

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ АВТОНОМНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
**«БЕЛГОРОДСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ
ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»**
(Н И У « Б е л Г У »)

ИНСТИТУТ УПРАВЛЕНИЯ

КАФЕДРА СОЦИАЛЬНЫХ ТЕХНОЛОГИЙ

**ОСОБЕННОСТИ ТАМОЖЕННОГО КОНТРОЛЯ ПРИ ВЫЯВЛЕНИИ
ПРАВОНАРУШЕНИЙ ВО ВНЕШНЕТОРГОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
(НА МАТЕРИАЛАХ БЕЛГОРОДСКОЙ ТАМОЖНИ)**

Дипломная работа студентки, обучающейся
по специальности 38.05.02 «Таможенное дело»
очного отделения 5 курса группы 05001205
Федоровой Марины Андреевны

Научный руководитель
кандидат экономических наук,
доцент кафедры социальных
технологий Шевченко Н.В.

Рецензент
начальник отдела
административных расследований
Белгородской таможни
А.А. Анчипоров

БЕЛГОРОД 2017

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	3
РАЗДЕЛ I. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ТАМОЖЕННОГО КОНТРОЛЯ ПРИ ВЫЯВЛЕНИИ ПРАВОНАРУШЕНИЙ ВО ВНЕШНЕТОРГОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	9
РАЗДЕЛ II. АНАЛИЗ ОРГАНИЗАЦИИ ТАМОЖЕННОГО КОНТРОЛЯ ПРИ ВЫЯВЛЕНИИ ПРАВОНАРУШЕНИЙ ВО ВНЕШНЕТОРГОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ НА БЕЛГОРОДСКОЙ ТАМОЖНЕ	28
РАЗДЕЛ III. НАПРАВЛЕНИЯ ПОВЫШЕНИЯ ЭФФЕКТИВНОСТИ ТАМОЖЕННОГО КОНТРОЛЯ ПРИ ВЫЯВЛЕНИИ ПРАВОНАРУШЕНИЙ ВО ВНЕШНЕТОРГОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	44
ЗАКЛЮЧЕНИЕ	63
СПИСОК ИСТОЧНИКОВ И ЛИТЕРАТУРЫ	67
ПРИЛОЖЕНИЯ	75

ВВЕДЕНИЕ

Актуальность темы дипломного исследования. Современное развитие экономики России невозможно представить без развития внешнеторговой деятельности, которая является важнейшим источником формирования бюджета государства. Пополнение доходной части федерального бюджета выступает одной из важнейших задач в деятельности таможенных органов. По сообщению главы Федеральной таможенной службы «в доходную часть федерального бюджета перечислено 3 триллиона 156 миллиардов рублей, это составляет 103 процента к контрольным цифрам, впервые в этой сумме у нас импортная составляющая выглядит несколько предпочтительнее, а именно 52% по отношению к экспортной составляющей»¹.

Успех развития внешнеторговой деятельности во многом зависит от таможенной политики государства и деятельности самих таможенных органов по ее реализации. Исходя из этого, таможенные органы, в своей деятельности, должны исходить из принципа минимизации затрат государства и участников внешнеэкономической деятельности (ВЭД) при перемещении товаров через таможенную границу. И при этом должно обеспечиваться обязательное выполнение требований таможенного законодательства, в том числе, и в части, организации таможенного контроля во внешнеторговой деятельности.

Значимость организации таможенного контроля при выявлении правонарушений во внешнеторговой деятельности в целом очевидна: он является важнейшим средством выявления нарушений таможенных правил, налоговых правонарушений, преступных деяний экономического характера. Сотрудниками таможенных органов пресекаются попытки проникновения на

¹ См.: Глава ФТС: В доходную часть бюджета перечислено 3 триллиона 156 миллиардов рублей. URL: https://www.1tv.ru/news/2016/10/25/312670-glava_fts_v_dohodnuyu_chast_byudzheta_perechisleno_3_trilliona_156_milliardov_rubley (дата обращения: 04.01.2017).

территорию РФ наркотических средств, оружия и других предметов, запрещенных к свободному перемещению через таможенную границу России.

Актуальность темы исследования определяется необходимостью совершенствования практики таможенных органов в области организации таможенного контроля при выявлении правонарушений во внешнеэкономической деятельности, направленного на повышение объективности и оперативности исследуемого института. В современных условиях процесс таможенного контроля требует унификации в соответствии с международно-правовыми нормами, отраженными в конвенциях, разработанных Всемирной таможенной организацией. Участники внешней торговли в ходе таможенного контроля нередко сталкиваются с трудно разрешимыми проблемами, возникающими из-за необоснованного возведения административных барьеров на торговых путях. В этих условиях крайне важно установить оптимальный баланс применения мер государственного регулирования внешнеэкономической деятельности при соблюдении прав и интересов всех ее субъектов.

Степень изученности темы. Теоретические и практические аспекты взаимодействия таможенных органов и участников внешнеэкономической деятельности при таможенном контроле товаров, перемещаемых через таможенную границу, стали объектами исследования ряда ученых.

Ведущая роль в разработке теоретических и практических проблем организации таможенного контроля принадлежит таким исследователям как: Д.Л. Александров, О. Бакаева, В.Е. Бурдин, К.А. Корняков, Н.Г. Липатова, А.Я. Черныш и О.Л. Саламан¹ и др.

¹ См.: Александров Д.Л. Совершенствование управления деятельностью таможенных органов при осуществлении таможенных операций и таможенного контроля : автореф. дис. ... канд. эконом. наук. М., 2013; Бакаева О. Новые подходы к организации таможенного оформления и таможенного контроля: за и против // Хозяйство и право. 2010. №2; Бурдин В.Е., Зайцева Л.Д., Липатова Н.Г. Моделирование современных технологий таможенного контроля : монография. М., 2014; Корняков К.А., Егоров Ю.Н., Яцушко А.Н. Новые технологии как средство модернизации таможенного контроля : монография. М., 2014; Липатова Н.Г. Имитационное моделирование процессов

Вопросы взаимодействия таможенных органов и участников внешнеэкономической деятельности также исследовались в ряде исследований А.А. Арского, М.В. Бойковой, Т.В. Казаниной, Н.В. Масленниковой, О.А. Москаленко, Е.Н. Петрушко и В.В. Шкилёва, В.Е. Новикова, В.Н. Ревина и М.П. Цветинского, И.Ю. Сергеевой и Н.В. Радукан, Е.К. Шкуренко¹ и др.

Исследование различных проблемных вопросов правонарушений во внешнеторговой деятельности рассматривались в трудах Т.М. Воротынцева, В.Е. Новикова и Е.И. Андреевой, Н.Н. Зарубина, А.Ю. Козловского, П.В. Павлова, В.В. Чернышева² и др.

таможенного контроля : монография. М., 2015; Черныш А.Я., Саламан О.Л. Совершенствование управления таможенными рисками в процессе таможенного контроля товаров и транспортных средств : монография. М., 2014.

¹ См.: Арский А.А. Механизм управления взаимодействием таможенных органов с участниками внешнеэкономической деятельности с использованием услуг транспортно-логистических компаний : монография. М., 2014; Бойкова М.В. Таможенное администрирование в условиях международной интеграции : монография. М., 2014; Казанина Т.В. Направления взаимодействия гражданского и таможенного законодательства в условиях функционирования Таможенного союза и Единого экономического пространства : монография. М., 2013; Масленникова Н.В., Ковтун Е.Н. Совершенствование механизма организации таможенного контроля в целях оптимизации регулирования внешнеэкономической деятельности : монография. Ставрополь, 2013; Москаленко О.А., Петрушко Е.Н., Шкилёв В.В. Управление таможенными органами как важнейшим регулятором внешнеэкономической деятельности в целях обеспечения экономической безопасности государства : монография. Белгород, 2016; Новиков В.Е., Ревин В.Н., Цветинский М.П. Таможенно-тарифное регулирование внешнеэкономической деятельности и таможенная стоимость. М., 2012; Сергеева И.Ю., Радукан Н.В. Международная конкурентоспособность стран в условиях глобализации: проблемы таможенного администрирования : монография. М., 2014; Шкуренко Е.К. Совершенствование взаимодействия таможенных органов и участников внешнеэкономической деятельности при проведении таможенного контроля : дис. ... канд. эконом. наук : 08.00.05. М., 2013.

² См.: Воротынцева Т.М., Новиков В.Е., Андреева Е.И. Запреты и ограничения во внешней торговле мясными товарами : монография. М., 2013; Зарубин, Н.Н. Совершенствование административной ответственности за незаконное перемещение товара через таможенную границу : автореф. дис. ... канд. юрид. наук. Люберцы, 2013; Козловский А.Ю. Оперативно-розыскная деятельность таможенных органов Российской Федерации: теоретические, правовые и организационные аспекты : монография. М., 2015; Павлов П.В. Особые административно-правовые режимы осуществления внешнеторговой деятельности: проблемы и перспективы. М., 2012; Чернышев В.В. Проблемы уязвимости торгово-экономических отношений России и таможенная политика : монография. М., 2013.

Работы этих ученых внесли существенный вклад в развитие методологических и методических основ экономики таможенного дела. Вместе с тем, в существующих работах, недостаточно исследованы вопросы организации таможенного контроля при выявлении правонарушений во внешнеторговой деятельности.

Проблема исследования обусловлена наличием противоречия между необходимостью повышения эффективности взаимодействия таможенных органов и участников внешнеэкономической деятельности при осуществлении таможенного контроля и недостаточным методическим обоснованием методов таможенного контроля при выявлении правонарушений во внешнеторговой деятельности.

Объект исследования – организация таможенного контроля. **Предмет исследования** – технологии таможенного контроля при выявлении правонарушений во внешнеторговой деятельности.

Цель дипломного исследования заключается в разработке рекомендаций по повышению эффективности таможенного контроля при выявлении правонарушений во внешнеторговой деятельности.

Исходя из цели дипломного исследования можно выделять ряд **задач дипломного исследования**:

- рассмотреть теоретические аспекты таможенного контроля при выявлении правонарушений во внешнеторговой деятельности;
- проанализировать особенности организации таможенного контроля при выявлении правонарушений во внешнеторговой деятельности на Белгородской таможне;
- предложить направления повышения эффективности организации таможенного контроля при выявлении правонарушений во внешнеторговой деятельности.

В качестве **теоретико-методологической основы исследования** выступают научные труды российских и зарубежных экономистов и социологов, специалистов в области теории государственного управления

(П.П. Фатеев)¹, управления таможенной деятельностью (А.Ф. Андреев, В.В. Макрусев)², теории логистики (А.Б. Киладзе)³.

При проведении исследования были использованы такие **методы**, как анализ, синтез, сравнение, наблюдение, аналогия, а также методы сравнительного анализа. Исследование опирается на методологический принцип единства теории и практики, а также системный, процессный и другие подходы. В аналитической части работы использованы прикладные экономико-статистические методы, методы сетевого управления и планирования.

Эмпирическую базу дипломного исследования составляют:

- федеральное законодательство⁴;
- статистические и аналитические материалы Белгородской таможни.

Научно-практическая значимость дипломного исследования определяется актуальностью поднятых проблем и предлагаемых решений. Предложения и выводы могут быть использованы в качестве методических разработок, применяемых при определении форм и способов таможенного

¹ См.: Фатеев П.П. Институты административного и таможенного права, регулирующие деятельность таможенных органов. Тюмень, 2014.

² См.: Андреев А.Ф., Макрусев В.В. Аналитическое обеспечение принятия управленческих решений в таможенных органах Российской Федерации : монография. М., 2014; Макрусев В.В. Системный анализ в таможенном деле. М., 2015.

³ См.: Киладзе А.Б. Логистика в таможенном деле. М., 2016.

⁴ См.: Таможенный кодекс Таможенного союза (ред. от 08.05.2015) (Приложение к Договору о Таможенном кодексе Таможенного союза, принятому Решением Межгосударственного Совета ЕврАзЭС на уровне глав государств от 27 ноября 2009 № 17) // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2010. – № 50. – Ст. 6615; Договор о Евразийском экономическом союзе (Подписан в г. Астане 29.05.2014) (ред. от 08.05.2015). URL : Официальный сайт Евразийской экономической комиссии <http://www.eurasiancommission.org/> (дата обращения: 04.01.2017); О Стратегии развития таможенной службы Российской Федерации до 2020 года : Распоряжение Правительства РФ от 28 декабря 2012 г. № 2575-р (ред. от 15.04.2014) // Справочно-правовая система «Консультант Плюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство»; Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности : федер. закон от 08 декабря 2003 № 164-ФЗ (ред. от 13.07.2015) // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2003. – №50. – Ст. 4850; Об экспортном контроле : федер. закон от 18 июля 1999 № 183-ФЗ (ред от 13.07.2015) // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 1999. – №30. – Ст. 3774; О таможенном регулировании в Российской Федерации : федер. закон от 27 ноября 2010 № 311-ФЗ (ред. от 23.06.2016) // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2010. – №48. – Ст. 6252.

контроля при выявлении правонарушений во внешнеторговой деятельности. Содержащиеся в работе выводы и положения могут найти практическое применение в деятельности таможенных органов и субъектов внешнеторговых отношений.

Структура дипломной работы представлена введением, тремя разделами, заключением, списком источников и литературы, приложениями.

РАЗДЕЛ I. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ТАМОЖЕННОГО КОНТРОЛЯ ПРИ ВЫЯВЛЕНИИ ПРАВОНАРУШЕНИЙ ВО ВНЕШНЕТОРГОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В условиях глобализации международного экономического пространства и достигнутого уровня международного разделения труда одним из главных факторов успешного развития национальной экономики государства выступает степень его участия в международном обмене промышленной, в том числе высокотехнологичной и инновационной продукцией. Важными факторами развития внешнеэкономической деятельности (ВЭД) выступают таможенное регулирование и, что особенно важно, таможенная поддержка и содействие внешнеэкономической деятельности, в первую очередь отечественных хозяйствующих субъектов – экспортеров и импортеров.

В соответствии с федеральным законодательством внешнеэкономическая деятельность рассматривается как «внешнеторговая, инвестиционная и иная деятельность, включая производственную кооперацию, в области международного обмена товарами, информацией, работами, услугами, результатами интеллектуальной деятельности (правами на них)»¹.

К традиционным формам внешнеэкономических отношений обычно относят внешнюю торговлю и инвестиционное сотрудничество, связанное с перемещением финансовых потоков в виде экспорта и импорта капитала. Научно-техническое сотрудничество и промышленная кооперация выделяется либо в рамках последнего направления, либо как самостоятельные формы. Еще одной формой внешнеэкономических отношений, представляющий интерес с точки зрения государственного регулирования являются валютно-финансовые отношения.

Таким образом, говоря о системе внешнеэкономических отношений в

¹ Об экспортном контроле : федер. закон от 18 июля 1999 г. (ред. от 13.07.2015) URL: http://base.garant.ru/12116419/1/#block_1#ixzz4hwSKMvCJ (дата обращения: 23.01.2017).

целом, можно выделить следующие основные направления их государственного регулирования:

- внешнеторговые;
- инвестиционные, связанные с экспортно-импортными потоками капиталов (включающие научно-техническое сотрудничество и промышленную кооперацию);
- валютно-финансовые.

В целях дальнейшего исследования остановимся на характеристике внешнеторговой деятельности.

Понятие внешнеторговая деятельность (ВТД) было первоначально сформулировано в Федеральном законе от 13 октября 1995г. № 157-ФЗ «О государственном регулировании внешнеторговой деятельности», а затем скорректировано в Федеральном законе от 8 декабря 2003 г. № 164-ФЗ «Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности»: «внешнеторговая деятельность – деятельность по осуществлению сделок в области внешней торговли товарами, услугами, информацией и интеллектуальной собственностью»¹.

Основными объектами (предметами) внешнеторговой деятельности в № 164-ФЗ являются: товары, услуги, информация и интеллектуальная собственность. Этот состав объектов торговли применим и к внешней торговле и к внутренней торговле. Внешняя торговля товарами – импорт и (или) экспорт товаров. Товар как предмет внешнеторговой деятельности это движимое имущество, недвижимым имуществом являются суда – воздушные, морские, внутреннего и смешанного (река-море) плавания и космические объекты, а также относят электрическую энергию и другие виды энергии. Однако транспортные средства, которые используются по договорам международных перевозок, не рассматриваются как товар. Товар – это овеществленные объекты внешнеторгового обмена, так называемые

¹ Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности : федер. закон от 08 декабря 2003 № 164-ФЗ (ред. от 13.07.2015) // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2003. – №50. – Ст. 4850.

«видимые товары». Товары, которые являются продуктами материального производства, как для национальной внешней торговли, так и для международной торговли играют важную роль.

Внешнеторговая деятельность каждого государства нуждается в регулировании. Государственное регулирование ВЭД представляет собой совокупность используемых государственными органами и службами методов, форм и инструментов воздействия на экономические отношения между государствами, с учетом государственных и национальных интересов. Регулирующее воздействие со стороны государства реализуется посредством принятия законов и иных нормативных актов.

