

Эта часть работы выложена в ознакомительных целях. Если вы хотите получить работу полностью, то приобретите ее воспользовавшись формой заказа на странице с готовой работой: <https://stuservis.ru/glava-diploma/15106>

**Тип работы:** Глава диплома

**Предмет:** Таможенное право

Оглавление

Введение 2

Глава 1. Анализ теоретических основ информационного обеспечения административного расследования в таможенных органах 5

1.1 Анализ правовых актов, регламентирующих проведение административного расследования в таможенных органах 5

1.2 Анализ нормативно-правовых актов, регламентирующих использование информационного обеспечения административного расследования в таможенных органах 14

1.3 Информационные и технические средства, применяемые при расследовании административных правонарушений в таможенном деле 18

1.4 Вопросы использования информационных средств при взаимодействии таможенных органов с правоохранительными органами и иными государственными органами при проведении административного расследования 26

1.5 Анализ зарубежного опыта расследования таможенных правонарушений с использованием информационного обеспечения 32

Список использованных источников 40

Введение

Актуальность темы исследования. Сегодня таможенные органы всех стран вынуждены соответствовать постоянно меняющимся условиям мировой торговли. С одной стороны, они призваны содействовать её развитию, а с другой – обязаны предотвращать правонарушения и преступления в таможенной сфере, тем самым обеспечивая безопасность. В такой непростой ситуации актуальным представляется использование информационных технологий в таможенной сфере.

Для оптимизации таможенных операций и повышения эффективности таможенного контроля в работу таможенных органов внедряются новые информационные технологии. Практическое осуществление реформ таможенного администрирования проводится на базе современных информационных систем. Внедрение необходимых программных продуктов, их настройка и бесперебойная работа осуществляются, в том числе за счет средств федерального бюджета, пополнение которого – одна из основных функций таможенных органов.

Ввиду совершения значительного числа административных правонарушений в таможенной сфере, актуальным видится вопрос совершенствования информационно-технического обеспечения проведения административного расследования в таможенных органах.

Так уже в первом полугодии 2017 года таможенными органами возбуждено 53 716 дел об административных правонарушениях (далее – АП), что на 33% больше, чем в первом полугодии 2016 года (40 384 дела об АП).

Из общего количества дел, возбужденных в первом полугодии 2017 года, почти 48,6% (26 096 дел) приходится на юридических лиц, 43,8% (23 501 дело) – на физических лиц, около 7,3% (3 944 дела) – на должностных лиц, 0,3% (175 дел) – на неустановленных лиц.

Наибольшее количество дел об АП возбуждено в связи с нарушениями, предусмотренными главой 16 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях (далее – КоАП РФ) – 38 221 дело. Из них 16 526 дел (31% от общего количества возбужденных дел об АП) – по статье 16.2 КоАП РФ (недекларирование либо недостоверное декларирование товаров), 8 234 дела (15%) – по статье 16.3 КоАП РФ (несоблюдение запретов или ограничений на ввоз/вывоз товаров). По составам, не относящимся к нарушениям таможенных правил, наибольшее количество дел об АП возбуждено за нарушение валютного законодательства Российской Федерации и актов органов валютного регулирования (статья 15.25 КоАП РФ) – 6 385 дел (12%), за непредставление или несвоевременное представление в таможенный орган

статистической формы учета перемещения товаров (статья 19.7.13 КоАП РФ) – 5 677 дел (10,5%).

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

В указанный период по делам об АП принято 50 109 решений, из них должностными лицами таможенных органов – 34 505 решений, судом или уполномоченным органом – 15 604 решения .

Степень научной разработанности темы. В последние годы проблемам информационного обеспечения административного расследования были посвящены работы таких авторов, как Сычев А.В., Филоненко И.О., Зрелов А.П., Голованов А.А., Калюжный Ю.Н., Клоков Е.А., Овчинникова Т.А., Пятикова Е.А.

