

КАЗАНСКИЙ КООПЕРАТИВНЫЙ ИНСТИТУТ (ФИЛИАЛ)

Выпускная квалификационная работа по теме:
«Квалификация административных нарушений,
посягающих на установленный порядок
таможенного контроля товаров»

Выполнил: студент 5 курса группы 450/12
Шайхуллин Р.

Р.

Научный руководитель: к.т.н., доцент Сагдиева Г.Т.

Казань 2020

Актуальность выпускной квалификационной работы

- Актуальность выпускной квалификационной работы заключается в следующем:
правоохранительная деятельность таможенных органов в современное время приобретает все более широкие масштабы. Ведь благодаря ее защитным функциям, государство может экономически обороняться от других своих торговых партнеров либо наоборот укреплять их союз.

- В настоящее время правоохранительная деятельность таможенных органов играет важную роль в качестве реального рычага государства, и направление, в котором оно пойдет, зависит от стратегии государства. Поэтому тему исследования выпускной квалификационной работы можно считать актуальной и современной, потому что она затрагивает одну из главнейших сфер жизнедеятельности – экономику, а она в свою очередь серьезно влияет на жизнь и структурную целостность государства.
- 

Цель, объект, предмет исследования

- Целью выпускной квалификационной работы является исследование квалификации административных нарушений, посягающих на установленный порядок таможенного контроля товаров.
- Объектом исследования выпускной квалификационной работы является отдел административных расследований Татарстанской таможни.
- Предметом исследования являются административные нарушения посягающие на установленный порядок таможенного контроля товаров.

Задачи исследования

- рассмотреть понятие, признаки и состав административных нарушения;
 - определить нормативно-правовую базу касающуюся административных нарушений;
 - выявить основы возбуждения дел об административных нарушениях, посягающих на установленный порядок таможенного контроля товаров;
 - установить экономическую характеристику деятельности Татарстанской таможни;
- 

- дать оценку правоохранительной деятельности Татарстанской таможни;
- выявить проблемы, связанные с квалификацией административных нарушений, посягающих на установленный порядок таможенного контроля товаров;
- изучить меры по профилактике административных нарушений, посягающих на установленный порядок таможенного контроля товаров;
- предложить рекомендации по устройению проблем, связанных с квалификацией административных нарушений, посягающих на установленный порядок таможенного контроля товаров.

