

3. Золотарев П. Економічні питання підвищення ефективності навчального процесу в військово-навчальних закладах. – М.: ВПА, 1974.
4. Пашинський А.В. Деякі питання науково-методичного забезпечення підготовки кадрів для митної системи України // Вісник Академії митної служби України. – 2000. – № 2.
5. Цагольник П.А. Оптимізація підготовки фахівців з державного управління на основі апарату моделювання // Вісник УАДУ. – 2000. – № 1.

ЩОДО ЗВІТНОСТІ ПРО РОБОТУ ПІДРОЗДІЛІВ БК ТА ПМП

П.В. Пашко,

кандидат технічних наук,

заступник голови Державної митної служби України;

О.Ф. Батушан,

заступник начальника Дніпровської регіональної митниці,

начальник відділення БК та ПМП;

В.М. Літвінов,

начальник організаційно-аналітичного

відділення Дніпровської регіональної митниці

З метою проведення аналізу діяльності підрозділів БК та ПМП щодо удосконалення правоохоронної діяльності пропонується заведення таких таблиць.

Інформація стосовно справ про ПМП (табл. 3). Дана таблиця дозволяє проводити аналіз строків направлення матеріалів у суд по справах про ПМП (які передбачають конфіскацію), відношення кількості порушених та припинених справ, ефективності роботи судів.

Оперативний тематичний звіт, з доповненнями (табл. 4). Вважаємо за необхідне наявні таблиці оперативного тематичного звіту доповнити даними щодо сум штрафів, які фактично перераховані в бюджет через Держмитслужбу або через виконавчу службу Мінюста.

Критерії оцінок заведених справ про ПМП (табл. 5). З метою визначення ефективності роботи підрозділів БК та ПМП на правоохоронному напрямку в даній таблиці знаходять відображення такі критерії, як:

- співвідношення кількості заведених справ про ПМП до кількості оформлених ВМД як показник ефективності роботи у вантажних відділах та митних постах;
- співвідношення кількості заведених протоколів про ПМП (у тому числі - відділом митної варті) до кількості працівників відділу митної варті - один з критеріїв оцінки роботи підрозділів митної варті;
- кількість протоколів про ПМП до кількості громадян, які перетнули кордон (ефективність правоохоронної роботи на митному кордоні);
- економічну ефективність заведених справ про ПМП можливо оцінити за співвідношенням сум коштів, що надійшли до бюджету до кількості заведених справ про ПМП;
- ефективність роботи судів можливо проаналізувати за співвідношеннями сум з прийнятих рішень про конфіскацію до сум, на які заведено справи за ознаками статей, що її передбачають.

Оцінка роботи інспекторського складу підрозділів БК та ПМП (табл. 1, 2, 6.). За цими таблицями визначається вклад кожного окремо взятого інспектора та ефективність його роботи, контролюється його добросовісність. Порівнюється завантаженість інспекторського складу на митницях регіону.

Аналіз порушень митних правил суб'єктами ЗЕ (табл. 7). За цією таблицею можна проводити аналіз порушень, допущених фірмами, виявляти не тільки найбільш "кримінальні" фірми, а й, за наявності даних щодо їх засновників, виявляти угруповання таких фірм, прогнозувати можливість порушень іншими фірмами, споріднених з порушниками засновниками або іншими зв'язками.

Ефективність роботи з судами (табл. 9). Додатковою, з подробицями, інформацією з цього напрямку можна ознайомитися, аналізуючи дані не тільки за кількісними показниками, а й за економічними. Наприклад, незначний за кількісними показниками відсоток щодо відмов суду у конфіскації, насправді, може обернутися іншою стороною - відмовлено в конфіскації за справах з найбільш значними сумами.

Динаміка виявлення порушень (табл. 10, 11). Накопичення та порівняння даних щодо кількості справ про ПМП, заведених у вантажних відділах та на митних постах, дає загальну картину діяльності оперативних підрозділів на правоохоронному напрямку у часі та просторі.

