не ниже таможни, и регистрируются в учетно-регистрационном отделе (УРО) Белгородской таможни.

В связи с распорядком работы ОАР в случае, если возбуждение дела совершается в выходные или праздничные дни, либо вне работы Отдела, то регистрация осуществляется в первый рабочий день, следующий за днем возбуждения дела об административном правонарушении.

При получении сообщения о совершении административного правонарушения в сфере таможенного дела уполномоченным должностным лицом таможенного органа оформляется постановление по делу об АП, в котором указывается время, дата и место составления протокола; должность, таможенный орган, фамилия и инициалы лица, составившего протокол; инициалы, и другие личные данные заявителя и само сообщение о совершении административного правонарушения.

В соответствии с положениями ст. 28.1 КоАП РФ поводами для возбуждения дел об административных правонарушениях в области таможенного дела являются:

1) «выявление должностными лицами таможенных органов, уполномоченными в составлении протоколов об АП, необходимой информации, которая свидетельствует о наличии событий административного правонарушения.

2) Материалы и информация, которые могут включать в себя сведения, которые указывают на наличие правонарушительных действий, которые поступили из правоохранительных органов, органов местного самоуправления или общественных организаций.

3) Сообщения и заявления физических или юридических лиц, а также сообщения в средствах массовой информации, включающие в себя сведения, предписывающие наличие событий административного правонарушения»<sup>1</sup>.

Рассмотрим динамику возбужденных дел об административных правонарушениях и дел с проведением административного расследования ОАР Белгородской таможни за 2015-2017 гг., представленную на рисунке 2.

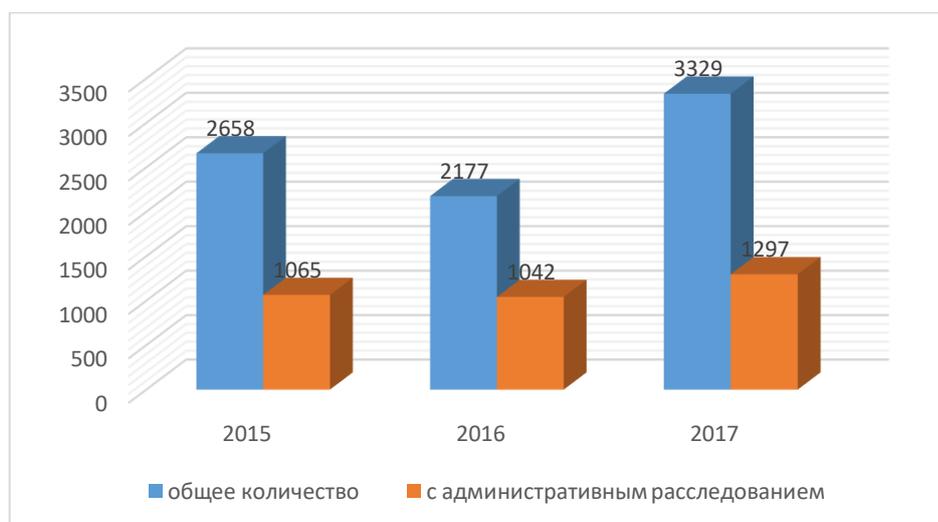


Рис. 2. Динамика количества возбужденных дел об АП и дел с проведением административного расследования в Белгородской таможне за 2015-2017 гг.

В 2017 году возбуждено 3329 дел об административных правонарушениях (далее АП), что на 34,6% (на 115 дел об АП) больше показателей прошлого года, из них с проведением административного расследования 1297 дел, что на 17,2% больше, чем в прошлом году, назначено наказаний (см. рис. 3):

- в виде административных штрафов на сумму 231,7 млрд. руб.;
- в виде конфискации на сумму 55,6 млрд. руб. (взыскано штрафов на сумму 10,5 млн. руб.)<sup>2</sup>.

<sup>1</sup>Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30 декабря 2001 года № 195-ФЗ (ред. от 02 июня 2016 года) // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2002. – № 1 (ч.1). – Ст. 1.

<sup>2</sup>Составлено по оперативным данным Белгородской таможни. Документ не опубликован.

По итогам 2016 года в Белгородской таможне возбуждено 2177 дел об АП. Из них с проведением административного расследования проводилось по 1042 делам об АП, что составляет 49,2 % от общего количества дел, находившихся в производстве ОАР, назначено наказаний (см рис.3):

- в виде административных штрафов на сумму 14,669 млрд. руб.;
- в виде конфискации на сумму 82,162 млрд. руб. (взыскано штрафов на сумму 8,604 млн. руб.)<sup>1</sup>.

За аналогичный период 2015 года в таможне возбуждено 2658 дел об АП, из них с проведением административного расследования 1065 дел об АП, что составляет 40,1 % от общего количества возбужденных дел, назначено наказаний (см рис.3):

- в виде административных штрафов на сумму 14,775 млрд. руб.;
- в виде конфискации на сумму 49,771 млрд. руб. (взыскано штрафов на сумму 7,604 млн. руб.)<sup>2</sup>.



Рис. 3. Динамика назначенных наказаний (взысканий) по делам об АП за 2015-2017 гг.

Таким образом, в 2017 году наблюдается увеличение общего числа об АП по сравнению с 2016 годом на 34,6%, а при изучении 2015-2016 гг.,

<sup>1</sup>Составлено по оперативным данным Белгородской таможни. Документ не опубликован.

<sup>2</sup>Там же.

наблюдалось уменьшение общего количества возбужденных дел об административных правонарушениях в 2016 году по сравнению с аналогичным периодом 2015 года на 18,1 % (на 480 дел об АП), при этом количество дел об административных правонарушениях с проведением административного расследования в соотношении к общему числу возбужденных дел об административных правонарушениях увеличилось на 0,3%.

Основной причиной уменьшения количества возбужденных дел об АП в 2015-2016 гг. являлось снижение общего количества грузопотока при перемещении товаров через таможенную границу ЕАЭС с территории Украины.

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

Наибольшее количество выявляемых административных правонарушений должностными лицами таможни приходится на составы, которые предусмотрены Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях и связаны с незаконным перемещением товаров через таможенную границу ЕАЭС и несоблюдением, установленных законодательством РФ, запретов и ограничений. Количество возбужденных дел об административных правонарушениях по статье 16.1 «Незаконное перемещение через таможенную границу Таможенного союза товаров и (или) транспортных средств международной перевозки», ст. 16.2. «Недекларирование либо недостоверное декларирование товаров», ст. 16.3. «Несоблюдение запретов и (или) ограничений на ввоз товаров на таможенную территорию Таможенного союза или в Российскую Федерацию и (или) вывоз

товаров с таможенной территории Таможенного союза или из Российской Федерации» КоАП РФ в отчетном периоде 2017 года увеличилась на 17,2% (1297 дел об АП) по сравнению с административными правонарушениями прошлого года (далее: АППГ) (1074 дела об АП), что составляет 56% от общего количества возбужденных дел об АП за соответствующий период.

Доля возбужденных дел об административных правонарушениях по статьям 16.1, 16.2, 16.3 КоАП РФ составила в 2016 году 55% (или 1 074 дел) об АП, доля выявленных правонарушений по данным составам в 2015 году составила 42% (или 1113 дело) об АП от общего количества возбужденных дел об административных правонарушениях за соответствующие периоды<sup>1</sup>. Процентная доля возбужденных дел по рассмотренным статьям представлена на рисунке 4.

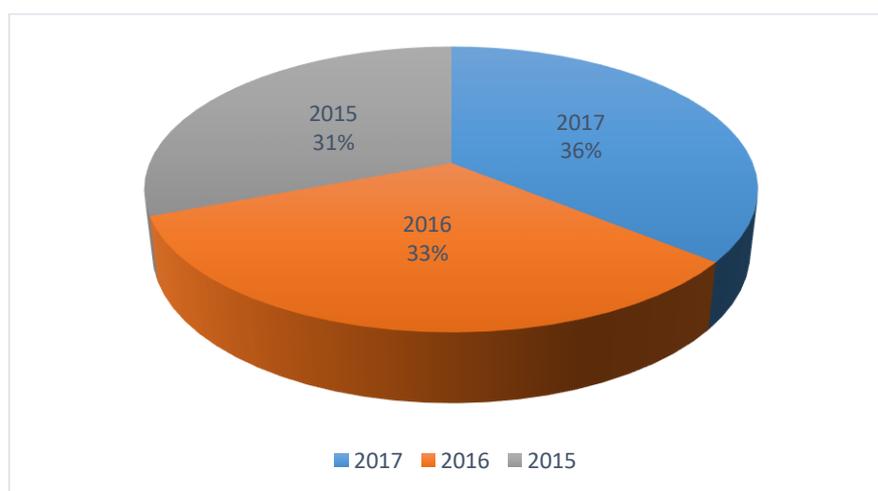


Рис.4 Процентное соотношение доли возбужденных дел об АП в процентах по статьям 16.1, 16.2, 16.3.

Большинство противоправных деяний, выявляемых в области таможенного дела связаны с недекларированием товаров, использование процедуры ввоза товаров физическими лицами под видом товаров не для коммерческого использования, а для личных целей, ввоз либо вывоз товаров помимо установленных мест перемещения товаров через таможенную границу

<sup>1</sup>Составлено по оперативным данным Белгородской таможни. Документ не опубликован.