Целью исследования является анализ особенностей информационного обеспечения административного расследования в таможенных органах.

Для достижения поставленной цели необходимо решить ряд задач:

- провести анализ правовых актов, регламентирующих проведение административного расследования в таможенных органах;
- провести анализ нормативно-правовых актов, регламентирующих использование информационного обеспечения административного расследования в таможенных органах;
- изучить информационные и технические средства, применяемые при расследовании административных правонарушений таможенным делом;
- рассмотреть вопросы использования информационных средств при взаимодействии таможенных органов с правоохранительными органами и иными государственными органами при проведении административного расследования;
- провести анализ зарубежного опыта расследования таможенных правонарушений с использованием информационного обеспечения.

Объектом исследования являются общественные отношения в сфере информационного обеспечения административного расследования в таможенных органах.

Предмет исследования – нормы права, регулирующие порядок информационного обеспечения административного расследования в таможенных органах.

Методологической основой исследования является диалектический метод познания и основанные на нем общенаучные и частнонаучные методы: анализ, аналогия, индукция, системный, сравнительный, формально-юридический и др.

## Глава 1. Анализ теоретических основ информационного обеспечения административного расследования в таможенных органах

### 1.1 Анализ правовых актов, регламентирующих проведение административного расследования в таможенных органах

В Российской Федерации за последние годы, начиная с 2001 года (с момента вступления в силу Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях 2001 г., далее – КоАП РФ) и по настоящее время, правовое регулирование административного процесса в части привлечения лиц к административной ответственности за совершаемые ими административные правонарушения претерпевает значительные изменения.

Таможенно-правовая ответственность, как предметная разновидность института административной ответственности, представляет собой совокупность относительно обособленных правовых норм, которые регулируют общественные отношения и возникают в результате совершения административных правонарушений в области таможенного дела.

Законодательно закрепленным критерием, позволяющим определить правомочность возбуждения дела об

административном правонарушении тем или иным органом, является компетенция соответствующего органа. Компетенция органов определяется нормативными актами, а полномочия конкретного должностного лица – его должностной инструкцией, должностным регламентом. Компетенция должности государственной службы представляет собой определенную часть компетенции государственного органа и определяется ею.

Правоохранительная деятельность является одним из самых значимых видов государственной деятельности, направленным на охрану права путем применения юридических мер воздействия.

Таможенные органы Российской Федерации относятся к правоохранительным органам, так как защищают экономическую безопасность и суверенитет Российской Федерации, права и экономические интересы физических и юридических лиц. Они ведут борьбу с административными правонарушениями и уголовными преступлениями.

Таможенные органы выполняют правоохранительные функции, к которым Федеральный закон от 27 ноября 2010 г. № 311 «О таможенном регулировании в РФ» относит: выявление, предупреждение, пресечение преступлений и административных правонарушений, отнесенных к компетенции таможенных органов; проведение неотложных следственных действий и осуществление предварительного расследования в форме дознания по уголовным делам, отнесенных к компетенции таможенных органов; осуществление административного производства по делам об административных правонарушениях в области таможенного дела; оказание содействия в борьбе с коррупцией и международным терроризмом; противодействие незаконному обороту объектов интеллектуальной собственности, наркотических средств, психотропных веществ, оружия и боеприпасов, культурных ценностей и иных предметов, перемещаемых через таможенную границу Таможенного союза (ТС) и (или) через Государственную границу РФ.

Таможенные органы как подсистема правоохранительных органов для решения возложенных на них задач взаимодействуют с иными правоохранительными органами, а также с другими государственными органами, учреждениями, организациями и гражданами.

Таможенные органы РФ ведут административный процесс по делам об административных правонарушениях и привлекают лиц к административной ответственности в соответствии с Кодексом об административных правонарушениях (КоАП РФ). Согласно ст. 23.8 КоАП таможенные органы рассматривают дела об административных правонарушениях, предусмотренных ст. 11.27, 11.29, ч. 1 - 6 ст. 12.21.1 (в части осуществления международных автомобильных перевозок грузов), ч. 1 ст. 12.21.2 (в части осуществления международных автомобильных перевозок опасных грузов без специального разрешения), ч. 1, 3 и 4 ст. 16.1, ст. 16.2 - 16.24 КоАП.