Разом з тим має значення і наявність даних щодо фактів затримання товарів, у тому числі і транспортних засобів, за справами, де передбачена конфіскація. В майбутньому це дає можливість фактично їх конфіскувати і реалізовувати.

Табл. 1.

Статті МК		104	105	106	107	108	109	110	111	119	120	Всього
П.І.Б. інспектора посада сектор	підготовлено справ про ПМП до розгляду											
	накладено штрафів грн.											
	стягнено штрафів грн.											
П.І.Б. інспектора посада сектор	підготовлено справ про ПМП до розгляду											
	накладено штрафів грн.											
	стягнено штрафів грн.											
Всього по відділу	підготовлено справ про ПМП до розгляду											
	накладено штрафів грн.											
	стягнено штрафів грн.											

Табл. 2.

Статті МК		109	112	113	114	115	116	117	118	Всього
П.І.Б. посада, сектор	підготовлено справ про ПМП до розгляду шт.									
	передано в суд для вирішення питання про конфіскацію шт.									
	+ прийнято рішення про конфіскацію грн.									
	на суму грн.									
	перераховано до держбюджету грн.									
	- відмова судом у конфіскації шт.									
	на суму грн.									
	повернено порушнику ПМП на суму грн.									
	прийнято рішень про накладення штрафу без направлення в суд									
П.І.Б. посада, сектор	підготовлено справ про ПМП до розгляду шт.									
	передано в суд для вирішення питання про конфіскацію шт.									
	+ прийнято рішення про конфіскацію грн.									
	на суму грн.									
	перераховано до держбюджету грн.									
	- відмова судом у конфіскації шт.									
	на суму грн.									
	повернено порушнику ПМП на суму грн.									
	прийнято рішень про накладення штрафу без направлення в суд									
Всього по від- ділу	підготовлено справ про ПМП до розгляду шт.									
	передано в суд для вирішення питання про конфіскацію шт.									
	+ прийнято рішення про конфіскацію грн.									
	на суму грн.									
	перераховано до держбюджету грн.									
	- відмова судом у конфіскації шт.									
	на суму грн.									
	повернено порушнику ПМП на суму грн.									
	прийнято рішень про накладення штрафу без направлення в суд									

Табл. 3.

Інформація за справами про ПМПІ

№		Статті кримінального кодексу											Всього	
		108	109	110	111	112	113	114	115	116	118	120		
1	Складено протоколів про ПМПІ													
2	Винесено постанов													
3	Розглянуто стосовно фізичних осіб													
4	Направлено справ у суд													
5	Припинено ст. 140													
6	Припинено ст. 140													
7	Порушено кримінальних справ													
8	Рішення суду а) конфіскація б) не конфіскація													
9	Кількість у графі(2-3-4)													

Дана форма не дає повної інформації. Пропонуються такі зміни:

Назва митниці	Справи про ПМП						К-ть справ розглянутих				Сума штрафів		Перерах. в бюджет		Кримінальні справи					
	Ст. 108, 109, фіз. ос. 110, 111, 119, 120		109 кор. ос., 112-118		Вартість предм., які реально НЕ затримув.		Вартість предм., які реально НЕ затримув.		митн і судом		Накла- дених митня- судом цено		Через митне наву службу		Через виро- дачу службу		Кількість			
	Кіль- хість		Кіль- хість		На Σ		Кіль- хість		На Σ		Кіль- хість		На Σ		Всьо- го		у Σ MB		Сума	

Дана форма дозволяє з'ясувати, яку кількість справ доведено до виконання – перерахування коптів до бюджету.

Оперативний тематичний звіт
Звітний період: з _____ по _____

Табл. 4.

