

Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
АМУРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
(ФГБОУ ВО «АмГУ»)

Факультет международных отношений
Кафедра международного бизнеса и туризма
Специальность 38.05.02 – Таможенное дело

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ
И.о. зав. кафедрой
_____ С.В. Феоктистов
« ____ » _____ 2017 г.

ДИПЛОМНАЯ РАБОТА

на тему: Оценка правоохранительной деятельности таможенных органов (на примере Благовещенской таможни)

Исполнитель студент группы 237 ос-1	_____	М. В. Фомченко
Руководитель доцент, к.э.н.	_____	А.Н. Новопашина
Нормоконтроль	_____	О.В. Шпак
Рецензент	_____	В. Е. Шабельский

Благовещенск 2017

РЕФЕРАТ

Дипломная работа содержит 80 с., 19 рисунков, 20 таблиц, 40 источников.

СУР, АДМИНИСТРАТИВНОЕ ПРАВОНАРУШЕНИЕ, КОНТРАБАНДА,
РИСК, ОСМОТР

Цель курсовой работы – анализ и рассмотрение динамики правонарушений в области таможенного дела в Благовещенские таможни за 2014 – 2016 года.

Объектом исследования являются административные и уголовные правонарушения в юрисдикции таможенного дела за период 2014 – 2016 года.

Предметом исследования является анализ и динамика правонарушений, связанных с КоАП и УК РФ.

СОДЕРЖАНИЕ

Введение	5
1 Таможенный контроль как фундамент обнаружения нарушений в таможенном законодательстве	7
1.1 Понятие, виды правонарушений в области таможенного дела	7
1.2 Таможенный контроль, понятие, формы и его роль в выявлении таможенных правонарушений. Система управления рисками	14
2 Статистика ВЭД благовещенской таможни и рассмотрение её динамики	26
2.1 Анализ деятельности Благовещенской таможни	26
2.2 Анализ факторов воздействующие на экспорт Амурской области	36
3 Статистика правоохранительной деятельности Благовещенской таможни	47
3.1 Анализ правоохранительной деятельности Благовещенской таможни	47
3.2 Оценка эффективности правоохранительной деятельности Благовещенской таможни	68
Заключение	71
Библиографический список	74
Приложение А Количество правонарушений в 2014 – 2016 гг.	78

ВВЕДЕНИЕ

Таможенные органы являются исполнительно-распорядительными органами Российской Федерации, имеющие полномочия издавать акты, приказы, которые являются обязательными для всех участников внешнеэкономической деятельности.

Одним из основных направлений регулирования таможенных отношений является контроль и соблюдение урегулированных отношений между таможенными органами и участниками внешнеэкономической деятельности в области финансового, уголовного, государственного административного, международного и других различных отраслей права связанных с перемещением товаров через таможенную границу.

В таможенных органах такая форма правоохранительной деятельности, как административно-правовая отражается: в исследовании административных правонарушений путем поддержки отношений с другими контролирующими государственными органами.

Либерализация внешнеэкономической деятельности, дала особый толчок для создания новых участников внешнеэкономической деятельности, тем самым повысила интерес к таможенному делу в целом. В последствии чего, значительно увеличилось совершение внешнеэкономических сделок участниками ВЭД, так же, как и нарушений этими же участниками уголовного и административного законодательства в области таможенного права, в последствии чего увеличилось количество уголовных и административных правонарушений производством которых занимаются таможенные органы.

Данная курсовая работа является актуально, так как анализ и исследование динамики уголовных и административных правонарушений является занимательным и важным процессом в области таможенного права.

Целью данной дипломной работы является анализ уголовных и административных правонарушений в Амурской области.

Задачи:

- произвести анализ деятельности Благовещенской таможни;
- произвести анализ факторов, влияющих на экспорт Амурской области;
- проанализировать правоохранительную деятельность Благовещенской таможни.

Предметом исследования является – динамика правонарушений области деятельности Благовещенской таможни, влияние различных факторов на правонарушения в области таможенной деятельности.

Объектом исследования является – результаты деятельности Благовещенской таможни.

Информационной базой исследования данной работы электронные ресурсы, представленные в виде официальных и неофициальных сайтов, а также нормативно – правовые акты Российской Федерации, учебники, учебные пособия, договора между странами – участниками ЕАЭС.

Данная дипломная работа состоит из введения, трех разделов, заключения, библиографического списка и приложения на 80 листах.

1 ТАМОЖЕННЫЙ КОНТРОЛЬ КАК ФУНДАМЕНТ ОБНАРУЖЕНИЯ НАРУШЕНИЙ В ТАМОЖЕННОМ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВЕ

1.1 Понятие, виды правонарушений в области таможенного дела

Формулировка административного правонарушения объясняется в статье 2.1 КоАП РФ. Отсюда следует, что административным правонарушением является виновное действие или бездействие физического, или юридического лица, нарушившего законы субъектов Российской Федерации и понесшим наказание в виде административной ответственности.

«На данный период предусмотрено 23 состава определяющих административное правонарушение в области таможенного дела основываясь главы 16 КоАП РФ, а именно:

- 1) незаконное перемещение товаров и (или) транспортных средств через таможенную границу Российской Федерации (ст. 16.1);
- 2) недекларирование либо недостоверное декларирование товаров и (или) транспортных средств (ст. 16.2);
- 3) несоблюдение запретов и (или) ограничений на ввоз товаров на таможенную территорию Российской Федерации и (или) вывоз товаров с таможенной территории российской федерации (ст. 16.3);
- 4) недекларирование либо недостоверное декларирование физическими лицами иностранной валюты или валюты Российской Федерации (ст. 16.4);
- 5) нарушение режима зоны таможенного контроля (ст. 16.5);
- 6) непринятие мер в случае аварии или действия непреодолимой силы (ст. 16.6);
- 7) представление недействительных документов при таможенном оформлении (ст. 16.7);
- 8) причаливание к находящимся под таможенным контролем судну или другим плавучим средствам (ст. 16.8);
- 9) недоставка, выдача (передача) без разрешения таможенного органа либо утрата товаров или документов на них (ст. 16.9);

- 10) несоблюдение порядка внутреннего таможенного транзита или таможенного режима международного таможенного транзита (ст. 16.10);
- 11) уничтожение, повреждение, удаление, изменение либо замена средств идентификации (ст. 16.11);
- 12) несоблюдение сроков подачи таможенной декларации или представления документов и сведений (ст. 16.12);
- 13) проведение грузовых и (или) иных операций без разрешения таможенного органа (ст. 16.13);
- 14) нарушение порядка помещения товаров на хранение, порядка их хранения либо порядка совершения с ними операций (ст. 16.14);
- 15) непредставление в таможенный орган отчетности (ст. 16.15);
- 16) нарушение сроков временного хранения товаров (ст. 16.16);
- 17) представление недействительных документов для выпуска товаров до подачи таможенной декларации (ст. 16.17);
- 18) невывоз либо неосуществление обратного ввоза товаров и (или) транспортных средств физическими лицами (ст. 16.18);
- 19) несоблюдение таможенного режима (ст. 16.19);
- 20) незаконное пользование или распоряжение условно выпущенными товарами либо незаконное пользование арестованными товарами (ст. 16.20);
- 21) незаконное приобретение, пользование, хранение либо транспортировка товаров и (или) транспортных средств (ст. 16.21);
- 22) нарушение сроков уплаты таможенных платежей (ст. 16.22);
- 23) незаконное осуществление деятельности в области таможенного дела (ст. 16.23)»¹.

В составе административного правонарушения выявлено четыре элемента, фигурирующие в каждом деле:

- 1) субъект;
- 2) субъективная сторона;

¹ Кодекс РФ об административных правонарушениях : закон Российской Федерации № 195-ФЗ от 30.12.2001 г. (ред. от 05.12.2016) [Электронный ресурс]. Доступ из справ.-правовой систему «Консультант Плюс».

- 3) объект;
- 4) объективная сторона.

В административном правонарушении объектом является:

- 1) порядок перемещения товаров и транспортных средств через таможенную границу РФ;
- 2) порядок таможенного контроля товаров и транспортных средств, перемещаемых через таможенную границу РФ;
- 3) обложение таможенными платежами товаров и транспортных средств, которые перемещаются через таможенную границу;
- 4) порядок проведения таможенных процедур.

В административном правонарушении объективной стороной является действие или бездействие лица, причинившее вред на основании законодательства Российской Федерации. К примеру, общественно опасное административное правонарушение может отражаться в бездействии лица, в последствии чего произошло административное правонарушение ².

Противоположность между административным преступлением и правонарушением является в степени угрозы обществу. Стоит отметить, что данные различия не только уместны в плане количества, но также и качества, что различает характер ответственности за каждое деяния по законодательству Российской Федерации.

Лицо, совершившее правонарушение в области административного правонарушения будет считаться субъектом данного деяния. Субъектами могут являть как юридические, так и физические лица, но самое главное, что физические лица разделяются на:

- 1) специальный субъект (должностных лиц, иностранных граждан, несовершеннолетних или военнослужащих);
- 2) обычный субъект.

Субъективной стороной административного правонарушения в отношении должностных и физических лиц может выражаться в отношении субъекта к про-

² Основы таможенного дела / под. ред. Азарова. М.: РИО РТА, 2005. С. 576.

отивоправному действию и данным последствиям его действия или бездействия. Следует отметить, что существуют две формы субъективного отношения:

- 1) умысел;
- 2) неосторожность.

При этом эти две формы так же являются формами вины в административные правонарушения.

Умышленным преступлением в области административного правонарушения считается тем, если лицо предполагало последствия или сознательно желало наступления этих последствий, т.е. имело прямой или косвенный умысел для совершения данного противоправного деяния.

Преступление, совершившееся по неосторожности, является тем преступлением, когда лицо, совершившее данное противоправное деяние, могло предвидеть последствия, но проявило излишнюю самонадеянность, предположив, что может исправить сложившуюся ситуацию.

Если лицо не предвидело вероятности наступления вредных последствий своих действий, тогда данное противоправное деяние можно считать административным правонарушением совершенное по неосторожности.

При расследовании субъективной стороны правонарушений в юрисдикции деятельности таможенного дела, что физические и должностные лица могли быть в состоянии невменяемости при совершении данных правонарушений. Иначе говоря, лицо признанное невменяемым на момент совершения административного правонарушения освобождается от наказания.

В области административных правонарушений применяются такие наказания:

- 1) предупреждение;
- 2) административный штраф;
- 3) конфискация предмета административного правонарушения.

Основываясь на статью 3.4 КоАП РФ, предупреждением является мера административного наказания, выражающаяся в порицании лица совершившего деяние. Предупреждение выносится в письменной форме.

Административный штраф, как правило, является денежным взысканием, сумма которого определена статьей 3.5 КоАП РФ.

Конфискацией предмета административного правонарушения определяется решением суда. После конфискации предмет нарушения передается на безвозмездное обращение в собственность субъекта Российской Федерации.

Цитируя статью 134 ТК ТС, «таможенные органы для выполнения возложенных на них функций обладают правомочиями осуществлять производство по делам административных правонарушений и привлекать лиц к ответственности за совершение административных правонарушений в соответствии с законодательством Российской Федерации об административных правонарушениях»³.

Должностные лица таможенных органов, опираясь на п.1 ст. 28.3 КоАП РФ, имеют право, составлять протоколы об административных правонарушениях, в сфере таможенного дела, основ полагаясь на часть 1 статьи 6.15; 7.12; 11.14; 11.15; 15.6; 19.5; часть 2 16.1; 17.7 и другие статьи КоАП РФ.

Приказом ФТС России от 2 декабря 2014 г. №2344 «О должностных лицах таможенных органов Российской Федерации, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях и осуществлять административное задержание» было постановлен список должностных лиц таможенных органов наделенными правами для составления протоколов об административных правонарушениях в соответствии с КоАП РФ⁴.

Основываясь на статью 23.8 КоАП РФ, должностные лица таможенных органов вправе расследовать и возбуждать дела об административных правонарушениях согласно частью 1 и 3 статей 16.1, 16.2-16.23 КоАП РФ. На основании статьи 103 таможенного кодекса таможенного союза «Взаимодействие между таможенными органами и контролирующими государственными органами на таможенной границе», должностные лица таможенных органов обязаны проинформировать другие контролирующие государственные органы Российской

³ Таможенный кодекс Таможенного союза (ред. от 08.05.2015) [Электронный ресурс] : приложение к Договору о Таможенном кодексе Таможенного союза, принятому Решением Межгосударственного Совета ЕврАзЭС на уровне глав государств от 27.11.2009 г. № 17. Доступ из справ.-правовой системы «Консультант Плюс».

⁴ Кодекс РФ об административных правонарушениях : закон Российской Федерации № 195-ФЗ от 30.12.2001 г. (ред. от 05.12.2016) [Электронный ресурс]. Доступ из справ.-правовой систему «Консультант Плюс».

Федерации о наличии правонарушения.

После выявления состава основания для возбуждения административного правонарушения, незамедлительно составляется протокол о нарушении таможенных правил.

«Если требуется дополнительная информация или сведения о физическом или юридическом лице, нарушившем таможенные правила, протокол составляется в течение двух суток с момента обнаружения административного правонарушения»⁵.

При расследовании административного правонарушения, протокол составляется по его завершению.

В соответствии с пунктом 5 статьи 28.7 КоАП РФ сроки действия административного расследования могут составлять от одного до шести месяцев.

Протокол о нарушении таможенных правил направляется уполномоченному должностному лицу таможенного органа для рассмотрения правонарушения в течение суток с момента составления протокола о нарушении таможенного законодательства.

К рассмотрению и ознакомлению дела об административных правонарушениях допускаются лица таможенных органов:

- 1) руководитель ФТС и его заместители;
- 2) начальники РТУ, их заместители;
- 3) начальники таможен, их заместители;
- 4) начальники таможенных постов.

Исходя из решения должностного лица таможенного органа, легитимного рассматривать дела о нарушении таможенного законодательства, протокол об административных правонарушениях и иные материалы, относящиеся к делу предусмотренные статьями 6.15; 7.12; 11.14; 11.15; 15.6; 19.5; часть 2 16.1; 17.7 и другими статьями КоАП РФ, могут быть переданы в контролирующие органы Российской Федерации после получения результатов по их рассмотрению, при

⁵ Кодекс РФ об административных правонарушениях : закон Российской Федерации № 195-ФЗ от 30.12.2001 г. (ред. от 05.12.2016) [Электронный ресурс]. Доступ из справ.-правовой систему «Консультант Плюс».

этом таможенный орган вправе применить административное наказание в отношении провинившегося лица обратившись:

1) к мировой судье (к примеру, для конфискации предметов правонарушения);

2) в районный суд, если по делу о нарушении таможенных правил проводилось административное расследование;

В таких случаях должностные лица таможенных органов не назначают административные штрафы, а сразу передают дела судьям для решения вопросов, связанных с ответственностью и назначением административного наказания. В случаях, когда таможенный орган принимает решение о нецелесообразности конфискации товар, дело рассматривается с других сторон нарушения, с последующим применением наказаний.

После направления уголовного дела прокурору орган дознания может производить по нему следственные действия и оперативно-розыскные мероприятия только по поручению следователя. В случае направления прокурору уголовного дела, по которому не обнаружено лицо, совершившее преступление, орган дознания обязан принимать розыскные и оперативно-розыскные меры для установления лица, совершившего преступление, уведомляя следователя об их результатах. Следует сделать вывод, что таможенные органы не только составляют протоколы об административных правонарушениях основываясь на гл. 16 КоАП РФ, но также в их юрисдикцию входят расследование всех правонарушений связанных с перемещением товаров через таможенную границу, будь это уголовные правонарушения или правонарушения в области охраны природы или области финансового права. Так же следует отметить, что таможенные органы вправе проводить административные и уголовные расследования. Так, есть специальные подразделения, занимающиеся расследованием уголовных дел к примеру:

1) статья 188 часть 1 Уголовного кодекса Российской Федерации «Контрабанда»;

2) статья 194 УК РФ данная статья характеризует «Уклонение от уплаты таможенных платежей».

Данная форма расследования проводится в течении двадцать суток со дня возбуждения уголовного дела и может быть продлен прокурором не больше чем на десять суток. После окончания следствия составляется обвинительный акт.

Обвинительный акт составляется дознавателем и утверждается начальником органа дознания. Все материалы уголовного дела вместе с обвинительным актом передаются в суд.

Таможенные органы имеют право проводить неотложные следственные действия по уголовным преступлениям, таким как:

- 1) контрабанда статья 188 УК РФ;
- 2) статья 189 УК РФ именуемая «Незаконный экспорт или передача материалов, технологий, информации связанный с созданием оружия массового поражения, так же вооружений и военной техники;
- 3) статья 190 УК РФ – Кража или невозвращение на территорию РФ предметов достояния народов Российской федерации и зарубежных стран, представляющих историческую или культурные ценности;
- 4) ст. 193 УК РФ «Невозвращение из-за границы средств в иностранной валюте».

После того как материалы уголовного дела были отправлены в прокуратуру, таможенный орган имеет право производить следственные действия или оперативно-розыскные мероприятия в отношении нарушителя только по согласованию со следователем.

При наличии факта отсутствия нарушителя совершившего преступления, таможенный орган обязуется принимать оперативно-розыскные мероприятия для установления личности совершившего данное преступление, при это уведомив следователя об результатах.

1.2 Таможенный контроль, понятие, формы и его роль в выявлении таможенных правонарушений. Система управления рисками

Прежде чем рассмотреть понятие «система управления рисками» нужно для начала понять, что такое риск. Риском является степень вероятности несоблюдения законодательства государства. «В таможенном деле под риском пони-

мается – вероятность несоблюдения таможенного законодательства и законодательства государств членов таможенного союза»⁶.

Система управления рисками – один из самых важнейших методов таможенного контроля. Данный метод позволяет наиболее эффективно использовать ресурсы таможенных органов, увеличивая эффективность контроля и благоприятно влияя на участников внешнеэкономической деятельности путем уменьшения излишнего контроля.

Методы и процедуры, используемые на основе СУР, дают возможность контролировать делопроизводство таможенного оформления на территории, где присущ высокий риск, при этом позволяя общей массе физических лиц и товаров спокойно проходить через таможенную границу.

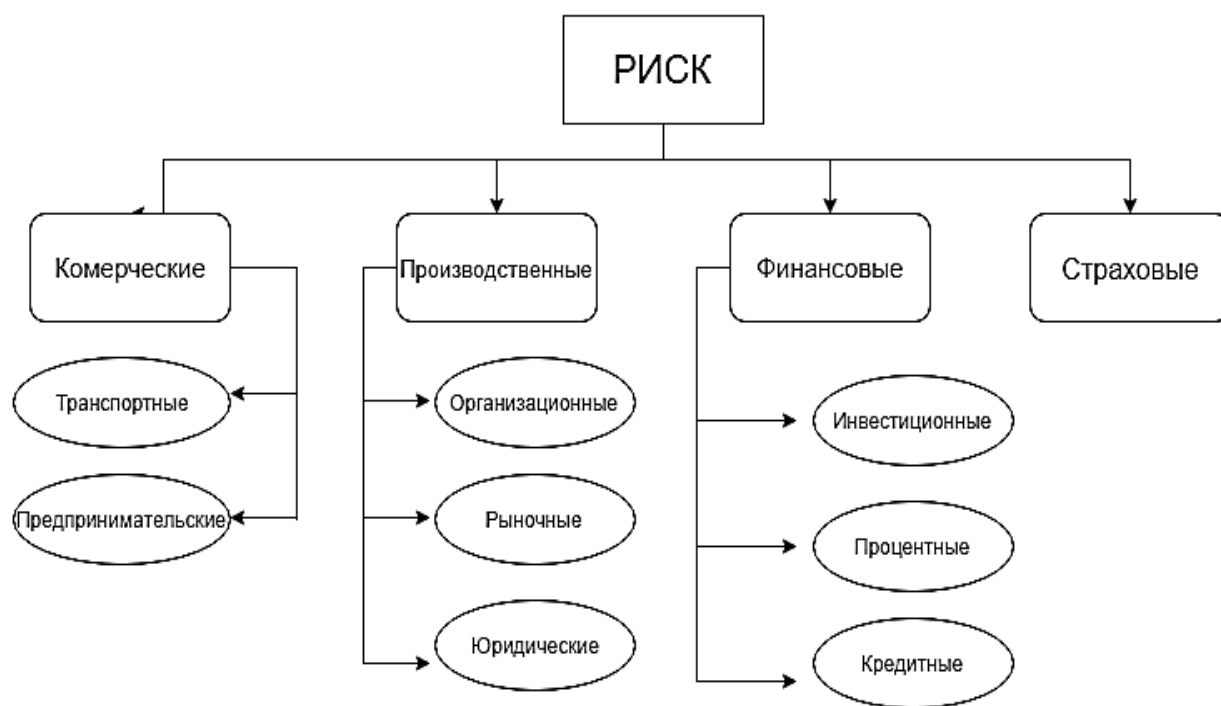


Рисунок 1 – Виды рисков ⁷

«Для эффективного использования системы управления рисками, таможенная служба создала четырёхуровневую систему администрирования при это

⁶ Таможенный кодекс Таможенного союза (ред. от 08.05.2015) [Электронный ресурс] : приложение к Договору о Таможенном кодексе Таможенного союза, принятому Решением Межгосударственного Совета ЕврАзЭС на уровне глав государств от 27.11.2009 г. № 17. Доступ из справ.-правовой системы «Консультант Плюс».

⁷ Составлено автором на основе Таможенного кодекса Таможенного союза.

объединив в одну глобальную информационную сеть»⁸.

Исходя из понятийного аппарата ТКТС риск является вероятностью несоблюдения таможенного законодательства.

Фундаментов системы управления рисками является использование ресурсов таможенных органов для пресечения нарушений законодательства стран участниц таможенного союза. Благодаря изучению и анализу рисков для различных товаров, транспортных средств, документов и лиц существуют таможенный орган определяет более эффективную стратегию по выявлению нарушений.

Федеральная таможенная служба определяет наиболее эффективную стратегию, основываясь на системе измерения рисков. Для более эффективного использования и совершенствования контроля ФТС РФ сотрудничает с таможенными органами иностранных государств, взаимодополняющей и взаимопомощам друг другу.

Целью системы управления рисками – является создание наиболее эффективного контроля таможенными органами, основываясь на принципе выборочности и рациональном распределении таможенных ресурсов по приоритетным направлениям, для пресечения нарушений таможенного законодательства.

