Министерство образования и науки РФ

Федеральное государственное бюджетное

образовательное учреждение

высшего образования

«Тверской государственный университет»

Юридический факультет

КАФЕДРА УГОЛОВНОГО ПРАВА И ПРОЦЕССА

СПЕЦИАЛЬНОСТЬ 38.05.02 – ТАМОЖЕННОЕ ДЕЛО

Курсовая работа по дисциплине «Расследование административных правонарушений, отнесенных к компетенции таможенных органов»

**Методика выявления и расследования правонарушений, связанных с незаконным перемещением товаров и транспортных средств через границу Таможенного союза**

Выполнил: студент 2 курса ДО

Гладких Д. К.

Научный руководитель:

старший преподаватель Либозаев Д. П.

Тверь 2017

**ОГЛАВЛЕНИЕ**

Введение……………………………………………………………………………...3

Глава 1. Теоретико-правовые основы методики выявления правонарушений, связанных с незаконным перемещением товаров и транспортных средств......5

§ 1. Понятие, признаки и состав правонарушения, связанного с незаконным перемещением товаров и транспортных средств……….……………………......5

§ 2 Методы и способы выявления незаконного перемещения товаров и транспортных средств ….……………………………………………………….…………7

Глава 2. Процессуальные основы методики выявления и расследования правонарушений, связанных незаконным перемещением товаров и транспортных средств ……………………………………………………………….…..……10

§ 1. Обстоятельства, подлежащие выяснению при обнаружении незаконного перемещения товаров и транспортных средств ….…………………...….……..10

§ 2. Поводы и основания к возбуждению дела об административном правонарушении, о незаконном перемещении товаров и транспортных средств …....11

§3. Порядок назначения и проведения административного расследования по делам о незаконном перемещении товаров и транспортных средств..………12

§4. Виды обеспечительных мери порядок их применения при расследовании незаконного перемещения товаров и транспортных средств………………...13

§5. Процессуальные действия должностных лиц таможенных органов направленные на доказывание незаконного перемещения товаров и транспортных средств ………………………………………………………..……….16

§6. Окончание административного расследования и направление материалов для рассмотрения дела об административном правонарушении……………..17

Заключение …………………………………………………………………………19

Библиография………………………………………………………...……………..21

**ВВЕДЕНИЕ**

Актуальность темы курсовой работы определяется тем, что правонарушения, связанные с незаконным перемещением товаров и транспортных средств через таможенную границу Таможенного союза негативно воздействуют на экономическое развитие государства и подрывают его правовые основы.

Кроме того, способы совершения данного правонарушения постоянно увеличиваются и совершенствуются злоумышленниками. Именно по этой причине на сотрудников таможенных органов возлагается большая ответственность в пресечении и выявлении незаконного перемещения товаров и транспортных средств через таможенную границу.

Целью курсовой работы является анализ методики выявления незаконного перемещения товаров и транспортных средств через таможенную границу на основе рассмотрения процессуальных действий таможенных органов, направленных на выявления факта незаконного перемещения товаров и транспортных средств.

В соответствии с целью поставлены следующие задачи:

- изучить понятие и состав рассматриваемого правонарушения;

- раскрыть современные методы и способы выявления данного правонарушения;

-определить роль обстоятельств, подлежащих выяснению по данному правонарушению;

-исследовать процесс возбуждения дела об указанном правонарушении;

-обосновать значение административного расследования в рамках административного производства;

-установить виды обеспечительных мер и раскрыть их функции;

-проанализировать процесс доказывания таможенными органами факта совершения данного правонарушения;

-изучить заключительный этап административного расследования.

Объектом курсовой работы является методика выявления административных правонарушений, отнесенных к компетенции таможенных органов.

Предметом курсовой работы являются методика выявления факта незаконного перемещения товаров и транспортных средств через таможенную границу Таможенного союза.