ЕАЭС, представлением в таможенные органы недостоверных сведений и наименований товара, либо его стоимости.

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

По результатам исследования работы отдела административных расследований согласно статье 16.22 КоАП РФ был выявлен размер неуплаченных таможенных платежей, который составил 33 млн. руб. в 2017 году, а в отчетном периоде 2015-2016 г составил 13, 4 млн. руб<sup>1</sup>.

Задержано товаров и валютных ценностей по УД и АП на сумму более 30,5 млн. руб. в 2017 г., и на сумму более 34 млн. руб. в 2015-2016 гг. основной номенклатурой перемещаемых товаров на ввоз являются товары народного потребления (одежда, обувь), продукты питания (орехи, сырные продукты, мясо), на вывоз-нефтепродукты (бензин, дизтопливо). Исходя из приведенных данных можно понять, что деятельность таможенных органов, направленная на пресечение нарушений таможенных правил в 2017 г., уменьшило задержание товаров и валютных ценностей на 3,5 млн. рублей, что составляет 0,035% по сравнению с 2015-2016 гг.

С участием специального отряда быстрого реагирования (СОБР) возбуждено 15 дел об АП за отчетный период 2015-2016 гг., в результате возбужденных дел об АП задержаны продукты питания в ассортименте, вещи, запасные части к сельхозтехнике, химические реагенты, товары для животных. Что касается 2017 г., в этот период с участием СОБР было выявлено 13 дел об АП:

- по ч. 1 ст.16.1 КоАП РФ – 9 (совместно с ОАР, ОРО);
- по ч.1 ст. 16.21 КоАП РФ – 1 (совместно ОАР);
- по ч.2 ст.16.24 КоАП РФ – 3 (совместно с ОАР)<sup>2</sup>.

По итогам изученных данных можно сказать, что проведение и

---

<sup>1</sup>Составлено по оперативным данным Белгородской таможни. Документ не опубликован.

<sup>2</sup>Там же.

организация специальных мероприятий в 2017 году носили результативный характер, более эффективно реализуя все направления деятельности, четко и стабильно выполняя плановые показатели, что выражается в уменьшении дел об АППГ.

Обстоятельства правонарушения являются определенными и установленными, уже после составления протокола заявления о совершении административного правонарушения, и таможенный орган выносит определение о возбуждении дела об АП и проведении административного расследования по статье КоАП РФ (приложение 3). Проведение расследования по делам об АП исполняется в соответствии с Определением либо Постановлением о возбуждении административного расследования, которое направляется в адрес лица, в отношении которого ведется дело вместе с сопроводительным письмом.

За вынесением Определения или получения Постановления заместитель начальника Белгородской таможни следует направление Решения о передаче дела об административном правонарушении должностному лицу, уполномоченному в ОАР Белгородской таможни. Образец Решения представлен в приложении 4. Затем, после возбуждения дела об АП выносится Определение о принятии дела к своему производству (см. Приложение 5) и уполномоченный сотрудник Белгородской таможни начинает административное расследование.

По итогу вышеизложенного выносится Постановление о назначении административного наказания по делу об административном правонарушении (см. приложение б).

Согласно п. 5 ст. 28.7 КоАП РФ «Административное расследование» «срок административного расследования составляет 1 месяц, в исключительных случаях указанный срок по письменному ходатайству должностного лица, в производстве которого находится дело, может быть

продлен»<sup>1</sup>.

Затем следует вторая стадия производства по делу административное расследование – это основной этап административного производства, благодаря которому ведется осуществление подготовки к рассмотрению дела, решается вопрос о применении к нарушителю административного наказания.

Уполномоченному ОАР Белгородской таможни при рассмотрении дела необходимо выяснить:

- было ли совершено правонарушение;
- виновно ли данное лицо;
- подлежит ли оно административной ответственности, и причинён ли имущественный ущерб.

Третьей стадией производства делам об административных правонарушениях является обжалование, опротестование постановления по делу о нарушении таможенных правил.

В соответствии со ст. 30.1 - 30.3 КоАП РФ<sup>2</sup> постановление по делу об административном правонарушении может быть обжаловано в течение десяти (10) суток со дня вручения или получения копии постановления путем подачи жалобы в областной суд, через суд города.

Если в течение 10 суток не было обжаловано постановление, то есть был пропущен срок обжалования, указанный срок по ходатайству лица, которое подает жалобу, может быть восстановлен судьей или должностным лицом, правомочным рассматривать жалобы<sup>3</sup>.

Постановление может быть обжаловано лицом, в отношении которого оно вынесено, а также потерпевшим, в вышестоящий орган либо в суд, либо опротестовано прокурором. ОАР Белгородской таможни в 2015 г. было обжаловано 2 постановления по делу, в 2016 г. – 7, в 2017 г. – 9 постановлений.

---

<sup>1</sup>Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30 декабря 2001 года № 195-ФЗ (ред. от 02 июня 2016 года) // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2002. – № 1 (ч.1). – Ст. 1.

<sup>2</sup>Там же.

<sup>3</sup>Там же.

Жалоба подаётся на постановление, которое вынесено судьёй - в вышестоящий суд; вынесенное коллегиальным органом - в районный суд; вынесенное должностным лицом - в вышестоящий орган.

При обжаловании постановления в вышестоящий таможенный орган или районный суд жалоба может быть подана напрямую этот орган или суд.

По истечении установленного ст.30.3 КоАП РФ срока для обжалования не обжалованное и неопротестованное постановление по делу об административном правонарушении вступает в законную силу и обращается к исполнению. В жалобе может быть указан телефон, по которому лицо уведомляется о дате и времени ее рассмотрения.

В результате рассмотрения жалоб выносятся одно из следующих решений об:

- оставлении постановления без изменений, а жалобы без удовлетворения;
- изменении постановления, если при этом не усиливается административное наказание;
- отмене постановления и о прекращении производства по делу;
- отмене постановления и о возвращении дела на новое рассмотрение<sup>1</sup>.

Заключительной стадией производства по делу об административном правонарушении принято считать исполнение постановления по делу. Данная стадия заключается в обязательном исполнении постановления по делу об административном правонарушении с момента его вступления в законную силу.

В КоАП РФ указывается, что «исполнение постановления прекращается в следующих случаях:

- издания акта амнистии;
- смерти лица, привлечённого к административной ответственности;

---

<sup>1</sup>Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30 декабря 2001 года № 195-ФЗ (ред. от 02 июня 2016 года) // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2002. – № 1 (ч.1). – Ст. 1.

- отмены принятого постановления;
- отмены закона, в соответствии с которым предусмотрена ответственность;
- истечения сроков давности»<sup>1</sup>.

Подводя итоги изучения практики расследования по делам об административных правонарушениях в сфере таможенного дела можно выделить ряд проблем:

- отсутствует четкое понятие «административного расследования»; не раскрывается понятие «иные процессуальные действия»;

- в ходе производства по делам об административных правонарушениях, на практике, не до конца усовершенствован механизм соблюдения баланса между интересами государства и законными правами, и, конечно, интересами участников производства по делам об административном правонарушении;

- требуют детальной разработки методики координации и взаимосвязи таможенных органов с другими правоохранительными органами с целью дальнейшего сотрудничества для пресечения совершения административных правонарушений в области таможенного дела;

- необходима тщательная разработка плана подготовки профессионалов административного расследования на учебно-методической базе Российской таможенной академии и по программам таможенной специфики.

Таким образом, проанализировав практику расследования по делам об административных правонарушениях в области таможенного дела, на примере Белгородской таможни, можно сделать небольшие выводы:

1. Отдел административных расследований (ОАР) Белгородской таможни является одним из структурных подразделений таможни, который занимается производством по делам об административных правонарушениях, основными задачами которого являются: проведение расследования по делам

---

<sup>1</sup>Степкин Р.М. Проблемные вопросы проведения административного расследования // Наука. Теория. Практика. 2016. № 3. С. 30.

об административных правонарушениях, проведение полного, объективного выяснения обстоятельств каждого рассматриваемого дела об АП, выявление причин и обстоятельств, которые способствуют совершению административных правонарушений. ОАР Белгородской таможни при выполнении возложенных на него задач может запрашивать и получать необходимые статистические или аналитические данные от других структурных подразделений таможни и подчиненных Белгородской таможне» таможенных постов.

2. В процессе исследования расследования по делам об административных правонарушениях ОАР Белгородской таможни было выявлено несколько проблемных вопросов, связанных с недостаточно усовершенствованным механизмом соблюдения равновесия между государственными интересами стран-участниц ЕАЭС при расследовании дел об административных правонарушениях в области таможенного дела и недостаточной эффективностью профессиональной подготовки специалистов-кинологов, так же проблемы процесса расследования связаны с недостаточной разработанностью взаимосвязей таможенных органов с другими правоохранительными органами Российской Федерации и отсутствием точного понятия «административного расследования», в котором также не раскрывается понятие «иные процессуальные действия».