При проведении таможенного контроля должностные лица проводящие данный контроль основываются на принцип выборочности, ограничивая себя формами таможенного контроля, которые более эффективно используются для соблюдения таможенного законодательства членов таможенного союза. Основанием выбора принципа и формы таможенного контроля должностное лицо обуславливает необходимость пресечения нарушения законов таможенного кодекса таможенного союза:

- 1) имеющих устойчивый характер;
- 2) связанных с уклонением от уплаты таможенных пошлин, налогов в значительных размерах;
- 3) подрывающих конкурентоспособность отечественных товаропроизво-

⁸ Таможенный кодекс Таможенного союза (ред. от 08.05.2015) [Электронный ресурс] : приложение к Договору о Таможенном кодексе Таможенного союза, принятому Решением Межгосударственного Совета ЕврАзЭС на уровне глав государств от 27.11.2009 г. № 17. Доступ из справ.-правовой системы «Консультант Плюс».

дителей;

4) затрагивающих другие интересы государства, обеспечение соблюдения которых возложено на таможенные органы.

Фундамент таможенного контроля, предполагаемый использование СУР:

- для обеспечения соблюдения таможенного законодательства, таможенный контроль, ограничивается минимумом методов и средств;

- при выборе форм таможенного контроля используется система управления рисками;

- для более эффективного использования форм таможенного контроля, таможенная служба использует анализ рисков, для определения лиц, товаров и транспортных средств, подлежащих проверки;

- путем анализа и прогнозирования таможенная служба выбирает наиболее эффективную стратегию для выявления оценки вероятности несоблюдения законодательства.

Основываясь на статью 130 глава 18 Таможенного кодекса таможенного союза – производится деятельность и управления рисками:

а) деятельность таможенных органов по оценке и управлению рисками заключается в выполнении следующих задач:

1) формирование информационной базы данных системы управления рисками таможенных органов;

2) анализ и оценка рисков, включающих в себя систематическое определение:

- объектов анализа рисков;

- индикаторов риска по объектам анализа риска, определяющих необходимость принятия мер по предотвращению и минимизации рисков;

- оценки возможного ущерба в случае возникновения рисков;

3) разработка и реализация практических мер по управлению рисками с учетом:

- вероятности возникновения рисков и возможных последствий;

- анализа применения возможных мер по предотвращению и минимизации

рисков;

б) сбор, обработка и анализ информации об эффективности принятых мер по минимизации рисков, и результатах применения к конкретным товарам и (или) транспортным средствам отдельных форм таможенного контроля осуществляется таможенными органами на постоянной основе;

в) порядок сбора и обработки информации, проведения анализа и оценки рисков, разработки и реализации мер по управлению рисками устанавливается законодательством государств-членов таможенного союза;

д) содержание установленных профилей и индикаторов риска предназначено для использования таможенными органами, является конфиденциальной информацией и не подлежит разглашению другим лицам, за исключением случаев, установленных законодательством государств-членов таможенного союза»⁹.

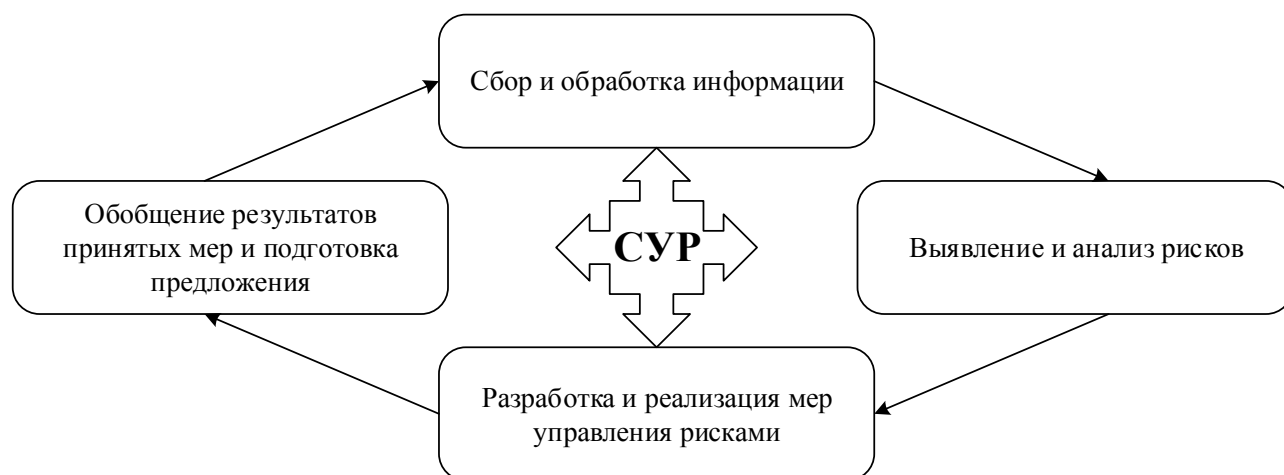


Рисунок 2 – Взаимодействие элементов СУР¹⁰

Одним из важнейших моментов в системе управления рисками являются профили рисков.

Профиль риска – совокупность знаний об области риска, индикаторов риска, а также рекомендации о необходимых действиях по их минимизации или предотвращении в целом. Профили риска бывают:

⁹ Таможенный кодекс Таможенного союза (ред. от 08.05.2015) [Электронный ресурс] : приложение к Договору о Таможенном кодексе Таможенного союза, принятому Решением Межгосударственного Совета ЕврАзЭС на уровне глав государств от 27.11.2009 г. № 17. Доступ из справ.-правовой системы «Консультант Плюс».

¹⁰ Составлено автором на основе Таможенного кодекса Таможенного союза.

- 1) общероссийские – действуют на всей таможенной территории РФ;
- 2) региональные – действуют в отдельном регионе РТУ;
- 3) зональные – действует на территории одной таможни.

Нормативно-правовые акты ФТС России, которые содержат профили рисков в зависимости от их вида подписывают:

- 1) общероссийские – руководитель ФТС России;
- 2) региональные – заместитель ФТС России;
- 3) зональный – начальник главного управления ФТС России.

Профили рисков в зависимости от сроков делятся на виды:

- 1) долгосрочные (от трех до шести месяцев);
- 2) среднесрочные (от одного до трех месяцев);
- 3) краткосрочные (от одного дня до одного месяца).

Для должностных лиц основными информационными источниками для реализации таможенного контроля в области применения системы управления рисками являются:

- 1) реестр товаров;
- 2) реестр субъектов ВЭД;
- 3) реестр таможенных органов.

В завершении рассмотрения СУР стоит отметить, что как процесс разработки и внедрения СУР в таможенные органы является очень длительным и трудоёмким процессом, требующий гибкости и разностороннего развития таможенной службы в целом. На выходе таможенный орган получает совершенную «машину», которая повысит эффективность таможенного контроля и минимизирует риск нарушения законодательства.¹¹

Таможенный контроль, понятие, формы и принципы его проведения

Основываясь ст. 4 Таможенного кодекса таможенного союза (далее ТКТС), «таможенный контроль представляет собой совокупность мер, осуществляемых таможенными органами в целях обеспечения соблюдения таможенного законо-

¹¹ Приказ Федеральной таможенной службы от 20 мая 2016 г. № 1000 "Об утверждении Инструкции о действиях должностных лиц таможенных органов при реализации системы управления рисками"

дательства РФ»¹².

Опираясь на данную статью логично предположить, что под «совокупностью мер, осуществляемыми таможенными органами» понимаются способы, формы и средства, способствующие для производства таможенного контроля.

Под способами производства таможенного контроля выступают меры применимые таможенными органами для наиболее подходящего исполнения форм таможенного контроля.

Ссылаясь на законодательство под способами таможенного контроля принимаются такие формы как: назначение проверок, экспертиз, наложение ареста на товар или транспортное средство или в конечном итоге его изъятие, идентификация товаров и ТС, создание зон таможенного контроля.

Предметом таможенного контроля выступают:

- воздушные, речные или морские суда таможенных органов;
- технические средства таможенного контроля;
- поисковые собаки;
- информационные ресурсы.

В соответствии с таможенным кодексом таможенного союза – таможенный контроль проводится исключительно таможенными органами.

При проведении проверки товаров и транспортных средств на которых установлены запреты и ограничения, другими государственными органами Российской Федерации таможенные органы так же проводят проверку в отношении данных товаров и (или) транспортных средств, а также ведут координацию действий государственных органов, сотрудничающих с таможенными органами.

Государственные органы, в чьих интересах относятся вопросы участникам внешнеэкономической деятельности имеют право брать пробы и образцы товаров, находящихся под таможенным контролем, предварительно уведомив таможенный орган. В случае разрешения на взятие проб и образцов, должностные лица таможенных органов имеют права присутствовать на данной процедуре.

¹² Таможенный кодекс Таможенного союза (ред. от 08.05.2015) [Электронный ресурс] : приложение к Договору о Таможенном кодексе Таможенного союза, принятому Решением Межгосударственного Совета ЕврАзЭС на уровне глав государств от 27.11.2009 г. № 17. Доступ из справ.-правовой системы «Консультант Плюс».

Так же государственные органы бравшие пробы и образцы обязаны уведомить таможенный орган о результатах исследования.

Исходя из статьи 110 ТКТС, формами производства таможенного контроля является – отдельные разновидности проверочных мероприятий, которые включают в себя:

- 1) проверку документов и сведений;
- 2) устный опрос;
- 3) получение объяснений;
- 4) таможенное наблюдение;
- 5) таможенный осмотр товаров и транспортных средств;
- 6) таможенный досмотр товаров и транспортных средств;
- 7) личный досмотр;
- 8) проверку маркировки товаров специальными марками, наличия на них идентификационных знаков;
- 9) осмотр помещений и территорий для целей таможенного контроля;
- 10) таможенную ревизию.

Проверка документов и сведений – одна из форм таможенного контроля, используемая таможенными органами для производства оформления товаров и транспортных средств, для получения необходимых сведений от физических и юридических лиц.

Один из видов таможенного контроля – это таможенное наблюдение, оно представляет собой визуальное наблюдение должностными лицами за осуществлением операций с пересечением товаров и транспортных средств через таможенную границу, так же совершение грузовых и других операций. Таможенное наблюдение проводится в отношении товаров, которые находятся на СВХ или ввезённых для переработки, а также во время оформления товаров и транспортных средств.

Таможенное наблюдение разделяется на два типа:

- разовое или систематическое;
- непрерывное или непосредственное.

Таможенный осмотр товаров и транспортных средств – исключительность данного метода заключается в том, что должностное лицо при визуальном осмотре проверяет транспортные средства, багаж физических лиц, наличие таможенных печатей пломб и других средств идентификации товаров. Главной отличительной чертой является то, что данная форма осмотра предполагает только визуальный осмотр товара или транспортного средства и не иначе.

Таможенный досмотр товаров и транспортных средств – в отличие от таможенного осмотра, данная форма таможенного контроля предполагает снятие печатей, пломб, а также вскрытие упаковки товара или мест в транспортном средстве, где как правило могут храниться товары. В основном данный вид осмотра проводится после того как примется декларация на товары. Но также имеются исключения, когда таможенный досмотр проводится раньше:

- при проверке информации о нарушении ТКТС.
- при проведении выборочной проверки.

Получение пояснений – форма таможенного контроля, при которой пояснение оформляется в письменном виде. Пояснения получают как от участников ВЭД, так и физических лиц, перемещающих товары и транспортные средства через таможенную границу. Цель данной формы таможенного контроля, как и форм, перечисленных выше – это проверка соблюдения таможенного кодекса таможенного союза. Так же данная форма не ограничивается получением сведений только на таможенном посту, т.е. получить пояснение таможенный орган, в том числе после выпуска товара в свободное обращение.

Устный опрос – данная форма таможенного контроля, уникальна тем, что должностные лица таможенных органов проводят устный опрос физических и юридических лиц, которые пересекают таможенную границу. Данная форма контроля используется без письменного заверения полученных сведений

Личный досмотр – данная форма контроля является исключительной, так как основание для неё служит то, что физическое лицо пересекающее таможенную границу не выдает запрещенные товары к ввозу или вывозу с территории стран участниц таможенного союза. Личный досмотр проводится при основании,

того что лицо скрывает и не выдает запрещенные товары, либо товары, перемещаемые с нарушением порядком, установленным таможенным кодексом таможенного союза.

Проверка маркировки товаров специальными марками, наличия на них идентификационных знаков – такая форма таможенного контроля проводится с целью подтвердить легальность товара, который ввозится на территорию таможенного участников таможенного союза, путем проверки наличия на упаковке обозначения товаров (специальные марки, идентификационные знаки и т.д.)

Такая форма таможенного контроля согласно статье 361 ТКТС используется в отношении товаров, не находящихся под таможенным контролем. В соответствии с данным порядком данный вид контроля проводится при обороте товаров, ввезенных на таможенную территорию таможенного союза:

- путем проверки документов и сведений, которые подтверждает выпуск данных товаров в соответствии с требованиями законодательства стран участниц таможенного союза;

- путем проверки присутствия на товарах маркировки или иных способов для подтверждения легальности товара для ввоза на таможенную территорию.

Осмотр помещений и территорий – данная форма таможенного контроля, проводится с целью подтверждения наличия товаров и транспортных средств, которые находятся под таможенным контролем, включая те товары, которые входят в число условно выпущенных и находящийся на складах временного хранения или в помещениях магазина беспошлинной торговли, а также у лиц, у которых данные товары должны находиться в соответствии с условиями таможенных процедур. Данная форма таможенного контроля производится визуальным исследованием мест, где находятся или могут присутствовать товары и транспортные средства.

Таможенная ревизия – это форма таможенного контроля, используемая таможенными органами с целью подтвердить факт выпуска товаров или транспортных средств, а также проверки достоверности сведений, указанных в таможенной декларации. Данные сведения представляются участниками ВЭД по

требованию должностного лица таможенного органа. В такие сведения могут входить:

- 1) операции со счетами;
- 2) бухгалтерская отчетность;
- 3) отчетность о регистрации транспортах средств и т.д.

В соответствии с 2 п. ст. 96 таможенным кодексом таможенного союза товары и транспортные средства, находятся под таможенным контролем с момента пересечения таможенной границы вплоть до:

- 1) обращения в федеральную собственность (отказ в пользу государства)
- 2) фактического вывоза с территории таможенного союза
- 3) выпуска для свободного обращения;
- 4) уничтожения;
- 5) реализации как не востребовавшихся (при превышении сроков хранения на СВХ или таможенном складе);
- 6) реализации, как незаконно ввезенных на таможенную территорию таможенного союза;
- 7) фактического вывоза с таможенной территории таможенного союза.

Товары и транспортные средства будут находиться под таможенным контролем с момента подачи таможенной декларации на экспорт (вывоз из страны), вплоть до пересечения товаров и транспортных средств таможенной границы.

Но одна из важных особенностей таможенного контроля заключается в том, что таможенный контроль может продолжаться даже после выпуска товаров и транспортных средств в свободное обращение.

В соответствии со статьей 99 таможенного кодекса таможенного союза таможенные органы могут осуществлять таможенный контроль в течении трех лет со дня товаров, которые находились под таможенным контролем. При это таможенный кодекс не исключает тот факт, что таможенные органы могут использовать такую форму таможенного контроля, как таможенная ревизия.

Так же, таможенные органы имеют право проводить дополнительный таможенный контроль, при обороте товаров, ввезены на таможенную территорию

таможенного союза, путем проверки сведений о товаре, его маркировки и подтверждения выпуска товаров и транспортных средств. Проведение данных проверок не регламентируется какими-либо сроками. В таких случаях таможня использует формы таможенного контроля как:

- специальная таможенная ревизия;
- осмотр помещений;
- осмотр территорий;
- проверка маркировки товаров;
- изучения документации об использовании товаров и транспортных средств.

Данная форма таможенного контроля, не исключает тот факт, что данные товары будут временно ограничены т.е. могут быть изъяты или находиться под арестом.

Таможенный кодекс таможенного союза дает право использовать данные меры после того как товар перейдет в свободное обращение, так и в иных случаях, когда:

- выявляются факты пользования или распоряжения условно выпущенными товарами в других целях, которым предоставлено полное или частичное освобождение от уплаты ввозных налогов и пошлин;
- выявление недостоверности сведений и (или) отсутствие в документах сведений о выпуске товаров;
- несоблюдение запретов и ограничений, связанных с ввезёнными на территорию таможенного союза товаров без уплаты пошлин и налогов.

Для проведения такого вида контроля, таможенный орган основывается на информацию поступающую с других подразделений таможни или других контролирующих органов Российской Федерации. Для проверки используется принцип выборочности основываясь использованием системы управления рисками.

Таким образом таможенный контроль, как и система управления рисками является важным аспектом обнаружения и пресечения нарушений таможенного законодательства.

2 СТАТИСТИКА ВЭД БЛАГОВЕЩЕНСКОЙ ТАМОЖНИ И РАССМОТ-РЕНИЕ ЕЁ ДИНАМИКИ

2.1 Анализ деятельности Благовещенской таможни

Для оценки результатов и эффективности деятельности благовещенской таможни, рассмотрим показатели внешней торговли в зоне ее деятельности в 2008 - 2015 гг. (таблица 1)¹³.

Таблица 1 – Внешний торговый оборот Амурской области 2008 - 2015

В млн. долл. США

Показатель	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015
Экспорт	275,2	171,6	159,28	234,78	407,64	446,31	383,38	398,6
Темп прироста к предыдущему году, в процентах	-	-37,65	-7,18	47,40	73,62	9,49	-14,1	3,97
Импорт	417,6	216,0	305,42	566,96	767,2	501,85	501,11	276,9
Темп прироста к предыдущему году, в процентах	-	-48,28	41,40	85,63	35,32	-34,59	-0,15	-44,74
Сальдо	-142,4	-44,4	-146,14	-332,18	-359,56	-55,54	-117,73	121,7
Оборот	692,8	387,6	464,7	801,74	1174,84	948,16	884,49	675,5

* составлено автором на основе данных Амурстата.

Анализ таблицы 1 показывает, что внешнеторговый оборот снизился почти в 2,5 % (экспорт возрос по сравнению с 2008 годом 44 %, импорт же снизился на 33 %). Торговый оборот составил 675,5 млн. долл. США (где экспорт – 398,6 млн. долл., импорт 276,9 млн. долл.).

Однако стоит отметить, что на протяжении 7 лет сальдо было отрицательным, но за счет экспорта в 2015 году сальдо перешло к положительному значению и составило 121,7 млн. долл. США.

Рассмотрим анализ товарной структуры экспорта и импорта товаров за

¹³ Территориальный орган Федеральной службы государственной статистики по Амурской области [Электронный ресурс]: офиц. сайт. Режим доступа: www.amustat.ru. 22.05.2017.

2008 - 2015 гг. года в Благовещенские таможи (таблица 2 и 3) ¹⁴.

Таблица 2 – Товарная структура экспорта

в тыс. долл. США

Интервал ко-дов	Наименование	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015
01-24	Продовольственные товары и сельскохозяйственное сырье	2415	1263	1219	744	20081	13836	9767	93078
25-27	Минеральные продукты	1810	29433	1738	85308	153002	164265	121652	267666
	Топливо-энергетические товары	38755	3999	41303	68774	154418	208611	202803	187210
28-40	Продукция химической промышленности	752	34	49	147	151	526	421	317
44-49	Древесина и целлюлозно-бумажные изделия	143937	85776	84545	73061	72094	51166	42455	31480
71	Драгоценные камни, драгоценные металлы и изделия из них	3528	11522	20884	240	448	77	126	45
72-83	Металлы и изделия из них	11389	4120	6422	4156	4294	5076	5079	4887
84-90	Машины, оборудование и транспортные средства	112978	39408	2696	2220	2871	2485	859	696
41-43,50-70,91-97	Прочие товары	2	71	422	131	276	268	213	403
ИТОГО		315566	175626	159278	234781	407635	446310	383375	585782

* составлено автором на основе данных Амурстата.

В товарной структуре экспорта за 2015 год вывоз леса и лесоматериалов сократился на 78 % по сравнению с 2010 годом.

¹⁴ Территориальный орган Федеральной службы государственной статистики по Амурской области [Электронный ресурс]: офиц. сайт. Режим доступа: www.amustat.ru. 22.05.2017.

Основными экспортируемые товары за рассматриваемый период стали:

- 1) минеральные продукты и топливно-энергетические товары;
- 2) древесина и целлюлозное бумажные изделия;
- 3) продовольственные товары.

За период с 2008 по 2015 гг. объем экспорта минеральных продуктов и топливно-энергетических товаров увеличился на 414,31 тыс. долл. или 91 % и составил 454,87 тыс. долл. Возможной причиной этого является «Энергетическая стратегия России до 2020 года».

За период с 2008 по 2015 гг. объем экспорта древесины и целлюлозное бумажных изделий уменьшился на 112,5 тыс. долл. или 78 % и составил 31,2 тыс. долл. Возможной причиной данного явления стали мотивы:

а) природоохранный мотив – за счет снижения экспорта леса, снизить объемы вырубki лесов;

б) экономический мотив, заключающийся в перенаправлении экспортируемого сырья на местные перерабатывающие предприятия, для стимулирования своего производственного сектора и повышения экономического роста.

За период с 2008 по 2015 гг. объем экспорта продовольственных товаров увеличился на 90,7 тыс. долл. или 97 % и составил 93,08 тыс. долл. Возможной причиной этого является «Увеличение спроса на Российские продовольственные товары жителями Китая».

Для того чтобы понять, какие основные группы товаров относятся к экспортной специализации Амурской области за рассматриваемый период, были выявлены доли экспорта каждой из групп товаров:

Таблица 3 – Доля товарной структуры экспорта за период 2008 - 2015 годов

В процентах

Наименование	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Продовольственные товары и сельскохозяйственное сырье	0,77	0,72	0,77	0,32	4,93	3,10	2,55	15,89
Минеральные продукты и топливно-энергетические ресурсы	12,85	19,04	27,02	65,63	75,42	83,55	84,63	77,65

Продолжение таблицы 3

1	2	3	4	5	6	7	8	9
Продукция химической промышленности	0,24	0,02	0,03	0,06	0,04	0,12	0,11	0,05
Древесина и целлюлозно-бумажные изделия	45,61	48,84	53,08	31,12	17,69	11,46	11,07	5,37
Драгоценные камни, драгоценные металлы и изделия из них	1,12	6,56	13,11	0,10	0,11	0,02	0,03	0,01
Металлы и изделия из них	3,61	2,35	4,03	1,77	1,05	1,14	1,32	0,83
Машины, оборудование и транспортные средства	35,80	22,44	1,69	0,95	0,70	0,56	0,22	0,12
Прочие товары	0,00	0,04	0,26	0,06	0,07	0,06	0,06	0,07
Итого	100	100	100	100	100	100	100	100

* составлено автором на основе данных Амурстата.

