

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ АВТОНОМНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
**«БЕЛГОРОДСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ
ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»**
(НИУ «БелГУ»)

ИНСТИТУТ УПРАВЛЕНИЯ

КАФЕДРА СОЦИАЛЬНЫХ ТЕХНОЛОГИЙ

**СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ПРОВЕРОЧНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
ПОДРАЗДЕЛЕНИЙ ТАМОЖЕННОГО КОНТРОЛЯ ПОСЛЕ
ВЫПУСКА ТОВАРОВ (НА ПРИМЕРЕ БЕЛГОРОДСКОЙ ТАМОЖНИ)**

Дипломная работа
студента заочной формы обучения, группы 05001253
специальности 38.05.02 Таможенное дело
Ильиной Анны Леонидовны

Научный руководитель
кандидат социологических наук,
доцент Реутов Е.В.

БЕЛГОРОД 2018

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	3
ГЛАВА 1.	ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ПРОВЕРОЧНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПОДРАЗДЕЛЕНИЙ ТАМОЖЕННОГО КОНТРОЛЯ ПОСЛЕ ВЫПУСКА ТОВАРОВ	9
	1.1. Сущность и содержание проверочной деятельности подразделений таможенного контроля после выпуска товаров в таможенных органах РФ.....	9
	1.2. Организация и виды проверочной деятельности подразделений таможенного контроля после выпуска товаров в таможенных органах РФ	25
ГЛАВА 2.	ПРАКТИКА ПРОВЕРОЧНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПОДРАЗДЕЛЕНИЙ ТАМОЖЕННОГО КОНТРОЛЯ ПОСЛЕ ВЫПУСКА ТОВАРОВ В БЕЛГОРОДСКОЙ ТАМОЖНЕ	34
	2.1. Анализ процесса проверочной деятельности подразделений таможенного контроля после выпуска товаров в Белгородской таможне	34
	2.2. Направления совершенствования проверочной деятельности подразделений таможенного контроля после выпуска товаров в Белгородской таможне.....	54
ЗАКЛЮЧЕНИЕ	71
СПИСОК ИСТОЧНИКОВ И ЛИТЕРАТУРЫ	75

ВВЕДЕНИЕ

Актуальность темы исследования обусловлена тем, что одной из основ совершенствования таможенного контроля и соблюдения баланса между содействием внешней торговле и обеспечением экономической безопасности государства в современных условиях является упрощение формальностей, связанных с перемещением товаров через таможенную границу, и сокращение времени совершения таможенных операций при переносе акцента на таможенный контроль после выпуска товаров.

Все таможенные процедуры вытекают из осуществления таможенного контроля, а любая таможенная процедура предполагает определенные обязанности и права, которые вызывают совершение соответствующих контрольных действий со стороны должностных лиц таможенных органов, таких как: проверка документов, получение объяснений, осмотр и досмотр товаров и транспортных средств и других.

В современных реалиях ведения внешнеэкономической деятельности, а также смещения акцента Федеральной таможенной службы России (далее – ФТС России) при проведении таможенного контроля с этапа таможенного декларирования на этап после выпуска товаров повышается востребованность в детальном изучении таможенной проверки, как одной из форм таможенного контроля после выпуска товара, и внедрении новых механизмов, обеспечивающих их весомую значимость в системе таможенного контроля в целом.

На данный момент смысл проведения таможенной проверки сводится к комплексному контролю, поэтому повышается значимость выбора объекта и предмета контроля, а также форм контроля.

В сложившихся условиях упрощение формальностей, связанных с перемещением товаров через таможенную границу, и сокращение времени таможенного оформления не позволяют осуществлять достаточно полный таможенный контроль непосредственно при перемещении товаров и транспортных средств через таможенную границу. Однако результативность

таможенного контроля заключается в обеспечении перемещения товаров через таможенную границу с соблюдением законов и норм, определенных таможенным законодательством ЕАЭС. Таким образом, гарантию соблюдения этих норм при перемещении товара обеспечивает только эффективный таможенный контроль после выпуска товаров. Что и обуславливает его возрастающую роль в системе таможенных органов.

Модернизация системы проведения таможенных проверок направлена на достижение разумного баланса между упрощением таможенных процедур и обеспечением своевременности поступления денежных средств в федеральный бюджет. Одна из основных задач модернизации — это создание условий, обеспечивающих содействие добросовестной конкуренции путем формирования благоприятной среды для деятельности законопослушных участников внешнеэкономической деятельности и противодействия нарушениям в сфере внешнеторговой деятельности, создания условий, при которых совершение нарушений становится экономически нецелесообразным.

В современных условиях функционирования ЕАЭС с созданием более широкой формы интеграции возрастает риск потенциальной угрозы экономической безопасности ввиду открытости государственных границ внутри данного интеграционного объединения. Соответственно, значимость таких форм контроля после выпуска товаров, как таможенная проверка (камеральная и выездная), возрастает с каждым годом и нуждается во всестороннем исследовании. Таким образом, тема данной дипломной работы является весьма актуальной и значимой как с теоретической, так и с практической точки зрения.

Степень изученности темы исследования. В последние годы вопросы таможенного контроля после выпуска товаров в целом и отдельных ее этапов, в частности, достаточно широко освещались в учебных и научных публикациях различного уровня.

Правовые аспекты таможенной оценки товаров затрагивались в работах А.А. Берзана, О.Е. Кудрявцевой, Е.П. Луневой, Л.А. Поповой, И.В. Соловьевой, А.В. Черемухиной¹.

Проблемам таможенного контроля товаров после их выпуска посвящены научные публикации таких авторов как Х.А. Андриашина, А.В. Кулешов, Н. Сидоров, Н. Д. Эриашвили², в которых четко определено понятие таможенного контроля.

Отдельные теоретические вопросы проведения таможенных проверок освещены в работах: В.Г. Свинухов, С.А. Агамагомедова, О.В. Шишкина, Г.А. Кормаков, А.Н. Шашкина³.

Эффективность использования или применения таможенных проверок в работе таможенных органов рассматривали в своих научных трудах А.В. Черёмухина, И.В. Соловьёв, А.А. Жидовленков, В.Г. Нетребо, А.А. Костин⁴.

Проблема исследования заключается в противоречии между возрастающей ролью проверочной деятельности подразделений таможенного

¹ Берзан А.А., Развитие методических основ посттаможенного контроля: дис. ... канд. эконом. наук: 22.00.08. М., 2009; Лунева Е.П., Попова Л.А. Таможенное дело. М., 2013; Кудрявцева О.Е. Основы таможенного дела. М., 2013; Соловьева И.В. Совершенствование таможенного контроля на основе выборочного проведения таможенных ревизий: дис. ...канд. эконом. наук: 22.00.08. М., 2009; Черемухина А.В. Совершенствование методических основ таможенного контроля после выпуска товаров на основе разработки концепции целенаправленного отбора объектов таможенных проверок: дис. ... канд. эконом. наук: 22.00.08. М., 2013.

²Андриашин Х.А. Таможенное право. М.: Магистр, 2011; Кулешов А.В. Организация таможенного контроля товаров и транспортных средств. М., 2013; Сидоров В.Н. Таможенное право. М., 2014; Эриашвили Н.Д. Таможенное дело. М., 2012.

³Шашкина А.Н. Административно - правовое регулирование таможенного контроля после выпуска товаров в Российской Федерации. М., 2014; Свинухов В.Г. Правовое обеспечение таможенного контроля // Право и экономика. М., 2005; Агамагомедова С.А., Шишкина О.В. Таможенный контроль после выпуска товаров. СПб., 2014; Кормаков Г.А. Таможенный контроль после выпуска товаров и транспортных средств// Правосудие в Поволжье. М., 2003.

⁴Черёмухина А.В. Совершенствование методических основ таможенного контроля после выпуска товаров на основе разработки концепции целенаправленного отбора объектов таможенных проверок. М., 2013; Жидовленков А.А., Нетребо В.Г., Костин А.А. Совершенствование методов таможенного контроля после выпуска товаров на основе анализа международного опыта применения таможенного аудита// Молодой ученый. М., 2017.

контроля после выпуска товаров при смещении акцентов с таможенного декларирования и необходимостью совершенствования методов его осуществления. На практике неразрешенность этого противоречия может привести к снижению эффективности таможенного контроля таможенными органами Российской Федерации.

Объектом исследования в дипломной работе выступает процесс таможенного контроля товаров после их выпуска.

Предметом исследования является методы проверочной деятельности в процессе таможенного контроля товаров после их выпуска, осуществляемые Белгородской таможней.

Целью дипломной работы является определение направлений совершенствования проверочной деятельности подразделений таможенного контроля Белгородской таможни после выпуска товаров.

Для достижения указанной цели определены следующие **задачи исследования**:

1. Рассмотреть сущность и содержание проверочной деятельности таможенного контроля после выпуска товаров в таможенных органах;
2. Исследовать организацию и виды проверочной деятельности таможенного контроля после выпуска товаров в таможенных органах РФ;
3. Проанализировать процесс проверочной деятельности подразделений таможенного контроля после выпуска товаров в Белгородской таможне;
4. Разработать основные направления совершенствования проверочной деятельности подразделений таможенного контроля Белгородской таможни после выпуска товаров.

Теоретико-методологические основы исследования. Теоретической основой дипломной работы послужили результаты исследований отечественных ученых в области таможенного права, истории и теории

таможенного дела: А.В. Агапова, В.Н. Сидоров, Н. Д Эриашвили¹.

В качестве методологической основы при написании дипломной работы были использованы общенаучные познания:

– диалектический метод и базирующаяся на нем система общенаучных и частных научных методов: – логический метод – при изложении всего материала работы, формулировании выводов и предложений;

– метод системно-структурного анализа – при изучении понятий и процессов, связанных с осуществлением таможенного контроля после выпуска товаров;

– сравнительно-правовой метод – при сравнении соответствующих норм национального законодательства государств-членов Таможенного союза;

– контент-анализ – при выборке и анализе отдельных положений законодательных актов, научных статей;

– статистический метод – анализ и обобщение результатов правоприменительной деятельности таможенных органов;

– метод моделирования – при формулировке рекомендаций по изменению и совершенствованию регулирования контроля товаров таможенными органами после их выпуска.

Обработка эмпирических данных осуществлялась посредством методов сравнения, сопоставления и табличным методом. Для обработки практического материала использовался пакет программ «MicrosoftOffice», а именно «MicrosoftWord» и «MicrosoftExcel».

Эмпирической базой исследования послужили: Таможенный кодекс ЕАЭС², Федеральный закон «О таможенном регулировании в Российской

¹Агапова А. В. Совершенствование таможенного контроля после выпуска товаров: дис. ...канд. эконом. наук: 22.00.08. М., 2009; Сидоров В. Н. Таможенное право. М., 2014; Эриашвили Н. Д. Таможенное дело. М., 2012.

²Таможенный кодекс Евразийского экономического союза: приложение N 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза от 11 апреля 2017 года //

Федерации» № 311-ФЗ от 27.11.2010 года¹, постановление Правительства РФ от 16.09.2013 г. №809 «О Федеральной таможенной службе»², а также аналитические и практические материалы Белгородской таможни³.

Научно-практическая значимость. Представленные в дипломной работе предложения и рекомендации позволят совершенствовать таможенный контроль товаров после их выпуска таможенными органами, в том числе и в Белгородской таможне.

Структура работы. Дипломная работа состоит из введения, двух глав и 4 параграфов, заключения, списка источников и литературы.

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

¹ О таможенном регулировании в Российской Федерации: федер.закон от 27 ноября 2010 года № 311-ФЗ (ред. от 13.07.2015) (с изм. и доп., вступ. в силу с 19.10.2015) // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

² О Федеральной таможенной службе: Постановление Правительства Российской Федерации от 16 сент. 2013 г. №809 (ред. от 27.12.2014) // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

³ Белгородская таможня. URL: <http://ctu.customs.ru/> (дата обращения: 27. 04. 2018).

ГЛАВА 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ПРОВЕРОЧНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПОДРАЗДЕЛЕНИЙ ТАМОЖЕННОГО КОНТРОЛЯ ПОСЛЕ ВЫПУСКА ТОВАРОВ

1.1. Сущность и содержание проверочной деятельности подразделений таможенного контроля после выпуска товаров в таможенных органах РФ

Соблюдение таможенного законодательства в рамках функционирования Евразийского экономического союза - неотъемлемый фактор экономического развития государств, входящих в его состав. При этом инструментом, обеспечивающим достижение указанной задачи, является таможенный контроль во всей совокупности своих форм.

«В 2012 г. Правительство России определило контроль после выпуска товаров в качестве одного из приоритетных стратегических движения деятельности таможенных органов Российской Федерации в рамках Дорожной карты «Совершенствование таможенного администрирования»¹. Исходя из вышеуказанного, законодательство ЕАЭС отводит важную роль таможенному контролю после выпуска товаров, что соответствует международной практике.

Решением Объединенной коллегии таможенных служб государств - членов Таможенного союза в Минске от 17 сентября 2014 г. № 12/3 были утверждены основные направления работы по реализации принципа переноса акцента таможенного контроля с этапа таможенного декларирования и выпуска товаров на этап после выпуска товаров в государствах - членах Таможенного союза на 2015-2020 год. Вышеуказанные ориентиры были нацелены на формирование условий, исключая применение участниками ВЭД возможных схем уклонения от уплаты таможенных платежей, взыскание

¹ О Стратегии развития таможенной службы Российской Федерации до 2020 года: Распоряжение Правительства РФ от 28 декабря 2012 года № 2575-р (ред. от 10.02.2018) // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

которых возложено на таможенные органы.

Один из основных принципов совершенствования является создание таких условий, которые будут обеспечивать содействие законопослушной конкуренции путем формирования благоприятной среды для деятельности участников ВЭД, зарекомендовавших себя с положительной стороны и противодействия деятельности неисполнительных, в том числе лиц, применяющих различные способы уклонения от уплаты таможенных платежей или уменьшения их размеров.

Проведение операций по упрощению таможенных процедур, а также введение декларирования товаров электронным способом обусловило расширение применения таможенного контроля после выпуска товара. Таможенный контроль после выпуска товаров не позволяет реализоваться негативным тенденциям в сфере внешнеэкономической деятельности, не строя дополнительных препятствий в отношениях с иностранными контрагентами в сфере внешней торговли.

Основным подразделением таможенного органа, в функции которого входит проведение таможенного контроля после выпуска товаров, является отдел таможенного контроля после выпуска товаров (далее – ОТКПВТ).

В компетенцию ОТКПВТ, «кроме основной формы контроля – таможенной проверки, входит проведение таких форм как:

- получение объяснений;
- таможенный осмотр;
- таможенный досмотр;
- таможенный осмотр помещений и территорий;
- таможенная проверка»¹.

Таким образом, при проведении таможенной проверки могут использоваться иные формы таможенного контроля. На сегодняшний день

¹ Таможенный кодекс Евразийского экономического союза: приложение N 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза от 11 апреля 2017 года // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

ОТКПВТ с имеющейся в ее распоряжении штатной численностью, осуществляет контрольные мероприятия после выпуска товаров в отношении порядка 10% участников ВЭД.

Анализ принятого ТК ЕАЭС показывает, что из семи форм таможенного контроля таможенная проверка получила наибольшую регламентацию. Порядок ее проведения урегулирован статьями ТК ЕАЭС¹, статьями 178-185 Федерального закона «О таможенном регулировании в РФ», а также рядом нормативных правовых актов ФТС России. Данное обстоятельство подчеркивает особую роль указанной формы в осуществлении таможенного контроля.

Таможенная проверка проводится путем сверки сведений, находящихся в документах, переданных в таможенные органы при помещении товаров под определенную таможенную процедуру, и иных сведений, которыми обладает таможенный орган, со сведениями бухгалтерского учета и отчетности, со счетами организации и других данных, полученных в порядке, определенном законодательством таможенного союза.

Объектом таможенных проверок представлены правоотношения, образующиеся в области контроля над соблюдением таможенного законодательства после выпуска товаров. В соответствии с этим, предметом таможенного контроля после выпуска выступают товары, перемещённые через таможенную границу ЕАЭС и деятельность лиц в сфере таможенного дела.

При выборе объектов проверки таможенные органы проводят всесторонний анализ по многочисленным критериям: рейтинг участника ВЭД, с учетом его репутации, индикатор его деловой активности, анализ результатов предшествующих проверок, в отношении деятельности конкретного лица и т.д. К рисковому товарам при проведении такой

¹ Таможенный кодекс Евразийского экономического союза: приложение N 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза от 11 апреля 2017 года // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

таможенной процедуры, как выпуск для внутреннего потребления, можно отнести товары, имеющие минимальные ставки таможенных пошлин или товары, классифицированные как прочие.