## 2.2. Направления совершенствования расследований по делам об административных правонарушениях в области таможенного дела на примере Белгородской таможни

Заинтересованность в исследованиях института расследования обуславливается непрекращающимися дискуссиями относительно его административно-правовой аргументированности. Вопросы проведения административного расследования актуальны и по сей день, и не только в юридической литературе.

На основании существующих и изученных нами итогов деятельности ОАР Белгородской таможни возможно сделать заключение о том, что борьба с нарушениями таможенных правил (административные правонарушения в области таможенного дела) считается одним из основных направлений в правоохранительной деятельности.

«Цель и задачи последующих исследований состоит в изучении практических проблем совершенствования процедур административного расследования при производстве по делам об административных правонарушениях в работе органов и должностных лиц, которые обязаны быть рассмотрены в первую очередь, в разработке предложений и рекомендаций по совершенствованию административного законодательства и практики его применения»<sup>1</sup>.

Кроме того, равно как и любой другой процессуальной деятельности должностных лиц таможенного органа, этапу расследования присущи некоторые проблемы, образующиеся в ходе этой стадии, отсутствует точное понятие «административного расследования»; сбор, обработки и оценки доказывания, кроме того, является одной из трудностей административного расследования.

Невзирая на то, что «расследование правонарушений, теоретически, опирается на нормативно-правовые акты, данное никак не исключает ряд значительных проблем, которые возникают при административном расследовании и использовании норм административного права. В ходе расследования дел об АП должностные лица таможенных органов, зачастую, сталкиваются с противодействием расследований, очевидцы могут отказаться от дачи показаний, зачастую правонарушители принимают меры по сокрытию фактов и следов правонарушения. При этом, без сомнений, требуется высокий

---

<sup>1</sup>Волков П.А. Проблемные вопросы проведения административного расследования // Наука. Теория. Практика. 2016. № 3. С. 25.

профессионализм, стрессоустойчивость, лояльность лиц, которые проводят расследование»<sup>1</sup>.

Для решения перечисленных выше проблемных аспектов процесса расследования по делам об административных правонарушениях в области таможенного дела мы предлагаем:

- упорядочить проблемные вопросы, которые возникают между странами-участницами ЕАЭС в ходе выявления и пресечения административных правонарушений в области таможенного дела, урегулировать процесс сбора доказательств, которые имеют одно из важных значений при рассмотрении дел об административных правонарушениях, то есть необходимо совершенствовать международное сотрудничество таможенных органов Российской Федерации с таможенными органами зарубежных стран, а также внести некоторые коррективы в законодательную базу, то есть конкретизировать понятие административного расследования и иных процессуальных действий, для улучшения работы должностных органов;

- увеличить взаимодействие таможенных органов с другими правоохранительными органами и органами ветви исполнительной власти субъектов Российской Федерации в процессе расследования по делам об административных правонарушениях в области таможенного дела;

- оценка осуществления аудита профессиональной деятельности должностных лиц ОАР Белгородской таможни;

- увеличения уровня профессиональной подготовки должностных лиц таможенного органа, которая включает в себя профессиональную переподготовку, повышение квалификации сотрудников и стажировка молодых специалистов ОАР Белгородской таможни.

За последнее время число административных правонарушений возросло, частично, это связано с тем, что недостаточное внимание уделяется

---

<sup>1</sup>Чебану А.А. Расследование административных правонарушений в области таможенного дела // Форум молодых ученых. 2017. №12 (16). С.8.

урегулированию вопросов, касающихся государственного баланса между странами – участницами ЕАЭС в сфере таможенного дела, а точнее в области выявления и пресечения нарушений таможенных правил.

В связи с этим, в целях недопущения случайных и произвольных действий и искоренения относительно процессуального неравенства, которое способно появиться в ходе производства по делам об административных правонарушениях между субъектами расследования и участниками производства по делам об АП, отнесенных к компетенции таможенных органов, мы предлагаем улучшить механизм соблюдения баланса между государственными интересами, а также законными правами участников производства по делу об АП в области таможенного дела.

С целью развития интернационального партнерства таможенных органов Российской Федерации с таможенными органами зарубежных стран необходимо:

- интенсивное привлечение таможенных служб Российской Федерации для активного участия в различных объединениях, это будет способствовать объединению и укреплению сотрудничества таможенных служб в целях совместного поддержания экономической ситуации в странах-участницах данных объединений, что, в свою очередь, станет неким препятствием для совершения административных правонарушений в области таможенного дела;

- содействие развитию интеграционных процессов на пространстве ЕАЭС и других международных и региональных организаций с участием Российской Федерации, благодаря увеличению сетей представительств таможенной службы Российской Федерации за рубежом необходимо развивать международное сотрудничество с таможенными службами иностранных государств.

С целью продвижения международного сотрудничества таможенных органов Российской Федерации с таможенными органами иностранных государств нужно применять обмен опытом, навыками с иностранными государствами с помощью обмена новыми методами работы должностных

лиц, направленными на выявление и пресечение административных правонарушений.

Индикатором данного направления развития таможенной службы Российской Федерации может быть количество Соглашений о взаимной помощи в сфере таможенного дела, подписанных с Российской Федерацией.

Следует реализовывать и улучшать некоторые принципы международного сотрудничества между таможенными органами Российской Федерации и таможенными органами государств-членов ЕАЭС, которые можно причислить к борьбе с административными правонарушениями, например:

- усовершенствование организаций интернационального (международного) сотрудничества в рамках реализации конференций, «круглых столов» различного масштаба, в качестве способа поддержания мира, целью которых станет повышение степени благополучия людей и финансового состояния суверенитета стран-участниц;

- правило предоставления непрерывного расширения и либерализации интернациональной (международной) торговли, базирующейся на всепригодном использовании режима, который будет наиболее благоприятным и подходящим для нации»<sup>1</sup>.

«С целью снижения потраченного времени на отправление и получение запросов из соответствующих органов государственной власти необходимо интенсивнее применять в ходе производства по делам об административных правонарушениях базы данных Единой автоматизированной системы таможен<sup>2</sup> в содействии с комплексом программных средств (КПС)

---

<sup>1</sup>Бабаян К.А. Совершенствование доказывания по делам об административных правонарушениях в области таможенного дела : автореф. дис. ... канд. юрид. наук. М., 2014. С. 43.

<sup>2</sup>Об утверждении Порядка использования ЕАИС таможенных органов при таможенном декларировании и выпуске (отказе в выпуске) товаров в электронной форме, после выпуска таких товаров, а также при осуществлении в отношении них таможенного контроля : Приказ ФТС России от 17 сентября 2013 года № 1761 // Российская газета. – 2014. – № 56. – 12 марта.

и имеющихся в распоряжении ФТС России иных информационных ресурсов»<sup>1</sup>.

Исходя из вышеизложенного, в первом направлении ключевой проблемой, требующей решения является недостаточная точность определения расследования об АП. Решить данный пробел в законодательстве по мнению Н.В. Демченко, без разработки теоретических положений об «иных процессуальных действиях, требующих значительных временных затрат», осуществляемых в ходе проведения административного расследования, немислим процесс доказывания в рамках производства по делам об административных правонарушениях, т.к. он представлял бы собой лишь совокупность теоретических положений относительно самого понятия доказательств и общей характеристики видов доказательств, но не раскрывал бы процессуальные способы их закрепления. Соответственно юридическая регламентация «иных процессуальных действий, требующих значительных временных затрат» должна занять центральное место при изучении административного расследования. Отсутствие понятий процессуальных действий может быть причиной пробелов, возникающих при осуществлении административного расследования<sup>2</sup>. В постановлении Пленума Верховного Суда Российской Федерации от 24.03.2005 № 5 «О не-которых вопросах, возникающих у судов при применении Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях» указано, что административное расследование представляет собой комплекс, требующих значительных временных затрат, процессуальных действий должностных лиц, направленных на выяснение всех обстоятельств административного правонарушения, их фиксирование, юридическую квалификацию и процессуальное оформление. Не являются административным

---

<sup>1</sup>Бабаян К.А. Совершенствование доказывания по делам об административных правонарушениях в области таможенного дела : автореф. дис. ... канд. юрид. наук. М., 2014. С. 43.

<sup>2</sup>Демченко Н.В. Проблемные вопросы проведения административного расследования // Наука. Теория. Практика. 2016. № 3. С. 27.

расследованием процессуальные действия, совершенные в соответствии с нормами Уголовно-процессуального кодекса Российской Федерации в рамках предварительного расследования по уголовному делу, возбужденному в отношении лица, привлекаемого к административной ответственности, и впоследствии прекращенному<sup>1</sup>.

Во втором направлении, взаимодействие таможенных органов с другими правоохранительными органами должно основываться на следующих принципах:

- необходимо строгое соблюдение законодательства Российской Федерации;
- концентрация сил и средств на осуществление наиболее сложных и ответственных задач, в частности, выявление и пресечение административных правонарушений;
- постоянство и непрерывная работа взаимодействий на всех уровнях;
- необходимы оперативность и ответственность при осуществлении совместных проектов и исследований;
- точное разделение функций и полномочий между органами.