За рассматриваемый период основными экспортируемыми товарами Амурской области стали - Минеральные продукты и топливно-энергетические ресурсы, древесина и целлюлозно-бумажные изделия, а также продовольственные товары.

Стоит отметить что с 2008 года произошло снижение товарной группы «Машины, оборудования и транспортные средства» в связи с тем, что, производимые за рубежом станки и оборудования обходятся дешевле. Как было сказано выше «Древесина и целлюлозно-бумажные изделия» так же потерпели спада к 2015 году. Остальные показатели сохраняют прежнее положение на протяжении 8 лет.

Для рассмотрения относительной экспортной специализации Амурской области по Российской Федерации была использована формула (1):

$$K_{OЭC} = \frac{d_{ij}}{d_i}, \quad (1)$$

где d_{ij} - доля i -ой товарной группы в экспорте Амурской области;

d_i - доля i -ой товарной группы в экспорте России.

Таблица 4 – Доля товарной структуры экспорта Амурской области по Российской Федерации за период 2008 - 2015 годов

В процентах

Наименование	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015
Продовольственные товары и сельскохозяйственное сырье	0	0	0	0	0	0	0	0,57
Минеральные продукты и топливно-энергетические ресурсы	0	0	0	0	0	0	0	0,21
Продукция химической промышленности	0	0	0	0	0	0	0	0
Древесина и целлюлозно-бумажные изделия	0,04	0,04	0,03	0,02	0,01	0	0,01	10,5
Драгоценные камни, драгоценные металлы и изделия из них	0	0	0	0	0	0	0	0
Металлы и изделия из них	0	0	0	0	0	0	0	0,61
Машины, оборудование и транспортные средства	0	0	0	0	0	0	0	0
Прочие товары	0	0	0	0	0	0	0	0
Итого	0	0	0	0	0	0	0	10,7

* составлено автором на основе данных Амурстата.

Таким образом товарами относительной экспортной специализации АО к 2015 году стали «Древесина и целлюлозно-бумажные изделия «Продовольственные товары и сельскохозяйственное сырье». Данные товары в большей мере экспортируются в Китай.

Для более детального изучения данных групп стоит рассмотреть их динамику развития по годам приведенной в рисунке 3¹⁵.

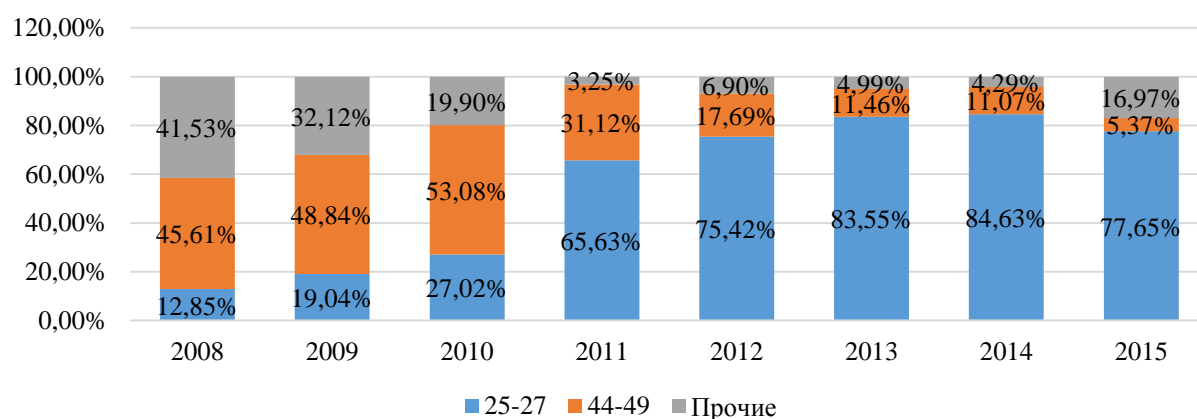


Рисунок 3 – Товарная структура экспорта 2008 - 2015

¹⁵ Федеральная служба государственной статистики [Электронный ресурс]: офиц. сайт. Режим доступа: www.gks.ru. 15.05.2017.

Таким образом основной экспортируемой группой товаров Амурской области с 2011 года стали «Минеральные продукты и топливно-энергетические ресурсы» занимающие больше половины экспорта Амурской области. Это связано с тем что с конца 2010 года начались первые поставки больших объемов газа и электричества в КНР.

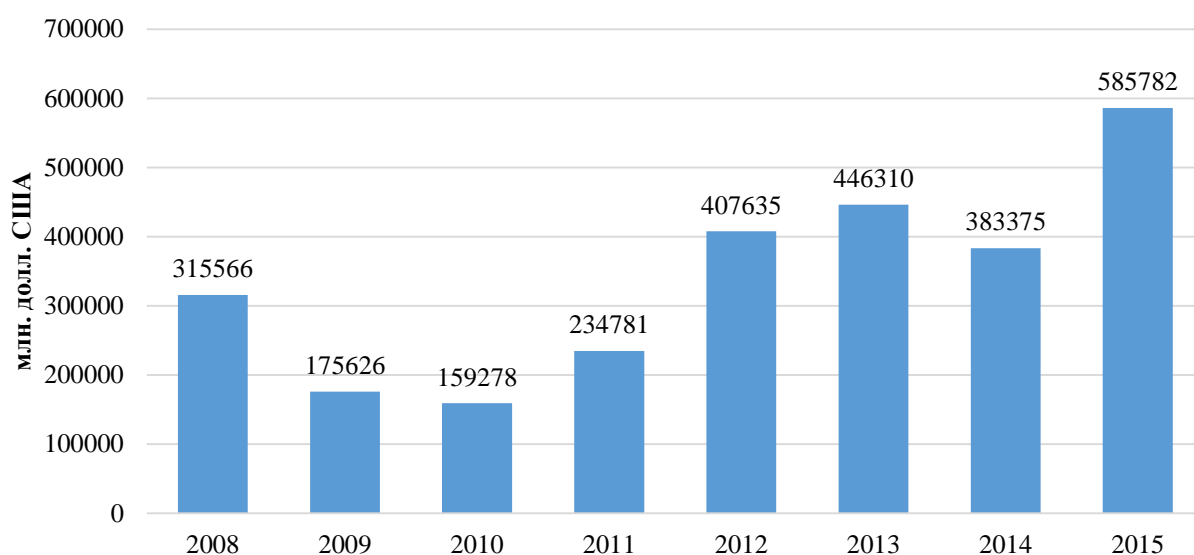


Рисунок 4 – Итоговые показатели экспорта 2008 – 2015 ¹⁶

Исходя из анализа, проведенного выше, выявлено что по сравнению с 2008 годом в 2015 году, экспорт увеличился в 1,8 раза или 270 млн. долларов США. Причиной является дестабилизация рубля и увеличение спроса на иностранную валюту. С целью исправления сложившейся ситуации производится продажа минеральных ресурсов в больших объёмах. Стоит отметить, что экспорт минеральных ресурсов увеличился в 11,2 раза. Так же увеличился спрос на продовольственную продукцию, древесину и изделия из неё, а также необработанную кожаную продукцию в связи с востребованностью данных ресурсов в КНР. Исходя из этого данные товары составляют относительную экспортную специализацию Амурской области по Российской Федерации. Рассмотрев продовольственную продукцию выявлено, что в Китай чаще всего экспортируют масло,

¹⁶ Территориальный орган Федеральной службы государственной статистики по Амурской области [Электронный ресурс]: офиц. сайт. Режим доступа: www.amustat.ru. 22.05.2017.

шоколад, пшеницу, ячмень, сою (что в свою очередь дает большой приток капитала в казну из-за налогов и пошлин на эти товары).

Таблица 5 – Товарная структура импорта

В тыс. долл. США

Интервал ко-дов	Наименование	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015
01-24	Продовольственные товары и сельскохозяйственное сырье	31560	29426	23663	32426	26598	33683	39623	42364
25-27	Минеральные продукты	181	294	223	805	605	819	1966	1891
28-40	Продукция химической промышленности	38755	3999	503	1445	2075	2381	3259	18473
41-43	Кожевенное сырье, пушнина и изделия из них	10549	11240	16576	38927	42137	39041	37005	2161
44-49	Древесина и целлюлозно-бумажные изделия	1686	2968	4538	4976	5137	4047	5742	2525
71	Драгоценные камни, драгоценные металлы и изделия из них	70586	78211	79824	85179	92476	62849	49054	83391
72-83	Текстиль, текстильные изделия и обувь	40702	22664	24221	37311	33078	27270	30773	20976
84-90	Машины, оборудование и транспортные средства	219148	50555	127811	339244	535440	310566	232439	82146
50-70,91-97	Прочие товары	20548	16819	28064	26642	29652	21198	101246	5345
ИТОГО		433715	216176	159278	305423	566955	767198	501854	259272

* Оставлено автором на основе данных Благовещенской таможни.

Для того чтобы понять к какие основные группы товаров относятся к импортной специализации Амурской области, были выявлены основные импортируемые товары за период 2008 - 2015 гг.:

- 1) машины, оборудование и транспортные средства;
- 2) продукция химической промышленности;

3) драгоценные металлы и изделия из них.

За период с 2008 по 2015 гг. объем импорта «Машин, оборудования и транспортных средств» снизился на 137 тыс. долл. или 63 % и составил 82,15 тыс. долл. Возможной причиной этого является «Политика Российской Федерации, направленная на повышение конкурентоспособности собственного производства и поддержку Российского производителя».

За период с 2008 по 2015 гг. объем импорта «Продукция химической промышленности» уменьшился на 34,9 тыс. долл. или 57 % и составил 26,3 тыс. долл. Возможной причиной данного явления стали повышение пошлин и налогов на данные товары.

За период с 2008 по 2015 гг. объем экспорта драгоценных металлов, камней и изделий из них увеличился на 12,8 тыс. долл. или 18 % и составил 83,39 тыс. долл. Возможной причиной этого является увеличение спроса импортной ювелирной продукции, так как большинство добываемых продуктов данной категории товаров направлены на экспорт, и лишь доля ориентирована на местного потребителя.

Для того чтобы понять, какие основные группы товаров относятся к экспортной специализации Амурской области за рассматриваемый период, были выявлены доли экспорта каждой из групп товаров:

Для рассмотрения относительной экспортной специализации Амурской области по Российской Федерации была применена формула (1).

Основываясь на данную формулу под d_{ij} будет приниматься доля экспорта одной из групп товаров Амурской области, под d_i доля по России.

Таблица 6 – Доля товарной структуры импорта Амурской области по Российской Федерации за период 2008 - 2015 годов

В процентах

Наименование	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Продовольственные товары и сельскохозяйственное сырье	0	0	0	0	0	0	0	0,16
Минеральные продукты	0	0	0	0	0	0	0	0,04

Продолжение таблицы 6

1	2	3	4	5	6	7	8	9
Продукция химической промышленности	0	0	0	0	0	0	0	0,5
Кожевенное сырье, пушнина и изделия из них	0	0	0,01	0,01	0,01	0,1	0,01	0,27
Древесина и целлюлозно-бумажные изделия	0	0	0	0	0	0	0	0,07
Драгоценные камни, драгоценные металлы и изделия из них	0	0	0	0	0	0	0	0,68
Текстиль, текстильные изделия и обувь	0	0	0	0	0	0	0	0,19
Машины, оборудование и транспортные средства	0	0	0	0	0	0	0	0,10
Прочие	0	0	0	0	0	0	0	0,07
Итого	0,16	0,13	0,04	0,06	0,11	0,15	0,10	0,14

* Составлено автором на основе данных Государственной службы статистики.

Таким образом товарами относительной импортной специализации АО к 2015 году стали «Драгоценные камни, драгоценные металлы и изделия из них», а также «Кожевенное сырье, пушнина и изделия из них. Данные товарные группы в больше мере импортируются транзитом в другие регионы страны.

Для более детального изучения данных групп стоит рассмотреть их динамику развития по годам приведенной в рисунке 5 ¹⁷.

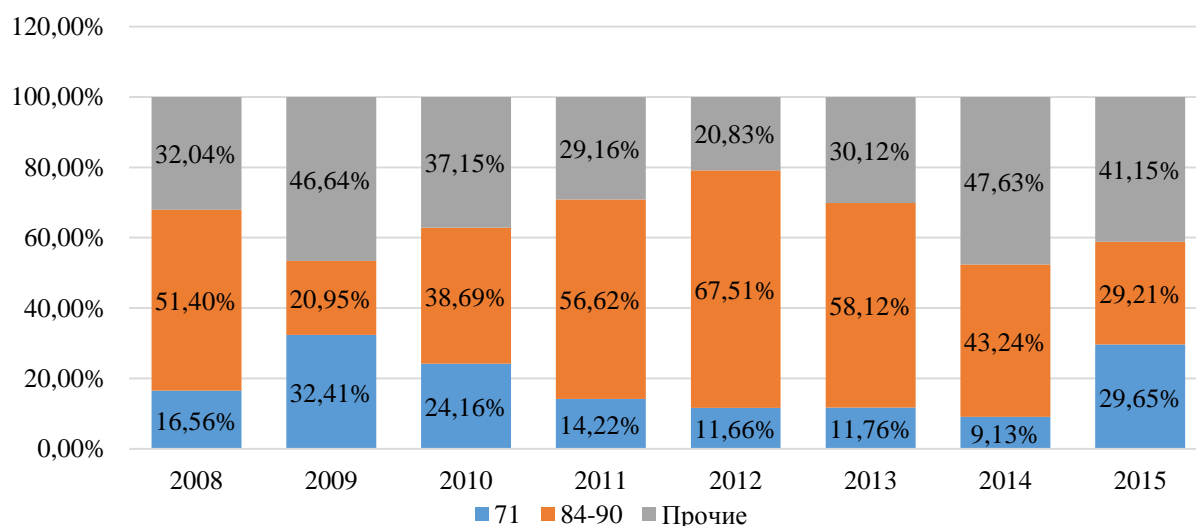


Рисунок 5 – Товарная структура импорта 2008 – 2015 гг.

¹⁷ Федеральная служба государственной статистики [Электронный ресурс]: офиц. сайт. Режим доступа: www.gks.ru. 15.05.2017.

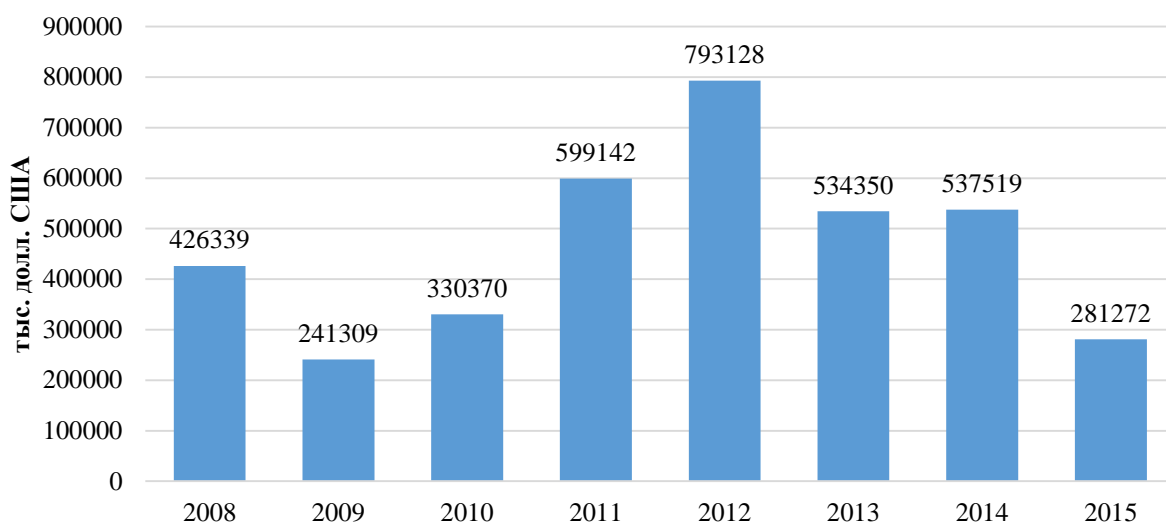


Рисунок 6 – Итоговые показатели структуры импорта 2008 – 2015 гг.¹⁸

Проведя анализ импорт по сравнению с 2008 годом импорт снизился на 145 млн. долларов США. Рассматривая показатели импорта за период 2008 – 2015 года можно сделать вывод что из-за повышения стоимости доллара и уменьшения рубля проявилась дестабилизация экономики в целом, другими словами наступил кризис, что говорит нам о том, что население страны уменьшило свои потребности в разных группах продукции.¹⁹

Таблица 7 - Региональная структура внешнеторгового оборота Амурской области среди регионов ДВФО

В млн. долл. США

Регион	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Амурская область	534,7	308	376,5	624	1038	785,1	660,3	525,2
Доля региона, в процентах	10,55	6,98	5,38	7,62	10,54	7,09	6,51	8,22
Еврейская АО	47,6	29,1	44,5	59,9	60,5	84,1	88,8	76,7
Доля региона, в процентах	0,94	0,66	0,64	0,73	0,61	0,76	0,88	1,20
Камчатский край	44,5	204,9	314,5	249,2	271,2	212,8	206,7	230,1
Доля региона, в процентах	0,88	4,64	4,49	3,04	2,75	1,92	2,04	3,60
Магаданская область	14,8	9,5	33,4	37,6	33,4	46,2	24	25,3
Доля региона, в процентах	0,29	0,22	0,48	0,46	0,34	0,42	0,24	0,40
Приморский край	2722,6	2229,5	3875,2	3876,7	4206,9	6116,5	5814,3	3402,7

¹⁸ Федеральная служба государственной статистики [Электронный ресурс]: офиц. сайт. Режим доступа: www.gks.ru. 15.05.2017.

¹⁹ Статистические данные за 2015 г. [Электронный ресурс] // Федеральная таможенная служба: офиц. сайт. Режим доступа: customs.ru. 16.05.2017.

1	2	3	4	5	6	7	8	9
Доля региона:	53,70	50,53	55,34	47,32	42,71	55,21	57,33	53,28
Сахалинская область	311,3	844,9	1206,3	1817,6	2412,2	2096,1	1755,7	986
Доля региона, в процентах	6,14	19,15	17,23	22,19	24,49	18,92	17,31	15,44
Хабаровский край	1363,7	759,5	1102,9	1212,2	1138,9	1123,6	912,7	694
Доля региона:	26,90	17,21	15,75	14,80	11,56	10,14	9,00	10,87
Чукотский АО	-	-	16,1	34	42,8	80,5	154,1	101,2
Доля региона, в процентах	0	0	0,23	0,42	0,43	0,73	1,52	1,58
Республика САХА (Якутия)	30,9	26,8	33,1	280,9	647,1	533,2	524,6	344,7
Доля региона, в процентах	0,61	0,61	0,47	3,43	6,57	4,81	5,17	5,40
Всего по ДФО	5070,1	4412,2	7002,5	8192,1	9851	11078,1	10141,2	6385,9

* Составлено автором на основе данных ФТС.

Исходя из представленных выше данных можно сделать вывод, что динамика внешнеторгового оборота по регионам Дальнего востока терпит понижение. Это свидетельствует о том, что на момент полученных данных в стране наблюдался кризис и спад экономики в целом и из-за этого происходит понижение показателей.

Среди других регионов Дальнего востока Амурская область в 2008 году занимала 3 место по ВТО который составил 534,7 млн. долл. США. С 2009 Амурская область занимала 4 место по ВТО среди регионов ДВФО, снизив свои показатели на 44 % или на 226 млн. долл. США и на протяжении всего остального рассматриваемого периода Амурская область сохранила свою позицию. Следует отметить что темп роста внешнеторгового оборота Амурской области за 2015 год ниже 2008 года на 2 % или на 9,5 млн. долл. США.

За последние годы показатели всех регионов понизились в связи с тем, экономическим кризисом и обесценивания национальной валюты. Тем самым показатели внешнеторгового оборота по всем регионам уменьшились. Но на протяжении рассматриваемого периода Амурская область находится в пятерке лидеров по внешнеторговому обороту между регионами Дальнего востока.

2.2 Анализ факторов воздействующие на экспорт Амурской области

Для того чтобы разобраться в причине роста экспорта Амурской области, лучше всего обратиться к корреляционному анализу экспорта, где в качестве

факторного признака (x) примем размер экспорт по Амурской области, в качестве результативного (y) –примем показатели, составляющие экспорт РФ.

Таблица 8 – Данные экспорта по АО за 2001 – 2015 гг.

Год	Экспорт	Объем нефти (млн. тонн)	Курс доллара	Цена нефти	ВРП (млрд. руб.)	Производство электроэнергии млн. квт. ч.	Вырубка леса (тыс. м ³)
2001	55854	348	28,03	28,5	26315	6907	1253
2002	65453	380	29,16	24,4	36210	6328	1365,2
2003	70749	421	31,48	24,9	36210,00	6017	1521,1
2004	76619	459	30,56	28,5	37658,40	5883	1592,4
2005	103259	470	28,96	37,9	38788,15	7407	1755,9
2006	157370	481	28,42	55,1	39951,80	8244	1853,5
2007	158005	491	26,94	66	95091,00	9328	2402,9
2008	212106	488	25,73	72,7	111761,00	9747	2600,6
2009	275182	494	24,43	94,4	131564,00	9494	2126,2
2010	171646	506	31,37	62,8	151119,00	11593	1570,4
2011	159278	512	30,48	80,2	178690	12754	1700,4
2012	234781	519	29	110,9	225402	11723	1838,6
2013	407635	522	31,14	109,5	229407	13482	1721,1
2014	446310	525	32,16	108,8	211224	15152	1699,5
2015	383375	534	35,99	99,5	649,64	14366	1700,3

* Составлено автором на основе данных Росстата.

Из представленных вариантов нахождения линейных коэффициентов корреляции к примеру, Фехнера, коэффициент Пирсона учитывает не только знаки отклонений от средних величин, но и значения самих отклонений (r)²⁰.

Расчет линейного коэффициента корреляции через отношения Экспорта и объёма добычи нефти показан в таблице 9.