Таможенные проверки основываются на принципах объективности, законности, выборочности и независимости, соблюдения прав.

Согласно российскому законодательству, определены две формы таможенной проверки. Одна из них - это камеральная, которая подразумевает проверку достоверности документов и сведений в месте расположения таможенного органа без необходимости визита к проверяемому лицу. Вторая - выездная, которая предполагает выезд должностных лиц таможенного органа в место нахождения юридического лица, места осуществления деятельности индивидуальных предпринимателей (в места их фактической деятельности).

«Камеральная таможенная проверка проводится путем изучения и анализа сведений, содержащихся в таможенных декларациях и (или) коммерческих, транспортных (перевозочных) и иных документах, представленных проверяемым лицом при совершении таможенных операций и (или) по требованию таможенных органов, документов и сведений государственных органов государств-членов, а также других документов и сведений, имеющих у таможенных органов и касающихся проверяемого лица. Камеральная таможенная проверка проводится таможенными органами по месту нахождения таможенного органа без выезда к проверяемому лицу, а также без оформления решения (предписания) таможенного органа о проведении камеральной таможенной проверки. Камеральные таможенные проверки проводятся без ограничений периодичности их проведения. Результаты проведения камеральной таможенной проверки оформляются в соответствии с законодательством государств-членов о таможенном регулировании. По результатам проведения камеральной таможенной проверки, в том числе при непредставлении по требованию таможенного органа в установленный срок документов и (или) сведений, может назначаться

выездная таможенная проверка»¹.

Большой регламентацией выделяется осуществление выездной таможенной проверки. В отличии от камеральной таможенной проверки, охват проверяемых лиц в рамках выездной таможенной проверки гораздо меньше. Данная проверка может быть проведена лишь в отношении юридических лиц и индивидуальных предпринимателей. «Выездная таможенная проверка проводится таможенным органом с выездом в место нахождения юридического лица, место осуществления деятельности индивидуального предпринимателя и (или) в место фактического осуществления их деятельности»².

Согласно установленной практике, общий период времени, отводящийся на выездную таможенную проверку, не может превышать двух месяцев. Время, между датой вручения проверяемому лицу запроса на предоставление документов и сведений и датой получения этих документов и сведений, к данному временному отрезку не относится. По надобности, время проведения выездной таможенной проверки, по решению таможенного органа, осуществляющего проверку, может быть продлено на период еще одного месяца и (или) приостановлено до 9 месяцев.

«Выездная таможенная проверка может быть плановой выездной; внеплановой выездной; встречной внеплановой. Законодательством государств-членов могут устанавливаться дополнительные виды выездных таможенных проверок, основания, сроки и особенности порядка проведения таких проверок. Законодательством государств-членов может быть установлено, что выездная таможенная проверка в виде плановой выездной таможенной проверки не применяется. Порядок проведения плановой выездной проверки проводится на основании разработанных таможенными

¹ Таможенный кодекс Евразийского экономического союза: приложение N 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза от 11 апреля 2017 года // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

² Там же.

органами планов проверок»¹.

Значительным нововведением ТК ЕАЭС является введение ограничений по частоте проведения выездных таможенных проверок. «Так, плановые выездные таможенные проверки проводятся не чаще одного раза в год в отношении одного и того же проверяемого лица»².

Существует отдельная категория участников ВЭД - уполномоченные экономические операторы, в отношении которых периодичность проведения плановых проверок не соответствует общеустановленной. «В отношении данных лиц, плановые выездные таможенные проверки проводятся таможенными органами один раз в три года. Однако внеплановые выездные таможенные проверки могут осуществляться без ограничений периодичности их проведения»³.

Таможенным законодательством ЕАЭС подробно урегулированы и регламентированы все этапы проведения таможенных проверок: аналитическая работа, подготовительная работа, непосредственное проведение самой таможенной проверки, оформления ее результатов, и, наконец, в случае необходимости, принятия решений в сфере таможенного дела.

«Перед началом проведения плановой выездной таможенной проверки таможенные органы направляют проверяемому лицу уведомление о проведении плановой выездной таможенной проверки заказным почтовым отправлением с уведомлением о вручении или передают такое уведомление иным способом, позволяющим подтвердить факт его получения»⁴.

¹Таможенный кодекс Евразийского экономического союза: приложение N 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза от 11 апреля 2017 года // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

²См.: Там же.

³Таможенный кодекс Евразийского экономического союза: приложение N 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза от 11 апреля 2017 года // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

⁴Таможенный кодекс Евразийского экономического союза: приложение N 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза от 11 апреля 2017 года //

После получения факта подтверждения вручения проверяемому лицу указанного уведомления либо возврата отправленного письма с отметкой почты о его невручении таможенный орган имеет право начать ее проведение

«Выбор лиц, в отношении которых проводится плановая выездная таможенная проверка, производится с использованием информации, полученной из следующих источников:

1) результаты проведения таможенного контроля до и после выпуска товаров;

2) информационные ресурсы таможенных органов;

3) результаты предыдущих таможенных проверок;

4) банки, небанковские кредитные (кредитно-финансовые) организации и организации, осуществляющие отдельные виды банковских операций, государств-членов;

5) таможенные и (или) иные государственные органы государств-членов;

6) средства массовой информации;

7) иные источники информации»¹.

Таким образом, как правило, основанием для включения в план становятся результаты аналитической работы с информацией, полученной из вышеперечисленных источников.

В законодательстве отмечается, что выездная таможенная проверка, как плановая, так и внеплановая, может назначаться по результатам применения иных форм таможенного контроля, а также по результатам камеральной таможенной проверки.

Внеплановая проверка осуществляется без ограничений по периодичности.

«Основанием для назначения внеплановых выездных проверок

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

¹Там же.

являются:

- данные, полученные в результате анализа информации, содержащейся в базах данных таможенных органов и органов государственного контроля государств - членов ЕАЭС, свидетельствующие о возможности нарушения таможенного законодательства;

- данные, свидетельствующие о возможности нарушения требований законодательства ЕАЭС и законодательства РФ;

- заявление лица, в том числе осуществляющего деятельность в сфере таможенного дела, на получение статуса уполномоченного экономического оператора;

- необходимость проведения встречной выездной таможенной проверки в соответствии ТК;

- обращение (запрос) компетентного органа иностранного государства о проведении проверки лица, совершающего внешнеэкономические сделки с иностранной организацией;

- иные основания, предусмотренные законодательством государств – членов ЕАЭС»¹.

«Как отмечает А.В. Агапова, принципиальными новшествами, неизвестными прежнему таможенному законодательству, являются возможность проведения встречной выездной таможенной проверки, а также приостановление ее проведения»².

«Встречная выездная таможенная проверка назначается в случаях необходимости подтверждения достоверности сведений, представленных проверяемым лицом. Приостановление выездной таможенной проверки осуществляется при необходимости исследований или экспертиз, направления запросов в компетентные органы государств - членов ЕАЭС или иностранных

¹Таможенный кодекс Евразийского экономического союза: приложение N 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза от 11 апреля 2017 года // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

² Агапова А.В. Совершенствование таможенного контроля после выпуска товаров. М., 2009. С 115.

государств, восстановления проверяемым лицом документов, необходимых для проведения выездной таможенной проверки, предоставления дополнительных документов, относящихся к проверяемому периоду, влияющих на выводы по результатам выездной таможенной проверки»¹.

Существенным изменением в порядке осуществления таможенного контроля является увеличение проверяемого периода, что связано с увеличением срока таможенного контроля после выпуска товара. «Таможенные органы проводят таможенный контроль после выпуска товаров в течение трех лет со дня окончания нахождения товаров под таможенным контролем. При этом статья предусматривает возможность увеличения законодательством государств - членов ЕАЭС продолжительности данного срока, но не более 5 лет»².

До начала функционирования Таможенного союза Таможенный кодекс РФ предусматривал возможность проведения таможенного контроля после выпуска в течение года. Таким образом, таможенное законодательство приведено в соответствие с налоговым (срок налоговых проверок – 3 года) и общим сроком исковой давности по Гражданскому кодексу РФ. Что несомненно, привело к повышению эффективности скоординированных действий в рамках совместных мероприятий.

Проведению таможенной проверки предшествует предварительная работа, в ходе которой определяется перечень вопросов, которые нуждающихся в проверке, при необходимости подготавливается механизм ее проведения.

Проверочные мероприятия могут проводиться только в отношении лиц созданных в государствах - членах ЕАЭС либо зарегистрированы на их территории.

¹ Таможенный кодекс Евразийского экономического союза: приложение N 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза от 11 апреля 2017 года // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

² Там же.

В целях повышения результативности выбора объектов таможенных проверок проводится усовершенствование Единой автоматизированной информационной системы таможенных органов. Цель создания автоматизированной системы состоит в создании единого информационного ресурса. Реализация вышеуказанных задач позволит:

- выбирать объект для проверок с повышенной степенью обоснованности;
- сократить количество таможенных досмотров;
- в первую очередь сконцентрировать внимание на проведение контроля тех партий товаров, для которых высока вероятность выявления несоблюдения таможенного законодательства;
- увеличить объем поступления таможенных платежей в федеральный бюджет за счет повышения уровня достоверности таможенного декларирования.

Необходимо отметить, что с выходом ТК ТС был определен более широкий список лиц, в отношении которых может применяться такая форма таможенного контроля, как таможенная проверка.

«В соответствии с законодательством ЕАЭС, под проверяемыми лицами понимаются:

- декларант;
- таможенный представитель;
- перевозчик, в том числе таможенный перевозчик;
- лицо, обладающее полномочиями в отношении товаров после их выпуска, или его представитель; лицо, осуществляющее временное хранение товаров;
- владельцы магазинов беспошлинной торговли, таможенных и иных складов;
- уполномоченный экономический оператор; иные лица, напрямую или косвенно участвовавшие в сделках с товарами, помещенными под соответствующую таможенную процедуру;

- лицо, в отношении которого имеется информация, что в его владении и (или) пользовании находятся (находились) товары с нарушением порядка, предусмотренного ТК, в том числе незаконно перемещенные через таможенную границу»¹.

При таможенной проверке таможенными органами проверяются:

- 1) факт помещения товаров под таможенную процедуру;
- 2) достоверность сведений, заявленных в таможенной декларации и (или) содержащихся в документах, подтверждающих сведения, заявленные в таможенной декларации;
- 3) соблюдение ограничений по пользованию и (или) распоряжению условно выпущенными товарами;
- 4) исполнение лицами, осуществляющими деятельность в сфере таможенного дела, обязанностей, предусмотренных ТК ЕАЭС для каждого вида деятельности в сфере таможенного дела;
- 5) соблюдение юридическим лицом, претендующим на включение в реестр уполномоченных экономических операторов, условий включения в такой реестр, а также соблюдение уполномоченным экономическим оператором условий включения в реестр уполномоченных экономических операторов и исполнение иных обязанностей, предусмотренных ТК ЕАЭС;
- 6) соблюдение условий использования товаров в соответствии с таможенными процедурами, предусмотренных ТК ЕАЭС;
- 7) соблюдение иных требований, установленных международными договорами и актами в сфере таможенного регулирования и (или) законодательством государств-членов»².

¹ Таможенный кодекс Евразийского экономического союза: приложение N 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза от 11 апреля 2017 года // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

² Таможенный кодекс Евразийского экономического союза: приложение N 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза от 11 апреля 2017 года // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

Четкий перечень прав и обязанностей как проверяемых лиц, так и должностных лиц таможенных органов, определен ТК ЕАЭС. Однако данные перечни являются открытыми, что дает возможность их дополнения на национальном уровне.

«Основные права должностных лиц таможенных органов при проведении таможенной проверки:

1) требовать от проверяемого лица и получать от него коммерческие, транспортные (перевозочные) документы, документы бухгалтерского учета и отчетности, а также другую информацию, в том числе на электронных носителях, относящуюся к проверяемым товарам, включая информацию, касающуюся дальнейших сделок проверяемого лица в отношении этих товаров;

2) требовать от проверяемого лица представления отчетности в соответствии со статьей 18 ТК ЕАЭС;

3) требовать от лиц, связанных с проверяемым лицом по сделкам (операциям) с товарами, в отношении которых проводится таможенная проверка, представления копий документов и иной информации по операциям и расчетам, проводимым с проверяемым лицом или с третьими лицами, имеющими отношение к сделкам (операциям) с такими товарами;

4) требовать от банков, небанковских кредитных (кредитно-финансовых) организаций и организаций, осуществляющих отдельные виды банковских операций, государств-членов и получать от них документы и сведения о наличии и номерах банковских счетов организаций и индивидуальных предпринимателей государств-членов, а также документы и сведения, касающиеся движения денежных средств по счетам организаций и индивидуальных предпринимателей, необходимые для проведения таможенной проверки, в том числе содержащие банковскую тайну в соответствии с законодательством государств-членов;

5) запрашивать у государственных органов государств-членов и получать от них необходимые для проведения таможенной проверки

документы и сведения, в том числе составляющие коммерческую, банковскую, налоговую и иную охраняемую законом тайну в соответствии с законодательством государств-членов;

б) направлять запросы организациям, государственным и иным органам (организациям) государств-членов и государств, не являющихся членами Союза, в связи с проведением таможенной проверки;

7) назначать таможенную экспертизу;

8) осуществлять иные действия, предусмотренные законодательством государств-членов»¹.

«Особо хотелось бы отметить, что в качестве обязанностей должностных лиц таможенных органов при проведении таможенных проверок определены:

1) соблюдать права и законные интересы проверяемого лица, не допускать причинение вреда проверяемому лицу неправомерными решениями и действиями (бездействием);

2) использовать информацию, полученную при проведении таможенной проверки, в соответствии со статьей 356 ТК ЕАЭС;

3) обеспечивать сохранность документов, полученных и составленных при проведении таможенной проверки, не разглашать их содержание без согласия проверяемого лица, за исключением случаев, предусмотренных законодательством государств-членов;

4) соблюдать служебную этику;

5) информировать проверяемое лицо о его правах и обязанностях при проведении таможенной проверки, назначении таможенной экспертизы, отборе проб и (или) образцов товаров, а также о правах и обязанностях должностных лиц таможенного органа при проведении таможенной проверки;

¹Таможенный кодекс Евразийского экономического союза: приложение N 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза от 11 апреля 2017 года // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

б) не нарушать установленный режим работы проверяемого лица в период проведения выездной таможенной проверки;

7) представлять по требованию проверяемого лица необходимую информацию о положениях ТК ЕАЭС и законодательства государств-членов, касающихся порядка проведения таможенной проверки;

8) предъявлять при проведении выездной таможенной проверки представителям проверяемого лица решение (предписание) о проведении выездной таможенной проверки и свои служебные удостоверения;

9) исполнять иные обязанности, предусмотренные законодательством государств-членов»¹.

Анализ норм ТК приводит к выводу не только о более детальной регламентации полномочий таможенных органов, но и об их расширении по сравнению с ранее существовавшим законодательством до вступления РФ в Таможенный союз.

В этом плане обращает на себя внимание расширение и конкретизация объема информации, которую могут запросить таможенные органы у государственных органов, а также банков и иных кредитных организаций для целей проведения таможенной проверки.

«В соответствии с вышеизложенным, налоговые и иные государственные органы государств - членов ЕАЭС представляют по запросу таможенных органов необходимые документы и сведения, касающиеся регистрации юридических лиц, уплаты и исчисления налогов, бухгалтерскую отчетность, а также документы и сведения, в том числе составляющие коммерческую, банковскую и налоговую тайну, с соблюдением требований законодательства государств - членов ЕАЭС о защите государственной, коммерческой, банковской, налоговой и иной охраняемой законодательством

¹ Таможенный кодекс Евразийского экономического союза: приложение N 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза от 11 апреля 2017 года // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

тайны»¹.

Права и обязанности проверяемых лиц при проведении таможенной проверки установлены в ТК ЕАЭС. «Установлена обязанность проверяемого лица обеспечить, при предъявлении должностными лицами таможенного органа решения (предписания) о проведении таможенной проверки и служебных удостоверений, доступ этих должностных лиц на объект проверяемого лица (за исключением жилых помещений)»².

Первым этапом в рамках организации и проведения таможенной проверки является аналитическая работа, которая может завершиться принятием решения о целесообразности проведения таможенной проверки либо нецелесообразности. С целью ведения специального многофункционального программного средства «Постконтроль» любые действия уполномоченных должностных лиц при проведении контрольных мероприятий, завершающиеся составлением документа (в частности докладной запиской, служебной запиской, решением, актом и т.д.), регистрируются в указанном информационном ресурсе.