Назва митниці	Справи про ПМП				Справи ГМП, заведені військами БК та ПМП				К-ть справ розглянутих		Сума штрафів		Кримінальні справи	
	Вартість предм., які реально не затримув.		Вартість предм., які реально не затримув.		Вартість предм., які реально не затримув.		Вартість предм., які реально не затримув.		Митня. і судом		Наклад. денег митня- судом		Кількість	
	К-ть		Кількість		У т.ч. Всього		У т.ч. Всього		Митня. і судом		У т.ч. Всього		У т.ч. Всього	
	Σ		Σ		Σ		Σ		Σ		Σ		Σ	

Табл. 5

Назва митниці	Справи про ПМП, к-ть	Вартість предм., реально вилуч.	Вартість предм., які реально не затримув.	Справи ПМП завед. кількість, всього	у т.ч. МВ	Вартість предм., реально вилуч.	Вартість предм., які реально не затримув.	К-ть справ розглянут. митно	Судом	Митно і судом	Сума штрафів накладених митн.	Судом	Крім: налізав справ, кількість, всього	у т.ч. МВ	Сума	Міс це
Дніпровська рм	1937	3041030	111361272	1560	662	2758397	81543110	1068	751	6	857786	28419	6	1	8354187	8
Запорізька	621	1757878	84770308	485	193	1698092	58697523	505	249	6	32771	8523	1	0	23359	35
Дніпровська	563	164910	4355010	422	323	25286	3734653	269	87	0	540021	5190	0	0	0	36
Криворізька	292	136435	2376788	241		86713	2695513	38	235	0	52882	11797	1		23092	48
Бердянська	269	284158	11180148	231	146	250657	8353584	168	102	0	14968	2155	2	1	8278050	50
Кіровоградська	192	697649	8679018	181		697649	7880037	88	78	0	217144	754	2		29686	55
Дніпровська рм	1937	3041030	111361272	1560	662	2758397	81543110	1068	751	6	857786	28419	6	1	8354187	8
Запорізька	621	1757878	84770308	485	193	1698092	58697523	505	249	6	32771	8523	1	0	23359	35
Кіровоградська	192	697649	8679018	181		697649	7880037	88	78	0	217144	754	2		29686	55
Бердянська	269	284158	11180148	231	146	250657	8353584	168	102	0	14968	2155	2	1	8278050	50
Дніпровська	563	164910	4355010	422	323	25286	3734653	269	87	0	540021	5190	0	0	0	36
Криворізька	292	136435	2376788	241		86713	2695513	38	235	0	52882	11797	1		23092	48
Дніпровська рм	1937	3041030	111361272	1560	662	2758397	81543110	1068	751	6	857786	28419	6	1	8354187	8
Запорізька	621	1757878	84770308	485	193	1698092	58697523	505	249	6	32771	8523	1	0	23359	35
Бердянська	269	284158	11180148	231	146	250657	8353584	168	102	0	14968	2155	2	1	8278050	50
Кіровоградська	192	697649	8679018	181		697649	7880037	88	78	0	217144	754	2		29686	55
Дніпровська	563	164910	4355010	422	323	25286	3734653	269	87	0	540021	5190	0	0	0	36
Криворізька	292	136435	2376788	241		86713	2695513	38	235	0	52882	11797	1		23092	48
Дніпровська рм	1937	3041030	111361272	1560	662	2758397	81543110	1068	751	6	857786	28419	6	1	8354187	8
Запорізька	621	1757878	84770308	485	193	1698092	58697523	505	249	6	32771	8523	1	0	23359	35
Бердянська	269	284158	11180148	231	146	250657	8353584	168	102	0	14968	2155	2	1	8278050	50
Кіровоградська	192	697649	8679018	181		697649	7880037	88	78	0	217144	754	2		29686	55
Дніпровська	563	164910	4355010	422	323	25286	3734653	269	87	0	540021	5190	0	0	0	36
Криворізька	292	136435	2376788	241		86713	2695513	38	235	0	52882	11797	1		23092	48
Дніпровська рм	1937	3041030	111361272	1560	662	2758397	81543110	1068	751	6	857786	28419	6	1	8354187	8
Запорізька	621	1757878	84770308	485	193	1698092	58697523	505	249	6	32771	8523	1	0	23359	35
Бердянська	269	284158	11180148	231	146	250657	8353584	168	102	0	14968	2155	2	1	8278050	50
Кіровоградська	192	697649	8679018	181		697649	7880037	88	78	0	217144	754	2		29686	55
Дніпровська	563	164910	4355010	422	323	25286	3734653	269	87	0	540021	5190	0	0	0	36
Криворізька	292	136435	2376788	241		86713	2695513	38	235	0	52882	11797	1		23092	48
Дніпровська рм	1937	3041030	111361272	1560	662	2758397	81543110	1068	751	6	857786	28419	6	1	8354187	8
Запорізька	621	1757878	84770308	485	193	1698092	58697523	505	249	6	32771	8523	1	0	23359	35
Бердянська	269	284158	11180148	231	146	250657	8353584	168	102	0	14968	2155	2	1	8278050	50
Кіровоградська	192	697649	8679018	181		697649	7880037	88	78	0	217144	754	2		29686	55