Основным элементом системы государственного регулирования ВЭД государства является таможенная система. Вопросы выбора и применения мер государственного регулирования внешней торговли являются определяющими для реализации таможенной политики государства. Таможенное регулирование в Российской Федерации осуществляется в соответствии с таможенным законодательством Таможенного союза и законодательством Российской Федерации.

Таможенное регулирование выступает неизменным этапом реализации внешнеторговых сделок. С его помощью государство, используя различные инструменты тарифного и нетарифного регулирования, обеспечивает защиту экономического суверенитета государства и экономической безопасности страны, а так же формирования доходной части федерального бюджета.

Таможенное регулирование заключается в установлении порядка и правил регулирования таможенного дела в Российской Федерации, и представляет собой «правовое регулирование отношений, связанных с перемещением товаров через таможенную границу Таможенного союза, их перевозкой по единой таможенной территории Таможенного союза под таможенным контролем, временным хранением, таможенным декларированием, выпуском и использованием в соответствии с таможенными процедурами, проведением таможенного контроля, уплатой

таможенных платежей, а также властных отношений между таможенными органами и лицами, реализующими права владения, пользования и распоряжения указанными товарами»¹.

Для регулирования внешнеторговой деятельности со стороны таможенных органов используют нетарифные методы регулирования и тарифное регулирование. К нетарифным мерам регулирования ВЭД можно отнести:

1. Протекционистские – это меры, которые с целью защиты определенных отраслей национального производства, направлены на непосредственное ограничение экспорта и импорта².

2. Лицензированием считается система письменных разрешений, которые выдают государственные органы на экспорт и импорт товаров. Лицензирование использует на определенные периоды времени по отдельным товарам, которые включают в перечень продукции общегосударственного назначения.

3. Квотирование экспорта и импорта – это количественные или стоимостные ограничения экспорта и импорта, которые вводят на определенный срок по отдельным товарам и услугам, а также странам и группам стран.

4. Антидемпинговые процедуры – это судебные и административные разбирательства претензий. Их предъявляют национальные предприниматели против иностранных поставщиков, обвиняя их в продаже товаров по заниженным ценам, которые непосредственно могут нанести ущерб местным производителям аналогичной продукции.

Тарифное регулирование внешнеторговой деятельности представлено системой тарифов, которые по своему характеру относятся к экономическим регуляторам.

¹ Таможенный кодекс Таможенного союза : приложение к Договору о Таможенном кодексе Таможенного союза, принятому Решением Межгосударственного Совета ЕврАзЭС на уровне глав государств от 27 ноября 2009 г. № 17 // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2010. – № 50. – Ст. 6615.

² Семенихин В.В. Внешнеэкономическая деятельность. М., 2015. С. 145.

Под таможенным тарифом понимают «систематизированный перечень таможенных пошлин, которыми непосредственно облагаются товары при импорте, а в некоторых отдельных случаях при экспорте из данной страны»¹. Таможенные тарифы остаются одним из основополагающих инструментов регулирования ВЭД. Такой инструмент позволяет осуществлять с его помощью защиту национальных интересов производителей от иностранной конкуренции.

Элементом таможенного тарифа является таможенная пошлина. Таможенная пошлина – это «обязательный платёж в федеральный бюджет, который взимается таможенными органами при ввозе товаров на таможенную территорию России или вывозе товаров с данной территории, а также в других случаях, которые устанавливаются таможенным законодательством РФ в целях таможенно-тарифного регулирования»².

Как правило, таможенные пошлины выполняют три главные функции:

1. Фискальную, которая относится и к импортным, и к экспортным пошлинам, так как они являются одной из основных статей доходной части государственного бюджета.

2. Протекционистскую, которая относится к импортным пошлинам. При помощи таких пошлин государство ограждает национальных производителей от нежелательной иностранной конкуренции.

3. Балансировочную, которая относится к экспортным пошлинам. Такие пошлины устанавливаются с целью предотвращения нежелательного экспорта товаров, внутренние цены на которые по тем или другим причинам ниже мировых. Различают ввозные и вывозные таможенные пошлины. Ввозная таможенная пошлина – это обязательный платеж, который взимают таможенные органы при ввозе товаров на таможенную территорию³.

Порядок установления таможенных пошлин определяется

¹ Семенихин В.В. Внешнеэкономическая деятельность. М., 2015. С. 145.

² Райзберг Б.А., Лозовский Л.Ш., Стародубцева Е.Б. Современный экономический словарь. М., 2015. С. 341.

³ Новиков В.Е., Ревин В.Н., Цветинский М.П. Таможенно-тарифное регулирование внешнеэкономической деятельности и таможенная стоимость. М., 2012. С. 42.

федеральным законом «О таможенном тарифе»¹. Согласно данного законодательного акта «ставки таможенных пошлин являются едиными и не подлежат изменению в зависимости от лиц, осуществляющих ввоз в Российскую Федерацию и вывоз из Российской Федерации товаров, видов сделок и других факторов. В отношении товаров, происходящих из стран, торгово-политические отношения с которыми предусматривают режим наиболее благоприятствуемой нации, применяются ставки ввозных таможенных пошлин Единого таможенного тарифа Таможенного союза в рамках ЕврАзЭС. В отношении товаров, происходящих из стран, торгово-политические отношения с которыми не предусматривают режим наиболее благоприятствуемой нации, применяются ставки ввозных таможенных пошлин Единого таможенного тарифа Таможенного союза, увеличенные вдвое, за исключением случаев предоставления тарифных преференций на основании положений международных договоров государств - членов Таможенного союза, международных договоров Российской Федерации. В отношении товаров, страна происхождения которых не установлена, применяются ставки ввозных таможенных пошлин Единого таможенного тарифа Таможенного союза, за исключением случаев, предусмотренных международными договорами государств - членов Таможенного союза, международными договорами Российской Федерации»².

Таким образом, «контроль за осуществлением внешнеторговой деятельности осуществляется соответствующими органами государственной власти Российской Федерации и органами государственной власти субъектов Российской Федерации в пределах своей компетенции в целях обеспечения и защиты экономических и политических интересов Российской Федерации и

¹ О таможенном тарифе : Закон Российской Федерации от 21 мая 1993 г. № 5003-1 (ред. от 28.12.2016) // Российская газета. – 1993. – № 107. – 05 июня.

² Там же.

субъектов Российской Федерации, а также защиты экономических интересов муниципальных образований и российских лиц»¹.

Усиление роли государственного контроля внешнеторговых отношений обуславливается тем, что, в настоящее время, внешнеторговые операции являются одной из наиболее криминогенных сред, формированию которой способствовал целый комплекс факторов и условий социально-экономического, политического, а также правового характера. Например, внутренние цены на сырье и энергоносителя в России ниже мировых, в то же время цены на потребительские товары значительно превышают соответствующие цены мирового рынка. Это является одной из важнейших причин чрезвычайной доходности внешнеэкономических операций, что создает объективную основу для различного рода корыстных злоупотреблений и преступлений в этой сфере. В тоже время, известно, что современная российская таможенно-тарифная политика носит преимущественно фискальный характер, а задача пополнения бюджета является приоритетной. Однако, это провоцирует и рост контрабанды, ввоза значительных партий контрафактной продукции.

Проявляющаяся системность внешнеэкономической преступности выражается в проникновении криминальных структур, обладающих огромными финансовыми и организационными возможностями, в институты управления и власти. Эти обстоятельства и поддерживают высокий уровень преступности во внешнеэкономической деятельности. Наряду с недополучением в бюджет значительных сумм таможенных платежей и различных видов налогов при осуществлении противоправных внешнеторговых сделок государство несет колоссальные потери от незаконного вывоза денежных средств за рубеж, а также от несвоевременного перевода из-за границы денежных средств, полученных от торговых операций. Сюда же следует отнести возможности подделки

¹ Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности : федер. закон от 08 декабря 2003 № 164-ФЗ (ред. от 13.07.2015) // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2003. – №50. – Ст. 4850.

таможенных и иных документов, получения банковских кредитов под фиктивные контракты. Известно, что большая часть потенциальных капиталовложений переводится за границу с использованием зарубежных банковских и иных структур, где депонируется на счетах. Так, например, «по оценкам Центрального банка Российской Федерации, поток иностранной валюты, переправляемой из России за рубеж, составляет в среднем от 1,5 до 2 млрд. долл. США ежемесячно»¹. Нужно отметить, что торговые связи используются и для легализации незаконных доходов – преступники используют инфраструктуру мировых финансовых рынков для осуществления преступных посягательств. Создание эффективной системы борьбы с незаконной легализацией доходов, полученных от преступной деятельности – важнейшая задача правоохранительных органов.

Административная ответственность предусмотрена главой 16 «Административные правонарушения в области таможенного дела (нарушения таможенных правил)» Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях (КоАП РФ). Так, статья 16.1 КоАП РФ устанавливает административную ответственность за «незаконное перемещение товаров и транспортных средств через таможенную границу и объединяет три самостоятельных состава правонарушений, выраженных: в перемещении товаров и транспортных средств помимо таможенного контроля; в перемещении товаров с сокрытием от таможенного контроля; в представлении таможенному органу недостоверных сведений и недействительных документов»².

Уголовная ответственность за преступления в сфере экономической деятельности предусмотрена нормами главы 22 Уголовного Кодекса РФ (УК РФ). Данная глава содержит 35 статей, в которых определяются признаки преступлений, препятствующих становлению и нормальному

¹ Официальный сайт Центрального банка Российской Федерации. URL: <http://www.banki.ru/> Банк России (дата обращения: 25.03.2017).

² Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30 декабря 2001 г. № 195-ФЗ (ред. от 01.06.2017) // Российская газета. – 2001. – № 256. – 31 декабря.

функционированию системы экономических отношений в рамках рыночной экономики на основе всех форм собственности при государственном регулировании. Например, преступления в сфере внешнеэкономической деятельности и таможенного контроля квалифицируются ст. 188-190, 193, 194 УК РФ. Так, статьей 194 УК РФ установлена «дифференцированная ответственность при уклонении от уплаты таможенных платежей, взимаемых с организации или физического лица: за уклонение от уплаты таможенных платежей в крупном размере (ч. 1 ст. 194); за уклонение от уплаты таможенных платежей, совершенное группой лиц по предварительному сговору; в особо крупном размере, (ч. 2 ст. 194)»¹. Для ответственности по ст. 194 УК не имеет значения, от уплаты одного или нескольких видов таможенных платежей уклонилось лицо. Важно, однако, чтобы сумма неуплаченных таможенных платежей в обоих случаях отвечала критерию крупного размера. Общественная опасность данного нарушения состоит в том, что в результате его совершения в государственный бюджет не поступают значительные средства от взимания таможенных налогов, таможенных сборов и других таможенных платежей.

В связи с тем, что внешняя торговля предполагает перемещение товаров через таможенную границу из одних стран в другие, то регулирование такого товарооборота осуществляется путем проведения государственного таможенного контроля. Таможенный контроль является практическим воплощением одной из государственных контрольных функций, осуществляемых системой таможенных органов как сложной организационной и социально-экономической системой. Таможенный контроль следует рассматривать в двух аспектах:

«1) как строго регламентированную деятельность специально созданных контролирующих органов за соблюдением таможенного

¹ Уголовный кодекс Российской Федерации от 13 июня 1996 г. № 63-ФЗ (ред. от 17.04.2017) // Российская газета. – 1996. – № 118. – 25 июня.

законодательства экономическими субъектами, участвующими во внешнеторговых поставках (участниками ВЭД);

2) как неотъемлемый элемент государственного регулирования (управления) внешнеэкономической деятельностью, т. е. таможенный контроль осуществляет регулирование при ввозе, вывозе, транзите, перевозке, хранении и использовании товаров, перемещаемых через таможенную границу с целью обеспечения экономической национальной безопасности государства. Оба аспекта контроля взаимосвязаны, но различаются целями, методами и субъектами контроля. Если в первом случае преобладает правовая и количественная сторона контроля, то во втором – упор делается на аналитическую сторону таможенного контроля»¹.

Государственный контроль за состоянием экономики, развитием социально-экономических процессов в обществе является важной сферой деятельности по управлению народным хозяйством. Таможенный контроль выступает одним из звеньев системы государственного контроля. Его назначение заключается в содействии успешной реализации таможенной политики государства, обеспечении процесса формирования бюджета государства за счет внешнеэкономической деятельности, в частности за счет внешней торговли. Таможенные органы, как органы государственного контроля, формирующие централизованные фонды денежных средств (бюджет государства), осуществляют таможенный контроль в различных формах и с использованием разных методов.

Нормами таможенного законодательства Таможенного союза (ТС) устанавливаются на таможенной территории Таможенного союза единые правила таможенного контроля, а также единые правила декларирования, применения таможенных процедур к товарам, определения таможенной стоимости, ее проверки и корректировки (при необходимости). Это означает, что таможенный контроль, как один из видов государственного контроля,

¹ Липатова Н.Г. Экономическая сущность таможенного контроля в системе государственного контроля // Проблемы экономики и управления нефтегазовым комплексом. 2014. № 6. С. 51.

устанавливает обязательность совершения определенных действий, как со стороны таможенных органов, так и со стороны лиц, перемещающих товары и транспортные средства.

Таможенный кодекс Таможенного союза (ТК ТС) определяет таможенный контроль «как совокупность мер, осуществляемых таможенными органами, в том числе с использованием системы управления рисками, в целях соблюдения таможенного законодательства...»¹.

Таможенный контроль как особая область контроля, связанная с использованием стоимостных категорий, имеет определенную сферу применения и соответствующую целевую направленность. Объектом таможенного контроля являются (ст. 95, п. 2 ТК ТС):

«- товары, в том числе транспортные средства, перемещаемые через таможенную границу ТС и (или) подлежащие декларированию;

- таможенные декларации, документы и сведения о товарах, представление которых предусмотрено таможенным законодательством ТС;

- деятельность лиц, осуществляющих внешнеэкономическую деятельность, связанную с перемещением товаров через таможенную границу ТС, либо предпринимательскую деятельность в отношении товаров, находящихся под таможенным контролем;

- деятельность лиц, осуществляющих оказание услуг в сфере таможенного дела;

- физические лица, пересекающие таможенную границу ТС»².

Предметом таможенного контроля является перечень требований и (или) критериев, согласно которым организуется контроль. Предмет таможенного контроля определяется, прежде всего, характером и содержанием объекта таможенного контроля. Общими требованиями, в соответствии с которыми организуется таможенный контроль, являются

¹ Таможенный кодекс Таможенного союза : приложение к Договору о Таможенном кодексе Таможенного союза, принятому Решением Межгосударственного Совета ЕврАзЭС на уровне глав государств от 27 ноября 2009 г. № 17 // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2010. – № 50. – Ст. 6615.

² Там же.

требования таможенного законодательства ТС и законодательство государств - членов Таможенного союза. Непосредственным предметом таможенного контроля выступают такие экономические категории, как: стоимость, таможенная стоимость, себестоимость, издержки, пошлины, прибыль, доходы, налог на добавленную стоимость, рентабельность и др. Эти показатели имеют синтетический характер, поэтому таможенный контроль осуществляется как в процессе декларирования товаров, так и после выпуска товаров путем проверки экспортноимпортных операций, финансово-хозяйственной и коммерческой деятельности участников ВЭД (объединений, предприятий, учреждений), а также механизма их финансово-кредитных взаимосвязей.

Целями таможенного контроля является обеспечение таможенного законодательства ТС и законодательства государств - членов ТС при перемещении товаров и транспортных средств через таможенную границу Таможенного союза. Незаконным перемещением товаров через таможенную границу ТС считается «перемещение товаров ...вне установленных мест или в неустановленное время либо с сокрытием от таможенного контроля, либо с недостоверным декларированием или недекларированием товаров, либо с использованием документов, содержащих недостоверные сведения о товарах, и (или) с использованием поддельных либо относящихся к другим товарам средств идентификации»¹.

Достижение поставленной цели таможенного контроля в современных условиях осуществляется путем решения следующих основных задач:

«- установление подлинности документов (срок действия, наличие и подлинность необходимых реквизитов – печати, подписи, штампы);

¹ Таможенный кодекс Таможенного союза : приложение к Договору о Таможенном кодексе Таможенного союза, принятому Решением Межгосударственного Совета ЕврАзЭС на уровне глав государств от 27 ноября 2009 г. № 17 // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2010. – № 50. – Ст. 6615.

- проверка правильности оформления документов (правильность заполнения соответствующих граф таможенной декларации, отсутствие исправлений);

- проверка достоверности сведений, содержащихся в документах: данные об отправителе, получателе товара, декларанте, сведения о перемещаемых товарах (наименование, стоимость, количество, страна происхождения, легальность ввоза-вывоза, соблюдение запретов и ограничений и другое), сведения об уплате таможенных платежей и другие данные;

- проверка деятельности лиц, осуществляющих внешнеэкономическую деятельность, связанную с перемещением товаров через таможенную границу ТС, либо осуществляющих предпринимательскую деятельность в отношении находящихся под таможенным контролем товаров, а также лиц, осуществляющих оказание услуг в сфере таможенного дела;

- сбор информации по направлениям контроля и ведение учета товаров, находящихся под таможенным контролем, и совершаемых с ними таможенных операций (в том числе с использованием информационных систем и технологий)»¹.