Подготовительная работа является вторым этапом, следующим в случае принятия решения о целесообразности проверки. Уполномоченное должностное лицо определяет вопрос и предмет проверки.

Кроме того, начальник подразделения может принять решение о разработке программы ее проведения, в которой определяются: состав комиссии по проведению проверки, последовательность их действий, а также установленные сроки.

Установлен предельный срок проведения подготовительной работы, который составляет 15 рабочих дней.

По результатам проведения выездной или камеральной таможенной

¹ Таможенный кодекс Евразийского экономического союза: приложение N 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза от 11 апреля 2017 года // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

² Там же.

проверки составляется акт, который подписывается всеми членами комиссии по ее проведению и утверждается начальником таможенного органа. Указанный акт составляется в 2 экземплярах, одних из которых в течение 5 дней направляется письмом или вручается проверяемому лицу.

«Акт должен содержать:

- сведения о проверяемом лице;
- сведения о должностных лицах таможенных органов, проводивших таможенную проверку (должность, фамилия, имя, отчество);
- систематизированное описание выявленных фактов (признаков) нарушения таможенного законодательства ЕАЭС и (или) законодательства Российской Федерации о таможенном деле со ссылкой на положения нормативных правовых актов, требования которых нарушены, либо сведения об отсутствии выявленных фактов (признаков) нарушений;
- выводы и предложения об устранении выявленных нарушений либо о ликвидации их последствий, а также о суммах таможенных пошлин, налогов, подлежащих доначислению и довызысканию.

В случае выявления неуплаты или неполной уплаты таможенных пошлин, налогов на основании акта таможенной проверки и в соответствии с положениями статьи 178 Федерального закона от 27.11.2010 № 311-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации» начальник (заместитель начальника) таможенного органа, проводившего проверку, либо лицо, им уполномоченное, одновременно принимает соответствующее решение в области таможенного дела, если принятие такого решения входит в его компетенцию»¹.

При определении в ходе таможенной проверки признаков административного правонарушения или преступления таможенными органами принимаются меры в соответствии с законодательством

¹ О таможенном регулировании в Российской Федерации: федер. закон от 27 ноября 2010 г. № 311-ФЗ (ред. от 29.12.2014) // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

государства-члена ЕАЭС.

Хочется акцентировать внимание на требование о необходимости представления документов, при проведении таможенного контроля после выпуска товара, запрошенных таможенным органом. «Законодательством установлен штраф за административное правонарушение, заключающееся в непредставлении в установленный срок таможенными органами документов и сведений, необходимых для проведения таможенного контроля, предусмотренное частью 3 статьи 16.12 КоАП РФ: для граждан, сумма штрафа предусмотрена в размере от 1 тыс. до 2, 5 тыс. руб.; для должностных лиц - от 1 тыс. до 10 тыс. руб.; для юридических лиц - от 50 тыс. до 300 тыс. руб»¹.

1.2. Организация и виды проверочной деятельности подразделений таможенного контроля после выпуска товаров в таможенных органах РФ

Смещение таможенного контроля на этап после выпуска товаров, ускорение и упрощение совершения таможенных операций направлены также на создание условий, исключающих использование различных схем уклонения от уплаты платежей, в том числе при обороте товаров, ввезенных на таможенную территорию ЕАЭС.

Достижение поставленной задачи требует пересмотра подходов к выбору объектов таможенных проверок и организации проведения таможенного контроля после выпуска товаров

Главное управление таможенного контроля ведет в этом направлении работу и уже выработан механизм, предусматривающий комплекс мер, направленных на предупреждение, выявление и пресечение незаконного ввоза товаров.

До недавнего времени проверочная деятельность подразделений таможенного контроля после выпуска товаров (ТКПВТ) строилась на

¹О внесении изменений в Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях: федер. закон от 23.06.2016 г. № 207-ФЗ // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

проведении точечных проверок, без анализа влияния результатов проверок на декларирование идентичных или аналогичных товаров либо на отрасль в целом.

Комплексный подход – это требование учитывать при проведении таможенного контроля после выпуска товаров взаимосвязанные факторы, оказавшие влияние на нарушение таможенного законодательства.

Таким образом, комплексный подход направлен на выявление причин, оказавших влияние на допущение нарушения таможенного законодательства и, как следствие, на решение задач по исключению случаев их возникновения.

Комплексный подход при проведении таможенного контроля после выпуска товаров предусматривает использование такого инструмента, как внутриведомственный и межведомственный механизм взаимодействия, а также взаимодействие с крупными бизнес-сообществами, основанное на заключенных с Федеральной таможенной службой (ФТС России) соглашениях (рис. 1).



Рис. 1. Алгоритм комплексного подхода к проведению таможенных проверок в отношении незаконно ввезенных товаров

Работа по выявлению незаконно ввезенных товаров осуществляется на основе¹:

- результатов аналитической работы подразделений ТКПВТ;
- информации, предоставляемой подразделениями экономического блока;
- информации, предоставляемой правоохранительным блоком таможенных органов;
- информации, предоставляемой Федеральной налоговой службой (ФНС России) и иными государственными контролирующими органами;
- информации бизнес-сообществ.

Особое внимание уделяется взаимодействию ФТС России с ФНС России и иными контролирующими органами, а также с бизнес- сообществами.

В январе 2016 г. заместителями руководителей ФТС России и ФНС России был утвержден План совместных оперативных мероприятий по увеличению собираемости налоговых и таможенных платежей на первое полугодие 2016 г.

План предусматривал работу в рамках взаимодействия двух федеральных органов исполнительной власти по следующим направлениям:

- выработка критериев по определению участников ВЭД, в отношении которых усматриваются признаки непрозрачности;
- определение объектов таможенного и налогового контроля;
- проведение скоординированных проверочных мероприятий.

В настоящее время выработан алгоритм взаимодействия на уровне центральных аппаратов ФТС России и ФНС России при организации и проведении таможенных и налоговых проверок (рис. 2).

Для целей совместного осуществления таможенными и налоговыми органами контроля за соблюдением требований ЕАЭС, законодательства РФ о

¹ Якубов Р.Р. Меры, предпринимаемые главным управлением таможенного контроля после выпуска товаров по повышению эффективности системы таможенного контроля после выпуска товаров в РФ // Актуальные вопросы таможенного контроля после выпуска товаров: сборник материалов научно-практической конференции. М., 2016. С. 7.

таможенном деле и законодательства РФ о налогах и сборах лицами, осуществляющими деятельность в сфере таможенного дела, реализующими права владения, пользования и распоряжения товарами, разработано Положение «Об организации и проведении СКМ и мероприятий таможенного и налогового контроля по информации».

В целях недопущения проникновения в РФ запрещенных к ввозу товаров особую актуальность приобрело взаимодействие с государственными контролирующими органами в свете введенных Правительством РФ экономических санкций на основании указов Президента РФ в отношении сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия.

ФТС России выработала механизм межведомственного взаимодействия с Федеральной службой по ветеринарному и фитосанитарному контролю (Россельхознадзором), Федеральной службой по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия человека (Роспотребнадзором) и Министерством внутренних дел РФ (МВД России) при осуществлении проверочных мероприятий как на уровне центральных аппаратов, так и на территориальном уровне, позволяющий выявлять и пресекать незаконный оборот на территории РФ «санкционных» товаров¹.

¹ Якубов Р.Р. Меры, предпринимаемые главным управлением таможенного контроля после выпуска товаров по повышению эффективности системы таможенного контроля после выпуска товаров в РФ // Актуальные вопросы таможенного контроля после выпуска товаров: сборник материалов научно-практической конференции. М., 2016. С. 9.

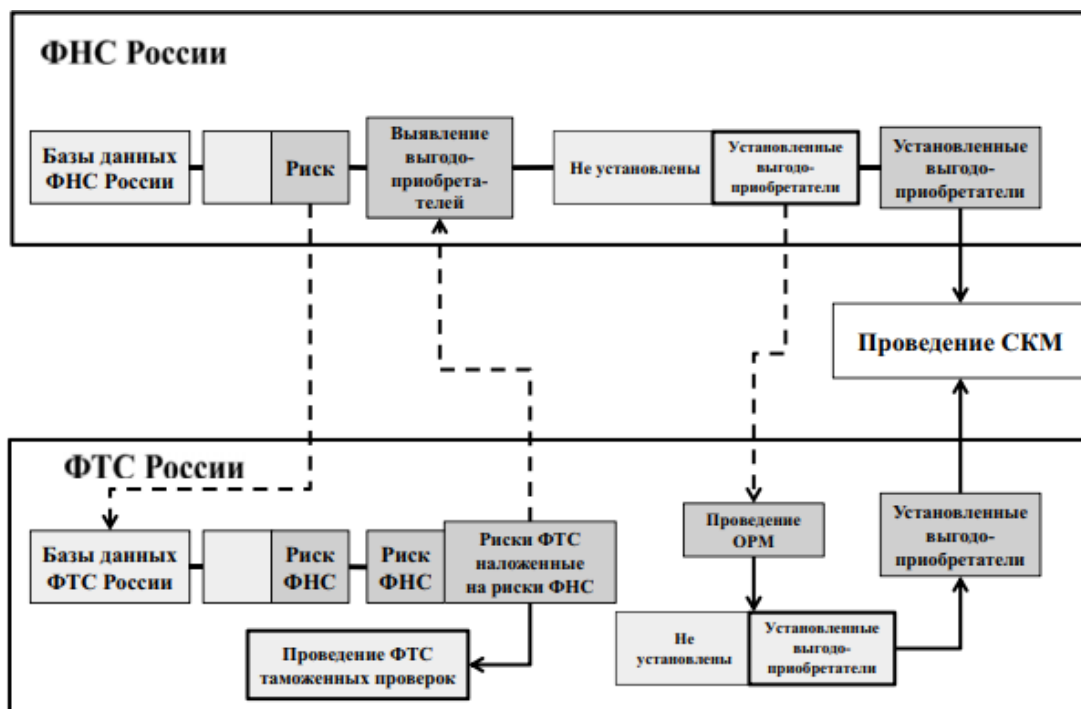


Рис. 2. Схема взаимодействия ФТС России и ФНС России при организации и проведении таможенных и налоговых проверок

Проверочные мероприятия осуществляются:

- в зонах таможенного контроля в отношении отдельной категории товаров, выпущенных в свободное обращение с целью проверки достоверности заявленных сведений при таможенном декларировании о стране происхождения товаров;
- у лиц, занимающихся оптово-розничной торговлей сельскохозяйственной продукцией, сырьем и продовольствием при обороте товаров на территории РФ;
- у лиц и перевозчиков, осуществляющих приобретение и доставку «сакционных» товаров, следующих из стран ЕАЭС.

Учитывая, что недобросовестные участники рынка быстро приспособляются к использованию различных схем сокрытия «санкционных» товаров при перемещении на территорию РФ, их реализации и (или) хранению, в семи региональных таможенных управлениях, созданных на базе таможен, расположенных в местах, приближенных к российско-

казахстанскому, российско-белорусскому и российско-грузинскому участкам Государственной границы РФ, ФТС России созданы и функционируют 35 мобильных групп.

Основными задачами, стоящими перед мобильными группами, являются:

- пресечение незаконного ввоза товаров, в отношении которых Правительством РФ введены санкции;
- пресечение незаконного ввоза товаров изъятия, которые оформляются в Республике Казахстан по сниженным ставкам ВТО и не подлежат ввозу в РФ ;
- осуществление контроля за транзитом товаров, перемещаемых с территории Украины в Республику Казахстан;
- пресечение незаконного ввоза товаров по информации, полученной из правоохранительных органов.



Рис. 3. Объекты таможенного контроля после выпуска товаров

Работа мобильных групп осуществляется во взаимодействии с территориальными подразделениями:

- МВД России;
- государственной инспекции по безопасности дорожного движения;
- Федеральной службы по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия человека;
- Федеральной службы по ветеринарному и фитосанитарному надзору;
- Федеральной службы по надзору в сфере транспорта;
- Пограничной службы Федеральной службы безопасности России.

В настоящее время ФТС России рассматривает вопрос о доработке программных средств Единой автоматизированной информационной системы таможенных органов в части сбора и обобщения информации о результатах деятельности мобильных групп для последующего выбора объектов таможенного контроля после выпуска товаров, а также применения в рамках системы управления рисками (СУР).

Актуальным в настоящее время является взаимодействие ФТС России с бизнес-сообществами¹.

Одним из сегментов таможенного контроля после выпуска товаров является контроль у лиц, осуществляющих оптово-розничную торговлю товарами иностранного производства, ввезенными на таможенную территорию ЕАЭС.

Механизм по декриминализации рынка незаконно ввезенных товаров не ограничивается исключительно проверками введенного в оборот товара. В настоящее время выработан комплекс последовательных мер с использованием потенциала правоохранительных подразделений таможенных органов и механизма применения СУР по выявлению возможных рисков нарушения таможенного законодательства при таможенном декларировании

¹ Якубов Р.Р. Меры, предпринимаемые главным управлением таможенного контроля после выпуска товаров по повышению эффективности системы таможенного контроля после выпуска товаров в РФ // Актуальные вопросы таможенного контроля после выпуска товаров: сборник материалов научно-практической конференции. М., 2016. С. 10.

товаров, а также использование информационных ресурсов, имеющихся у ассоциаций и бизнес- сообществ.

Показатели экономической эффективности таможенных проверок в отношении товаров, находящихся в обороте на территории РФ, свидетельствуют о том, что они нацелены не только на пополнение доходной части бюджета, но и на пресечение деятельности по реализации незаконно везенных товаров, стимулирование законности их ввоза, что латентно влияет на собираемость таможенных платежей на этапе таможенного декларирования (выпуск товаров).

Подводя итоги первой главы дипломного исследования, можно сделать следующие выводы:

1. Таможенный контроль после выпуска товаров определен ФТС России в качестве одного из приоритетных стратегических направлений деятельности таможенных органов Российской Федерации. При этом совершенствование механизма таможенного контроля после выпуска товаров направлено на достижение согласованного подхода между упрощением совершения таможенных процедур и обеспечением своевременного поступления платежей в федеральный бюджет.

2. Таможенные проверки, являясь аналогом таможенных ревизий, в качестве основной формы таможенного контроля после выпуска товаров, претерпели значительные изменения, вызванные смещением акцента таможенного контроля с этапа таможенного декларирования на этап после выпуска товаров, а значит и необходимостью повышения их эффективности с целью создания условий, исключающих использование проверяемыми лицами различных схем уклонения от уплаты таможенных пошлин, налогов и иных платежей, взимание которых возложено на таможенные органы.

3. Существенными изменениями, подчеркивающими значимость таможенных проверок в рамках таможенного контроля, являются: увеличение проверяемого периода, что связано с увеличением срока таможенного контроля после выпуска товара; более широкий список лиц, в отношении

которых они могут применяться; а также не только более детальная регламентация полномочий должных лиц таможенных органов при их проведении, но и их расширение.

ГЛАВА 2. ПРАКТИКА ПРОВЕРОЧНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПОДРАЗДЕЛЕНИЙ ТАМОЖЕННОГО КОНТРОЛЯ ПОСЛЕ ВЫПУСКА ТОВАРОВ В БЕЛГОРОДСКОЙ ТАМОЖНЕ

2.1. Анализ процесса проверочной деятельности подразделений таможенного контроля после выпуска товаров в Белгородской таможне

Белгородская таможня образована 14.02.1992 из Белгородского таможенного поста Воронежской таможни (приказ ГТК Российской Федерации от 14.02.1992 № 45), который до 04.02.1991 подчинялся Московской центральной таможне. Белгородскую таможню возглавляет полковник таможенной службы Архипов А.Н., которому непосредственно подчиняется отдел таможенного контроля после выпуска товаров¹.

Белгородская таможня входит в единую систему таможенных органов Российской Федерации и осуществляет свою деятельность под общим руководством Федеральной таможенной службы России и непосредственным руководством Центрального таможенного управления, которому непосредственно подчинена таможня.

На протяжении многих лет Белгородская таможня успешно реализует таможенную политику Российской Федерации, оставаясь в числе первых по внедрению новых перспективных технологий таможенного контроля и таможенного оформления².

Соблюдение установленных государством мер таможенного контроля товаров при перемещении товаров через таможенную границу также входит в компетенцию таможенных органов Белгородской таможни, которые

¹ О создании таможенных органов : Приказ Государственного таможенного комитета Российской Федерации от 14 февраля 1992 г. № 45 (ред. от 14.02.1992) // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

² Информация о таможенном органе. URL:<http://ctu.customs.ru/> (дата обращения 04.04.2018).