Табл. 6.

Дніпровська			Криворізька				Запорізька				
№	П.І.Б.	Кількість викона- них справ ПМП	Наванта- ження	№	П.І.Б.	Кількість викона- них справ ПМП	Наванта- ження	№	П.І.Б.	Кількість вико- на- них справ ПМП	Наванта- ження
1	Іванов	133	14,7	1	Андрєєв	97	10,7	1	Михайлов	132	14,7
2	Петров	104	11,5	2	Савченко	55	6,1	2	Сафонов	76	8,4
3	Сидоров	92	10,2	3	Сидоренко	48	5,3	3	Скворода	31	3,4
4	Михайлов	84	9,3	4	Іванцов	47	5,2	4	Мандрик	26	2,9
5	Батура	75	8,3	5	Тихоненко	41	4,5	5	Котенко	21	2,3
Всього		488	Серед. 10,8	Всього		288	Серед. 6,4	Всього		286	Серед. 6,3

Табл. 7.

№	Назва фірми	Статті митного кодексу																Всього ПМП	Примітка
		108	109	110	111	112	113	114	115	116	117	118	119	120	121	122	123		
1	ООО "Нива запчастини"	1								1		1	1					3	
2	ООО "Ангіс"	1								1		1	1					3	
3	АО "Зоря імлекс"		1		2													3	
4	ООО "Лебідь"										1							1	
5	ЧП "Карнет"		1															1	
6	АО "Хартрон"		1															1	
7	Завод ім. Малишева		3		1													4	
8	АО "Акант"		9			2						5		5				21	

Табл. 8.

№	Назва митниці	Підготовлено справ про ПМП	Накладено штрафів грн.	Стягнуто штрафів грн.	Процент стягнення
1	Дніпровська РМ	909	76550,24	40191,33	52,5%
2	Запорізька	21	6060,39	259,13	4,3%
3	Криворізька	565	2652,1	2127,1	80,2%
4	Бердянська	336	32167	11794	36,6%
5	Кіровоградська	33	1835	1635	89,1%
Всього по регіону		2092	122448,73	59000,56	48,2%

Табл. 9.

Таблиця
за справами, які готувались і направлені до суду
для вирішення питання про конфіскацію

Назва митниці	Підготовлено справ ПМП	Направлено справ у суд	Розглянуто судом справ		Прийнято рішень про конфіскації шт.	Прийнято рішень про конфіскації на суму	Відмовлено судом у конфіскації		Відмовлено судом у конфіскації на суму грн.	Справи, які знаходяться в суді, але на розгляді	
			штук	% від направл. в суд.			шт.	% від направл. в суд			
1	Дніпровська РМ	909	209	27	13%	23	20957,41	4	1,9	78007,52	182
2	Запорізька	489	198	171	86%	74	229293	97	49	792587,00	27
3	Криворізька	452	264	166	63%	140	357802,64	26	9,8	28702,76	98
4	Бердянська	641	77	68	88%	40	23432,86	28	36,3	23458,34	9
5	Кіровоградська	253	262	281	107%	226	410512,00	55	21	123568,00	89
Всього по регіону		3040	1252	866	69%	503	2083996	420	236	2092647	810

**Перспектива
заведених справ про ІМП вантажними
відділами та митними постами за 1 півріччя**

**Перспектива
заверденних справ про ІІМШ
митницями**

١٧

Додаток 2
До наказу Дніпровської РМ
Від 06.11.2000 р. № 370

Табл. 11.