Рассматривать дела об административных правонарушениях от имени таможенных органов вправе: руководитель ФТС, руководитель структурного подразделения ФТС, начальники региональных таможенных управлений, начальники таможен и их заместители; начальники таможенных постов, их заместители - в отношении административных правонарушений, совершенных физическими лицами; иные должностные лица таможенных органов, уполномоченные на проведение таможенного контроля, выявление и пресечение административных правонарушений, осуществление производства по делам об административных правонарушениях, в отношении административных правонарушений, предусмотренных ч. 3 ст. 16.1, ст. 16.3, 16.5, 16.6, 16.8, 16.10, 16.11, ч. 4 ст. 16.12, ст. 16.13 - 16.15, ч. 1 ст. 16.18, ч. 3 ст. 16.19 КоАП (если правонарушения совершены физическими лицами).

В Стратегии развития таможенной службы до 2020 года одним из приоритетных направлений является совершенствование правоохранительной деятельности, усиление борьбы с преступлениями и административными правонарушениями в сфере таможенного дела для повышения уровня экономической безопасности государства.

Таким образом, таможенные органы выполняют ряд правоохранительных функций, в частности ведут борьбу с административными правонарушениями и уголовными преступлениями. Таможенные органы обеспечивают экономическую безопасность РФ, а также защищают экономические интересы субъектов внешнеэкономической деятельности.

Согласно пункту 27 Типового положения о подразделении административных расследований таможни, утвержденного Приказом ФТС России от 10.08.2011 № 1634 «Об утверждении типовых положений о подразделении административных расследований таможни, подразделении административных расследований таможенного поста, подразделении дознания и учетно-регистрационном подразделении таможни», к функциям подразделений относится в том числе участие совместно с правовым отделом таможни в защите интересов таможенных органов в судах общей юрисдикции и в арбитражных судах при рассмотрении дел об административных правонарушениях, а также в связи с обжалованием либо

опротестованием постановлений, решений по делам об административных правонарушениях, вынесенных должностными лицами таможи или судом.

С одной стороны, при вынесении постановления по делу об административном правонарушении, учитывая возможность его обжалования должностным лицом именно таможенного органа, изначально обладающим специфическими познаниями в области таможенного дела, судья в обязательном порядке должен знать нормы таможенного законодательства, нарушение которых и стало предметом судебного разбирательства, что требует изучения им множества актов нормативного и ненормативного характера, которое должно способствовать как полному и всестороннему изучению материалов дела, детальному анализу собранных таможенным органом доказательств, проверке соответствия порядка их получения и закрепления предъявляемым требованиям, так и росту юридической грамотности при техническом оформлении процессуальных документов.

С другой стороны, у должностных лиц таможенных органов отсутствует возможность в ходе судебного заседания при рассмотрении дела об административном правонарушении заявлять ходатайства, представлять иные доказательства, подтверждающие их позицию. Зачастую лицо, в отношении которого ведется производство по делу об административном правонарушении, или его защитник в суде представляют доказательства, которые не были представлены таможенному органу в процессе сбора материалов для составления протокола об административном правонарушении (например, представляют документы, экспертное заключение, подтверждающее их позицию), либо заявляют ходатайства о проведении судебной экспертизы в предложенном ими учреждении. В данных случаях у таможенных органов остается лишь возможность направить в судебные органы письма с изложением своей позиции, которые, не являясь по сути своей ходатайствами, не требуют обязательного рассмотрения их судами и учета при дальнейшем рассмотрении дела. Зачастую лица, в отношении которых ведется производство по делу об административном правонарушении, злоупотребляют своими процессуальными правами на защиту. Отсутствие у должностных лиц таможенного органа возможности заявлять в судах общей юрисдикции ходатайства, например, о приобщении к материалам дела доказательств, опровергающих новые доказательства, впервые представленные в судебном заседании лицом, в отношении которого ведется производство по делу об административном правонарушении, значительно ограничивает круг их процессуальных полномочий. Зачастую судами презюмируется подлинность писем и иных материалов, представляемых лицами в ходе судебного заседания. Подобная ситуация требует изменений положений ряда статей КоАП РФ.