возложены на отдел таможенного контроля после выпуска товаров (далее - ТКПВТ).

Основными направлениями проверочной деятельности подразделений ТКПВТ являются:

- контроль достоверности заявления таможенной стоимости;
- контроль достоверности заявления кода ТН ВЭД ЕАЭС;
- контроль соблюдения запретов и ограничений;
- контроль достоверности страны происхождения товаров;
- соблюдения условий предоставления тарифных преференций;
- контроль в отношении участников ВЭД с низким уровнем риска.

Отдел таможенного контроля после выпуска товаров является самостоятельным структурным подразделением Белгородской таможни и непосредственно подчиняется начальнику Белгородской таможни.

В соответствии с Положением об отделе, отдел таможенного контроля после выпуска товаров в своей деятельности руководствуется Конституцией Российской Федерации, федеральными конституционными законами, международными договорами Российской Федерации, Таможенным кодексом Таможенного союза, решениями органов Таможенного союза, федеральными законами, актами Президента Российской Федерации¹.

Структура отдела таможенного контроля после выпуска товаров Белгородской таможни представлена на рисунке (Рисунок 2).



¹ Об утверждении Общего положения о региональном таможенном управлении и Общего положения о таможне: Приказ ФТС России от 4 сентября 2014 г. № 1700 (ред. от 04.09.2014) // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

Рис.2. Структура отдела таможенного контроля после их выпуска товаров Белгородской таможни

Структура и штатная численность отдела таможенного контроля после их выпуска товаров утверждается приказом Начальником Белгородской таможни. В соответствии с инструкцией, утвержденной начальником Белгородской таможни, начальник отдела таможенного контроля после выпуска товаров выполняет следующие обязанности¹:

- руководит деятельностью отдела таможенного контроля после выпуска товаров на основе принципа единоначалия;
- принимает участие в совещаниях, проводимых руководством таможни, при рассмотрении вопросов, отнесенных к компетенции отдела таможенного контроля после выпуска товаров;
- распределяет обязанности между должностными лицами отдела таможенного контроля после выпуска товаров;
- участвует в подборе, расстановке кадров отдела таможенного контроля после выпуска товаров, обеспечивает соблюдение должностными лицами отдела таможенного контроля после выпуска товаров служебной дисциплины;
- создает условия для повышения профессиональной подготовки должностных лиц отдела таможенного контроля после выпуска товаров и внедрения передовых приемов и методов работы;
- вносит начальнику таможни предложения о назначении должностных лиц отдела таможенного контроля после выпуска товаров на должность, а также предложения об их поощрении, наложении на них дисциплинарных взысканий;
- принимает меры по обеспечению необходимых условий службы для должностных лиц отдела таможенного контроля после выпуска товаров.

Проанализировав рисунок 2, можно отметить, что отдел таможенного контроля после выпуска товаров возглавляет начальник отдела, который

¹ Положение об отделе таможенного контроля после их выпуска товаров Белгородской таможни// Белгородская таможня: Документ опубликован не был.

назначается на должность и освобождается от должности приказом начальника Белгородской таможни. Во время отсутствия начальника обязанности исполняет его заместитель.

Начальник отдела несет персональную ответственность за осуществление возложенных на отдел функций, в том числе, за выполнение в рамках компетенции отдела программ, планов и показателей деятельности Белгородской таможни.

Должностные лица отдела решают возложенные на них задачи как непосредственно, так и путем соответствующих поручений таможенным постам, их структурным подразделениям, а также функциональным отделам по вопросам, входящим в компетенцию отдела.

Отдел таможенного контроля после их выпуска товаров осуществляет свою деятельность на основе планов работы вышестоящих таможенных органов, Белгородской таможни и собственных планов.

В соответствии с Положением об отделе таможенного контроля после выпуска товаров Белгородской таможни задачами отдела являются¹:

– обеспечение контроля за соблюдением декларантами, таможенными представителями, перевозчиками, в том числе таможенными перевозчиками; лицами, обладающими полномочиями в отношении товаров после их выпуска, или их представителями; лицами, осуществляющими временное хранение товаров; владельцами магазинов беспошлинной торговли, таможенных и иных складов; уполномоченными экономическими операторами; иными лицами, напрямую или косвенно участвовавшими в сделках с товарами, помещенными под соответствующую таможенную процедуру; лицами, в отношении которых имеется информация, что в их владении и (или) пользовании находятся (находились) товары с нарушением порядка, установленного Таможенным

¹ О внесении изменений в Положение о порядке разработки и утверждения должностной инструкции сотрудника таможенного органа Российской Федерации и должностного регламента государственного гражданского служащего таможенного органа Российской Федерации, утвержденное приказом ФТС России от 11 августа 2009 г. № 1458: Приказ ФТС России от 18 ноября 2013 г. № 2171 (ред. от 18.11.2013) // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

кодексом Таможенного союза, в том числе незаконно перемещенные через таможенную границу (далее - проверяемые лица), таможенного законодательства Таможенного союза и законодательства Российской Федерации о таможенном деле путем проведения таможенных проверок и применения иных форм таможенного контроля в части компетенции отдела таможенного контроля после их выпуска товаров;

– обеспечение при проведении таможенного контроля после выпуска товаров соблюдения прав и законных интересов лиц;

– выявление, предупреждение и пресечение при проведении таможенного контроля после выпуска товаров административных правонарушений, отнесенных законодательством Российской Федерации к компетенции таможенных органов, и (или) выявление признаков преступлений, производство неотложных следственных действий по которым отнесено законодательством Российской Федерации;

– обеспечение в части своей компетенции защиты прав правообладателя на объекты интеллектуальной собственности путем проведения таможенного контроля после выпуска товаров в отношении товаров, находящихся в обороте на таможенной территории Таможенного союза;

– обеспечение принятия мер, направленных на довызыскание и уплату таможенных платежей, в случаях выявления неуплаты или неполной уплаты таможенных пошлин, налогов по результатам таможенной проверки, а также иных мер, предусмотренных таможенным законодательством Таможенного союза и законодательством Российской Федерации о таможенном деле.

Права отдела таможенного контроля после выпуска товаров Белгородской таможни состоят в следующем¹:

– запрашивание и получение от структурных подразделений таможни и таможенных постов согласно установленному порядку необходимых статистических, аналитических и других данных, документов, заключений и

¹ Положение об отделе таможенного контроля после их выпуска товаров Белгородской таможни // Белгородская таможня: Документ опубликован не был.

иные сведений, необходимых для принятия решений по вопросам, отнесенным к компетенции отдела таможенного контроля после выпуска товаров;

– пользование согласно установленному порядку ведомственными информационными системами и создание собственных баз данных;

– взаимодействие в установленном порядке с органами государственной власти, органами местного самоуправления, юридическим и физическими лицами по вопросам, входящим в компетенцию отдела таможенного контроля после выпуска товаров;

– пользоваться иными правами, предусмотренными законодательством о таможенном деле в Российской Федерации, иным законодательством Российской Федерации, актами Президента Российской Федерации и Правительства Российской Федерации, иными нормативными правовыми актами в области таможенного дела, нормативными и иными правовыми актами ФТС России.

Доминанты, обозначенные «Стратегией развития таможенной службы Российской Федерации до 2020 года», делают особенно значимыми работу Главного управления таможенного контроля после выпуска товаров. О результатах деятельности подразделений таможенного контроля после выпуска товаров таможенных органов в целях обеспечения выполнения прогнозного задания по перечислению таможенных и иных платежей в федеральный бюджет в 2016 году¹.

В последние годы произошли изменения во внешней торговле Российской Федерации, затронувшие многие существовавшие ранее тенденции и закономерности. Имеются в виду, в частности, изменения структуры внешнеторгового оборота, перечня стран - основных торговых партнеров России, логистики движения товаров и сокращение объёмов таможенного декларирования товаров.

¹ Стратегия развития таможенной службы Российской Федерации до 2020 года: Распоряжение Правительства Российской Федерации от 28.12.2012 № 2575-р; // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

К основным факторам, обусловившим указанные изменения, можно отнести следующие:

- влияние на структуру и динамику внешней торговли России мирового финансово-экономического кризиса и введенных санкций;
- корректировки в сфере государственного регулирования внешней торговли;
- интеграционные процессы в рамках Евразийского экономического союза.

В этих условиях задача повышения эффективности таможенного контроля, в том числе таможенного контроля после выпуска товаров, уровня собираемости таможенных платежей, становится как никогда актуальной.

ГУТКПВТ уделяет постоянное внимание этой проблеме. В частности, вопросы повышения эффективности таможенного контроля после выпуска товаров рассматривались на Всероссийском семинаре-совещании в июне 2015 года.

Качественные изменения в работе подразделений таможенного контроля после выпуска товаров ФТС России по обеспечению поступления в федеральный бюджет выразились в дополнительно начисленных денежных средствах, с одной стороны, и снижении нагрузки в виде таможенных проверок на участников ВЭД, с другой. Количество таможенных проверок снижено на 14%, их результативность выросла до 87%. Общее количество проверочных мероприятий в 2017 году, проведенных ПТКПВТ составило 7304, из них таможенных проверок - 4125.

По результатам проверочных мероприятий:

- взыскано таможенных платежей, пеней, штрафов на сумму 4,3 млрд. рублей (на 13% больше, чем в 2016 году);
- одним должностным лицом в среднем взыскано – 5,0 млн. рублей (на 14% больше, чем в 2016 году);
- по результатам одной таможенной проверки в среднем взыскано – 1,0 млн. рублей (на 31% больше, чем в 2016 году);

- возбуждено 3876 дел об административных правонарушениях и 304 уголовных дела.

В целях содействия торговле, упрощению и ускорению совершения таможенных операций при таможенном декларировании и выпуске товаров в 2017 году активно проводилась работа по смещению акцентов таможенного контроля на этап после выпуска товаров. Усовершенствованы подходы к организации контроля у участников ВЭД с низким уровнем риска нарушения таможенного законодательства, реализованы алгоритмы мониторинга показателей их деятельности, автоматизированы процессы планирования проверочных мероприятий.

В 2017 году 1278 проверочных мероприятий было направлено на профилактику правонарушений. По их результатам взыскано таможенных платежей, пеней, штрафов на сумму 144,6 млн. рублей, возбуждено 535 дел об административных правонарушениях и 8 уголовных дел.

Одним из приоритетных направлений деятельности являлась работа по созданию единого механизма таможенного и налогового администрирования, интеграции информационных систем таможенных и налоговых органов для целей создания системы прослеживаемости движения товаров от момента их ввоза на таможенную территорию ЕАЭС до момента их передачи потребителю

Проведена большая работа, направленная на повышение эффективности проверочных мероприятий, проводимых, в том числе, совместно с налоговыми органами.

Организованы комплексные проверочные мероприятия во взаимодействии с налоговыми органами в сфере производства и реализации электронной и бытовой техники. Ведется аналогичная работа по организации контроля в отраслях фармацевтической продукции и автокомпонентов.

Во взаимодействии с налоговыми органами проведено 691 проверочное мероприятие. По результатам проверочных мероприятий:

- взыскано таможенных платежей, пеней, штрафов на сумму 672 млн. рублей (в 2 раза больше, чем за 2016 год);
- возбуждено 772 дела об административных правонарушениях и 99 уголовных дел (за 2016 год – 339 дел об административных правонарушениях и 51 уголовное дело);
- налоговыми органами доначислено 2,7 млрд. рублей, отказано в возмещении НДС на сумму 875 млн. рублей.

Всего во взаимодействии с правоохранительными и контролирующими органами проведено 1471 проверочное мероприятие. Таможенными органами взыскано таможенных платежей, штрафов на сумму 746 млн. рублей, возбуждено 920 дел об административных правонарушениях и 105 уголовных дел. Правоохранительными и контролирующими органами доначислено 2,7 млрд. рублей.

Большое внимание уделялось работе по пресечению ввоза и оборота на территории Российской Федерации товаров, в отношении которых применяются специальные экономические меры, в соответствии с Планом мероприятий по обеспечению исполнения требований Указа Президента Российской Федерации от 6 августа 2014 года № 560 и постановления Правительства Российской Федерации от 7 августа 2014 года № 778.

В целях недопущения перемещения в Российскую Федерацию запрещенных к ввозу товаров в местах, приближенных к российско-казахстанскому и российско-белорусскому участкам государственной границы Российской Федерации, созданы и функционируют 35 мобильных групп, осуществляющих мероприятия таможенного контроля.

По результатам работы мобильных групп:

- выявлено 1026 транспортных средств, перевозивших 13,4 тыс. тонн товаров, в отношении которых установлены запреты;
- возвращено в сопредельные государства 9,9 тыс. тонн товаров;
- уничтожено 3,1 тыс. тонн товаров;

- в отношении перевозчиков возбуждено 86 дел об административных правонарушениях и 2 уголовных дела¹.

«С 12 августа 2016 года вступило в силу постановление Правительства Российской Федерации от 11 августа 2016 г. № 787 «О реализации пилотного проекта по введению маркировки товаров контрольными (идентификационными) знаками по товарной позиции «Предметы одежды, принадлежности к одежде и прочие изделия, из натурального меха»². Создание системы маркировки обеспечит легальность импорта и производства товаров на территориях государств – членов Евразийского экономического союза, а также упростит контроль при обороте товаров. Ведется работа по расширению системы маркирования товаров.

С целью декриминализации рынка и борьбы с незаконным перемещением на таможенную территорию Евразийского экономического союза товаров легкой промышленности подразделениями таможенного контроля после выпуска товаров во всех Федеральных округах Российской Федерации проведено 37 таможенных проверок в отношении товаров «изделия из кожи и меха», реализуемых в крупных торговых сетях. В ходе таможенного контроля в отношении незаконно ввезенных изделий из кожи и меха иностранного производства дополнительно начислено таможенных платежей на сумму 65,4 млн. рублей, из них взыскано 61,5 млн. рублей. В добровольном порядке задекларированы незаконно ввезенные товары по 110

¹«Белгородская таможня». «Информация о текущей деятельности таможенного органа. URL: http://ctu.customs.ru/index.php?option=com_content&view=category&id (дата обращения 15.04.2018).

²О реализации пилотного проекта по введению маркировки товаров контрольными (идентификационными) знаками по товарной позиции "Предметы одежды, принадлежности к одежде и прочие изделия, из натурального меха" и признании утратившим силу постановления Правительства Российской Федерации от 24 марта 2016 г. N 235" (вместе с "Правилами реализации пилотного проекта по введению маркировки товаров контрольными (идентификационными) знаками по товарной позиции "Предметы одежды, принадлежности к одежде и прочие изделия, из натурального меха": Постановление Правительства РФ от 11.08.2016 N 787 (ред. от 12.10.2016) // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

декларациям на товары, таможенная стоимость задекларированных товаров составила 5,4 млн. долл. США.

Организована и проводится работа во исполнение поручения Президента Российской Федерации по подготовке и реализации ведомственных паспортов приоритетных проектов программы «Реформа контрольной и надзорной деятельности».

В 2016 году завершена реализация Концепции развития таможенного контроля после выпуска товаров.

«На период 2017 – 2020 годы основными целями совершенствования таможенного контроля после выпуска товаров являются»¹:

- создание механизма прослеживаемости движения товаров от момента их ввоза на таможенную территорию ЕАЭС до момента их передачи потребителю, а также развитие института маркирования товаров в целях исключения применения механизмов ухода от уплаты таможенных платежей, в том числе у лиц, которые реализуют оптом или в розницу товары иностранного происхождения;

- совершенствование межведомственного взаимодействия с государственными и иными контролирующими органами, а также представителями крупных бизнес-сообществ в целях противодействия незаконному обороту промышленной продукции в Российской Федерации;

- создание единого механизма таможенного и налогового администрирования, а также валютного контроля, основанного на создании и применении интегрированных информационно-телекоммуникационных технологий федеральных органов исполнительной власти, подведомственных Министерству финансов Российской Федерации;

- совершенствование созданных инструментов, направленных на обеспечение полноты собираемости таможенных и иных платежей с учетом

¹ О стратегии развития таможенной службы Российской Федерации до 2020 года: распоряжение правительства Российской Федерации от 28 декабря 2012 г. № 2575-р (ред. от 15.04.2014) // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

перераспределения административной нагрузки по таможенному контролю в отношении добросовестных участников внешнеэкономической деятельности с этапа таможенного декларирования и выпуска товаров на этап после выпуска товаров;

- стандартизация проверочной деятельности, в том числе с учетом использования международного опыта в области пост-аудита;
- развитие информационно-программных средств;
- автоматизация выбора объектов контроля, а также процессов (функций), для целей осуществления контроля после выпуска товаров;
- минимизация применения количества форм контроля с одновременным повышением их эффективности;
- совершенствование системы профилактики правонарушений в таможенной сфере;
- совершенствование взаимодействия ФТС России и ФНС России при создании единого механизма администрирования налоговых и таможенных платежей.

