

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования
«Южно-Уральский государственный университет»
(национальный исследовательский университет)
«Высшая школа экономики и управления»
«Таможенное дело»

РАБОТА ПРОВЕРЕНА
Начальник отдела ПВТ.

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ
Заведующий кафедрой, к.э.н.

_____ С.В. Струков
_____ 2017 г.

_____ Е.А. Степанов
_____ 2017 г.

Таможенный контроль после выпуска товаров в зоне
Челябинской таможни

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К ВЫПУСКНОЙ КВАЛИФИКАЦИОННОЙ РАБОТЕ
ЮУрГУ – 380502.2017.406 ПЗ ВКР

Руководитель работы
к.э.н. заведующий кафедрой
_____ Е.А. Степанов
_____ 2017 г.

Автор работы
студент группы ЭУ- 549
_____ С.В. Гринькив
_____ 2017 г.

Нормоконтроллер
специалист по УМР
_____ В.А. Фролова
_____ 2017 г.

Челябинск 2017

АННОТАЦИЯ

Гринькив С. В. Таможенный контроль после выпуска товаров в зоне деятельности Челябинской таможни. – Челябинск: ЮУРГУ, 2017, 103 стр. Библиографический список – 48 наименований. Таблиц 12, рисунков- 16

Объектом исследования является организация таможенными органами таможенного контроля после выпуска товаров.

Предметом исследования выступает процесс проведения таможенного контроля после выпуска товаров.

Цель выпускной квалификационной работы – разработка рекомендаций по совершенствованию технологии таможенного контроля после выпуска товаров.

Достижение указанной цели обеспечивается решением ряда взаимосвязанных задачи:

- описать теоретические и правовые основы таможенного контроля после выпуска товаров;
- рассмотреть практику организации таможенного контроля после выпуска товара в зоне деятельности Челябинской таможни;
- выявить проблемы таможенного контроля после выпуска товаров в зоне деятельности Челябинской таможни;
- разработать мероприятия по совершенствованию системы таможенного контроля после выпуска товар.

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	8
1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ И ПРАВОВЫЕ ОСНОВЫ ТАМОЖЕННОГО КОНТРОЛЯ ПОСЛЕ ВЫПУСКА ТОВАРОВ.....	11
1.1 Понятие и формы таможенного контроля после выпуска товаров...	11
1.2 Правовая база таможенного контроля после выпуска товаров.....	18
1.3 Методика таможенного контроля после выпуска товаров в России..	23
2 АНАЛИЗ ОРГАНИЗАЦИИ ТАМОЖЕННОГО КОНТРОЛЯ ПОСЛЕ ВЫПУСКА ТОВАРА В ЗОНЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ЧЕЛЯБИНСКОЙ ТАМОЖНИ.....	33
2.1 Организация таможенного контроля после выпуска товара в зоне деятельности Челябинской таможни.....	33
2.2 Проблемы таможенного контроля после выпуска товаров в зоне деятельности Челябинской таможни.....	53
3 СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ СИСТЕМЫ ТАМОЖЕННОГО КОНТРОЛЯ ПОСЛЕ ВЫПУСКА ТОВАРОВ В ЗОНЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ЧЕЛЯБИНСКОЙ ТАМОЖНИ.....	73
3.1 Необходимость пресечения схем уклонения от уплаты таможенных платежей, связанных с недостоверным декларированием товаров.....	73
3.2 Механизм координации деятельности Челябинской таможни по организации и проведению таможенного контроля после выпуска товара.....	76
3.3 Предложения по совершенствованию системы таможенного контроля после выпуска товаров.....	79
ЗАКЛЮЧЕНИЕ.....	98
БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК.....	104

ВВЕДЕНИЕ

Актуальность темы исследования. Перемещение товаров и транспортных средств через таможенную границу связано с выполнением различных таможенных процедур, а именно с выбором таможенного режима, таможенным оформлением, уплатой таможенных платежей. Среди них особая роль отводится таможенному контролю, осуществляемому в различных формах и нацеленному на выявление, пресечение и предупреждение нарушений таможенного законодательства.

Основные усилия таможенных органов направлены на создание условий для развития внешнеэкономической и внешнеторговой деятельности за счет упрощения, ускорения и совершенствования таможенных операций. Приоритетными направлениями являются: оптимизация контрольных процедур, расширение сферы применения перспективных информационных таможенных технологий, развитие взаимодействия с таможенными службами стран – участниц Таможенного союза.

Создание благоприятных условий для внешнеэкономической и внешнеторговой деятельности предполагает упрощение таможенных процедур, что сокращает время таможенного декларирования при одновременном повышении эффективности таможенного контроля.

Проведение мероприятий по упрощению таможенных процедур, а также внедрение электронного декларирования обусловило расширение применения таможенного контроля после выпуска товара. Таможенный контроль после выпуска товаров позволяет противодействовать негативным тенденциям в сфере внешнеэкономической деятельности, не создавая дополнительных барьеров во внешнеторговых отношениях с иностранными контрагентами. Фактически центр тяжести контрольных проверочных мероприятий, проводимых таможенными органами, переместился с этапа таможенного декларирования на контроль после выпуска товаров.

Несмотря на широкое применение таможенного контроля на практике, в науке исследованию формы таможенного контроля после выпуска товаров не уделено достаточного внимания: не уточнено его понятие; не разработаны принципы и основания проведения; не проанализированы недостатки порядка его осуществления.

Объектом исследования является организация таможенными органами таможенного контроля после выпуска товаров.

Предметом исследования выступает процесс проведения таможенного контроля после выпуска товаров.

Цель выпускной квалификационной работы – разработка рекомендаций по совершенствованию технологии таможенного контроля после выпуска товаров.

Достижение указанной цели обеспечивается решением ряда взаимосвязанных

Задачи работы:

- описать теоретические и правовые основы таможенного контроля после выпуска товаров;
- рассмотреть практику организации таможенного контроля после выпуска товара в зоне деятельности Челябинской таможни;
- выявить проблемы таможенного контроля после выпуска товаров в зоне деятельности Челябинской таможни;
- разработать мероприятия по совершенствованию системы таможенного контроля после выпуска товаров.

При подготовке настоящего исследования были применены общенаучные и частно-научные методы познания: аналитический, системный анализ, диалектический, исторический, структурно–функциональный, сравнительно–правовой, статистический, формально–юридический.

В работе используются монографии, статьи периодических изданий по проблемам организации ТКПВТ, нормативные акты, регламентирующие действующие процедуры проведения ТКПВТ.

В качестве эмпирического материала использовались данные таможенной статистики, а также информация, содержащаяся в сети Интернет, в том числе на официальных сайтах государственных органов.

Структура работы последовательно раскрывает содержание исследования и состоит из введения, трех глав, заключения и списка использованной литературы.

Значимость. Результаты исследования могут быть использованы как на местном и региональном, так и на общегосударственном уровне, поскольку они обладают практической ценностью.

1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ И ПРАВОВЫЕ ОСНОВЫ ТАМОЖЕННОГО КОНТРОЛЯ ПОСЛЕ ВЫПУСКА ТОВАРОВ

1.1 Понятие и формы таможенного контроля после выпуска товаров

Осуществление таможенного контроля после выпуска товаров является для российской таможенной службы одной из наиболее перспективных мер обеспечения соблюдения таможенного законодательства РФ, одним из приоритетов совершенствования таможенного администрирования. Оно должно способствовать упрощению и ускорению таможенных формальностей так как предполагает отнесение контроля на время после выпуска товаров. Тем самым решаются такие задачи как рациональное использование ресурсов таможенных органов, что позволяет справиться с постоянно возрастающим объемом перемещения товаров, создание благоприятных условий для участников внешней торговли [25, с. 76].

Выпуск товаров таможенным органом, то есть, разрешение на пользование и распоряжение товарами и транспортными средствами в соответствии с таможенным режимом, не означает завершение полномочий таможенных органов по проведению таможенного контроля в отношении этих товаров.

Проведение мероприятий по упрощению таможенных процедур, а также внедрение электронного декларирования обусловило расширение применения таможенного контроля после выпуска товара. Таможенный контроль после выпуска товаров позволяет противодействовать негативным тенденциям в сфере внешнеэкономической деятельности, не создавая дополнительных барьеров во внешнеторговых отношениях с иностранными контрагентами. Фактически центр тяжести контрольных проверочных мероприятий, проводимых таможенными органами, переместился с этапа таможенного декларирования на контроль после выпуска товаров [34, с. 15].

Таможенный кодекс Таможенного союза расширил возможности таможенных органов по осуществлению таможенного контроля после выпуска. Так, статьей 99 установлен трехлетний срок таможенного контроля после выпуска. Ранее этот срок составлял 1 год. Трехлетний срок постконтроль соответствует общему сроку исковой давности, определенному Гражданским кодексом РФ, а также сроку, определенному Налоговым кодексом для проведения налоговых проверок, что будет способствовать более эффективному взаимодействию таможенных и налоговых органов в части проведения проверочных мероприятий.

В ходе таможенного контроля после выпуска, как правило, применяются следующие формы таможенного контроля, из числа установленных статьей 110 Таможенного кодекса Таможенного союза (рисунок 1).

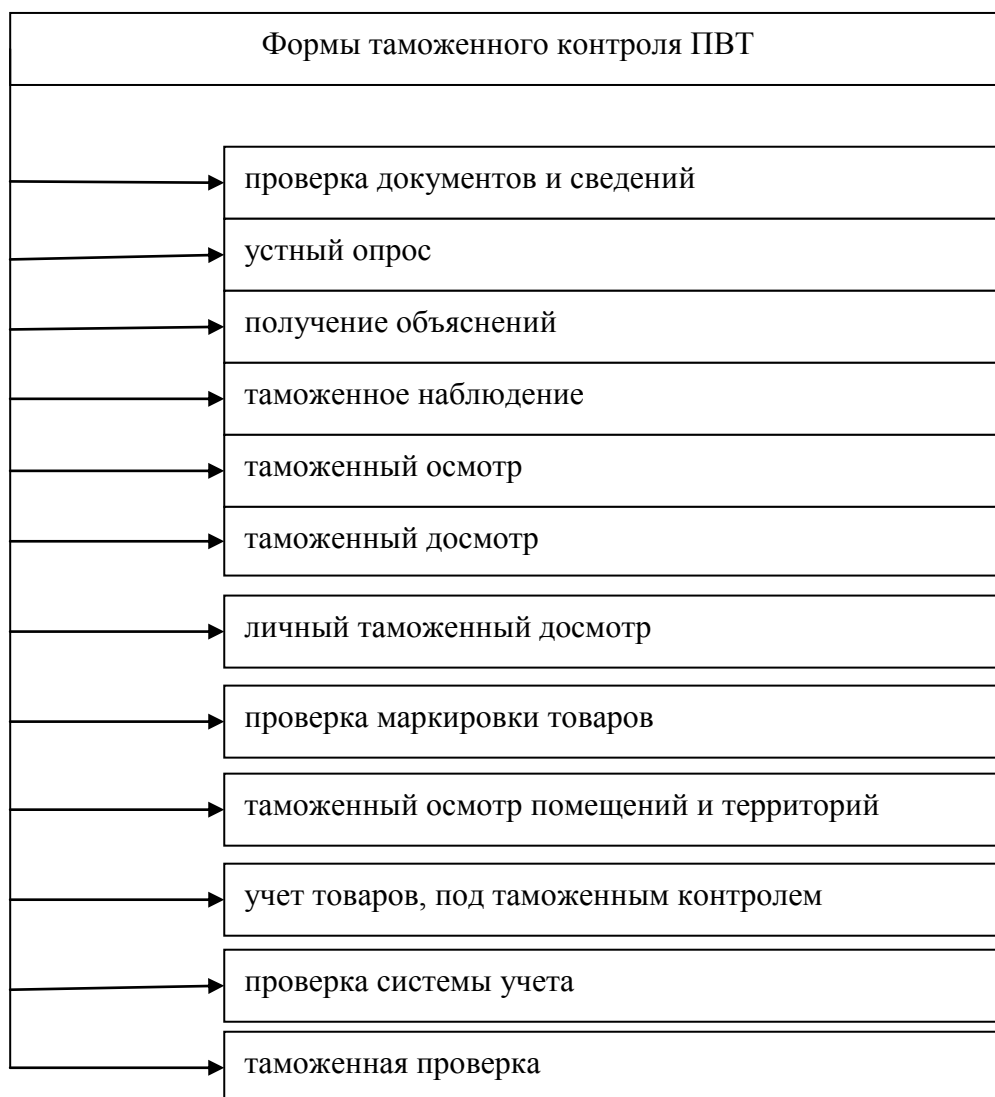


Рисунок 1 – Формы таможенного контроля

Формами таможенного контроля являются:

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

Таможенная проверка – это форма таможенного контроля, применяемая исключительно после выпуска товаров, целью которой, является проверка соблюдения лицами требований, установленных таможенным законодательством Таможенного союза и законодательством государств – членов Таможенного союза [4].

Основные принципы таможенного контроля после выпуска товаров (рисунок 2):

- 1) законность, гласность и доступность информации по вопросам проведения таможенного контроля после выпуска товаров и (или) транспортных средств;
- 2) обоснованность, позволяющая обеспечить равенство участников внешнеэкономической деятельности при выборе объектов таможенного контроля после выпуска товаров и (или) транспортных средств (рисунок 2);

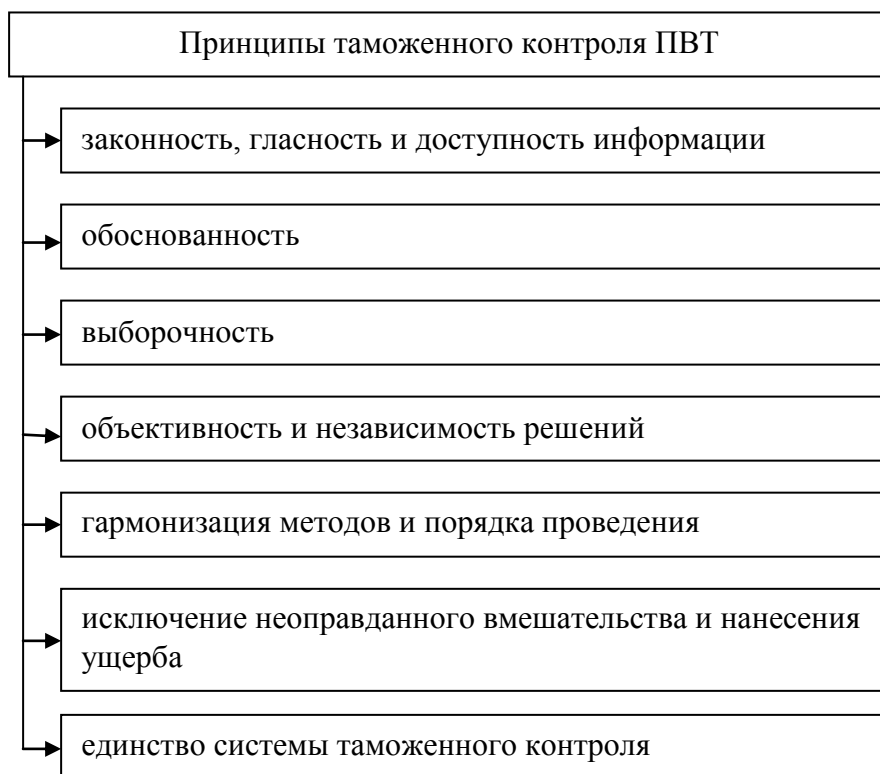


Рисунок 2 – Принципы таможенного контроля после выпуска товаров

3) выборочность, позволяющая, как правило, ограничиваться только теми формами таможенного контроля, которые достаточны для обеспечения соблюдения таможенного законодательства Российской Федерации;

4) объективность и независимость решений, принимаемых при проведении таможенного контроля после выпуска товаров и (или) транспортных средств;

5) гармонизация методов и порядка проведения таможенного контроля после выпуска товаров и (или) транспортных средств с общепризнанными международными нормами и практикой;

6) исключение неоправданного вмешательства и нанесения ущерба предпринимательской деятельности проверяемых лиц;

7) единство системы таможенного контроля после выпуска товаров и (или) транспортных средств и единообразие применения законодательства Российской Федерации при его организации и проведении.

Объектами осуществления таможенного контроля после выпуска товаров и (или) транспортных средств являются [17, с. 98]:

- 1) товары и транспортные средства, выпущенные на территорию Российской Федерации в свободное обращение;
- 2) товары и транспортные средства, выпущенные на таможенную территорию Российской Федерации условно;
- 3) товары и транспортные средства, вывезенные с таможенной территории Российской Федерации;
- 4) товары иностранного происхождения, находящиеся в гражданском обороте на территории Российской Федерации;
- 5) деятельность лиц в области таможенного дела.

Субъектами осуществления таможенного контроля после выпуска товаров и (или) транспортных средств являются [17, с. 99]:

- 1) таможенные органы Российской Федерации;
- 2) юридические лица и индивидуальные предприниматели, перемещающие товары и транспортные средства через таможенную границу Российской Федерации;
- 3) юридические лица и индивидуальные предприниматели, осуществляющие коммерческую деятельность по реализации (оптовой, розничной), хранению товаров иностранного происхождения на территории Российской Федерации;
- 4) таможенные брокеры, владельцы складов временного хранения, владельцы таможенных складов, владельцы магазинов беспошлинной торговли, таможенные перевозчики.

Перед ФТС РФ поставлены следующие основные задачи (рисунок 3):

- обеспечение в пределах своей компетенции экономической безопасности РФ;
- обеспечение соблюдения таможенного и иного законодательства РФ, контроль за соблюдением которых возложен на таможенные органы РФ;

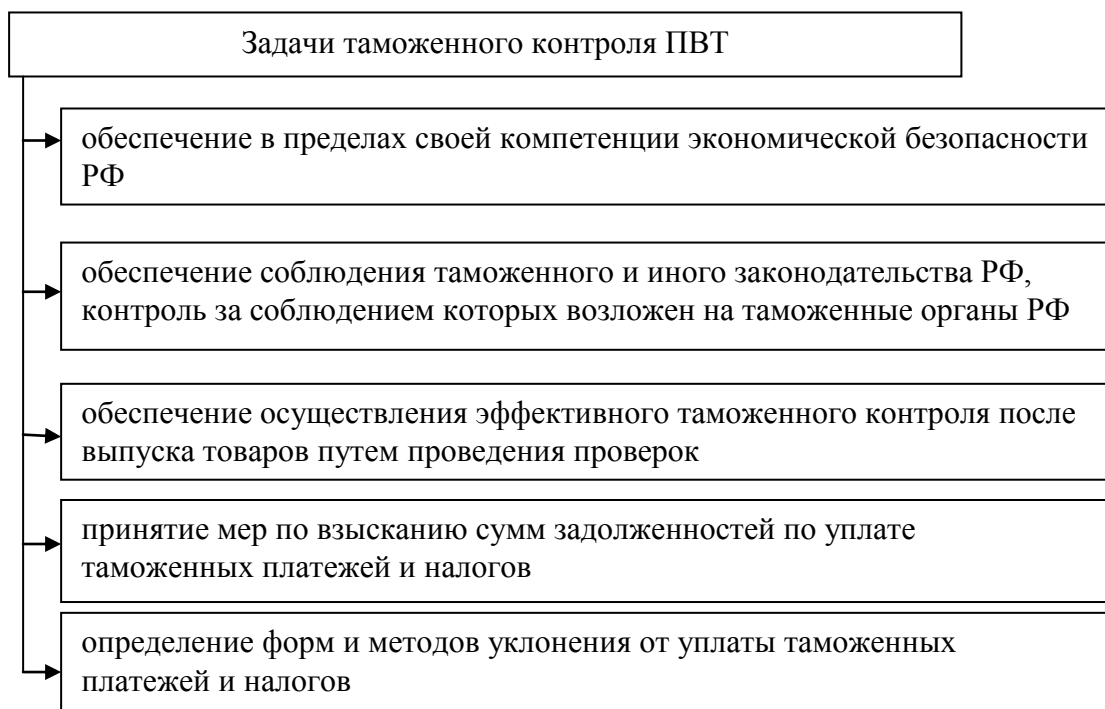


Рисунок 3 – Задачи таможенного контроля после выпуска товаров

- обеспечение осуществления эффективного таможенного контроля после выпуска товаров путем проведения проверок;
- принятие мер по взысканию сумм задолженностей по уплате таможенных платежей и налогов;
- определение форм и методов уклонения от уплаты таможенных платежей и налогов.