Научно-информационной базой курсовой являются: Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 № 195-ФЗ (ред. от 03.04.2017); 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); Приказ ФТС от 1 марта 2012 г. № 368 г. Москва «О должностных лицах таможенных органов Российской Федерации, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях и осуществлять административное задержание»; Письмо ФТС РФ от 28.04.2007 «Методологические рекомендации по квалификации и расследованию административных правонарушений в области таможенного дела», Постановление Пленума Верховного суда Российской Федерации от 24 марта 2005г. №5 «О некоторых вопросах, возникающих у судов при применении Кодекса об административных правонарушениях Российской Федерации», а также труды ученых, занимающихся вопросами административного производства по делам об административных правонарушениях (Бабаян К. А., Бакаева О. Ю., Зубач А. В., Нуреддинова А. Н., Сафоненков П. Н., Сафронов В. В., Соколов А. Ю., Стригунова Н. Ю.).

**Глава I. ТЕОРЕТИКО-ПРАВОВЫЕ ОСНОВЫ МЕТОДИКИ ВЫЯВЛЕНИЯ ПРАВОНАРУШЕНИЙ, СВЯЗАННЫХ С НЕЗАКОННЫМ ПЕРЕМЕЩЕНИЕМ ТОВАРОВ И ТРАНСПОРТНЫХ СРЕДСТВ ЧЕРЕЗ ГРАНИЦУ ТАМОЖЕННОГО СОЮЗА**

**§1 Понятие и состав правонарушения, связанного с незаконным перемещением товаров и транспортных средств через границу Таможенного союза.**

Незаконным перемещением товаров и транспортных средств через таможенную границу является перемещение товаров и транспортных средств через границу вне установленных мест или в неустановленное время работы таможенных органов в этих местах либо сокрытие их от таможенного контроля, а также использование документов, которые содержат недостоверные сведения о товарах.

Согласно ч.1 ст.4 ТК ТС под товарами понимают «любое движимое имущество, перемещаемое через таможенную границу, в том числе носители информации, валюта государств - членов таможенного союза, ценные бумаги и (или) валютные ценности, дорожные чеки, электрическая и иные виды энергии, а также иные перемещаемые вещи, приравненные к недвижимому имуществу»[[1]](#footnote-2). Транспортные средства рассматриваются как категория товаров, включающая в себя водное, воздушное судно, автомобили, железнодорожные вагоны, контейнеры и любые транспортные средства.

Ст. 16.1 КоАП РФ включает в себя 3 части:

- первая часть- перемещение товаров и транспортных средств через границу Таможенного союза, помимо таможенного контроля. Статьей 150 ТК ТС установлено, что все товары, перемещаемые через таможенную границу Таможенного союза, подлежат таможенному контролю в порядке, установленном ТК ТС и законодательством стран-участниц Таможенного союза.

- вторая часть- сокрытие товаров от таможенного контроля, путем использования тайников. Предметом правонарушения предусмотренного ч.2 ст. 16.1 КоАП РФ являются товары, которые скрыты от таможенного контроля.

- третья часть- сообщение в таможенный орган недостоверных сведений о количестве товаров, их маркировке, веса брутто и (или) об объеме товаров при прибытии на таможенную территорию Таможенного союза. Статья 16.1 КоАП РФ дает понятие недействительных документов. Недействительными документами считаются: поддельные документы; документы, полученные незаконным путем; документы, которые содержат недостоверные сведения о товарах; документы, относящиеся к другим товарам и иные не имеющие юридической силы документы.

Объектом правонарушения, предусмотренной ст. 16.1 КоАП РФ выступают общественные отношения в области порядка и условий перемещения товаров и транспортных средств через таможенную границу и установленный порядок проведения таможенного контроля. Объективную сторону правонарушения связанного с незаконным перемещением товаров и транспортных средств через таможенную границу, помимо таможенного контроля составляют нарушения порядка прибытия товаров и транспортных средств на таможенную территорию или их убытие.

Субъектом правонарушения, предусмотренного ч.1 ст. 16.1 КоАП РФ являются лица, которые осуществляют перевозку товара через таможенную границу с нарушением порядков их убытия или прибытия.