Планирование деятельности подразделениями ТКПВТ осуществляется на основе ежегодных планов работы, формируемых ФТС России на основании предложений нижестоящих таможенных органов. Выбор объектов таможенных проверок производится на основании собственной аналитик ПТКПВТ, информационно-аналитических справок.

Показатели работы ОТКПВТ Белгородской таможни в 2015-2017 годах характеризуются следующими чертами.

В период 2015-2017 г. деятельность ОТКПВТ основывалась на отраслевом подходе при выборе объектов контроля. Кроме того, большое внимание было уделено борьбе с незаконным оборотом товаров иностранного происхождения на территории Белгородской области. Все это в конечном счете привело к повышению эффективности и результативности проверочных мероприятий.

Изучение показателей анализируемого отдела начнем с данных,

указанных в таблице 1.

Таблица 1

Исполнение показателей деятельности отдела таможенного контроля после выпуска товаров Белгородской таможни¹

№ п/ п	Наименование показателей	2015		2016		2017	
		Плановое значение	Исполне нное значение	Плановое значение	Исполнен ное значение	Плановое значение	Исполне нное значение
1	Сумма доначисленных таможенных платежей, пеней и наложенных штрафов	80 млн. руб.	81 млн. 924 тыс. руб.	66,5 млн. руб.	67 млн. 606 тыс. руб.	50 млн. руб.	50 млн. 243 тыс. руб.
2	Доля взыскания в счет погашения задолженности	75%	81.71 %	75%	75%	75%	85.1%
3	Эффективность таможенного контроля после выпуска товаров	Не менее 70 баллов	126,97 балла	110 баллов	329 баллов	180 баллов	388 баллов

В 2017 году по сравнению с показателями 2016 и 2015 годов сумма доначисленных таможенных платежей уменьшилась, что обусловлено рядом объективных причин, выразившихся, прежде всего в изменении внешнеторгового оборота в регионе деятельности Белгородской таможни, экономическими и политическими сложностями во взаимоотношениях с традиционными партнерами (Украиной, странами Европейского союза) и прочим. Основные тренды данного показателя отражены на рисунке 4.

¹ Показатели деятельности отдела таможенного контроля после выпуска товаров Белгородской таможни за 2015-2017 гг.: официальный сайт Центрального Таможенного Управления. Разд. «Белгородская таможня». «Информация о текущей деятельности таможенного органа. URL: http://ctu.customs.ru/index.php?option=com_content&view=category&id (дата обращения 15.04.2018).

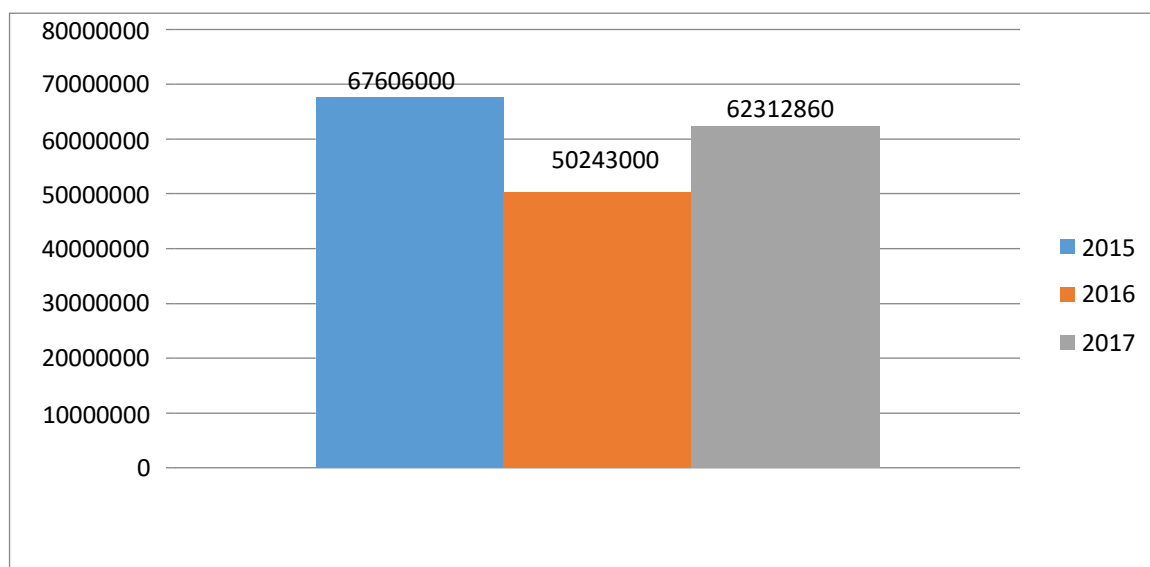


Рис.4. Сумма доначисленных таможенных платежей, пеней и наложенных штрафов в период с 2015-2017 г.

По сравнению с 2015 годом, данный показатель в 2016 году уменьшился на 17,5%, а по сравнению с 2016 годом продолжил свою отрицательную динамику и опустился в 2017 году на отметку 15,7%. Данный показатель говорит о том, что в среднем произошло уменьшение сумм доначисляемых таможенных платежей, пеней и наложенных штрафов.

Следующий показатель – доля взыскания в счет погашения задолженности за 2015-2017 год имеет нестабильную тенденцию развития, что показано на рисунке 5.

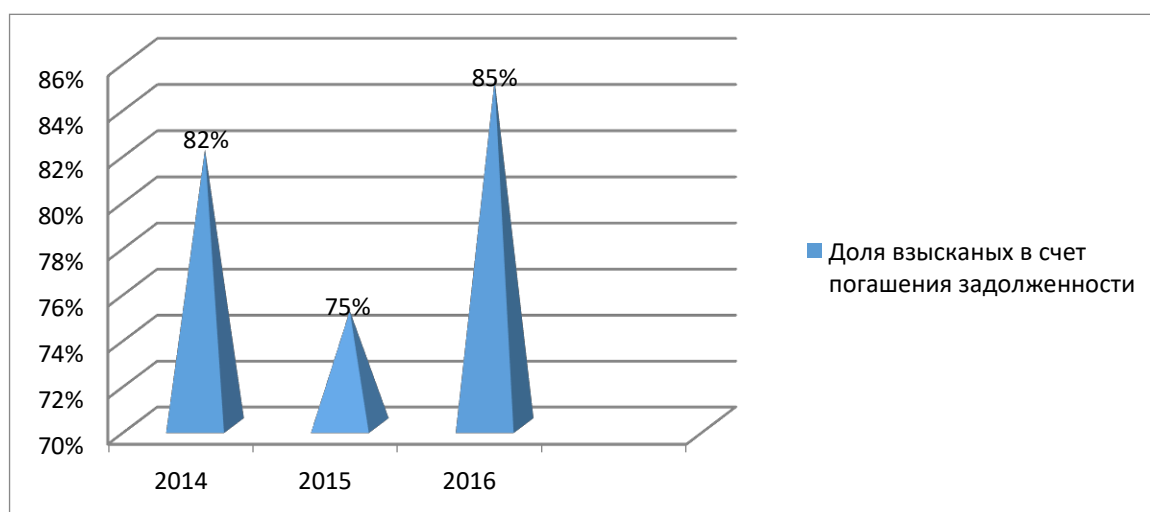


Рис.5. Доля взыскания в счет погашения задолженности за 2015-2017 года.

Следующий показатель - эффективность таможенного контроля после выпуска товаров в динамике 2015-2016 гг. увеличился почти в два раза, что отражено на рисунке 6.

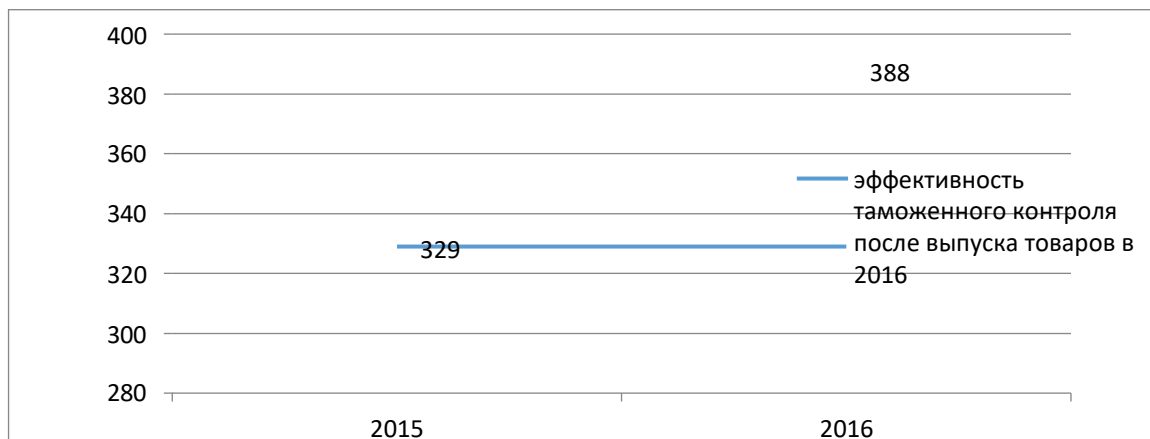


Рис.6. Эффективность таможенного контроля после выпуска товаров за 2015-2016 гг.

Теперь рассмотрим динамику основных показателей деятельности отдела таможенного контроля после выпуска товаров Белгородской таможни за 2015-2017 годы, которые приведены в таблице 2.

Таблица 2

Динамика основных показателей деятельности отдела таможенного контроля после выпуска товаров Белгородской таможни¹

№	Наименование показателя	2015	2016	2017
1	Взыскано(фактически поступило в бюджет)	57 млн. 782 тыс. руб.	69 млн. 359 тыс. руб.	42 млн. 775 тыс. руб.
2	Количество проверок из них:	75	77	63
3	«профилактических»	15	19	22
4	Взыскано на одно должностное лицо	4 млн. 600 тыс. руб.	6 млн. 305 тыс. руб.	3 млн. 889 тыс. руб.

¹ Показатели деятельности отдела таможенного контроля после выпуска товаров Белгородской таможни за 2015-2017 гг.: официальный сайт Центрального Таможенного Управления. Разд. «Белгородская таможня». «Информация о текущей деятельности таможенного органа. URL: http://ctu.customs.ru/index.php?option=com_content&view=category&id (дата обращения 15.04.2018).

5	Взыскано по одной проверке	730 тыс. руб.	900 тыс. руб.	679 тыс. руб.
6	Объем финансовых средств, выделенных на отдел	6 млн. 676 тыс. руб.	6 млн. 139 тыс. руб.	6 млн. 250 тыс. руб.

Необходимо более подробно проанализировать динамику иных показателей деятельности ОТКПВТ Белгородской таможни за 2015-2017годы.

Прежде всего, это количественный показатель проверочных мероприятий. В 2017 году их количество составило 63 таможенных проверки, что на 14 проверок меньше, чем в 2016 году, и на 12 проверки меньше, чем 2015 году (Рисунок 7).

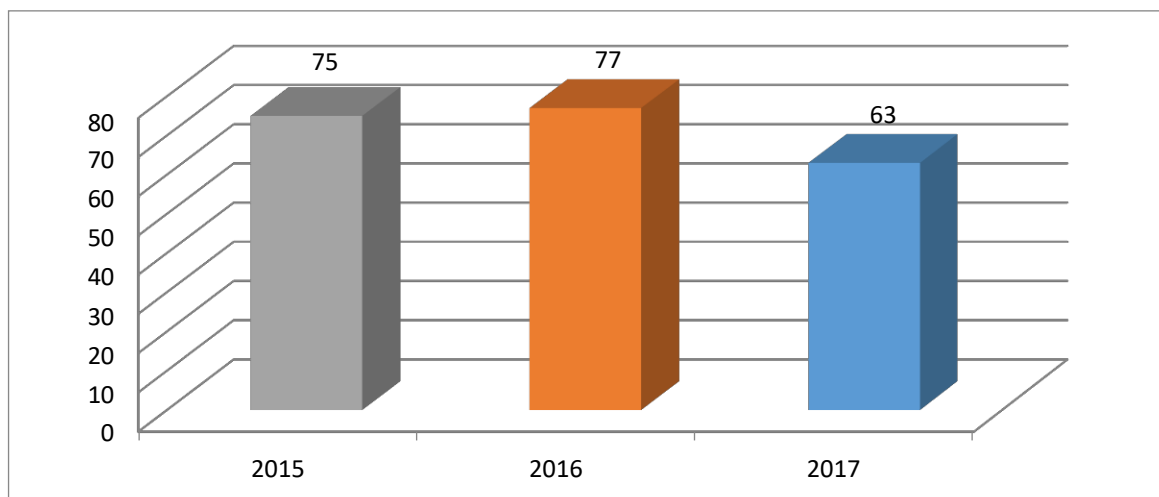


Рис.7. Количество проверок отделом таможенного контроля после выпуска товаров Белгородской таможни 2015-2017 гг.

Показатель, характеризующий процент взыскания доначисленных таможенных платежей, является одним из важнейших, так как именно он отражает фактическую величину поступлений денежных средств в федеральный бюджет. Так, в 2017 годы взыскано 42 млн. 775 тыс. рублей – это на 26 млн. 584 тыс. рублей меньше, чем за 2016 год и на 15 млн. 7 тыс. рублей меньше, чем в 2015 (Рисунок 8).

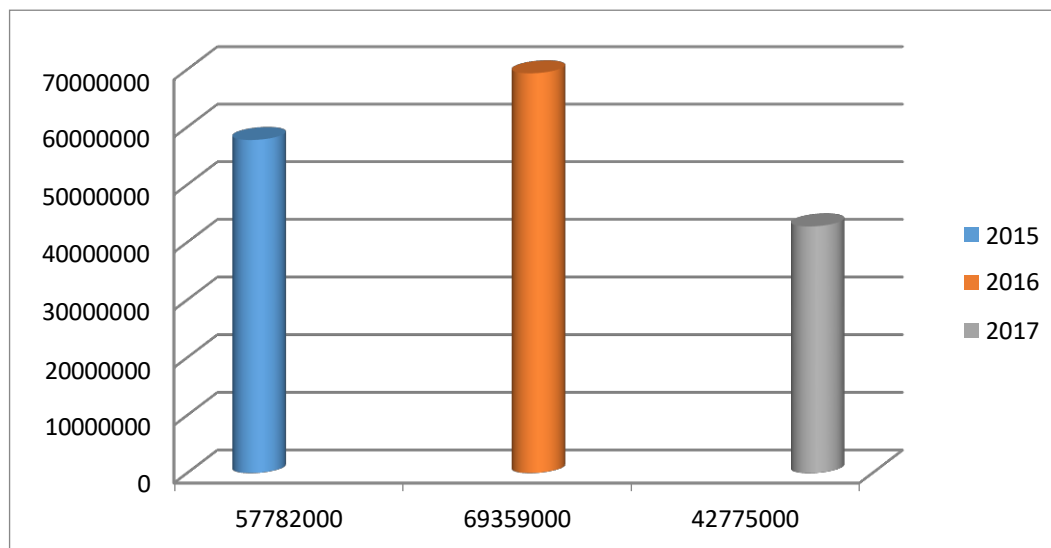


Рис.8. Взыскано (фактически поступило в бюджет) таможенных платежей, пеней, штрафов 2015-2017 гг.

При этом на одно должностное лицо сумма взысканных денежных средств в 2017 году составила 2 млн.416 тыс. рублей, и, соответственно, по сравнению с 2016 годом снизилась на 38,3% и по сравнению с 2015 годом снизилась на 15,5%, составив 711 тыс. рублей (Рисунок 9).