Координирование работ таможенных органов с иными государственными и правоохранительными органами должна заключаться в применении на практике следующих мероприятий:

- осуществление проведения совещаний должностных лиц ОАР Белгородской таможни с правоохранительными органами, не реже 1 раза в квартал;
- необходимость ежедневного обмена информацией по борьбе с административными правонарушениями в области таможенного дела;
- организация проведения совместных выездов, плановых проверок на таможенных постах, непосредственно подчиненных Белгородской таможне;

---

<sup>1</sup>Постановление Пленума Верховного Суда Российской Федерации от 17 ноября 2014 года № 51 (ред. от 30 декабря 2015 года). URL: <http://www.garant.ru/products/ipo/prime/doc/70626980/> (дата обращения: 18.05.2018).

- организация осуществления общих, совместных мероприятий должностных лиц ОАР Белгородской таможни с транспортными ведомствами, прокурорами, которые будут ориентированы на выявление и пресечение административных правонарушений.

В третьем направлении, можно отметить, что согласно основным нормам Киотской конвенции таможенный аудит, который является одним из главных инструментов таможенного администрирования, необходим для максимального упрощения и ускорения таможенного контроля только при сохранении его эффективности. Вместе с использованием информационных технологий и системой управления рисками (СУР), Всемирная таможенная организация (ВТамО) рассматривает аудит как один из более действенных инструментов современного таможенного администрирования<sup>1</sup>.

По мнению Л. Берреса «основываясь на мнении аудиторов, в ходе экспериментов работа должна быть направлена на 2 этапа. Первый – общий, направленный на изучение основных показателей, отражающих финансово-хозяйственную и внешнеэкономическую деятельность, платежеспособность и многое другое. Второй – специализированный, связанной исключительно с таможенными операциями. Для второго этапа, зачастую у большинства отечественных аудиторских компаний не хватает специалистов, что должно быть принято во внимание и исправлено»<sup>2</sup>.

Как правило, для проведения аудита, выбор программы должен быть основан на оценке рисков, а также необходимо принимать во внимание человеческие ресурсы. Ответственные за анализ рисков, представляют или предлагают план для команды ПТА (пост-таможенный аудит), которая будет ответственна за проведение аудиторских проверок.

Социальный аудит профессиональной деятельности должностных лиц ОАР Белгородской таможни необходимо проводить в 6 этапов, этапы должны

---

<sup>1</sup>Кошкарров Е. Таможенный аудит : возможности и перспективы в России // Таможенные новости. 2015. № 2. С. 4.

<sup>2</sup>Беррес Л. Аудит вместо проверок // Московский комсомолец. 2016. № 27. С. 9.

быть последовательны, при этом 5 из них обязательны, а один дополнительный.

Первый этап, начальный этап, социального аудита должностных лиц ОАР Белгородской таможни заключается в подготовке должностных лиц, то есть: сообщается время, место проведения социального аудита. Социальный аудит включает ряд мероприятий организационного характера, на первом этапе после сбора необходимой информации для принятия решения для начала аудита, решается ряд вопросов, а именно: где будет проводиться социальный аудит должностных лиц ОАР Белгородской таможни, какое количество времени будет потрачено на данную процедуру, кто является ответственным и какое лицо назначить для проведения социального аудита.

Второй этап – исследовательский, по-другому можно назвать аналитический, заключающийся в проведении анализа (исследования) профессиональной деятельности должностных лиц ОАР Белгородской таможни, основанный на следующих основных направлениях:

- исследование кадрового состава ОАР Белгородской таможни;
- исследование соответствия профессионального уровня должностных лиц и их занимаемых должностей;
- исследование применения оптимального рабочего времени должностными лицами ОАР Белгородской таможни;
- анализ мотиваций и стимулирования труда должностных лиц;
- изучение потребностей должностных лиц ОАР Белгородской таможни в профессиональном развитии, повышении квалификации, получении ими дополнительного образования или совершенствовании определенных умений и навыков;
- рассмотрение использования на практике основ наставничества, которые будут направлены на закрепление молодых, менее опытных сотрудников за более опытными должностными лицами ОАР Белгородской таможни.

Третий этап – проведение внутреннего корпоративного контроля, который заключается в том, что до начала проведения аудита таможенные органы стимулируют проверяемое лицо для проведения самооценки, проверки и анализу своей деятельности.

Четвертый этап – оценочный и, в соответствии с этим, основан на оценке соответствия требований, которые предъявляются должностным лицам ОАР Белгородской таможни и результативностью их профессиональной подготовки. Оценку результативности деятельности должностных лиц ОАР Белгородской таможни необходимо связывать со стимулированием и премированием.

Для независимой оценки соответствия должностных лиц к предъявляемым им требованиям необходима разработка системы показателей эффективности должностных лиц ОАР Белгородской таможни.

Предлагаем использовать систему «показателей результативности», к указанным показателям будут относиться такие, как количество поручений, выполненных в заданный срок, объем работы должностного лица (количество поручений), степень сложности поручений и количество сформированных статистических баз по количеству и видам нарушений.

Пятый этап, который основан на разработке предложений по увеличению уровня результативности деятельности должностных лиц ОАР Белгородской таможни.

И, наконец, шестой этап, который не является обязательным, направлен на то, что при недостаточном количестве собранной информации во время таможенного аудита, представителями таможенных органов проводится последующий аудит, с целью обеспечения исполнения результатов и рекомендаций по заданным изменениям<sup>1</sup>.

---

<sup>1</sup>Горелова И.В., Бутенко Е.С. Разработка концепции пост-таможенного аудита и ее применение в российской практике таможенного администрирования // Таможенное дело и внешнеэкономическая деятельность компаний. 2017. № 15. С. 8.

При применении аудита для совершенствования профессиональной деятельности таможенных органов, заключающегося в практическом исследовании профессиональной деятельности должностных лиц ОАР Белгородской таможни основанном на анализе и оценке результативности их деятельности и проведении по итогам аудита консультаций должностных лиц ОАР Белгородской таможни в форме собеседования.

Для независимой оценки соответствия должностных лиц к установленным и предъявляемым им условиям для отличной работы должна быть разработана система характеристики показателей результативности должностных лиц ОАР Белгородской таможни. Для этого можно применить «систему показателей эффективности и поощрения», к подобным показателям имеют отношение: количество выполненных (произведенных) задач и поручений в определенный срок, объемы работы, степень сложности и разработанности поручений.

Аудит, в форме оценки профессиональной деятельности должностных лиц ОАР Белгородской таможни, даст возможность увеличить результативность должностных лиц и будет являться стимулом для улучшения работы должностных лиц ОАР Белгородской таможни, которая заключается в расследовании и доказывании по делам об административных правонарушениях.

На нынешней стадии формирования законодательства, при регулярно изменяющихся экономической и политической обстановок должностные лица таможенного органа обязаны регулярно повышать уровень профессиональной подготовки, независимо от занимаемой должности, так как от уровня профессиональной подготовки, компетентности и результативности деятельности должностных лиц напрямую зависит работа всей таможенной службы. В связи с этим обучение, повышение квалификации должностных лиц таможни играет важную роль в системе функционирования таможенных органов, что является основанием для необходимости профессиональной подготовки должностных лиц таможенного органа, включающей в себя

профессиональную переподготовку, повышение квалификации и стажировку.

«Профессиональная переподготовка должна осуществляться в следующих целях:

1) усовершенствование знаний должностных лиц ОАР Белгородской таможни, получение дополнительных навыков и умений, касающихся способов и методов обнаружения, выявления и пресечения АП;

2) получения дополнительного образования и повышение квалификации.

Повышение квалификации должно быть основано:

1) На изучении изменений в определенных вопросах профессиональной деятельности должностных лиц таможенного органа, которые являются актуальными на сегодняшний день; должно заключаться в организации конференций, семинаров на определенную тематику;

2) Должно включать в себя краткосрочное повышение квалификации; улучшение и обновление знаний гражданских служащих по профессиональным вопросам служебной деятельности для решения соответствующих задач.

На сегодняшний день существует достаточно большое количество проблем в сфере противодействия таможенных органов административным правонарушениям в области таможенного дела, что позволяет нам выделить три основных направления решения данных проблем:

- совершенствование систем нормативно-правового регулирования в области нарушения таможенных правил;

- совершенствование систем нормативно-правового регулирования в области нарушения таможенных правил на базе Белгородской таможни;

- научно-методическое и техническое обеспечение.

В первом направлении основной проблемой требующей решения является недостаточная точность определения расследования об АП. Решить данный пробел в законодательстве возможно путем внесения в статью 28.7

Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях следующих изменений: «Часть 1. Административное расследование проводится в случаях проведения экспертизы или иных процессуальных действий, требующих значительных временных затрат». Аналогичные решения данной проблемы встречаются в юридической литературе<sup>1</sup>. Отсутствие законодательного понятия «административное расследование» и понятия «иные процессуальные действия», что затрудняет применение статьи 28.7 Кодекса органами и должностными лицами, имеющими право на проведение административного расследования. Проведение административного расследования должно состоять из реальных действий, направленных на получение необходимых сведений, в том числе путем проведения экспертизы, установления потерпевших, свидетелей, допроса лиц, проживающих в другой местности<sup>2</sup>.