Основными функциями таможенного контроля являются:

- «- экономическая – сбор таможенных и иных платежей;

- аналитическая – выявление отклонений от требований таможенного законодательства, анализ причин и оценка последствий таких отклонений;

- информационная – сбор информации о нарушителях, характере нарушений, принимаемых мерах;

- регулирующая – разработка предложений по устранению выявленных нарушений;

- профилактическая – разработка мер по недопущению таких нарушений в дальнейшем;

¹ Липатова Н.Г. Экономическая сущность таможенного контроля в системе государственного контроля // Проблемы экономики и управления нефтегазовым комплексом. 2014. № 6. С. 52.

- правоохранительная – привлечение к ответственности лиц, допустивших нарушения требований таможенного законодательства»¹.

Существующие функции таможенного контроля взаимосвязаны с его формами. Под формой таможенного контроля понимается направление деятельности должностного лица таможенного органа, включающее применение определенных методов, средств и способов в целях проверки соблюдения субъектами внешнеторговой деятельности положений таможенного законодательства Таможенного союза. В настоящее время установлено 12 форм таможенного контроля:

- «1) проверка документов и сведений;
- 2) устный опрос;
- 3) получение объяснений;
- 4) таможенное наблюдение;
- 5) таможенный осмотр;
- 6) таможенный досмотр;
- 7) личный таможенный досмотр;
- 8) проверка маркировки товаров специальными марками, наличия на них идентификационных знаков;
- 9) таможенный осмотр помещений и территорий;
- 10) учет товаров, находящихся под таможенным контролем;
- 11) проверка системы учета товаров и отчетности;
- 12) таможенная проверка»².

Проверка документов и сведений осуществляется для установления достоверности сведений, подлинности документов и (или) правильности их заполнения и (или) оформления.

¹ Липатова Н.Г. Экономическая сущность таможенного контроля в системе государственного контроля // Проблемы экономики и управления нефтегазовым комплексом. 2014. № 6. С. 53.

² Таможенный кодекс Таможенного союза : приложение к Договору о Таможенном кодексе Таможенного союза, принятому Решением Межгосударственного Совета ЕврАзЭС на уровне глав государств от 27 ноября 2009 г. № 17 // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2010. – № 50. – Ст. 6615.

Устный опрос осуществляется с целью получения дополнительных сведений от физических лиц, их представителей, а также лиц, являющихся представителями организаций и обладающих полномочиями в отношении товаров.

Получение объяснений осуществляется от перевозчиков, декларантов и иных лиц для получения дополнительных сведений, имеющих значение для целей таможенного контроля.

Таможенное наблюдение осуществляется за перевозкой товаров и транспортных средств, находящихся под таможенным контролем, совершением с ними грузовых и иных операций.

Таможенный осмотр (внешний визуальный, может быть с применением технических средств) товаров и транспортных средств, багажа физических лиц, международных почтовых отправлений (МПО) и другого осуществляется с целью подтверждения сведений о характере, происхождении, состоянии и количестве товаров, о наличии средств идентификации.

Таможенный досмотр товаров осуществляется со вскрытием упаковки товаров или грузового помещения транспортного средства.

Личный таможенный досмотр применяется как исключительная форма таможенного контроля.

Проверка маркировки товаров специальными марками, наличия на них идентификационных знаков проводится для подтверждения легальности ввоза товаров на таможенную территорию Таможенного союза.

Таможенный осмотр помещений и территорий осуществляется в целях подтверждения наличия товаров в том месте, где они должны находиться (в местах временного хранения, таможенных складах, в помещениях магазина беспошлинной торговли и иных местах), а также проверки соответствия помещений и территорий требованиям и условиям хранения товаров в соответствии с таможенным законодательством.

Учет товаров, находящихся под таможенным контролем, в таможенных целях является обязательной таможенной операцией таможенного контроля.

Проверка системы учета товаров и отчетности проводится в отношении отдельных лиц, осуществляющих деятельность в сфере таможенного дела.

Таможенная проверка проводится с целью соблюдения лицами требований законодательства Таможенного союза и законодательства государства - члена Таможенного союза.

Под методом таможенного контроля понимается совокупность приемов и способов его осуществления. Анализ существующей практики таможенного контроля позволяет выделить следующие методы:

а) в зависимости от характера контроля:

- методы документального контроля (проверка документов и сведений о товарах, подлежащих таможенному контролю);

- методы фактического контроля (контроль физических характеристик задекларированных товаров, средств идентификации, наличия или отсутствия товаров и транспортных средств);

- методы таможенного контроля, связанные с перемещением товаров через таможенную границу и осуществляемые в местах прибытия (убытия) товаров и транспортных средств на таможенную территорию ТС; перевозкой товаров транспортными средствами; хранением товаров в зоне таможенного контроля; таможенным декларированием; применением таможенной процедуры;

б) в зависимости от уровня контроля:

- методы сплошного таможенного контроля (когда применяются все формы таможенного контроля);

- методы выборочного таможенного контроля (когда применяются только те формы таможенного контроля, которые являются достаточными для обеспечения соблюдения таможенного законодательства);

в) в зависимости от предмета контроля:

- методы таможенного контроля товаров: импортных (ввозимых), экспортных (вывозимых), транзитных;

- методы таможенного контроля транспортных средств: морских, речных и воздушных судов, железнодорожных составов, автотранспортных средств;

г) в зависимости от характера участия государств - членов Таможенного союза в осуществлении контроля:

- методы двухстороннего таможенного контроля (когда таможенный контроль осуществляют таможенные органы каждого государства отдельно);

- методы одностороннего таможенного контроля (когда таможенный контроль осуществляют таможенные органы только одного государства);

- методы совместного таможенного контроля (когда таможенный контроль осуществляется совместными усилиями таможенных органов государств);

д) специфические методы таможенного контроля:

- методы контроля ручной клади;

- методы контроля сопровождаемого или несопровождаемого багажа;

- методы контроля международных почтовых отправлений (МПО).

Следует отметить, что применяемые методы и формы таможенного контроля существенно различаются по своему содержанию и характеру. Таможенный контроль осуществляется путем применения научно обоснованных методов установления степени соответствия требованиям таможенного законодательства.

В целом проведение таможенного контроля подразумевает выполнение таможенными органами ряда мероприятий и действий, направленных на проверку информации содержащейся в таможенной декларации и сверку сведений, занесенных таможенным представителем в таможенную декларацию с информацией, содержащейся в товаросопроводительных документах, внешнеторговом контракте и других коммерческих документах, на основе которых определяется правильность определения кода ТН ВЭД

товара, правильность применения метода расчета таможенной стоимости и правильность определение размера таможенных пошлин, подлежащих уплате.

Выводы по первому разделу.

1. Таможенный контроль при выявлении правонарушений во внешнеторговой деятельности определяется как контроль со стороны уполномоченных государством органов (должностных лиц) за законностью и обоснованностью действий в процессе подготовке к перемещению через таможенную границу товаров (самого перемещения через нее товаров) и транспортных средств, валютных ценностей и других предметов, а также в ходе «постконтроля» в целях осуществления эффективной таможенной политики в обществе для обеспечения законных прав физических и юридических лиц.

2. В основе проведения таможенного контроля лежит международный принцип таможенного администрирования, который подразумевает минимальное вмешательство таможенных органов в процесс перемещения товаров через таможенную границу. В свою очередь, должностные лица таможенных органов в целях выявления нарушений таможенного законодательства применяют формы и средства таможенного контроля на основе системы управления рисками, используя принцип выборочности и достаточности. Объектом контроля в сфере таможенного дела выступают не только товары и транспортные средства, валютные ценности, но и материальные, природные и иные ресурсы, перемещаемые через таможенную границу.

3. Должностные лица таможенных органов осуществляют такие формы таможенного контроля, как: проверка документов и сведений; устный опрос; получение объяснений; таможенное наблюдение; таможенный осмотр; таможенный досмотр; личный таможенный досмотр; проверка маркировки товаров специальными марками, наличия на них идентификационных знаков; таможенный осмотр помещений и территорий; учет товаров, находящихся

под таможенным контролем; проверка системы учета товаров и отчетности;
таможенная проверка.

РАЗДЕЛ II. АНАЛИЗ ОРГАНИЗАЦИИ ТАМОЖЕННОГО КОНТРОЛЯ ПРИ ВЫЯВЛЕНИИ ПРАВОНАРУШЕНИЙ ВО ВНЕШНЕТОРГОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ НА БЕЛГОРОДСКОЙ ТАМОЖНЕ

Экономическая интеграция в мировой экономике приобретает дальнейшее развитие. Участие Российской Федерации в ЕАЭС открывает широкие возможности для развития внешнеэкономической деятельности регионов страны.

Внеэкономическая деятельность региона напрямую влияет на увеличение экономического потенциала территории, способствует эффективному включению экономики региона в глобальные процессы, содействию прибыльной деятельности хозяйствующих субъектов, как на внешних рынках, так и на внутреннем рынке.

Белгородская область входит в состав Центрально-Черноземного экономического района, где сочетаются богатейшие запасы железорудного сырья и плодородные черноземы. Белгородская область является пограничным регионом: общая протяженность границ с Украиной составляет 540 км.

Данное положение региона способствует расширению внешнеэкономических связей. Они развиваются как на правительственном уровне с целым рядом государств, так и на уровне прямых контактов зарубежных и областных производителей. Общая характеристика внешнеторгового оборота по Белгородской области за ряд лет представлена на рисунке 1.

Анализ статических данных Федеральной таможенной службы Российской Федерации показал, что «внешнеторговый оборот по Белгородской области в 2016 году (с учетом стран - членов ЕАЭС) составил 3584,2 млн. долларов США и по сравнению с 2015 годом уменьшился на

15,7%, в том числе экспорт составил 2184,5 млн. долларов США (снижение на 10,0%), а импорт – 1399,7 млн. долларов США (снижение на 23,2%)»¹.



Рис.1. Внешняя торговля Белгородской области (в фактически действующих ценах), млн. долл. США

Сальдо торгового баланса сложилось положительное в размере «784,9 млн. долларов США, в 2015 году – 605,3 млн. долларов США. Доля экспорта во внешнеторговом обороте составила 60,9% (в 2015 году – 57,1%), доля импорта – 39,1% (42,9%)»². См. приложение 1.

Наибольший удельный вес во внешнеторговом обороте таможи имеют:

«по экспорту – Старооскольский таможенный пост (53,23 % от объема экспорта в целом), Губкинский таможенный пост (30,43 % от объема экспорта в целом).

по импорту – Белгородский таможенный пост (56,94 % от объема импорта в целом), Валуйский таможенный пост (21,6 % от объема импорта в целом)»³.

¹См.: Внешняя торговля. URL: http://belg.gks.ru/wps/wcm/connect/rosstat_ts/belg/resources/43d2d2004c5508d09f37bf052efb10e3/ВНЕШНЯЯ+ТОРГОВЛЯ.htm (дата обращения: 03.05.2017).

² Основные итоги деятельности Белгородской таможи за январь-октябрь 2016 года. URL : http://ctu.customs.ru/index.php?option=com_content&view=article&id=13013:-----2016-&catid=193:stat-info-bel-cat&Itemid=235 (дата обращения: 25.04.2017).

³ Там же.

За истекший период 2016 года география экспортных поставок в регионе деятельности таможи была весьма обширна – 86 стран мира. Постоянными крупными торговыми партнерами «дальнего зарубежья», влияющими на объемы экспорта по стоимости в целом, являются Турция (22,01 % экспорта в страны дальнего зарубежья), Китай (9,19 % экспорта в страны дальнего зарубежья), Италия (10,46 % экспорта в страны дальнего зарубежья). Среди «стран СНГ» основными получателями являются Украина (84,48 % экспорта в страны СНГ), Молдова (4,2 %) (См. приложение 2).

Участники внешнеэкономической деятельности осуществляли закупки импортной продукции в 79 странах мира. Наиболее крупные страны – экспортеры: из «стран дальнего зарубежья»: «Германия (20,67 % импорта из стран дальнего зарубежья), Австрия (9,88 % импорта из стран дальнего зарубежья), Нидерланды (14,94 % импорта из стран дальнего зарубежья); из «стран СНГ»: Украина (98,55 % импорта из стран СНГ), Молдова (0,95 %)»¹.

Подавляющая доля импорта, оформленного на подчиненных таможенных постах, приходится на сравнительно небольшое число стран. Следует отметить, что Украина уже ряд лет является главным экспортером товаров.

В товарной структуре экспорта доминирующие позиции занимала продукция горно-металлургического комплекса (металлы и изделия из них), основную часть импортных поставок составляли товары производственно-технического назначения широкой номенклатуры (машины, оборудование и транспортные средства) (см. приложение 3). «В отчетном периоде года среди экспортных товаров наибольший удельный вес (по стоимости) имеют руды и концентраты железные (16,19 % общего объема экспорта), черные металлы (66,18 % общего объема экспорта). Среди основных товарных групп импорта можно отметить черные металлы (34,84 % общего объема импорта),

¹ Основные итоги деятельности Белгородской таможи за январь-октябрь 2016 года. URL : http://ctu.customs.ru/index.php?option=com_content&view=article&id=13013:-----2016-&catid=193:stat-info-bel-cat&Itemid=235 (дата обращения: 25.04.2017).

оборудование, механические устройства и их части (19,73 % общего объема импорта)»¹.

За январь-октябрь 2016 года в Белгородской таможне оформление экспортно-импортных поставок осуществляли 1160 участников ВЭД, из них: 1096 – юридические лица, 64 – физические. Вывозом товаров из региона занимались 417 участников ВЭД, ввозом – 941.

Организация таможенного администрирования при выявлении и пресечении нарушений таможенного законодательства в рамках осуществления внешнеэкономической деятельности включает в себя: предварительное информирование, электронное декларирование, межведомственное информационное взаимодействие, уплату таможенных платежей, категорирование участников ВЭД на основе системы управления рисками.

Современные технологии таможенного контроля в форме проверки документов и сведений включают последовательные действия должностных лиц таможенных органов по обеспечению соблюдения порядка предоставления предварительной информации о перемещаемых товарах и транспортных средствах международной перевозки и подачи документов (в том числе, электронной декларации на товар) с использованием Единой автоматизированной информационной системы.

Представление уполномоченными лицами предварительной информации и декларации на товар в электронной форме до прибытия транспортного средства в зону таможенного контроля, позволяет таможенному органу заблаговременно провести оценку потенциального риска перемещения и выбрать меры по его минимизации.

Так, «таможенными постами Белгородской таможни по таможенным процедурам, учитываемым таможенной статистикой, за 2016 год оформлено 41678 деклараций на товары с применением электронной формы

¹ Основные итоги деятельности Белгородской таможни за январь-октябрь 2016 года. URL : http://ctu.customs.ru/index.php?option=com_content&view=article&id=13013:-----2016-&catid=193:stat-info-bel-cat&Itemid=235 (дата обращения: 25.04.2017).

декларирования. Объем декларационного массива составляет 92,28 % от объема декларирования 2015 года. Из общего количества деклараций на вывоз оформлено 13934 штук (33 %), на ввоз – 27744 штук (67 %). По отношению к 2015 году произошло снижение объемов декларирования по импорту на 13,98 % и увеличение по экспорту – на 7,8 %.»¹. Общая динамика выпущенных таможенных деклараций по Белгородской таможне за анализируемый период представлена в таблице 1.

Таблица 1

Динамика выпущенных таможенных деклараций по Белгородской таможне

показатели	2013	2014	2015	2016
Всего деклараций	52250	56749	42394	41678
Оформлено электронных ДТ, %	-	100	100	100
<i>Из них оформлено ДТ:</i>				
на вывоз	10483	11756	12128	13934
на ввоз	41767	44993	30266	27744

Из общего количества деклараций на вывоз оформлено 11 253 штук (33 %), на ввоз – 22 704 штук (67 %). По отношению к 2015 году произошло снижение объемов декларирования по импорту на 13,67 % и увеличение по экспорту – на 9,9 %.

Оформлено 78265 (115415) партий товаров по транзитным декларациям, уменьшение к 2015 году составило 32,2%. В регион деятельности таможни поступили 50112 (57156) товарных партий, уменьшение к 2015 году на 12,3%².

По объему декларирования в 2016 году крупнейшими таможенными постами Белгородской таможни являются два поста – Белгородский

¹ Составлено по оперативным данным Белгородской таможни. Документ опубликован не был.

² Там же.

таможенный пост (17269 шт. или 50,86 %) и Валуйский таможенный пост (6118 шт. или 18,02 %).