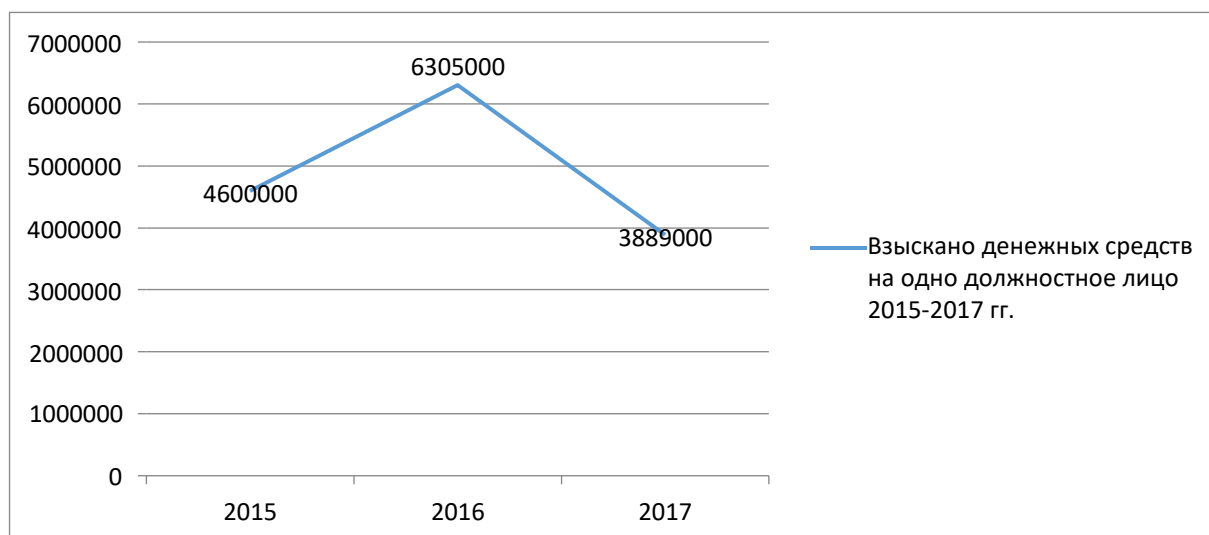


Рис.9. Взыскано денежных средств на одно должностное лицо 2015-2017 гг.

Взыскание таможенных платежей в разрезе суммы, приходящейся на одну проверку, в 2017 году снизилась на 24,6% по сравнению с 2016 годом, а при сопоставлении с 2015 годом - на 7% (Рисунок 10).

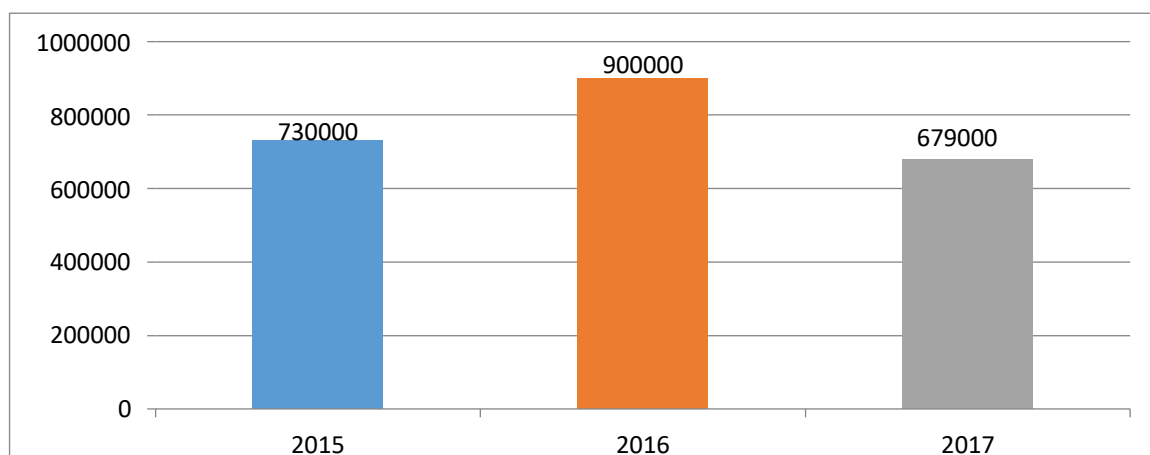


Рис.10. Взыскано денежных средств на одну проверку 2015-2017 гг.

Немаловажным показателем деятельности отдела является его правоохранительная составляющая, в частности, количественный показатель по административным и уголовным делам. Так в 2017 году по результатам таможенных проверок возбуждено 5 уголовных дел и 77 дел об административных правонарушениях, что на 1 уголовное дело и на 23 дела об административных правонарушениях больше, чем в 2016 году, и на 3 уголовных дела и 41 дело об административных правонарушениях больше, чем в 2015 году¹.

Таким образом, можно сделать вывод, что в 2017 году по результатам проверочных мероприятий отмечается отрицательная динамика бюджетной эффективности проводимых таможенных проверок.

В целях достижения целевых ориентиров Концепции развития таможенного контроля после выпуска товаров до 2016 года, утвержденной приказом ФТС России от 29.12.2012 № 2709, в соответствии с Порядком сбора и анализа данных о достижении целевых ориентиров Концепции развития таможенного контроля после выпуска товаров до 2016 года, утвержденного

¹Основные итоги деятельности Белгородской таможни за 2017 год : официальный сайт Центрального Таможенного Управления. Разд. «Белгородская таможня». «Статистическая информация о деятельности таможенного органа». URL: http://ctu.customs.ru/index.php?option=com_content&view=article&id=13013&catid=193:stat-info-bel-cat&Itemid=235 (дата обращения: 05.04.2018).

приказом ФТС России от 12.08.2013 № 1518, ОТКПВТ проведены следующие мероприятия в 2016 году:

1. Количество проведенных таможенных проверок после выпуска товаров, (установленное значение показателя в соответствии с Планом работы таможни на 2016 год, утвержденным начальником ЦТУ генерал-лейтенантом таможенной службы С.Н. Прусовым 26.12.2015, 59 шт. В отчетном периоде проведено 65 таможенных проверок после выпуска товаров, таким образом, показатель перевыполнен на 10,17%.

2. Из проведенных 65 таможенных проверок, в том числе в отношении лиц, деятельность которых характеризуется низкой степенью риска нарушения таможенного законодательства - 29 таможенных проверок (44,6% от общего количества проведенных в отчетном периоде таможенных проверок). Всего доначислено таможенных платежей, пеней, штрафов 50 242,67 тыс. руб.; взыскано – 42 775,70 тыс. руб. Доля взысканных денежных средств от суммы доначисленных – 85,1%;

3. Результативность таможенных проверок, проводимых на основе информации о наличии признаков нарушений таможенного законодательства таможенного союза и законодательства Российской Федерации о таможенном деле (установленное значение показателя в соответствии с Планом таможни - 80%). В отчетном периоде проведено 43 таможенных проверки на основании информации о наличии признаков нарушений таможенного законодательства таможенного союза и законодательства Российской Федерации о таможенном деле, из них результативных – 37, или 86,05%, показатель выполнен.

4. Количество проведенных таможенных проверок после выпуска товаров, направленных на профилактику правонарушений в таможенной сфере, в общем количестве таможенных проверок (установленное значение показателя в соответствии с Планом таможни – 22 шт.).

В отчетном периоде проведено 22 профилактических таможенных проверки, показатель выполнен. Подводя итог, можно сделать следующие выводы:

1. Несмотря на отрицательные тренды внешнеторгового оборота Белгородской таможни, сложности во внешнеполитических и внешнеэкономических отношениях с традиционными торговыми партнерами, на долю от торговли с которыми приходились значительные поступления в виде таможенных пошлин, налогов и сборов, деятельность отдела таможенного контроля после выпуска товаров Белгородской таможни характеризуется исполнением всех плановых показателей на протяжении трех предыдущих лет. Что, безусловно, свидетельствует об эффективности организации и проведении проверочных мероприятий.

2. Планирование деятельности подразделениями ТКПВТ осуществляется на основе ежеквартальных планов работы, формируемых ФТС России на основании предложений нижестоящих таможенных органов. Выбор объектов таможенного контроля после выпуска товаров осуществляется таможенными органами в первую очередь на основании собственной аналитической работы подразделений ТКПВТ, информации, поступающей от структурных подразделений таможенных органов в форме информационно-аналитических справок, информации правоохранительных подразделений таможенных органов, информации иных государственных и контролирующих органов.

2.2. Направления совершенствования проверочной деятельности подразделений таможенного контроля после выпуска товаров в Белгородской таможне

Совершенствование таможенного контроля после выпуска товаров имеет важное значение для повышения эффективности работы таможенных органов. Особое внимание требует к себе такая форма контроля как таможенная проверка, так как она является наиболее перспективным способом контроля участника ВЭД.

Для совершенствования процесса проведения таможенной проверки важно привести его к рекомендациям Всемирной таможенной организации,

это позволит оптимизировать работу таможенных органов и повысить их эффективность. Опыт иностранных государств говорит о том, что данные рекомендации повышают результаты деятельности таможенных органов по всем направлениям.

В соответствии с ними, первый этап таможенной проверки - это определение направленности аудиторской деятельности.

В большинстве зарубежных стран уже накоплен опыт применения методов аудита, так, например, в Канаде определены основные направления таможенного контроля после выпуска, основанные на статистике правонарушений, системе управления рисками и направлениями торговой политики, которые включают в себя:

- аудит тарифной классификации товаров (в том числе дополнительных кодов);
- аудит происхождения товаров;
- проверка полноты и своевременности уплаты особых пошлин;
- анализ точности и расчета таможенной стоимости (с учетом факторов, повышающих таможенную стоимость);
- контроль после выпуска товаров, выпущенных в соответствии с процедурами свободная таможенная зона, реимпорт (аудит соответствия конкретным условиям);
- аудит импортеров текстильных изделий, одежды, и обуви;
- аудит крупных импортеров;
- аудит экспорта / реэкспорта;
- проверка хозяйствующих субъектов, имеющих упрощенные процедуры таможенного оформления»¹.

Второй этап характеризуется выбором участника ВЭД, в отношении которого будут проведены контрольные мероприятия.

¹Жидовленко А. А., Нетребо В. Г., Костин А. А. Совершенствование методов таможенного контроля после выпуска товаров на основе анализа международного опыта применения таможенного аудита // Молодой ученый. 2017. № 13.1. С. 42.

Изучение научно-исследовательских работ подтверждает факт эффективного процесса отбора проверяемых лиц в таможенных органах различных стран мира, основанных на полноценном всестороннем применении системы управления рисками.

«Следующий этап предварительного уведомления участника ВЭД заключается в информировании таможенными органами участника ВЭД о том, что он выбран для проведения таможенного контроля с применением методов аудита, а также запрашивается дополнительная информация. На этом этапе импортеру представлено право добровольно до начала таможенного аудита представить в таможенный орган информацию о совершенных им правонарушениях»¹.

Таможенный аудит заключается в проверке различных аспектов внешнеэкономической деятельности лица через профиль риска, созданный в отношении него. Особенность указанного профиля риска заключается в его многофакторности. В частности, в нем аккумулируется следующая информация: показатели его таможенного декларирования (объемы декларирования, стоимостные показатели, показатели уплаты таможенных платежей и т.д.), анализ его внешнеторговых партнеров, оценка системы ведения бухгалтерского учета, качества организации внутреннего контроля.

Должностными лицами таможенных органов также проверяется достоверность заявленной таможенной стоимости. Данная процедура включает в себя: анализ документов, являющихся основаниями для совершения внешнеторговой сделки, проверка их на предмет подлинности, сопоставление условий договора с различными документами бухгалтерского учета, подтверждающих факт и сроки оплаты за товар, документы по оприходованию товаров или их реализации (инвойсы, приходные ордера, расходные ордера), наличие дополнительных затрат, подлежащих включению

¹Горячев В.А. Международный опыт таможенного контроля после выпуска товаров // Интермедия. URL: <http://www.intermedia-publishing.ru/ebook.html> (дата обращения 05.05.2018).

в структуру таможенной стоимости, отслеживание дальнейшего движения товаров, при их перепродажи на территории РФ и иное.

По завершению таможенного контроля оформляется отчет, фиксирующий результаты проверок, второй экземпляр которого направляется проверяемому лицу. Сведения, полученные по окончании таможенной проверки, составляют базис для категорирования участников ВЭД.

Необходимо подчеркнуть, что алгоритм проведения аналогичных форм контроля с применением разнообразны методов аудита в различных странах во многом совпадают с последовательностью действий должностных лиц таможенных органов государств-членов Таможенного союза.

Однако, в рамках таможенной проверки, проводимых таможенными органами РФ недостаточно применяются методы и стандарты аудита, особенно международные. На смену понятию «таможенного контроля с применением методов аудита» во многих странах пришли термины: «посттаможенного аудита» либо «таможенного аудита».

«Эта процедура до конца не унифицирована и применяется везде по-разному, с учетом национальных особенностей. Например, в Финляндии таможенный аудит полностью заменяет проверку, не дает проверяемой компании возможности исправить свои ошибки и недочеты. В Индии, напротив, главной задачей аудита является создание благоприятных условий для добровольного соблюдения требований и ограничений. Данный инструмент применяется, в том числе для формирования «белого списка» (наш аналог — перечень компаний из так называемой «группы низкого риска»)»¹.

Необходимо отметить, что накопленный опыт мирового сообщества в рамках исследуемого нами направления дает предпосылки для дальнейшего совершенствования и перенимания эффективных механизмов, но с учетом

¹ Статья Леонида Берреса «ФТС начинает эксперимент для экспортеров и импортеров» в газете «Московский комсомолец» от 05.06.2016 с комментариями начальника Главного управления таможенного контроля после выпуска товаров ФТС России Валерия Селезнева. URL: http://customs.ru/index.php?option=com_content&view=article&id=23025:2013-05-31-07-05-41&catid=58:kult-sport-cat&Itemid=69 (дата обращения 07.05.2018).

национальных особенностей и структуры экономик государств, входящих в ЕАЭС.

Одним из приоритетных направлений развития таможенного контроля после выпуска товаров выступает повышение эффективности мер, использующих показатели правоохранительной деятельности.

На наш взгляд, для успешной реализации концептуальных задач необходимо следовать по следующему алгоритму:

Во-первых, организовать сквозной контроль на всем пути следования товара, начиная с его производства, передвижения, хранения, и, завершая, реализацией. Достижение указанной задачи возможно путем налаживания более тесного взаимодействия таможенных органов с правоохранительными и иными контролирующими органами не только в рамках нашего государства, но государств-членов ЕАЭС, осуществления оперативного обмена информацией с иностранными таможенными службами.

Во-вторых, использовать различные формы таможенного контроля как единый механизм взаимосвязанный и взаимно дополняемых элементов, что позволит достигнуть правильности, полноты и объективности принимаемых таможенным органом решений, а также повысить персональную ответственность должностных лиц за их принятие.

В-третьих, немаловажным фактором остается эффективность в планировании и прогнозировании деятельности подразделений ТКПВТ с учетом трудозатрат и совокупности иных показателей, влияющих на показатели результативности.

В-четвертых, необходимо расширять информационную базу различными ресурсами, модернизировать материально-техническую базу.

В-пятых, проводить профессиональную подготовку кадров, с учетом требований и реалий времени, изучать положительный опыт иностранных государств в этой сфере, совершенствовать знания методов аудита, в том числе и международных. При этом кроме указанных навыков, необходимо совершенствовать аналитические навыки должностных лиц подразделений

ТКПВТ. Так как именно в рамках аналитической работы происходит выбор объектов и предметов контроля. Из общего массива участников ВЭД и оформленных ими деклараций на товары для проведения у них таможенного контроля выбираются порядка 10 %. И только комплексный анализ позволит установить категории участников ВЭД, у которых возможны нарушения таможенного законодательства.

Заявленная в работе проблема была в центре внимания целого ряда исследователей, но особо хотелось бы выделить работу Е.Е. Ивановой, которая рассматривает в своей статье проблемы, связанные с направлениями совершенствования таможенных проверок.

«Автор указанной работы отмечает, что создание оптимальной модели таможенных органов (таможни) для участников внешнеэкономической деятельности предполагает минимизацию временных и материальных издержек подконтрольных лиц и одновременно экономию ресурсов таможенных органов путем сосредоточения их деятельности на наиболее важных направлениях. Одной из эффективных мер такого рода выступает ориентирование в процессе осуществления проверочных мероприятий на последующий контроль, который проводится таможенными органами на этапе после выпуска товаров. Данный вид контроля направлен на создание системы непрерывного контроля от подачи предварительной информации и декларации на товары до осуществления таможенного контроля после выпуска в целях сокращения времени осуществления таможенных операций и, как следствие, формирования благоприятных условий для развития внешней торговли»¹.

«Развитие системы таможенного контроля после выпуска товаров является неотъемлемой частью совершенствования механизма таможенного администрирования. В свою очередь, в рамках модернизации таможенного

¹ Иванова Е.Е. Проблемные вопросы и направления совершенствования таможенного контроля после выпуска товаров // Научное сообщество студентов: Междисциплинарные исследования. URL: <https://sibac.info/studconf/science/xvi/70105> (дата обращения 05.05.2018).