Субъектом правонарушения ч. 2 данной статьи выступают лица, осуществляющие перевозку товаров через таможенную границу, как правило, перевозчики. Субъектом правонарушения ч.3 указанной статьи являются лица, которые сообщают недостоверные сведения. Субъективная сторона правонарушения по ч.1 и ч.3 данной статьи характеризуется виной в форме умысла или неосторожности, а по ч.2 только прямым умыслом.

Исходя из вышеперечисленного, можно сказать, что каждая из частей представляет собой самостоятельный состав правонарушения, который отличается формами и способами незаконного перемещения товаров и транспортных средств через таможенную границу.

**§2 Методы и способы выявления незаконного перемещения товаров и транспортных средств через границу Таможенного союза**

Как правило, «выявление незаконного перемещения товаров и транспортных средств через таможенную границу происходит при проведении таможенным органом различных мероприятий в рамках таможенного контроля»[[2]](#footnote-3) так и в ходе реализации оперативно-розыскных мероприятий. Таможенный контроль может осуществляться только в формах, указанных в ТК ТС. В статье 110 ТК ТС дан исчерпывающий список форм таможенного контроля, среди которых - проверка документов и сведений, устный опрос, получение объяснений, таможенное наблюдение, таможенный осмотр, таможенный досмотр, личный таможенный досмотр, проверка маркировки товаров специальными марками, наличия на них идентификационных знаков, таможенный осмотр помещений и территорий, таможенная проверка.

«При выявлении правонарушения на стадии таможенного контроля должностные лица таможенных органов должны использовать предусмотренные таможенным законодательством способы и возможности для фиксации и получения доказательств совершенного правонарушения»[[3]](#footnote-4).

Проверка документов и сведений представляет собой сопоставление этих сведений и документов с информацией, полученной из других источников, в том числе с использованием других форм таможенного контроля. Регулируется ст. 111 ТК ТС.

Устный опрос проводится при таможенном оформлении товаров. Ему могут быть подвергнуты физические лица, а также представители организаций, перемещающих товаров. Данная форма таможенного контроля устанавливает важные обстоятельства, необходимые для таможенного контроля.

Таможенное наблюдение используется сотрудниками для контроля товаров на этапе их перевозки, хранения, совершения с ними грузовых и других операций. Статья 114 ТК ТС указывает на предварительное уведомление декларанта о проведении данной формы контроля. С помощью наблюдения сотрудники таможенных органов получают всю необходимую информацию о поведении и деятельности в зонах таможенного контроля конкретных лиц, а также указанная форма контроля содействует профилактике правонарушений.

Таможенный осмотр, согласно ст. 115 ТК ТС, представляет собой проверку внешнего вида товаров и транспортных средств без вскрытия или нарушения упаковки товара. Данная форма таможенного контроля «осуществляется с целью получения подтверждения сведений о характере, происхождении, состоянии и количестве товаров, находящихся под таможенным контролем, о наличии на товарах, транспортных средствах и их грузовых помещениях таможенных пломб, печатей и других наложенных средств идентификации»[[4]](#footnote-5).

Если при осмотре вскрытие не производится, то при таможенном досмотре происходит полная проверка со снятием пломб, печатей, а также с вскрытием упаковки товаров или грузового помещения транспортного средства. «Для обнаружения фактов открытого перемещения товаров в ходе таможенного досмотра производится проверка грузовых мест, конструктивных особенностей транспортных средств с целью обнаружения тайников, в которых могут быть сокрыты отдельные предметы»[[5]](#footnote-6).

Статьей 117 ТК ТС регулируется исключительная форма таможенного контроля- личный таможенный досмотр. Такая форма контроля предполагает обследование вещей, одежды и тела физического лица. Исключаются формы унижения достоинства и причинения вреда здоровью человека.