Как свидетельствует проведенный анализ технология электронного декларирования товаров в Белгородской таможне, получила значительное развитие за последние годы. Электронное декларирование имеет ряд несомненных преимуществ по сравнению с «архаичной» бумажной технологией проверки деклараций на товары: сокращение бумажного документооборота, сокращение сроков проведения и возможность автоматизации процессов таможенного контроля, минимизация непосредственного контакта таможенных органов и участников ВЭД.

Вместе с тем существующая система электронного декларирования товаров характеризуется рядом специфических черт, минимизирующих положительные эффекты от ее применения, таких как:

- предоставление участником ВЭД при электронном декларировании таможенной декларации с приложением описи документов, на основании которых она заполнена, с возможностью запроса конкретных документов по усмотрению проверяющего должностного лица таможенного органа;
- несопряжённость электронных программных средств, применяемых участниками ВЭД при осуществлении внешнеэкономических сделок (в том числе формировании коммерческой и товаросопроводительной документации) с программными средствами электронного декларирования;
- неразработанность технологии автоматического выпуска товаров.

Таможенный контроль при выявлении правонарушений во внешнеторговой деятельности на Белгородской таможне возложена на отдел административных расследований таможни, который «непосредственно осуществляет возбуждение дел об административных правонарушениях, отнесенных к компетенции таможенных органов, и проводит по ним административное расследование (административное производство), а также организывает деятельность структурных подразделений таможни и

таможенных постов, подчиненных таможене, по административному производству»¹.

Основными задачами Отдела выступают:

« - обеспечение при административном производстве всестороннего, полного, объективного и своевременного выяснения обстоятельств каждого дела об административном правонарушении и разрешения его в соответствии с законодательством Российской Федерации, а также обеспечение исполнения вынесенного постановления;

- организация и контроль административного производства в структурных подразделениях таможни и подчиненных таможенных постах;

- выявление причин и условий, способствующих совершению административных правонарушений, предупреждение административных правонарушений;

- анализ статистических данных по делам об административных правонарушениях»².

Таможенное администрирование представляет собой «производящий ресурс таможенных органов», во многом определяющий эффективность деятельности самой таможенной системы, результаты работы которой оцениваются по соответствующим экономическим, социальным и другим показателям.

В последние годы качество таможенного администрирования в нашей стране достигло заметного прогресса в сфере развития внешнеторговой деятельности и инновационного бизнеса. Что касается фискальной составляющей, то она все еще превалирует над стимулирующей и регулирующей функциями. Так, в результате анализа деловой активности участников ВЭД, выражающейся в объемах среднесуточных поступлений от

¹ См.: Об утверждении типовых положений о подразделении административных расследований таможни, подразделении административных расследований таможенного поста, подразделении дознания и учетно-регистрационном подразделении таможни : Приказ Федеральной таможенной службы от 10 августа 2011 г. № 1634. URL: <http://www.consultant.ru> (дата обращения : 19.03.2017).

² См.: там же.

участников ВЭД авансовых и иных платежей, внесенных в счет уплаты предстоящих таможенных пошлин, налогов на счет № 40101 «Доходы, распределяемые органами Федерального казначейства между уровнями бюджетной системы Российской Федерации» было установлено, что среднее поступление денежных средств в таможене от участников ВЭД на счет № 40101 в 2016 году составляет 91,59 млн. руб., тогда как в 2015 году это значение было 83,41 млн. руб., т.е. прирост составил 8,18 млн. руб. (+9,81%). Это обуславливается тем, что в условиях углубляющегося кризиса таможенная политика нашей страны по-прежнему играет важную роль в пополнении доходной части консолидированного бюджета. В поддержку данного довода свидетельствует анализ поступления таможенных платежей в доходную часть федерального бюджета по Белгородской таможене, представленный в таблице 2.

Таблица 2

Характеристика таможенных платежей по Белгородской таможене

Показатели	2014	2015	2016
Поступление платежей в бюджет, всего, млн.руб.	21679	19262	21643
В том числе:			
импортная пошлина	1 718	908	4 091
экспортная пошлина	2	5	1
НДС	19 693	18 117	17 345
акциз	10	6,3	5
таможенные сборы	229	207	182
прочие поступления от внешнеэкономической деятельности	23	14	10
утилизационный сбор	2	0,7	0,13
штрафы	4	9	9

Проведенный нами анализ деятельности правоохранительных органов в таможенной сфере позволил выявить следующие наиболее характерные административные правонарушения по Белгородской таможене: во первых это занижение таможенной стоимости импортных товаров, уклонение от уплаты таможенных платежей; во вторых – недостоверное декларирование и незаконное перемещение товаров и (или) транспортных средств через

таможенную границу РФ; и в третьих несоблюдение запретов и (или) ограничений на ввоз - вывоз товаров на таможенную территорию РФ.

«Белгородской таможней с начала 2017 года возбуждено 10 уголовных дел, из них по контрабанде наркотиков – 6. Из незаконного оборота изъято 2,7 кг наркотических средств и 5,82 гр. сильнодействующих веществ, 7,2 т. мяса, 1 икона, сумма невозврата денежных средств составила 45,2 млн. рублей.

За этот период Белгородской таможней возбуждено 505 дел об административных правонарушениях. Наложено взысканий в виде штрафов в размере 2,5 млн. руб., в виде конфискации – около 18млн. руб., взыскано – свыше 4,5 млн. руб.»¹

Общая характеристика дел об административных правонарушениях возбужденных Белгородской таможней за анализируемый период представлено в таблице 3.

Таблица 3

Количество дел об административных правонарушениях возбужденных Белгородской таможней

Показатели	2014	2015	2016
Кол-во дел об АП, возбужденных в результате проверочных мероприятий	2195	2658	2178
Из них, количество дел об АП, по которым проводилось административное расследование	1163	1065	1042

В 2016 года в Белгородской таможне возбуждено 2178 дел об административных правонарушениях (далее – АП), из них административное расследование проводилось по 1042 делам об АП, что составляет 49,2 % от общего количества возбужденных дел об АП.

¹ Итоги правоохранительной деятельности Белгородской таможни с начала 2017 года. URL: http://ctu.customs.ru/index.php?option=com_content&view=article&id=13767:-----2017-&catid=193:stat-info-bel-cat&Itemid=235 (дата обращения: 11.05.2017).

В 2015 году в Белгородской таможне возбуждено 2658 дел об АП, из них административное расследование проводилось по 1065 делам об АП, что составляет 40,1 % от общего количества возбужденных дел об АП.

В 2014 году в Белгородской таможне возбуждено 2195 дел об АП, из них административное расследование проводилось по 1163 делам об АП, что составляет 53 % от общего количества возбужденных дел об АП.

Следует отметить, что наблюдается сокращение количества возбужденных дел об административных правонарушениях по итогам 1 квартала 2016 года по сравнению с аналогичным периодом 2015 года. Основными направлениями сокращения стали:

- перевозки крупногабаритных и тяжеловесных грузов без специального разрешения – на 76,7 %;
- сообщение недостоверных сведений о товарах или при их прибытии (убытии) на таможенную территорию Таможенного союза – на 40,0 %;
- не вывоз физическими лицами с таможенной территории Таможенного союза временно ввезенных транспортных средств в установленные сроки временного ввоза – на 38,9 %;
- сокрытие товаров от таможенного контроля – на 33,3 %;
- заявления декларантом или таможенным представителем при таможенном декларировании недостоверных сведений о товарах – на 28,6 %;
- не декларирование по установленной форме товаров, подлежащих декларированию – на 27,8 %.

В результате анализа были выявлены основные причины снижения количества возбужденных дел об административных правонарушениях в Белгородской таможне. Среди них можно выделить:

- снижение общего количества грузопотока при перемещении товаров грузовым автотранспортом через таможенную границу Таможенного союза с территории Украины;
- прекращение движения электропоездов сообщением «Харьков-Белгород» – отменены все 4 пары электропоездов по украинским

направлениям, где при осуществлении таможенного контроля возбуждалось основное количество дел об административных правонарушениях (около 70 % об общего числа возбужденных дел) в отношении физических лиц, перемещающих партии товаров железнодорожным транспортом, так же отменено 48 пар пассажирских поездов по украинским направлениям из 50 (остались Харьков - Москва, Днепропетровск - Кривой Рог - Москва), что отразилось на снижении объема товаров, перемещаемых физическими лицами пассажирским железнодорожным транспортом через таможенную границу ЕАЭС с территории Украины;

- обращения о продлении срока временного ввоза транспортных средств, гражданами Украины (Донецкой и Луганской областей).

- общая тенденция снижения объемов декларирования товаров, а также запрет ввоза сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия, из Украины и стран ЕС.

Несмотря на общую тенденцию снижения количества возбужденных дел об АП в 2016 году, основное количество выявляемых административных правонарушений должностными лицами Белгородской таможни приходится на составы, предусмотренные Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях, связанные с незаконным перемещением товаров через таможенную границу ЕАЭС и несоблюдением, установленных законодательством РФ, запретов и ограничений.

Доля возбужденных дел об административных правонарушениях по статьям 16.1, 16.2, 16.3 КоАП РФ составила в 2016 году 55 % (или 1197 дел об АП), доля выявленных правонарушений по данным составам в 2015 году составила 42 % (или 1113 дел об АП) от общего количества возбужденных дел об административных правонарушениях за соответствующие периоды:

- незаконное перемещение товаров и транспортных средств международной перевозки через таможенную границу ЕАЭС, ответственность за которое предусмотрена ч. 1 ст. 16.1 КоАП России (114 дел об АП в 2016 году, 54 дела об АП в 2015 году);

- сокрытие товаров от таможенного контроля при перемещении их через таможенную границу ЕАЭС, ответственность за которое предусмотрена ч. 2 ст. 16.1 КоАП России (15 дел об АП в 2016 году, 30 дел об АП в 2015 году);

- недекларирование по установленной форме товаров, подлежащих декларированию, при их перемещении через таможенную границу ЕАЭС, ответственность за которое предусмотрена ч. 1 ст. 16.2 КоАП России (743 дел об АП в 2016 году, 754 дела об АП в 2015 году);

- заявление декларантом или таможенным представителем при таможенном декларировании товаров недостоверных сведений, послуживших основанием для освобождения от уплаты таможенных пошлин, налогов или для занижения их размера, ответственность за которое предусмотрена ч. 2 ст. 16.2 КоАП России (51 дел об АП в 2016 году, 65 дела об АП в 2015 году);

- несоблюдение установленных запретов и ограничений при ввозе и (или) вывозе товаров с таможенной территории ЕАЭС, ответственность за которые предусмотрены ст.16.3 КоАП России (260 дел об АП в 2016 году, 166 дел об АП в 2015 году)»¹.

Другими основными составами административных правонарушений, выявляемых должностными лицами Белгородской таможни, остаются:

«- нарушение валютного законодательства, ответственность за которое предусмотрена ст. 15.25 КоАП России (270 дел об АП в 2016 году, 269 дел об АП в 2015 году);

- незаконное использование товарного знака, ответственность за которое предусмотрена ч. 1 ст. 14.10 КоАП России – рост в 2,2 раза (13 дел АП в 2016 году; 6 дел об АП в 2015 году);

¹ Составлено по оперативным данным Белгородской таможни. Документ опубликован не был.

- неуплата административного штрафа в установленный срок, ответственность за которые предусмотрены ч. 1 ст.20.25 КоАП России – рост в 2,6 раз (67 дел об АП в 2016 году; 26 дел об АП в 2015 году);

- непредставление, несвоевременное представление, либо представление сведений (информации) в неполном объеме, ответственность за которое предусмотрена ст. 19.7 КоАП России (32 дела об АП в 2016 году/114 дел об АП в 2015 году)».

Большинство выявляемых противоправных деяний в области таможенного дела в Белгородской таможне связаны с недекларированием товаров, использованием процедуры ввоза товаров физическими лицами под видом товаров не для коммерческого использования, а для личных целей, ввоз либо вывоз товаров помимо установленных мест перемещения товаров через таможенную границу Таможенного союза, представлением в таможенный орган недостоверных сведений о наименовании товара, либо его стоимости.

По результатам рассмотрения дел об АП назначено наказаний в виде административных штрафов «по 214 делам об АП на сумму 9,391 млн. рублей (в 2015 году по 226 делам об АП на сумму 12,072 млн. рублей); в виде административного штрафа с конфискацией предмета административного правонарушения по 19 делам об АП на сумму 3,316 млн. рублей (в 2015 году по 24 делам об АП на сумму 7,389 млн. рублей); конфисковано товаров по 764 делам об АП на сумму 92,931 млн. рублей (в 2015 году по 861 делу об АП на сумму 48,107 млн. рублей)»¹.

В большинстве случаев административные правонарушения выявляются на стадии таможенного оформления и таможенного контроля должностными лицами таможенных постов, что существенно влияет на дальнейшее процессуальное доказывание, так как зачастую образуется проблема получения недопустимых доказательств, связанных с ошибками в

¹ Составлено по оперативным данным Белгородской таможни. Документ опубликован не был.

оформлении процессуальных документов, которые в дальнейшем могли бы стать полноценными доказательствами по делу.

Определяющее значение для совершенствования современных таможенных технологий и для минимизации затрат участников ВЭД при таможенном декларировании имеет развитие системы управления рисками, предполагающей выборочность таможенного контроля на основе используемых таможенными органами индикаторов риска, проведение таможенными органами постоянной аналитической работы, осуществление выпуска товаров в автоматическом режиме с минимальным вмешательством должностных лиц таможенных органов. Однако потенциал системы управления рисками в современных условиях практически нивелирован отсутствием системного межведомственного информационного обмена между государственными контролирующими органами, а также использованием товароориентированного подхода к ее реализации. В основу системы управления рисками заложены преимущественно товарные признаки (заниженная таможенная стоимость, схожесть с товарами с пониженным налогообложением, наличие объектов интеллектуальной собственности и т. п.), применяемые в качестве основания для проведения углубленного таможенного контроля. Оценка участников ВЭД при разработке профилей риска в настоящее время практически не осуществляется.

Анализ практики внедрения современных технологий таможенного контроля показывает, что, несмотря на позитивные тенденции, имеет место ряд недостатков, которые сводятся к следующему:

- 1) система таможенного контроля характеризуется отсутствием субъектно-ориентированного подхода к проведению проверочных мероприятий на основе дифференциации участников ВЭД в зависимости от риска несоблюдения ими таможенного законодательства;

- 2) применяемая система управления рисками не позволяет полностью автоматизировать процессы таможенного контроля и тем самым

минимизировать непосредственные контакты между участниками ВЭД и таможенными органами;

3) отсутствуют единые для всех государственных контролирующих органов базы данных и программные средства, позволяющие минимизировать объем информации, запрашиваемой таможенными органами у участников ВЭД, за счет организации межведомственного взаимодействия;

4) действующая технология электронного декларирования предоставляет чрезмерно широкие полномочия таможенным органам, не способствует единообразию применения таможенного законодательства при запросе таможенными органами дополнительных документов в ходе проведения проверочных мероприятий, не приводит к снижению издержек участников ВЭД от использования данной технологии.

Выводы по второму разделу.

1. На фоне ухудшения внешнеполитической и внешнеэкономической ситуации происходит стремительное снижение как экспортных, так и импортных операций. Хотя лидирующие позиции в торговых отношениях традиционно остаются за Украиной, на долю которой за отчетный период приходится 38,3 % внешнеторгового оборота Белгородской таможни, но этот процент ниже, чем в аналогичном периоде 2015 года. Экспорт, как и в предыдущие годы, имеет сырьевую направленность. За областью сохраняется роль традиционного поставщика железной руды и черных металлов. Экспорт товаров, оформленных на подчиненных таможенных постах, значительно превышает импорт. Подавляющая доля импорта приходится на сравнительно небольшое число стран. Активно развивается торгово – экономическое сотрудничество в рамках Евразийского экономического союза.

2. Основными задачами производства по делам об административных правонарушениях выступают: обеспечение при административном производстве всестороннего, полного, объективного и своевременного выяснения обстоятельств каждого дела об административном

правонарушении и разрешения его в соответствии с законодательством Российской Федерации, а также обеспечение исполнения вынесенного постановления; организация и контроль административного производства в структурных подразделениях таможни и подчиненных таможенных постах; выявление причин и условий, способствующих совершению административных правонарушений, предупреждение административных правонарушений; анализ статистических данных по делам об административных правонарушениях.

3. Среди основных проблем организации таможенного контроля при выявлении правонарушений во внешнеэкономической деятельности можно выделить: отсутствие субъектно-ориентированного подхода к проведению проверочных мероприятий на основе дифференциации участников ВЭД в зависимости от риска несоблюдения ими таможенного законодательства; не возможность полностью автоматизировать процессы таможенного контроля и тем самым минимизировать непосредственные контакты между участниками ВЭД и таможенными органами; отсутствие единые для всех государственных контролирующих органов базы данных и программные средства, позволяющие минимизировать объем информации, запрашиваемой таможенными органами у участников ВЭД, за счет организации межведомственного взаимодействия; действующая технология электронного декларирования предоставляет чрезмерно широкие полномочия таможенным органам, не способствует единообразию применения таможенного законодательства при запросе таможенными органами дополнительных документов в ходе проведения проверочных мероприятий, не приводит к снижению издержек участников ВЭД от использования данной технологии.