Таблица 9 – Расчет линейного коэффициента корреляции через отношения экспорта и объёма добычи нефти

Год	X	Y	X-X _{ср}	Y-Y _{ср}	(X-X _{ср}) ²	(Y-Y _{ср}) ²	(X-X _{ср})×(Y-Y _{ср})
1	2	3	4	5	6	7	8
2001	55854	348	-142654,13	-128,67	20350201757,08	16555,11	18354831,82
2002	65453	380	-133055,13	-96,67	17703667619,32	9345,09	12862439,42
2003	70749	421	-127759,13	-55,67	16322395298,36	3099,15	7112350,77
2004	76619	459	-121889,13	-17,67	14856960012,16	312,23	2153780,93

²⁰ Крастинь, И.Р. Математические методы в экономике. М.: Проспект, 2013. С.134.

1	2	3	4	5	6	7	8
2005	103259	470	-95249,13	-6,67	9072396765,76	44,49	635311,70
2006	157370	481	-41138,13	4,33	1692345739,90	18,75	-178128,10
2007	158005	491	-40503,13	14,33	1640503539,80	205,35	-580409,85
2008	212106	488	13597,87	11,33	184902068,54	128,37	154063,87
2009	275182	494	76673,87	17,33	5878882340,78	300,33	1328758,17
2010	171646	506	-26862,13	29,33	721574028,14	860,25	-787866,27
2011	159278	512	-39230,13	35,33	1539003099,82	1248,21	-1386000,49
2012	234781	519	36272,87	42,33	1315721098,04	1791,83	1535430,59
2013	407635	522	209126,87	45,33	43734047756,00	2054,81	9479721,02
2014	446310	525	247801,87	48,33	61405766775,50	2335,79	11976264,38
2015	383375	534	184866,87	57,33	34175759623,60	3286,73	10598417,66
Среднее	198508,13	476,67		Σ	15372941834,85	2772,43	4883931,04

Для начала, находим среднее значение X и Y:

– среднее значение X = 198508,13;

– среднее значение Y = 476,67.

После находим разность между неизвестными и их средними величинами за каждый месяц $X-X_{cp}$ и $Y-Y_{cp}$.

Далее полученные значения разности в квадрат: $(X-X_{cp})^2$ и $(Y-Y_{cp})^2$.

После определяем суммы квадратов разности за весь период: $\Sigma (X-X_{cp})^2$ и $\Sigma (Y-Y_{cp})^2$.

Следующим шагом будет опередить произведение разностей: $(X-X_{cp}) \times (Y-Y_{cp})$

И сразу определяем сумму за весь период $\Sigma (X-X_{cp}) \times (Y-Y_{cp})$.

Подставляем все полученные значения в формулу и вычисляем коэффициент корреляции $r = \frac{\Sigma(X-X_{cp}) \times (Y-Y_{cp})}{\sqrt{\Sigma(X-X_{cp})^2 \times (Y-Y_{cp})^2}} = 0,75$

В итоге мы получили 0,75 со знаком «+» значит корреляционная связь имеет положительный характер. По абсолютному коэффициенту корреляции статистическая взаимосвязь средняя $0,75 < 1$. Таким образом на основании расчетного r можно сделать вывод, что между исследуемыми показателями существует средняя положительная связь.

Исходя из полученных данных по коэффициенту корреляции Пирсона, мы можем найти коэффициент детерминации «D» по формуле:

$$D = r^2 \times 100 \%, \quad (2)$$

Данный коэффициент показывает часть общей вариации одного показателя, которая объясняется вариацией другого показателя

$$D = (0,75)^2 \times 100 \% = 56,25 \%$$

Следовательно, можно предположить, что 56,25 % из всех показателей за рассматриваемый период взаимовлияют друг на друга. А остальная часть 43,75 % вариации объясняется другим неучтённым фактором.

Расчет линейного коэффициента корреляции через отношения Экспорта и цена за баррель нефти показан в таблице 10.

Таблица 10 – Расчет линейного коэффициента корреляции через отношения экспорта и объёма добычи нефти

Год	X	Y	X-X _{ср}	Y-Y _{ср}	(X-X _{ср}) ²	(Y-Y _{ср}) ²	(X-X _{ср})×(Y-Y _{ср})
2001	55854	348	-142654,13	-38,44	20350201757,08	1477,63	5483624,89
2002	65453	380	-133055,13	-42,54	17703667619,32	1809,65	5660165,23
2003	70749	421	-127759,13	-42,04	16322395298,36	1767,36	5370993,83
2004	76619	459	-121889,13	-38,44	14856960012,16	1477,63	4685418,16
2005	103259	470	-95249,13	-29,04	9072396765,76	843,32	2766034,74
2006	157370	481	-41138,13	-11,84	1692345739,90	140,19	487075,46
2007	158005	491	-40503,13	-0,94	1640503539,80	0,88	38072,94
2008	212106	488	13597,87	5,76	184902068,54	33,18	78323,73
2009	275182	494	76673,87	27,46	5878882340,78	754,05	2105464,47
2010	171646	506	-26862,13	-4,14	721574028,14	17,14	111209,22
2011	159278	512	-39230,13	13,26	1539003099,82	175,83	-520191,52
2012	234781	519	36272,87	43,96	1315721098,04	1932,48	1594555,37
2013	407635	522	209126,87	42,56	43734047756,00	1811,35	8900439,59
2014	446310	525	247801,87	41,86	61405766775,50	1752,26	10372986,28
2015	383375	534	184866,87	32,56	34175759623,60	1060,15	6019265,29
Среднее	198508,13	66,94		∑	15372941834,85	1003,54	3543562,51

Для начала, находим среднее значение X и Y:

– среднее значение X= 198508,13;

– среднее значение Y= 66,94.

После находим разность между неизвестными и их средними величинами за каждый месяц X-X_{ср} и Y-Y_{ср}.

Далее полученные значения разности в квадрат: (X-X_{ср})² и (Y-Y_{ср})²

После определяем суммы квадратов разности за весь период: $\sum (X-X_{cp})^2$ и $\sum (Y-Y_{cp})^2$

Следующим шагом будет опередить произведение разностей $(X-X_{cp}) \times (Y - Y_{cp})$

И сразу определяем сумму за весь период $\sum (X-X_{cp}) \times (Y-Y_{cp})$.

Подставляем все полученные значения в формулу и вычисляем коэффициент корреляции $r = \frac{\sum(X-X_{cp}) \times (Y-Y_{cp})}{\sqrt{\sum(X-X_{cp})^2 \times (Y-Y_{cp})^2}} = 0,9$.

В итоге мы получили 0,9 со знаком «+» значит корреляционная связь имеет положительный характер. По абсолютному коэффициенту корреляции статистическая взаимосвязь сильная $0,9 < 1$. Таким образом на основании расчетного r можно сделать вывод, что между исследуемыми показателями существует слабая отрицательная связь.

Исходя из полученных данных по коэффициенту корреляции Пирсона мы можем найти коэффициент детерминации «D»:

$$D = (0,9)^2 \times 100 \% = 81 \%$$

Следовательно, можно предположить, что 81 % из всех показателей за рассматриваемый период взаимовлияют друг на друга. А остальная часть 19 % вариации объясняется другим неучтённым фактором.

Расчет линейного коэффициента корреляции через отношения Экспорта и курса доллара США показан в таблице 11.

Таблица 11 – Расчет линейного коэффициента корреляции через отношения экспорта и курса доллара США

Год	X	Y	X-X _{cp}	Y-Y _{cp}	(X-X _{cp}) ²	(Y-Y _{cp}) ²	(X-X _{cp})×(Y-Y _{cp})
1	2	3	4	5	6	7	8
2001	55854	28,03	-142654,13	-1,56	20350201757,08	2,43	222540,45
2002	65453	29,16	-133055,13	-0,43	17703667619,32	0,18	57213,71
2003	70749	31,48	-127759,13	1,89	16322395298,36	3,57	-241464,76
2004	76619	30,56	-121889,13	0,97	14856960012,16	0,94	-118232,46
2005	103259	28,96	-95249,13	-0,63	9072396765,76	0,40	60006,95
2006	157370	28,42	-41138,13	-1,17	1692345739,90	1,37	48131,61
2007	158005	26,94	-40503,13	-2,65	1640503539,80	7,02	107333,29
2008	212106	25,73	13597,87	-3,86	184902068,54	14,90	-52487,78
2009	275182	24,43	76673,87	-5,16	5878882340,78	26,63	-395637,17

1	2	3	4	5	6	7	8
2010	171646	31,37	-26862,13	1,78	721574028,14	3,17	-47814,59
2011	159278	30,48	-39230,13	0,89	1539003099,82	0,79	-34914,82
2012	234781	29	36272,87	-0,59	1315721098,04	0,35	-21400,99
2013	407635	31,14	209126,87	1,55	43734047756,00	2,40	324146,65
2014	446310	32,16	247801,87	2,57	61405766775,50	6,60	636850,81
2015	383375	35,99	184866,87	6,40	34175759623,60	40,96	1183147,97
Среднее	198508,13	29,59		Σ	15372941834,85	7,45	115161,26

Для начала, находим среднее значение X и Y:

– среднее значение X= 198508,13;

– среднее значение Y= 29,59.

После находим разность между неизвестными и их средними величинами за каждый месяц $X-X_{cp}$ и $Y-Y_{cp}$.

Далее полученные значения разности в квадрат: $(X-X_{cp})^2$ и $(Y-Y_{cp})^2$.

После определяем суммы квадратов разности за весь период: $\Sigma (X-X_{cp})^2$ и $\Sigma (Y-Y_{cp})^2$.

Следующим шагом будет опередить произведение разностей $(X-X_{cp}) \times (Y-Y_{cp})$.

И сразу определяем сумму за весь период $\Sigma (X-X_{cp}) \times (Y-Y_{cp})$.

Подставляем все полученные значения в формулу и вычисляем коэффициент корреляции $r = \frac{\Sigma(X-X_{cp}) \times (Y-Y_{cp})}{\sqrt{\Sigma(X-X_{cp})^2 \times (Y-Y_{cp})^2}} = 0,75$.

В итоге мы получили 0,75 со знаком «+» значит корреляционная связь имеет положительный характер. По абсолютному коэффициенту корреляции статистическая взаимосвязь сильная $0,75 < 1$. Таким образом на основании расчетного r можно сделать вывод, что между исследуемыми показателями существует сильная положительная связь.

Исходя из полученных данных по коэффициенту корреляции Пирсона, мы можем найти коэффициент детерминации «D»:

$$D = (0,75)^2 \times 100 \% = 56,25 \%$$

Следовательно, можно предположить, что 56,25 % из всех показателей за рассматриваемый период взаимовлияют друг на друга. А остальная часть

43,75 % вариации объясняется другим неучтённым фактором.

Расчет линейного коэффициента корреляции через отношения Экспорта и ВРП показан в таблице 12.

Таблица 12 – Расчет линейного коэффициента корреляции через отношения экспорта и ВРП

Год	X	Y	X-X _{ср}	Y-Y _{ср}	(X-X _{ср}) ²	(Y-Y _{ср}) ²	(X-X _{ср})×(Y-Y _{ср})
2001	55854	26315	-142654,13	-77021,07	20350201757,08	5932244592,99	10987373404,94
2002	65453	26315	-133055,13	-73581,21	17703667619,32	5414194465,06	9790357462,11
2003	70749	26315,00	-127759,13	-73581,21	16322395298,36	5414194465,06	9400671373,95
2004	76619	27367,60	-121889,13	-72528,61	14856960012,16	5260399268,53	8840449173,01
2005	103259	28188,63	-95249,13	-71707,58	9072396765,76	5141977316,29	6830084799,90
2006	157370	29034,29	-41138,13	-70861,92	1692345739,90	5021412153,93	2915127007,01
2007	158005	95091,00	-40503,13	-4805,21	1640503539,80	23090043,14	194626045,31
2008	212106	111761,00	13597,87	11864,79	184902068,54	140773241,74	161335872,00
2009	275182	131564,00	76673,87	31667,79	5878882340,78	1002848923,48	2428092013,65
2010	171646	151119,00	-26862,13	51222,79	721574028,14	2623774215,38	-1375953243,94
2011	159278	178690	-39230,13	78793,79	1539003099,82	6208461342,56	-3091090624,89
2012	234781	225402	36272,87	125505,79	1315721098,04	15751703323,52	4552455204,92
2013	407635	229407	209126,87	129510,79	43734047756,00	16773044726,42	27084186143,93
2014	446310	211224	247801,87	111327,79	61405766775,50	12393876826,28	27587234544,97
2015	383375	649,64	184866,87	-99246,57	34175759623,60	9849881656,76	-18347402754,14
Среднее	198508,13	29,59		∑	15372941834,85	6463458437,41	5863836428,18

Для начала, находим среднее значение X и Y:

– среднее значение X= 198508,13;

– среднее значение Y= 103336,07.

После находим разность между неизвестными и их средними величинами за каждый месяц X-X_{ср} и Y-Y_{ср}.

Далее полученные значения разности в квадрат: (X-X_{ср})² и (Y-Y_{ср})².

После определяем суммы квадратов разности за весь период: ∑ (X-X_{ср})² и ∑ (Y-Y_{ср})²

Следующим шагом будет опередить произведение разностей (X-X_{ср}) × (Y-Y_{ср}).

И сразу определяем сумму за весь период ∑ (X-X_{ср}) × (Y-Y_{ср}).

Подставляем все полученные значения в формулу и вычисляем коэффициент корреляции $r = \frac{\sum(X-X_{ср}) \times (Y-Y_{ср})}{\sqrt{\sum(X-X_{ср})^2 \times \sum(Y-Y_{ср})^2}} = 0,59$.

В итоге мы получили 0,59 со знаком «+» значит корреляционная связь имеет положительный характер. По абсолютному коэффициенту корреляции статистическая взаимосвязь средняя $0,59 < 1$. Таким образом на основании расчетного r можно сделать вывод, что между исследуемыми показателями существует средняя положительная связь.

Исходя из полученных данных по коэффициенту корреляции Пирсона, мы можем найти коэффициент детерминации «D»:

$$D = (0,59)^2 \times 100 \% = 34,81 \%$$

Следовательно, можно предположить, что 34,81 % из всех показателей за рассматриваемый период взаимовлияют друг на друга. А остальная часть 65,19 % вариации объясняется другим неучтённым фактором.

Расчет линейного коэффициента корреляции через отношения Экспорта и Производство электроэнергии млн. квт. ч. показана в таблице 13.

Таблица 13 – Расчет линейного коэффициента корреляции через отношения Экспорта и Производство электроэнергии (млн. квт. ч.)

Год	X	Y	X-X _{ср}	Y-Y _{ср}	(X-X _{ср}) ²	(Y-Y _{ср}) ²	(X-X _{ср})×(Y-Y _{ср})
2001	55854	6907	-142654,13	-2988,00	20350201757,08	8928144,00	426250550,40
2002	65453	6328	-133055,13	-3567,00	17703667619,32	12723489,00	474607648,71
2003	70749	6017	-127759,13	-3878,00	16322395298,36	15038884,00	495449906,14
2004	76619	5883	-121889,13	-4012,00	14856960012,16	16096144,00	489019189,56
2005	103259	7407	-95249,13	-2488,00	9072396765,76	6190144,00	236979835,44
2006	157370	8244	-41138,13	-1651,00	1692345739,90	2725801,00	67919052,63
2007	158005	9328	-40503,13	-567,00	1640503539,80	321489,00	22965274,71
2008	212106	9747	13597,87	-148,00	184902068,54	21904,00	-2012484,76
2009	275182	9494	76673,87	-401,00	5878882340,78	160801,00	-30746221,87
2010	171646	11593	-26862,13	1698,00	721574028,14	2883204,00	-45611896,74
2011	159278	12754	-39230,13	2859,00	1539003099,82	8173881,00	-112158941,67
2012	234781	11723	36272,87	1828,00	1315721098,04	3341584,00	66306806,36
2013	407635	13482	209126,87	3587,00	43734047756,00	12866569,00	750138082,69
2014	446310	15152	247801,87	5257,00	61405766775,50	27636049,00	1302694430,59
2015	383375	14366	184866,87	4471,00	34175759623,60	19989841,00	826539775,77
Среднее	198508,13	9895		∑	15372941834,85	9139861,87	331222733,86

Для начала, находим среднее значение X и Y:

– среднее значение X= 198508,13;

– среднее значение Y= 9895.

После находим разность между неизвестными и их средними величинами

за каждый месяц $X-X_{cp}$ и $Y-Y_{cp}$.

Далее полученные значения разности в квадрат: $(X-X_{cp})^2$ и $(Y-Y_{cp})^2$.

После определяем суммы квадратов разности за весь период: $\sum (X-X_{cp})^2$ и $\sum (Y-Y_{cp})^2$.

Следующим шагом будет опередить произведение разностей $(X-X_{cp}) \times (Y-Y_{cp})$.

И сразу определяем сумму за весь период $\sum (X-X_{cp}) \times (Y-Y_{cp})$.

Подставляем все полученные значения в формулу и вычисляем коэффициент корреляции $r = \frac{\sum(X-X_{cp}) \times (Y-Y_{cp})}{\sqrt{\sum(X-X_{cp})^2 \times \sum(Y-Y_{cp})^2}} = 0,88$

В итоге мы получили 0,88 со знаком «+» значит корреляционная связь имеет положительный характер. По абсолютному коэффициенту корреляции статистическая взаимосвязь сильная $0,88 < 1$. Таким образом на основании расчетного r можно сделать вывод, что между исследуемыми показателями существует слабая отрицательная связь.

Исходя из полученных данных по коэффициенту корреляции Пирсона, мы можем найти коэффициент детерминации «D»:

$$D = (0,65)^2 \times 100 \% = 77,44 \%$$

Следовательно, можно предположить, что 77,44 % из всех показателей за рассматриваемый период взаимовлияют друг на друга. А остальная часть 22,56 % вариации объясняется другим неучтённым фактором.

Расчет линейного коэффициента корреляции через отношения Экспорта и Вырубки леса показан в таблице 14.

Таблица 14 – Расчет линейного коэффициента корреляции через отношения Экспорта и Вырубки леса

Год	X	Y	X-X _{cp}	Y-Y _{cp}	(X-X _{cp}) ²	(Y-Y _{cp}) ²	(X-X _{cp})×(Y-Y _{cp})
1	2	3	4	5	6	7	8
2001	55854	1253	-142654,13	-527,07	20350201757,08	277806,30	75189189,57
2002	65453	1365,2	-133055,13	-414,87	17703667619,32	172119,61	55200980,95
2003	70749	1521,1	-127759,13	-258,97	16322395298,36	67067,01	33086165,17
2004	76619	1592,4	-121889,13	-187,67	14856960012,16	35221,15	22875298,69
2005	103259	1755,9	-95249,13	-24,17	9072396765,76	584,33	2302457,22
2006	157370	1853,5	-41138,13	73,43	1692345739,90	5391,52	-3020649,47

1	2	3	4	5	6	7	8
2007	158005	2402,9	-40503,13	622,83	1640503539,80	387913,47	-25226442,95
2008	212106	2600,6	13597,87	820,53	184902068,54	673264,56	11157419,48
2009	275182	2126,2	76673,87	346,13	5878882340,78	119803,90	26538896,60
2010	171646	1570,4	-26862,13	-209,67	721574028,14	43962,77	5632263,38
2011	159278	1700,4	-39230,13	-79,67	1539003099,82	6347,79	3125582,15
2012	234781	1838,6	36272,87	58,53	1315721098,04	3425,41	2122942,26
2013	407635	1721,1	209126,87	-58,97	43734047756,00	3477,81	-12332838,90
2014	446310	1699,5	247801,87	-80,57	61405766775,50	6492,01	-19966140,07
2015	383375	1700,3	184866,87	-79,77	34175759623,60	6363,73	-14747384,82
Среднее	198508,13	1780,07		Σ	15372941834,85	120616,09	10795849,28

Для начала, находим среднее значение X и Y:

– среднее значение X= 198508,13;

– среднее значение Y= 1780,07.

После находим разность между неизвестными и их средними величинами за каждый месяц $X-X_{cp}$ и $Y-Y_{cp}$.

Далее полученные значения разности в квадрат: $(X-X_{cp})^2$ и $(Y-Y_{cp})^2$.

После определяем суммы квадратов разности за весь период: $\Sigma (X-X_{cp})^2$ и $\Sigma (Y-Y_{cp})^2$.

Следующим шагом будет опередить произведение разностей $(X-X_{cp}) \times (Y-Y_{cp})$.

И сразу определяем сумму за весь период $\Sigma (X-X_{cp}) \times (Y-Y_{cp})$.

Подставляем все полученные значения в формулу и вычисляем коэффициент корреляции $r = \frac{\Sigma(X-X_{cp}) \times (Y-Y_{cp})}{\sqrt{\Sigma(X-X_{cp})^2 \times \Sigma(Y-Y_{cp})^2}} = 0,25$

В итоге мы получили 0,25 со знаком «+» значит корреляционная связь имеет положительный характер. По абсолютному коэффициенту корреляции статистическая взаимосвязь слабая $0,25 < 1$. Таким образом на основании расчетного r можно сделать вывод, что между исследуемыми показателями существует сильная положительная связь.

Исходя из полученных данных по коэффициенту корреляции Пирсона, мы можем найти коэффициент детерминации «D»:

$$D = (0,25)^2 \times 100 \% = 6,25 \%$$

Следовательно, можно предположить, что 6,25 % из всех показателей за рассматриваемый период взаимовлияют друг на друга. А остальная часть 93,75 % вариации объясняется другим неучтённым фактором.

По данному анализу можно сделать вывод, что популярность метода обусловлена двумя моментами: применение корреляционных методов не требует специальной математической подготовки и коэффициенты корреляции относительно просты в подсчете. В сочетании с простотой объяснения, простота применения коэффициента привела к его широкому распространению в сфере анализа статистических данных. Исходя из полученных данных можно сделать вывод, что на показатель экспорта повлияли такие показатели как курс доллара США, добыча и продажа нефти, а также производство электроэнергии.

3 СТАТИСТИКА ПРАВООХРАНИТЕЛЬНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ БЛАГОВЕЩЕНСКОЙ ТАМОЖНИ

3.1 Анализ правоохранительной деятельности Благовещенской таможни

С каждым годом делопроизводство по административным и уголовным правонарушениям в области деятельности таможенных органов возрастает – Таможенные преступления (правонарушения) наносят серьёзный вред экономической безопасности Российской Федерации. Поэтому важной проблемой является анализ динамики, структуры таможенных правонарушений и оценка эффективности правоохранительной деятельности таможенных органов.