Структура татарстанской таможни

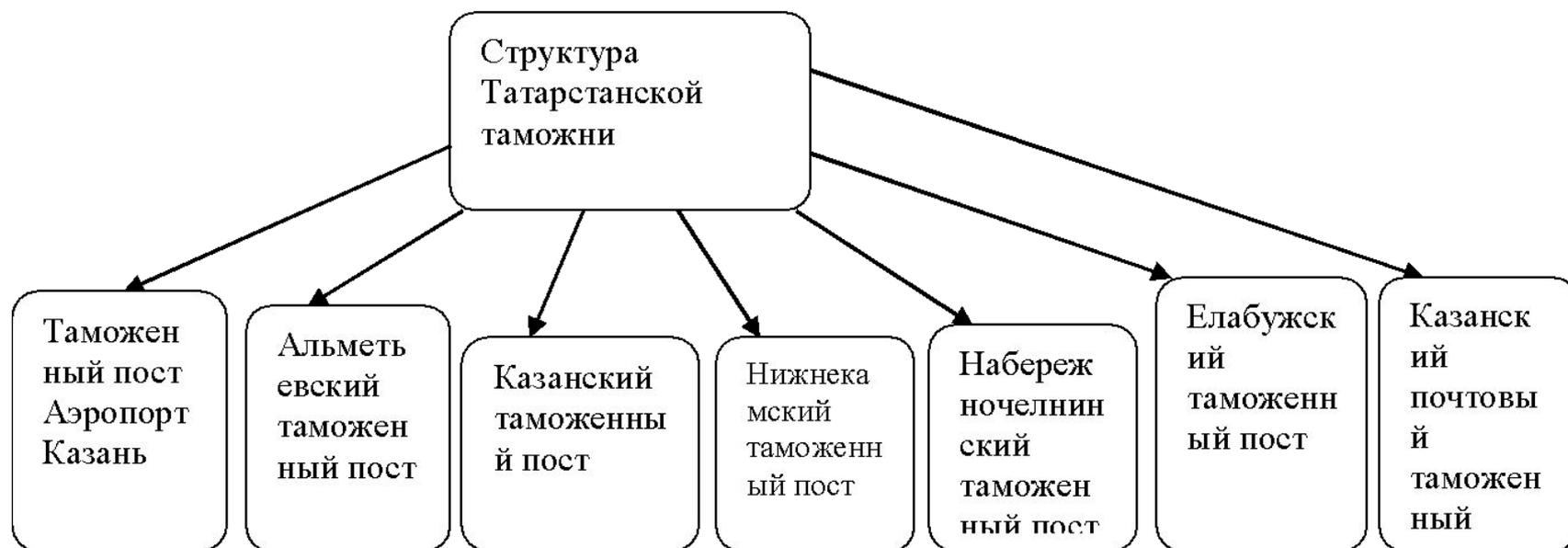


Рисунок 2.1.1 – Структура Татарстанской таможни

Отделы татарстанской таможни

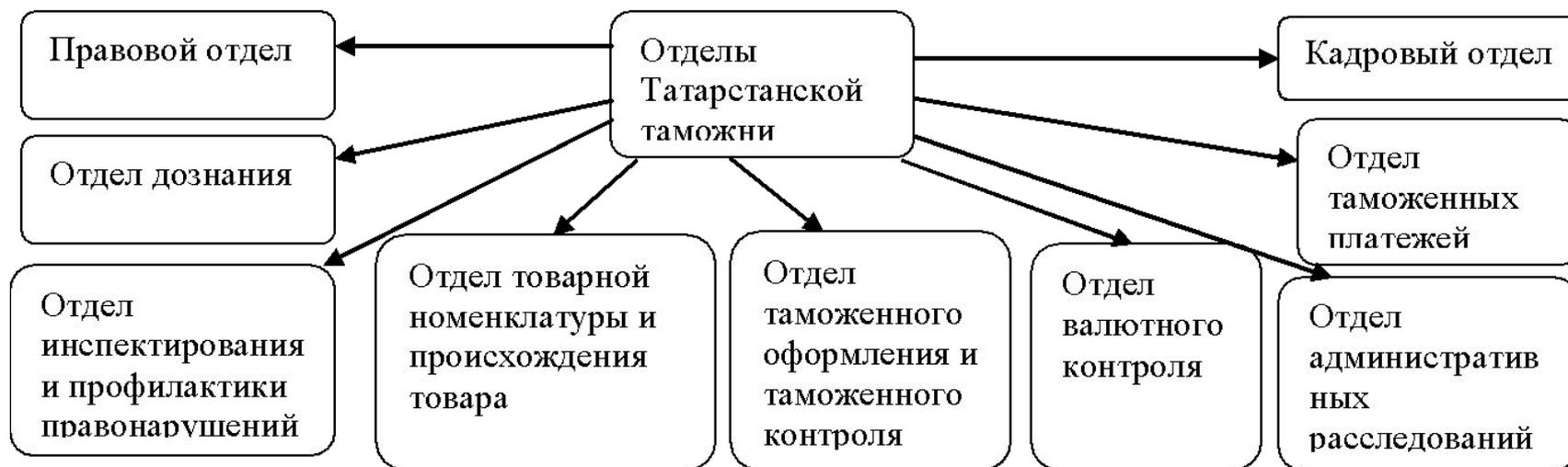


Рисунок 2.1.2 – Отделы Татарстанской таможни

Таблица 2.1.1 - Динамика изменения показателей внешней торговли Татарстанской таможни за 2017 -2019 года

Показатель	2017 год, млн.долл.США	2018 год, млн.долл.США	2019 год, млн. долл. США	2018 к 2017, млн.долл. США	2019 к 2018, млн.долл. США
Экспорт	2 214,85	1 925,42	77,765	-289,43	-1 847,655
Импорт	2 101,91	2 212,44	79,909	110,53	-2 132,531
Всего	4 316,76	4 137,86	157,674	-178,9	-3 980,186

Динамика количества возбужденных дел об АП и дел с проведением административного расследования в Татарстанской таможне за 2017-2019 гг.



Рисунок 2.1.2 - Динамика количества возбужденных дел об АП и дел с проведением административного расследования в Татарстанской таможне за 2017-2019 гг.