Основной проведения таможенной проверки служат положения ТК ТС о том, что все товары и транспортные средства, перемещаемые через таможенную границу, подлежат таможенному оформлению и таможенному контролю, декларированию, а также запрет пользоваться и распоряжаться товарами и транспортными средствами до их выпуска. Обязанность заявления достоверных сведений ТК ТС прямо не закреплена, однако представляется очевидным, что сама обязанность по декларированию предполагает ее выполнение надлежащим образом [21, с. 67].

При таможенной проверке таможенными органами проверяются следующие обстоятельства:

- 1) факт помещения товаров под таможенную процедуру;
- 2) достоверность сведений, заявленных в таможенной декларации и иных документах, представленных при таможенном декларировании товаров, повлиявших на принятие решения о выпуске товаров;
- 3) соблюдение ограничений по пользованию и распоряжению условно выпущенными товарами;
- 4) соблюдение требований, установленных таможенным законодательством Таможенного союза и законодательством государств – членов таможенного союза, к лицам, осуществляющим деятельность в сфере таможенного дела;
- 5) соответствие лиц условиям, необходимым для присвоения статуса уполномоченного экономического оператора;
- 6) соблюдение установленных таможенным законодательством Таможенного союза и (или) законодательством государств – членов Таможенного союза условий таможенных процедур, при помещении под которые товары не приобретают статус товаров Таможенного союза;
- 7) соблюдение иных требований, установленных таможенным законодательством (п. 3 ст. 122 ТК ТС).

При таможенной проверке в качестве проверяемых субъектов выступают: 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 ТС, в том числе незаконно перемещенные через таможенную границу (п. 2 ст. 122 ТК ТС).

Проведение таможенного контроля после выпуска товаров направлена на достижение сбалансированного подхода между упрощением таможенных процедур и обеспечением своевременности поступления денежных средств в федеральный бюджет. Одна из основных задач таможенного контроля после выпуска товаров – это создание условий, обеспечивающих содействие добросовестной конкуренции путем формирования благоприятной среды для деятельности законопослушных участников ВЭД и противодействия деятельности незаконпослушных, в том числе лиц, применяющих различные способы уклонения от уплаты таможенных платежей.

1.2 Правовая база таможенного контроля после выпуска товаров

Таможенный контроль после выпуска товаров как составная часть таможенного регулирования (ст. 1 Таможенного кодекса Таможенного союза) имеет три уровня нормативных источников.

- международный (Международная конвенция об упрощении и гармонизации таможенных процедур, Таможенный кодекс Таможенного союза);
- уровень региональных интеграционных объединений (решения Межгоссовета ЕврАзЭС и ЕЭК);
- национальный (федеральные законы, указы Президента, постановления Правительства, приказы ФТС и Минфина).

Как отдельный источник необходимо выделить нормы рекомендательного характера, используемые в рамках правового обычая, основывающегося на руководящих принципах Всемирной таможенной организации.

Анализ международной группы источников необходимо начать с Киотской конвенции (далее - Конвенция), в которой заложены основные принципы деятельности таможенных служб государств, ратифицировавших данный

правовой акт. Во-первых, «контроль на основе методов аудита» и означает меры, позволяющие таможенной службе убедиться в правильности заполнения декларации и достоверности указанных в них сведений путем проверки имеющихся у заинтересованных лиц соответствующих книг учета, счетов, документооборота и коммерческой информации [15].

Отметим различие понятий, в Российской Федерации – таможенный контроль после выпуска товаров, в Конвенции – контроль на основе методов аудита, но содержание этих дефиниций идентично. Во-вторых, Стандарт 6.2 приложения гласит: «таможенный контроль сводится к минимуму, необходимому для обеспечения соблюдения таможенного законодательства» [5].

При этом одним из способов упрощения таможенного контроля на этапе декларирования товаров, а, следовательно, ускорения таможенных формальностей, является таможенный контроль после выпуска товаров, находящихся под таможенным контролем, проводимый после утраты товарами статуса. И, наконец, Киотская конвенция базируется и предписывает всем таможенным службам присоединившихся государств осуществлять деятельность на основе принципов: сотрудничества с участниками торговой деятельности; контроля на основе управления рисками; применения методов аудита.

Все перечисленные принципы подразумевают применение таможенного контроля после выпуска товаров как наиболее перспективной и эффективной формы контроля.

Следующим международным источником является Таможенный кодекс Таможенного союза (далее - ТК ТС), который устанавливает срок, в течение которого может проводиться последующий контроль (ст. 99), проверяемых лиц и предмет проверки (ст. 122), порядок проведения камеральной таможенной проверки (ст. 131), порядок проведения выездной таможенной проверки (ст. 132 ТК ТС), а также права и обязанности должностных лиц таможенного органа и проверяемого лица при проведении таможенной проверки (ст. 134, ст. 135). Нормы ТК ТС для всех государств - членов Таможенного союза являются

обязательными и национальное законодательство не должно им противоречить. Следующий уровень правового регулирования таможенного контроля - уровень региональных интеграционных объединений. Создание государствами союзов, в частности создание единой таможенной территории, единого таможенного регулирования, предполагает возможность управления деятельностью в рамках таких интеграционных объединений. В этих случаях и возникает указанное право, которое создается специальным, уполномоченным государствами - членами Союза, органом и такое право обязательно для его внутригосударственного применения.

В Таможенном союзе Российской Федерации, Республики Беларусь и Республики Казахстан таким органом является Евразийская экономическая комиссия (ранее – Комиссия Таможенного союза). Регулируют порядок осуществления таможенного контроля после выпуска товаров следующие правовые акты:

- решение Комиссии Таможенного союза от 20.09.2010 N 376 «О порядках декларирования, контроля и корректировки таможенной стоимости товаров»;
- решение Комиссии Таможенного союза от 20.05.2010 N 260 «О формах таможенных документов».

Основой правового регулирования таможенного контроля после выпуска товаров на национальном уровне является Федеральный закон от 27 ноября 2010 г. N 311-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации». Он устанавливает порядок оформления результатов таможенной проверки (ст. 178), назначение выездных таможенных проверок (ст. 179), порядок приостановления проведения выездной таможенной проверки (ст. 180), порядок наложения ареста на товары, изъятия товаров и документов при проведении выездной таможенной проверки (ст. 183), также уточнены права и обязанности проверяющих и проверяемых лиц (ст. 184, ст. 185).

Также необходимо учитывать, что таможенный контроль после выпуска товаров представляет собой средство выявления правонарушений, поэтому к его

источникам можно отнести Кодекс об административных правонарушениях. Глава 16 КоАП содержит составы правонарушений, отнесенных к таможенной компетенции, а именно по результатам проведения таможенной проверки (основного инструмента последующего контроля) виновных лиц привлекают по следующим статьям: 16.2 «Недекларирование либо недостоверное декларирование товаров»; 16.3 «Несоблюдение запретов и (или) ограничений на ввоз товаров на таможенную территорию Таможенного союза или в Российскую Федерацию и (или) вывоз товаров с таможенной территории Таможенного союза или из Российской Федерации»; 16.12 «Несоблюдение сроков подачи таможенной декларации или представления документов и сведений»; 16.15 «Непредставление в таможенный орган отчетности»; 16.20 «Незаконное пользование или распоряжение условно выпущенными товарами либо незаконное пользование арестованными товарами» и др.

28 декабря 2012 г. было принято распоряжение Правительства РФ N 2575-р «Об утверждении Стратегии развития таможенной службы РФ до 2020 года» (далее - Стратегия), которая определяет ключевые условия и приоритеты совершенствования таможенной службы на долгосрочную перспективу. Необходимость принятия Стратегии была обусловлена переходом РФ на инновационный принцип развития экономики, изменением масштабов, характера и форм внешнеэкономической деятельности.

В соответствии с вышеуказанным правовым актом основным стратегическим ориентиром таможенной службы РФ является обеспечение экономической безопасности в сфере внешнеэкономической деятельности РФ и содействие внешней торговле [6].

Многочисленную группу источников составляют ведомственные нормативные акты: 1) Приказ ФТС России от 6 июля 2012 г. N 1371 «Об утверждении перечня критериев, характеризующих участника внешнеэкономической деятельности, для использования при применении системы управления рисками и порядка их разработки и (или) актуализации»; 3) Приказ ФТС России от 6 июля 2012 г. N

1372 «Об утверждении Инструкции о действиях должностных лиц таможенных органов при взаимодействии подразделений таможенного контроля после выпуска товаров и структурных подразделений таможенных органов при организации таможенного контроля после выпуска товаров»; 4) Приказ ФТС России от 6 июля 2012 г. N 1373 «Об утверждении Инструкции о действиях должностных лиц таможенных органов при проведении таможенного контроля в форме таможенной проверки»; 5) Приказ ФТС России от 30 декабря 2010 г. N 2713 «Об утверждении форм документов, применяемых при проведении таможенных проверок»; 6) Приказ ФТС России от 17 марта 2010 г. N 500 «Об утверждении Инструкции о действиях должностных лиц, осуществляющих классификацию товаров в соответствии с Товарной номенклатурой внешнеэкономической деятельности и контроль правильности определения классификационного кода в соответствии с Товарной номенклатурой внешнеэкономической деятельности»; 7) Приказ ФТС России от 12 января 2007 г. N 23 «Об утверждении Инструкции о порядке приема, регистрации и проверки в таможенных органах Российской Федерации сообщений о преступлениях»; 8) Приказ ФТС России от 17 мая 2012 г. N 949 «Об утверждении Инструкции о действиях должностных лиц таможенных органов при взаимодействии подразделений таможенного контроля после выпуска товаров, правоохранительных подразделений и подразделений по противодействию коррупции таможенных органов при организации и проведении таможенной проверки» и т.д.

Таким образом, источники правового регулирования таможенного контроля после выпуска товаров можно классифицировать в зависимости от уровня принятия нормативно-правового акта на международные, принятые на уровне региональных интеграционных объединений и национальные. Необходимо отметить, что право региональных интеграционных объединений является для государств - членов Таможенного союза Российской Федерации, Республики Беларусь и Республики Казахстан нововведением, такое право находится на этапе

формирования, что вызывает трудности в его понимании и применении. В свою очередь, одним из ориентиров развития таможенной службы Российской Федерации является смещение таможенного контроля на этап после выпуска товаров, это, в свою очередь, требует совершенствования административно-правового регулирования последующего контроля.

Резюмируя вышесказанное, автор приходит к выводу, что таможенное регулирование перестало быть исключительно национальным, а в большой степени уже стало международным, но при этом административное право играет принципиальную роль в осуществлении таможенного контроля после выпуска товаров - оно вырабатывает механизм реализации норм международного права в Российской Федерации.

1.3 Методика таможенного контроля после выпуска товаров в России

Проведение мероприятий по упрощению таможенных процедур, а также внедрение электронного декларирования обусловило расширение применения таможенного контроля после выпуска товара. Таможенный контроль после выпуска товаров позволяет противодействовать негативным тенденциям в сфере внешнеэкономической деятельности, не создавая дополнительных барьеров во внешнеторговых отношениях с иностранными контрагентами. Фактически центр тяжести контрольных проверочных мероприятий, проводимых таможенными органами, переместился с этапа таможенного декларирования на контроль после выпуска товаров [37, с. 75].

В Таможенном кодексе Таможенного союза подробно регламентирована новая форма таможенного контроля – таможенная проверка.

Таможенная проверка проводится таможенным органом государства – члена Таможенного союза в отношении проверяемых лиц, созданных или зарегистрированных в соответствии с законодательством этого государства – члена Таможенного союза (Приказ ФТС России от 06.07.2012 № 1373 «Об

утверждении Инструкции о действиях должностных лиц таможенных органов при проведении таможенного контроля в форме таможенной проверки») [13].

Методологически таможенную проверку можно представить в виде следующей схемы (рисунок 4):

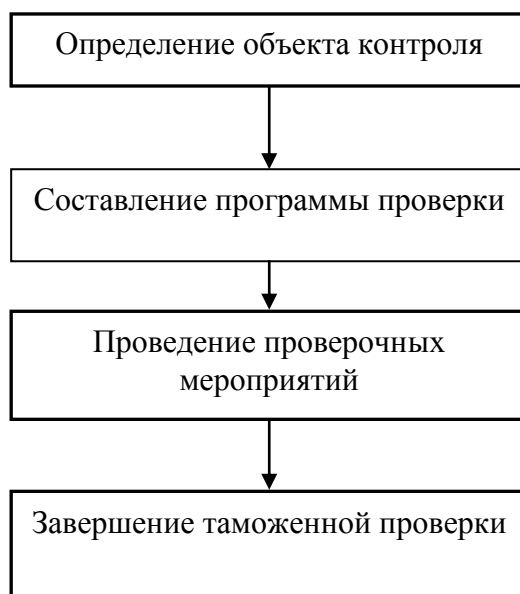


Рисунок 4 – Схема проведения таможенной проверки

Проведению таможенной проверки предшествует подготовительная работа, которая проводится должностными лицами уполномоченного подразделения на основании обоснованных предложений по выбору объекта (объектов) таможенной проверки.

Основным принципом таможенного контроля после выпуска товаров является принцип выборочности. Сегодня подразделение таможенной инспекции с учетом имеющейся штатной численности осуществляет проверочные мероприятия после выпуска товаров в отношении не более чем 10% участников ВЭД.

Выявление участников ВЭД для проведения проверки осуществляется с помощью методов (рисунок 5).

Методы случайного отбора предполагают произвольный выбор объектов посттаможенных проверок без учета индивидуальных характеристик участников ВЭД, без предварительной оценки вероятности выявления нарушения

таможенного законодательства и с осознанием случайности исходов таких проверок.

Методы специального отбора обеспечивают целенаправленный выбор участников ВЭД, у которых вероятность выявления нарушения таможенного законодательства наиболее высока.

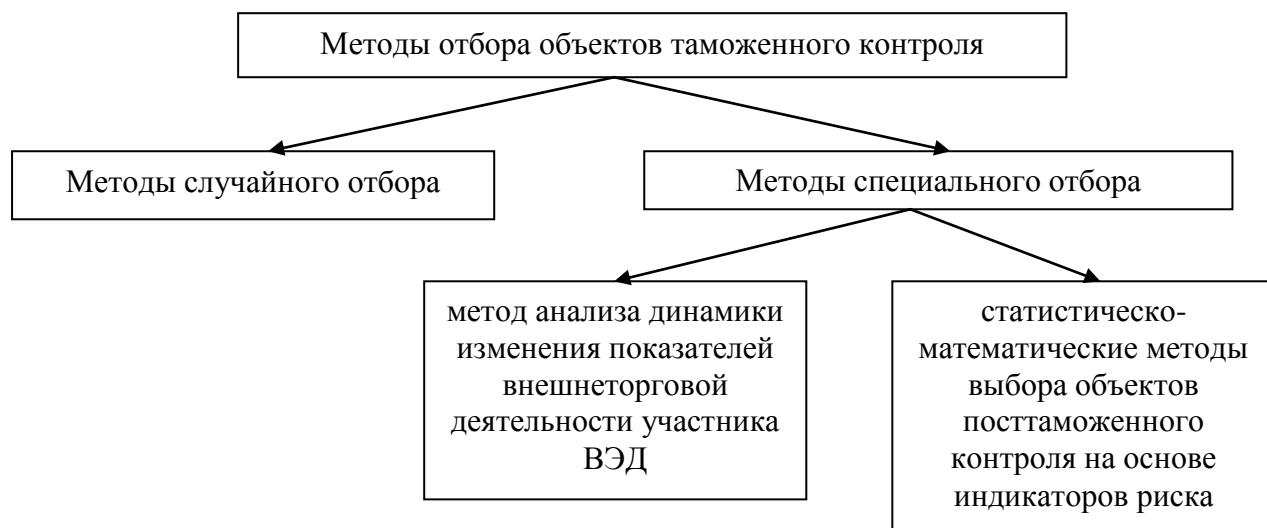


Рисунок 5 – Методы отбора объектов таможенного контроля

Таможенные истории компаний анализируются по критериям, которые рассчитываются автоматически с использованием информационных ресурсов ЕАИС ТО – единой автоматизированной информационной системы таможенных органов, с учетом сведений, поступающих от иных государственных органов, которая позволяет по всем участникам ВЭД определять степень риска их деятельности (из базы данных электронных копий деклараций на товары, электронных справочников нормативно–справочной информации (НСИ), центрального реестра внешнеэкономической деятельности (ЦРС ВЭД) и других).

При анализе используются семь информационных ресурсов (рисунок 6): база данных деклараций на товары, база данных валютного контроля, база данных «Задолженность участников ВЭД», Центральный реестр субъектов ВЭД, АИС «Правоохрана», КПС «Постконтроль», ИАС «Тарифы–1». Из определенной базы данных берется информация и по алгоритму рассчитывается уровень риска на основе 40 критериев, характеризующих участника ВЭД (приказ ФТС России от

26.03.2013 № 589), методики расчета критериев и весовых коэффициентов (приказ ФТС России от 26.03.2013 № 590дсп) и порядка проведения анализа информации об участниках ВЭД (приказ от 20.06.2013 № 1139дсп).

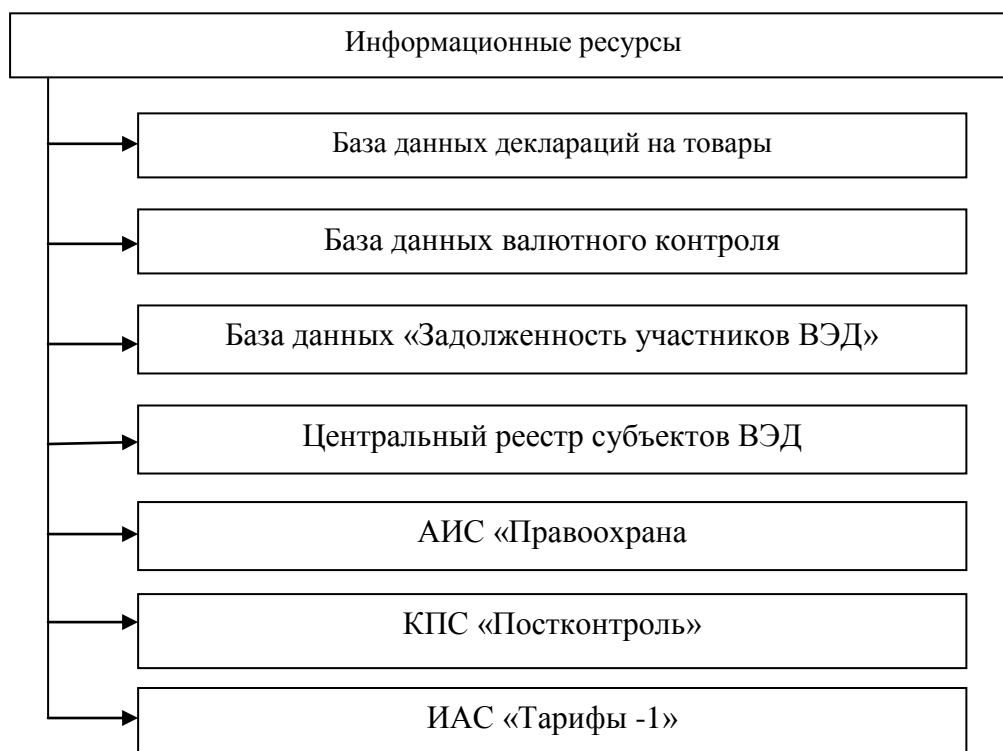


Рисунок 6 – Применение системы управления рисками при отборе объектов таможенного контроля

На данном этапе используются 43 критерия, которые разделяются на две большие группы (рисунок 7).

1. Общие показатели, характеризующие деятельность самого участника ВЭД:
 - размер уставного капитала;
 - период осуществления внешнеэкономической деятельности;
 - наличие «офшорных» контрактов и непрямые поставки;
 - задолженность по уплате таможенных платежей, процентов, пеней;
 - информация из налоговых органов; статус уполномоченного экономического оператора и др.