Проверка маркировки товаров специальными марками, наличия на них идентификационных знаков применяется для товаров в целях освидетельствования на таможенной территории ТС. В случае отсутствия маркировки, лицо должно доказать факт легального ввоза товара.

Статьей 119 ТК ТС установлено, что осмотр помещения и территорий проводится в целях подтверждения наличия товаров и транспортных средств, находящихся под таможенным контролем. Целью данного мероприятия является выявление товаров, ввезенных на таможенную территорию ТС незаконно.

Таможенная проверка проводится с целью выявления признаков правонарушения. Проводится путем сопоставления сведений в документах от товаров с информацией, полученной в порядке, установленном законодательством ТС.

Таким образом, сотрудниками таможенных органов в ходе проведения оперативно-розыскных мероприятий, а также форм таможенного контроля обеспечивается соблюдение участниками правоотношений таможенных правил, а также выявление нарушений связанных с незаконным перемещением товаров и транспортных средств через таможенную границу Таможенного союза.

**Глава II. ПРОЦЕССУАЛЬНЫЕ ОСНОВЫ МЕТОДИКИ ВЫЯВЛЕНИЯ И РАССЛЕДОВАНИЯ ПРАВОНАРУШЕНИЙ, СВЯЗАННЫХ С НЕЗАКОННЫМ ПЕРЕМЕЩЕНИЕМ ТОВАРОВ И ТРАНСПОРТНЫХ СРЕДСТВ ЧЕРЕЗ ГРАНИЦУ ТАМОЖЕННОГО СОЮЗА**

**§1 Обстоятельства, подлежащие выяснению при обнаружении незаконного перемещения товаров и транспортных средств через границу Таможенного союза.**

Согласно ст. 26.1 КоАП РФ, основными вопросами, подлежащими выяснению на этапе рассмотрения и вынесения постановления по делу о незаконном перемещении товаров и транспортных средств через таможенную границу являются: факт определения данного правонарушения, виновно ли данное лицо в его совершении, подлежит ли оно административной ответственности, имеются ли обстоятельства, смягчающие или отягчающие ответственность, либо исключающие производство по делу. Такие обстоятельства выясняются в отношении физических и юридических лиц.

Согласно ст. 4.2 КоАП РФ, к обстоятельствам, смягчающим административную ответственность относятся: раскаяние лица, совершившего правонарушение, добровольное прекращение противоправного поведения, сообщение о правонарушении совершившим его лицом, содействие производству по административному правонарушению, предотвращение последствий от правонарушения, возмещение причиненного ущерба, совершение правонарушение в состоянии аффекта и совершение правонарушение несовершеннолетним, беременной женщиной или женщиной, имеющей малолетнего ребенка. Данный список не является исчерпывающим.

К отягчающим обстоятельствам согласно ст. 4.3 КоАП РФ относятся: продолжение противоправного поведения, повторное совершение такого же правонарушения в течение 1 года, вовлечение несовершеннолетнего в совершение административного правонарушения, совершение правонарушения в условиях стихийного бедствия, совершение административного правонарушения в состоянии опьянения. Данные обстоятельства не могут быть признаны отягчающими, если в указанной статье данные подробности указаны как квалифицирующий признак. В отличие от смягчающих обстоятельств, данный список является исчерпывающим.

Таким образом, выяснение данных обстоятельств способствует формированию полной картины дела о незаконном перемещении товаров и транспортных средств, а также играет решающую роль в проведении административного расследования.

**§2 Поводы и основания к возбуждению дела об административном правонарушении о незаконном перемещении товаров и транспортных средств через границу Таможенного союза**

Возбуждение дела о данном правонарушении является начальной стадией производства. Главной задачей является официальное подтверждение факта незаконного перемещения товаров и транспортных средств через таможенную границу Таможенного союза.

Поводами к возбуждению дела об указанном правонарушении могут являться: непосредственное обнаружение таможенным органом факта административного правонарушения; данные, поступившие из правоохранительных органов, органов местного самоуправления, общественных объединений, свидетельствующие о наличии события административного правонарушения; сообщения и заявлению юридических или физических лиц, а также сообщения в средствах массовой информации о данном административном правонарушении.