РАЗДЕЛ III. НАПРАВЛЕНИЯ ПОВЫШЕНИЯ ЭФФЕКТИВНОСТИ ТАМОЖЕННОГО КОНТРОЛЯ ПРИ ВЫЯВЛЕНИИ ПРАВОНАРУШЕНИЙ ВО ВНЕШНЕТОРГОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В целях содействия развитию внешнеторговых отношений, упрощению и ускорению совершения таможенных операций при таможенном декларировании и выпуске товаров необходимо совершенствовать подходы к организации контроля участников внешнеторговой деятельности, автоматизировать процессы планирования проверочных оперативных мероприятий.

Одним из приоритетных направлений деятельности в таможенной сфере является создание единого механизма таможенного и налогового администрирования, интеграции информационных систем таможенных и налоговых органов для целей создания системы оперативного отслеживания движения товаров от момента ввоза на таможенную территорию ЕАЭС до момента их передачи потребителю.

От успешной организации таможенного администрирования зависит реализация социально-экономических вопросов, развитие внешнеэкономической деятельности, реформирование и модернизация таможенной службы, характер ее воздействия на социум в приемлемых для массового сознания формах восприятия. Оно способствует реализации интересов государства в сфере внешней торговли и развитию российского производства товаров, оказывает противодействие угрозам национальной безопасности.

В последние годы качество таможенного администрирования в России достигло заметного прогресса в сфере развития внешнеторговой деятельности и инновационного бизнеса. Вместе с тем продолжающиеся процессы глобализации мировой экономики и финансово-экономический кризис, ничем необоснованные экономические и финансовые санкции против нашей страны объективно требуют дальнейшего качественного развития

государственных услуг в сфере таможенного дела, а также развития и совершенствования института таможенного администрирования.

Технология «единого окна» является элементом корпоративного взаимодействия и актуальна для специалистов в области внешней торговли всего мира, в связи с чем, международными организациями были разработаны документы, регламентирующие содержание и порядок деятельности при создании данного механизма. К числу ведущих из них относятся Рекомендации (№№ 33–35) Центра по упрощению процедур торговли и электронным деловым операциям ООН.

Так, согласно Рекомендации № 33 «единое окно», есть механизм, позволяющий сторонам, участвующим в торговых операциях, предоставлять стандартизированную информацию и документы с использованием единого пропускного канала в целях выполнения всех регулирующих требований, касающихся экспорта, импорта и транзита. Отправной точкой в работе по созданию и внедрению механизмов «единых окон» в странах-членах Таможенного союза стало решение Коллегии Евразийской экономической комиссии, которым был одобрен проект основных направлений развития «единых окон» в системе регулирования внешнеэкономической деятельности.

Согласно содержанию документа, создание такого механизма позволит упростить, оптимизировать и повысить взаимодействие между государственными органами контроля и участниками ВЭД.

Среди мер, которые предлагаются к применению для достижения этой первоочередной цели, можно назвать:

- сближение подходов по развитию национальных механизмов «единых окон»;
- развитие национальных механизмов «единых окон»;
- обеспечение принятия концепции «единого окна»;
- определение уполномоченного государственного органа, ответственного за реализацию национального механизма «единого окна».

Вторым направлением совершенствования выступает развитие системы управления рисками (СУР), которая стала одной из основных составляющих в работе по приведению процедур таможенного контроля ЕАЭС в соответствии с критериями качества таможенного администрирования, предусмотренными стандартами ВТО. Применение СУР позволило сократить до 30 процентов число таможенных досмотров и позволило выявить большое количество правонарушений при проведении таможенного контроля. В настоящее время таможенными органами в рамках СУР реализованы практические механизмы по обеспечению выявления рисков нарушения таможенного законодательства на различных стадиях совершения таможенных операций как до, так и после выпуска товаров.

Однако, несмотря на значительные достигнутые результаты, система управления рисками имеет ряд недостатков.

Во-первых, отсутствует единый порядок применения СУР в таможенных органах ЕАЭС.

В-вторых, отсутствуют единые унифицированные меры контроля (меры минимизации рисков) по согласованным индикаторам рисков и унифицированный порядок их применения.

В-третьих, отсутствует реальный информационный обмен и взаимный контроль.

В связи с этим необходимы конструктивные и последовательные мероприятия с одним главным вектором – качественно усовершенствовать СУР в таможенных органах, что, в свою очередь, будет содействовать развитию сотрудничества таможенных органов государств – членов ЕАЭС, экономики РФ, улучшения ее имиджа как торгового партнера на международной арене. К некоторым подобным мероприятиям, по нашему мнению, следует отнести:

- упрощение – механизм устранения излишних элементов и избыточности в операциях, процедурах и процессах в целом;

- согласование – согласование национальных процедур, операций и документов с правовой базой стран – участниц ЕАЭС, а также с другими международными соглашениями, стандартами и международной практикой;

- стандартизация – процесс разработки международно оговоренных форматов для практик, процедур, документации и информации.

Следующим направлением совершенствования организации таможенного контроля при выявлении правонарушений во внешнеторговой деятельности выступает развитие субъектно-ориентированного подхода к его проведению. Современные требования к организации таможенного регулирования ВЭД, а также необходимость унификации процессов таможенного контроля в государствах – членах Таможенного союза, на наш взгляд, требуют реализации кардинально иного, субъектно-ориентированного подхода к проведению таможенного контроля. Такой подход предполагает комплексную оценку всех лиц, осуществляющих ВЭД, их категорирование в целях дифференциации применяемых форм таможенного контроля, сокращение перечня документов, представляемых при таможенном декларировании товаров в электронной форме, для добросовестных участников ВЭД при одновременном ужесточении ответственности за предоставление таможенным органам недостоверных сведений. В качестве ключевых критериев категорирования участников ВЭД могут выступать два блока критериев – надежности и финансовой устойчивости. К комплексу индикаторов надежности необходимо отнести индикаторы, связанные с организационными аспектами деятельности участников ВЭД, позволяющими выявить у них признаки фирмы - «однодневки» (срок осуществления ВЭД, форма государственной регистрации, формирование уставного капитала, количество и состав учредителей, наличие основных фондов и др.), и индикаторы, связанные с взаимодействием участников ВЭД с таможенными и налоговыми органами (наличие задолженности по уплате таможенных платежей, нарушений таможенных правил, частота корректировок таможенной стоимости и др.).

Второй блок индикаторов – финансовой устойчивости – предполагает осуществление таможенными органами прогнозирования выполнения участниками ВЭД обязанностей по уплате таможенных платежей.

Участникам ВЭД, деятельность которых характеризуется высокой степенью надежности, должны предъявляться минимальные требования на этапе декларирования товаров, а именно представление при подаче декларации только описи прилагаемых документов; непредставление дополнительных документов; выпуск товаров в кратчайшие сроки с момента подачи декларации; проведение таможенного досмотра на основе случайной выборки. На этапе таможенного контроля после выпуска к данной категории лиц целесообразно применение форм таможенного контроля, максимально не обременительных и финансово не затратных для участника ВЭД. Одновременно к данной категории участников ВЭД должны предъявляться повышенные требования по обеспечению сохранности подлинников документов, сведения о которых указаны в описи к декларации на товар. Несоблюдение данного требования автоматически приводит к исключению участника ВЭД из данной категории. Особое значение должна приобрести таможенная проверка, которая при этом проводится для подтверждения статуса участника ВЭД как «лица с высокой степенью надежности». К категории «лица со средней степенью надежности» предлагается относить лиц, допускающих нарушения таможенных правил, не носящие системного характера. В отношении этой категории лиц возможен контроль после выпуска. Задачей таможенных органов при контроле данной категории лиц является контроль достоверности сведений, заявленных ими в декларации на товары, и соблюдения требований таможенного законодательства, проведение мониторинга и анализа показателей их деятельности с целью отнесения к той или иной категории. В отношении таких лиц целесообразно применять ограниченный комплекс проверочных мероприятий.

К категории «лица с низкой степенью надежности» следует относить лиц, систематически допускающих нарушения таможенных правил,

влияющие на уплату таможенных платежей либо сопряженные с опасностью причинения вреда жизни или здоровью. Кроме того, в отношении таких участников ВЭД таможенный контроль после выпуска невозможен либо затруднен. Основной задачей таможенных органов при контроле данной категории лиц является создание таких условий, при которых незаконная деятельность по перемещению через таможенную границу товаров и транспортных средств и обращению ввезенных товаров будет сопряжена с высокой степенью риска и станет экономически нецелесообразной. В отношении лиц данной категории целесообразно применение максимально возможного комплекса по минимизации рисков на этапе декларирования товаров. Их статус может быть изменен на более благоприятный при условии подтверждения в ходе проводимых таможенных проверок отсутствия поводов, послуживших основанием для включения в группу лиц с низкой степенью надежности, и отсутствия на протяжении длительного времени фактов нарушения законодательства Таможенного союза и законодательства РФ о таможенном деле. Подход к организации системы таможенного контроля на основе категорирования участников ВЭД представлен в приложении 4.

Автоматическое категорирование применяется при анализе деятельности всех организаций, осуществляющих импорт товаров. Полная автоматизация оценки деятельности участника ВЭД означает, что из определенной базы данных берется информация и по алгоритму ежеквартально в автоматическом режиме штатными программными средствами таможенных органов рассчитывается уровень риска. Такой расчет производится на основе критериев, характеризующих участника ВЭД (Приказ ФТС России от 26.03.2013 № 589), методики расчета критериев и весовых коэффициентов (Приказ ФТС России от 26.03.2013 № 590дсп), порядка проведения анализа информации об участниках ВЭД (Приказ от 20.06.2013 № 1139дсп).

При анализе используются семь информационных ресурсов: база данных деклараций на товары, база данных валютного контроля, база данных «Задолженность участников ВЭД», Центральный реестр субъектов ВЭД, АИС «Правоохрана», КПС «Постконтроль», ИАС «Тарифы-1».

В настоящее время сформирован перечень, состоящий из 43 критериев, характеризующих участников ВЭД, которые учитывают как положительные, так и негативные аспекты таможенной истории организации. Критерии разделяются на две группы:

- общие показатели, характеризующие деятельность участника ВЭД (размер уставного капитала, период осуществления внешнеэкономической деятельности, наличие «офшорных» контрактов и не прямые поставки, задолженность по уплате таможенных платежей, процентов, пеней, информация из налоговых органов, статус уполномоченного экономического оператора и др.);

- критерии, характеризующие результаты таможенного контроля в отношении участника ВЭД (сопоставительный анализ основных индикаторов риска, динамика индекса таможенной стоимости и таможенных платежей, результативность применения СУР, выявленные правонарушения, наличие решений по классификации товаров, факты отзыва или отказа в выпуске ДТ и др.). Категория высокого уровня риска характеризуется значительным преобладанием негативных критериев над позитивными, при наличии одного из таких фактов, как, дела об АП со значительными суммами штрафов, значимыми результатами СУР, невозможностью проведения контроля после выпуска товаров, решениями по классификации товаров со значительными суммами доначислений, уставным капиталом менее 500 тыс. руб. и периодом работы менее 6 месяцев.

Процесс категорирования двухступенчатый: сначала из всех участников ВЭД выделяются импортеры, имеющие «историю», которая на данный момент определена сроком участия во внешнеэкономической деятельности один год и/или не менее 100 деклараций на товары. Сегодня

количество импортеров, которые соответствуют условиям проведения категорирования, составляет 5 099 (7,5%), затем эти предприятия просчитываются по 43 критериям в срок примерно 6 часов. В итоге применения дифференцированного подхода, из 67,8 тысяч организаций-импортеров к категории низкого уровня риска отнесено более 2 тысяч участников ВЭД, на долю которых при импорте товаров приходится порядка 42% от общего количества таможенных деклараций и более 56% от суммы уплаченных таможенных платежей. В настоящее время средний срок осуществления таможенных операций для товаров, не идентифицированных как рискованные поставки при импорте, уже составляет 5 часов 40 минут, при экспорте – 1 час 33 минуты.

Кроме того, электронная декларация на товар выпускается после подачи, автоматической регистрации, форматно-логического контроля, оценки рисков по критериям, проверки платежей уже через 20 мин (снижение в 27 раз). В целом, реализация субъектно-ориентированного подхода в рамках применения СУР существенно сокращает количество проверочных мероприятий при декларировании товаров участниками ВЭД, ускоряет товарооборот через таможенную границу и снижает предпринимательские издержки.

Реализация подхода к организации системы таможенного контроля на основе категорирования участников ВЭД предполагает в качестве главного преимущества минимизацию требований к документальному обеспечению процедуры таможенного декларирования товаров и исключение наиболее затратных форм таможенного контроля для законопослушных участников ВЭД. Одновременно данный подход предполагает существенную трансформацию системы постконтроля, которая в данных условиях приобретает решающее значение для обеспечения полноты уплаты таможенных платежей в бюджет, достоверности классификации товаров, соблюдения установленных запретов и ограничений.

Реализация указанных выше направлений будет способствовать снижению издержек и минимизации административного воздействия на участников ВЭД как на этапе декларирования товаров, так и на этапе проведения таможенными органами контроля после выпуска товаров при одновременном повышении его эффективности за счет применения современных информационных технологий, концентрации полномочий, кадрового и информационно-аналитического обеспечения таможенного контроля, совершенствования взаимодействия государств – членов Таможенного союза.

Говоря о совершенствовании взаимодействия между таможенными органами и участниками ВЭД, необходимо четко понимать, что относится к объединяющим стороны факторам, а что к разобщающим. Очевидно, что первые необходимо развивать, а вторые преодолевать, не только не допуская деструктивных проявлений, но и извлекая пользу, совершенствуя систему взаимоотношений между таможей и бизнесом. В последнее время в таможенных органах России все большее внимание уделяется профилактике конфликтов. В частности, с должностными лицами проводятся соответствующие занятия и тренинги, конфликтные ситуации фиксируются и подвергаются анализу, принимаются комплексные меры для уменьшения вероятности их повторения впредь. Как правило, и вполне обоснованно, конфликт рассматривается как нечто крайне негативное. Действительно, те проявления агрессии, психологические переживания, которые сопровождают конфликты, не способствуют осознанию того, что конфликт в то же время помогает выявить проблемы взаимодействия и выбрать наиболее оптимальные способы выхода из сложных ситуаций.

Для гармонизации взаимодействия таможенных органов и участников ВЭД на принципах государственно-частного партнерства необходимо создать условия, при которых противоречия будут совершенствовать систему внешней торговли, а не разрушать ее. Особая роль в этой связи отводится

организационным методам управления конфликтами между таможенными органами и участниками ВЭД.

Конфликтные ситуации между таможенными органами и участниками ВЭД провоцируются багажом накопленных противоречий и выражаются в скрытом или открытом противостоянии сторон. Конфликт, перерастающий в борьбу участников взаимодействия, лежит в основе деструктивных возмущений. Очевидно, что разрешение и преодоление противоречий будут способствовать изменению в лучшую сторону качества взаимодействия между таможенными органами и бизнес-сообществом, что сегодня крайне актуально для российской действительности.

Изучение природы конфликта между таможенными органами и участниками ВЭД имеет как теоретико-методологическое, так и практическое значение для гармонизации взаимных интересов и совершенствования взаимодействия таможи и бизнеса на принципах государственно-частного партнерства.

В рамках совершенствования взаимодействия отношений «таможня-бизнес» и снижения конфликтности такого взаимодействия предлагаем внедрить оценку конфликтности взаимодействия таможенных органов и участников ВЭД при осуществлении таможенных процедур. Примерный образец анкеты представлен в приложении 5. При заполнении анкеты используется шкала от «-5» до «+5» с шагом, равным 1.

Повышению эффективности взаимодействия таможенных органов и участников ВЭД при осуществлении операций в отношении товаров и транспортных средств, перемещаемых через таможенную границу Таможенного союза во многом препятствует отсутствие систем показателей, позволяющих определять реальное состояние взаимодействия, тем более в динамике. Это, в свою очередь, негативно сказывается на своевременности, объективности, логической последовательности и согласованности, принимаемых сторонами решений по исправлению ситуации. Кроме того, такое положение вещей существенно снижает результативность применения

международных стандартов управления качеством, основу которых, в частности, составляют принципы, предусматривающие постоянное улучшение и принятие решений, основанное на фактах. Отмеченные выше обстоятельства обуславливают методическую и практическую значимость разработки комплекса индикативных показателей эффективности взаимодействия таможи и бизнеса. Исходя из этого, мы предлагаем к реализации комплекс индикативных показателей эффективности взаимодействия таможи и бизнеса (ИПЭВ). Разработанный комплекс включает 26 показателей, представленных в приложении 6.