Таблица 15 - Динамика правонарушений в Благовещенские таможне за 2014 – 2016 года

Показатель	2014	2015	2016
Административные правонарушения	710	680	626
Темп прироста к предыдущему году в процентах	-	- 4,23 %	- 7,94 %
Уголовные правонарушения	11	12	23
Темп прироста к предыдущему году	-	9,09 %	91,67 %
Итого	721	692	649

* Составлено автором на основе данных Благовещенской таможни

Исходя из анализа правонарушений было выявлено в 2016 году по сравнению с 2015 годом, количество административных правонарушений сократилось на 7,94 % или 54 дела. Но в отличии от административных правонарушений, количество уголовных правонарушений выросло на 91,67 % или 11 дел.

Для более детального изучения динамики правонарушений рекомендуется рассмотреть структуру административных и уголовных правонарушений, рисунок 7 ²¹.

²¹ Статистика Благовещенской таможни [Электронный ресурс] // Дальневосточное таможенное управление : офиц. сайт. Режим доступа : <http://dvtu.customs.ru>. 12.05.2017.

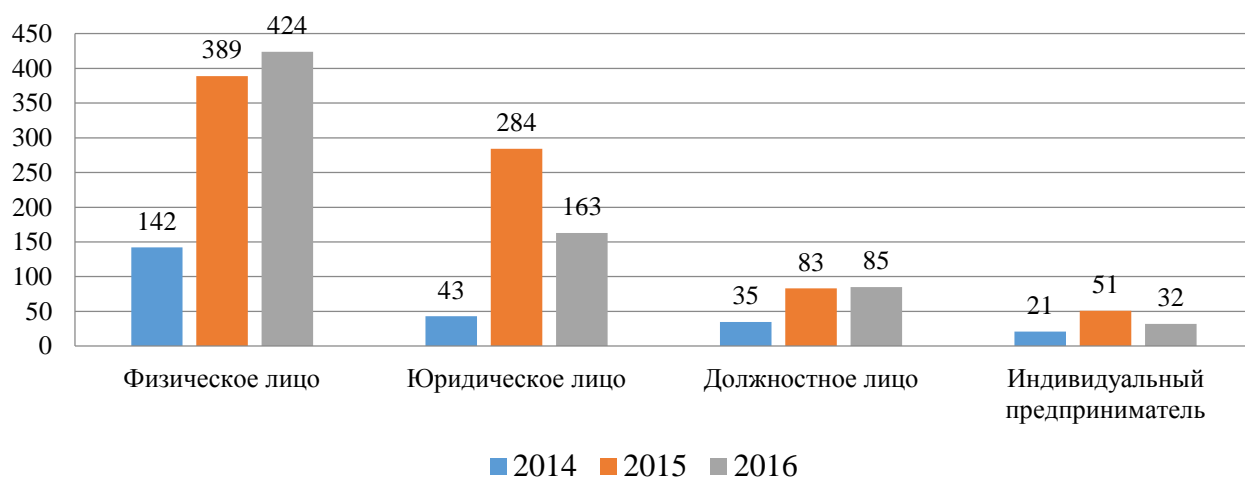


Рисунок 7 – График, отражающий количество нарушений субъектами АП Благовещенской таможни 2014 – 2016 гг.

Как мы видим из рисунка 7, количество возбуждаемых дел в 2016 году начало снижаться у ЮЛ и ИП. Но наибольшее количество административных правонарушений совершается физическими лицами, их доля за 3 года в среднем составляет 56 %. С 2014 по 2016 гг. количество правонарушений, совершенных данной группой субъектов, увеличилось с 282 шт. В отличие от физических лиц, правонарушения ИП и Юридических лиц наблюдается спад данных правонарушений. Также, возможно, на снижение возбуждаемых дел влияет нагрянувшие в 2016 году санкции в отношении РФ и повышение курса доллара и начала политики импортозамещения товаров.

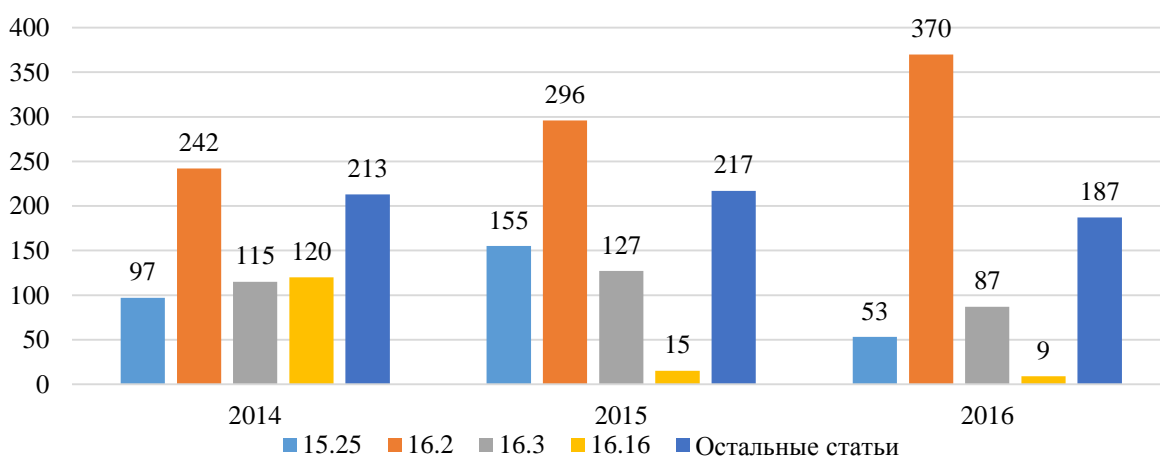


Рисунок 8 – График, отражающий количество дел АП Благовещенской таможни 2014 – 2016 гг.

На протяжении 3 лет, с 2014 по 2016 год было совершено 2006 правонарушений административного кодекса РФ различными участниками внешнеэкономической деятельности.

Основными статьями административных правонарушений являются:

- 1) статья 15.25 (Нарушение валютного законодательства);
- 2) статья 16.16 (Нарушение сроков временного хранения товаров);
- 3) статья 16.2 (Недекларирование либо недостоверное декларирование товаров);
- 4) статья 16.3 (Несоблюдение запретов и (или) ограничений на ввоз/вывоз товаров на территории ЕАЭС или РФ);

В графу «прочие статьи» вошли такие статьи как:

- 1) статья 11.27 (Управление транспортным средством без отличительного на нем и (или) прицепах к нему знака государства регистрации транспортного средства (прицепа) и нарушение других правил эксплуатации транспортного средства при осуществлении международной автомобильной перевозки);
- 2) статьям 12.21 (Нарушение правил движения тяжеловесного и (или) крупногабаритного транспортного средства);
- 3) статья 14.10 (Незаконное использование средств индивидуализации товаров);
- 4) статья 16.1 (Незаконное перемещение через таможенную границу Таможенного союза товаров и (или) транспортных средств международной перевозки);
- 5) статья 16.11 (Уничтожение, удаление, изменение либо замена средств идентификации);
- 6) статья 16.12 (Несоблюдение сроков подачи таможенной декларации или представления документов и сведений);
- 7) статья 16.15 (Непредставление в таможенный орган отчетности);
- 8) статья 16.18 (Невывоз либо неосуществление обратного ввоза товаров и (или) транспортных средств физическими лицами);
- 9) статья 16.19 (Несоблюдение таможенной процедуры);

- 10) статья 16.22 (Нарушение сроков уплаты таможенных платежей);
- 11) статья 16.24 (Незаконные операции с временно ввезенными транспортными средствами);
- 12) статья 16.4 (Недекларирование либо недостоверное декларирование физическими лицами наличных денежных средств и (или) денежных инструментов);
- 13) статья 16.5 (Нарушение режима зоны таможенного контроля);
- 14) статья 16.7 (Представление недействительных документов при совершении таможенных операций);
- 15) статья 16.9 (Недоставка, выдача (передача) без разрешения таможенного органа либо утрата товаров или доставка документов на них);
- 16) статья 19.7 (Непредставление сведений или информации);
- 17) статья 20.23 (Нарушение правил производства, хранения, продажи и приобретения специальных технических средств, предназначенных для негласного получения информации);
- 18) статья 20.25 (Уклонение от исполнения административного наказания);
- 19) статья 7.12 (Нарушение авторских и смежных прав, изобретательских и патентных прав).

Таблица 16 - Дела административных правонарушений по статьям за 2014 – 2016 года

Статья	2014	2015	2016
1	2	3	4
11.27	0	0	9
12.21	0	4	4
14.10	8	30	25
15.25	97	155	53
16.1	19	24	40
16.11	4	16	12
16.12	55	26	19
16.15	10	66	19
16.16	120	15	9
16.18	22	7	4
16.19	0	5	1
16.2	242	296	370

Продолжение таблицы 16

1	2	3	4
16.22	40	0	2
16.24	5	5	0
16.3	115	127	87
16.4	8	3	7
16.5	4	7	2
16.7	8	9	0
16.9	13	5	5
19.7	9	5	33
20.23	4	1	0
20.25	3	4	4
7.12	1	0	1

*Составлено автором на основе статистических данных Благовещенской таможни

Исходя из представленных данных отчетливо видно, что динамика правонарушений является не однозначной, так как имеются и спады, и возрастания числа правонарушений по различным статьям. Так статья 16.2 (Недекларирование либо недостоверное декларирование товаров) возросла на 127 дел или 53 %, тогда как статья 16.16 (Нарушение сроков временного хранения товаров) снизилась на 111 пунктов это связано с тем, что на протяжении двух лет (2015-2016 гг.) участники ВЭД стали более тщательно следить за сроками временного хранения товаров и своевременной подачей таможенных деклараций на данные товары.

Стоит так же отметить что в список часто нарушаемых статей не вошли такие статьи как: 14.10 (Незаконное использование средств индивидуализации товаров; 16.1 (Незаконное перемещение через там. границу товаров и транспортных средств; 19.7 (Непредставление сведений/информации) и другие статьи КоАП связанных с компетенцией таможенных органов, из-за низкого количество административных дел по данным статьям, поэтому они были объединены в отдельный пункт «Прочие статьи»

Для более детального анализа правонарушений связанных с кодексом об административных правонарушениях было принято решение провести анализ каждой статьи и рассмотреть на какие группы товаров происходят правонарушения.

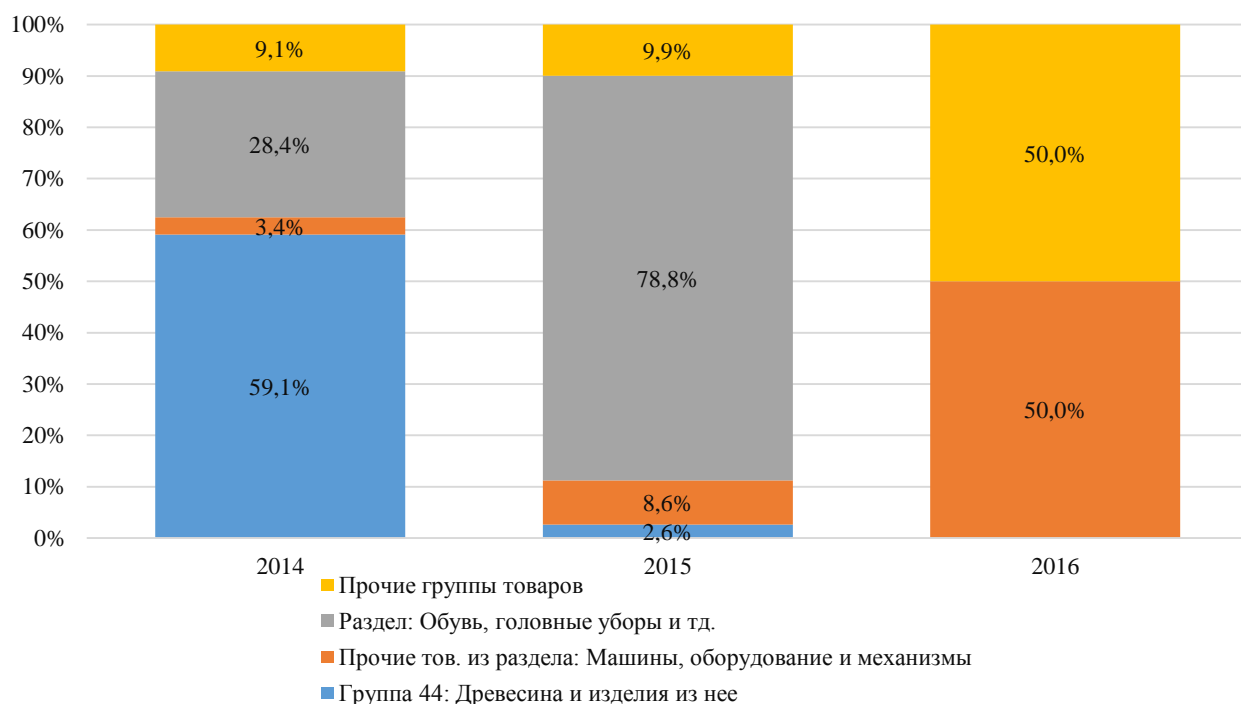


Рисунок 9 – График, отражающий основные правонарушения по группам товаров в статье 15.25 за 2014 – 2016 года²²

Из представленного графика видно, что в 2014 году основные правонарушения приходились на группу 44 (Древесина и изделия из неё) занимающее 59,1 % или 52 дела. В основном на данную группу товаров приходятся правонарушения, связанные с вывозом пиломатериалов и пиломатериалов хвойных пород (код ТНВЭД 4407109800). Решением таможенного органа стало наложения административного штрафа общая сумма которого составила 483 млн. руб. данные товары не изымались и были доставлены по месту назначения.

В 2015 году основным правонарушением было, нарушение законодательства, связанное с разделом XII, что составило 119 правонарушений. В данной группе основными товарами стали обувь и её части. Общая сумма административного штрафа составила 312 млн. руб.

В 2016 году основной группой товаров стали: станки, буровые установки их запчасти и оборудования к ним. Общая сумма штрафов составила 543 млн.

²² Статистика Благовещенской таможни [Электронный ресурс] // Дальневосточное таможенное управление : офиц. сайт. Режим доступа : <http://dvtu.customs.ru>. 12.05.2017.

руб., все дела находятся на исполнении.

Так за рассматриваемый период товарная группа 44 «Древесина и изделия из неё» занимавшая 59 % от общего числа правонарушений за 2014 год, снизилась по всем пунктам и составило в 2016 году 0 правонарушений. Тогда как прочие товары из раздела XII «Машины, оборудования и механизмы» на протяжении трех лет возрос. В 2014 году данный показатель составлял 3,4 %, а уже в 2016 50 %²³.

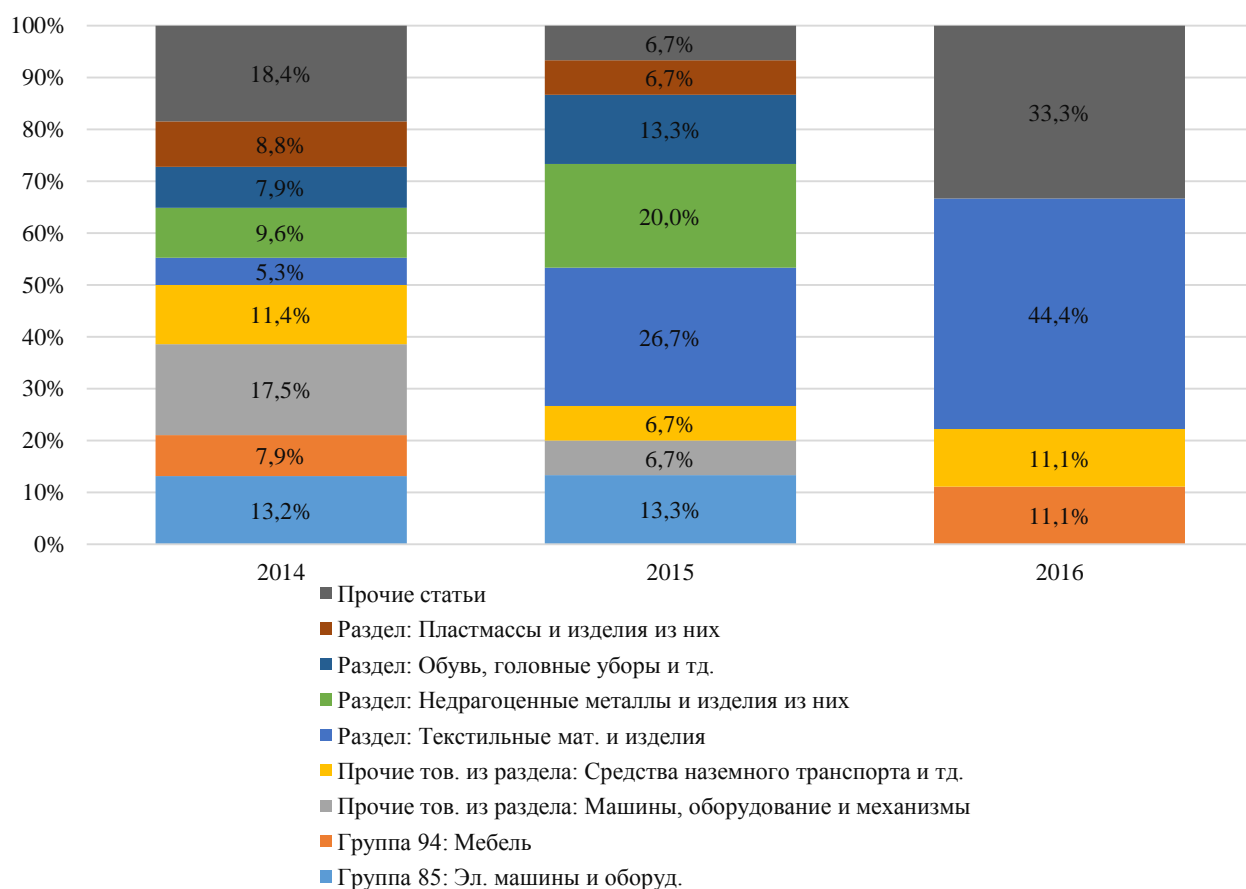


Рисунок 10 – График, отражающий основные правонарушения по группам товаров в статье 16.16 за 2014 – 2016 гг.

В 2014 году наибольшим количеством явилось «Прочие товары из раздела XVI (весы, шестерни, водяные насосы, подшипники и т.д.) Таможенным органом

²³ Статистика Благовещенской таможни [Электронный ресурс] // Дальневосточное таможенное управление : офиц. сайт. Режим доступа : <http://dvtu.customs.ru>. 12.05.2017.

было принято решение конфисковать все товары и наложить административный штраф общая сумма которого составила 30 тыс. руб. Так в 2014 году по данной статье было начислено административных штрафов на сумму 237 тыс. руб.

В 2015 году основной группой товаров стали «Текстильные материалы и изделия из них». Исходя из законодательства таможенный орган изъясл данные товары и наложил штраф на физические лица общей суммой 6 тыс. руб. Общая сумма штрафов составила 22,5 тыс. руб.

В 2016 году так же, как и в 2015 году основной группой стали «Текстильные материалы и изделия из них» Общая сумма штрафов составила 10,5 тыс. руб. Все правонарушения в 2016 году были совершены физическими лицами на стадии ввоза на территорию Российской Федерации.

На протяжении трех лет такой показатель как Текстильные материалы стремился к повышению. В 2014 он составлял 5,3 % в 2015 26,7 % и в 2016 году стал составлять чуть меньше половины всех правонарушений за рассматриваемый период.

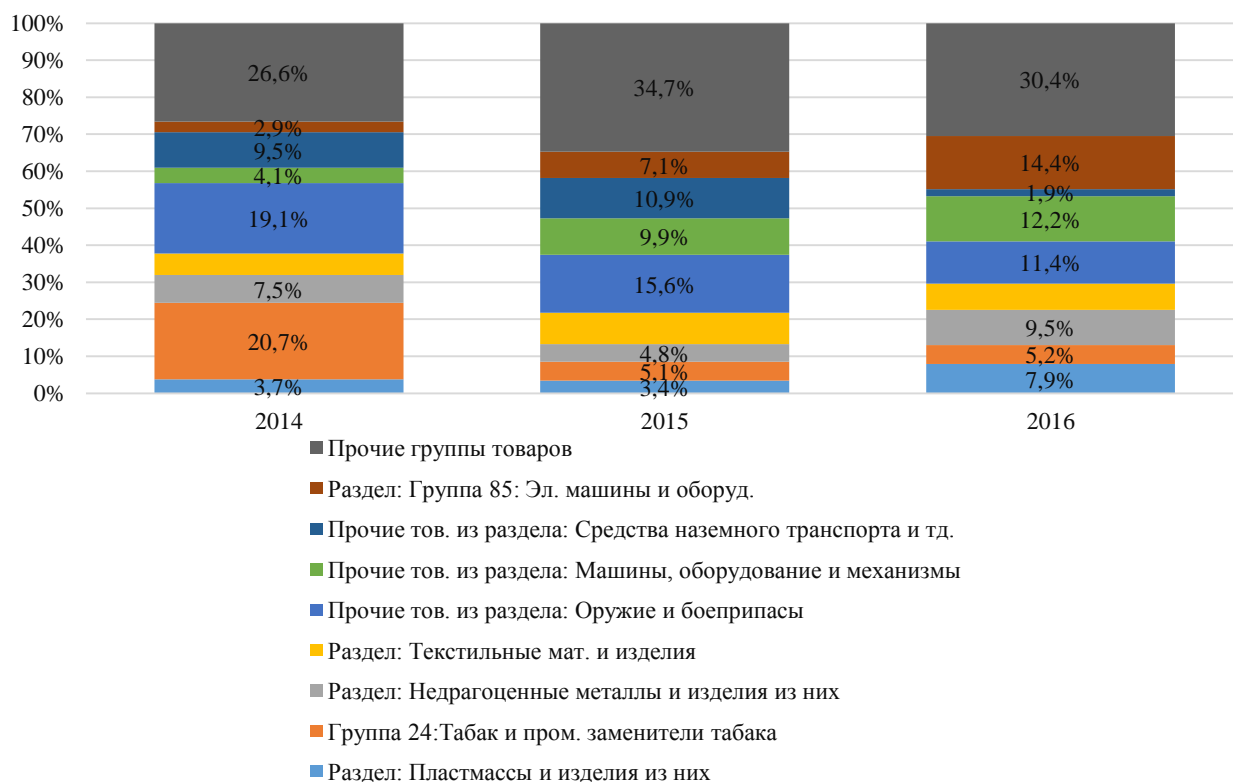


Рисунок 11 – График, отражающий основные правонарушения по группам товаров в статье 16.2 за 2014 – 2016 года

Статья 16.2 (Недекларирование либо недостоверное декларирование товаров) является часто нарушаемой статьей КоАП. В 2014 году данная статья составляет 30 % от общего объема правонарушений КоАП. Так в 2014 году основные правонарушения приходились на «Прочие товары из раздела: Оружие и боеприпасы», а также на «группу 24: Табак и промышленные заменители табака». В общей сложности было взыскано штрафов на сумму 2,5 млн. руб., а сумма конфиската составила 13 млн. руб. Стоит так же отметить что процент прекращения дел составляет 1 %. Основными фигурантами по административным делам являются физические, юридические и должностные лица.