Основанием для возбуждения дела о незаконном перемещении товаров и транспортных средств через таможенную границу Таможенного союза считается наличие достаточных данных, указывающих на признаки административного правонарушения.

После этого дело считается возбужденным с момента составления протокола об административном правонарушении в области таможенного дела или вынесения прокурором постановления о возбуждении дела об административном правонарушении.

Таким образом, в ходе процесса возбуждения дела, сотрудниками таможенных органов собираются все данные, указывающие на признаки административного правонарушения связанного с незаконным перемещением товаров и транспортных средств через таможенную границу Таможенного союза.

**§3 Порядок назначения и проведения административного расследования по делам о незаконном перемещении товаров и транспортных средств через границу Таможенного союза**

Согласно ст. 28.7 КоАП РФ административное расследование представляет собой проведение экспертизы или иных процессуальных действий, требующих значительных временных затрат и направленных на получение дополнительных сведений, необходимых для квалификации административного правонарушения.

«Решение о проведении административного расследования принимается должностным лицом таможенного органа, уполномоченным составлять протокол об административном правонарушении, в виде определения, а прокурором в виде постановления немедленно после выявления факта его совершения»[[6]](#footnote-7).

В определении о проведении административного расследования согласно ст. 28.7 КоАП РФ указываются: дата и место составления определения, должность, фамилия и инициалы лица, составившего определение, повод для возбуждения административного правонарушения, статья КоАП РФ, предусматривающая административную ответственность за совершенное деяние.

Копия определения о проведении административного расследования вручается виновному лицу, потерпевшему или их законным представителям под расписку. Административное расследование по делам о незаконном перемещении товаров и транспортных средств через таможенную границу проводится по месту совершения или выявления данного правонарушения должностным лицом таможенного органа.

Согласно ч. 3 ст. 28.7 КоАП РФ участникам производства по делам о незаконном перемещении товаров и транспортных средств через таможенную границ Таможенного союза разъясняются их права и обязанности, о чем делается запись в соответствующем определении. После административного расследования составляется протокол об административном правонарушении либо выносится постановление о прекращении производства по данному делу.

Таким образом, административное расследование призвано раскрыть дополнительные сведения, а также разъяснить некоторые вопросы о составе правонарушения связанного с незаконным перемещением товаров и транспортных средств через таможенную границу Таможенного союза.

**§4 Виды обеспечительных мер и порядок их применения при расследовании незаконного перемещения товаров и транспортных средств через границу Таможенного союза**

Действующее законодательство закрепляет список мер обеспечения в главе 27 КоАП РФ. Основным назначением данных мер является обеспечение достаточных условий необходимых для доказывания по делам об административных правонарушениях. Согласно ст. 27.1 КоАП РФ, основными целями применения мер обеспечения является пресечение правонарушения, установление личности нарушителя, обеспечение своевременного и правильного рассмотрения дела и исполнение принятого по делу постановления.

Так, «к обеспечительным мерам, относящимся к сфере таможенного дела относятся доставление, административное задержание, личный досмотр, досмотр вещей, транспортного средства, находящихся при физическом лице, обследование вещей, проводимое без нарушения их конструктивной целостности, а также осмотр принадлежащих юридическому лицу помещений, территорий, находящихся там вещей и документов, изъятие вещей и арест товаров, транспортных средств и иных вещей»[[7]](#footnote-8).

Целью применения доставления является установление личности нарушителя для составления протокола об административном правонарушении. Осуществление доставления обеспечивается применением мер психического воздействия, заключающегося в устном указании следовать к месту проведения процессуальных действий. В случае отказа лица выполнять указанные требования, а также оказания сопротивления данная форма принуждения должна быть выполнена посредством применения физического воздействия. «Срок применения доставления складывается из времени принудительного препровождения доставляемого лица в служебное помещение компетентного органа»[[8]](#footnote-9).