Таблица 2.1.2 – Товарная структура внешней торговли за 2017-2019 года

Показатель экспорта	2017г.	2018г.	2019г.	2019г., в % к 2017 и 2018 гг.	
Продовольственные товары и сырье	39,92	8,71	39,92	1	4,58
Минеральные продукты	90,11	23,83	20,11	22,3	84,3
Топливоно-энергетические товары	3,19	3,10	2,25	70,5	72,5
Продукция химической промышленности, каучук	33,51	16,18	95,23	2,84	5,88
Кожевенное сырье, пушнина и изделия из них	1	143,25	0	0	0
Древесина и целлюлозно-бумажные изделия	3,24	14,73	0	0	0
Текстиль, текстильные изделия и обувь	96,59	28,77	96,59	1	3,35
Металлы, изделия из них	97,79	67,36	97,79	1	1,45
Машиностроительная продукция	33,40	9,15	33,45	1,14	3,65
Прочие товары	26,04	25,02	26,04	1	1,04
Показатель импорта	2017г.	2018г.	2019г.	2019г., в % к 2017 и 2018 гг.	
Продовольственные товары и сырье	91,15	5,71	91,15	1	15,96
Минеральные продукты	100	49,89	100	1	2,04
Топливоно-энергетические товары	2,37	2,10	0	0	0
Продукция химической промышленности, каучук	98,03	17,27	16,03	0,16	0,92
Кожевенное сырье, пушнина и изделия из них	0,17	80,85	50,20	295,29	0,62
Древесина и целлюлозно-бумажные изделия	0,74	17,4	0	0	0
Текстиль, текстильные изделия и обувь	1,47	0,21	0	0	0
Металлы, изделия из них	88,27	59,75	12,61	0,14	0,21
Машиностроительная продукция	67,89	67,56	67,89	1	1,04
Прочие товары	2,91	2,50	20,20	6,94	8,08

Динамика изменения состава таможенных платежей за 2017-2019 гг.