контроля после выпуска товаров Федеральная таможенная служба ставит перед собой задачи совершенствования нормативно-правового регулирования таможенного контроля после выпуска товаров, совершенствования информационной базы, позволяющей принимать обоснованные решения о планировании таможенных проверок и эффективном выборе объектов таможенного контроля, создания методологической базы таможенного контроля после выпуска на основе методов аудита, совершенствования механизмов внутриведомственного и межведомственного взаимодействия Федеральной таможенной службы и иных государственных контролирующих органов, а также развития международного взаимодействия таможенных служб Евразийского экономического союза в целях унификации порядка применения различных форм таможенного контроля подразделениями таможенного контроля после выпуска товаров»¹.

Реализация рассматриваемых в работе вопросов предполагает целый ряд препятствий, которые затрудняют эффективное использование поставленных задач, что можно отразить в следующем:

Проблемы правового и методологического обеспечения, к которым относятся неувязки в законодательстве и отсутствие нормативно-правовых актов, затрагивающих отдельные аспекты проведения таможенного контроля после выпуска товаров. В частности, речь здесь идет об организации таможенных проверок, которые являются, по сути, основными формами таможенного постконтроля.

Так, до конца марта 2016 года действия должностных лиц таможенных органов при проведении данного вида контроля регламентировались Инструкцией, утвержденной Приказом Федеральной таможенной службы

¹О стратегии развития таможенной службы Российской Федерации до 2020 года: распоряжение правительства Российской Федерации от 28 декабря 2012 г. № 2575-р (ред. от 15.04.2014) // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

России от 06.07.2012 № 1373, которая утратила свою законную силу¹. Исходя из вышеуказанного, вопросы, касающиеся общих и частных особенностей проведения камеральной и выездной таможенной проверки, специфики взаимодействия таможенных органов с их структурными подразделениями при проведении проверок, а также порядка оформления результатов таможенной проверки и принятия решений по ее итогам, остались не урегулированы.

На наш взгляд, единственное решение данной проблемы видится в скорейшем принятии новых нормативно-правовых актов, которые бы урегулировали затронутые выше вопросы. На сегодняшний момент лишь известно, что Федеральная таможенная служба России готовится издать Административный регламент по исполнению государственной функции по проведению таможенного контроля в форме таможенной проверки, который установит сроки и последовательность административных процедур должностных лиц таможенных органов при проведении таможенных проверок.

«Несмотря на то, что проект вышеуказанного документа был подготовлен еще в марте 2016 года, сам Регламент так и не вступил в законную силу по прошествии практически года, в связи с чем таможенным органам остается действовать согласно ранее сложившейся практике»².

Кроме того, перед таможенными органами при проведении таможенного контроля после выпуска товаров остро стоит проблема неразвитости информационного обмена с иными государственными контролирующими органами, в частности с Федеральной налоговой службой. Из-за необходимости направления Федеральной таможенной службой запросов в

¹О признании утратившими силу некоторых правовых актов ФТС России: приказ ФТС России от 1 апреля 2016 г. № 656 // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

² План работы ФТС России по подготовке нормативных правовых актов ФТС России на 2016 год // Федеральная таможенная служба. URL: http://www.customs.ru/index.php?option=com_content&view=article&id=22806... (дата обращения: 05.05.2018).

другие государственные органы для получения информации и документов работа в режиме он-лайн с ними становится невозможной и временные издержки на проведение таможенных проверок увеличиваются. В силу этого видится полезным усиление взаимной интеграции информационных ресурсов таможенных органов и иных контролирующих органов посредством внедрения новых информационных технологий. Также важным является то, что для более оперативного доступа всех подразделений таможенного контроля после выпуска товаров таможенных органов (в том числе на уровне таможен) к необходимым для проведения таможенной проверки данным рекомендуется разработать единую автоматизированную информационную систему, агрегирующую данные и от Федеральной таможенной службы, и от иных государственных органов¹

Помимо проблем правового и информационного характера, институт таможенного контроля после выпуска товаров имеет целый ряд несовершенств, в большей степени касающихся непосредственно организации его проведения и технического обеспечения.

Е.Е. Иванова отмечает, что реализация таможенного контроля после выпуска товаров в зарубежных государствах строится на активном использовании системы управления рисками, тогда как в России зачастую отбор объектов проверок и проверяемых лиц происходит на основе интуитивных методов².

На наш взгляд, современная система управления рисками в Российской Федерации характеризуется слабыми темпами автоматизации процессов, в связи с чем основная аналитическая работа все еще осуществляется должностными лицами таможенных органов, что не отвечает текущим

¹ Штоль Т.Э. Совершенствование проведения и организации таможенной проверки в части борьбы с «фирмами-однодневками» // Проспект Свободный – 2016. Красноярск, 2016. С. 33.

² Иванова Е.Е. Проблемные вопросы и направления совершенствования таможенного контроля после выпуска товаров // Научное сообщество студентов: Междисциплинарные исследования. Новосибирск, 2017. С. 25.

реалиям и сложившейся в мире системе организации таможенного контроля после выпуска.

«Учитывая, что роль системы управления рисками состоит не только в усилении таможенного контроля, но и в его упрощении, едва ли можно сказать, что российская система управления рисками справляется с этой задачей должным образом. На сегодняшний день используется свыше 15 комплексов программных средств, десятки баз данных (в том числе база данных результатов таможенного контроля после выпуска товаров и информация, полученная в результате проведения такого контроля) и информационных ресурсов, а также отдельная система передачи профилей рисков – наличие всех этих факторов вынуждает систему управления рисками минимизировать риски по очень большому числу параметров и ещё большему количеству их комбинаций»¹.

«В свою очередь такие исследователи как Т.А. Скорая и В.В. Файникова отмечают, что подобная система не поддается формализации и принятию «машинного» решения, а, следовательно, участие должностного лица является обязательным элементом ее эффективного, с точки зрения результата, функционирования»².

Совершенствование системы управления рисками в части организации и проведения таможенного контроля после выпуска товаров для ее полномасштабного использования представляется эффективным по следующим направлениям:

1. Модернизация информационных и аналитических систем таможенных органов, обеспечивающих реализацию системы управления рисками при контроле на этапе после выпуска.

¹ Об утверждении Временной инструкции о действиях должностных лиц таможенных органов при реализации системы управления рисками: приказ ФТС России от 24 апреля 2014 г. № 778 (ред. от 02.06.2015) // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

²Скорая Т.А., Файникова В.В. Проблемы организации таможенного контроля после выпуска товаров с использованием системы управления рисками // Молодой ученый. URL:<https://moluch.ru/archive/114/29419/> (дата обращения 04.05.2018).

2. Развитие информационного обмена с таможенными службами иностранных государств с целью получения достаточной информации об экспортно-импортных операциях, в частности о стоимости экспортируемых в Россию товаров, а также о результатах таможенного контроля.

3. Снижение влияния человеческого фактора в процессе последующего контроля с целью автоматизации технологии работы системы управления рисками.

4. Совершенствование таможенного законодательства, разработка нормативно-правового обеспечения применения системы управления рисками, отвечающей современным реалиям¹.

Помимо всего прочего, сложность в совершенствовании механизма таможенного контроля после выпуска товаров состоит в рассогласованности методов проведения такого контроля, применяемых в России и в общемировой практике. Тогда как в Российской Федерации таможенный контроль после выпуска товаров базируется главным образом на проведении таможенных проверок, международный опыт показывает, что гораздо эффективнее оказывается организация таможенного контроля после выпуска товаров в форме пост-таможенного аудита.

«Необходимо отметить, что анализируя алгоритм таможенного контроля после очистки в зарубежных странах и алгоритм таможенного контроля после выпуска товаров в России, можно сделать вывод об их различии: таможенный аудит осуществляется на основе категорирования участников ВЭД с использованием перспективной системы управления рисками, применения предварительного уведомления участников ВЭД для самостоятельного указания ими на ошибки, а также широкого использования стандартов аудита»².

¹ Иванова Е.Е. Проблемные вопросы и направления совершенствования таможенного контроля после выпуска товаров // Научное сообщество студентов: Междисциплинарные исследования. Новосибирск, 2017. С. 58.

² Горячев В.А. Международный опыт таможенного контроля после выпуска товаров // Электрон.науч. журн. молодежи Интермедия. URL: <http://www.intermedia-publishing.ru/ebook.html> (дата обращения 04.05.2018).

«В силу перспективности использования передового зарубежного опыта при организации таможенного контроля после выпуска товаров, в профессиональных кругах, связанных с таможенным оформлением, не первый год обсуждается возможность использования российской таможенной администрацией технологии таможенного аудита. Поводом для дискуссий является и положения Киотской конвенции, к которой Россия присоединилась в июле 2011 года, согласно которым «система таможенного контроля включает в себя контроль на основе методов аудита»¹.

Применение правил аудита предполагает рассмотрение финансово-хозяйственного результата внешнеторговой операции и результата таможенного оформления как части общего бухгалтерского учета и налоговой отчетности. Такой подход позволяет создать более ясную и четкую картину внешнеторговых сделок, а также соотнести данные таможенной и налоговой отчетности через призму бухгалтерского учета.

На данный момент Распоряжением Федеральной таможенной службы России от 02.12.2013 № 366-р утверждены Методические рекомендации по применению методов аудита при проведении таможенной проверки в целях их актуализации в системе таможенного контроля после выпуска товаров. Согласно данному документу, при проведении таможенной проверки должностные лица подразделений ТКПВТ применяют метод сопоставления данных бухгалтерского учета участника ВЭД, сформированных после выпуска товара, с данными, заявленными при таможенном декларировании товара, а также с информацией о деятельности организации, имеющимися у таможенных, налоговых и других контролирующих и правоохранительных органов»².

¹ Международная конвенция об упрощении и гармонизации таможенных процедур от 18 мая 1973 года в редакции Протокола о внесении изменений в Международную конвенцию об упрощении и гармонизации таможенных процедур от 26 июня 1999 года // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

² Об утверждении Методических рекомендаций по применению методов (стандартов) аудита при проведении таможенной проверки: распоряжение ФТС России от 02.12.2013 №

Тем не менее, применение технологий аудита при проведении таможенной проверки на сегодня носит скорее рекомендательный характер, и на практике их применение развито слабо.

В этой связи в 2016 году таможенными органами был проведен эксперимент по установлению возможности применения аудиторских заключений для целей таможенного контроля после выпуска товаров, с целью повышения эффективности контроля после выпуска товаров с использованием методов аудита.

«В свою очередь также предполагается, что аудиторское заключение может являться дополнительным источником информации об общем состоянии организации, либо отдельных направлений ее деятельности, в том числе внешнеэкономической, а также о финансовой устойчивости и о качестве внутреннего контроля»¹. Такая информация, бесспорно, может использоваться при проведении таможенными органами анализа деятельности участников ВЭД при определении уровня риска в их категории.

Реализация вышеуказанного проекта свидетельствует о том, что 26 декабря 2016 года было проведено очередное заседание рабочей группы по вопросам повышения эффективности таможенного контроля после выпуска товаров с использованием методов (стандартов) аудита, утвержденной приказом ФТС России от 21.11.2014 № 2275 (далее – рабочая группа).

На данном заседании были подведены итоги эксперимента по установлению возможности использования таможенными органами Российской Федерации аудиторских заключений для целей таможенного контроля, утвержденного приказом ФТС России от 14.10.2015 № 2053.

Сам эксперимент был непосредственно проведен в период с 14 октября 2015 года по 14 октября 2016 года. В свою очередь рабочей группой был

366-р // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

¹Об утверждении Методических рекомендаций по применению методов (стандартов) аудита при проведении таможенной проверки: распоряжение ФТС России от 02.12.2013 № 366-р // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

разработан и рекомендован участникам эксперимента (аудируемым лицам и аудиторам) перечень вопросов, подлежащих проверке и оценке по правилам (стандартам) аудита аудиторской организацией.

Необходимо отметить, что по завершении аудиторских проверок, участники ВЭД представили в ФТС России аудиторские заключения для рассмотрения и анализа членами рабочей группы.

В ходе рассмотрения и анализа аудиторских заключений члены вышеназванной рабочей группы установили, что не все представленные аудиторские заключения дают возможность оценки финансового положения юридического лица, его способности осуществлять платежи в полном объеме и установленные сроки, а также финансировать свою внешнеэкономическую деятельность и могут быть использованы таможенными органами при определении степени выборочности применения форм таможенного контроля, в качестве дополнительного источника информации при осуществлении контроля за соблюдением условий включения в реестры лиц, осуществляющих деятельность в сфере таможенного дела, при категорировании участников ВЭД в рамках системы управления рисками. Также могут быть подвергнуты сомнению используемые в аудиторских заключениях формулировки относительно достоверности заявляемой таможенной стоимости, обоснованности установления кодов ТН ВЭД ЕАЭС, отсутствию нарушений валютного законодательства и т.п.

По итогам рассмотрения заявленной проблемы сделаны выводы о том, что аудиторские заключения могут использоваться Аналитическим управлением при категорировании участников ВЭД в рамках системы управления рисками в качестве дополнительного критерия оценки деятельности организации, в случае раскрытия в этом заключении вопросов по общему и специализированному разделам.

По компетенции Главного управления таможенного контроля после выпуска товаров аудиторские заключения могут использоваться при выборе объектов контроля на этапе после выпуска товаров для участников ВЭД,

отнесенных к низкому риску нарушения законодательства, при условии однозначно положительного заключения аудитора и отсутствия у таможенных органов информации о рисках нарушения таможенного законодательства¹.

Кроме того, в 2016 году на площадках Российско-Германской внешнеторговой палаты, Франко-Российской торгово-промышленной палаты, Итало-Российской торговой палаты прошли встречи, в которых принимали участие представители Главного управления таможенного контроля после выпуска товаров, Управления торговых ограничений, валютного и экспортного контроля, Управления товарной номенклатуры и Главного управления федеральных таможенных доходов и тарифного регулирования.

Главными темами данных встреч являлись «Государство и бизнес: Совместные цели и пути к сближению», «Постконтроль и таможенный аудит», «Таможенный аудит как новый институт таможенного контроля».

На данных встречах был сделан акцент на становление и развитие независимого профессионального таможенного аудита. По мнению бизнеса, независимый профессиональный таможенный аудит, как инструмент таможенно-налогового администрирования даст российскому бизнесу уверенность в отсутствии нарушений законодательства, подтверждение эффективности внутреннего контроля, а иностранным контрагентам основание для выбора благонадежного контрагента в России².

Ряд исследователей отмечает, что проблема внедрения аудиторских заключений состоит в том, что первый этап данного эксперимента подвергся

¹Об утверждении Методических рекомендаций по проведению аналитической работы в отношении участников ВЭД с низким уровнем риска несоблюдения права Евразийского экономического союза и законодательства Российской Федерации о таможенном деле по выбору объектов таможенного контроля после выпуска товаров, в том числе направленного на профилактику правонарушений в сфере таможенного дела: приказ ФТС России от 28 декабря 2016 г. № 2438 // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

²Итоги эксперимента по установлению возможности использования таможенными органами Российской Федерации аудиторских заключений для целей таможенного контроля // Федеральная таможенная служба. URL: http://customs.ru/index.php?option=com_content&view=article&id=24604:201... (дата обращения: 04.05.2018).

недостаточной огласке в СМИ и общественных массах, в результате чего большинство участников внешнеэкономической деятельности и аудиторских компаний попросту не располагали информацией о его проведении. При этом довольно проблематично оказалось найти документ, регламентирующий проведение такого эксперимента, так как в свободном доступе в сети «Интернет» его нет. В таком случае, на наш взгляд, говорить об эффективности его проведения не представляется уместным.

«В этой связи целесообразно следующий этап проведения эксперимента наиболее полно осветить в СМИ с указанием положительных сторон применения аудиторских заключений как для бизнеса, так и для аудиторов, а также провести консультации с участниками внешнеэкономической деятельности в данной части»¹.

В целом же можно сказать, что применение аудиторских заключений при проведении таможенного контроля после выпуска товаров является перспективной формой содействия участников внешнеэкономической деятельности таможенной службе и дает им определенные преимущества: организации, прошедшие таможенный аудит и получившие положительное аудиторское заключение попадают в «зеленый коридор», используют режим «автовыпуска» (без участия инспектора), таможенный контроль в их отношении осуществляется на этапе после выпуска товаров не чаще одного раза в три года².