Наряду с доставлением сотрудниками таможенных органов часто применяется такая форма как административное задержание, которое согласно ст. 27.3 КоАП РФ представляет собой кратковременное ограничение свободы физического лица, применяемое в исключительных случаях, если это необходимо для обеспечения правильного и своевременного рассмотрения дела. «Производится таможенными органами, которые выявили факт незаконного перемещения товаров и транспортных средств»[[9]](#footnote-10). Целью данного задержания является предотвращение новых противоправных деяний.

Личный досмотр, досмотр вещей физического лица, досмотр транспортных средств в соответствии с ч.1 ст. 27.7 КоАП РФ представляет собой обследование вещей в целях обнаружения оружия совершения или предмета имеющего отношение к правонарушению. Перед началом процедуры сотрудник таможенного органа объявляет физическому лицу о его проведении, зачитывает его права и обязанности и предлагает добровольно выдать скрываемые товары. Досмотр транспортного средства осуществляется в присутствии лица, чьим оно является, однако в отдельных случаях может производиться в его отсутствие.

Объектами изъятия согласно ч.1 ст. 27.10 КоАП РФ являются вещи, являющиеся орудиями совершения или предметами правонарушения, а также документы, имеющие отношение к делу. Данная мера обеспечения проводится в целях гарантии сохранности доказательств и пресечения противоправного деяния. Выделяются следующие этапы производства данной процедуры: подготовительный, который включает в себя установление сведений об изымаемом имуществе, изъятие обнаруженных объектов и документальное оформление.

Арест товаров, транспортных средств и иных вещей проводится по сути с той же целью, что и изъятие вещей и документов. Этапы данной процедуры следующие: подготовительный- установление сведений об имуществе подлежащем аресту, его владельце; применение ареста товаров, транспортных средств и иных вещей; его документальное оформление. Также в соответствии с ч.3 ст. 27.14 КоАП РФ может применяться фото- и видеосъемка для детального отражений хода реализации данной меры.

Таким образом, меры обеспечения выполняют закрепляющую функцию принуждения на лиц, совершивших административное правонарушение связанное с незаконным перемещением товаров и транспортных средств через таможенную границу Таможенного союза и способствуют пресечению совершения административных правонарушений.

**§5 Процессуальные действия должностных лиц таможенных органов направленные на доказывание незаконного перемещения товаров и транспортных средств через границу Таможенного союза**

Борьба с административными правонарушениями, связанными с незаконным перемещением товаров и транспортных средств через таможенную границу является одной из важнейших задач таможенных органов. В этой связи доказывание факта правонарушения позволяет установить истину по делу об административном правонарушении.

По мнению Н. Ю. Стригуновой «в качестве элементов доказательственной деятельности чаще всего называют три стадии (этапа) доказывания: собирание, исследование, оценка доказательств»[[10]](#footnote-11). Оценки доказательств уделяется особое внимание, так как достоверность доказательств и их допустимость играют решающую роль в производстве по делу.

Доказывание по делу о незаконном перемещении товаров и транспортных средств через таможенную границу проводят должностные лица таможенных органов на стадии возбуждения дела, проведения административного расследования, а также на стадии рассмотрения дела. Активная роль в данной процедуре принадлежит именно должностному лицу таможенного органа, которое устанавливает предмет доказывания, определяет средства доказывания и источники информации, нужных для разрешения дела.

Сам процесс доказывания факта незаконного перемещения состоит в том, что должностное лицо по результатам административного расследования пишет в протоколе свое заключение о наличии факта правонарушения, причинно-следственной связи между действиями, бездействиями лица совершившего правонарушения и наступившими негативными последствиями. Кроме того, должностное лицо как субъект доказывания проводит полный анализ подлинности и истинности собранных доказательств.

«Как правило, доказательства получают в результате таможенного контроля товаров и транспортных средств, до возбуждения дела об административном правонарушении»[[11]](#footnote-12).

