

Министерство образования и науки Российской Федерации  
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ  
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ  
«САРАТОВСКИЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ  
ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ИМЕНИ Н.Г. ЧЕРНЫШЕВСКОГО»

Кафедра таможенного,  
административного и финансового права

**ПРАВОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ КОНТРОЛЬНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ  
ТАМОЖЕННЫХ ОРГАНОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

АВТОРЕФЕРАТ ДИПЛОМНОЙ РАБОТЫ

Студента 5 курса 552 группы  
специальности 38.05.02 «Таможенное дело»  
юридического факультета СГУ им. Н.Г.Чернышевского  
Чупахина Андрея Андреевича

Научный руководитель  
профессор, к.ю.н., профессор

Ю.Н. Мильшин

Зав. кафедрой  
таможенного, административного  
и финансового права, к.ю.н.

С.А. Овсянников

Саратов 2016

**Во введении** дипломной работы обоснована актуальность данной работы. Такое положение обусловлено динамично развивающейся экономикой и постоянно совершенствующимся законодательством в области таможенного дела; увеличением товарооборота, которое напрямую ведет к модернизации средств, форм и методов производства таможенного контроля; модернизацией таможенных органов при реализации вышеперечисленных мер таможенного контроля.

Развитие международной торговли потребовало приведения российского таможенного законодательства в соответствие с мировыми стандартами. Таможенное законодательство последнего десятилетия пронизано идеями об упрощении и гармонизации таможенных процедур, достижении предсказуемости, последовательности и открытости при реализации таможенной политики. В нем содержится множество новел, касающихся порядка осуществления таможенного оформления и таможенного контроля товаров и транспортных средств. Такие нововведения обусловлены также вступлением России в 2012 году во Всемирную торговую организацию. Глобализация экономики, возможность применения современных информационных технологий побуждают государство совершенствовать правила проведения таможенного контроля.

Таможенный контроль является одним из основных направлений, определяющих содержание и характер деятельности таможенных органов. Таможенный контроль в условиях работы Евразийского экономического союза (далее - ЕАЭС) содержит значительное количество изменений и нововведений как в терминологии, так и в методах, принципах и формах. Помимо изменений, Таможенный кодекс Таможенного союза (далее - ТК ТС) предусматривает принципиально новое регулирование ряда правоотношений в сфере таможенного дела. Для привычных таможенных процессов изменяется их правовая природа и смысловое наполнение, что потребовало перестройки организации деятельности таможенных органов Российской

Федерации. Поэтому анализ правового регулирования контрольной деятельности таможенных органов в РФ является сложной, но весьма интересной и необходимой задачей.

Объектом исследования являются общественные правоотношения, возникающие в процессе правового регулирования контрольной деятельности таможенных органов.

Предметом исследования являются нормы таможенного, финансового, административного, гражданского и иных отраслей российского права, определяющие порядок осуществления таможенными органами контрольной деятельности.

Цель исследования заключается в раскрытии правового регулирования таможенного контроля и проведении анализа контрольной деятельности таможенных органов Российской Федерации.

Для достижения поставленной цели поставлены и решены следующие задачи:

- рассмотреть понятие и принципы осуществления контроля в таможенной сфере;
- изучить основные направления контрольной деятельности таможенных органов;
- обобщить современное состояние контрольной деятельности таможенных органов в РФ;
- раскрыть проблемы правоприменительной деятельности таможенных органов и определить пути их решения.

Нормативно-правовую основу работы составляют: Договор о ЕАЭС, Таможенный кодекс Таможенного союза, Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях, Федеральные законы «О таможенном регулировании в Российской Федерации», «О валютном регулировании и валютном контроле», другие федеральные законы и иные нормативные акты РФ, содержащие положения, регламентирующие особенности правоотношений в сфере таможенного контроля.

Эмпирическую основу составили: таможенная практика, статистические данные и обобщенные материалы деятельности таможенных органов.

Методологическая база исследования состоит из следующих методов познания: логический, сравнительно-правовой, хронологический и статистический. Применение данных методов познания позволило выявить определенные тенденции, детально проанализировать и обобщить правовой материал, а также выработать предложения и рекомендации по совершенствованию законодательства в сфере правового регулирования контрольной деятельности таможенных органов.

В соответствии с целью и задачами построена структура дипломной работы. Она состоит из введения, двух глав, включающих четыре параграфа, заключения и списка литературы.

**Основное содержание работы.** Глава первая дипломной работы «Общая характеристика контрольной деятельности таможенных органов» посвящена изучению понятия, содержания и принципов контрольной деятельности таможенных органов Российской Федерации. Таможенный контроль в общем понимании представляет собой комплекс таможенных мер осуществляемых органами исполнительной власти, уполномоченными в области таможенного дела. В более узком представлении таможенный контроль – совокупность проверочных мероприятий реализуемых в виде применения форм таможенного контроля, которые необходимы для обеспечения соблюдения и выявления правонарушений таможенного законодательства.

Под комплексом мер, реализуемыми таможенными органами понимаются средства, способы и формы производства таможенного контроля. Таможенный контроль закреплен на уровне ЕАЭС (Таможенного союза) и национальном уровне.