Можно дополнить главу 25 КоАП РФ положениями о предоставлении должностному лицу права участвовать в рассмотрении дела об административном правонарушении, знакомиться со всеми материалами дела, давать объяснения, представлять доказательства, заявлять ходатайства и отводы, давать заключения по вопросам, возникающим во время рассмотрения дела. хотя термин «объяснения» в статье 26.3 КоАП РФ употребляется применительно к сведениям, сообщенным лицом, в отношении которого ведется производство по делу об административном правонарушении. Как вариант можно указать - «представлять разъяснения спорных вопросов».

Также следует рассмотреть вопрос о предоставлении должностным лицам возможности обжалования судебного определения в виде возвращения протокола об административном правонарушении и представленных к нему материалов лицу, его составившему, что может позволить избежать принятия необоснованных решений о возвращении.

Правоохранительная деятельность таможенных органов по линии борьбы с административными правонарушениями контролируется вышестоящими таможенными органами путем установления соответствующих контрольных показателей. Расширение объема процессуальных полномочий должностных лиц таможенных органов в значительной степени должно способствовать их выполнению. Длительное время должностными лицами таможенных постов активно применялась практика назначения административного наказания без составления протокола, предусмотренная частью 1 статьи 28.6 КоАП РФ. Однако в 2012 - 2014 годах сформировалась судебная практика, согласно которой государственные таможенные инспекторы, наделенные правом составлять протоколы об административных правонарушениях, предусмотренных КоАП РФ, не обладают полномочиями на рассмотрение дел. Основным положительным аспектом назначения административного наказания без составления протокола являлся упрощенный порядок оформления материалов дела вследствие отсутствия отдельных стадий производства по делу об административном правонарушении. Вместо стадий возбуждения дела, проведения по нему административного расследования и рассмотрения фактически в одном документе имели место фиксация факта административного правонарушения и принятие решения о виде и размере административного

наказания. Форма постановления о назначении административного наказания без составления протокола была предусмотрена письмом ФТС России от 26.09.2012 № 01- 11/48291 «О применении статьи 28.6 КоАП России». Копия постановления вручалась под роспись лицу, в отношении которого оно было вынесено, в связи с чем отсутствовала проблема с определением даты его вступления в законную силу в случаях, когда лицо фактически уклонялось от получения адресованной ему почтовой корреспонденции.

Судебными органами момент вступления постановления по делу об административном правонарушении в законную силу в подобных случаях трактовался по-разному, его правильное определение имеет принципиальное значение для установления времени совершения административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрена частью 1 статьи 20.25 КоАП РФ при неуплате административного штрафа в установленный срок.