В 2015 году 46 правонарушений (15,6 %) пришлось на «Прочие товары из раздела: Оружие и боеприпасы». Было взыскано 22 тыс. руб. и конфисковано товаров на сумму 112 тыс. руб.

Основным наименованием изымаемых товаров являются «Кастеты». Вторым по количеству правонарушений приходится группа «Прочие товары из раздела XVII: Средства наземного транспорта, запчасти к ним и т.д.» Основным наименованием являются автозапчасти и автокраны. За 2015 год по данной группе товаров было взыскано 2,5 млн. руб., а также изъято товаров на сумму 8,2 млн. руб.

В 2016 году основные нарушения пришлись на группу 85: «Электрические машины, оборудования к ним и т.д.» - 53 правонарушения. По всем 53 нарушениям было принято решение конфисковать товар. В группу конфиската вошли: автомагнитолы, наушники, видеокамеры, смартфоны. Общая сумма конфискованного товара составила 2 млн. руб. В общей сложности за 3 года по статье 16.2 было взыскано штрафов на сумму 2,6 млн. руб., а сумма конфискованного товара составила 54 млн. руб.

График, отражающий основные правонарушения по группам товаров в статье 16.3 за 2014 – 2016 года представлен на рисунке 12²⁴.

²⁴ Статистика Благовещенской таможни [Электронный ресурс] // Дальневосточное таможенное управление : офиц. сайт. Режим доступа : <http://dvtu.customs.ru>. 12.05.2017.

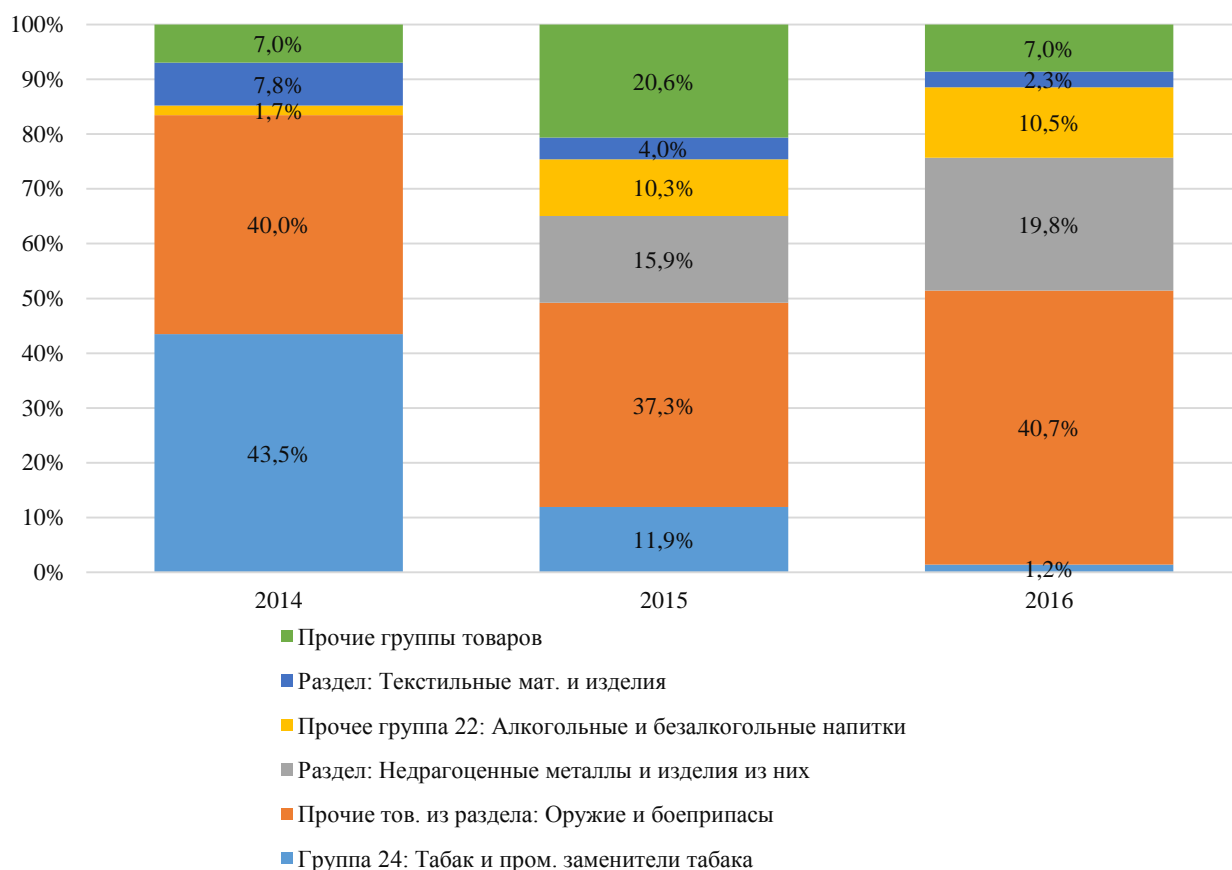


Рисунок 12 – График, отражающий основные правонарушения по группам товаров в статье 16.3 за 2014 – 2016 года

В 2014 году основными группами товаров по которым происходили правонарушения явились: группа 24 – «Табак и промышленные его заменители» 50 правонарушений; Прочие товары из раздела XIX– «Оружие и боеприпасы» - 46 правонарушений.

Основными товарами группы 24 явились сигареты, основным субъектом правонарушения стало физическое лицо. Общая сумма административного штрафа 75 тыс. руб.

Общая сумма административных штрафов на прочие товары из раздела XIX составила 68 тыс. руб. Основные товары: кастеты, ножи, сабли. Ни один товар не изымался.

В 2015 году основной товарной группой стали товары из раздела XIX, которая составила 47 правонарушений. Основным субъектом правонарушений явились физический лица, общая сумма штрафов составила 69 тыс. руб.

Так же в 2015 году увеличилось количество правонарушений, связанных с разделом XV. Количество правонарушения по данному разделу составило 20 штук. Общая сумма административных штрафов составила 597 тыс. руб.

В 2016 году так же, как и в предыдущие года часто нарушаемыми товарами явились товары из раздела XIX – 35 штук. Общая сумма штрафов 15 тыс. руб.

Так же в 2016 году 17 правонарушений произошли в разделе XV. Административные штрафы которых составили 75 тыс. руб.

Рассмотрев различные правонарушения по основным статьям и группам товаров, было бы логично рассмотреть динамику правонарушений субъектов внешнеэкономических отношений. Под субъектами правонарушений понимаются участники ВЭД т.е. физические, юридические и должностные лица. Для более детального рассмотрения субъектов правонарушений было принято решение рассмотреть не только по каким статьям происходят нарушения законодательства, но и какие товары часто фигурируют в делах об АП.

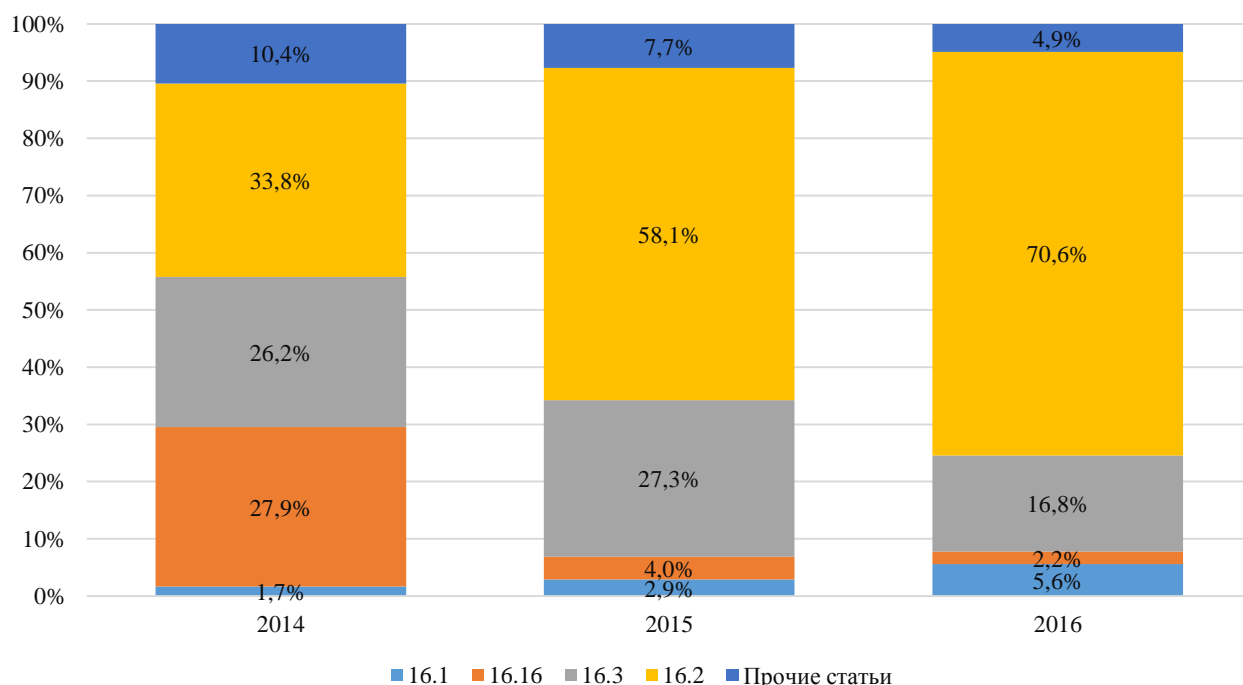


Рисунок 13 – График, отражающий основные правонарушения физических лиц по статьям за 2014 – 2016 года ²⁵

²⁵ Статистика Благовещенской таможни [Электронный ресурс] // Дальневосточное таможенное управление : офиц. сайт. Режим доступа : <http://dvtu.customs.ru>. 12.05.2017.

Так в 2014 году основными статьями правонарушений совершенными физическими лицами стали статья 16.2 (Недекларирование либо недостоверное декларирование товаров) – 143 правонарушения; 16.3(Несоблюдение запретов и (или) ограничений на ввоз/вывоз товаров на территории ЕАЭС или РФ) – 111 правонарушений; 16.16 (Нарушение сроков временного хранения товаров)– 118 правонарушений. Всего за 2014 года было совершено 423 правонарушений 93,6 % которых было направлено на ввоз товаров и транспортных средств на территорию Российской Федерации, остальные на вывоз.

Для более детального рассмотрения правонарушений за данный период физическими лицами стоит рассмотреть динамику правонарушений по товарным группам совершаемыми физическими лицами.

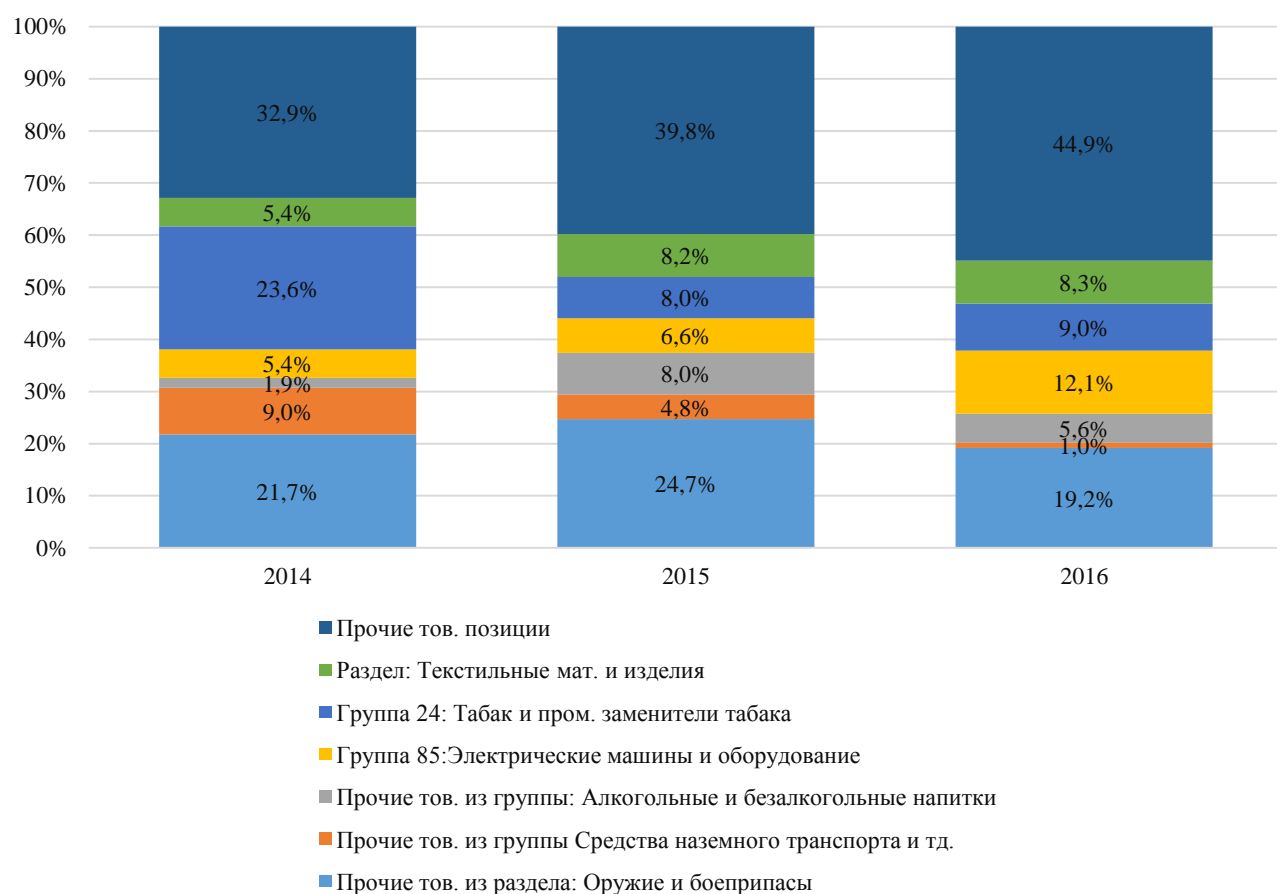


Рисунок 14 – График, отражающий основные правонарушения физических лиц по товарным группам за 2014 – 2016 года ²⁶

²⁶ Статистика Благовещенской таможни [Электронный ресурс] // Дальневосточное таможенное управление : офиц. сайт. Режим доступа : <http://dvtu.customs.ru>. 12.05.2017.

Из данного графика мы можем наблюдать следующее, что доминирующее число правонарушений, связанных с физическими лицами на протяжении трех лет стала группа товаров из раздела «Оружие и боеприпасы» в 2014 году их показатель составлял 92 правонарушения, 2015 – 93, данный показатель снизился на 14 пунктов и составил 79 правонарушений. Следует отметить, что основным наименованием товара фигурируемым в делах связанной с данной группой товаров стали – кастеты и электрошокеры. Общая сумма штрафов составила 68 тыс. руб. 2014 год; 2015 год – 91 тыс. руб.; 2016 год 33 тыс. руб. Из-за недостоверного декларирования или сокрытия предметов правонарушения было конфисковано 141 предметов за 2014 – 2016, на общую сумму 213 тыс. руб., следует отметить что из данной суммы 50 % составляет конфискованный товар за 2014 год.

Так же за рассматриваемый период второй по числу нарушений составила группа 24 «Табак и промышленные заменители табака» так данный показатель в 2014 году 100 правонарушений, но постепенно начал снижаться и в 2015 году уже составлял 30 правонарушений, а в 2016 - 37. Общая сумма штрафов за 3 года составила 121,5 тыс. руб. из них 62 % составляет сумма штрафов за 2014 год (75 тыс. руб.). Так же за рассматриваемый период было изъято 85 штук товара. В 2014 году сумма конфискованного товара составила 106 тыс. руб. или 67 %, в 2015 году данная сумма составила 38 тыс. руб., 2016 – 14 тыс. руб. Доля конфискованного товара к административным правонарушениям составляет 1/2, где наименьшим числом является административное наказание (штраф).

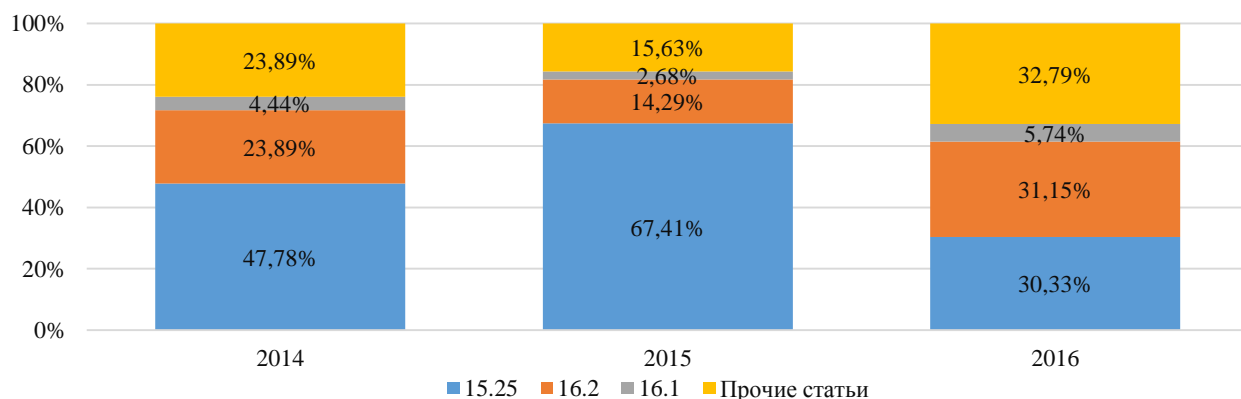


Рисунок 15 – График, отражающий основные правонарушения юридическими лицами по статьям за 2014 – 2016 года

Основными статьями правонарушений за период 2014 – 2016 года совершаемыми юридическими лицами являются статья 15.25 (Нарушение валютного законодательства); 16.2 (Недекларирование либо недостоверное декларирование товаров) ²⁷.

За рассматриваемый период наибольшим числом зарегистрированных правонарушений по статье 15.25 был 2015 год, данный показатель составил 151 дело, по сравнению с 2014 годом показатель возрос на 65 дел или 19,63 %, но в 2016 году произошло стремительное снижение на 37 % или в 4 раза и составил 37 дел.

Статья 16.2 отмечается плавным снижением показателей в 2015 году и незначительным ростом в 2016 г. В 2014 году показатель составлял 43 дела, в 2015 – 32, в 2016 показатель начал возрастать и почти достиг прежней отметки составив 38 дела об АП по статье 16.2.

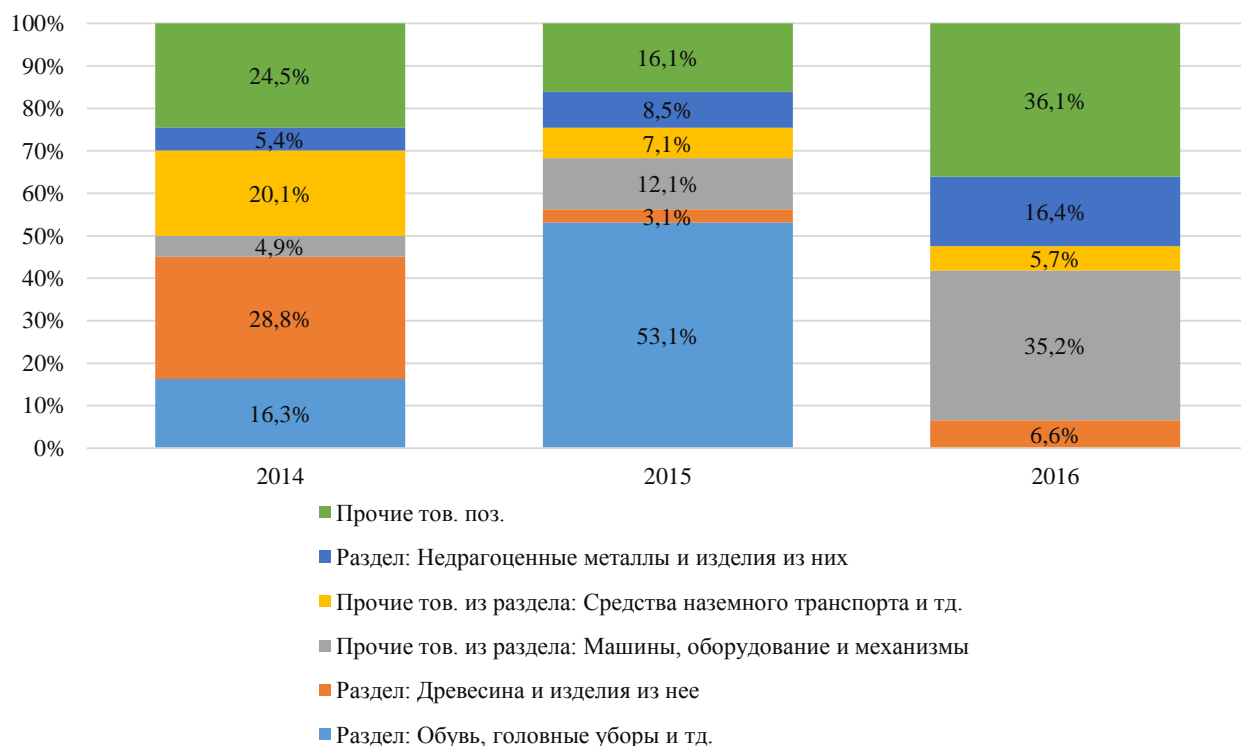


Рисунок 16 – График, отражающий основные правонарушения юридическими лицами по товарным группам за 2014 – 2016 года

²⁷ Статистика Благовещенской таможни [Электронный ресурс] // Дальневосточное таможенное управление : офиц. сайт. Режим доступа : <http://dvtu.customs.ru>. 12.05.2017.