Автором приводится классификация деятельности таможенных органов, направленной на проведение таможенного контроля, по различным основаниям:

– по времени осуществления: предварительный контроль (до ввоза товаров на таможенную территорию Таможенного союза), текущий (при ввозе товаров и транспортных средств и до их выпуска), последующий (после потери товарами статуса находящихся под таможенным контролем);

– в зависимости от направленности движения товаров: таможенный контроль ввозимых на территорию ТС товаров, таможенный контроль вывозимых товаров;

– в зависимости от объекта: таможенный контроль товаров, таможенный контроль транспортных средств международных перевозок;

– в зависимости от степени участия в осуществлении таможенного контроля таможенных органов сопредельных государств: односторонний, двусторонний, совместный таможенный контроль.

Формы таможенного контроля подразделяются на 3 группы: документальный контроль, фактический контроль, вербальный контроль.

Автором обращается внимание на основные принципы проведения таможенного контроля, среди которых можно назвать следующие:

- выборочность;
- обязательность таможенного контроля;
- использование системы управления рисками;
- международное сотрудничество;
- сотрудничество с участниками ВЭД;
- осуществление таможенного контроля исключительно таможенными органами и в соответствии с требованиями законодательства.

Параграф 1.2. «Основные направления контрольной деятельности таможенных органов» дает характеристику основных направлений контрольной деятельности таможенных органов. Каждое профильное

направление таможенного контроля имеет выработанную и сформировавшуюся систему. К основным направлениям контрольной деятельности таможенных органов, относятся: контроль товаров и транспортных средств; контроль товаров, содержащих объекты интеллектуальной собственности; валютный контроль; контроль исчисления и уплаты таможенных платежей; учет статистики.

**Глава вторая** «Анализ контрольной деятельности таможенных органов» посвящена анализу современного состояния контрольной деятельности таможенных органов, в рамках которой обращается внимание на такие вопросы как реализация системы управления рисками, контроль таможенной стоимости, страны происхождения товаров и контроль за оборотом подакцизных товаров.

Были проанализированы и графически представлены данные, характеризующие динамику сумм таможенных платежей, пеней и штрафов, доначисленных и взысканных в 2013 – 2015 годах, согласно которым отмечается повышение экономической эффективности проведенных в 2015 году таможенных проверок. В 2015 году по результатам проверочной деятельности ФТС России возбуждено 3 497 дел об АП и 226 уголовных дел, назначено наказаний в виде штрафов на сумму 1,1 млрд. рублей. Основной формой проверочных мероприятий являлись таможенные проверки. В 2015 году проведено 4 782 таможенные проверки, что составляет 62% от общего количества проверочных мероприятий. Доля результативных таможенных проверок в 2015 году составила 83,1%.

В виде диаграммы были представлены сведения о количестве выявленных региональными таможенными управлениями и таможнями, непосредственно подчиненными ФТС России, недействительных документов в 2014 и 2015 годах.

Отмечается, что за 2015 год таможенными органами проведено более 4,5 тысяч проверок (в 2014 году - более 5 тысяч проверок) соблюдения участниками ВЭД актов валютного законодательства Российской Федерации

и актов органов валютного регулирования, по результатам которых возбуждено и передано на рассмотрение в Росфиннадзор более 5 тысяч дел (в 2014 году - такой же результат) об АП по ст. 15.25 КоАП РФ (нарушение валютного законодательства Российской Федерации и актов органов валютного регулирования) на сумму 180 млрд. рублей (в 2014 году - свыше 400 млрд. рублей). Значительную часть выявленных таможенными органами нарушений по ст. 15.25 КоАП РФ (64%) составляют нарушения порядка проведения валютных операций (части 4 и 5 ст. 15.25 КоАП РФ). Наглядно представляются данные о соотношении объемов выявленных и устраненных финансовых нарушений, а также о структуре финансовых нарушений, выявленных контрольно-ревизионными подразделениями в 2014 – 2015 годах.

В рамках параграфа 2.2. «Проблемы правоприменительной деятельности таможенных органов и пути их решения» были рассмотрены проблемы правоприменительной деятельности таможенных органов, одними из которых являются:

- допускаемые должностными лицами таможенных органов нарушения норм материального и процессуального законодательства при производстве по делам об административных правонарушениях;
- формальный подход к исполнению служебных обязанностей; неверное толкование и применение судами норм материального и процессуального права;
- несовершенство законодательства.

**Заключение** работы отражает основные выводы автора, сделанные в ходе всего дипломного исследования.

Сравнительный анализ показал положительную динамику развития контрольной деятельности таможенных органов. Что достигается за счет непрерывной работы по совершенствованию законодательства и контролю над правоприменительной практикой в таможенной системе в целом. Сочетание таких фактов как, вступление в Евразийский экономический союз

государств Армения и Киргизия, и другие факторы, непременно отразится на времени задержек транспортных средств для всех видов транспорта и не только. Что в свою очередь скажется на нормах, посредством которых осуществляется производство таможенного контроля и на его статистических показателях.

Исходя из проведенной работы, можно сделать вывод о том, что целью таможенного контроля как направления государственного контроля является обеспечение законности и правопорядка в отнесенной к компетенции таможенных органов сфере. С указанным положением весьма органично сочетается позиция законодателя. Согласно нормативному определению, сформулированному в Таможенном кодексе Таможенного союза, целью таможенного контроля является обеспечение соблюдения таможенного законодательства Таможенного союза и законодательства государств - членов Таможенного союза.

Организация и проведение таможенного контроля, который обеспечивает надлежащее применение таможенного законодательства, а также соблюдение других правовых требований, оказывает максимальное содействие международной торговле. В связи с этим таможенный контроль должен поддерживаться на необходимом уровне, для того, чтобы отвечать основным целям, и должен осуществляться на основе выборочности с максимально возможным использованием методов управления рисками.