Таким образом, доказывание по делам о незаконном перемещении товаров и транспортных средств через таможенную границу проводится максимально внимательно и оперативно в целях установления действительных обстоятельств дела.

§**6 Окончание административного расследования и направление материалов для рассмотрения дела об административном правонарушении**

После проведения административного расследования должностное лицо, проводившее расследование, составляет протокол об административном правонарушении, фиксирующий событие данного правонарушения и вину совершившего его лица.

«В протоколе должны быть приведены ссылки на все доказательства, собранные в ходе административного производства (заключение экспертов, показания свидетелей, направленные запросы и поручения, полученные ответы и документы и т.д.). Дана их оценка, правовое обоснование привлечения лица к административной ответственности. Должна быть указана статья КоАП РФ, предусматривающая административную ответственность за данное правонарушение, причины и условия, способствовавшие совершению правонарушения, а также информация о приобщенных к протоколу документах и месте нахождения товаров и/или транспортны средств, являющихся вещественными доказательствами»[[12]](#footnote-13).

«Протокол об административном правонарушении должен быть направлен в течение суток с момента его составления должностному лицу, уполномоченному рассматривать дела об административном правонарушении»[[13]](#footnote-14).

Таким образом, направление материалов расследования на рассмотрение компетентному органу или должностному лицу таможенного органа является заключительным этапом административного расследования, когда лицо составившее протокол само не вправе решать дело по существу или считает необходимым передать его в другие органы. Главой 23 КоАП РФ закреплен перечень органов и должностных лиц, уполномоченных рассматривать дела об административных правонарушениях.

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

В заключение курсовой работы можно сделать следующие основные выводы:

1) По составу административное правонарушение, связанное с незаконным перемещением товаров и транспортных средств через таможенную границу является самым опасным в таможенном деле, граничащее с уголовным преступлением.

2) Основными методами и способами выявления факта незаконного перемещения товаров и транспортных средств являются формы таможенного контроля, а также оперативно-розыскные мероприятия, проводящиеся в рамках профилактики таможенных правонарушений.

3) Обстоятельства, подлежащие выяснению формируют полную картину дела о незаконном перемещении товаров и транспортных средств и, в конечном итоге, играют решающую роль в проведении административного расследования.

4) В ходе возбуждения дела, сотрудниками таможенных органов собираются все данные, указывающие на признаки административного правонарушения связанного с незаконным перемещением товаров и транспортных средств через таможенную границу Таможенного союза.

5) Административное расследование раскрывает дополнительные сведения и разъясняет некоторые вопросы о составе правонарушения связанного с незаконным перемещением товаров и транспортных средств через таможенную границу.

6) Меры обеспечения выполняют функцию принуждения лиц, совершивших административное правонарушение, связанное с незаконным перемещением товаров и транспортных средств через таможенную границу и, кроме того, способствуют пресечению совершения административных правонарушений.

7) Доказывание по делам о незаконном перемещении товаров и транспортных средств через таможенную границу является важным и ответственным процессом, от которого зависит дальнейший ход дела, поэтому должностные лица таможенных органов проводят его максимально внимательно и оперативно.

8) В заключительном этапе административного расследования происходит направление материалов расследования на рассмотрение компетентному органу или должностному лицу таможенного органа, когда лицо составившее протокол само не вправе решать дело по существу или считает необходимым передать его в другие органы.

**БИБЛИОГРАФИЯ**

**Нормативный материал**

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 КонсультантПлюс.

1. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 № 195-ФЗ (ред. от 03.04.2017) // СПС КонсультантПлюс.
2. Приказ ФТС от 1 марта 2012 г. № 368 г. Москва «О должностных лицах таможенных органов Российской Федерации, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях и осуществлять административное задержание» // Российская газета. 2012. 20 апреля. № 5761 (88).
3. Письмо ФТС РФ от 28. 04. 2007 N 01-06/16066 «Методические рекомендации по квалификации и расследованию административных правонарушений в области таможенного дела» // СПС КонсультантПлюс.