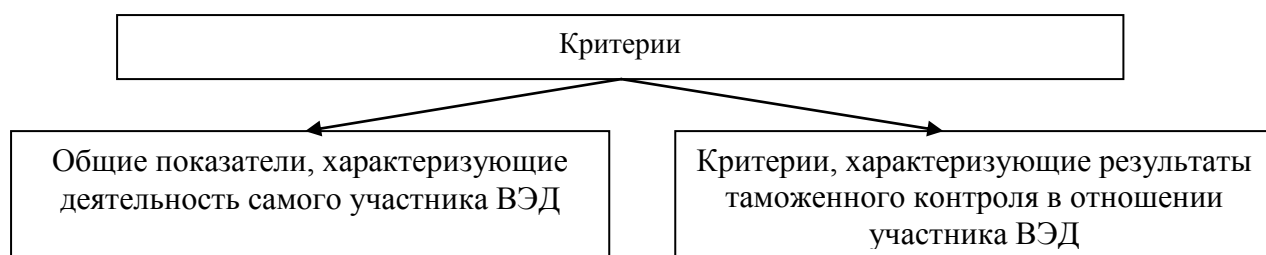


Рисунок 7 – Критерии расчета уровня риска

2. Критерии, характеризующие результаты таможенного контроля в отношении участника ВЭД:

- сопоставительный анализ основных индикаторов риска;
- динамика индекса таможенной стоимости и таможенных платежей;
- результативность применения СУР;
- выявленные правонарушения;
- наличие решений по классификации товаров;
- факты отзыва или отказа в выпуске ДТ и др.

Кроме этого подготовительная работа включает следующие действия [17, с. 115]:

1) сбор сведений о проверяемом лице, в том числе:

– о месте нахождения юридического лица, месте осуществления деятельности индивидуального предпринимателя и (или) месте фактического осуществления их деятельности (далее – объекты проверяемого лица);

– о должности, фамилии, имени, отчестве руководителя юридического лица (обособленного подразделения юридического лица) и лица, выполняющего функции главного (старшего на правах главного) бухгалтера юридического лица, индивидуального предпринимателя;

– о внешнеэкономической деятельности проверяемого лица; о ранее проведенных в отношении проверяемого лица таможенных проверках или иных формах таможенного контроля и их результатах; иных сведений, необходимых для проведения таможенной проверки;

2) подготовку и направление запросов о представлении документов и сведений:

– в государственные органы и организации, а также в иные организации в соответствии с пунктом 4 статьи 98 ТК ТС (за исключением лица, в отношении которого по результатам подготовительной работы может быть назначена таможенная проверка);

– в другие структурные подразделения таможенного органа, назначившего проверку, или в таможенные органы;

3) изучение и анализ:

– документов и сведений, представленных лицом при осуществлении таможенных операций;

– информации, имеющейся у структурных подразделений таможенного органа, поступившей из таможенных, налоговых, правоохранительных и иных контролирующих органов, а также сообщений и заявлений российских и иностранных лиц, средств массовой информации и компетентных органов иностранных государств, международных организаций и прочих лиц;

– сведений, содержащихся в базе данных электронных копий таможенных деклараций и иных базах и банках данных таможенных органов Российской Федерации, в том числе поступивших из налоговых, правоохранительных и иных государственных контролирующих органов;

– информации, полученной из иных источников официальным путем;

4) уточнение перечня вопросов, подлежащих проверке;

5) подбор и изучение нормативных правовых актов, касающихся вопросов проверки;

6) анализ результатов применения форм таможенного контроля для принятия решения о назначении таможенной проверки (в том числе встречной).

Далее должностные лица уполномоченного подразделения, проводившие подготовительную работу, оформляют ее результаты в виде докладной записки на имя начальника таможенного органа, о проведенных мероприятиях, а также

обоснованные выводы о целесообразности либо нецелесообразности проведения таможенной проверки, предложения о форме таможенной проверки. Предусмотрены две формы таможенной проверки (рисунок 8).



Рисунок 8 – Формы таможенной проверки

Первая – это та, которая проводится по месту нахождения таможенного органа без выезда к проверяемому лицу (камеральная таможенная проверка). Вторая – выездная, которая проводится с выездом в место деятельности индивидуального предпринимателя (в место фактической его деятельности). Таможенная проверка может проводиться в отношении практически всех лиц, осуществляющих деятельность в сфере таможенного дела [17, с. 185].

Статья 131 ТК закрепляет два признака камеральной таможенной проверки: содержательный и территориальный, а также некоторые условия ее проведения.

Содержательный признак камеральной таможенной проверки предусмотрен п. 1 ст. 131 ТК, в соответствии с которым такая проверка осуществляется путем изучения и анализа сведений, содержащихся в таможенных декларациях, коммерческих, транспортных (перевозочных) и иных документах, представленных проверяемым лицом, сведений контролирующих государственных органов государств – членов Таможенного союза, а также

других документов и сведений, имеющихся у таможенных органов, о деятельности указанных лиц.

Территориальный признак рассматриваемой формы таможенной проверки установлен в п. 2 ст. 131 ТК, согласно которому камеральная таможенная проверка проводится таможенными органами по месту его нахождения без выезда к проверяемому лицу.

Характерным для камеральной таможенной проверки является то, что она не требует оформления предписания (решения, акта) о назначении проверки, и в отношении нее не установлено временных ограничений (периодичности проведения камеральных таможенных проверок).

По результатам камеральной таможенной проверки составляется акт камеральной таможенной проверки, дата составления которого считается датой завершения камеральной таможенной проверки. Камеральные таможенные проверки осуществляются без ограничений периодичности и сроков их проведения.

Выездная таможенная проверка может быть плановой и внеплановой. Плановая выездная проверка осуществляется на основании планов проверок, разрабатываемых таможенными органами, и проводится не чаще одного раза в год в отношении одного и того же проверяемого лица. В отношении уполномоченных экономических операторов – 1 раз в 3 года. Отбор проверяемых лиц для плановой выездной проверки осуществляется с использованием информации, полученной официальным путем из информационных ресурсов таможенных органов по результатам предыдущих проверок, от государственных органов, от банков, от таможенных или иных государственных контролирующих органов государств – членов Таможенного союза, а также из других источников.

Внеплановая выездная проверка осуществляется без ограничений по периодичности. Основанием для назначения внеплановых выездных проверок являются:

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

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

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

- обращение компетентного органа иностранного государства о проведении проверки лица, совершающего внешнеэкономические сделки с иностранным представителем.

При таможенной проверке таможенными органами проверяются:

- факты помещения товаров под таможенную процедуру;

- достоверность сведений, заявленных в таможенных декларациях и в иных документах, представленных для оформления контроля;

- соблюдение требований, установленных таможенным законодательством;

- соответствие лиц условиям, необходимым для установления статуса уполномоченного экономического оператора;

- соблюдение установленных таможенным законодательством Таможенного союза и законодательством РФ условий таможенных процедур, при помещении под которые товары не приобретают статус товаров Таможенного союза.

Срок проведения выездной таможенной проверки не должен превышать одного месяца. В указанный срок не включен период между датой вручения проверяемому лицу требований о представлении документов и сведений и датой получения таких документов и сведений. Срок проведения выездной таможенной проверки может быть продлен еще на один месяц по решению таможенного органа, который осуществляет проверку [24, с. 218].

Таможенным кодексом Таможенного союза подробно регламентированы права и обязанности должностных лиц таможенных органов и проверяемого лица при проведении таможенной проверки. Результаты таможенной проверки оформляются актом. Датой завершения таможенной проверки является дата составления акта таможенной проверки. Этот акт утверждается начальником таможенного органа, проводившего таможенную проверку.

Вывод по главе. Осуществление таможенного контроля после выпуска товаров является для российской таможенной службы одной из наиболее перспективных мер обеспечения соблюдения таможенного законодательства РФ, одним из приоритетов совершенствования таможенного администрирования. Оно должно способствовать упрощению и ускорению таможенных формальностей так как предполагает отнесение контроля на время после выпуска товаров. Тем самым решаются такие задачи как рациональное использование ресурсов таможенных органов, что позволяет справиться с постоянно возрастающим объемом перемещения товаров, создание благоприятных условий для участников внешней торговли.

Таможенное регулирование перестало быть исключительно национальным, а в большой степени уже стало международным, но при этом административное право играет принципиальную роль в осуществлении таможенного контроля после выпуска товаров - оно вырабатывает механизм реализации норм международного права в Российской Федерации.

Проведение таможенного контроля после выпуска товаров направлена на достижение сбалансированного подхода между упрощением таможенных процедур и обеспечением своевременности поступления денежных средств в федеральный бюджет. Одна из основных задач таможенного контроля после выпуска товаров – это создание условий, обеспечивающих содействие добросовестной конкуренции путем формирования благоприятной среды для деятельности законопослушных участников ВЭД и противодействия деятельности.

2 АНАЛИЗ ОРГАНИЗАЦИИ ТАМОЖЕННОГО КОНТРОЛЯ ПОСЛЕ ВЫПУСКА ТОВАРА В ЗОНЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ЧЕЛЯБИНСКОЙ ТАМОЖНИ

2.1 Организация таможенного контроля после выпуска товара в зоне деятельности Челябинской таможни

Челябинская таможня включает в себя 14 таможенных постов и включает в себя: Челябинский, Златоустовский, Миасский, Троицкий, Саткинский, Озерский, Курганский, Восточный, Шадринский, Половинский, Первомайский таможенные посты, Южно–Уральский таможенный пост (Центр электронного декларирования), таможенный пост Аэропорт Бalandино, таможенный пост Челябинского электрометаллургического комбината.

Регион деятельности Челябинской таможни – это территория более 100 тысяч кв. км, на которой расположены 25 административно–экономических районов и 23 города областного подчинения.

В зоне ответственности таможни осуществляют внешнеторговые операции свыше тысячи предприятий и организаций. Основной объем грузов приходится на крупные промышленные объекты – гиганты отечественной металлургии и машиностроения. Учитывая объемы и стратегическую важность грузопотоков, сотрудники Челябинской таможни нацелены на упрощение и ускорение таможенных процедур, что позволит минимизировать финансовые, временные и иные затраты со стороны предприятий.

Успешно применяется электронное декларирование посредством сети Интернет. Подобная процедура активно используется крупнейшими предприятиями области и на сегодняшний день уже 98% деклараций на товары оформляется именно таким способом. Также широко используется технология удаленного выпуска товаров, что позволяет участникам ВЭД подавать декларацию в удобный для него таможенный орган (например, по месту

регистрации), а не в таможенную, в зоне ответственности которой товар пересек границу.

Проанализируем динамику проверок после выпуска товаров и суммы доначислений за период с 2014 по 2016 гг. (таблица 1).

Таблица 1 – Сумма доначислений и количество проверок после выпуска товаров за 2014–2016 гг.

Наименование показателя	2014 год	2015 год	2016 год
Количество проведенных таможенных проверок после выпуска товаров, шт.	569	614	705
Сумма доначисленных таможенных платежей и наложенных штрафных санкций, тыс. руб.	200140	229676	436628
Сумма доначислений на одну проверку, тыс. руб.	351,74	374,07	619,33

Источник: статистические данные Челябинской таможни.

Основной формой таможенного контроля после выпуска товаров – является таможенная проверка. Количество проведенных таможенных проверок за период с 2014 по 2016гг. увеличилось с 569 шт. до 705 шт., то есть в 2015 году по сравнению с 2014 годом рост таможенных проверок составил 8%, а в 2016 году по сравнению с 2015 годом – около 15% (рисунок 9).

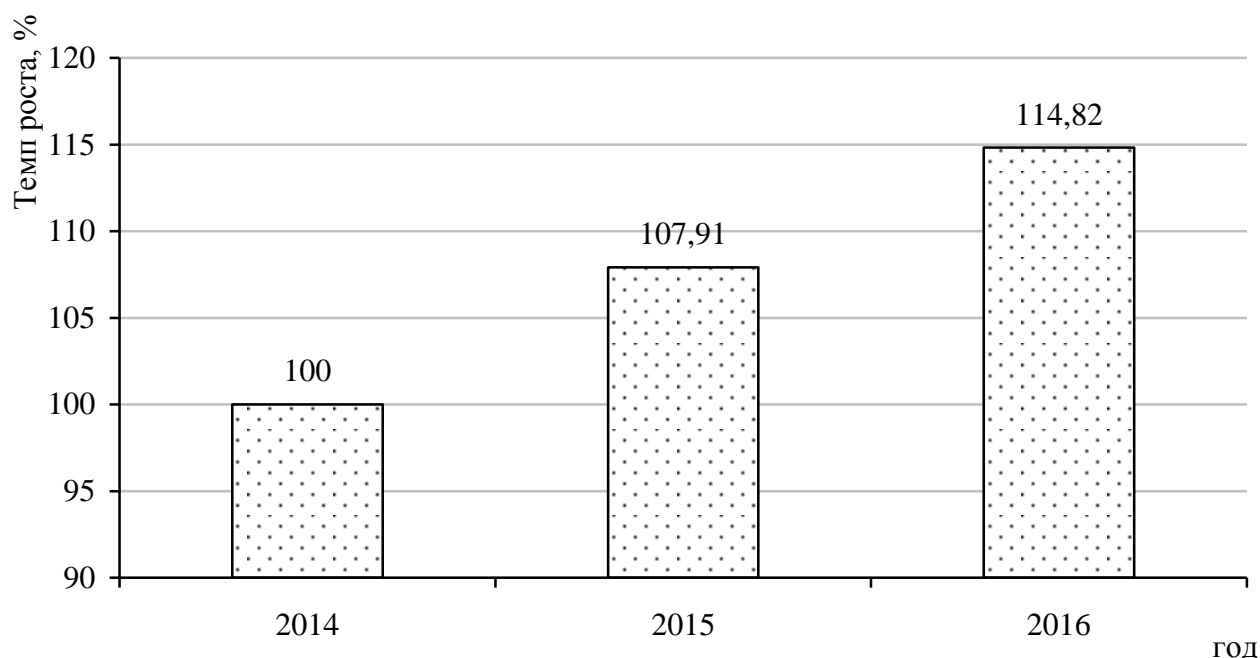


Рисунок 9 – Темп роста проведенных таможенных проверок после выпуска товаров, %

Отмечается рост сумм доначисленных таможенных платежей в 2015 г. – на 14,76% по сравнению с 2014 г., в 2016 г. – на 90,11% по сравнению с 2015 г. (рисунок 10).

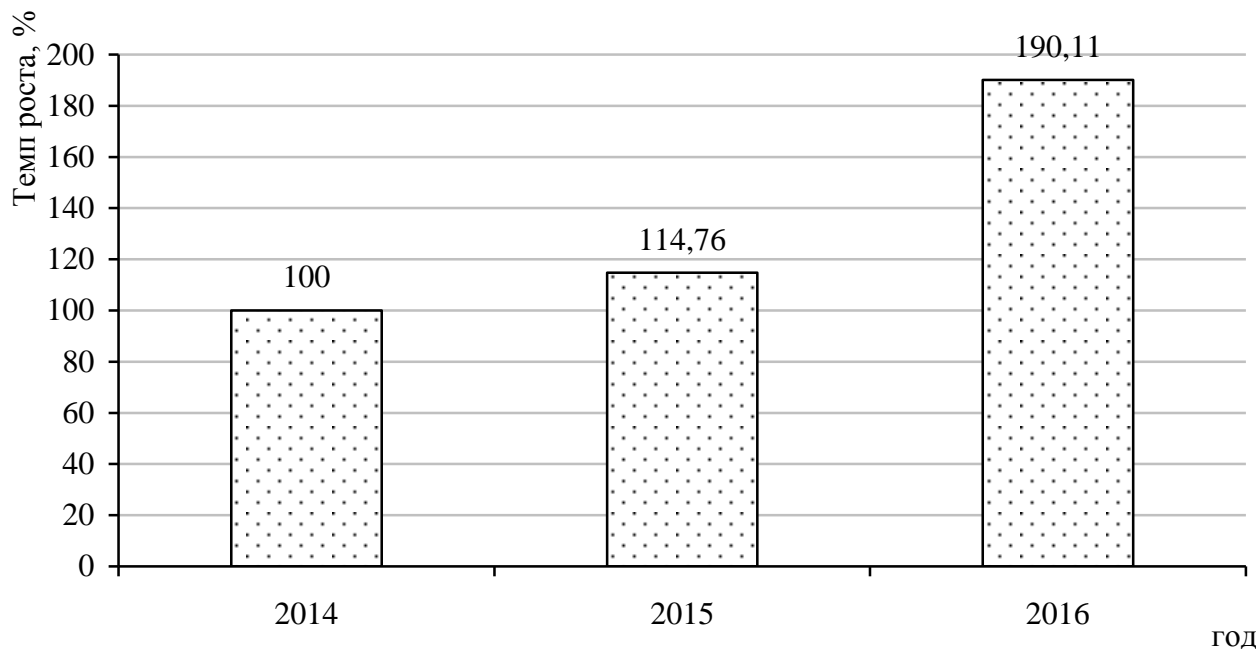


Рисунок 10 – Темп роста доначисленных таможенных платежей и наложенных штрафных санкций, %

Положительная динамика характерна и для показателя эффективности деятельности «Сумма доначислений на одну таможенную проверку» – рост в 2015 г. он составил 6,35% к 2014 г., а в 2016 г. – 65% к 2015 году (рисунок 11).

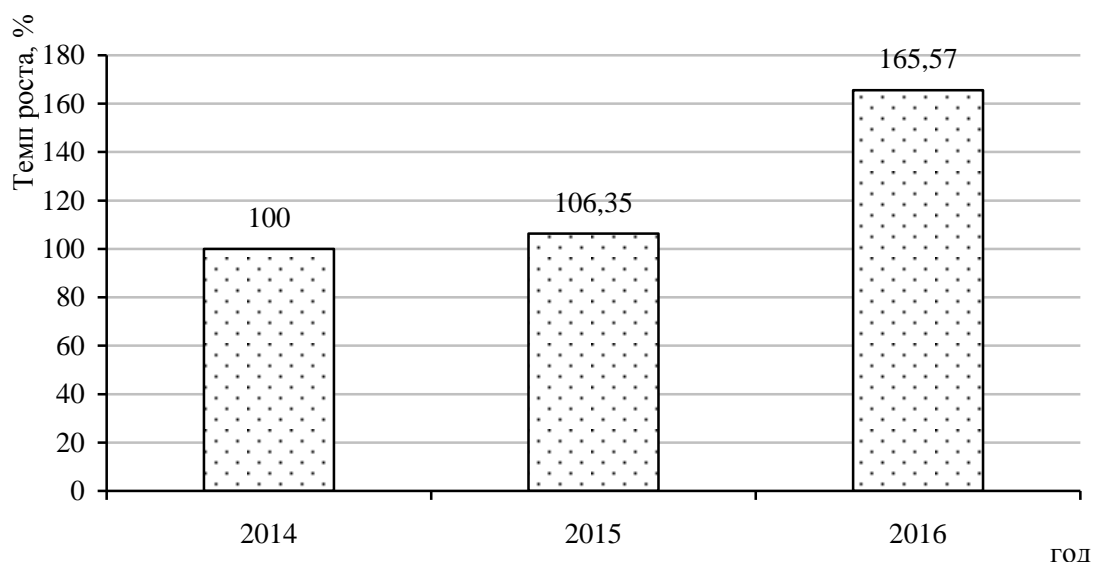


Рисунок 11 – Темп роста сумм доначислений на одну проверку, %

Далее проанализируем основные направления проведения таможенного контроля после выпуска товаров 2014–2016 гг.(таблица 2).

Таблица 2 – Основные направления проведения таможенного контроля после выпуска товаров 2014 – 2016 гг.

Наименование показателя	2014 год		2015 год		2016 год	
	количес тво, шт.	доля, %	количес тво, шт.	доля, %	количес тво, шт.	доля, %
Контроль достоверности заявления таможенной стоимости	183	32,15	203	33,04	241	34,15
Контроль достоверности заявления кода ТН ВЭД ТС	130	22,75	146	23,75	172	24,35
Соблюдение порядка пользования	61	10,62	68	11	81	11,5
Проверка иных лиц, напрямую или косвенно участвовавших в сделках с товарами, помещенными под соответствующую таможенную процедуру	52	9,15	40	6,45	50	7
Соблюдение мер нетарифного регулирования	41	7,2	38	6,15	39	5,5
Проверка соблюдения установленных таможенным законодательством Таможенного союза условий таможенных процедур	24	4,2	31	5	36	5,1
Контроль достоверности заявленных сведений, повлиявших на принятие решения о выпуске товаров	29	5	30	4,8	31	4,4

Окончание таблицы 2

Контроль правильности исчисления и своевременности уплаты таможенных платежей	26	4,5	26	4,1	28	3,9
Проверка лиц, включенных в реестры	12	2	16	2,5	19	2,6
Проверка в отношении объектов интеллектуальной собственности при обороте товаров, ввезенных на таможенную территорию Таможенного союза	14	2,43	20	3,21	11	1,5
Итого	569	100	614	100	705	100

Источник: Челябинская таможня.

В результате видно, что существенного изменения в структуре проведенных таможенных проверок не произошло.