Как было сказано выше основной статьей правонарушений совершаемыми юридическими лицами стала статья 15.25. Основным товаром по данной статье являлась обувь, головные уборы и т.д. общая сумма штрафов по данной группе товаров составила 207 млн. руб., стоит отметить что все решения находятся на стадии исполнения.

За 2014 год наибольшим процентом правонарушений было зарегистрировано на группу 44 «Древесина и изделия из нее». Данный показатель составил 53 дела об АП. Основным наименованием товара стали – пиломатериал хвойных пород (код ТНВЭД 4407109800). По решению таможенного органа общая сумма штрафов по данному правонарушению составила 490 млн. руб. и все они находятся на исполнении.

Так же в этом же году вторым по количеству правонарушений стали прочие товары из раздела XVII. Общее количество правонарушений по данному разделу составило 37 шт. Основными объектами правонарушений стали «Автокраны (код ТНВЭД 87051000), «Автозапчасти» (код ТНВЭД 8708) и «Самолеты» (код ТНВЭД 8802). Общая сумма административных штрафов составила 7,3 млн. руб. исполнение которых было сделано. Все товары и транспортные средства были на стадии ввоза на территорию Российской Федерации.

В 2015 году показатели группы 44 снизились на 87 % или 46 дел об АП. Основной долей товаров фигурируемых в делах об АП связанных с юридическими лицами стали из раздела XII «Обувь, головные уборы и т.д.», что составила 119 дел. Общая сумма административных штрафов, находящихся на исполнении 327 млн. руб. Основным наименованием товаров стали: «Обувь и части обуви»

Вторым по числу правонарушений являлась группа товаров из раздела XVI. Основным наименованием стали – строительное оборудование, буровые установки, бульдозеры, двигатели. Процент прекращения дел составил 33 %, основной причиной прекращения дел было «Отсутствие состава правонарушений». Общая сумма административных штрафов составила 368 млн. руб., сумма конфискованного товара 41 тыс. руб.

В 2016 году число правонарушений, связанных с разделом XVI возрос на 39 % и составил 43 дела об АП. Так же как и в предыдущем году основными субъектами правонарушений были буровые установки, бульдозеры, двигатели, запасные части. Процент прекращения дел составил 39 % из-за отсутствия состава правонарушения и истечения срока давности. Процент конфискации товаров составляет – 20 %. Общая сумма административных штрафов составила 544 млн. руб., сумма конфискованного товара – 810 тыс. руб.

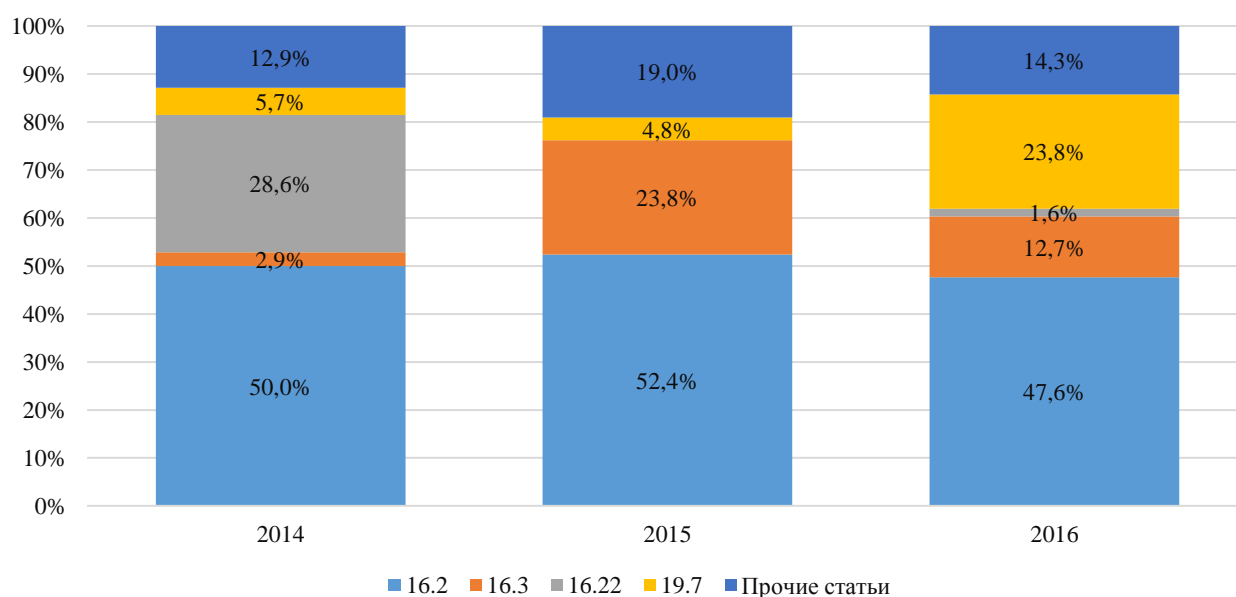


Рисунок 17 – График, отражающий основные правонарушения должностными лицами по статьям за 2014 – 2016 года ²⁸

На протяжении рассматриваемого периода наибольшим процентом правонарушений является статья 16.2, общее количество зарегистрированных дел 70 шт. Число правонарушений данной статьи в 2014 году составило 50 % от общего числа или 35 дел. Вторым по количеству дел стала статья 16.22 - 20 дел об АП.

В 2015 году так же, как и в 2014 году основной статьёй стала статья 16.2, но по сравнению с предыдущим годом её показатель снизился и составил 22 дела об АП. После статьи 16.2 по количеству правонарушений стала статья 16.3 – 10

²⁸ Статистика Благовещенской таможни [Электронный ресурс] // Дальневосточное таможенное управление : офиц. сайт. Режим доступа : <http://dvtu.customs.ru>. 12.05.2017.

дел об АП.

В 2016 количество дел, связанных со статьей 16.2 увеличилось на 27 % и составило 30 дел об АП занимая лидирующую позицию среди статей. Второй по значимости стала статья 19.7 – 15 дел по АП среди должностных лиц.

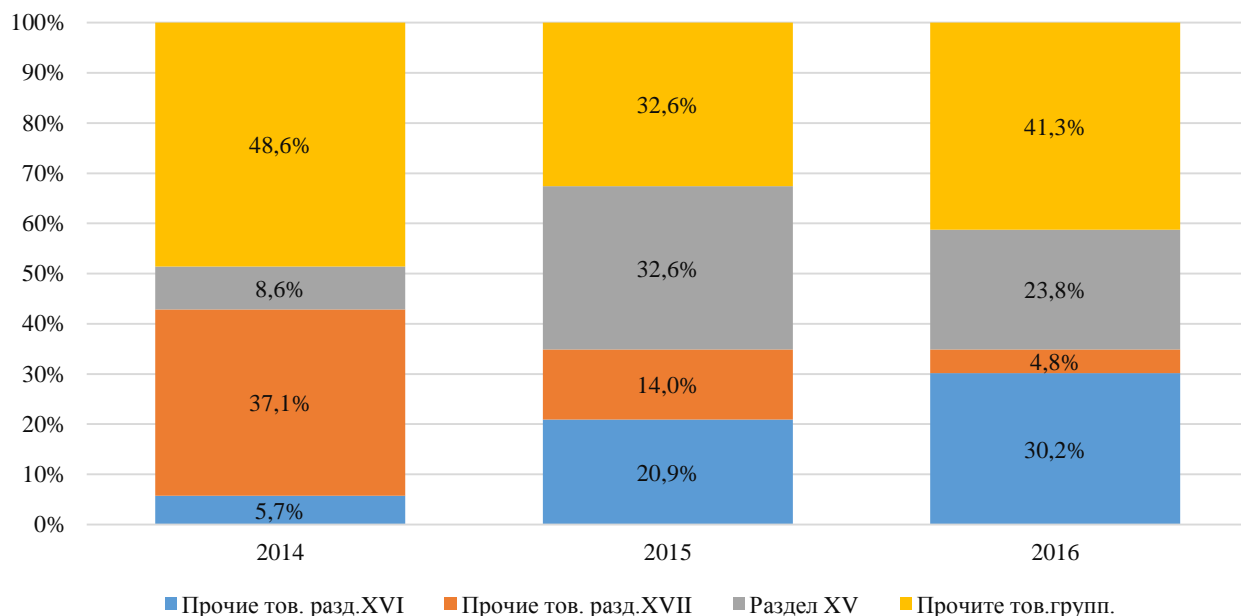


Рисунок 18 – График, отражающий основные правонарушения должностными лицами по товарным группам за 2014 – 2016 года

Так же, как и другие субъекты правонарушений должностные лица имеют статистику правонарушений по группам товаров за рассматриваемый промежуток.

Так в 2014 году доминирующей группой товаров по которой происходили административные правонарушения были - Прочие товары из раздела XVII «Средства наземного транспорта, летательные аппараты, плавучие средства и относящиеся к транспорту устройства и оборудование». По данной группе товаров было зарегистрировано 26 правонарушений из 70 имеющихся. Основными товарами стали: Самолеты, автозапчасти, прицепы. По всем возбужденным статьям было принято решение об наложении административного штрафа общая сумма которого составила – 173 тыс. руб.

В 2015 году правонарушения по товарной группе XVII снизилась 26 до 6

дел об АП. Так в 2015 году было зарегистрировано 43 дела административного характера связанное с должностными лицами. Из них 32,6 % занимает раздел XV– 14 дел об АП. Раздел XV – «Недрагоценные металлы и изделия из них». Основными товарами, по которым происходили правонарушения стали – «бурильные трубы, клетки для птиц, прокат плоский». Общая сумма выплаченных штрафов составила 83 тыс. руб.

Второй по количеству возбуждаемых дел в 2015 году стали прочие товары из группы XVI –«Машины, оборудования и механизмы» - 9 дел об АП. Основными товарами стали – «Бетононасос, бульдозер гусеничный, подшипники, двигатель внутреннего сгорания». Общая сумма штрафов составила 74 тыс. руб.

В 2016 году число правонарушений, связанных с прочими товарами их группы XVIповысилась в 2 раза и составила 19 правонарушений. Так же, как и в предыдущем году основными товарами, по которым происходили правонарушения стали – «Запасные части и оборудования, двигатели, запасные части для ремонта, подшипники». Из числа возбужденных дел, связанных с данной группой товаров 4 дела об АП (21 %) прекратили следствие из-за недостатка оснований. Общая сумма штрафов составила 123 тыс. руб.

Так же в это году второй по количеству правонарушений стала группа товаров из раздела XV – «Недрагоценные металлы и изделия из них». Основными товарами, по которым совершились правонарушения стали – «Прокат металла плоски и запчасти для автогрейдера» Общая сумма штрафов составила 82 тыс. руб.

Стоит отметить что из общего числа возбуждаемых дел большее количество правонарушений приходится на физические лица. Это связано с тем, что большинство ФЛ, как и другие субъекты об АП стараются минимизировать затраты путем нарушения статей административного кодекса в сфере деятельности таможни, либо из-за незнания законодательной базы в целом.

Помимо возбуждаемых административных дел, Благовещенская таможня за рассматриваемый период возбуждала уголовные дела по статьям, связанным с контрабандой оружия и наркотических средств (статья 200.1,229,

а также нарушением требования валютного законодательства (статья 193 УК РФ) ²⁹.

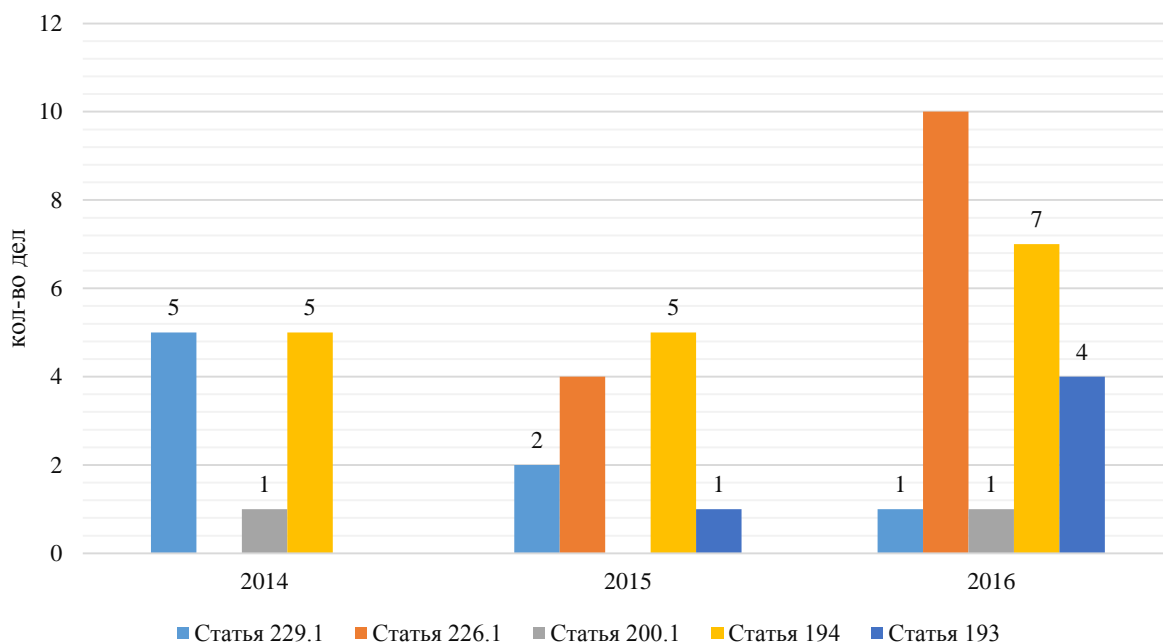


Рисунок 19 – График, отражающий возбужденные уголовные дела за период 2014 – 2016

В 2014 году было возбуждено 12 УД с 2014 годом данный показатель возрос на 1 УД, в 2015 году данный показатель возрос в 2 раза. Так же нужно отметить что в 2014 году было изъято 300 грамм наркотических средств.

Рассматривая контрабанду культурных ценностей и оружия стоит отметить что с каждым годом все больше совершаются попытки переправить через таможенную границу культурные ценности с целью сбыта. Рассматривая контрабанду оружия, боеприпасов стоит отметить что на территории Благовещенской таможни данный процент совершения таких нарушений крайне мал. Но если рассматривать запад страны, то стоит отметить, что из-за военных конфликтов - контрабанда оружия, боеприпасов и взрывчатых средств является насущной проблемой не только в нашей стране, но и в мире в целом.

Как сотрудники пограничной службы, так и сотрудники таможни ежегодно

²⁹ Статистика Благовещенской таможни [Электронный ресурс] // Дальневосточное таможенное управление : офиц. сайт. Режим доступа : <http://dvtu.customs.ru>. 12.05.2017.

пресекаются попытки незаконного перемещения через таможенную границу различной виды контрабанды включая наркотические и психотропные средства.

Таможенные органы Благовещенской таможни для обеспечения эффективного решения поставленных задач взаимодействуют с различными государственными органами, правоохранительными органами, предприятиями, организациями и гражданами в целом, для пресечения попыток нарушить законы.

Должностные лица государственных органов оказывают должное содействие таможенным органам для решения возложенных на таможню задач, путем помощи и создания должных условий для поиска решения возникших проблем.

Таможенные органы все чаще взаимодействуют с МВД РФ, ФСБ РФ и иными органами направленными на предупреждение, раскрытие и расследование преступлений в сфере внешнеэкономической деятельности, пресечение незаконного вывоза и ввоза в РФ оружия, наркотиков, валюты и культурных ценностей, выявления причины и условия, способствующих совершению подобных правонарушений. При этом данные органы сотрудничают на основании действующего законодательства и нормативных актов, принятых на основании взаимодействия между контролирующими органами, создавая узкую связь взаимодополняющую друг друга.

Принципы на котором строится взаимодействие между таможенными органами и органами государственной власти:

- 1) строгое соблюдение законности;
- 2) сохранность информации и сведений;
- 3) оперативность;
- 4) комплексное использование сил и средств органов МВД, ФСБ и таможенных учреждений.

Стоит так же отметить деятельность отдела таможенного контроля после выпуска товаров за период 2013-2016 год. Хотя и 2016 год ещё не кончился, но были обобщены итоговые показатели прошедших 3 квартал 2016 года и стоит отметить, что данный год уже превзошёл по некоторым показателям предшествующие периоды.

Таблица 17 - Статистические показатели ОТКПВТ за период 2013 - 2016

Показатели	2013	2014	2015	2016 (III квартал)
Доначислено денежных средств в тыс. руб.	40 331	116 380	32 740	71533
Взыскано денежных средств в тыс. руб.	31 999	31 185	97 629	126 323
Возбуждено АП	34	10	25	32
Возбуждено УД	4	6	6	2

* Составлено автором по данным Отдела таможенного контроля после выпуска товаров

По результатам 2013 года отделом таможенного контроля после выпуска товаров взыскано штрафов на сумму 31999 тыс. руб. Предметом правонарушения по возбужденным делам являются, автомобили, строительные материалы, лесоматериалы и пиломатериалы, так же недостоверное декларирование и контрабанда культурных ценностей.

В 2014 году уровень прекращения производства по делам об УД составил 0 дел от 6 УД, находившихся в производстве таможни и суда дел. Что повысил показатель по сравнению с прошлым годом.

По результатам рассмотрения взыскано штрафов на сумму 31 185 тыс. руб. Что на 2,5 % ниже уровня 2013 года.

За 2015 год всего возбуждено 25 дел об АП. Правонарушения в основном выявляются при проведении оперативно-поисковых мероприятий, проведения таможенного контроля, а также в ходе административного расследования.

В 2015 году уровень прекращения производства по делам об АП так же, как и за прошлые года составил 0 %. По результатам рассмотрения взыскано штрафов на сумму 97 629 тыс. руб. Что на 66,44 тыс. руб. больше уровня 2014 году.

Так же, как и за прошлые года предметом административного правонарушения по возбужденным делам являются, автомобили, строительные материалы, пиломатериалы и недостоверное декларирование.

За прошедшие 3 квартала 2016 года было возбуждено 32 дела по АП, до начислено денежных средств на сумму 71 533 тыс. руб., что выше на 38 793 тыс. руб. выше по сравнению с 2015 годом.

Тенденция повышения уровня выявления административных правонарушений в зоне деятельности Благовещенской таможни по-прежнему сохраняется.

Увеличение количества участников ВЭД является основной причиной данной ситуации.

3.2 Оценка эффективности правоохранительной деятельности Благовещенской таможни

Для того, чтобы оценить эффективность правоохранительной деятельности Благовещенской таможни будет использоваться «Критерий № 3 - Выявление и пресечение контрабанды оружия, наркотиков, контрафактной продукции и иных товаров, запрещенных к ввозу в страну, а также товаров, предметов и ценностей, вывоз которых за границу страны запрещен» разработанный ФТС России с согласованием с Минфином и Минэкономразвития Российской Федерации.

Данный критерий отражает деятельность таможенных органов Благовещенской таможни, связанную с обеспечением экономической безопасности страны, решением правоохранительных задач и контролем за перемещением товаров и транспортных средств через таможенную границу.

Для расчета анализа эффективности деятельности правоохранительных подразделений, следует провести расчет коэффициента эффективности используя формулу (3):

$$K=S : D \times N, \quad (3)$$

где S – общая сумма штрафов или иных санкций материального характера;

D – общее количество дел за период;

N – число сотрудников таможенного органа;

K – коэффициент эффективности.

Стоит отметить что данный коэффициент дает общее представление об эффективности деятельности таможенного органа, но он никак не учитывает сложность дел, или снижение роста правонарушений в связи с профилактикой таможенных органов.

Эффективная деятельность правоохранительных органов Благовещенской таможни за период 2014 – 2016 представлена в таблице 18.

Таблица 18 – Эффективная деятельность правоохранительных органов Благовещенской таможни за период 2014 – 2016

Период	Кол-во сотрудников	Кол-во дел	Взыскано штрафов (млн. руб.)	Загруженность, на 1 работника	Коэффициент эффективности
2014	360	710	7,43	1,95	3,81
2015	360	680	5,04	1,84	2,67
2016	360	626	2,97	1,74	1,71

Проанализировав экономическую эффективность деятельности правоохранительных органов Благовещенской таможни, было выявлено, что эффективность выше среднего значения, но с каждым годом данный показатель снижается, из-за уменьшения количества дел и неполной выплатой штрафов и санкций, направленных на недобросовестных участников ВЭД. Но стоит отметить что данного эффекта Благовещенская таможня достигла благодаря внедрению новых технологий в делопроизводство и повышение числа квалификационных кадров.

Таблица 19 – Соотношение количества штрафов на 1 млн. товарооборота 2014 – 2016

	2014	2015	2016
1-24	3,79	21,26	1,48
25-27	0,55	0	0,04
28-40	0,71	0,44	0,63
41-43	0,00	0	0
44-49	4,35	0	0
71	1,11	2,03	0
72-83	15,46	21,48	5,8
84-90	7,99	4,63	1,81
Итого	33,96	49,84	9,76

Данная таблица показывает, что основное количество штрафов, приходящихся на 1 миллион товарооборота за рассматриваемый период приходится на «Продовольственные товары и сельскохозяйственное сырье» и «Металлы и изделия из них». В 2016 году по лидирующим товарным группам произошел спад, данный факт свидетельствует о том, что таможенными органами в данный период были предприняты меры по предупреждению правонарушений по боль-

шинству статей, а также это связано с политикой Российской Федерации, направленной на замену импортных товаров собственной продукцией.

Таблица 20 – Соотношение числа правонарушений на 1 млн. товарооборота
2014 – 2016

	2014	2015	2016
1-24	2,38	1,68	0,67
25-27	0,04	0,09	0,02
28-40	0,17	0,13	0,21
41-43	0,08	0,11	1,21
44-49	1,32	0,27	1,09
71	0,16	0,20	0,04
72-83	0,93	1,28	2,20
84-90	0,49	0,59	0,77
Итого	5,57	4,35	6,21

Так же, как и в таблице 19 основными группами товаров на которые производилось большое количество правонарушений были группы «Продовольственные товары и сельскохозяйственное сырье» и «Металлы и изделия из них». Стоит отметить что общее число правонарушений в 2016 году по сравнению с 2015 вырос.