Во втором направлении необходимо ввести наделение таможенных органов Российской Федерации правом ведения предварительного следствия по делам о правонарушениях в таможенной сфере. «Особое внимание должно уделяться вопросам ведения эффективной борьбы с легализацией преступного капитала, заработанного на осуществлении незаконного оборота наркотиков, а также разработка профилактических работ с участниками ВЭД»<sup>3</sup>. Таким образом, в связи с некоторыми изменениями, которые претерпело законодательство Российской Федерации, в зависимости от экономической и политической обстановки, как в Российской Федерации, так и в странах-участницах ЕАЭС необходимо совершенствование кадрового обеспечения, то есть необходимо наладить в

---

<sup>1</sup>Долгих И.П., Черняев Г.М. О некоторых проблемах административного расследования // Экономика и юриспруденция. 2014. № 2 (3). С. 82. URL: <http://www.7universum.com/ru/economy/archive/item/929> (дата обращения: 19.05.2018).

<sup>2</sup>Постановление Пленума Верховного Суда Российской Федерации от 17 ноября 2014 года № 51 (ред. от 30 декабря 2015 года) // URL: <http://www.garant.ru/products/ipo/prime/doc/70626980/> (дата обращения: 18.05.2018).

<sup>3</sup>Бабаян К.А. Совершенствование доказывания по делам об административных правонарушениях в области таможенного дела : автореф. дис. ... канд. юрид. наук. М., 2014. С. 43.

таможенных органах Российской Федерации систему подготовки высококвалифицированных специалистов и информирование физических и юридических лиц для предотвращения нарушений таможенных правил.

Для этого необходимо принять ряд мероприятий в виде профилактических бесед, направлений уполномоченным лицом таможенного органа писем, например, уведомление о своевременности уплаты таможенных платежей, о истечении сроков уплаты, а также принимать обратную связь по предложениям, которые связаны с устранением причин АП и условий, способствующих его совершению.

«Профилактические беседы» должны включать разъяснительные работы:

- 1) связанные с общественной опасностью в результате совершенных противоправных действий (бездействий);
- 2) связанные с правовыми последствиями, которые начинаются как следствие совершения АП;
- 3) связанные с отягчающими факторами в случае совершения противоправного деяния.

Помимо вышеизложенного, рационально создать программу, которая будет в общей доступности, либо на радио, в частности, на Белгородском, где должностные лица таможенного органа могли рассказать бы о нововведениях в законодательстве, о последних событиях, которые происходят на таможне и таможенных постах, о количестве раскрываемых преступлений и административных правонарушений, а также об ответственности за данные деяния. Основной целью предложенной программы является информирование физических и юридических лиц об опасных последствиях, возникающих при совершении противоправного действия (бездействия) и о мерах, которые применяются к правонарушителям. Исход из предложенного можно составить перечень мер профилактики административных правонарушений:

1. «Профилактические беседы».

2. Официальное информирование о результатах и мерах противоправных действий.

3. Создание радио программы «Таможенные новости».

Что же касается третьего направления, главными нововведениями выделим такие, как:

- разработка, создание и выпуск учебно-методический пособий для должностных лиц таможенных органов, напрямую осуществляющие таможенный осмотр (досмотр) лиц, транспортных средств, товаров, перемещаемых через таможенную границу ЕАЭС, в которых будут излагаться методы и способы сокрытия товаров, запрещенных к перевозке через таможенную границу или не задекларированных товаров на всех видах транспорта;

- разработка учеными - криминалистами методик расследования нарушений правил ввоза (вывоза) веществ, используемых для изготовления наркотических и психотропных веществ;

- усовершенствование и внедрение в практическую деятельность таможенных органов, улучшенных специальных технических средств дистанционной диагностики наркотиков, а так же иных психотропных веществ и его компонентов.

Для предотвращения нарушений таможенных правил нужно на практике применять меры профилактики.

Во-первых, применение мер общей профилактики, к которым можно причислить:

- контроль состояния работы в подведомственных органах, их подразделениях по борьбе с хищениями и расходованию бюджетных средств;

- комплексные профилактические мероприятия, в том числе межведомственные по предупреждению коррупции, должностных преступлений и правонарушений, контрабанды, деятельности организованных преступных групп и преступных организаций в сфере таможенного дела;

- мероприятия, которые будут направлены на предотвращение уклонения от уплаты таможенных платежей, нарушения норм, которые устанавливают запреты и ограничения на перемещение товаров и транспортных средств через таможенную границу;

- мероприятия, которые направлены на правовое просвещение граждан Российской Федерации.

2. Меры индивидуальной профилактики нарушений таможенных правил, должны включать:

- профилактические беседы, которые должны проводиться со всеми должностными лицами ОАР Белгородской таможни начальником Подразделения, то есть ОАР Белгородской таможни не реже двух раз в год;

- информирование о том, что правонарушения не допустимы, и о причинах и условиях противоправного поведения.

На нынешней стадии развития законодательства, в деятельность таможенных органов для осуществления пресечения административных правонарушений необходимо ввести некоторые направления совершенствования:

- усовершенствование действий, направленных на таможенный контроль, оформление, при этом устраняя имеющиеся недостатки, используемые, либо те, которые могут быть использованы недобросовестными участниками ВЭД с целью неуплаты таможенных платежей;

- увеличение уровня социальной и правовой защищенности сотрудников таможенных органов;

- формирование подходящих профилактических условий и стимулирование деятельности таможенных органов, с целью предотвращения совершения злоупотреблений должностными обязанностями.

Исходя из вышеизложенного можно сделать вывод, что в целях воплощения в жизнь предложенных принципов и методик при производстве по делам об административных правонарушениях, как в судебном, так и

внесудебном порядке, не используя ущемление прав и законные интересы всех участников производства по делу об административном правонарушении в сфере таможенного дела необходимо дальнейшее развитие и совершенствование положений, которые регулируют деятельность ОАР Белгородской таможни.

Таким образом, подводя итоги изучения направлений совершенствования расследования по делам об административных правонарушениях в области таможенного дела, можно сделать следующие выводы:

1. Необходимо уделить больше внимания проблемным вопросам, которые возникают между государствами-участницами ЕАЭС в процессе выявления и пресечения административных правонарушений в области таможенного дела. Необходимо внести коррективы в законодательную базу, путем уточнения определений «административного расследования» и «иных процессуальных действий». Так же считается важным укрепление взаимодействия таможенных органов с другими правоохранительными органами и органами исполнительной власти субъектов российской федерации в процессе расследования по делам об административных правонарушениях в области таможенного дела;

2. С целью повышения работоспособности и эффективности деятельности должностных лиц ОАР Белгородской таможни необходимо проведение аудита оценки профессиональной деятельности должностных лиц ОАР Белгородской таможни, после которого необходимо повышение профессиональной подготовки должностных лиц таможенного органа, включающая в себя профессиональную переподготовку, повышение квалификации сотрудников и стажировка молодых специалистов ОАР Белгородской таможни.

3. В связи с тем, на нынешней стадии формирования законодательства, при регулярно изменяющихся экономической и политической ситуаций является необходимым совершенствование кадрового обеспечения, который

должен представлять собой подготовки высококвалифицированных специалистов в области пресечения нарушений таможенных правил.

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Согласно результатам проведенного дипломного исследования проблемных вопросов правового регулирования расследования, при производстве по делам об административных правонарушениях в области таможенного дела позволили сделать следующие выводы.

Проведение административного расследования по делам об административных правонарушениях требует от уполномоченных должностных лиц таможенных органов тщательного изучения и грамотного применения действующего законодательства, однако действующий Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях (КоАП РФ) недостаточно полно регулирует порядок реализации процесса административного расследования. При этом, существующий недостаток, который мы рассматриваем, как пробел законодательства восполняется, главным образом, ведомственными нормативными правовыми актами, которые, основываясь на имеющуюся правоприменительную деятельность и неоднозначную судебную практику, рассматривают и конкретизируют действия должностных лиц таможенных органов, осуществляющих административное расследование.

Анализ исследуемых взглядов и суждений на природу расследования в административном процессе не только в юридической литературе за последние 5 лет, но и исторических аспектов, показал, что не существует единого мнения о сущности расследования при производстве по делам об административных правонарушениях в области таможенного дела, а предложенные определения отражают лишь отдельные её черты, это подтверждается тем фактом, что в законодательной базе нет точного определения.

Административное расследование представляет собой совокупность процессуальных действий, реализация которых необходима для получения дополнительных сведений и материалов, которые необходимы для

правильного разрешения вопроса о возбуждении дела об административном правонарушении.

Учитывая то, что задачи расследования при производстве по делам об административных правонарушениях схожи с задачами производства в связи с тем, что расследование является неотъемлемой частью производства, должностным лицам таможенных органов, следует принимать во внимание задачи, предусмотренные таможенным законодательством.

Стоит подчеркнуть, что по делам об административных правонарушениях выяснению подлежат: наличие события административного правонарушения; лицо, которое совершило противоправные действия (бездействие), за которые КоАП РФ или законом субъекта Российской Федерации предусмотрена административная ответственность; виновность лица в совершении административного правонарушения; обстоятельства, смягчающие административную ответственность, и обстоятельства, отягчающие административную ответственность; характер и размер ущерба, причиненного административным правонарушением; обстоятельства, исключающие производство по делу об административном правонарушении; иные обстоятельства, имеющие значение для правильного разрешения дела, а также причины и условия совершения административного правонарушения (ст. 26.1 КоАП РФ).