В 2014 году основная доля в структуре направлений проведения таможенного контроля после выпуска товаров приходится на контроль достоверности заявления таможенной стоимости – 32%, далее, контроль достоверности заявления кода ТН ВЭД ТС – 23%, далее, соблюдение порядка пользования – 11% (рисунок 12).

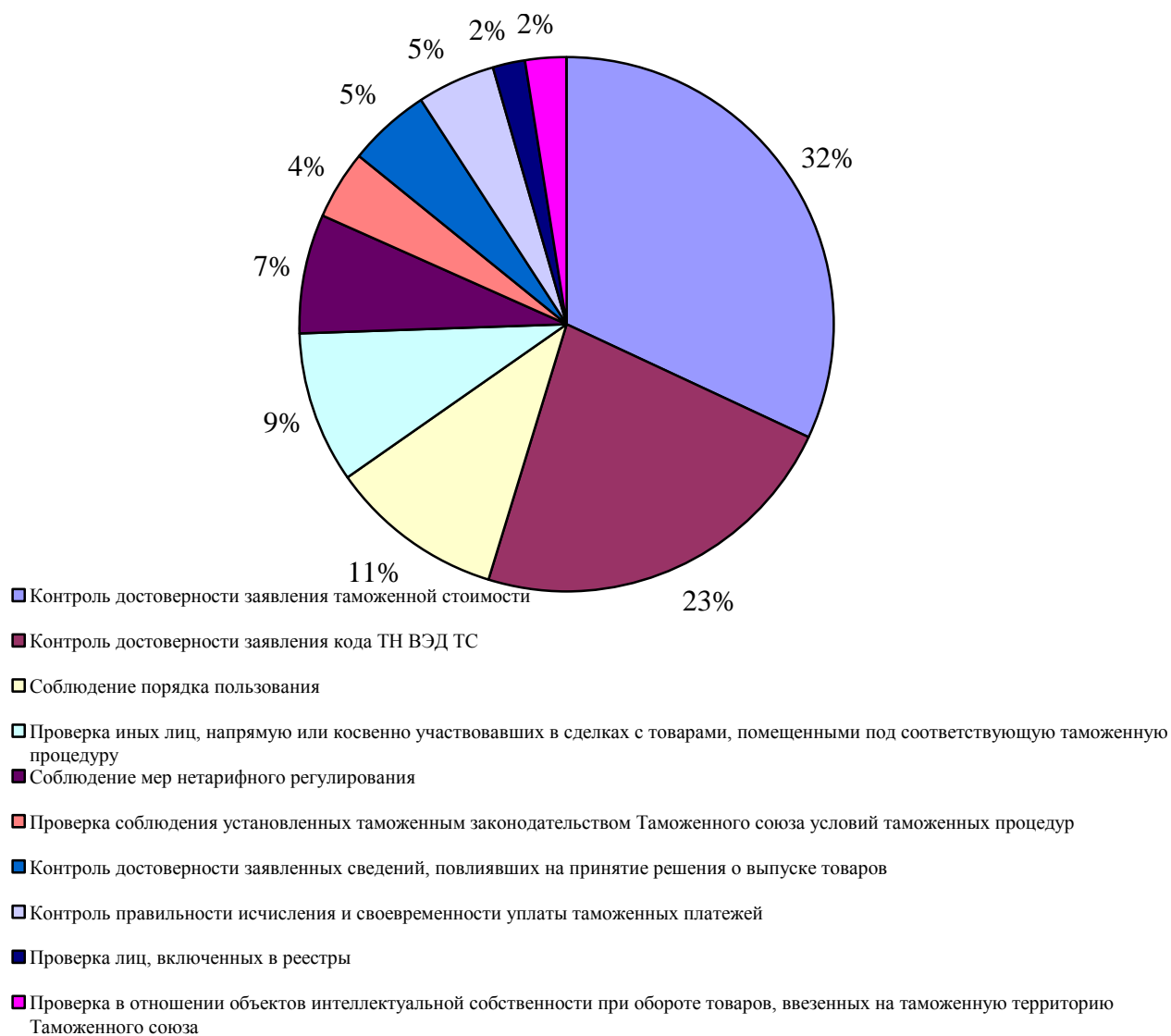


Рисунок 12 – Структура основных направлений проведения таможенного контроля после выпуска товаров 2014 год

В 2016 году существенных изменений по структуре направлений проведения таможенного контроля после выпуска товаров не произошло.

Основная доля в структуре направлений проведения таможенного контроля после выпуска товаров приходится на контроль достоверности заявления таможенной стоимости – 34%, далее, контроль достоверности заявления кода ТН ВЭД ТС – 24%, далее, соблюдение порядка пользования – 11% (рисунок 13).

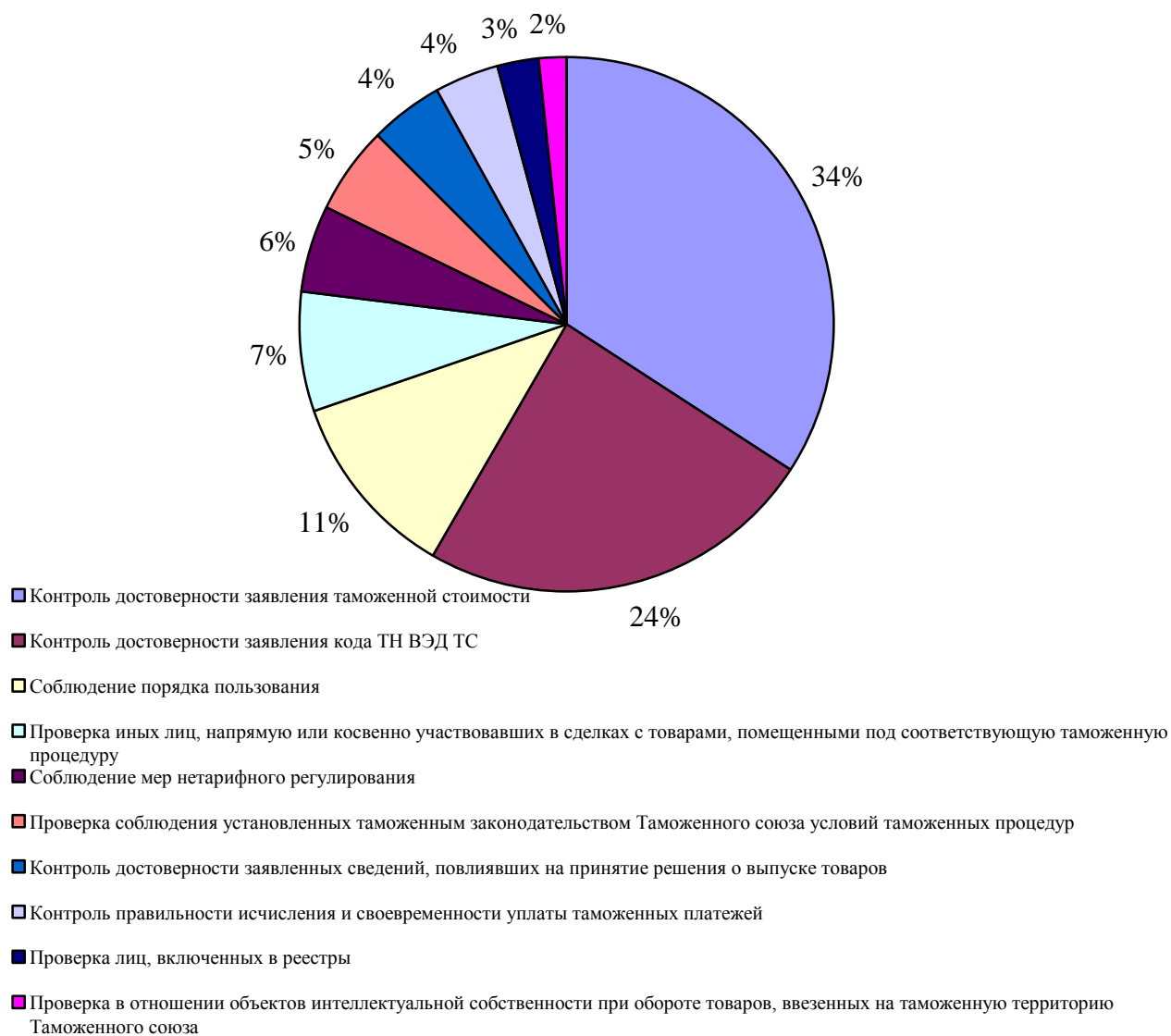


Рисунок 13 – Структура основных направлений проведения таможенного контроля после выпуска товаров 2016 год

Основными направлениями таможенных проверок являлись:

– контроль достоверности заявления по всей таможенной стоимости (происходит увеличение данного вида проверок на 10,93% в 2015 году по сравнению с 2014 годом, и увеличение на 18,73% в 2016 году по сравнению с 2015 годом) (рисунок 14);

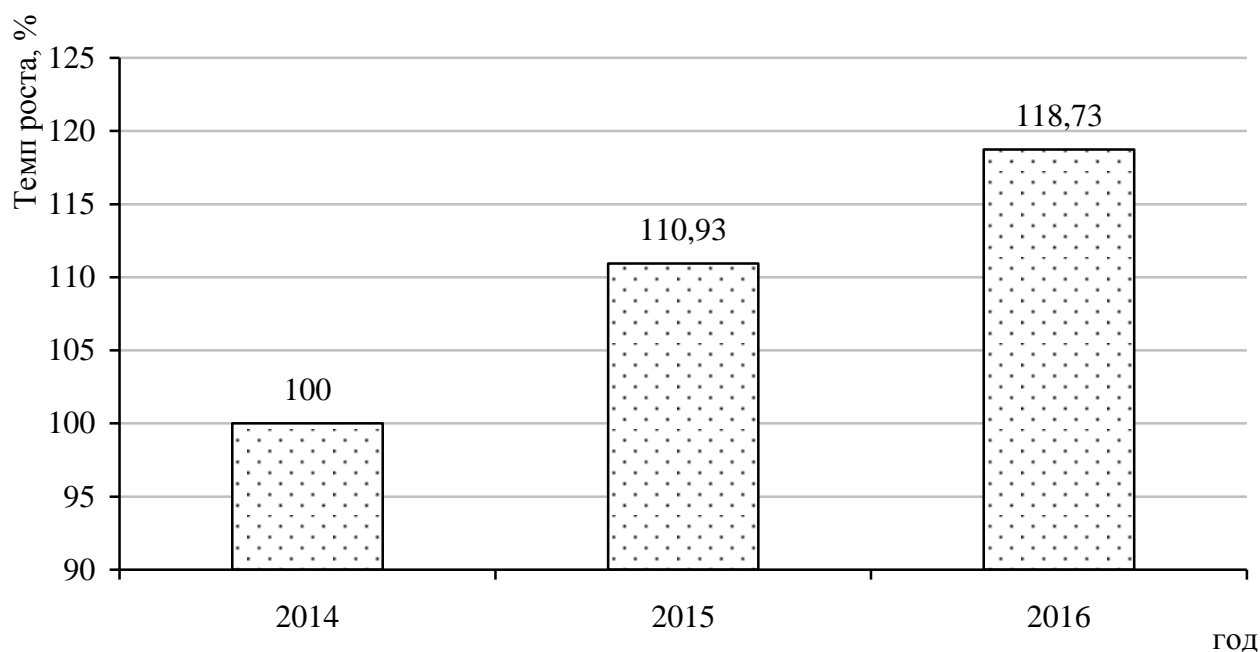


Рисунок 14 – Темп роста осуществленного контроля достоверности заявления таможенной стоимости, %

– контроль достоверности заявления кода ТН ВЭД ТС (происходит увеличение данного вида проверок на 12,31% в 2015 году по сравнению с 2014 годом, и увеличение на 17,81% в 2016 году по сравнению с 2015 годом) (рисунок 15);

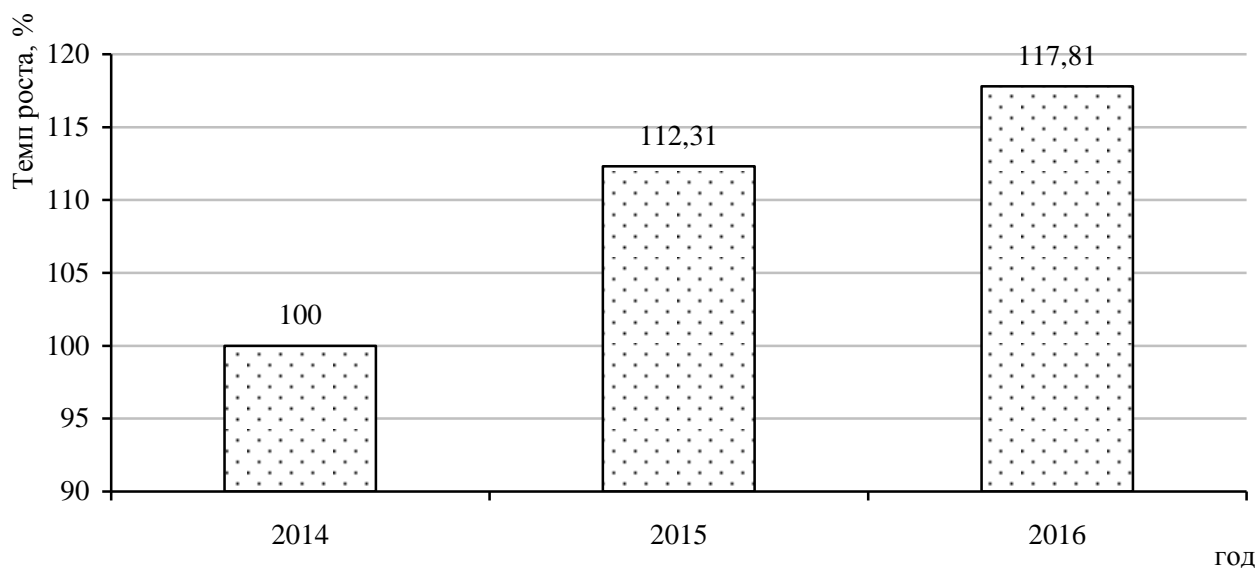


Рисунок 15 – Темп роста осуществленного контроля достоверности заявления кода ТН ВЭД ТС, %

– соблюдение порядка пользования либо от всего распоряжения условно выпущенными товарами (происходит увеличение данного вида проверок на 11,48% в 2015 году по сравнению с 2014 годом, и увеличение на 19,12% в 2016 году по сравнению с 2015 годом) (рисунок 16).;

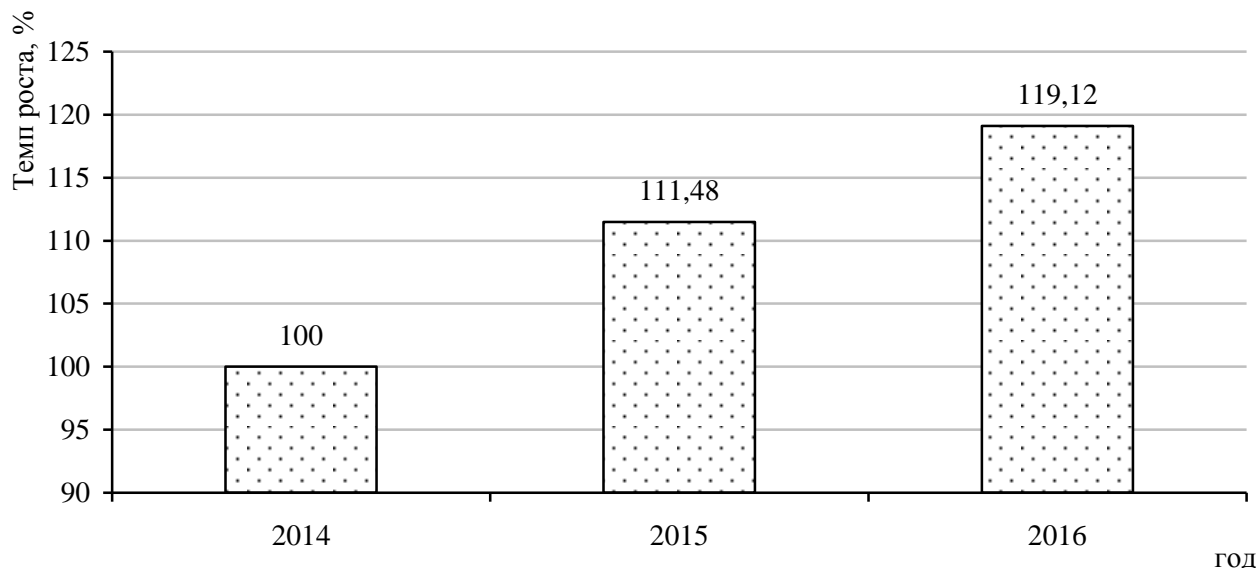


Рисунок 16 – Темп роста осуществленного контроля соблюдения порядка пользования, %

– проверка иных лиц, напрямую или косвенно участвовавших в сделках с товарами, помещенными под соответствующую таможенную процедуру (9,15% в 2014 году и 7,0% от общего количества проведенных в 2016 году таможенных проверок), то есть происходит снижение данного вида проверок на 23% в 2015 году по сравнению с 2014 годом, и увеличение на 25% в 2016 году по сравнению с 2015 годом (рисунок 17).;

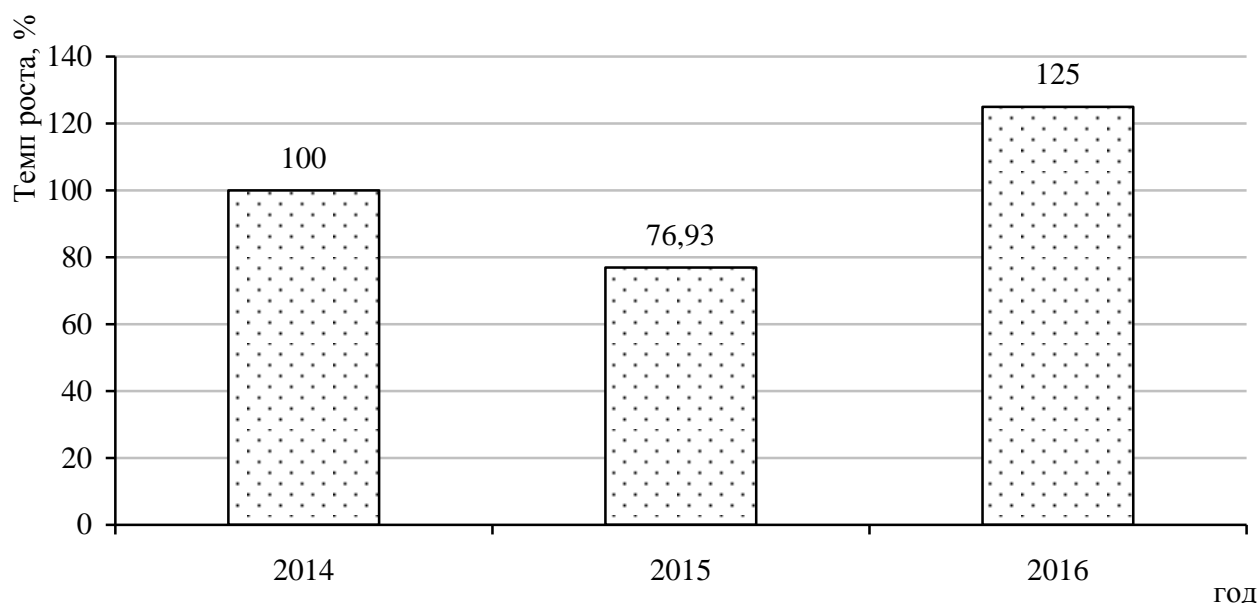


Рисунок 17 – Темп роста осуществленного контроля иных лиц, напрямую или косвенно участвовавших в сделках с товарами, помещенными под соответствующую таможенную процедуру, %

- соблюдение мер нетарифного регулирования (7,2% в 2014 году и 5,5% от общего количества проведенных в 2016 году таможенных проверок);

- проверка соблюдения установленных таможенным законодательством Таможенного союза условий таможенных процедур (условий выпуска товаров, условий помещения под заявленную таможенную процедуру), в том числе при помещении под которые товары не приобретают статус товаров Таможенного союза (4,2% в 2014 году и 5,1% от общего количества проведенных в 2016 году таможенных проверок);

- контроль достоверности заявленных сведений, повлиявших на принятие решения о выпуске товаров (5,0% в 2014 году и 4,4% от общего количества проведенных в 2016 году таможенных проверок);

- контроль правильности исчисления и своевременности уплаты таможенных платежей (акцизов, спец. пошлин) (4,5% в 2014 году и 3,9% от общего количества проведенных в 2016 году таможенных проверок);

- проверка лиц, включенных в реестры (2,0% в 2014 году и 2,6% от общего

количества проведенных в 2016 году таможенных проверок);

– проверка в отношении объектов интеллектуальной собственности при обороте товаров, ввезенных на таможенную территорию Таможенного союза (2,43% в 2014 году и 2,6% от общего количества проведенных в 2016 году таможенных проверок).