Формулы расчета индикаторов ИПЭВ определены таким образом, чтобы их целевые значения (баллы) при эффективном взаимодействии таможи и бизнеса на принципах государственно-частного партнерства и доверия были равны единице, а нулевые значения соответствовали критически низкому уровню взаимодействия таможи и бизнеса. Применение комплекса ИПЭВ способствует получению объективной оценки эффективности взаимодействия таможи и бизнеса. Безусловно, мы понимаем, что невозможно с помощью двух-трех десятков показателей учесть влияние всего многообразия факторов, воздействующих на эффективность взаимодействия таможи и бизнеса.

Главная особенность и цель комплекса ИПЭВ заключаются в выборе минимального и достаточного количества ключевых показателей, образующих целевой вектор развития отношений между таможей и бизнесом. ИПЭВ подобраны, исходя из необходимости определения состояния взаимодействия на проблемных участках, а также на перспективных направлениях, требующих развития. Состав ИПЭВ, по нашему мнению, может периодически претерпевать изменения, образуя более адаптированный к реалиям целевой вектор развития отношений таможи и бизнеса.

Расчет показателей осуществляется в табличном редакторе Microsoft Excel. Для наглядности результаты вычислений должны быть представлены в графическом виде.

Суммируя показатели, можно проводить сравнительный анализ эффективности взаимодействия таможи и бизнеса по годам, а также относительно целевого и критического значений. В результате вычислений, как уже отмечалось, могут быть получены суммы значений ИПЭВ (баллы, пропорциональные суммарным выигрышам сторон взаимодействия), характеризующие эффективность взаимодействия таможи и бизнеса, равные:

Комплекс ИПЭВ представляет собой новый подход в управлении эффективностью взаимодействия таможи и бизнеса, принципиально отличающийся от существующих методов тем, что таможня и бизнес рассматриваются как интегрированное целое. При этом выбирается минимальное и достаточное количество критериев ИПЭВ, образующих вектор развития отношений таможи и бизнеса.

Практическое применение комплекса ИПЭВ способствует повышению эффективности взаимодействия таможи и бизнеса с учетом следующего:

- графическое представление динамики выполнения ИПЭВ удобно для мониторинга и способствует более качественному принятию решения и повышению роли руководителя;
- комплекс ИПЭВ позволяет контролировать текущее состояние ИПЭВ в режиме реального времени;
- комплекс ИПЭВ способствует повышению результативности применения структурных методов управления конфликтами между таможенными органами и участниками ВЭД, создавая возможность для ведения более конструктивного диалога;
- комплекс ИПЭВ позволяет применять современные методы управления качеством;

- опосредованные ИПЭВ, способствуя повышению результативности деятельности подразделений и должностных лиц таможенных органов, оказывают положительное влияние на эффективность взаимодействия таможни и бизнеса, привнося в систему «таможня-бизнес» элементы самоорганизации и саморегулирования;

- комплекс ИПЭВ может быть использован для создания программного продукта, позволяющего в автоматическом или автоматизированном виде проводить мониторинг состояния взаимодействия таможни и бизнеса.

Мы также считаем, что комплекс ИПЭВ не должен находиться в статическом состоянии, напротив, по мере достижения целевых значений совместного выигрыша таможни и бизнеса в отдельных сферах деятельности, соответствующие им ИПЭВ должны динамично изменяться (изменение целевого значения, чувствительности оценки и т. п.) или заменяться на другие, характеризующие состояние отношений в других более проблемных сферах.

Основное предназначение комплекса ИПЭВ заключается в мониторинге эффективности взаимодействия таможенных органов и участников ВЭД при осуществлении операций в отношении товаров и транспортных средств, перемещаемых через таможенную границу Таможенного союза. При этом ИПЭВ позволяет своевременно сфокусировать внимание на наиболее проблемных и перспективных направлениях деятельности.

В настоящее время от таможенных органов требуется оперативное принятие обоснованных решений по разнообразным вопросам, входящим в их компетенцию, в том числе по мерам содействия и таможенным услугам участникам ВЭД. Для этого необходимо не только иметь оперативный доступ к статистическим ресурсам и оперативным данным, но и вести в виртуальном пространстве и времени их геоинформационную аналитическую обработку, осмысление и согласование процессов,

происходящих, в частности, на таможенных постах при перемещении товаров через таможенную границу. Высокие требования предъявляются и к профессионализму участников ВЭД.

Эффективными средствами усвоения знаний, формирования умений и навыков, необходимых для специалистов таможенного дела, в том числе и в сфере управления конфликтами, являются инновационные технологии в сфере непрерывного обучения. Инновационность в работе преподавателя заключается в широком применении новейших информационных технологий, передовых идей в области таможенного регулирования в процессе подготовки, в ходе проведения и на этапе подведения итогов учебных занятий, она ведет к росту активности и самостоятельности в учебной, научно-исследовательской и практической деятельности слушателей.

С этой целью мы рекомендуем организовать и провести интерактивный образовательный тренинг в области взаимодействия таможенных органов и участников ВЭД.

Данный тренинг разработан для программы повышения квалификации в рамках дисциплины «Таможенные услуги в международной цепи поставки товаров». По своей организационной форме представленное занятие является организационно-деятельным тренингом (далее - ОДТ). Этапы организации ОДТ представлены в приложении 7.

В настоящее время ОДТ уже получили распространение в качестве средства и метода решения сложных междисциплинарных, межпрофессиональных и даже межкультурных комплексных проблем, имеющих важное народнохозяйственное значение, и, более того, в качестве удобной и достаточно эффективной формы организации и развития коллективной мыслительной деятельности. ОДТ является эффективной организационной формой, средством и методом комплексной подготовки (обучения, воспитания, повышения квалификации) специалистов и

руководящих работников, равноприменимой и в производственных условиях, и в вузах.

Преимущество ОДТ по сравнению с другими формами подготовки состоит в том, что она ставит индивидов в реальные условия коммуникативного и мыслительного взаимодействия с коллективом при необходимости осуществить рабочий процесс, как всякий тренинг делает сравнительно легко преодолимыми учрежденческие структуры и нормы профессиональной предметной работы, создавая, таким образом, индивидам благоприятные условия для самостоятельности, самоорганизации и развития.

Такая форма проведения занятий по совершенствованию взаимодействия при совершении операций в отношении товаров и транспортных средств, перемещаемых через таможенную границу Таможенного союза, призвана систематизировать, углублять, расширять, детализировать знания, полученные на лекциях, и содействовать выработке у слушателей навыков профессиональной деятельности.

Использование в ходе ОДТ: объектно ориентированной модели, описывающей трансграничное взаимодействие в системах «таможня-таможня» и «таможня-бизнес», разработанной в соответствии с РС, объектно ориентированной модели, детализирующей трансграничную модель на уровне отдельного таможенного поста, панорамной фотографии с кратким описанием объектов таможенного поста и прилегающей приграничной инфраструктуры, алгоритма взаимодействия таможенных услуг и таможенного контроля, инновационного 3D-тренажера позволяет за счет получения системно-целостного представления об организации пространства в приграничной зоне России и о деятельности по осуществлению основных таможенных операций и предоставлению таможенных услуг при перемещении товаров через таможенные границы развить у обучающихся устойчивые навыки взаимодействия в условиях обострения противоречий и управления конфликтными ситуациями.

Данный ОДТ может быть использован при переподготовке и участников ВЭД. Одновременное ролевое участие таможенников и представителей бизнеса в ОДТ позволяет лучше понять поведение друг друга в системе реальных отношений «таможня-бизнес», сформировать собственную убежденность в необходимости государственно-частного партнерства. Когда таможенник играет роль участника ВЭД, а участник ВЭД - роль таможенника, каждый, стремясь выполнить обусловленные его ролью задачи, начинает лучше понимать причинно-следственную связь происходящего на практике - причину антагонизма и равновесий на основе осторожных стратегий.

Взаимодействие в условиях осторожных стратегий сопряжено с действиями сторон, имеющими высокую затратность, ограниченную эффективность и высокий уровень конфликтности отношений. Взаимодействие должно быть сбалансированным, действия одной стороны и ответные действия другой поэтапно, шаг за шагом, должны приводить систему к оптимальному состоянию, основанному на государственно-частном партнерстве и доверии.

Миссия тренинга заключается в получении устойчивых навыков управления конфликтами и организации взаимодействия таможенных органов и участников ВЭД на принципах государственно-частного партнерства при осуществлении таможенных процедур в приграничной зоне России.

Цель тренинга - закрепление теоретических знаний по организации взаимодействия в системах «таможня-таможня» и «таможня-бизнес», основанных на международном и национальном опыте, выработка практических навыков по управлению конфликтами и обеспечению эффективного взаимодействия таможенных органов и участников ВЭД при осуществлении таможенных процедур в приграничной зоне России на принципах государственно-частного партнерства. ОДТ призван обучить

действующих сотрудников взаимодействию в системе «таможня-бизнес» в новых условиях.

Задачей занятия является обучение навыкам:

1) анализа международных и национальных правил в области организации взаимодействия таможенных органов и участников ВЭД, планирования мероприятий по их практическому внедрению;

2) построения объектно-ориентированных моделей: трансграничного взаимодействия в системах «таможня-таможня» и «таможня-бизнес» на основе РС; взаимодействия таможенных органов и участников ВЭД на основе Инструкции о действиях должностных лиц таможенных органов, совершающих таможенные операции и проводящих таможенный контроль при перевозке товаров автомобильным транспортом при их прибытии (убытии), помещении под таможенную процедуру таможенного транзита, а также временном хранении, утвержденной приказом ФТС России от 26.05.2010 № 1067;

3) анализа состояния взаимодействия таможенных органов и участников ВЭД в приграничной зоне России на основе статистических данных, собственных наблюдений, хронометрирования таможенных операций, экспертных оценок, анкетирования должностных лиц и участников ВЭД;

4) самостоятельного изучения и описания инфраструктуры приграничной зоны России;

5) применения организационных методов управления конфликтами;

6) имитационного моделирования взаимодействия таможенных органов и участников ВЭД при декларировании товаров в приграничной зоне России;

7) анализа особенностей взаимодействия таможенных органов и участников ВЭД при осуществлении таможенных процедур в приграничной зоне России, прогнозирования перспектив становления государственно-частных партнерских отношений на основе:

- объектно-ориентированной модели оптимизации отношений таможни и бизнеса;
- матричных моделей взаимодействия таможни и бизнеса;
- вектора суммарных выигрышей таможни и бизнеса в условиях различных равновесий;
- результатов анкетирования должностных лиц таможни и участников ВЭД;
- комплексной системы индикативных показателей эффективности взаимодействия таможни и бизнеса на примере Выборгской таможни.

8) практического применения теории игр, в частности общеизвестной «дилеммы заключенного» при формировании государственно-частного партнерства и доверия;

9) подготовки практических рекомендаций по повышению эффективности взаимодействия таможенных органов и участников ВЭД на принципах государственно-частного партнерства в приграничной зоне России.

Реализовать данный тренинг возможно на базе Института управления НИУ «БелГУ», осуществляющего обучение по специальности «Таможенное дело». Материальное обеспечение практического занятия - компьютерный класс Института управления с использованием программных средств Microsoft Visio и Microsoft Excel пакета Microsoft Office, интерактивного 3D-тренажера, позволяющих осуществлять имитационное моделирование взаимодействия таможенных органов и участников ВЭД на принципах государственно-частного партнерства при осуществлении таможенных процедур в приграничной зоне России.

Выводы по третьему разделу.

1. Необходимость унификации процессов таможенного контроля в государствах – членах Таможенного союза, на наш взгляд, требуют реализации кардинально иного, субъектно-ориентированного подхода к проведению таможенного контроля, и предполагает комплексную оценку

всех лиц, осуществляющих ВЭД, их категорирование в целях дифференциации применяемых форм таможенного контроля, сокращение перечня документов, представляемых при таможенном декларировании товаров в электронной форме, для добросовестных участников ВЭД при одновременном ужесточении ответственности за предоставление таможенным органам недостоверных сведений. В качестве ключевых критериев категорирования участников ВЭД могут выступать два блока критериев – надежности и финансовой устойчивости.

2. Для гармонизации взаимодействия таможенных органов и участников ВЭД на принципах государственно-частного партнерства необходимо создать условия, при которых противоречия будут совершенствовать систему внешней торговли, а не разрушать ее. Особая роль в этой связи отводится организационным методам управления конфликтами между таможенными органами и участниками ВЭД. В рамках совершенствования взаимодействия отношений «таможня-бизнес» и снижения конфликтности такого взаимодействия предлагаем внедрить оценку конфликтности взаимодействия таможенных органов и участников ВЭД при осуществлении таможенных процедур.

3. Определено, что система «таможня-бизнес» не обладает просто суммой свойств составляющих ее подсистем - это уже новая структура, которой присущи новые свойства. Оптимизации взаимодействия в рамках данной системы будут способствовать предлагаемый к реализации комплекс индикативных показателей эффективности взаимодействия таможни и бизнеса (ИПЭВ). Разработанный комплекс включает 26 показателей. Основное предназначение комплекса ИПЭВ заключается в мониторинге эффективности взаимодействия таможенных органов и участников ВЭД при осуществлении операций в отношении товаров и транспортных средств, перемещаемых через таможенную границу ЕАЭС. При этом ИПЭВ позволяет своевременно сфокусировать внимание на наиболее проблемных и перспективных направлениях деятельности.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Успех развития внешнеторговой деятельности во многом зависит от таможенной политики государства и деятельности самих таможенных органов по ее реализации. Исходя из этого, таможенные органы, в своей деятельности, должны исходить из принципа минимизации затрат государства и участников внешнеэкономической деятельности (ВЭД) при перемещении товаров через таможенную границу. И при этом должно обеспечиваться обязательное выполнение требований таможенного законодательства, в том числе, и, в части, организации таможенного контроля во внешнеторговой деятельности.

Значимость организации таможенного контроля при выявлении правонарушений во внешнеторговой деятельности в целом очевидна: он является важнейшим средством выявления нарушений таможенных правил, налоговых правонарушений, преступных деяний экономического характера. Сотрудниками таможенных органов пресекаются попытки проникновения на территорию РФ наркотических средств, оружия и других предметов, запрещенных к свободному перемещению через таможенную границу России.

Внеэкономическая деятельность рассматривается как внешнеторговая, инвестиционная и иная деятельность, включая производственную кооперацию, в области международного обмена товарами, информацией, работами, услугами, результатами интеллектуальной деятельности (правами на них). В системе внешнеэкономических отношений выделяются следующие основные направления их государственного регулирования: внешнеторговые; инвестиционные, связанные с экспортно-импортными потоками капиталов (включающие научно-техническое сотрудничество и промышленную кооперацию); валютно-финансовые.

Таможенный контроль при выявлении правонарушений во внешнеторговой деятельности как контроль со стороны уполномоченных

государством органов (должностных лиц) за законностью и обоснованностью действий в процессе подготовке к перемещению через таможенную границу товаров (самого перемещения через нее товаров) и транспортных средств, транспортных средств, валютных ценностей и других предметов, а также в ходе «постконтроля» в целях осуществления эффективной таможенной политики в обществе для обеспечения законных прав физических и юридических лиц.

В основе проведения таможенного контроля лежит международный принцип таможенного администрирования, который подразумевает минимальное вмешательство таможенных органов в процесс перемещения товаров через таможенную границу. В свою очередь, должностные лица таможенных органов в целях выявления нарушений таможенного законодательства применяют формы и средства таможенного контроля на основе системы управления рисками, используя принцип выборочности и достаточности. Объектом контроля в сфере таможенного дела выступают не только товары и транспортные средства, валютные ценности, но и материальные, природные и иные ресурсы, перемещаемые через таможенную границу.

На фоне ухудшения внешнеполитической и внешнеэкономической ситуации происходит стремительное снижение как экспортных, так и импортных операций. Хотя лидирующие позиции в торговых отношениях традиционно остаются за Украиной, на долю которой за отчетный период приходится 38,3 % внешнеторгового оборота Белгородской таможни, но этот процент ниже, чем в аналогичном периоде 2015 года. Экспорт, как и в предыдущие годы, имеет сырьевую направленность. За областью сохраняется роль традиционного поставщика железной руды и черных металлов. Экспорт товаров, оформленных на подчиненных таможенных постах, значительно превышает импорт. Подавляющая доля импорта приходится на сравнительно небольшое число стран. Активно развивается

торгово – экономическое сотрудничество в рамках Евразийского экономического союза.

Среди основных проблем организации таможенного контроля при выявлении правонарушений во внешнеэкономической деятельности можно выделить: отсутствие субъектно-ориентированного подхода к проведению проверочных мероприятий на основе дифференциации участников ВЭД в зависимости от риска несоблюдения ими таможенного законодательства; не возможность полностью автоматизировать процессы таможенного контроля и тем самым минимизировать непосредственные контакты между участниками ВЭД и таможенными органами; отсутствие единые для всех государственных контролирующих органов базы данных и программные средства, позволяющие минимизировать объем информации, запрашиваемой таможенными органами у участников ВЭД, за счет организации межведомственного взаимодействия; действующая технология электронного декларирования предоставляет чрезмерно широкие полномочия таможенным органам, не способствует единообразию применения таможенного законодательства при запросе таможенными органами дополнительных документов в ходе проведения проверочных мероприятий, не приводит к снижению издержек участников ВЭД от использования данной технологии.