#### Список использованных источников

##### Монографии

1. Алексеева М.В. Правовое регулирование информационной деятельности таможенных органов Российской Федерации: Учебное пособие. М.: Издательство «Перо». 2016. С. 7.
2. Бакаева О.Ю., Матвиенко Г.В. Таможенное право России: Учебник / Отв.. ред. Н.И. Химичева. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: Юристъ, 2009. С. 353.
3. Бахрах Д. Н., Ренов Э Н. Производство по делам об административных правонарушениях. М., 1989. С. 244.
4. Гречкина О.В. Сроки давности привлечения к административной ответственности за нарушение таможенных правил // Административное право и процесс. 2010. № 5. С. 26 - 28.
5. Давыдова М.Д. Информационно-технические возможности оптимизации таможенного администрирования // Научный журнал «Дискурс». 2017. № 2 (4). С. 141.
6. Давыдова М.Д. Таможенный пост-контроль: эффективность взаимодействия таможенных и налоговых органов // Дискурс. 2017. № 1(3). С. 213-219.
7. Информационные таможенные технологии: Учебник / П.Н.Афонин. – Санкт-Петербург: Троицкий мост, 2012. – С. 52.
8. Кобзарь, И.А. Оперативно-розыскная деятельность таможенных органов в сфере обеспечения экономической безопасности / И.А. Кобзарь // Экономические и юридические науки. – 2009. – № 2. – С. 272.
9. Кононов П. И. Административный процесс в России: проблемы теории и законодательного регулирования. Киров, 2001. С. 196.
10. Потапенко М.В. Правовое регулирование применения информационных таможенных технологий на международном уровне // Academy. 2015. № 2 (2). С. 39.
11. Серебряков Я. В. Защитник в производстве по делам об административных правонарушениях: автореферат дис. ... канд. юрид. наук. Омск, 2003. С. 19.
12. Сорокин В. Д. Административный процесс и административно-процессуальное право. СПб.2002. С. 189.
13. Стригунова Н.Ю. Доказывание по делам об административных правонарушениях в области таможенного дела // Таможенное дело. 2013. № 4. - С. 31
14. Сурманидзе И.Н. Должности и должностные лица государственной службы // Административное право и процесс. 2009. № 1.
15. Тимошенко И.В. Административная ответственность за правонарушения в области таможенного дела. – Ростов н/Д : Феникс, 2008. – 344 с.
16. Филиппова Л.А., Никитченко И.И. Проблемы подготовки IT-специалистов в условиях перехода к импортозамещению программного обеспечения в ЕАИС таможенных органов // О проблемах импортозамещения в таможенных органах и новых разработках в сфере информационно-коммуникационных технологий: Межведомственная научная конф. Люберцы. РТА. 31.03.2016. Москва: РИО Российской таможенной академии, 2016. С. 92-94.
17. Шиманская А.В. Таможенные технологии будущего // Таможенное дело и ВЭД: сборник докладов участников СНИЛ «Теория и практика таможенного дела и внешнеэкономической деятельности». — Вып. 1. — Минск: БГУ, 2013. — С. 245.

##### Нормативно-правовые акты

18. Таможенный кодекс Российской Федерации от 28.05.2003 № 61-ФЗ (ред. от 27.11.2010) (утратил силу с 29 декабря 2010 года, за исключением пункта 1 статьи 357.10, в связи с принятием Федерального закона от 27.11.2010 № 311-ФЗ. Пункт 1 статьи 357.10 утратил силу с 1 октября 2011 года) // СПС «Консультант Плюс».
19. Таможенный кодекс Таможенного союза (ред. от 08.05.2015) (приложение к Договору о Таможенном

кодексе Таможенного союза, принятому Решением Межгосударственного Совета ЕврАзЭС на уровне глав государств от 27.11.2009 № 17) // СПС «Консультант Плюс».

20. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 № 195-ФЗ // СПС «Консультант Плюс».

21. Распоряжение Правительства Российской Федерации от 28.12.2012 № 2575-р «О стратегии развития таможенной службы Российской Федерации до 2020 года» // СЗ РФ. 2013. № 2. Ст. 109.

22. Приказ ФТС России от 01.03.2012 № 368 «О должностных лицах таможенных органов Российской Федерации, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях и осуществлять административное задержание // Российская газета. 2012. 20 апреля.

23. Федеральный закон от 28.07.2012 № 141-ФЗ «О внесении изменений в Уголовный кодекс Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации» // Российская газета. 2012. 1 августа.

24. О некоторых вопросах, возникающих у судов при применении Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях: Постановление Пленума Верховного Суда Российской Федерации от 24.03.2005 № 5 // Бюллетень Верховного Суда Российской Федерации. 2005. № 6.