Постановление Пленума Верховного суда Российской Федерации от 24 марта 2005г. №5 «О некоторых вопросах, возникающих у судов при применении Кодекса об административных правонарушениях Российской Федерации» // СПС КонсультантПлюс

**Специальная литература**

1. Бабаян К. А. Теоретические аспекты доказывания по делам об административных правонарушениях в области таможенного дела // Вестник Российской таможенной академии – 2013. − №2. –С. 91
2. Бакаева О. Ю. Таможенное право− Москва.: Норма, 2009. – 560 с.
3. Зубач А. В. Выявление и основы расследования административных правонарушений, отнесенных к компетенции таможенных органов: учебное пособие для студ. вузов / А. В. Зубач, П. Н Сафоненков Санкт-Петербург.: ИЦ Интермедия, 2013. – 131 с.
4. Нуреддинова А. Н., Сафронов В. В. Анализ выявления незаконного перемещения товаров и транспортных средств через таможенную границу ЕАЭС // Научный альманах – 2016. − № 9-2(23). – С. 263
5. Соколов А. Ю. Меры обеспечения производства по делам об административных правонарушениях – Москва.: Норма, 2015. – 320 с.
6. Стригунова Н.Ю. Доказывание по делам об административных правонарушениях в области таможенного дела // Таможенное дело – 2014. − №4. – C. 31-34

1. 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 КонсультантПлюс [↑](#footnote-ref-2)
2. Нуреддинова А. Н., Сафронов В. В. Анализ выявления незаконного перемещения товаров и транспортных средств через таможенную границу ЕАЭС // Научный альманах – 2016. − № 9-2(23). – С. 263 [↑](#footnote-ref-3)
3. Письмо ФТС РФ от 28.04.2007 N 01-06/16066 «Методологические рекомендации по квалификации и расследованию административных правонарушений в области таможенного дела» // СПС КонсультантПлюс [↑](#footnote-ref-4)
4. 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 N 17) // СПС КонсультантПлюс [↑](#footnote-ref-5)
5. Бакаева О. Ю. Таможенное право.− Москва.: Норма, 2009 – С. 255-256 [↑](#footnote-ref-6)
6. Постановление Пленума Верховного суда Российской Федерации от 24 марта 2005г. №5 «О некоторых вопросах, возникающих у судов при применении Кодекса об административных правонарушениях Российской Федерации» // СПС КонсультантПлюс [↑](#footnote-ref-7)
7. Зубач А. В., Сафоненков П. Н. Выявление и основы расследования административных правонарушений, отнесенных к компетенции таможенных органов – Санкт-Петербург: ИЦ Интермедия, 2013 – С. 99-100 [↑](#footnote-ref-8)
8. Соколов А. Ю. Меры обеспечения производства по делам об административных правонарушениях – Москва.: Норма, 2015 – С. 135 [↑](#footnote-ref-9)
9. Приказ ФТС от 1 марта 2012 г. N 368 г. Москва «О должностных лицах таможенных органов Российской Федерации, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях и осуществлять административное задержание» // Российская газета. 2012. 20 апреля. № 5761 (88). [↑](#footnote-ref-10)
10. Стригунова Н.Ю. Доказывание по делам об административных правонарушениях в области таможенного дела // Таможенное дело – 2014. − №4. –C. 31-34 [↑](#footnote-ref-11)
11. Бабаян К. А. Теоретические аспекты доказывания по делам об административных правонарушениях в области таможенного дела // Вестник Российской таможенной академии – 2013. − №2. –С. 91 [↑](#footnote-ref-12)
12. Письмо ФТС РФ от 28. 04. 2007 N 01-06/16066 «Методические рекомендации по квалификации и расследованию административных правонарушений в области таможенного дела» // СПС КонсультантПлюс [↑](#footnote-ref-13)
13. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 N 195-ФЗ (ред. от 03.04.2017) // СПС КонсультантПлюс [↑](#footnote-ref-14)