Доказательствами по делам об административных правонарушениях считаются всевозможные фактические данные, на которые опирается судья, орган или должностное лицо, в производстве которых находится дело, при установлении наличия или отсутствия событий административного правонарушения, виновность или невиновность лица, которое привлекается к административной ответственности, кроме того обстоятельства, обладающие значимостью для точного и правильного разрешения дела.

При этом не допускается использование доказательств по делу об административном правонарушении, приобретенных с нарушением закона, в том числе доказательств, которые получены при проведении проверки в ходе

осуществления государственного контроля (надзора) и муниципального контроля (ст. 26.2 КоАП РФ).

Дела об административных нарушениях таможенных правил, по сравнению со другими категориями дел об административных правонарушениях, отличаются особой сложностью и повышенной общественной опасностью, предотвращение правонарушений в области таможенного дела направлено на защиту общественного порядка и экономической безопасности страны. Так при проведении анализа количества возбужденных дел об административных правонарушениях в 2017 году наблюдается увеличение общего числа об АП по сравнению с 2016 годом на 34,6% (3329 дел об АП), а при изучении 2016 года (2177) – 2015 года (2658), наблюдается уменьшение общего количества возбужденных дел об административных правонарушениях в 2016 году по сравнению с аналогичным периодом 2015 года на 18,1 % (на 480 дел об АП), при этом количество дел об административных правонарушениях с проведением административного расследования в соотношении к общему числу возбужденных дел об административных правонарушениях увеличилось на 0,3%.

Основной причиной уменьшения количества возбужденных дел об АП в 2015-2016 гг. является снижение общего количества грузопотока при перемещении товаров через таможенную границу ЕАЭС с территории Украины.

Расследование по делам об АП ОАР Белгородской таможни было рассмотрено на примере производства по делам об административных правонарушениях, был рассмотрен порядок возбуждения дела об административном правонарушении, порядок составления Распоряжений, Определений.

В процессе дипломного исследования был предложено несколько путей совершенствований процесса расследования по делам об административных правонарушениях в области таможенного дела:

- упорядочить проблемные вопросы, которые возникают между странами-участницами ЕАЭС в ходе выявления и пресечения административных правонарушений в области таможенного дела, урегулировать процесс сбора доказательств, которые имеют одно из важных значений при рассмотрении дел об административных правонарушениях, то есть необходимо совершенствовать международное сотрудничество таможенных органов Российской Федерации с таможенными органами зарубежных стран, а также внести некоторые коррективы в законодательную базу, то есть конкретизировать понятие административного расследования и иных процессуальных действий, для улучшения работы должностных органов;

- увеличить взаимодействие таможенных органов с другими правоохранительными органами и органами ветви исполнительной власти субъектов Российской Федерации в процессе расследования по делам об административных правонарушениях в области таможенного дела;

- оценка осуществления аудита профессиональной деятельности должностных лиц ОАР Белгородской таможни;

- увеличения уровня профессиональной подготовки должностных лиц таможенного органа, которая включает в себя профессиональную переподготовку, повышение квалификации сотрудников и стажировка молодых специалистов ОАР Белгородской таможни;

- ввести профилактические беседы, как для сотрудников таможенных органов, так и участников ВЭД, внедрить радио программу «Таможенные новости».

Предложенные меры будут способствовать повышению эффективности применения норм, регулирующих административную ответственность, а также действительно позволят облегчить и обеспечить реализацию основополагающих принципов, которые свойственны процессу расследования при производстве дел об административных правонарушениях в области таможенного дела.

## СПИСОК ИСТОЧНИКОВ И ЛИТЕРАТУРЫ

1. Международная конвенция об упрощении и гармонизации таможенных процедур (заключена в г. Киото 18 мая 1973 года) [Электронный ресурс] от 18 мая 1973 года (ред. от 26 июня 1999 года) // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Информ. Банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

2. Международная конвенция о взаимном административном содействии в предотвращении, расследовании и пресечении таможенных правонарушений [Электронный ресурс] : (заключена в г. Найроби 9 июня 1977 года) от 09 июня 1977 года // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Информ. Банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

3. Таможенный кодекс Евразийского экономического союза от 01 января 2018 года [Электронный ресурс] : (приложение № 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза) // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Информ. Банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

4. Конституция Российской Федерации от 25 декабря 1993 года с изменениями от 21 июля 2014 года [Текст] // Российская газета. – 2009. – № 7 (4831). – 21 января.

5. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30 декабря 2001 года № 195-ФЗ (ред. 02 июня 2016 года) [Текст] // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2002 – № 1 (ч. 1) – Ст. 1.

6. О таможенном регулировании в Российской Федерации [Текст] : Федер. закон от 27 ноября 2010 года № 311-ФЗ (ред. от 29 декабря 2017 года) // Собр. законодательства Рос. Федерации – 2010. – № 48. – ст. 6252.

7. Соглашение о правовой помощи и взаимодействии таможенных органов государств-членов Таможенного союза по уголовным делам и делам об административных правонарушениях [Текст] : (Заключено в Астане 05

июля 2010 года) // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2012. – № 32. – Ст. 4474.

8. О Стратегии развития таможенной службы Российской Федерации до 2020 года [Текст] : Распоряжение Правительства Российской Федерации от 28 декабря 2012 года № 2575-р // собр. законодательства Рос. Федерации. – 2013. – № 2. – Ст. 109.

9. О противодействии коррупции [Текст] : федер. закон от 25 декабря 2008 года № 273-ФЗ (ред. 22 декабря 2014 года) // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2008. – № 52 (ч. 1). – Ст. 6228.

10. О структуре федеральных органов исполнительной власти [Текст] : Указ Президента РФ от 21 мая 2012 года № 636 (ред. от 31 марта 2015 года) // Собр. законодательства РФ. – 2012. – № 22. – Ст. 2754.

11. Об утверждении типовых положений о подразделении административных расследований таможи, подразделении административных расследований таможенного поста, подразделений дознания и учетно-регистрационном подразделении таможи [Электронный ресурс] : Приказ ФТС России от 10 августа 2011 года № 1634 (ред. от 02 апреля 2012 года) // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Информ. Банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

12. Об утверждении Порядка использования ЕАИС таможенных органов при таможенном декларировании и выпуске (отказе в выпуске) товаров в электронной форме, после выпуска таких товаров, а также при осуществлении в отношении них таможенного контроля» [Текст] : Приказ ФТС России от 17 сентября 2013 года № 1761 (ред. от 28 февраля 2014 года) // Российская газета. – 2014. – 12 марта.

13. Об утверждении положения о порядке учета, регистрации, формирования и хранения дел об административных правонарушениях в таможенных органах Российской Федерации [Электронный ресурс] : Приказ ФТС России от 24 апреля 2007 года № 524 (ред. от 14 октября 2015 года) //

Справочная правовая система «Консультант Плюс». Информ. Банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

14. Об утверждении перечня должностных лиц таможенных органов Российской Федерации, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях и осуществлять административное задержание [Электронный ресурс] : Приказ ФТС России от 02 декабря 2014 г. № 2344 (ред. от 14 января 2015 года) // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Информ. Банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

15. Комментарии Всемирной таможенной организации к Конвенции Найроби [Электронный ресурс] : Официальный сайт Всемирной таможенной организации. – Режим доступа : <http://www.wcoomd.org/en/about-us/legal-instruments/media/5744A.ashx>.

16. Постановление Пленума Верховного Суда Российской Федерации [Электронный ресурс] от 17 ноября 2014 года № 51 (ред. от 30 декабря 2015 года. – Режим доступа : <http://www.garant.ru/products/ipo/prime/doc/70626980/>.

17. Антошкин, С. Н. О понятии доказательства по делам об административных правонарушениях в области таможенного дела [Текст] / С. Н. Антошкин // Теория и практика современной науки. – 2016. – №11 (17). – С. 145-150.

18. Бабаян, К. А. Совершенствование доказывания по делам об административных правонарушениях в области таможенного дела [Текст] : автореф. дис. ... канд. юрид. наук. / К. А. Бабаян. – М., 2014. 48 с.

19. Беррес, Л. Аудит вместо проверок [Текст] / Л. Беррес // Московский комсомолец. – 2016. – № 27. – С. 8-12.

20. Буваева, Н. Э. Международное таможенное право. [Текст] / Н. Э. Буваева. – М. : Издательство Юрайт, 2015. – 376 с.

21. Вдовин, С. П. Понятие и сущность административного расследования [Текст] / С. П. Вдовин // Вестник Уральского Финансово-Юридического института. – 2017. – № 1(7). – С. 26-35

22. Волков, П. А. Проблемные вопросы проведения административного расследования [Текст] / П. А. Волков // Наука. Теория. Практика. – 2016. – № 3. – С. 25-30.

23. Горелова, И. В. Разработка концепции пост-таможенного аудита и ее применение в российской практике таможенного администрирования [Электронный ресурс] / И. В. Горелова, Е. С. Бутенко // Таможенное дело и внешнеэкономическая деятельность компаний. – 2017. – № 15. – С. 6-19.