Кроме того, представим несколько примеров наиболее результативных проверок проведенных Челябинской таможней в 2016 году.

1. Нарушение сроков временного ввоза.

Проведена внеплановая камеральная таможенная проверка в отношении гр. Гуссоева Руслана Владимировича по вопросу возможного нарушения таможенного законодательства при ввозе транспортного средства марки Mercedes–Benz E240. В ходе проведения данной камеральной таможенной проверки установлены факты нарушения Гуссоевым Р.В. пунктов 3 и 5 ст. 358 ТК ТС, выразившиеся в нарушении сроков временного ввоза т/с и передаче права пользования на него другому лицу на таможенной территории Таможенного союза, которые влекут за собой таможенное декларирование временного ввезенного товара (т/с) и уплату таможенных платежей в порядке, установленном таможенным законодательством Таможенного союза. Отделом таможенных платежей Челябинской таможни произведен предварительный расчет таможенных платежей, подлежащих уплате в случае оформления т/с марки Mercedes–Benz E240 физическим лицом для личного пользования, согласно которому, их сумма, по состоянию на дату истечения срока временного ввоза, составляет 484, 43 тыс. рублей.

2. Недостоверность заявленной таможенной стоимости.

Проведена внеплановая камеральная таможенная проверка в отношении ИП Кокоева Руслана Витальевича по вопросу соблюдения требований таможенного законодательства Таможенного союза и законодательства Российской Федерации о таможенном деле, при таможенном оформлении товара «изделия из гранита, пиленные полированные с ровной поверхностью для памятников», ввозимого из Китая. ИП Кокоевым Р.В. был оформлен товар «плиты гранитные для

памятников». Указанный товар является однородным товару, оформленному по ДТ № 10803010/170913/0002761, в процессе таможенного оформления которого было принято решение о корректировке таможенной стоимости. Объяснения причин непредставления ИП Кокоевым Р.В. запрашиваемых документов в Челябинскую таможню представлены не были. По результатам КТП в отношении ИП Кокоева Р.В. сумма доначисленных таможенных платежей составила 485,51 тыс. рублей.

Далее произведем анализ структуры примененных форм таможенных проверок после выпуска товаров (таблица 3).

Таблица 3 – Структура примененных форм таможенных проверок после выпуска товаров

Форма таможенной проверки	2014 год		2015 год		2016 год		Темп роста, %
	количес тво, шт.	доля, %	количес тво, шт.	доля, %	количес тво, шт.	доля, %	
Выездная таможенная проверка	69	12,13	71	11,57	82	11,64	118,84
Камеральная таможенная проверка	405	71,18	441	71,83	509	72,20	125,68
Таможенный осмотр помещений и территорий	78	13,71	83	13,52	89	12,63	114,11
Объяснения	17	2,99	19	3,10	25	3,55	147,06
Итого	569	100,0	614	100,0	705	100,0	123,91

Источник: статистические данные Челябинская таможня.

В соответствии с утвержденным планом работы Челябинской таможни на 2016 года подразделениями ТКПВТ проведено 705 проверочных мероприятий после выпуска товаров и транспортных средств в отношении 613 участников ВЭД (что на 24% больше чем в 2014 году), в том числе.

За анализируемый период количество проведенных выездных проверок увеличилось на 13 ед. Темп роста в 2015 году по сравнению с 2014 годом составил 2,9%, а в 2016 году по сравнению с 2015 годом темп роста составил 15,5% (рисунок 18).

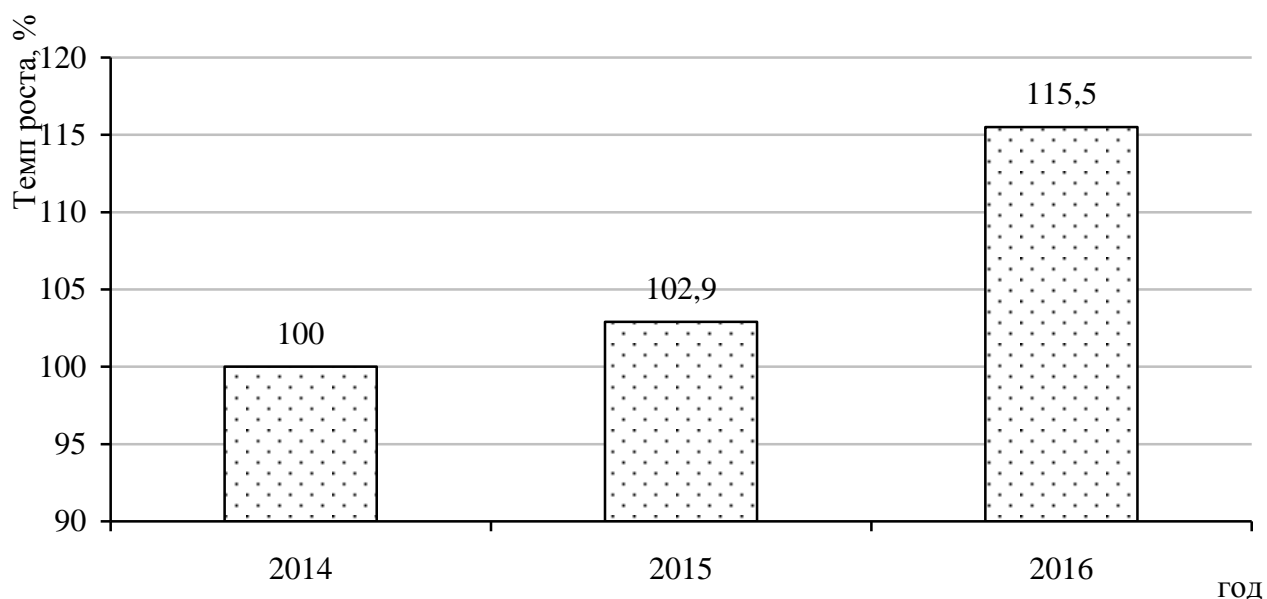


Рисунок 18 – Темп роста проведенных выездных таможенных проверок, %

За анализируемый период количество камеральных таможенных проверок увеличилось на 104 ед. Темп роста в 2015 году по сравнению с 2014 годом составил 8,89%, а в 2016 году по сравнению с 2015 годом темп роста составил 15,42% (рисунок 19).

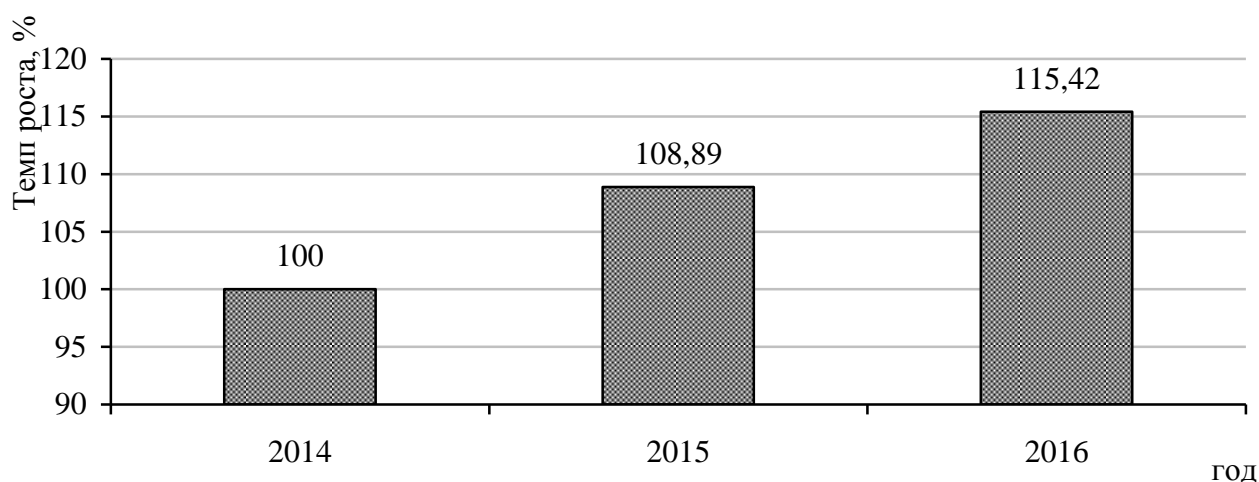


Рисунок 19 – Темп роста проведенных камеральных таможенных проверок, %

За анализируемый период количество проведенных осмотров таможенных осмотров помещений и территорий увеличилось на 11 ед. Темп роста в 2015 году по сравнению с 2014 годом составил 6,41%, а в 2016 году по сравнению с 2015

годом темп роста составил 7,23% (рисунок 20).

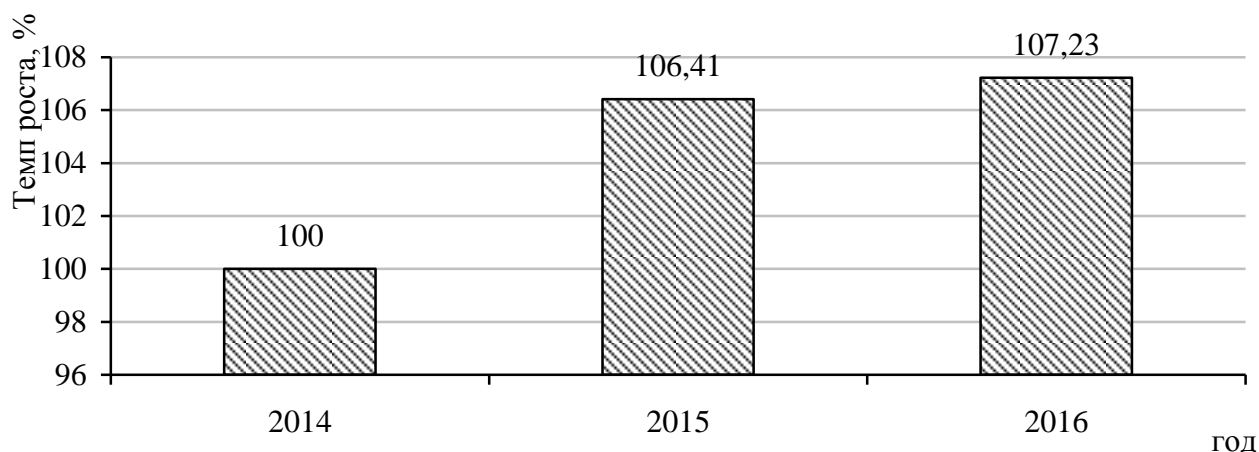


Рисунок 20 – Темп роста проведенных таможенных осмотров помещений и территорий, %

За анализируемый период количество востребованных объяснений увеличилось на 8 ед. Темп роста в 2015 году по сравнению с 2014 годом составил 11,77%, а в 2016 году по сравнению с 2015 годом темп роста составил 31,58% (рисунок 21).

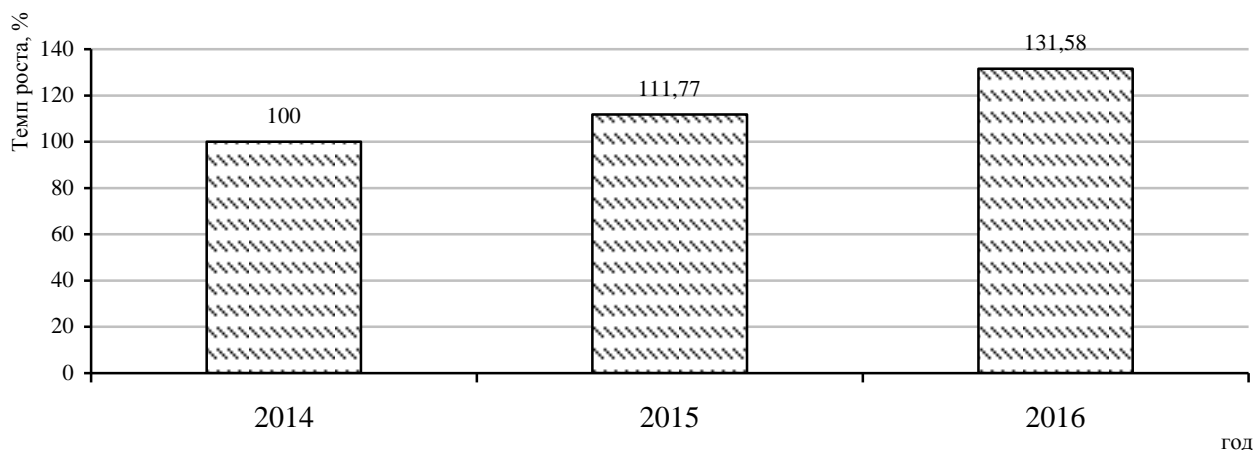


Рисунок 21 – Темп роста востребованных объяснений, %

Основная доля по примененным формам таможенных проверок после выпуска товаров в 2014 году приходится на камеральную таможенную проверку – 71%, далее таможенный осмотр помещений и территорий – 14%, далее выездная таможенная проверка – 12% и принятие объяснений – 3% (рисунок 22).



Рисунок 22 – Структура примененных форм таможенных проверок после выпуска товаров в 2014 году, %

Основная доля по примененным формам таможенных проверок после выпуска товаров в 2016 году приходится на камеральную таможенную проверку – 71%, далее таможенный осмотр помещений и территорий – 13%, далее выездная таможенная проверка – 12% и принятие объяснений – 4% (рисунок 23).



Рисунок 23 – Структура примененных форм таможенных проверок после выпуска товаров в 2016 году, %

Далее произведем анализ оснований для назначения формы таможенного контроля (таблица 4)

Таблица 4 – Основание для назначения формы таможенного контроля

Основание	2014 год		2015 год		2016 год	
	количес тво, шт.	доля, %	количес тво, шт.	доля, %	количес тво, шт.	доля, %
результаты собственной аналитической работы подразделения таможенной инспекции с использованием СУР	116	20,3	253	41,1	436	61,8
по заявлениям заинтересованных лиц	413	72,3	313	51,4	181	25,8
проверка документов и сведений	19	3,2	19	3,0	24	3,4
учет товаров, находящихся под таможенным контролем	1	0,1	2	0,2	1	0,1
проверка системы учета товаров и отчетности по ним	7	1,2	8	1,2	38	5,4
получение объяснений	17	2,9	19	3,1	25	3,5
Итого	569	100,0	614	100,0	705	100,0

Источник: Челябинская таможня.

Основную долю в структуре оснований для назначения формы таможенного контроля в 2014 году занимают основания по заявлениям заинтересованных лиц – 72,3% (рисунок 24).



Рисунок 24 – Структура оснований для назначения формы таможенного контроля в 2014 году, %

В данную группу входят: поручения вышестоящих таможенных органов – 4,5%, контроль лиц, перемещающих товары, в отношении которых при совершении таможенных операций не применяются меры по минимизации рисков, содержащиеся в профилях риска – 10,5%, контроль лиц, применяющих специальные упрощенные процедуры таможенного оформления – 8,7%, заявление лица, в том числе, осуществляющего деятельность в сфере таможенного дела, на получение статуса уполномоченного экономического оператора – 6,9%, проверка в соответствии с требованиями положений Федерального Закона Российской Федерации от 26.12.2008 № 294 – ФЗ – 40,4%. По результатам собственной аналитической работы подразделения таможенной инспекции с использованием

СУР осуществлялось 20,3% проверки после выпуска товаров.

Основную долю в структуре оснований для назначения формы таможенного контроля в 2016 году заняли результаты собственной аналитической работы подразделения таможенной инспекции с использованием СУР – 62%, что говорит о эффективности применения недавно внедренной системы (рисунок 25).



Рисунок 25 – Структура оснований для назначения формы таможенного контроля в 2016 году, %

Группа по заявлениям заинтересованных лиц заняла в 2016 году 26%, в которую вошли: поручения вышестоящих таможенных органов – 2,1%, контроль лиц, перемещающих товары, в отношении которых при совершении таможенных операций не применяются меры по минимизации рисков, содержащиеся в профилях риска – 5,4%, контроль лиц, применяющих специальные упрощенные процедуры таможенного оформления – 4,3%, заявление лица, в том числе, осуществляющего деятельность в сфере таможенного дела, на получение статуса уполномоченного экономического оператора – 5,5%, проверка в соответствии с

требованиями положений Федерального Закона Российской Федерации от 26.12.2008 № 294 – ФЗ – 7,4%.

Таким образом, Челябинская таможня включает в себя 14 таможенных постов. Регион деятельности Челябинской таможни – это территория более 100 тысяч кв. км, на которой расположены 25 административно–экономических районов и 23 города областного подчинения

Основной формой таможенного контроля после выпуска товаров – является таможенная проверка. Количество проведенных таможенных проверок за период с 2014 по 2016 гг. увеличилось с 569 шт. до 705 шт. Отмечается рост сумм доначисленных таможенных платежей (в 2015 г. – на 14,76% по сравнению с 2014 г., в 2016 г. – на 90,11% по сравнению с 2015 г.). Положительная динамика характерна и для показателя эффективности деятельности «Сумма доначислений на одну таможенную проверку» – рост в 2015 г. он составил 6,35% к 2014 г., а в 2016 г. – 65% к 2015 году.

Основная доля в структуре направлений проведения таможенного контроля после выпуска товаров приходится на контроль достоверности заявления таможенной стоимости – 34%, далее, контроль достоверности заявления кода ТН ВЭД ТС – 24%, далее, соблюдение порядка пользования – 11%.

Основными направлениями таможенных проверок являлись:

– контроль достоверности заявления по всей таможенной стоимости (происходит увеличение данного вида проверок на 10,93% в 2015 году по сравнению с 2014 годом, и увеличение на 18,73% в 2016 году по сравнению с 2015 годом);

– контроль достоверности заявления кода ТН ВЭД ТС (происходит увеличение данного вида проверок на 12,31% в 2015 году по сравнению с 2014 годом, и увеличение на 17,81% в 2016 году по сравнению с 2015 годом);

– соблюдение порядка пользования либо от всего распоряжения условно выпущенными товарами (происходит увеличение данного вида проверок на 11,48% в 2015 году по сравнению с 2014 годом, и увеличение на 19,12% в 2016

году по сравнению с 2015 годом);

– проверка иных лиц, напрямую или косвенно участвовавших в сделках с товарами, помещенными под соответствующую таможенную процедуру (9,15% в 2014 году и 7,0% от общего количества проведенных в 2016 году таможенных проверок), то есть происходит снижение данного вида проверок на 23% в 2015 году по сравнению с 2014 годом, и увеличение на 25% в 2016 году по сравнению с 2015 годом;

– соблюдение мер нетарифного регулирования (7,2% в 2014 году и 5,5% от общего количества проведенных в 2016 году таможенных проверок);

– проверка соблюдения установленных таможенным законодательством Таможенного союза условий таможенных процедур (условий выпуска товаров, условий помещения под заявленную таможенную процедуру), в том числе при помещении под которые товары не приобретают статус товаров Таможенного союза (4,2% в 2014 году и 5,1% от общего количества проведенных в 2016 году таможенных проверок);

– контроль достоверности заявленных сведений, повлиявших на принятие решения о выпуске товаров (5,0% в 2014 году и 4,4% от общего количества проведенных в 2016 году таможенных проверок);

– контроль правильности исчисления и своевременности уплаты таможенных платежей (акцизов, спец. пошлин) (4,5% в 2014 году и 3,9% от общего количества проведенных в 2016 году таможенных проверок);

– проверка лиц, включенных в реестры (2,0% в 2014 году и 2,6% от общего количества проведенных в 2016 году таможенных проверок);

– проверка в отношении объектов интеллектуальной собственности при обороте товаров, ввезенных на таможенную территорию Таможенного союза (2,43% в 2014 году и 2,6% от общего количества проведенных в 2016 году таможенных проверок).

В соответствии с утвержденным планом работы Челябинской таможни на 2016 года подразделениями ТКПВТ проведено 705 проверочных мероприятий после

выпуска товаров и транспортных средств в отношении 613 участников ВЭД (что на 24% больше чем в 2014 году)

Основная доля по примененным формам таможенных проверок после выпуска товаров приходится на камеральную таможенную проверку – 71%, далее таможенный осмотр помещений и территорий – 13%, далее выездная таможенная проверка – 12% и принятие объяснений – 4%.