Таким образом количество штрафов и количество числа правонарушений к товарообороту никак не влияет друг на друга, так как в один период количество правонарушений будет меньше чем в другой. Но при этом сумма выплаченных штрафов будет гораздо выше чем, в другой год. Данный метод исследования даёт общее представление об эффективности работы системы таможенных органов, направленных на выявление потенциальных групп товаров, по которым чаще всего совершаются правонарушения.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Таможенные органы Российской Федерации являются одним из важных рычагов развития экономического потенциала страны, способствуя осуществлению внешней экономической политики. Но в это же время деятельность таможенных органов невозможно представить без таких функций как взимание таможенных пошлин, налогов, таможенных сборов; защита интеллектуальной собственности; содействие обеспечению государственной и экономической безопасности Российской Федерации, а также других функций, изложенных статьей 12 ФЗ №311-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации».

В целях повышения товарооборота и экономической эффективности, таможенная служба все время совершенствуется, улучшая нормативно-правовую базу, а также улучшая качество таможенных процедур и таможенного контроля в целом.

Таможенный контроль, как и система управления рисками в широком понимании представляет собой разновидность осуществления государственного контроля за внешнеторговым оборотом (ввозом и вывозом товаров и транспортных средств) в Российской Федерации. Таможенный контроль охватывает всю процессуальную деятельность таможенных органов. А система управления рисками – является методом таможенного контроля, представляя собой наиболее эффективное и рациональное использование ресурсов таможенных органов

С 2008 по 2015 года экспорт товаров Амурской области в зарубежные страны с каждым годом стал увеличиваться, что благоприятно сказалось на внешнеторговом обороте и сальдо в целом.

За прошедшие 8 лет показатели внешнеторгового оборота регионов Дальнего Востока снижались, но Амурская область на протяжении всего рассматриваемого периода занимала 4 место по показателям ВТО среди регионов Дальнего Востока.

Основными экспортируемыми товарами АО стали: Продовольственные товары, минеральное сырье и топливно-энергетические ресурсы, а также древесина

и целлюлозно-бумажные изделия. Из них относительной экспортной специализацией по Российской Федерации стали – продовольственные товары и древесина. Основными импортируемыми товарами в Амурскую область стали: машины, оборудования и транспортные средства; Продукция химической промышленности; Драгоценные металлы и изделия из них. Основной долей структуры импорта Амурской области по Российской Федерации стали: Драгоценные металлы и изделия из них; Кожевенное сырье, пушнина и изделия из них.

Для более детального изучения причин роста экспорта, в дипломной работе был проведен корреляционный анализ. Показатель экспорта повлияли такие показатели как курс доллара США, продажа топливно-энергетических ресурсов.

С каждым годом количество внешнеторговых сделок растет, так же, как и растет число правонарушений, совершаемое субъектами внешнеторговых отношений, нанося серьезный вред экономической безопасности страны.

Таким образом за рассматриваемый период число АП уменьшается в связи с тем, что производится профилактика таможенными органами в отношении субъектов ВЭЖ. Больше половины правонарушений приходится на физических лиц, которые таможенное законодательство, связанное с недекларированием или недостоверным декларированием товаров или транспортных средств. Причиной данного факта, является не знание законодательной базы. Остальная часть правонарушений приходится на Юридические и Должностные лица нарушающие статьи, связанные с валютным законодательством и нарушением запретов и ограничений на товары и транспортные средства.

При производстве анализа экономической эффективности деятельности правоохранительных органов Благовещенской таможни, было выявлено, что данный показатель выше среднего значения, но с каждым годом эффективность показатель снижается, из-за уменьшения количества дел и неполной выплатой штрафов и санкций, направленных на недобросовестных участников ВЭД. Но стоит отметить что данного эффекта Благовещенская таможня достигла благодаря внедрению новых технологий в делопроизводство и повышение числа квалификационных кадров.

Таким образом развитие внешнеэкономической инфраструктуры на территории Амурской области, оказывает благоприятное влияние на внешнеторговые отношения между странами участниками внешнеторговой деятельности. Тем самым увеличивая приток иностранного капитала в развитие области в целом. Данному факту способствовало активное применение и развитие таможенного контроля и различных способов таможенного регулирования. Динамика административных и уголовных правонарушений растет с каждым годом и это говорит о том, что все чаще участники ВЭД стараются найти лазейку в законодательстве, связанном с перемещением товаров через таможенную границу для минимизации затраченных средств. Рассматривая данную ситуацию таможенные органы показывают положительную статистику в сфере возбуждения уголовных и административных дел в области таможенного права, так из 100 % рассматриваемых, но еще не возбужденных дел – 4 % прекращаются из-за нецелесообразности проведения проверки.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

- 1 База данных ТНВЭД ЕАЭС [Электронный ресурс] : офиц. сайт – Режим доступа : <http://www.tks.ru/db/tnved/tree>. – 05.05.2017.
- 2 Бахрах, Д.Н. Административная ответственность по российскому законодательству / Д.Н. Бахрах, Э.Н. Ренов. - М. : Норма, 2004. - 179 с.
- 3 Бейсенбаева, А.К. Таможенный контроль : учебное пособие / А.К. Бейсенбаева – Алматы : Юрайт, 2006. – 200 с.
- 4 Благовещенская таможня [Электронный ресурс]: офиц. сайт. – Режим доступа : http://customsonline.ru/tam_blag.html. – 03.05.2017.
- 5 Внешнеэкономический сервер. Россия – экспорт, импорт [Электронный ресурс]: офиц. сайт. – Режим доступа: <http://www.rusimprex.ru>. – 10.04.17.
- 6 Воробьев, Ю. А. Таможенное право : учебник / Ю.А. Воробьев. – М. : Юрист, 1998. – 269 с.
- 7 Данные Росстат. Госкомстат государственная статистика России [Электронный ресурс]: офиц. сайт // Статистика.ру : офиц. сайт. – Режим доступа: <http://statistika.ru>. – 10.03.2017.
- 8 Дюмулен, И.И. Международная торговля. Тарифное и нетарифное регулирование : учебное пособие / И.И. Дюмулен. – М. : ВАВТ Минэкономразвитие России, 2015. – 258 с.
- 9 Ершов, А.Д. Система управления рисками в таможенном деле / А.Д. Ершов, О.В. Завьялова. – СПб. : ГИОРД, 2014. – 251 с.
- 10 Ефимова, В.Р. Практикум по общей статистике : учебное пособие / В.Р. Ефимова. - М. : Финансы и статистика, 2013. – 150 с.
- 11 Иванов, Д.С. Эконометрика : учебное пособие / Д.С. Иванов. – Владивосток : Изд-во Дальневост. ун-та, 2013. – 200 с.
- 12 Кодекс РФ об административных правонарушениях [Электронный ресурс]: закон Российской Федерации № 195-ФЗ от 30.12.2001 г. (ред. от 05.12.2016). Доступ из справ.-правовой систему «Консультант Плюс».
- 13 Комментарий к Таможенному кодексу Таможенного союза / под ред.

- А.А. Гравина, Л.К. Терещенко, М.П. Шестакова. – М. : Норма, 2012. – 394 с.
- 14 Копылова, О.Ф. Индексы внешней торговли : учебное пособие / О.Ф. Копылова. – М. : Рио РТА, 2013. – 458 с.
- 15 Красс, М.С. Математические методы и модели для магистрантов экономики : учебное пособие / М.С. Красс, В.Р. Чупрунов. – М.: Проспект, 2013. – 154 с.
- 16 Крастинь, О.П. Математические методы в экономике: учебное пособие / О.П. Крастинь, И.Р. Годмане. – М.: Проспект, 2014. – 134 с.
- 17 Маховикова, Г. А. Таможенное дело: учебник для бакалавров / Г. А. Маховикова, Е. Е. Павлова. – М. : Юрайт, 2014. – 83 с.
- 18 О валютном регулировании и валютном контроле [Электронный ресурс] : федеральный закон № 173-ФЗ от 10.12.2003. Доступ из справ.-правовой систему «Консультант Плюс».
- 19 О валютном регулировании и валютном контроле [Электронный ресурс] : федеральный закон от 10.12.2003 г. № 173-ФЗ (действующая редакция, 2016). Доступ из справ.-правовой системы «Консультант-Плюс».
- 20 О валютном регулировании и валютном контроле [Электронный ресурс] : федеральный закон от 10.12.2003 г. № 173-ФЗ (ред. от 06.12.2011) (с изм. и доп., вступающими в силу с 01.01.2012). Доступ из справ.-правовой системы «Консультант-Плюс».
- 21 О должностных лицах таможенных органов Российской Федерации, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях и осуществлять административное задержание : приказ ФТС от 15.03.2005 г. № 198 // Российская газета. – 2005. – № 214. – С. 2.
- 22 О порядке таможенного оформления и таможенного контроля в государствах-участниках таможенного союза : соглашение Правительства Республики Беларусь, Правительства Республики Казахстан и Правительства Российской Федерации от 12.12.2008 г. (г. Москва) // Таможенное законодательство таможенного союза. Выпуск 1. – М.: Проспект, 2010. – С. 50 - 55.
- 23 О Стратегии развития таможенной службы Российской Федерации до

2020 года [Электронный ресурс] : распоряжение Правительства РФ от 28.12.2012 г. № 2575-р (ред. от 15.04.2014). Доступ из справ.-правовой системы «Консультант-Плюс».

24 Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности [Электронный ресурс] : федеральный закон от 08.12.2003 г. № 164 – ФЗ. Доступ из справ.-правовой системы «Консультант-Плюс».

25 Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности [Электронный ресурс] : федеральный закон от 08.12.2003 г. № 164-ФЗ. Доступ из справ.-правовой системы «Консультант-Плюс».

26 Об утверждении Временной инструкции о действиях должностных лиц таможенных органов при реализации системы управления рисками [Электронный ресурс] : приказ ФТС России от 24 апреля 2014 г. № 778. Доступ из справ.-правовой системы «Консультант-Плюс».

27 Об утверждении Инструкции о действиях должностных лиц таможенных органов при реализации системы управления рисками [Электронный ресурс] : приказ Федеральной таможенной службы от 20 мая 2016 г. № 1000. Доступ из справ.-правовой системы «Консультант-Плюс».

28 Об утверждении Инструкции о действиях должностных лиц таможенных органов при взаимодействии подразделений таможенного контроля после выпуска товаров и структурных подразделений таможенных органов при организации таможенного контроля после выпуска товаров [Электронный ресурс] : приказ ФТС России от 06.07.2012 г. № 1372. Доступ из справ.-правовой системы «Консультант-Плюс».

29 Основы таможенного дела : учебное пособие. В 2 т. / под. ред. Ю.Ф. Азарова. – М. : РИО РТА, 2005. – 576 с.

30 Романова, М.В. Об изменении срока уплаты налогов, пени, штрафов / М.В. Романова // Налоговый вестник. – 2011. – № 1. – С. 50 - 64.

31 Сучков, Ю.И. Таможенные преступления : учебное пособие / Ю.И. Сучков. – Калининград : Курсив, 2000. – 975 с.

32 Таможенное право : учебник / отв. ред. О.Ю. Бакаева. – М. : Норма,

2009. – 560 с.

33 Таможенный кодекс Таможенного союза (ред. от 08.05.2015) [Электронный ресурс] : приложение к Договору о Таможенном кодексе Таможенного союза, принятому Решением Межгосударственного Совета ЕврАзЭС на уровне глав государств от 27.11.2009 г. № 17. Доступ из справ.-правовой системы «Консультант Плюс».

34 Территориальный орган Федеральной службы государственной статистики по Амурской области [Электронный ресурс]: офиц. сайт. – Режим доступа : <http://www.amurstat.gks.ru>. - 10.04.2017.

35 Уголовный кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс] : федеральный закон от 13.06.1996 г. № 63-ФЗ (ред. от 22.11.2016). Доступ из справ.-правовой системы «Консультант-Плюс».

36 Федеральная служба государственной статистики [Электронный ресурс]: офиц. сайт. – Режим доступа: <http://www.gks.ru>. - 10.04.2017.

37 Федеральная таможенная служба – Дальневосточное таможенное управление [Электронный ресурс] : офиц. сайт. – Режим доступа: http://dvtu.customs.ru/index.php?option=com_content&view=category&id=80&Itemid=62. - 10.04.2017.

38 Чермянинов, Д.В. Таможенное право : учебное пособие / Д.В Чермянинов, Д.Н. Бахрах. – М. : Юрайт, 2013. – 331 с.

39 Шамахов, В.А. Таможенный контроль : учебник / В.А. Шаманов. - М. : Софт, 2011. – 258 с.

40 Шишко, И.В. Экономические правонарушения. Вопросы юридической оценки и ответственности : учебное пособие / И.В. Шишко. - СПб. : Речь, 2004. – 369 с.

ПРИЛОЖЕНИЕ А

Количество правонарушений в 2014 – 2016 гг.

Таблица А.1 – Количество правонарушений в 2014 – 2016 гг.

Статья	Группа	2014				2015				2016			
		ФЛ	ЮЛ	ИП	ДЛ	ФЛ	ЮЛ	ИП	ДЛ	ФЛ	ЮЛ	ИП	ДЛ
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
16.16	Группа 85	15	-	-	-	2	-	-	-	-	-	-	-
	Группа 94	9	-	-	-	-	-	-	-	1	-	-	-
	прочие из раздела XIV	7	-	-	-	-	-	-	-	1	-	-	-
	прочие из раздела XVI	20	-	-	-	1	-	-	-	-	-	-	-
	прочие из раздела XVII	13	-	-	-	1	-	-	-	1	-	-	-
	прочие из раздела XX	6	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Раздел VI	2	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Раздел VII	8	1	-	1	1	-	-	-	-	-	-	-
	Раздел VIII	2	-	-	-	1	-	-	-	-	-	-	-
	Раздел X	5	-	-	-	-	-	-	-	1	-	-	-
	Раздел XI	6	-	-	-	4	-	-	-	4	-	-	-
	Раздел XII	9	-	-	-	2	-	-	-	-	-	-	-
	Раздел XIII	1	-	-	-	-	-	-	-	1	-	-	-
	Раздел XV	11	-	-	-	3	-	-	-	-	-	-	-
Раздел XVIII	4	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
16.2	Группа 03	-	-	-	-	2	-	-	-	-	-	-	-
	Группа 24	50	-	-	-	15	-	-	-	19	-	-	-
	Группа 27	4	-	-	-	3	-	-	-	4	-	-	-
	Группа 44	1	-	-	-	-	3	-	-	-	2	-	2
	Группа 85	3	1	2	1	19	1	-	1	47	2	2	2
	Группа 89	-	-	-	-	-	1	-	-	-	-	-	-
	Группа 94	1	2	1	2	5	2	1	1	4	-	-	-
	Предметы археологического достояния	-	-	-	-	1	-	-	-	2	-	-	-
	Предметы исторического достояния	-	-	-	-	-	-	-	-	3	-	-	-
	Прочие группы 22	5	-	-	-	16	-	-	-	14	-	-	-
	Прочие из раздела I	-	-	-	-	-	-	-	-	1	-	-	-
	Прочие из раздела IV	-	-	-	-	-	1	-	-	3	-	1	-
	Прочие из раздела IX	-	3	-	3	-	-	-	-	1	-	-	-
	Прочие из раздела V	-	-	1	-	4	-	-	-	2	-	-	-
	Прочие из раздела XIV	-	-	-	-	4	-	-	-	1	-	-	-
	Прочие из раздела XV	1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Прочие из раздела XIX	46	-	-	-	46	-	-	-	42	-	-	-
	Прочие из раздела XVI	1	5	1	3	12	6	6	5	23	12	-	10
	Прочие из раздела XVII	4	10	2	7	14	9	4	5	3	3	-	1
	Прочие из раздела XX	-	1	-	-	4	-	3	2	9	-	-	-
	Прочие из раздела XXI	-	-	-	-	5	-	-	-	-	-	-	-
	Раздел II	-	-	2	-	2	1	5	1	4	2	3	1
	Раздел VI	3	-	-	-	4	-	-	-	5	-	2	-
Раздел VII	3	1	4	1	7	1	1	1	16	6	1	6	
Раздел VIII	1	-	-	-	3	-	-	-	1	-	-	-	
Раздел X	4	1	1	-	5	-	-	-	18	-	-	-	

Продолжение ПРИЛОЖЕНИЯ А

Продолжение таблицы А.1

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
	Раздел XI	9	1	3	1	22	1	1	1	24	-	2	-
	Раздел XII	-	3	2	-	5	-	1	-	7	-	-	-
	Раздел XIII	-	2	2	1	-	1	-	-	4	-	-	-
	Раздел XV	1	9	2	6	7	3	1	3	20	8	1	6
	Раздел XVIII	2	-	-	-	4	-	-	-	10	-	-	-
	Редкие/исчез. Виды флоры и фауны	4	-	-	-	5	-	-	-	4	-	-	-
	Товарная позиция 7103	-	-	-	-	3	-	-	-	1	-	-	-
	Товарная позиция 7108	-	-	-	-	1	-	-	-	-	-	-	-
	Товарная позиция 7113	-	-	-	-	1	-	-	-	-	-	-	-
	Товарная позиция 8704	-	4	-	7	-	1	-	1	-	1	-	-
16.3	Группа 03	-	-	-	-	1	-	-	-	-	-	-	-
	Группа 24	50	-	-	-	15	-	-	-	17	-	-	-
	Группа 85	-	-	-	-	-	1	-	-	-	-	-	-
	Предметы археологического достояния	-	-	-	-	1	-	-	-	1	-	-	-
	Предметы исторического достояния	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Прочие группы 22	2	-	-	-	13	-	-	-	9	-	-	-
	Прочие группы V	-	-	-	-	4	-	-	-	-	-	-	-
	Прочие из раздела XIX	-	-	-	-	47	-	-	-	35	-	-	-
	Прочие из раздела XVI	-	-	-	-	-	1	-	-	-	1	1	-
	Прочие из раздела XXI	-	-	-	-	4	-	-	-	-	-	-	-
	Прочие из раздела IX	46	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Прочие из раздела XVII	-	1	-	1	-	-	-	-	-	-	-	-
	Раздел II	-	-	-	-	1	-	-	-	-	-	-	-
	Раздел VI	2	-	-	-	2	-	-	-	-	-	-	-
	Раздел VII	-	-	-	-	-	1	-	1	-	-	-	-
	Раздел XI	7	1	-	1	5	-	-	-	2	-	-	-
	Раздел XV	-	-	-	-	-	11	-	9	1	8	-	8
	Редкие/исчез. Виды флоры и фауны	4	-	-	-	5	-	-	-	3	-	-	-
	Товарная позиция 7103	-	-	-	-	3	-	-	-	-	-	-	-
Товарная позиция 7108	-	-	-	-	1	-	-	-	-	-	-	-	
15.25	Группа 44	-	52	-	-	-	4	-	-	-	-	-	-
	Группа 85	-	1	-	-	-	2	-	-	-	6	-	-
	Группа 94	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1	-	-
	Предметы археологического достояния	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1	-	-
	Прочие из раздела IV	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1	-
	Прочие из раздела XVI	-	2	1	-	-	13	-	-	-	19	-	-
	Прочие из раздела XVII	-	2	-	-	-	3	-	-	-	-	-	-
	Прочие из раздела XXI	-	1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Раздел VI	-	2	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Раздел VII	-	-	-	-	-	1	-	-	-	-	-	-
	Раздел VIII	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2	-	-
	Раздел X	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Раздел XI	-	-	1	-	-	3	-	-	-	2	-	-
	Раздел XII	-	25	-	-	-	119	-	-	-	-	-	-

Продолжение ПРИЛОЖЕНИЯ А

Продолжение таблицы А.1

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	
	Раздел XIII	-	1	-	-	-	1	-	-	-	-	-	-	
	Раздел XV	-	-	-	-	-	3	-	-	-	2	-	-	
	Товарная позиция 8704	-	-	-	-	-	2	-	-	-	4	-	-	
Прочие статьи	Валюта	8	-	-	-	3	-	-	-	6	-	-	-	
	Группа 24	-	-	-	-	-	-	-	-	1	-	-	-	
	Группа 44	-	1	-	1	-	-	-	-	-	6	-	2	
	Группа 85	5	4	-	4	4	-	-	-	3	-	-	-	
	Группа 94	-	2	-	1	-	2	-	1	1	-	-	-	
	Предметы археологического достояния	2	1	-	1	2	-	-	-	1	-	-	-	
	Прочие группы 22	-	-	-	-	1	-	-	-	-	-	-	-	
	Прочие из раздела I	-	-	-	-	1	-	-	-	-	-	-	-	
	Прочие из раздела IV	-	-	-	-	-	3	-	-	-	1	-	1	
	Прочие из раздела IX	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1	-	1	
	Прочие из раздела V	1	1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	Прочие из раздела XIV	-	1	-	1	-	-	-	-	1	1	-	-	
	Прочие из раздела XVI	-	2	-	1	7	7	-	4	11	-	2	9	
	Прочие из раздела XVII	-	24	-	18	2	4	-	1	1	4	1	2	
	Прочие из раздела XX	8	2	-	-	1	-	3	-	-	-	1	-	
	Прочие из раздела XXI	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	Раздел II	-	2	-	-	-	-	1	1	2	-	3	6	2
	Раздел III	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1	-	1
	Раздел VII	4	2	-	1	-	1	1	-	-	-	2	-	1
	Раздел VI	-	-	-	-	2	-	2	-	1	2	-	-	1
	Раздел X	-	1	-	-	-	-	-	-	1	4	-	-	-
	Раздел XI	1	-	1	-	-	-	-	-	-	8	1	-	1
	Раздел XII	-	2	1	1	-	-	-	-	-	4	-	-	-
	Раздел XVII	-	-	-	-	7	-	1	-	-	-	-	-	-
	Раздел XIII	-	1	-	-	-	-	-	-	-	1	1	-	1
	Раздел XV	-	1	-	-	1	2	1	2	-	-	2	-	1
	Раздел XVIII	-	1	-	1	3	-	-	-	-	-	1	-	1
	Редкие/исчез. Виды флоры и фауны	1	-	-	-	1	-	-	-	-	15	-	-	-
	Товарная позиция 7103	1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Товарная позиция 7113	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1	-	-	-
Товарная позиция 8703	28	-	-	-	11	-	-	-	-	4	-	-	-	
Товарная позиция 8704	-	5	-	2	-	7	-	1	-	-	1	-	1	