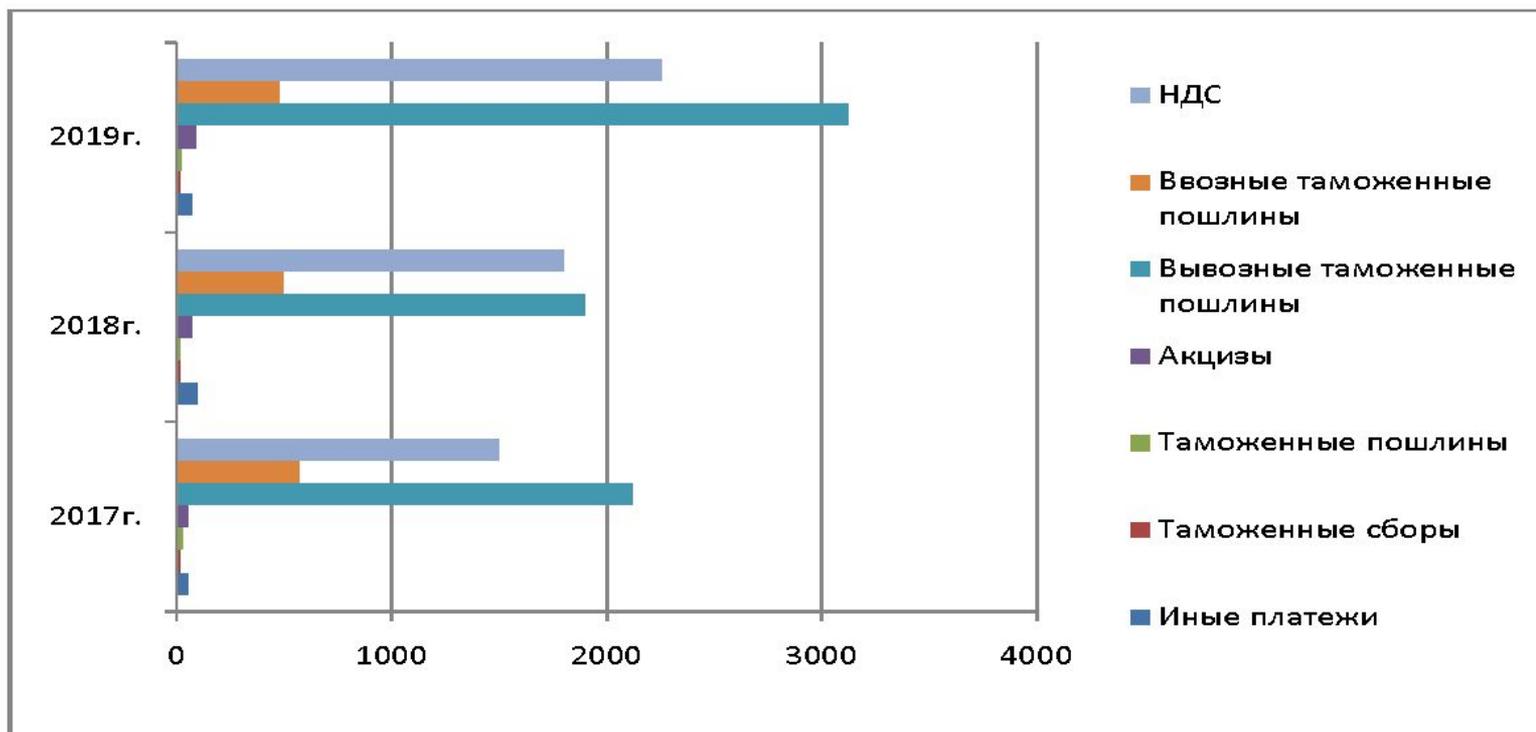


Рисунок 2.1.3 – Динамика изменения состава таможенных платежей за 2017-2019 гг.

Оценка правоохранительной деятельности Татарстанской таможни за 2017-2019 гг.

Таблица 2.2.1 – Оценка правоохранительной деятельности Татарстанской за 2017 –2019 года

Показатель	2017	2018	2019	2019г., в % к 2017 и 2018 гг.	
				2017	2018
Административные дела	2 555	2 616	2 209	86,45	84,44
Уголовные дела	10	15	11	1,1	73,3
Количество проверок	3	1	0	0	0

Оценка эффективности Татарстанской таможни по административным расследованиям за 2017 –2019 года

Таблица 2.2.2 – Оценка эффективности Татарстанской таможни по административным расследованиям за 2017 –2019 года

Показатель	2017г.	2018г.	2019г.	2019г., в % к 2017 и 2018 гг.	
Количество исполненных постановлений по делам об АП, ед.	2555	2616	2209	86,4	84,4
Сумма взысканных административных штрафов, млрд. руб.	1,2	1,3	1,4	108,3	107,6

Оценка эффективности Татарстанской таможни по уголовным делам за 2017-2019 года

Таблица 2.2.3 – Оценка эффективности Татарстанской таможни по уголовным делам за 2017 –2019 года

Показатель	2017г.	2018г.	2019г.	2019г., в % к 2017 и 2018 гг.	
Статьи возбуждения уголовных дел	ст. 194 ст. 173.2 ст. 193 ст.229.1	ч2.ст. 194 ч2.ст173.1 ст.193 ч1.ст.193.1 ч1.ст200.1 ст.229.1 ч1.ст226.1	ч2.ст.194 ч1 и 3ст226.1 ч1ст.173.2 ч1.ст.173.2 ч3.ст.229.1 ч1.ст.193.1 ч2.ст.173.1	Всего возбужденных дел 30	
Количество возбужденных дел	10	9	11	1,1	1,2

Количество проверок за 2017-2019 года.