Основную долю в структуре оснований для назначения формы таможенного контроля заняли результаты собственной аналитической работы подразделения таможенной инспекции с использованием СУР – 62%, что говорит о эффективности применения недавно внедренной системы.

Далее проанализируем объем применяемых санкций за нарушения таможенных правил после выпуска товаров.

2.2 Проблемы таможенного контроля после выпуска товаров в зоне деятельности Челябинской таможни.

Для более полного выявления проблем таможенного контроля после выпуска товара проведем анализ количества и динамику примененных санкций за нарушения, обнаруженные в ходе таможенной проверки после выпуска товаров Челябинской таможней за период с 2014 года по 2016 год (таблица 5).

Таблица 5 – Объем примененных санкций за нарушения, обнаруженные в ходе таможенной проверки после выпуска товаров

Санкции	2014 год		2015 год		2016 год	
	ед.	доля, %	ед.	доля, %	ед.	доля, %
1. Привлечение к административной ответственности	319	95,23	355	93,43	478	94,28
2. Привлечение к уголовной ответственности	16	4,78	25	6,57	29	5,72
Итого	335	100,0	380	100,0	507	100,0

За период в 2014 по 2015 гг. темп роста количество примененных санкций за нарушения, обнаруженные в ходе таможенной проверки после выпуска товаров на 33,43%. Темп роста в 2016 году по сравнению с 2015 годом составил 113,44% (рисунок 26).

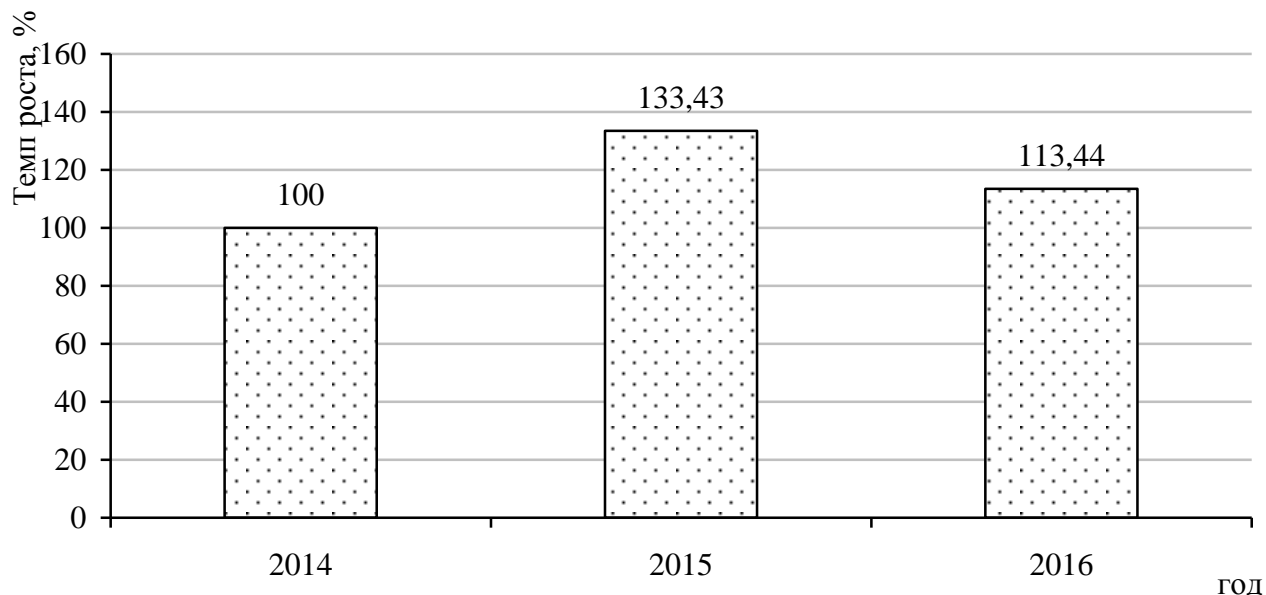


Рисунок 26 – Темп роста объема примененных санкций за нарушения, обнаруженные в ходе таможенной проверки после выпуска товаров, %

Данные изменения произошли за счет двух статей: привлечение к административной ответственности и привлечение к уголовной ответственности.

Темп роста привлечения к административной ответственности в 2015 году по сравнению с 2014 годом составил 11,29%, а в 2016 году по сравнению с 2015 годом темп роста составил 34,65% (рисунок 27).

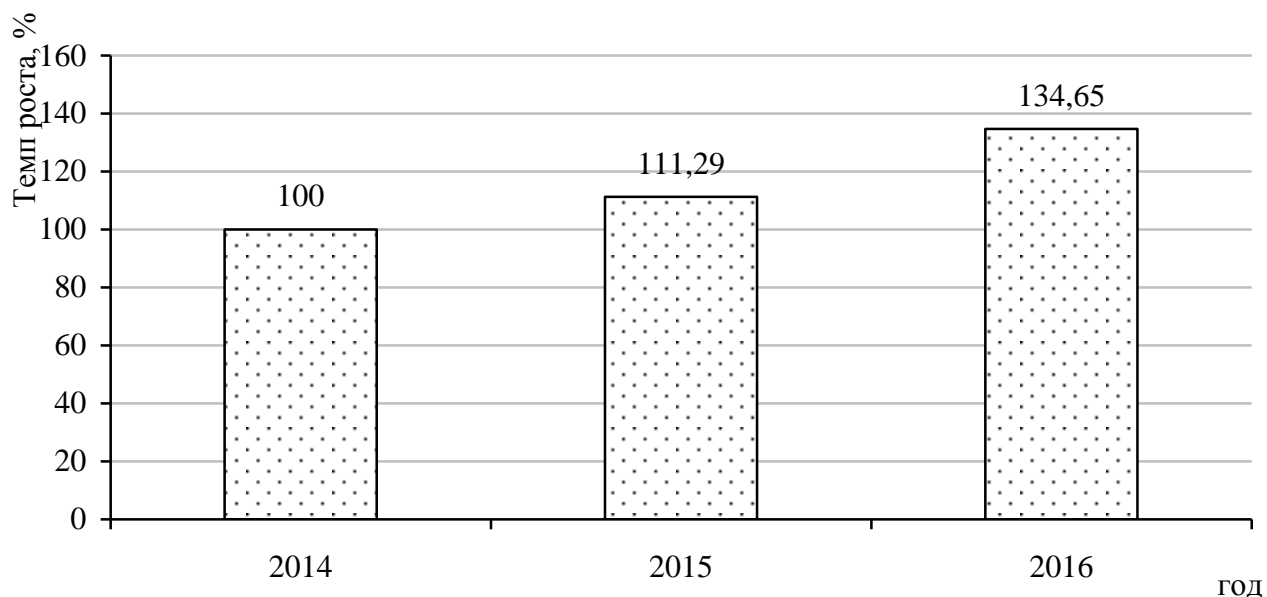


Рисунок 27 – Темп роста привлечения к административной ответственности, %

Темп роста привлечения к уголовной ответственности в 2015 году по сравнению с 2014 годом составил 56,25%, а в 2016 году по сравнению с 2015 годом темп роста составил 16,00% (рисунок 28).

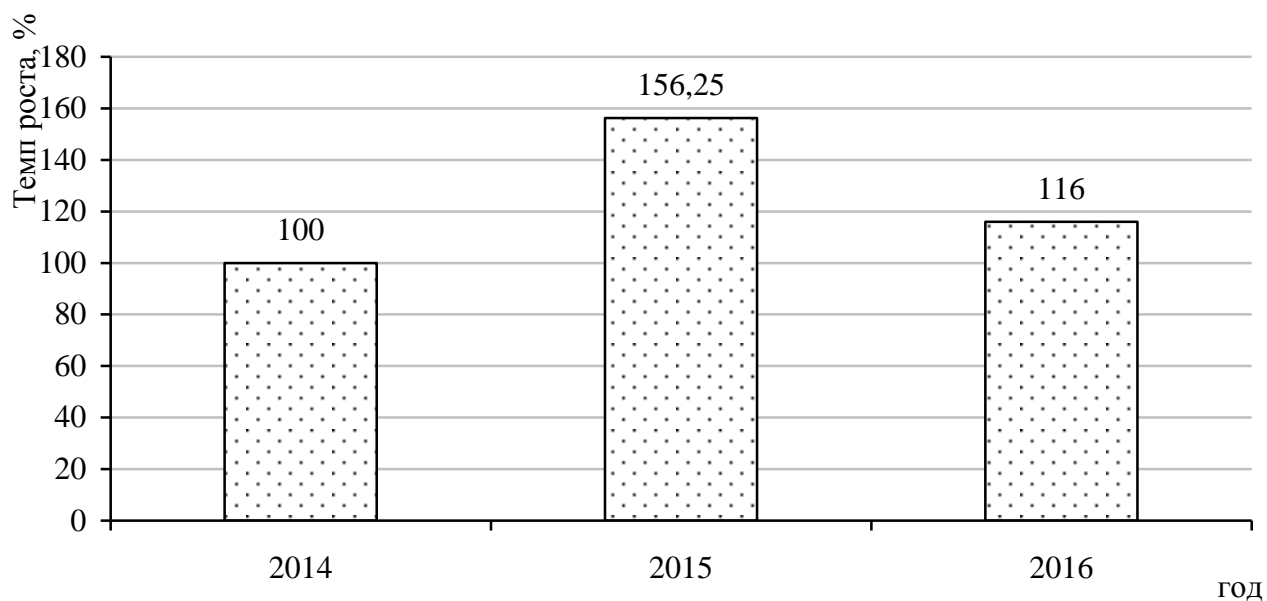
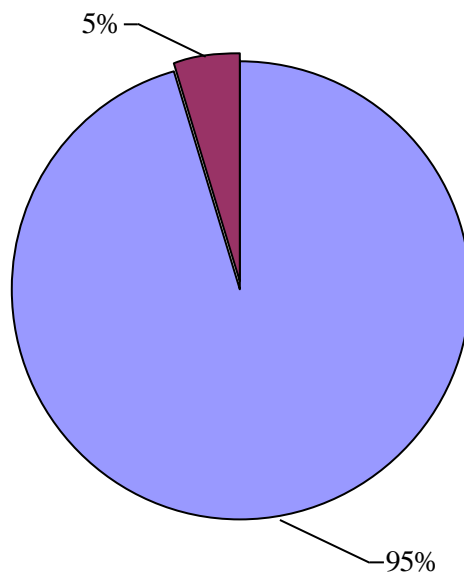
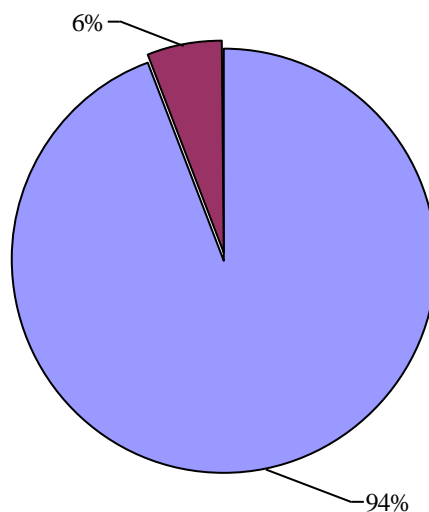


Рисунок 28 – Темп роста привлечения к уголовной ответственности, %



■ Привлечение к административной ответственности ■ Привлечение к уголовной ответственности

Рисунок 29 – Структура примененных санкций за нарушения, обнаруженные в ходе таможенной проверки после выпуска товаров в 2014 году, %



■ Привлечение к административной ответственности ■ Привлечение к уголовной ответственности

Рисунок 30 – Структура примененных санкций за нарушения, обнаруженные в ходе таможенной проверки после выпуска товаров в 2016 году, %

Административный штраф является самым распространенным видом административных наказаний в области таможенного дела и предусмотрен в

качестве единственной либо альтернативной меры ответственности за каждое из правонарушений, содержащихся в главе 16 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях (далее – КоАП РФ).

Согласно данным ведомственной статистики Челябинской таможни, из числа лиц, привлеченных к административной ответственности за нарушение таможенных правил в 2014 году на 95,23% правонарушений (рисунок 29), а в 2016 году на 94,28% правонарушителей назначено наказание в виде административного штрафа (рисунок 30).

Далее проведем анализ оснований применения административных санкций за нарушения, обнаруженные в ходе таможенной проверки после выпуска товаров.

Говоря о таможенных санкциях, следует отдельно выделить категорию касающихся привлечения участника ВЭД к административной ответственности в сфере таможенных правоотношений. В Кодексе об административных правонарушениях РФ (КоАП РФ) 16 Глава посвящена правонарушениям в области таможенного дела (таблица 6).

Таблица 6 – Объем примененных административных санкций за нарушения, обнаруженные в ходе таможенной проверки после выпуска товаров

Санкции	2014 год		2015 год		2016 год	
	ед.	доля, %	ед.	доля, %	ед.	доля, %
1. Привлечение к административной ответственности, всего: в том числе	319	100,0	355	100,0	478	100,0
– недекларирование (п. 1 ст. 16 КоАП)	86	26,96	92	25,92	108	22,6
– недостоверное декларирование (п.2 ст. 16 КоАП)	185	58,00	201	56,62	254	53,14
– нарушения валютного законодательства Российской Федерации и актов органов валютного регулирования (15.25 КоАП РФ)	48	15,05	50	14,09	78	16,32
– несоблюдения запретов или ограничений (п. 3 ст. 16 КоАП)	15	4,71	12	3,38	38	7,95

Источник: Челябинская таможня.

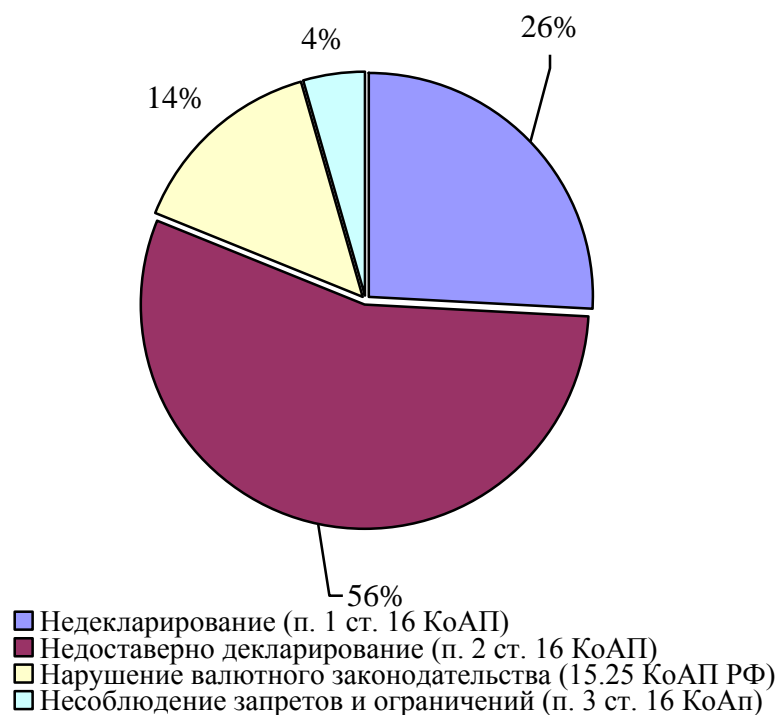


Рисунок 31 – Структура примененных санкций за нарушения, обнаруженные в ходе таможенной проверки после выпуска товаров в 2014 году, %

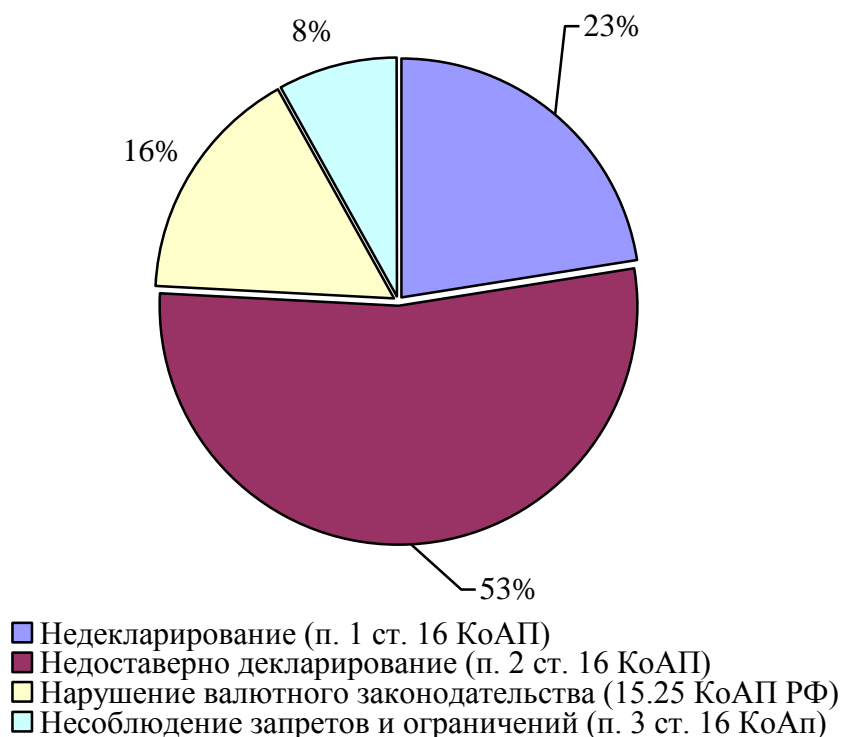


Рисунок 32 – Структура примененных санкций за нарушения, обнаруженные в ходе таможенной проверки после выпуска товаров в 2016 году, %

Чаще всего к административной ответственности участники ВЭД Челябинской таможни привлекаются по статье 16.2. КоАП РФ – «Недекларирование либо недостоверное декларирование товаров». При этом пункт 1 ст. 16.2 КоАП РФ устанавливает ответственность за недекларирование товаров, а пункт 2 ст. 16.2 КоАП РФ за недостоверное декларирование товаров.

За анализируемый период количество примененных санкций за недостоверное декларирование увеличилось на 69 ед. Темп роста в 2015 году по сравнению с 2014 годом составил 8,65%, а в 2016 году по сравнению с 2015 годом темп роста составил 26,37% (рисунок 33).

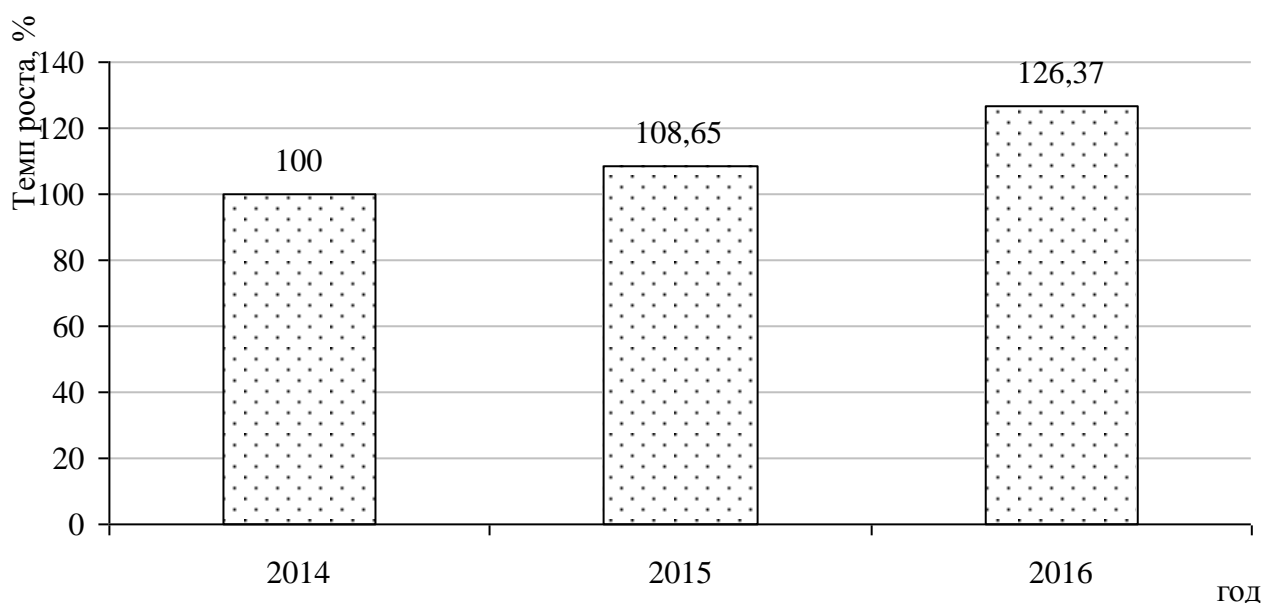


Рисунок 33 – Темп роста примененных санкций за недостоверное декларирование, %

За недостоверное декларирование товаров предусмотрен штраф, сумма которого исчисляется исходя из суммы подлежащих уплате таможенных пошлин, и также колеблется в пределах от 50% до 200% от этой суммы. Также за недостоверное декларирование товаров законом предусмотрена возможность конфискации товара, явившегося предметом административного правонарушения.