Среди направлений повышения эффективности организации таможенного контроля при выявлении правонарушений во внешнеторговой деятельности можно выделить: развитие технологии «единого окна»; развитие системы управления рисками; развитие субъектно-ориентированного подхода при проведении таможенного контроля; внедрение оценки конфликтности взаимодействия таможенных органов и участников ВЭД; разработки комплекса индикативных показателей эффективности взаимодействия таможни и бизнеса; организация и проведение интерактивного образовательного тренинга в области взаимодействия таможенных органов и участников ВЭД.

Необходимость унификации процессов таможенного контроля в

государствах – членах Таможенного союза, на наш взгляд, требуют реализации кардинально иного, субъектно-ориентированного подхода к проведению таможенного контроля, и предполагает комплексную оценку всех лиц, осуществляющих ВЭД, их категорирование в целях дифференциации применяемых форм таможенного контроля, сокращение перечня документов, представляемых при таможенном декларировании товаров в электронной форме, для добросовестных участников ВЭД при одновременном ужесточении ответственности за предоставление таможенным органам недостоверных сведений. В качестве ключевых критериев категорирования участников ВЭД могут выступать два блока критериев – надежности и финансовой устойчивости.

По результатам проведенного исследования можно сформулировать ряд рекомендаций:

- обеспечить развитие механизма «единого окна»;
- внедрить оценку конфликтности взаимодействия таможенных органов и участников ВЭД;
- рассмотреть возможность применения комплекса индикативных показателей эффективности взаимодействия таможни и бизнеса, предлагаемого в работе;
- организовать обучение не менее 5 сотрудников постов, направленного на повышение знаний в области взаимодействия таможенных органов и участников ВЭД.

СПИСОК ИСТОЧНИКОВ И ЛИТЕРАТУРЫ

1. Договор о Евразийском экономическом союзе (Подписан в г. Астане 29.05.2014) (ред. от 08.05.2015). [Электронный ресурс]. – Режим доступа : Официальный сайт Евразийской экономической комиссии <http://www.eurasiancommission.org/>.
2. Таможенный кодекс Таможенного союза [Текст] (ред. от 08.05.2015) (Приложение к Договору о Таможенном кодексе Таможенного союза, принятому Решением Межгосударственного Совета ЕврАзЭС на уровне глав государств от 27 ноября 2009 № 17) // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2010. – № 50. – Ст. 6615.
3. О Стратегии развития таможенной службы Российской Федерации до 2020 года [Электронный ресурс] : Распоряжение Правительства РФ от 28 декабря 2012 г. № 2575-р (ред. от 15.04.2014) // Справочно-правовая система «Консультант Плюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».
4. О таможенном регулировании в Российской Федерации [Текст] : федер. закон от 27 ноября 2010 г. № 311-ФЗ (ред. от 23.06.2016) // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2010. – № 48. – Ст.6252.
5. Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности [Текст] : федер. закон от 08 декабря 2003 № 164-ФЗ (ред. от 13.07.2015) // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2003. – №50. – Ст. 4850.
6. Об экспортном контроле [Текст] : федер. закон от 18 июля 1999 № 183-ФЗ (ред от 13.07.2015) // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 1999. – №30. – Ст. 3774.
7. Об утверждении перечня типовых структурных подразделений таможенных органов Российской Федерации [Электронный ресурс] : Приказ ФТС России от 26 сентября 2012 г. № 1926 (ред. от 10.06.2015) // Справочно-

правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

8. Об утверждении перечня региональных таможенных управлений, таможен, таможенных постов (со статусом юридического лица), учреждений, находящихся в ведении ФТС России, и представительств таможенной службы Российской Федерации за рубежом [Электронный ресурс] : Приказ ФТС РФ от 15 февраля 2011 № 318 // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

9. Положение о Федеральной таможенной службе [Электронный ресурс] : Постановление Правительства Российской Федерации от 16 сентября 2013 г. № 809. – Режим доступа : http://www.customs.ru/index.php?option=com_content&view=article&id=21&Itemid=1821.

10. Александров, Д. Л. Совершенствование управления деятельностью таможенных органов при осуществлении таможенных операций и таможенного контроля [Текст] : автореф. дис. ... канд. эконом. наук : 08.00.05 / Д.Л. Александров. – М., 2013. – 32 с.

11. Андреев, А. Ф. Аналитическое обеспечение принятия управленческих решений в таможенных органах Российской Федерации [Текст] : монография / А.Ф. Андреев, В.В. Макрусев. – М. : Изд-во РТА, 2014. – 170 с.

12. Арский, А. А. Механизм управления взаимодействием таможенных органов с участниками внешнеэкономической деятельности с использованием услуг транспортно-логистических компаний [Текст] : монография / А. А. Арский. – М. : Дашков и К°, 2014. – 125 с.

13. Афонин, П. Н. Проблемы управления рисками при таможенном контроле товаров, перемещаемых через границу Таможенного союза [Текст] : сб. материалов Всероссийской научно-практической конференции с международным участием «Таможенные чтения - 2012. Россия в

меняющемся мире: вызовы и возможности» // Под общей редакцией А.Н. Мячина [Редколлегия: Аграшенков А.В., Афонин П.Н., Белоусова Е.А., Горляков П.Ю., Качалова В.Г., Колошинская Н.В., Кузминых Ю.В., Кулешов А.В., Лагун А.В., Максимов Ю.А., Николаева С.Л., Селезнёв А.А., Семёнов А.В., Терентьев Р.В., Удовенко С.П., Шляхов А.А.] / П.Н. Афонин. – М. : РТА, 2012. – С. 119-124.

14. Бакаева, О. Новые подходы к организации таможенного оформления и таможенного контроля: за и против [Текст] / О. Бакаева // Хозяйство и право. – 2010. – №2. – С. 118-120.

15. Бойкова, М. В. Таможенное администрирование в условиях международной интеграции [Текст] : монография / М.В. Бойкова. – М. : Изд-во РТА, 2014. – 164 с.

16. Бормотова, Е. Г. Совершенствование таможенного контроля: международный опыт реализации принципа «единое окно» [Текст] / Е. Г. Бормотова, Н. Г. Липатова // Вестник Российской таможенной академии. – 2014. – № 2. – С. 19–25.

17. Бурдин, В. Е. Моделирование современных технологий таможенного контроля [Текст] : монография / В.Е. Бурдин, Л.Д. Зайцева, Н.Г. Липатова. – М. : Изд-во РТА, 2014. – 148 с.

18. Витюк, В. В. Подходы к основам методики определения таможенной стоимости товаров в период формирования таможенного законодательства Евразийского экономического союза [Текст] / В. В. Витюк. – Новосибирск : ООО «Новополиграфцентр», 2015. – 56 с.

19. Воротынцева, Т. М. Запреты и ограничения во внешней торговле мясными товарами [Текст] : монография / Т.М. Воротынцева, В.Е. Новиков, Е.И. Андреева. – М. : Российская таможенная акад., 2013. – 146 с.

20. Даюб, А. В. Совершенствование системы управления рисками при перемещении товаров и транспортных средств через таможенную границу Российской Федерации [Текст] / А.В. Даюб, Н.С. Куркина // Научно-

технический вестник информационных технологий, механики и оптики. – 2012. – № 2 (78). – С. 124-128.

21. Демичева, Т. М. Современная проблематика взаимодействия таможи и бизнес-сообщества [Текст] : сб. материалов конференции «Таможенные чтения - 2010. Актуальные проблемы таможенного дела: информационное обеспечение» / Т.М. Демичева. – СПб. : Санкт-Петербургский имени В.Б. Бобкова филиал РТА, 2010. – С. 203-210.

22. Зарубин, Н. Н. Административная ответственность за незаконное перемещение товаров через таможенную границу: нормативный опыт государств – членов Таможенного союза [Текст] / Н.Н. Зарубин // Оперативник (сыщик). – 2012. – № 3. – С. 56-60.

23. Зарубин, Н. Н. Совершенствование административной ответственности за незаконное перемещение товара через таможенную границу [Текст] : автореф. дис. ... канд. юрид. наук : 12.00.14 / Н.Н. Зарубин. – Люберцы, 2013. – 22 с.

24. Зубач, А. В. Институты административного и таможенного права, регулирующие деятельность таможенных органов [Текст] / А. В. Зубач, Н. А. Ронжина, Р. В. Терентьев. – Санкт-Петербург : Троицкий мост, 2012. – 272 с.

25. Казанина, Т. В. Направления взаимодействия гражданского и таможенного законодательства в условиях функционирования Таможенного союза и Единого экономического пространства [Текст] : монография / Т.В. Казанина. – М. : Изд-во РТА, 2013. – 96 с.

26. Киладзе, А. Б. Логистика в таможенном деле [Текст] / А. Б. Киладзе. – М. : Проспект, 2016. – 141 с.

27. Коденко, И. А. Оптимизация таможенного контроля товаров, ввозимых на таможенную территорию ЕАЭС [Текст] / И. А. Коденко В. Г. Разинькова // Молодой ученый. – 2016. – № 10.1. – С. 28–31.

28. Козловский, А. Ю. Оперативно-розыскная деятельность таможенных органов Российской Федерации: теоретические, правовые и

организационные аспекты [Текст] : монография / А.Ю. Козловский. – М. : Изд-во РТА, 2015. – 210 с.

29. Колобова, Н. Н. Управление таможенными органами на основе процессно-ориентированного подхода [Текст] : монография / И.Н. Колобова, С.С. Кузнецов. – М. : Изд-во РТА, 2010. – 140 с.

30. Корняков, К. А. Новые технологии как средство модернизации таможенного контроля [Текст] : монография / К.А. Корняков, Ю.Н. Егоров, А.Н. Яцушко. – М. : Изд-во РТА, 2014. – 166 с.

31. Костин, А. А. Комплексный подход к развитию системы управления таможенными рисками в рамках Евразийского экономического союза [Текст] / А. А. Костин, Л. Ю. Подойма // Вестник Белгородского университета кооперации, экономики и права. – 2015. – № 2(54). – С. 251–259.

32. Липатова, Н. Г. Имитационное моделирование процессов таможенного контроля [Текст] : монография / Н. Г. Липатова. – М. : Изд-во Российской таможенной акад., 2015. – 162 с.

33. Липатова, Н. Г. Экономическая сущность таможенного контроля в системе государственного контроля [Текст] / Н.Г. Липатова // Проблемы экономики и управления нефтегазовым комплексом. – 2014. – № 6. – С. 52-55.

34. Макрусев, В. В. Системный анализ в таможенном деле [Текст] / В.В. Макрусев. – М.; Берлин : Директ-Медиа, 2015. – с.

35. Малышенко, Ю. В. Таможенное декларирование и предварительное информирование в электронной форме [Текст] / Ю. В. Малышенко. – Санкт-Петербург : Интермедия, 2013. – 232 с.

36. Масленникова, Н. В. Система управления рисками в таможенных органах [Текст] : материалы международной научно-практической конференции, посвященной Дню российского предпринимательства / Н. В. Масленникова. – Ставрополь : Издательство «АГРУС», 2015. – С. 134–137.

37. Масленникова, Н. В. Совершенствование механизма организации

таможенного контроля в целях оптимизации регулирования внешнеэкономической деятельности [Текст] : монография / Н.В. Масленникова, Е. Н. Ковтун. – Ставрополь : ТЭСЭРА, 2013. – 163 с.

38. Москаленко, О. А. Управление таможенными органами как важнейшим регулятором внешнеэкономической деятельности в целях обеспечения экономической безопасности государства [Текст] : монография / О.А. Москаленко, Е.Н. Петрушко, В.В. Шкилёв. – Белгород : Эпицентр, 2016. – 159 с.

39. Новиков, В. Е. Таможенно-тарифное регулирование внешнеэкономической деятельности и таможенная стоимость [Текст] / В.Е. Новиков, В.Н. Ревин, М.П. Цветинский. – М. : Бином. Лаб. знаний, 2012. – 328 с.

40. Основы внешнеэкономической деятельности в Российской Федерации [Текст]. – М. : КНОРУС, 2016. – с.

41. Отруцкая, М. В. Совершенствование таможенных операций, связанных с перемещением товаров через таможенную границу Таможенного союза [Текст] : тезисы докладов международной научно-практической конференции профессорско-преподавательского состава и аспирантов «Современные подходы к модернизации экономики, образования и кооперации» / М.В. Отруцкая. – М. : РТА, 2012. – С. 245-247.

42. Павлов, П. В. Особые административно-правовые режимы осуществления внешнеторговой деятельности: проблемы и перспективы [Текст] / П. В. Павлов. – М. : Норма, 2012. – 366 с.

43. Пимоненко, М. М. Таможенный контроль и таможенная инфраструктура в условиях международной экономической интеграции [Текст] / М.М. Пимоненко, Е.Ю. Тимофеева // Транспорт Российской Федерации. – 2011. – № 5 (36). – С. 52-54.

44. Рыбалко, О. А. Внешнеторговые операции: организация учета и налогообложение [Текст] : монография / О. А. Рыбалко. – М. : Дашков и К⁰, 2012. – 170 с.

45. Семенихин, В. В. Внешнеэкономическая деятельность [Текст] / В.В. Семенихин. – М. : ГроссМедиа : Российский бухгалтер, 2015. – 948 с.
46. Сергеева, И. Ю. Международная конкурентоспособность стран в условиях глобализации: проблемы таможенного администрирования [Текст] : монография / И.Ю. Сергеева, Н.В. Радукан. – М. : Изд-во РТА, 2014. – 124 с.
47. Ступников, А. А. Основные принципы перемещения товаров через таможенную границу Таможенного союза: содержание понятия [Текст] / А.А. Ступников // Экономика. Управление. Право. – 2011. – № 10-2. – С. 62-65.
48. Трунина, Е. В. Таможенный контроль как форма деятельности таможенных органов [Текст] / Е.В. Трунина // Вестник Евразийской академии административных наук. – 2010. – № 4. – С. 162-173.
49. Фатеев, П. П. Институты административного и таможенного права, регулирующие деятельность таможенных органов [Текст] / П.П. Фатеев. – Тюмень : Издательство Тюменского государственного университета, 2014. – 200 с.
50. Цымбаленко, С. В. Становление и развитие института взаимодействия органов внутренних дел с общественностью в Российской Федерации [Текст] / С. В. Цымбаленко, Д. В. Гуров, В. Н. Красников // Успехи современной науки. – 2016. – Т. 3. – №5. – С. 41 – 45.
51. Черныш, А. Я. Совершенствование управления таможенными рисками в процессе таможенного контроля товаров и транспортных средств [Текст] : монография / А. Я. Черныш, О. Л. Саламан. – М. : Изд-во Российской таможенной акад., 2014. – 159 с.
52. Чернышев, В. В. Проблемы уязвимости торгово-экономических отношений России и таможенная политика [Текст] : монография / В.В. Чернышев. – М. : Изд-во РТА, 2013. – 112 с.
53. Шкуренко, Е. К. Совершенствование взаимодействия таможенных органов и участников внешнеэкономической деятельности при проведении таможенного контроля [Текст] : дис. ... канд. эконом. наук :

08.00.05 / Е.К. Шкуренко. – М., 2013. – 161 с.

54. Юрицин, В. М. Адаптированная модель оптимизации отношений таможни и бизнеса на принципах государственно-частного партнерства [Текст] : сб. материалов Международной конференции «Таможенные, экономические и правовые аспекты функционирования таможенного союза» / В.М. Юрицин. – Ростов н/Д : Ростовский филиал РТА, 2011. – С. 239-246.

ПРИЛОЖЕНИЯ

ВНЕШНЯЯ ТОРГОВЛЯ БЕЛГОРОДСКОЙ ОБЛАСТИ
(в фактически действовавших ценах)¹

млн. долларов США

Показатели	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016
внешнеторговый оборот	6905,2	10495,4	8874,1	7569,6	6444,2	4248,8	3584,2
экспорт	2704,1	3840,1	3632,8	3412,5	3176	2426,1	2184,5
импорт	4201,1	6655,3	5241,3	4157,1	3268,2	1822,7	1399,7
<i>В том числе:</i>							
со странами дальнего зарубежья	2616	4160,6	3410,6	3131,1	3453,7	2657,5	2116,4
экспорт	1914,3	2889,2	2537,5	2354,4	2349,7	1881,9	1605,5
импорт	701,7	1271,4	873,1	776,7	1104	775,6	509,9
со странами СНГ	4289,2	6334,8	5463,6	4438,5	2990,7	1591,3	1467,8
экспорт	789,8	950,8	1095,3	1058,1	826,4	544,2	578
импорт	3499,4	5384	4368,3	3380,4	2164,3	1047,1	889,8

¹ Составлено по данным Территориального органа Федеральной службы государственной статистики по Белгородской области. URL: http://belg.gks.ru/wps/wcm/connect/rosstat_ts/belg/resources/4b2fcb004c55683192f4be052efb10e3/1_ВЭД.doc (дата обращения: 24.04.2017).