24. Демченко, Н. В. Проблемные вопросы проведения административного расследования [Текст] / Н. В. Демченко // Наука. Теория. Практика. – 2016. – № 3. – С. 23-37.

25. Долгих, И. П. О некоторых проблемах административного расследования [Текст] / И. П. Долгих, Г. М. Черняев // Экономика и юриспруденция. – 2014. – № 2 (3) – С.78-95.

26. Зрелов, А. П. Административное расследование нарушений законодательства в области налогов и сборов : дис. ... канд. юрид. наук: 12.00.14. [Текст] / А. П. Зрелов. – М., 2005. – 229 с.

27. Зуева, Л. Ю. Процессуальные сроки в производстве по делам об административных правонарушениях [Текст] : дис. ... канд. юрид. наук : 12.00.14 / Л. Ю. Зуева. – М., 2014. – 175 с.

28. Казаковцев, А. В. Особенности административного расследования по делам о нарушении таможенных правил [Текст] : материалы международной научно-практической конференции «Перспективные направления научных исследований» / под общ. ред. А. А. Зарайского. / А. В. Казаковцев – Самара, Издательство ЦПМ «Академия Бизнеса», 2018. – 151 с.

29. Калюжин, О. Ю. О проблемах подготовки специалистов-кинологов // Проблемные вопросы служебной кинологии на современном этапе [Текст] / О. Ю. Калюжин. – Ростов-на-Дону : ФГКУ ДПО РШ СРС МВД России, 2016. – 128 с.

30. Ким, Н. И. О соотношении публичных и частных интересов при назначении административных наказаний в области таможенного дела [Текст]

/ Н. И. Ким // Вестник Российской таможенной академии. – 2014. – № 1. – С. 50-53.

31. Кожуханов, Н. М. Теоретические основы административно-правового регулирования информационной безопасности таможенной деятельности [Текст] : монография. / Н. М. Кожуханов. – Воскресенск, 2014. – 176 с.

32. Коровяковский, Д. Г. Таможенные инструменты защиты экономики Российской Федерации / Д. Г. Коровяковский, В. А. Шумаев, С. С. Илюхина // Евразийский юридический журнал. 2015. – № 8 (87). – С. 117-118.

33. Костин, А. А. Международное таможенное сотрудничество [Текст] / А. А. Костин. – СПб. : ИЦ «Интермедия», 2015. – 472 с.

34. Кошкарлов, Е. Таможенный аудит: возможности и перспективы в России. [Электронный ресурс] : / Е. Кошкарлов // Таможенные новости. – 2015. – № 2. – С. 4-8.

35. Майоров, В. И. Общественная опасность административных деликтов беспорна [Текст] / В. И. Майоров // Проблемы права. – 2016. – № 2. – С. 85- 88.

36. Матузов, В. О. Понятие и сущность административного правонарушения [Текст] / В. О. Майоров. // Вестник университета. Трибуна молодых ученых. – 2015. – № 8. – С. 260-266.

37. Нобель, А. Р. Предмет и пределы доказывания по делам об административных правонарушениях [Текст] : материалы II междунар. науч. конф. «Юридические науки : проблемы и перспективы» / А. Р. Нобель. – М. : Норма, 2014. – 41 с.

38. Овчинников, С. Определение таможенных правонарушений в международном праве [Текст] / С. Овчинников // Mediterranean Journal of Social Sciences. – 2015. – № 22. – С. 90-95.

39. Полякова, В. В. Административная деятельность таможенных органов [Текст] / В. В. Полякова // Вестник Российской таможенной академии. – 2015. – № 2. – С. 79-83.

40. Пятикова, Е. А. Административное расследование по делам о нарушении таможенных правил [Текст] : автореф. дис. ... канд. юрид. наук. / Е. А. Пятикова. – М., 2009. – 24 с.

41. Рогожин, С. П. Процессуальные особенности доказывания по делам, возникающим из таможенных правоотношений [Текст] : монография. / С. П. Рогожин. – Ульяновск. – 2010. – 160 с.

42. Рыльская, А. М. Система принципов в таможенном [Текст] / А. М. Рыльская // Вестник Российской таможенной академии. – 2015. – № 4. – С. 198-202.

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

44. Сидоров, Е. И. Предмет доказывания и доказательства по делам об административных правонарушениях в области таможенного дела [Текст] / Е. И. Сидоров // Административное и муниципальное право. – 2014. – № 4. – С. 32-37.

45. Стариков, Ю. Н. Новое соотношение современного административного и административно процессуального права (к вопросу об учреждении в России административных судов и формировании административного судопроизводства) [Текст] / Ю. Н. Стариков. – М. : Юрист. – 2016. – 120 с.

46. Степкин, Р. М. Проблемные вопросы проведения административного расследования [Текст] / Р. М. Степкин, А. В. Карагодин, Н. В. Демченко, П. А. Волков // Наука. Теория. Практика. – 2016. – № 3. – С. 25-30.

47. Татиев, А. Р. Административное расследование: понятие и место в структуре производства по делам об административных правонарушениях [Текст] / А. Р. Татиев // Глазами молодых юристов. – 2017. – № 3. – С. 79-83.

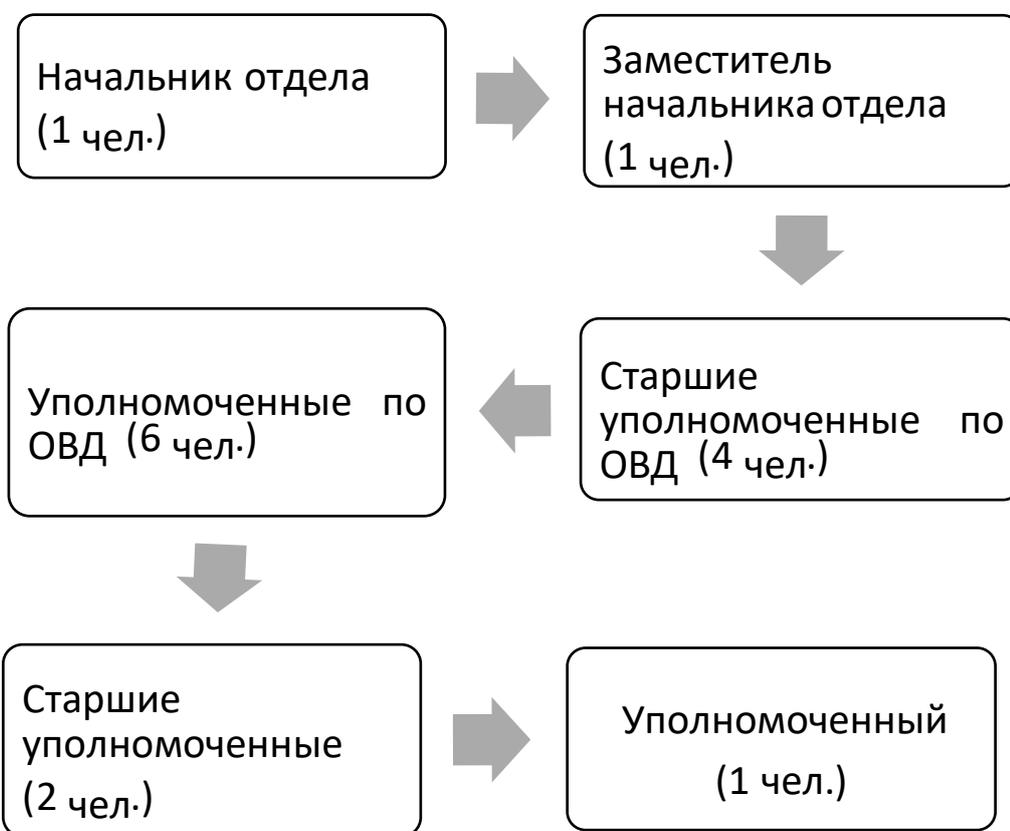
48. Трунина, Е. В. Система таможенных органов РФ – требует стабильности или изменений? [Текст] / Е. В. Трунина // ARS ADMINISTRANDI. – 2016. – № 1. – С. 45- 59.

49. Чебану, А. А. Расследование административных правонарушений в области таможенного дела [Текст] / А. А. Чебану // Форум молодых ученых– 2017. – №12(16). – С. 8-12.

50. Шавлохов, А. К. Административное расследование – самостоятельная стадия административноюрисдикционного процесса [Текст] / А. К. Шавлохов // Социология и право. – 2015. – № 1 (27). – С. 70-77 с.

## ПРИЛОЖЕНИЯ

## Структура отдела административных расследований Белгородской таможни



Итого: 15 человек

## Приложение 2

Приложение № 1 к письму ФТС  
России  
от 25.11.2015 № 18-12/58374

## ФЕДЕРАЛЬНАЯ ТАМОЖЕННАЯ СЛУЖБА

\_\_\_\_\_ (наименование таможенного органа)

\_\_\_\_\_ (регистрационный номер дела)

**ОПРЕДЕЛЕНИЕ**  
**о возбуждении дела об административном правонарушении и проведении**  
**административного расследования**

“ \_\_\_\_\_ ” \_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_ г.