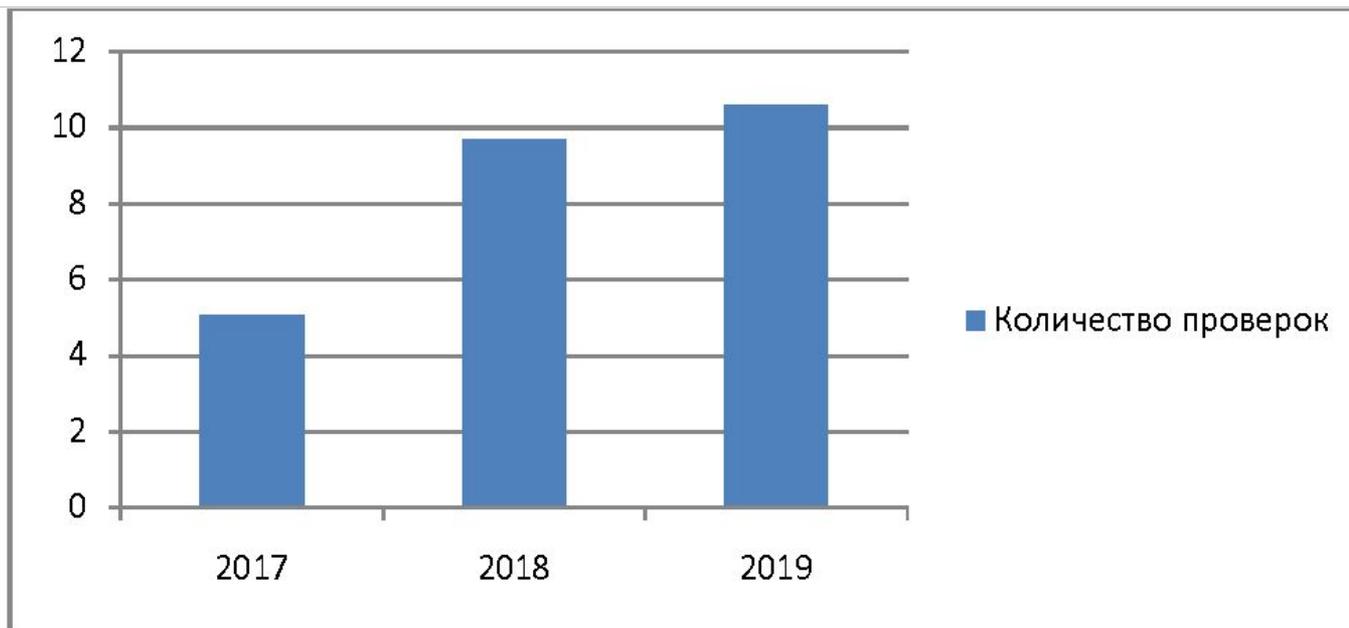


Рисунок 2.2.3 – Количество проверок за 2017-2019 года.

Таблица 2.3.1 – Анализ проблем, связанных с квалификацией

административных нарушений

Показатель	Характеристика	Оценка
<p>Двух субъектность ответственности</p>	<p>Административное и таможенное законодательство допускает одновременно двух субъектность и даже трех субъектность ответственности. Так, за одно и то же нарушение таможенных правил при определенных обстоятельствах могут быть привлечены к ответственности за НТП одновременно как юридические, так и должностные и физические лица</p>	<p>На мой взгляд, двух субъектность ответственности несет в себе положительный эффект, потому что не должно быть разделения при нарушении юридическим или физическим лицом. Любое нарушение должно жестко наказываться и не имеет значения, какое лицо его совершило.</p>
<p>Нечеткость описания состава правонарушения и его признаков</p>	<p>Нечеткость описания состава правонарушения и его признаков вызывает определенные трудности в работе таможенных органов. Кроме того, при выяснении признаков составов многих нарушений таможенных правил следует обращаться не только к нормам КоАП РФ, Таможенного кодекса ЕАЭС, но и к подзаконным актам ФТС, других ведомств.</p>	<p>На мой взгляд, состав правонарушения и его признаки должны быть четко прописаны. Четкость описания дает возможность более точно установить статью при АП. Что в свою очередь дает возможность вынести справедливое наказание.</p>
<p>Неверное определение субъекта ответственности</p>	<p>Неверное определение субъекта ответственности отрицательным образом сказывается на привлечении к административной ответственности лица которое совершило АП</p>	<p>На мой взгляд, ошибкой наиболее часто допускаемой должностными лицами таможенных органов при привлечении к ответственности, является неверное определение субъекта ответственности. Так, не всегда правомерно к ответственности за не декларирование привлекался таможенный представитель.</p>

Рекомендации по устроению проблем, связанных с квалификацией административных нарушений

- особенность работы со свидетельскими показаниями;
 - обеспечение реализации принципа материальной истины при рассмотрении дел без ущемления прав и интересов участников производства;
 - внесение корректировки в законодательство относительно особенностей административного расследования;
 - обеспечение обоснованности принятия соответствующими лицами решений о выборе вида административного производства;
 - рекомендации в области возбуждения дела в отношении таможни на основании результатов внеплановой проверки;
 - расширение формы протокола;
 - применение расширенной формы протокола об административном правонарушении.
- 

Вывод

- Таким образом, Татарстанская таможня по линии правоохранительной деятельности в сравнении с 2017 по 2019 год в целом стала работать эффективнее. Об этом свидетельствует рост количества выявленных административных нарушений, уголовных дел и количество проверок. Кроме того, правоохранительная деятельность Татарстанской таможни является наиболее действенным и крайне своевременным механизмом по противодействию административным правонарушениям.

Спасибо за внимание!