За анализируемый период количество примененных санкций за недекларирование увеличилось на 22 ед. Темп роста в 2015 году по сравнению с 2014 годом составил 6,98%, а в 2016 году по сравнению с 2015 годом темп роста

составил 17,4% (рисунок 34).

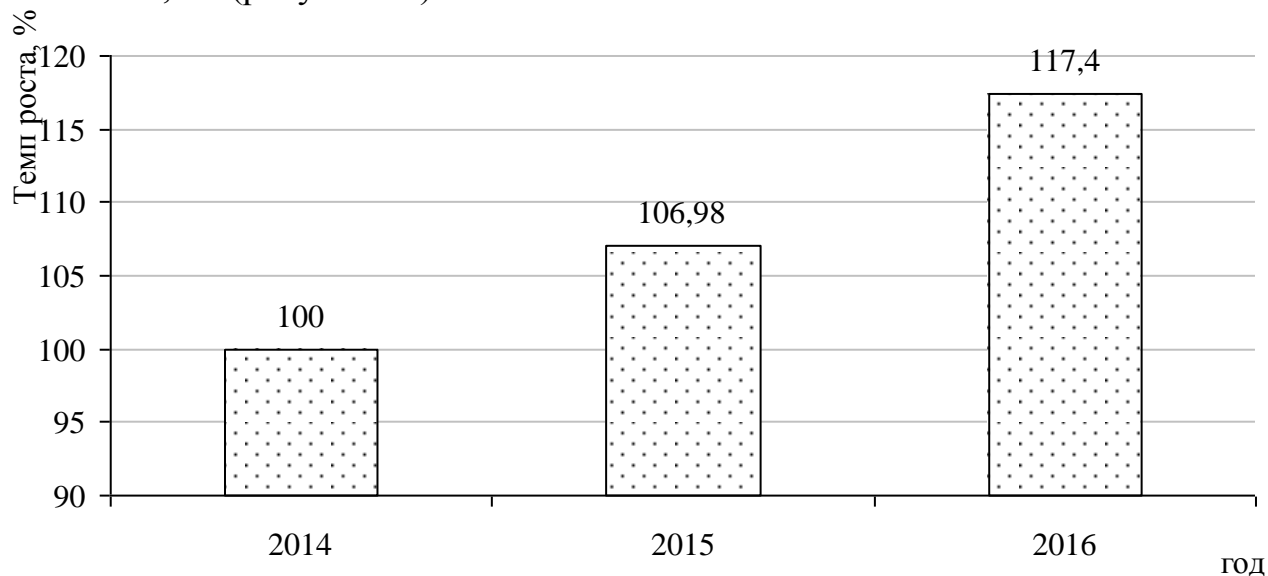


Рисунок 34 – Темп роста примененных санкций за недекларирование, %

За анализируемый период количество примененных санкций за нарушения валютного законодательства Российской Федерации и актов органов валютного регулирования увеличилось на 30 ед. Темп роста в 2015 году по сравнению с 2014 годом составил 4,17%, а в 2016 году по сравнению с 2015 годом темп роста составил 56% (рисунок 35).

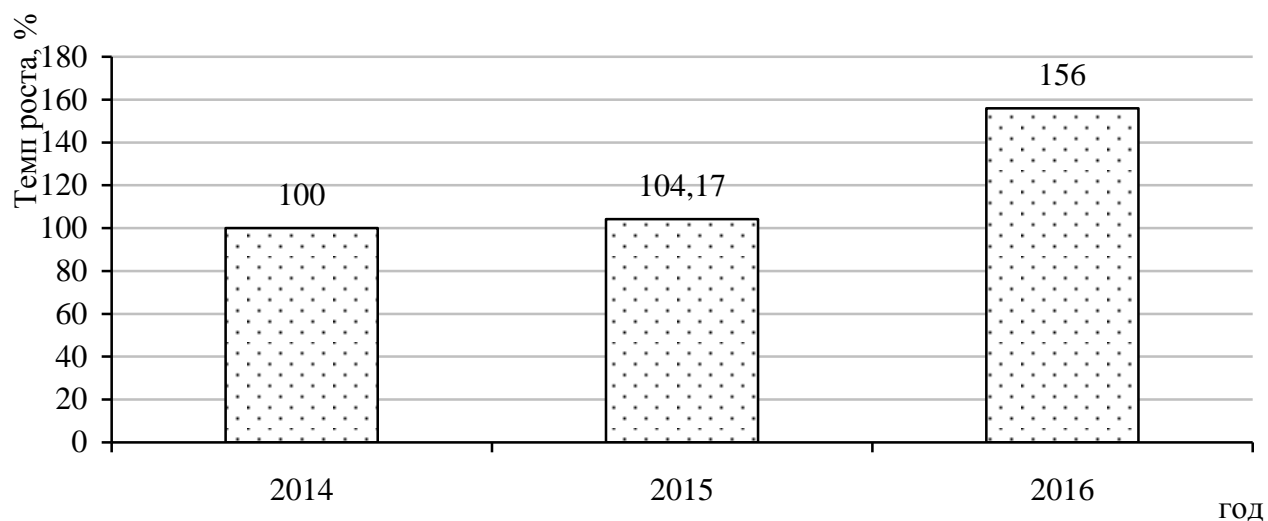


Рисунок 35 – Темп роста примененных санкций за нарушения валютного законодательства Российской Федерации и актов органов валютного регулирования, %

В виде административного наказания за недекларирование товаров предусмотрено наложение административного штрафа, сумма которого исчисляется исходя из стоимости товаров, которые явились предметами рассматриваемого правонарушения, и колеблется в пределах от 50% до 200% такой стоимости. Кроме того, товар может быть конфискован.

За анализируемый период количество примененных санкций за несоблюдения запретов или ограничений увеличилось на 23 ед. Темп снижения в 2015 году по сравнению с 2014 годом составил 20%, а в 2016 году по сравнению с 2015 годом темп роста составил 216% (рисунок 36).

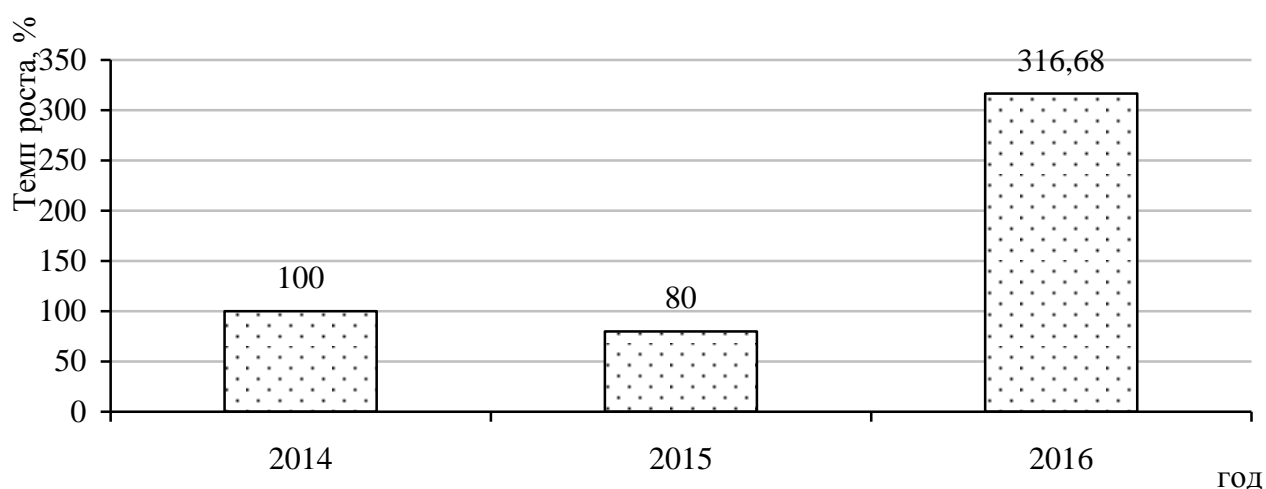


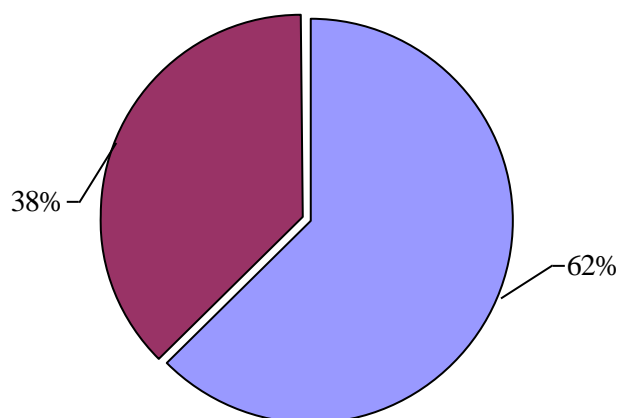
Рисунок 36 – Темп роста примененных санкций за несоблюдения запретов или ограничений, %

Далее проведем оценку привлечения к уголовной ответственности за нарушения, обнаруженные в ходе таможенной проверки после выпуска товаров по Челябинской таможне (таблица 7).

Таблица 7 – Объем привлечения к уголовной ответственности за нарушения, обнаруженные в ходе таможенной проверки после выпуска товаров

Санкции	2014 год		2015 год		2016 год	
	ед.	доля, %	ед.	доля, %	ед.	доля, %
Привлечение к уголовной ответственности, всего: в том числе	16	100,0	25	100,0	29	100,0
– принудительное взыскание таможенных платежей (ст. 194 УК РФ)	10	62,5	21	84,0	23	79,4
– принудительное исполнение постановления о наложении административного штрафа (ст. 286 УК РФ)	6	37,5	4	16,0	6	20,6

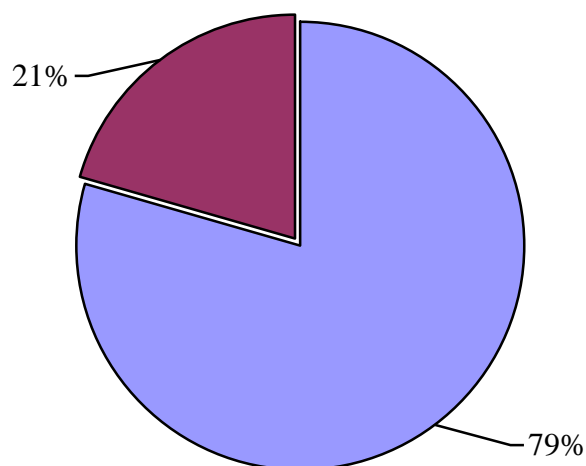
Источник: Челябинская таможня.



- Принудительное взыскание таможенных платежей (ст. 194 УК РФ)
- Принудительное исполнение постановления о наложении административного штрафа (ст. 286 УК РФ)

Рисунок 37 – Структура привлечения к уголовной ответственности за нарушения, обнаруженные в ходе таможенной проверки после выпуска товаров в 2014 году, %

За анализируемый период количество уголовных дел связанных с принудительным взысканием таможенных платежей по статье 194 УК России (уклонение от уплаты таможенных платежей) увеличилось на 13 ед. Темп роста в 2015 году по сравнению с 2014 годом составил 110%, а в 2016 году по сравнению с 2015 годом темп роста составил 10% (рисунок 39).



■ Принудительное взыскание таможенных платежей (ст. 194 УК РФ)

■ Принудительное исполнение постановления о наложении административного штрафа (ст. 286 УК РФ)

Рисунок 38 – Структура привлечения к уголовной ответственности за нарушения, обнаруженные в ходе таможенной проверки после выпуска товаров в 2016 году, %



Рисунок 39 – Темп роста уголовных дел связанных с принудительным взысканием таможенных платежей, %

За анализируемый период количество уголовных дел связанных с принудительным исполнением постановления о наложении административного штрафа по статье 286 УК России осталось на уровне 6 ед. Темп снижения в 2015

году по сравнению с 2014 годом составил 44%, а в 2016 году по сравнению с 2015 годом темп роста составил 50% (рисунок 40).

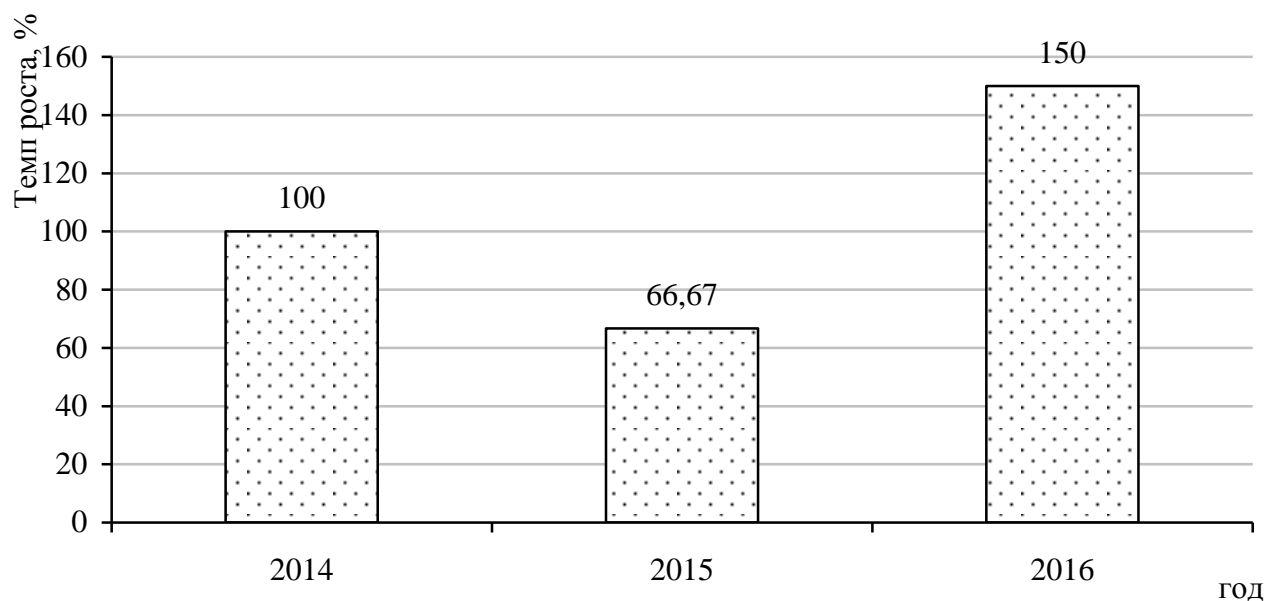


Рисунок 40 – Темп роста уголовных дел связанных с принудительным исполнением постановления о наложении административного штрафа, %

Кроме того, проведем анализ назначенных наказаний по административным санкциям по Челябинской таможни за период с 2014 по 2016гг.

Виды назначенных наказаний (таблица 8):

- предупреждения – по 40 делам (в 2014 году – по 25);
- административные штрафы – по 333438 делам на сумму 333438 тыс. рублей (в 2014 году – по 235 делам на сумму 155142 тыс. рублей);
- конфискация орудий совершения и/или предметов АП – по 80 делам на сумму 68746 тыс. рублей (в 2014 году – по 52 делам на сумму 31066 тыс. рублей);
- административный штраф с конфискацией орудий совершения и/или предметов АП – по 11 делам на сумму около 9500 тыс. рублей (в 2014 году – по 7 делам на сумму 4383 тыс. рублей).

Таблица 8 – Объем привлечения к уголовной ответственности за нарушения, обнаруженные в ходе таможенной проверки после выпуска товаров

Санкции	2014 год			2015 год			2016 год		
	ед.	тыс. руб.	доля, %	ед.	тыс. руб.	доля, %	ед.	тыс. руб.	доля, %
Привлечение к административной ответственности, всего:	319	190591	100	355	214586	100	478	411652	100
в том числе									
предупреждения	25	–	7,8	29	–	8,1	40	–	8,4
административные штрафы	235	155142	73,6	259	174458	73,2	347	333438	72,6
конфискация орудий совершения и/или предметов АП	52	31066	16,3	59	35406	16,5	80	68746	16,7
административный штраф с конфискацией орудий совершения и/или предметов АП	7	4383	2,3	8	4722	2,2	11	9468	2,3

Источник: Челябинская таможня.

Далее произведем оценку результативности таможенных проверок после выпуска товаров Челябинской таможни в разрезе по таможенным постам (таблица 9).

Таблица 9 – Результативность таможенных проверок после выпуска товаров

Таможенный орган	Количество проведенных проверок всего			Количество проверок в результате которых применены санкции			Результативность проверок, %		
	2014 год	2015 год	2016 год	2014 год	2015 год	2016 год	2014 год	2015 год	2016 год
Всего по Челябинской таможне, в том числе:	569	614	705	335	380	507	58,8	61,9	71,9
Челябинский таможенный пост	224	246	326	128	148	228	57,3	60,5	70,1

Окончание таблицы 9

Таможенный орган	Количество проведенных проверок всего			Количество проверок в результате которых применены санкции			Результативность проверок, %		
	2014 год	2015 год	2016 год	2014 год	2015 год	2016 год	2014 год	2015 год	2016 год
Восточный таможенный пост	174	172	179	88	105	129	50,4	61	72,1
Половинский таможенный пост	42	48	51	21	29	35	50,0	61,0	68,6
Таможенный пост ЧЭМК	34	32	21	13	15	13	38,2	60,4	61,9
Златоустовский таможенный пост	25	28	30	17	19	22	68,0	46,9	73,3
Озерский таможенный пост	10	11	13	6	7	8	60,0	67,9	61,5
Троицкий таможенный пост	11	15	14	6	9	12	54,5	63,6	85,7
Курганский железнодорожный таможенный пост	8	7	6	4	5	2	50,0	60,0	33,3
Саткинский таможенный пост	1	1	3	1	1	2	100	71,4	66,7
Шадринский таможенный пост	2	4	5	1	2	3	50,0	100,0	60,0
Миасский таможенный пост	10	15	16	6	9	9	60,0	50,0	56,3
Южно–Уральский таможенный пост	12	14	12	7	8	8	58,3	60,0	66,7
Первомайский таможенный пост	11	14	20	6	7	11	54,5	57,1	55,0
Таможенный пост Аэропорт Баландино	5	7	9	3	4	6	60,0	50,0	66,7

Источник: Челябинская таможня.

Данные таблицы 6 свидетельствуют о выполнении плановых показателей контроля после выпуска товаров.

Положительная динамика характерна и для показателя эффективности деятельности «Доля взысканных таможенных платежей и штрафов от суммы доначисленных таможенных платежей и наложенных штрафов по результатам таможенного контроля после выпуска товаров» – в 2014 г. он составил 54%, в 2015 г. – 68%, а в 2016 г. – 67%.

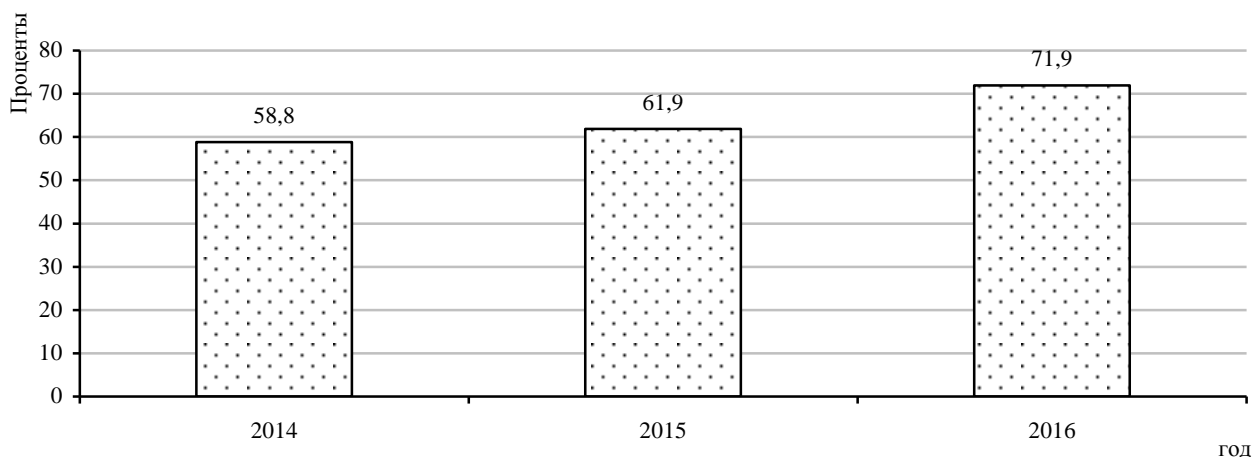


Рисунок 41 – Доля результативных таможенных проверок после выпуска товаров в общем количестве завершенных проверок в данной форме таможенного контроля, %

При этом контрольное значение данного показателя в 2016 г. было установлено в размере 41,0%, следовательно, он выполнен Таможенной службой на 63%.