Подводя итоги, можно сделать следующие выводы:

¹О проведении эксперимента по установлению возможности использования таможенными органами Российской Федерации аудиторских заключений для целей таможенного контроля: приказ ФТС России от 14 октября 2015 г. № 2053// Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

² Об утверждении технологии организации таможенного контроля после выпуска товаров у участников внешнеэкономической деятельности, товары которых выпущены без непосредственного участия должностных лиц таможенных органов, и использования результатов таможенного контроля в рамках системы управления рисками: распоряжение ФТС России от 10 октября 2016 г. № 270-р // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

1. Совершенствование методов таможенного контроля после выпуска товаров с целью повышения экономической эффективности его проведения должно носить комплексный характер, включающий интегрированную систему решения выявленных проблем правового, организационно-технического и информационного характера. Только в этом случае возможно создание эффективной базы таможенного контроля после выпуска товаров.

2. Важно произвести усиление взаимной интеграции информационных ресурсов таможенных органов и иных контролирующих органов посредством внедрения новых информационных технологий. Для более оперативного доступа всех подразделений таможенного контроля после выпуска товаров таможенных органов (в том числе на уровне таможен) к необходимым для проведения таможенной проверки данным рекомендуется разработать единую автоматизированную информационную систему, агрегирующую данные и от Федеральной таможенной службы, и от иных государственных органов.

3. Для эффективной реализации ориентиров, определенных в Стратегии развития таможенного контроля после выпуска товаров, считаем целесообразным: во-первых, организовать сквозной контроль на всем пути следования товара, начиная с его производства, передвижения, хранения, и, завершая, реализацией, во-вторых, использовать различные формы таможенного контроля как единый механизм взаимосвязанный и взаимно дополняемых элементов, в-третьих, обеспечить эффективность в планировании и прогнозировании деятельности подразделений ТКПВТ с учетом трудозатрат и совокупности иных показателей, влияющих на показатели результативности, в-четвертых, необходимо расширять информационную базу различными ресурсами, модернизировать материально-техническую базу, в-пятых, проводить профессиональную подготовку кадров, с учетом требований и реалий времени, изучать положительный опыт иностранных государств в этой сфере, совершенствовать знания методов аудита, в том числе и международных.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Таможенный контроль после выпуска товаров определен ФТС России в качестве одного из приоритетных стратегических направлений деятельности таможенных органов Российской Федерации. При этом совершенствование механизма таможенного контроля после выпуска товаров направлено на достижение согласованного подхода между упрощением совершения таможенных процедур и обеспечением своевременного поступления платежей в федеральный бюджет.

Таможенные проверки, являясь аналогом таможенных ревизий, в качестве основной формы таможенного контроля после выпуска товаров, претерпели значительные изменения, вызванные смещением акцента таможенного контроля с этапа таможенного декларирования на этап после выпуска товаров, а значит и необходимостью повышения их эффективности с целью создания условий, исключающих использование проверяемыми лицами различных схем уклонения от уплаты таможенных пошлин, налогов и иных платежей, взимание которых возложено на таможенные органы.

Существенными изменениями, подчеркивающими значимость таможенных проверок в рамках таможенного контроля, являются: увеличение проверяемого периода, что связано с увеличением срока таможенного контроля после выпуска товара; более широкий список лиц, в отношении которых они могут применяться; а также не только более детальная регламентация полномочий должных лиц таможенных органов при их проведении, но и их расширение.

Несмотря на отрицательные тренды внешнеторгового оборота Белгородской таможни, сложности во внешнеполитических и внешнеэкономических отношениях с традиционными торговыми партнерами, на долю от торговли с которыми приходились значительные поступления в виде таможенных пошлин, налогов и сборов, деятельность отдела таможенного контроля после выпуска товаров Белгородской таможни характеризуется

исполнением всех плановых показателей на протяжении трех предыдущих лет. Что, безусловно, свидетельствует об эффективности организации и проведении проверочных мероприятий.

Планирование деятельности подразделениями ТКПВТ осуществляется на основе ежегодных планов работы, формируемых ФТС России на основании предложений нижестоящих таможенных органов. Выбор объектов таможенного контроля после выпуска товаров осуществляется таможенными органами в первую очередь на основании собственной аналитической работы подразделений ТКПВТ, информации, поступающей от структурных подразделений таможенных органов в форме информационно-аналитических справок, информации правоохранительных подразделений таможенных органов, информации иных государственных и контролирующих органов.

Совершенствование методов таможенного контроля после выпуска товаров с целью повышения экономической эффективности его проведения должно носить комплексный характер, включающий интегрированную систему решения выявленных проблем правового, организационно-технического и информационного характера. Только в этом случае возможно создание эффективной базы таможенного контроля после выпуска товаров.

Важно произвести усиление взаимной интеграции информационных ресурсов таможенных органов и иных контролирующих органов посредством внедрения новых информационных технологий. Для более оперативного доступа всех подразделений таможенного контроля после выпуска товаров таможенных органов (в том числе на уровне таможен) к необходимым для проведения таможенной проверки данным рекомендуется разработать единую автоматизированную информационную систему, агрегирующую данные и от Федеральной таможенной службы, и от иных государственных органов.

Для эффективной реализации ориентиров, определенных в Стратегии развития таможенного контроля после выпуска товаров, считаем целесообразным: во-первых, организовать сквозной контроль на всем пути следования товара, начиная с его производства, передвижения, хранения, и,

завершая, реализацией, во-вторых, использовать различные формы таможенного контроля как единый механизм взаимосвязанный и взаимно дополняемых элементов, в-третьих, обеспечить эффективность в планировании и прогнозировании деятельности подразделений ТКПВТ с учетом трудозатрат и совокупности иных показателей, влияющих на показатели результативности, в-четвертых, необходимо расширять информационную базу различными ресурсами, модернизировать материально-техническую базу, в-пятых, проводить профессиональную подготовку кадров, с учетом требований и реалий времени, изучать положительный опыт иностранных государств в этой сфере, совершенствовать знания методов аудита, в том числе и международных.

В заключении представим ряд практических рекомендаций в адрес Белгородской таможни:

– Выбор объектов и предметов таможенного контроля после выпуска товаров должен в большей степени базироваться на системе управления рисками и быть направленным на снижение административного воздействия на законопослушных участников внешнеэкономической деятельности с одновременным усилением таможенного контроля в отношении отдельных товаров и лиц, в отношении которых существует наибольшая вероятность нарушения действующего законодательства.

– Введение в практическую деятельность такой формы контроля как электронная камеральная таможенная проверка, которая должна быть направлена на реализацию задачи «бесконтактного» проведения таможенной проверки, когда часть работы по сверке сведений из различных источников вместо инспектора будет выполнять компьютер.

– Минимизация возможных рисков, связанных с нарушением таможенного законодательства путем передачи сведений о рискованных товарных партиях, выявленных на этапе таможенного декларирования в отношении товаров, перемещаемых участниками ВЭД с низким уровнем риска

нарушения таможенного законодательства, на этап после выпуска товаров для проведения проверочных мероприятий.

СПИСОК ИСТОЧНИКОВ И ЛИТЕРАТУРЫ

1. Таможенный кодекс Евразийского экономического союза [Электронный ресурс]: приложение N 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза от 11 апреля 2017 года // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

2. Таможенный кодекс Таможенного союза [Электронный ресурс] : приложение к Договору о Таможенном кодексе таможенного союза, принятому Решением Межгосударственного Совета Евразийского экономического сообщества от 27 ноября 2009 г. № 17 (ред. от 10.10.2014, с изм. от 08.05.2015) // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

3. О службе в таможенных органах Российской Федерации [Текст] : федер. закон от 21 июля 1997 г. № 114-ФЗ (ред. от 22.12.2014) // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 1997. – № 30. – Ст. 3586.

4. О таможенном регулировании в Российской Федерации [Электронный ресурс] : федер. закон от 27 ноября 2010 № 311-ФЗ (ред. от 13.07.2015)(с изм. и доп., вступ. в силу с 19.10.2015) // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

5. О Стратегии развития таможенной службы Российской Федерации до 2020 года [Текст] : Распоряжение Правительства Российской Федерации от 28 декабря 2012 г. № 2575-р (ред. от 15.04.2014) // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2013. – № 2. – Ст. 109.

6. О службе в таможенных органах Российской Федерации [Текст] : федер. закон от 21 июля 1997 г. № 114-ФЗ (ред. от 22.12.2014) // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 1997. – № 30. – Ст. 3586.

7. О таможенном регулировании в Российской Федерации [Текст]: федер. закон от 27 ноября 2010 г. № 311-ФЗ (ред. от 13.07.2015, с изм. и доп.

вступ. в силу с 19.10.2015) // Российская газета. – 2010. – № 269. – 29 ноября.

8. Об утверждении Концепции развития таможенного контроля после выпуска товаров [Электронный ресурс] : Приказ ФТС России от 29 декабря 2012 г. № 2709 // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

9. О Федеральной таможенной службе [Текст] : Постановление Правительства Российской Федерации от 16 сентября 2013 г. № 809 (ред. от 11.11.2015) // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2013. – № 38. – Ст. 4823.

10. Об утверждении типового положения о службе таможенного контроля после выпуска товаров регионального таможенного управления и типового положения о подразделении таможенного контроля после выпуска товаров таможни [Электронный ресурс]: Приказ ФТС России от 07 ноября 2012 N 2255 (ред. от 01.12.2014) // Справочная правовая система «Консультант плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».

11. Об утверждении порядка проведения проверки документов и сведений после выпуска товаров и (или) транспортных средств [Электронный ресурс] : Приказ ФТС России от 25 августа 2009 г. № 1560 // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

12. Об утверждении Общего положения о региональном таможенном управлении и Общего положения о таможне [Текст] : Приказ ФТС России от 4 сентября 2014 г. № 1700 (ред. от 04.09.2014) // Российская газета. – 2015. – № 3. – 14 января.

13. О Стратегии развития таможенной службы Российской Федерации до 2020 года [Текст] : Распоряжение Правительства Российской Федерации от 28 декабря 2012 г. № 2575-р (ред. от 15.04.2014) // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2013. – № 2. – Ст. 109.

14. О создании таможенных органов [Электронный ресурс] : Приказ Государственного таможенного комитета Российской Федерации от 14

февраля 1992 г. № 45 (ред. от 14.02.1992) // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

15. О внесении изменений в Положение о порядке разработки и утверждения должностной инструкции сотрудника таможенного органа Российской Федерации и должностного регламента государственного гражданского служащего таможенного органа Российской Федерации, утвержденное приказом ФТС России от 11 августа 2009 г. № 1458 [Текст] : Приказ ФТС России от 18 ноября 2013 г. № 2171 (ред. от 18.11.2013) // Таможенные ведомости. – 2014. – № 1. – январь (извлечение).

16. Об Инструкциях по заполнению таможенных деклараций и формах таможенных деклараций [Текст] : Решение Комиссии Таможенного союза от 20 мая 2010г. № 257 (ред. от 22.06.2011) (вместе с «Инструкцией о порядке заполнения декларации на товары») // Таможенный вестник. – 2010. – № 12–17. июнь-сентябрь.

17. О внесении изменений в Стратегию развития таможенной службы Российской Федерации до 2020 года, утвержденную распоряжением Правительства Российской Федерации от 28 декабря 2012 г. № 2575-р [Текст] : Распоряжение Правительства Российской Федерации от 15 апреля 2014 г. № 612-р (ред. от 15.04.2014) // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2014. – № 18 – Ст. 2220.

18. Об утверждении Общего положения о региональном таможенном управлении и Общего положения о таможне [Текст] : Приказ ФТС России от 4 сентября 2014 г. № 1700 (ред. от 04.09.2014) // Российская газета. – 2015. – № 3. – 14 января.

19. Об утверждении перечня должностей федеральной государственной гражданской службы, по которым предусматривается ротация федеральных государственных гражданских служащих таможенных органов Российской Федерации [Текст] : Приказ ФТС России от 14 ноября 2013 г. № 2315(ред. от 01.02.2013) // Российская газета. – 2013. – № 21. – 1 февраля.

20. Об утверждении Положения о порядке разработки и утверждения должностной инструкции сотрудника таможенного органа Российской Федерации и должностного регламента государственного гражданского служащего таможенного органа Российской Федерации» [Электронный ресурс] : Приказ ФТС России от 11 августа 2009 г. № 1458 (ред. от 18.11.2013) // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

21. О Концепции развития таможенных органов Российской Федерации [Текст] : Распоряжение Правительства Российской Федерации от 14 декабря 2005 г. № 2225-р // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2006. – № 2. – Ст. 260.

22. О Международной конвенции по упрощению и гармонизации таможенных процедур Всемирной таможенной организации [Электронный ресурс] : совершено в Киото 18 мая 1973г. // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

23. О плане мероприятий («дорожной карте») «Совершенствование таможенного администрирования» [Электронный ресурс] : Распоряжение Правительства Российской Федерации от 29 июня 2012 г. № 1125-р // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

24. О направлении совершенствования инструментов таможенного контроля после выпуска товаров [Электронный ресурс]: Решение КТС от 20.09.2010г. № 367 // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

25. Агапова, А.В. Совершенствование таможенного контроля после выпуска товаров [Текст] : дис. ... канд. эконом. наук: 08.00.05 / А.В. Агапова. – М., 2009. – 203 с.

26. Андриашин, Х.А. Таможенное право [Текст] / Х.А. Андриашин. – Москва: Изд-во Москва, 2011. – 367 с.

27. Берзана, А.А. Развитие методических основ посттаможенного контроля [Текст] : дис. ...канд. эконом. наук: 08.00.05 / А.А. Берзана. –М., 2009. – 201 с.
28. Герасютина, О. Официальное издание Федеральной таможенной службы Таможня информационно-аналитическое обозрение [Текст] / О. Герасютина // Государственная служба. – 2014. – № 18. – С. 2-5.
29. Козырин, А.Н. Организационно-правовые основы таможенного регулирования в Таможенном союзе ЕврАзЭС [Текст] / А.Н. Козырин // Реформы и право. – 2012. – № 1. – С. 3-15.
30. Кудрявцева О.Е. Основы таможенного дела: [Текст] / О.Е. Кудрявцева. – М. : Изд-во Москва, 2013. – 152 с.
31. Кулешов, А.В. Организация таможенного контроля товаров и транспортных средств [Текст] / А.В. Кулешов. – Москва: Изд-во Российской таможенной академии, 2013. – 420 с.
32. Лунева, Е.П. Таможенное дело [Текст] / Е.П. Лунева, Л.А. Попова. – М.: Изд-во РАГС, 2013. –257 с.
33. Макарова, Е. Официальное издание Федеральной таможенной службы Таможня информационно-аналитическое обозрение [Текст] / Е. Макарова // Государственная служба. – 2015. – № 20. – С. 10-15.
34. Сидоров, В.Н. Таможенное право [Текст] / В.Н. Сидоров. – М.: Изд-во Москва, 2014. – 195 с.
35. Соловьёва, И.В. Совершенствование таможенного контроля на основе выборочного проведения таможенных ревизий [Текст] : дис. ...канд. эконом. наук: 08.00.05 / И.В. Соловьёва. – М., 2009. – 158 с.
36. Хвостенко, И. Официальное издание Федеральной таможенной службы Таможня информационно-аналитическое обозрение [Текст] / И. Хвостенко // Государственная служба. – 2014. – № 18. – С. 7-10.
37. Черемухина, А.В. Совершенствование методических основ таможенного контроля после выпуска товаров на основе разработки

концепции целенаправленного отбора объектов таможенных проверок [Текст] : дис. ...канд. эконом. наук: 08.00.14 / А.В. Черемухиной. – М., 2013. – 194 с.

38. Шашкина, А.Н. Административно-правовое регулирование таможенного контроля после выпуска товаров в Российской Федерации [Текст] / А.Н. Шашкина // Административное и муниципальное право. – 2014. - № 12. – С. 129-130.

39. Эриашвили, Н.Д. Таможенное дело [Текст] / Н.Д. Эриашвили. – М.: Мир, 2012. – 135 с.

50. Информация о Центральном таможенном управлении [Электронный ресурс] : Официальный сайт Центрального таможенного управления ФТС России. – Режим доступа: http://ctu.customs.ru/index.php?option=com_content&view=article&id=185&Itemid=56.

51. Статистическая информация о деятельности Белгородской таможни [Электронный ресурс] : Официальный сайт Центрального таможенного управления ФТС России. – Режим доступа: <http://ctu.customs.ru/index.php?option=comcontent&view=category&id=193&Itemid=235>.

52. Основные итоги деятельности Белгородской таможни за 2016 год [Электронный ресурс] : официальный сайт Центрального Таможенного Управления. Разд. «Белгородская таможня». «Статистическая информация о деятельности таможенного органа». Режим доступа: http://ctu.customs.ru/index.php?option=com_content&view=article&id=11412:----2016-&catid=193:stat-info-bel-cat&Itemid=235.