Відомості про ПМП
За " " 2000 року.

Назва митниці, м/д, вв	Стаття МКУ	Дані про порушника	Суть порушення, дата, час	Тр/з, що використ.	Затримано						ППБ інсп., що склав протокол	№ протоколу про ПМП
					зброя	Наркотики	Речові цінності	вантажі	К-ть	Варт.		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Дніпровська РМ												
ВВ №4	108	ВАТ ДМЗ ім. Петровського	Несвоєчасно оформлена експортна декларація								Яцина	11000/00/655
Запорізька митниця												
Служба БК та ПМП	113	Гр. України Літвін О.І.	Порушення зобов'язання про зворотне вивезення а/м	А/м Мерседес-Бенц							Легунов	11200/00/722
Кіровоградська митниця												
Служба БК та ПМП	109	Гр. України Кріпак В.В.	Недоставляння в строк в митницю призначення	2 а/м ГАЗ-33021							Сень	90100/00/0218

**Список
осіб, які супроводжували підакцизні товари**

№	П.І.Б.	Місяць											
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	Іванов	24	2,11		4,21			5,17			15		13,21
2	Петров			9,28			12	29			25		
3	Болотов	27			18	18			11,23			12	
4	Єрмак			15			5,13			12,27		4	8

ЧИ ПОТРІБНА ДЕКРИМІНАЛІЗАЦІЯ КОНТРАБАНДИ?

Л.М. Білецька,
викладач кафедри організації боротьби з контрабандою
Академії митної служби України

Аспект правовідносин людини і держави з ранніх часів існування суспільства набув надзвичайно важливого значення в Біблії, яка містить не тільки моральні настанови, а й встановила законодавчі постулати: віддай Богу Боже, а кесарю – кесареве, що означає виконання закону кожним громадянином.

Сучасний період розвитку характеризується гуманізацією законодавства. При розробці Конституції були враховані фундаментальні положення про права людини, що зафіксовані в міжнародно-правових документах – Конвенції про захист прав і основних свобод людини 1950 року, міжнародних пактах про громадянські, політичні, економічні, соціальні і культурні права. Стаття 3 Конституції проголосила, що людина, її безпека і недоторканність визнаються найвищою соціальною цінністю, що головним обов'язком держави є забезпечення прав та свобод людини.

Саме з забезпеченням прав людини пов'язує А.А. Нерсисян необхідність декриміналізації українського законодавства. Він говорить про декриміналізацію спекуляції, порушення правил про валютні операції, злісні порушення правил адміністративного нагляду та ін. [1, 71-77].

Ідею декриміналізації сприйняв і український законодавець. Так, нещодавно декриміналізовано ст. 80 КК України (порушення правил про валютні операції).

В одному з останніх законопроектів планується внести зміни до Кримінального і Митного кодексу та Кодексу України про адміністративні правопорушення з метою часткової декриміналізації контрабанди (ст. 70 КК України).

Автори законопроекту планують виключити з її диспозиції предмети, які не вилучені з вільного обігу та не віднесені до історичних і культурних цінностей, залишивши кримінальну відповідальність за контрабанду історичних та культурних цінностей отруйних, сильнодіючих, радіоактивних та вибухових речовин, зброї та боєприпасів (крім гладкоствольної, мисливської зброї та бойових припасів до неї).

На нашу думку, в нинішніх умовах зростання економічної злочинності декриміналізація контрабанди є неприйнятною.

На останньому засіданні координаційного комітету по боротьбі з корупцією і організованою злочинністю, що відбулася в жовтні цього року Президент України