\_\_\_\_\_ (место составления)

\_\_\_\_\_ (должность, таможенный орган, фамилия и инициалы лица,

составившего определение)

**УСТАНОВИЛ:**

\_\_\_\_\_ (указываются повод для возбуждения дела об административном правонарушении,

данные, указывающие на наличие события административного правонарушения, нормы

\_\_\_\_\_ права Евразийского экономического союза и (или) положения других федеральных

\_\_\_\_\_ законов, которые нарушены, статья КоАП РФ, предусматривающая

\_\_\_\_\_ административную ответственность за данное административное правонарушение).

Принимая во внимание, что после выявления административного правонарушения необходимо осуществить экспертизу и/или иные процессуальные действия, требующие значительных временных затрат

\_\_\_\_\_ (кратко указать конкретные процессуальные действия)

и, руководствуясь ст. ст. 28.1, 28.3, 28.7 КоАП РФ,

**ОПРЕДЕЛИЛ:**

Возбудить дело об административном правонарушении в отношении \_\_\_\_\_ \* по

ч. \_\_\_\_\_ ст. \_\_\_\_\_ КоАП РФ и провести по нему административное расследование.

Должностное лицо таможенного органа \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_ (подпись)

Лицу, в отношении которого вынесено определение о возбуждении дела об административном правонарушении и проведении административного расследования

(фамилия, имя, отчество)

разъяснены его права, предусмотренные ст. ст. 24.2, 25.1 и ч. 3.1 ст. 28.7 КоАП РФ:

- давать объяснения, заявлять ходатайства и отводы, приносить жалобы на родном языке либо на другом свободно избранном языке общения, а также пользоваться услугами переводчика;
- знакомиться со всеми материалами дела;
- представлять доказательства;
- пользоваться юридической помощью защитника с момента возбуждения дела об административном правонарушении;
- получать копию определения о возбуждении дела об административном правонарушении и проведении административного расследования;
- пользоваться иными процессуальными правами, предусмотренными КоАП РФ.

(подпись)\*\*

Законному представителю физического лица, в отношении которого возбуждено  
дело об административном правонарушении

(фамилия, имя, отчество, место жительства и (или) пребывания,

место работы, серия, номер документа, удостоверяющего личность и подтверждающего

родственные связи или соответствующие полномочия, кем и когда выдан)

разъяснены его права и обязанности, предусмотренные ст. ст. 24.2, 25.1, 25.3 и ч. 3.1 ст. 28.7 КоАП РФ, а именно:

- давать объяснения, заявлять ходатайства и отводы, приносить жалобы на родном языке либо на другом свободно избранном указанными лицами языке общения, а также пользоваться услугами переводчика;
- знакомиться со всеми материалами дела;
- представлять доказательства;
- пользоваться юридической помощью защитника с момента возбуждения дела об административном правонарушении;
- осуществлять защиту прав и законных интересов физического лица, в отношении которого ведется производство по делу об административном правонарушении, являющегося несовершеннолетним либо по своему физическому или психическому состоянию лишенного возможности самостоятельно реализовать свои права;
- получать копию определения о возбуждении дела об административном правонарушении и проведении административного расследования;
- пользоваться иными процессуальными правами, предусмотренными КоАП РФ

(подпись)

## Приложение 3

Приложение № 6 к письму ФТС  
России  
от 25.11.2015 № 18-12/58374

## ФЕДЕРАЛЬНАЯ ТАМОЖЕННАЯ СЛУЖБА

(наименование таможенного органа)

**ОПРЕДЕЛЕНИЕ**  
**о назначении времени и места рассмотрения**  
**дела об административном правонарушении**

« \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

\_\_\_\_\_ (место вынесения)

\_\_\_\_\_ (должность, таможенный орган, фамилия и инициалы должностного лица,

вынесшего определение)

при подготовке к рассмотрению дела об административном правонарушении, рассмотрев протокол об административном правонарушении и другие протоколы, предусмотренные КоАП РФ, а также иные материалы дела об административном правонарушении № \_\_\_\_\_ в отношении \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_ (наименование лица)

по ч. \_\_\_\_\_ ст. \_\_\_\_\_ КоАП РФ,

## УСТАНОВИЛ:

Рассмотрение данного дела относится к компетенции должностного лица; обстоятельств, исключающих возможность рассмотрения данного дела, не имеется, протокол об административном правонарушении и другие протоколы, предусмотренные КоАП РФ, составлены правильно, иные материалы дела оформлены правильно; обстоятельств, исключающих производство по делу, не имеется, имеющихся по делу материалов достаточно для его рассмотрения по существу, лицо, в отношении которого ведется производство по делу об административном правонарушении, с материалами дела ознакомлено/не ознакомлено (ненужное зачеркнуть); поступившие заявления, ходатайства, отводы рассмотрены.

На основании изложенного, руководствуясь ст. 29.1, п. 1 ч. 1 ст. 29.4, ст. 29.12 КоАП РФ,

## ОПРЕДЕЛИЛ:

1. Назначить рассмотрение дела об административном правонарушении № \_\_\_\_\_ в отношении \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_ (наименование лица)

по ч. \_\_\_\_\_ ст. \_\_\_\_\_ КоАП РФ на « \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_ г.

в \_\_\_\_\_ час. \_\_\_\_\_ мин. в \_\_\_\_\_ помещении \_\_\_\_\_

(адрес, наименование таможенного

органа, номер кабинета)

с участием \_\_\_\_\_  
(процессуальное положение лиц, их фамилии и инициалы)

2. Направить/вручить копию определения \_\_\_\_\_  
(лицу, в отношении которого ведется

производство по делу об административном правонарушении, или его законному

представителю, защитнику, потерпевшему или его законному представителю, переводчику,

Уполномоченному при Президенте Российской Федерации по правам предпринимателей (уполномоченному

по защите прав предпринимателей в субъекте Российской Федерации),

а при необходимости и иным лицам, участвующим в рассмотрении дела

\_\_\_\_\_ (должность лица, вынесшего определение,

таможенный орган)

\_\_\_\_\_ (подпись)

\_\_\_\_\_ (инициалы и фамилия)

Копия определения  
направлена/вручена:

« \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_ г. исх. \_\_\_\_\_

Копия определения получена: « \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_ г. \_\_\_\_\_

(подпись в получении)

Приложение № 2 к письму ФТС России  
от 25.11.2015 № 18-12/58374

ФЕДЕРАЛЬНАЯ ТАМОЖЕННАЯ СЛУЖБА

\_\_\_\_\_ (наименование таможенного органа)

**РЕШЕНИЕ**

**о передаче дела для проведения административного расследования**

« \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_ г.

\_\_\_\_\_ (место составления)

Руководствуясь ч. 4 ст. 28.7 КоАП РФ, обязываю \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_ (должность, таможенный орган, фамилия

и инициалы должностного лица, принимающего дело об административном правонарушении к  
производству)

принять к своему производству для проведения административного расследования  
дело \_\_\_\_\_ об \_\_\_\_\_ административном \_\_\_\_\_ правонарушении № \_\_\_\_\_

в отношении \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_ (указать лицо, в отношении которого ведется производство по делу,

\_\_\_\_\_ если такое лицо установлено)

\_\_\_\_\_ (должность лица, вынесшего решение,

\_\_\_\_\_ таможенный орган)

\_\_\_\_\_ (подпись)

\_\_\_\_\_ (инициалы и фамилия)

Ознакомлен:

\_\_\_\_\_ (должность лица, которому адресовано решение,

\_\_\_\_\_ таможенный орган)

\_\_\_\_\_ (подпись)

\_\_\_\_\_ (инициалы и фамилия)

Приложение № 3 к письму ФТС  
России  
от 25.11.2015 № 18-12/58374

ФЕДЕРАЛЬНАЯ ТАМОЖЕННАЯ СЛУЖБА

\_\_\_\_\_ (наименование таможенного органа)

**ОПРЕДЕЛЕНИЕ**  
**о принятии дела к своему производству**

« \_\_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_ г.

\_\_\_\_\_ (место вынесения)

\_\_\_\_\_ (должность, таможенный орган, фамилия и инициалы должностного лица, вынесшего

\_\_\_\_\_ определение)

ознакомившись с материалами дела об административном правонарушении № \_\_\_\_\_  
в отношении \_\_\_\_\_  
(указать лицо, в отношении которого ведется производство по делу, если такое лицо  
установлено)

принимая во внимание, что по решению \_\_\_\_\_  
(указать должность, фамилию, инициалы  
должностного лица, вынесшего решение)

расследование по данному делу поручено мне, руководствуясь ч. 4 ст. 28.7 КоАП РФ,

**ОПРЕДЕЛИЛ:**

Принять дело об административном правонарушении № \_\_\_\_\_  
в отношении \_\_\_\_\_  
(указать лицо, в отношении которого ведется производство по делу, если такое  
лицо установлено)

к своему производству.

\_\_\_\_\_ (должность лица, вынесшего определение,

\_\_\_\_\_ таможенный орган)

\_\_\_\_\_ (подпись)

\_\_\_\_\_ (инициалы и фамилия)