**ВНЕШНЯЯ ТОРГОВЛЯ БЕЛГОРОДСКОЙ ОБЛАСТИ
СО СТРАНАМИ ДАЛЬНЕГО ЗАРУБЕЖЬЯ**

(в фактически действовавших ценах; миллионов долларов США)

	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Экспорт, всего	1914,3	2889,2	2537,5	2354,4	2349,7	1881,9	1606,5
в том числе по странам:							
Австрия	0,4	0,2	0,9	0,4	1,2	2,4	0,3
Бельгия	2,4	0,3	-	-	-	0,1	12,1
Болгария	6,3	5,7	4,5	10,3	8,1	5,7	6,2
Великобрит ания	7,4	34,5	1,1	2,2	25,3	3,7	0,6
Венгрия	22,3	54,0	52,0	45,6	45,6	13,5	14,2
Германия	101,1	189,3	95,5	92,7	111,5	82,7	77,9
Египет	42,2	84,7	115,2	185,5	238,5	154,6	137,6
Индия	48,8	14,6	35,1	9,5	0,1	1,2	0,0
Иран, Исламская Республика	127,3	38,3	12,9	0,1	-	0,6	0,0
Испания	46,9	46,2	22,1	55,4	21,6	33,9	38,3
Италия	69,7	71,4	88,1	109,1	178,3	218,7	167,4
Китай	247,9	705,8	576,4	399,4	127,3	172,8	134,9
Нидерланды	275,9	378,3	342,1	224,9	185,0	85,4	19,2
Польша	52,9	92,8	98,8	80,2	67,5	41,0	55,4
Республика Корея	43,5	12,6	3,8	55,7	70,9	14,7	1,3
Румыния	11,9	51,2	40,1	24,6	24,6	18,2	17,1
Словакия	46,3	86,0	59,0	82,9	118,8	126,3	88,0
США	3,0	17,7	13,2	0,7	51,4	38,7	8,7
Турция	262,9	367,6	341,0	397,9	373,5	372,6	355,0
Франция	51,5	165,0	44,6	80,9	58,2	56,1	37,8
Чешская Республика	65,9	154,5	104,7	69,7	65,6	36,5	35,5
Импорт, всего	701,7	1271,4	884,5	776,7	1103,9	775,6	509,9
в том числе по странам:							
Австрия	5,2	9,8	19,6	49,0	47,1	110,0	34,0
Бельгия	3,2	6,8	9,2	19,9	14,7	5,2	2,4
Бразилия	126,0	209,5	30,0	22,2	42,0	14,1	4,7

	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Великобритания	2,4	5,0	4,9	9,7	20,2	9,6	1,8
Венгрия	8,8	7,3	5,4	7,7	10,6	10,9	8,4
Германия	99,1	106,4	107,0	130,7	134,0	175,7	99,0
Египет	0,7	0,3	0,0	0,5	2,2	0,6	0,1
Индия	2,3	4,7	3,8	8,2	1,7	3,7	4,5
Испания	2,8	11,4	11,0	13,4	28,9	19,8	9,1
Италия	15,4	29,8	29,9	31,0	63,7	41,1	20,7
Китай	34,3	48,2	46,6	59,2	69,2	62,1	49,0
Куба	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-	0,0
Латвия	1,9	0,5	0,1	0,3	0,8	4,2	6,5
Литва	1,5	1,7	1,8	1,2	0,6	0,3	1,5
Нидерланды	49,8	126,4	96,3	62,2	58,5	58,2	76,7
Польша	8,5	15,3	24,0	22,3	17,4	14,5	19,5
Республика Корея	4,5	3,1	0,8	3,7	21,3	3,7	2,4
Румыния	2,4	1,1	0,9	1,5	18,4	7,7	1,6
Словакия	8,3	7,8	8,5	7,4	13,4	10,5	7,0
Словения	1,1	6,3	0,9	2,1	0,8	4,6	4,9
США	19,1	21,9	23,2	42,4	48,6	47,8	22,7
Таиланд	0,4	0,7	1,1	0,4	1,2	4,4	1,9
Турция	4,4	8,8	8,4	11,5	12,5	21,2	7,6
Финляндия	5,2	1,7	6,4	2,6	1,3	1,4	2,3
Франция	12,6	21,6	32,3	44,4	32,7	22,0	34,2
Чешская Республика	5,5	37,9	24,4	23,6	34,0	20,6	9,2
Швейцария	7,5	8,3	3,7	11,1	7,6	2,5	2,1
Япония	22,5	20,0	19,7	17,4	20,5	13,2	14,8

ВНЕШНЯЯ ТОРГОВЛЯ БЕЛГОРОДСКОЙ ОБЛАСТИ СО СТРАНАМИ СНГ

(в фактически действовавших ценах; миллионов долларов США)

Показатели	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Экспорт, всего	790	950,8	889,9	804,8	607,2	355,8	578
в том числе по странам:							
Азербайджан	23,3	68,7	39,5	38,6	35,8	15,9	16,5
Армения	20	8,9	10,7	12,7	13,5		13,9
Беларусь							110,6
Киргизия	6,3	3,5	4,8	9,1	20,2	9,4	14,6
Казахстан							151,4
Молдова	7	19,2	35,8	20,5	36	9,2	9,3
Таджикистан	7,4	9,7	4,8	7,3	9,2	8,5	10,3

Туркмения	21,3	4,4	6,2	4,8	7,2	4,9	5,1
Узбекистан	20,1	17,4	20,5	13,7	23,1	26,4	12,9
Украина	633,1	819	767,5	698	462,2	281,5	233,5
Импорт, всего	3498,6	5384	4345	3325,3	2051	987	889,8
в том числе по странам:							
Азербайджан	7,3	4	4,6	3	0,4	0,4	0,5
Армения	0,2	0,2	0,5	0,6	0,6		
Беларусь							43,3
Казахстан							9,3
Молдова	43,3	58	56	29	29,9	12,1	26,8
Узбекистан	2,6	0,9	0,2	2,7	1,2	2,7	5,7
Украина	3438,1	5320,9	4283,7	3290	2018,9	971,8	804,2

ТОВАРНАЯ СТРУКТУРА ЭКСПОРТА БЕЛГОРОДСКОЙ ОБЛАСТИ
(миллионов долларов США)

	2009	2010	2011	2012 ¹⁾	2013 ¹⁾	2014 ¹⁾	2015 ²⁾	2016 ²⁾
Всего	1761,9	2704,1	3840,1	3632,8	3412,5	3176,0	2426,1	2184,5
в том числе:								
продовольственные товары и сельскохозяйственно е сырье	130,9	123,3	117,3	213,7	222,0	235,1	225,6	270,4
минеральные продукты	263,5	597,0	1141,8	1094,9	1023,3	749,3	408,1	342,0
из них:								
топливно- энергетические товары	0,3	2,5	3,8	36,9	64,7	19,6	13,3	16,2
продукция химической промышленности	14,3	22,5	32,7	35,0	33,3	39,8	35,6	42,7
кожевенное сырье, пушнина и изделия из них	0,4	1,5	1,2	2,4	1,2	0,7	0,5	0,1
древесина и целлюлозно-бумажные изделия	3,7	3,9	3,9	4,0	6,2	7,7	5,1	5,6
текстиль, текстильные изделия и обувь	4,1	2,4	2,6	2,5	3,4	2,3	1,7	1,2
драгоценные камни, металлы	6,0	16,8	18,1	9,4	12,6	16,8	16,2	12,3
металлы и изделия из них	1260,8	1844,9	2434,2	2172,9	2014,1	2042,4	1618,7	1404,4
машиностроительная продукция	68,0	83,5	79,5	85,1	84,1	67,9	100,7	88,5
прочие товары	10,2	8,3	8,8	12,9	12,3	14,0	13,9	17,1

1) С учетом взаимной торговли с Республикой Беларусь и Республикой Казахстан.

2) С учетом взаимной торговли со странами ЕАЭС.

ТОВАРНАЯ СТРУКТУРА ИМПОРТА БЕЛГОРОДСКОЙ ОБЛАСТИ
(миллионов долларов США)

	2009	2010	2011	2012 ¹⁾	2013 ¹⁾	2014 ¹⁾	2015 ²⁾	2016 ²⁾
Всего	2137,1	4201,1	6655,3	5241,3	4157,1	3268,2	1822,7	1399,7
в том числе:								
продовольственные товары и сельскохозяйственно е сырье	480,1	724,0	1091,0	740,7	613,8	725,2	110,7	112,2
минеральные продукты	62,6	84,5	131,2	138,0	124,9	125,4	64,5	46,0
из них:								
топливно- энергетические товары	7,7	7,9	13,6	8,6	24,1	44,7	13,6	4,5
продукция химической промышленности	143,2	190,2	236,4	249,7	242,8	209,3	180,7	202,3
кожевенное сырье, пушнина и изделия из них	0,5	3,2	2,7	2,2	2,5	2,1	1,5	1,5
древесина и целлюлозно-бумажные изделия	40,5	39,0	42,7	37,1	43,3	43,8	27,3	19,4
текстиль, текстильные изделия и обувь	18,0	35,5	44,1	41,7	43,0	37,8	31,8	27,6
драгоценные камни, металлы	0,1	0,2	0,4	0,4	0,9	0,6	0,5	0,3
металлы и изделия из них	549,2	1055,3	1589,7	1310,3	1207,3	971,6	545,1	464,4
машиностроительная продукция	758,9	1950,5	3356,2	2536,2	1709,7	998,4	746,2	436,9
прочие товары	84,0	118,7	161,0	185,0	168,9	154,0	114,3	89,0

1) С учетом взаимной торговли с Республикой Беларусь и Республикой Казахстан.

2) С учетом взаимной торговли со странами ЕАЭС.

Подход к организации системы таможенного контроля на основе категорирования участников ВЭД

Степень надежности	Предлагаемые меры таможенного контроля на этапе декларирования товаров	Предлагаемые меры таможенного контроля на этапе после выпуска товаров
Высокая	<ul style="list-style-type: none"> - Декларирование товаров в электронной форме, с представлением только описи прилагаемых документов. – Выборочный таможенный досмотр товаров или его не проведение при срабатывании профилей риска. – Непредставление дополнительных документов на этапе таможенного декларирования. – Сокращение сроков выпуска товара. – Направление сведений в подразделения таможенного контроля после выпуска товаров при наличии поводов для проведения дополнительной проверки 	<p>Применение максимально необременительных и финансово не затратных для участника ВЭД форм таможенного контроля:</p> <ul style="list-style-type: none"> а) таможенного осмотра, в том числе с применением инспекционно-досмотрового комплекса; б) проверки системы учета товаров и отчетности; в) учета товаров, находящихся под таможенным контролем; г) камеральной таможенной проверки
Средняя	<ul style="list-style-type: none"> – Декларирование товаров в электронной форме. – Запрос подлинников прилагаемых к декларации на товар документов при выявлении системой управления рисками оснований для проведения дополнительной проверки. – Проведение выборочного таможенного досмотра товаров при срабатывании профилей риска. – Направление сведений в подразделения таможенного контроля после выпуска при срабатывании профиля риска, предусматривающего в качестве меры по минимизации риска проведение дополнительной проверки 	<p>Применение следующих форм таможенного контроля, предусмотренных Таможенным кодексом Таможенного союза:</p> <ul style="list-style-type: none"> а) таможенного досмотра; б) таможенного осмотра помещений и территорий; в) проверки системы учета товаров и отчетности; г) учета товаров, находящихся под таможенным контролем; д) камеральной таможенной проверки; е) выездной таможенной проверки
Низкая	<ul style="list-style-type: none"> – Включение лица в специальный профиль риска и определение в качестве мер по минимизации риска: а) представление подлинников документов, указываемых в описи к декларации на товар; б) обязательный таможенный досмотр товаров; в) внесение обеспечения уплаты таможенных платежей; 	<p>Применение форм таможенного контроля, связанных с проверкой подлинности поданных документов и достоверности сведений, заявленных в декларации на товар, в том числе посредством сравнения с первичными документами</p>

	<p>г) направление документов для последующей проверки в подразделение таможенного контроля после выпуска товара.</p> <p>– Осуществление декларирования исключительно на бумажном носителе</p>	<p>бухгалтерского учета:</p> <p>а) камеральной таможенной проверки;</p> <p>б) выездной таможенной проверки;</p> <p>в) встречной выездной таможенной проверки;</p> <p>г) таможенного осмотра помещений и территорий</p>
--	---	--

Исследуемые области взаимодействия таможенных органов и участников
ВЭД, оцениваемые по уровню конфликтности

№ п/п	Области взаимодействия	Средние оценки	
		Должностные лица таможенных постов	Участник ВЭД
1.	Нормативно-правовая обеспеченность		
2.	Своевременность и доступность информации		
3.	Единообразие толкования таможенного законодательства		
4.	Консультирование		
5.	Общение инспекторского состава т/п с представителями участников ВЭД		
6.	Общение руководителей т/п с представителями участников ВЭД		
7.	Осуществление таможенных процедур и операций		
8.	Осуществление таможенного контроля		
9.	Временное хранение товаров		
10.	Таможенный транзит		
11.	Декларирование товаров		
12.	Определение таможенной стоимости товаров		
13.	Привлечение участников ВЭД к административной ответственности		
14.	Адекватность целей и задач таможенных органов		
15.	Адекватность применяемых таможенными органами методов работы		
16.	Таможенный досмотр		
17.	Таможенный осмотр с применением рентгеновского оборудования		
18.	Уплата таможенных платежей		
19.	Применение упрощенных таможенных процедур		
20.	Принуждение представителей бизнес-сообщества (организационно-административные, правоохранительные, контрольные функции)		
21.	Ведение переговоров		
22.	Реализация совместно разработанных технологий		
23.	Удаленный выпуск товаров		
24.	Декларирование в региональных центрах электронного декларирования		
Средние оценки по всем областям			

Система показателей оценки отношений «таможня-бизнес»

Наименование ИПЭВ	Сфера взаимодействия таможенных органов и участников ВЭД						
	нормативно-правовое направление	организационно-технологическое направление	информационно-коммуникационное направление	направление гос. таможенных услуг	направление по управлению конфликтам и	таможенно-логистическое направление	кадровое направление
Показатель степени интеграции участников ВЭД.							
Показатель безопасности цепи поставки товаров.							
Показатель технологичности.							
Показатель стагнации.							
Показатель равномерности распределения суточной нагрузки на ТП.							
Показатель равномерности распределения месячной нагрузки на ТП.							
Показатель соответствия проектной пропускной способности ТП.							
Показатель оперативности таможенного досмотра							
Показатель оперативности таможенного осмотра с применением ИДК.							
Показатель доверия и партнерства.							
Показатель предварительной информированности (ввоз-транзит).							
Показатель электронного декларирования							
Показатель опережающего контроля.							
Показатель трудоемкости совершения таможенных операций.							
Показатель программной интеграции.							
Показатель функциональности программных средств и информационных технологий.							
Показатель обеспеченности ТЛТ.							
Показатель применения специальных							

	упрощений.							
	Показатель управленческого воздействия.							
	Показатель внешней оценки.							
	Показатель обеспечения пропускной способности.							
	Показатель выявляемости административных правонарушений и преступлений.							
	Показатель выявляемости административных правонарушений и преступлений неинтрузивными методами таможенного контроля (ИДК).							
	Показатель эффективности таможенных досмотров.							
	Показатель эффективности таможенных досмотров, проведенных в связи с возникновением подозрений в результате осмотра с применением ИДК.							
	Показатель обеспеченности системами неинтрузивного контроля.							

Этапы реализации тренинга «Таможенные услуги в международной цепи поставки товаров»

Этап	Методы	Время
Вступительное слово	Краткое сообщение, определяющее актуальность проводимого занятия	5 мин.
Обсуждение домашнего задания	Дискуссия и обсуждение результатов домашнего задания	5-10 мин
Актуализация индивидуального опыта	Дискуссия; Упражнения для усвоения полученных знаний; Рисунок	5-10 мин
Мини лекция	Краткое сообщение, основанное на фактах современной науки, систематизирующее знания, полученные в ходе самоподготовки	15-20 мин
Создание условий для получения нового опыта (упражнение)	Психодраматические упражнения формирующие навыки межличностного общения в малых группах	15-20 мин
Формирование групп	Групповое взаимодействие Межличностное общение	10 мин
Дополнительные темы для обсуждения и упражнения	Дискуссия внутри групп (при выборе стратегии); Дополнительная информация Дополнительная отработка материала	10 мин
Проведение тренинга	Взаимодействие в группе Межгрупповое взаимодействие Управление конфликтами Оптимизация взаимодействия	20-25
Обратная связь	Обработка результатов тренинга; Дискуссия	5-10 мин
Доведение домашнего задания	Наблюдение; Тренировка навыков; Размышление на тему игры; Самонаблюдение	5 мин
Обратная связь с преподавателем	Обсуждение эффективности проведенного занятия с учетом целей и критериев	10 мин