25. О внесении изменений в Постановление Пленума Верховного Суда Российской Федерации от 24 марта 2005 года № 5 «О некоторых вопросах, возникающих у судов при применении Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях»: Постановление Пленума Верховного Суда Российской Федерации от 19.12.2013 № 40 // Российская газета. 2013. 31 декабря.

26. Приказ ФТС России от 10.08.2011 № 1634 «Об утверждении типовых положений о подразделении административных расследований таможни, подразделении административных расследований таможенного поста, подразделении дознания и учетно-регистрационном подразделении таможни // СПС «Консультант Плюс».

27. Приказ ФТС России от 30.11.2010 № 2275 «Об утверждении типовых положений о правовых подразделениях таможенных органов // СПС «Консультант Плюс».

28. Решение Ленинградского областного суда от 26.06.2012 № 7-342/2012 // СПС «Консультант Плюс».

29. Письмо ФТС России от 26.09.2012 № 01-11/48291 «О применении статьи 28.6 КоАП России // СПС «Консультант Плюс».

#### Диссертации

30. Андреев К.А. Правовые аспекты информационного обеспечения административного расследования в таможенном деле: диссертация ... кандидата юридических наук : 12.00.14 / Андреев Кирилл Александрович; [Место защиты: Рос. таможен. акад.]- Люберцы, 2011. - С. 32.

#### Электронные ресурсы

31. Биометрические технологии сокращают время таможенных процедур до 1 минуты // сообщество профессионалов в области ID [Электр. ресурс]. – Режим доступа: <http://www.idexpert.ru/news/3600/>. – Дата доступа: 15.03.2017.

32. Казахстанские и Литовские таможенники используют электронные пломбы для гарантии того, что двери грузового транспорта не были открыты во время передвижения // НТЦ- NTC [Электр. ресурс]. – Режим доступа: [www.ntcnp.kz/index.php?option=com\\_content&view=article&id=7%3A2010-12-21-23-37-51&catid=2%3A2010-12-21-23-34-09&Itemid=4&lang=ru](http://www.ntcnp.kz/index.php?option=com_content&view=article&id=7%3A2010-12-21-23-37-51&catid=2%3A2010-12-21-23-34-09&Itemid=4&lang=ru). –Дата доступа: 15.03.2017.

33. Митин В. Тенденции спроса и возможности импортозамещения ПО. // PCWeek/RE. [Электронный ресурс], 2016. Режим доступа: <https://www.pcweek.ru/gover/article/detail.php?ID=182444/> (дата обращения: 22.03.2017).

34. Настало время безусловной безопасности: операционная система «Лаборатории Касперского» выходит на рынок. [Электронный ресурс]. 2016. Режим доступа: <http://www.kaspersky.ru/about/news/business/2016/KasperskyOS/> (дата обращения 22.03.2017).

35. Носов Н. Импортозамещение на таможне // PCWeek/RE. [Электронный ресурс], 2016. № 7(906). Режим доступа: <http://www.pcweek.ru/gover/article/detail.php?ID=184476/> (дата обращения: 22.03.2017).

36. Показатели правоохранительной деятельности таможенных органов Российской Федерации за I полугодие 2017 года // [http://www.customs.ru/index.php?option=com\\_content&view=article&id=25572:-i-2017-&catid=55:2011-01-24-16-40-26](http://www.customs.ru/index.php?option=com_content&view=article&id=25572:-i-2017-&catid=55:2011-01-24-16-40-26) (дата обращения: 03.09.2017).

37. Таможенники будут использовать электронные замки с функцией GPS – GSM навигации // ЮрЛига [Электр. ресурс]. – Режим доступа: <http://jurliga.ligazakon.ua/news/2012/12/27/80315.html>. – Дата доступа: 15.03.2017.

Эта часть работы выложена в ознакомительных целях. Если вы хотите получить работу полностью, то приобретите ее воспользовавшись формой заказа на странице с готовой работой: <https://stuservis.ru/glava-diploma/15106>