Динамика данных показателей свидетельствует о повышении эффективности таможенного контроля после выпуска товаров. Таким образом, в результате таможенного контроля после выпуска товаров в течение анализируемого периода были успешно выполнены показатели эффективности деятельности.

На основании приведенных выше данных можно наблюдать положительную динамику отдельных показателей деятельности подразделений таможенного контроля после выпуска товаров. Однако следует обратить внимание на тот факт, что около 27% таможенных проверок являются нерезультативными. В сложившейся ситуации основными факторами, препятствующими повышению эффективности таможенного контроля после выпуска товаров, являются следующие:

- разнообразие схем, используемых проверяемыми лицами для уклонения от

уплаты таможенных платежей;

– отсутствие механизма, который позволил бы в полной мере осуществлять таможенный контроль после выпуска товаров на внутреннем рынке РФ.

Вместе с тем проведенный анализ деятельности подразделений таможенного контроля после выпуска товаров позволяет сделать вывод о том, что одной из приоритетных задач по повышению эффективности постаудита является в первую очередь развитие научно–методического аппарата системы таможенного контроля после выпуска товаров.

Таким образом, подводя итог, можно сделать вывод о том, что в условиях ускорения и упрощения совершения таможенных операций, содействия развитию внешней торговли РФ важным вопросом является повышение уровня экономической безопасности как основного ориентира Стратегии развития таможенной службы РФ до 2020 года. Обеспечить данный уровень возможно посредством развития эффективного использования таможенного контроля после выпуска товаров как одного из взаимосвязанных элементов системы таможенного контроля.

Вывод по главе. Челябинская таможня включает в себя 14 таможенных постов. Регион деятельности Челябинской таможни – это территория более 100 тысяч кв. км, на которой расположены 25 административно–экономических районов и 23 города областного подчинения

Основной формой таможенного контроля после выпуска товаров – является таможенная проверка. Количество проведенных таможенных проверок за период с 2014 по 2016гг. увеличилось с 569 шт. до 705 шт. Отмечается рост сумм доначисленных таможенных платежей (в 2015 г. – на 14,76% по сравнению с 2014 г., в 2016 г. – на 90,11% по сравнению с 2015 г.). Положительная динамика характерна и для показателя эффективности деятельности «Сумма доначислений на одну таможенную проверку» – рост в 2015 г. он составил 6,35% к 2014 г., а в 2016 г. – 65% к 2015 году.

Основная доля в структуре направлений проведения таможенного контроля

после выпуска товаров приходится на контроль достоверности заявления таможенной стоимости – 34%, далее, контроль достоверности заявления кода ТН ВЭД ТС – 24%, далее, соблюдение порядка пользования – 11%.

Основными направлениями таможенных проверок являлись:

– контроль достоверности заявления по всей таможенной стоимости

(происходит увеличение данного вида проверок на 10,93% в 2015 году по сравнению с 2014 годом, и увеличение на 18,73% в 2016 году по сравнению с 2015 годом);

– контроль достоверности заявления кода ТН ВЭД ТС (происходит увеличение данного вида проверок на 12,31% в 2015 году по сравнению с 2014 годом, и увеличение на 17,81% в 2016 году по сравнению с 2015 годом);

– соблюдение порядка пользования либо от всего распоряжения условно выпущенными товарами (происходит увеличение данного вида проверок на 11,48% в 2015 году по сравнению с 2014 годом, и увеличение на 19,12% в 2016 году по сравнению с 2015 годом);

– проверка иных лиц, напрямую или косвенно участвовавших в сделках с товарами, помещенными под соответствующую таможенную процедуру (9,15% в 2014 году и 7,0% от общего количества проведенных в 2016 году таможенных проверок), то есть происходит снижение данного вида проверок на 23% в 2015 году по сравнению с 2014 годом, и увеличение на 25% в 2016 году по сравнению с 2015 годом;

– соблюдение мер нетарифного регулирования (7,2% в 2014 году и 5,5% от общего количества проведенных в 2016 году таможенных проверок);

– проверка соблюдения установленных таможенным законодательством Таможенного союза условий таможенных процедур (условий выпуска товаров, условий помещения под заявленную таможенную процедуру), в том числе при помещении под которые товары не приобретают статус товаров Таможенного союза (4,2% в 2014 году и 5,1% от общего количества проведенных в 2016 году таможенных проверок);

– контроль достоверности заявленных сведений, повлиявших на принятие решения о выпуске товаров (5,0% в 2014 году и 4,4% от общего количества проведенных в 2016 году таможенных проверок);

– контроль правильности исчисления и своевременности уплаты таможенных платежей (акцизов, спец. пошлин) (4,5% в 2014 году и 3,9% от общего количества проведенных в 2016 году таможенных проверок);

– проверка лиц, включенных в реестры (2,0% в 2014 году и 2,6% от общего количества проведенных в 2016 году таможенных проверок);

– проверка в отношении объектов интеллектуальной собственности при обороте товаров, ввезенных на таможенную территорию Таможенного союза (2,43% в 2014 году и 2,6% от общего количества проведенных в 2016 году таможенных проверок).

В соответствии с утвержденным планом работы Челябинской таможни на 2016 года подразделениями ТКПВТ проведено 705 проверочных мероприятий после выпуска товаров и транспортных средств в отношении 613 участников ВЭД (что на 24% больше чем в 2014 году)

Основная доля по примененным формам таможенных проверок после выпуска товаров приходится на камеральную таможенную проверку – 71%, далее таможенный осмотр помещений и территорий – 13%, далее выездная таможенная проверка – 12% и принятие объяснений – 4%.

Основную долю в структуре оснований для назначения формы таможенного контроля заняли результаты собственной аналитической работы подразделения таможенной инспекции с использованием СУР – 62%, что говорит о эффективности применения недавно внедренной системы.

На основании проведенного исследования был сделан вывод о положительной динамике отдельных показателей деятельности подразделений таможенного контроля после выпуска товаров. Однако следует обратить внимание на тот факт, что около 27% таможенных проверок являются нерезультативными. В сложившейся ситуации основными факторами, препятствующими повышению

эффективности таможенного контроля после выпуска товаров, являются следующие:

- разнообразие схем, используемых проверяемыми лицами для уклонения от уплаты таможенных платежей;

- отсутствие механизма, который позволил бы в полной мере осуществлять таможенный контроль после выпуска товаров на внутреннем рынке РФ.

Вместе с тем проведенный анализ деятельности подразделений таможенного контроля после выпуска товаров позволяет сделать вывод о том, что одной из приоритетных задач по повышению эффективности постаудита является в первую очередь развитие научно–методического аппарата системы таможенного контроля после выпуска товаров.

В настоящее время важнейшей задачей, стоящей перед таможенными органами является сокращение сроков таможенного оформления и уменьшение издержек участников ВЭД при перемещении товаров через таможенную границу ТС. Важную роль в ее решении играет таможенный контроль после выпуска товаров, основной формой которого является таможенная проверка.

Деятельность таможенных органов осуществляется в условиях постоянного роста нарушений в таможенной сфере со стороны участников ВЭД: за период в 2014 по 2016 гг. рост количества примененных санкций за нарушения, обнаруженные в ходе таможенной проверки после выпуска товаров на 48%.

Процент объема таможенных платежей от внешнеторгового оборота составляет более чем 20 процентов и имеет тренд к росту в последние три года. Естественно в такой ситуации основное внимание таможенного контроля после выпуска товаров сосредоточено на экономической составляющей, характеризующей суммой денежных средств от дополнительно начисленных (наложенных), взысканных, уплаченных таможенных платежей, пеней, штрафов.

Таким образом, подводя итог, можно сделать вывод о том, что в условиях ускорения и упрощения совершения таможенных операций, содействия развитию внешней торговли РФ важным вопросом является повышение уровня

экономической безопасности как основного ориентира Стратегии развития таможенной службы РФ до 2020 года. Обеспечить данный уровень возможно посредством развития эффективного использования таможенного контроля после выпуска товаров как одного из взаимосвязанных элементов системы таможенного контроля.

3 СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ СИСТЕМЫ ТАМОЖЕННОГО КОНТРОЛЯ ПОСЛЕ ВЫПУСКА ТОВАРОВ В ЗОНЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ЧЕЛЯБИНСКОЙ ТАМОЖНИ

3.1 Необходимость пресечения схем уклонения от уплаты таможенных платежей, связанных с недостоверным декларированием товаров

Одной из наиболее распространенных схем уклонения от уплаты таможенных платежей является недостоверное декларирование товаров. Сегодня в России проблема занижения таможенной стоимости товаров или недостоверное декларирование товаров представляет серьезную угрозу экономической интересам государства. Поскольку таможенная стоимость служит основой для исчисления таможенных платежей, она становится объектом для манипуляций многими недобросовестными участниками внешнеэкономической деятельности (ВЭД), желающими снизить законное налоговое бремя.

Согласно оценкам экспертов, основанным на исследовании практического опыта различных таможенных служб, стоимостные правонарушения могут привести к сокращению налоговых поступлений в бюджет государства на размер до 50%.

Вопрос финансовых потерь является весьма актуальным для российского государства, бюджет которого формируется преимущественно за счет таможенных и налоговых поступлений. В настоящее время доля таможенных платежей в доходной части федерального бюджета превышает 40%. По этому показателю Россия находится наряду с африканскими странами. Бюджетные потери государства не являются единственным негативным последствием данного рода экономического правонарушения.

Недостоверное декларирование таможенной стоимости товаров оказывает пагубное влияние на конкурентоспособность страны в целом, подрывая тем самым рыночный принцип справедливой конкуренции. В результате декларирования

товаров по заниженным ценам на внутреннем рынке страны создается дисбаланс между дешевыми импортными товарами и дорогими товарами отечественного производства. Благодаря минимизации таможенных платежей за счет использования фиктивных контрактных цен, недобропорядочные импортеры получают ценовые конкурентные преимущества, что приводит к вытеснению с внутреннего рынка продукции российских заводов, во многом неспособной конкурировать с дешевым импортом.

В конечном итоге сокращается выручка отечественных предприятий, снижаются объемы промышленного производства неконкурентоспособных товаров, сокращаются рабочие места в различных отраслях производства, замедляются темпы роста ВВП и диверсификации экономики.

Социальное последствие от занижения таможенной стоимости проявляется в коррумпированности должностных лиц таможенных и других контролирующих органов. Желание импортера сэкономить свои денежные средства за счет разницы между большими официальными таможенными платежами и сравнительно незначительными незаконными «премиальными» проверяющему инспектору способствует росту случаев коррупции в институтах государственной власти. Учитывая негативные для страны последствия, связанные с недостоверным декларированием таможенной стоимости товаров, вопрос измерения масштабов этого явления становится весьма актуальным.

К тому же этот вопрос представляет определенный научно-исследовательский интерес, поскольку в настоящее время нет единой методики комплексной оценки объемов нелегального импорта. Следует отметить, что существуют различные экспертные оценки объемов занижения таможенной стоимости и недопоступления таможенных платежей в бюджет страны. Количественные оценки экспертов расходятся в зависимости от выбранной ими методики исследования.

Но в целом эксперты согласны в одном: масштабы недостоверного импорта огромны и решение этой проблемы зависит от того, насколько государство сможет эффективно построить свою работу.

Возможность использования различных методов оценки объемов недостоверного декларирования таможенной стоимости позволяет определить эффективность принимаемых государством мер таможенного регулирования и контроля внешнеторговой деятельности. Сегодня масштабы этой проблемы требуют от государства принятия корректирующих мер по противодействию незаконному уклонению от уплаты таможенных платежей и содействию защите отечественного производства, создав тем самым равные конкурентные условия для участников хозяйственной деятельности. Системными мерами в эффективной борьбе с занижением таможенной стоимости и недостоверным декларированием, являются, по мнению автора, реализация следующих мероприятий: внедрение технологии предварительного информирования между таможенными органами о стоимости товаров риска; создание системы контроля таможенной стоимости после выпуска товаров, основанной на методах аудита и анализа рисков недостоверного декларирования; автоматизация процедур контроля таможенной стоимости в процессе таможенного оформления с применением принципа выборочного контроля; создание информационной базы данных цен на наиболее налогооблагаемые товары; создание института, содействующего ускорению и повышению эффективности контроля таможенной стоимости на этапах предварительного и последующего контроля – института уполномоченных экономических операторов на основе оценки критериев их законопослушности; организация тесного взаимодействия таможенных органов с налоговыми и другими контролирующими органами при проведении совместных проверочных мероприятий; повышение качества аналитической работы таможенных органов по изучению обстоятельств и условий внешнеторговых сделок на предмет наличия факторов, влияющих на «искусственное» занижение цен товаров.

3.2 Механизм координации деятельности Челябинской таможни по организации и проведению таможенного контроля после выпуска товара

В целях совершенствования механизма координации деятельности Челябинской таможни по организации и проведению таможенного контроля после выпуска товаров выделим основные направления совершенствования таможенного контроля после выпуска товаров (рисунок 42).

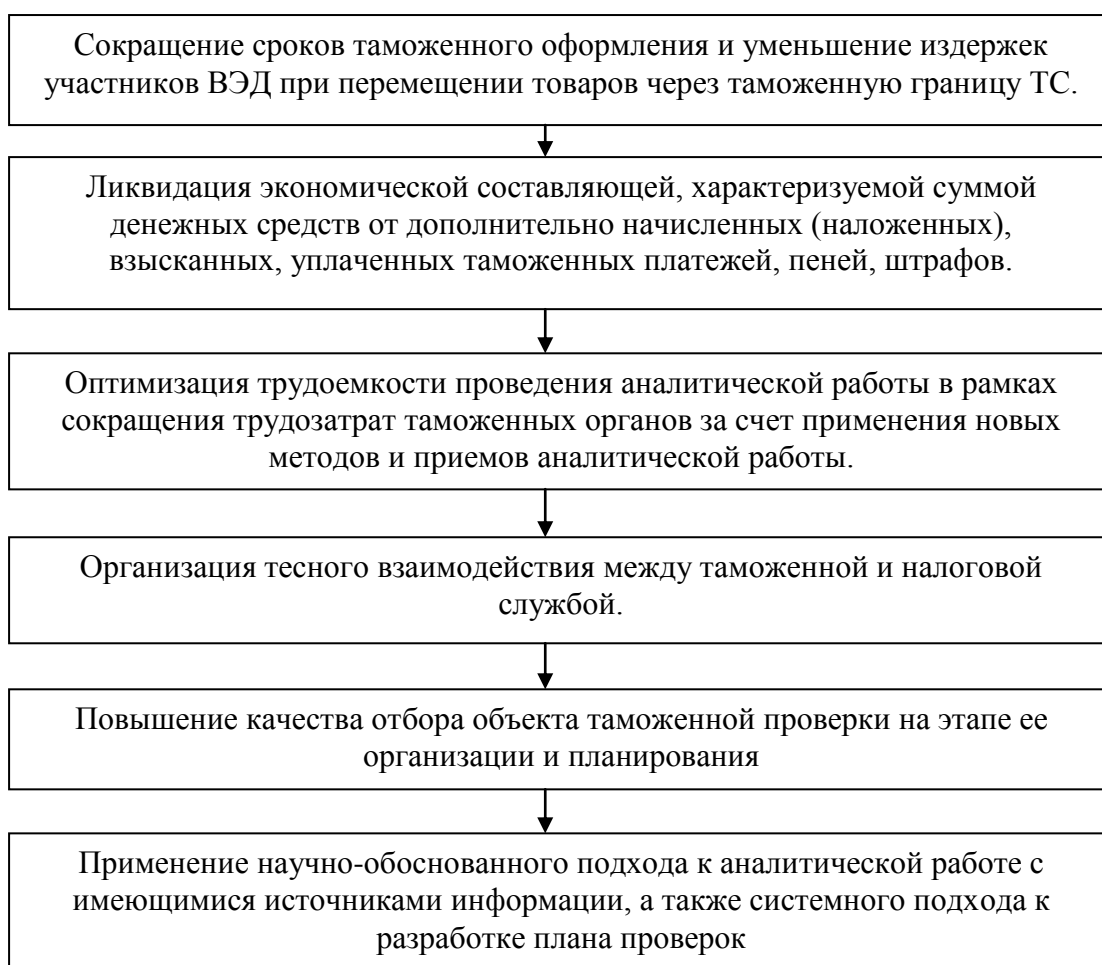


Рисунок 42 – Основные направления совершенствования таможенного контроля ПВТ

В настоящее время важнейшей задачей, стоящей перед таможенными органами является сокращение сроков таможенного оформления и уменьшение издержек участников ВЭД при перемещении товаров через таможенную границу

ТС. Важную роль в ее решении играет таможенный контроль после выпуска товаров, основной формой которого является таможенная проверка.

Деятельность таможенных органов осуществляется в условиях постоянного роста нарушений в таможенной сфере со стороны участников ВЭД: за период в 2014 по 2016 гг. рост количества примененных санкций за нарушения, обнаруженные в ходе таможенной проверки после выпуска товаров на 48%.

Важнейшим фактором, влияющим на развитие системы таможенного контроля после выпуска товаров и ее элементов, является необходимость осуществления таможенными органами бюджетной функции. Об устойчивой направленности работы таможенных органов на увеличение собираемости таможенных платежей свидетельствует сравнительный анализ трендов внешнеторгового оборота России и сумм денежных средств, перечисленных таможенной службой в федеральный бюджет (рисунок 43).

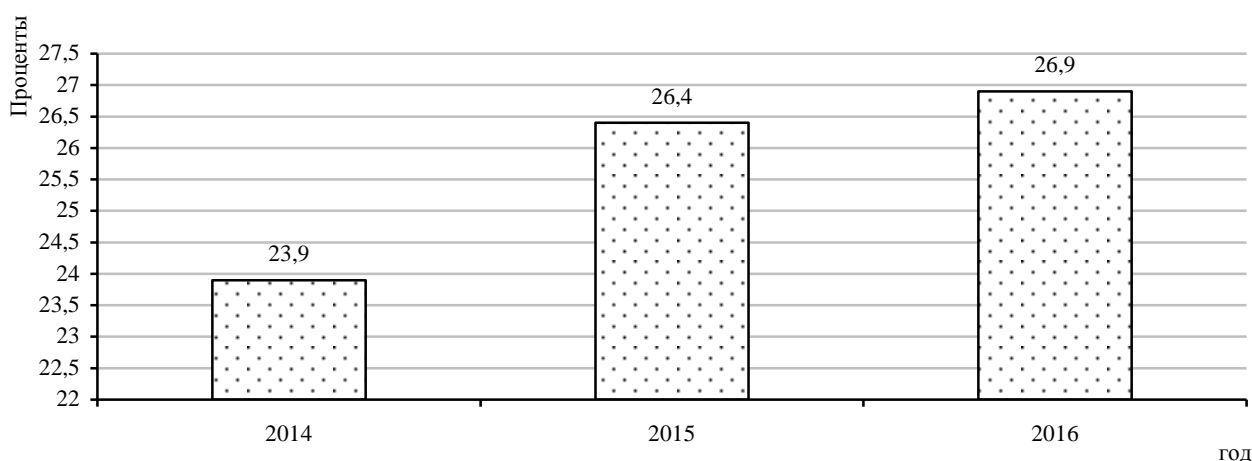


Рисунок 43 – Доля таможенных платежей в внешнеторговом обороте, %

Процент объема таможенных платежей от внешнеторгового оборота составляет более чем 20 процентов и имеет тренд к росту в последние три года (рисунок 43). Естественно в такой ситуации основное внимание таможенного контроля после выпуска товаров сосредоточено на экономической составляющей, характеризуемой суммой денежных средств от дополнительно начисленных (наложенных), взысканных, уплаченных таможенных платежей, пеней, штрафов.

В должностные обязанности каждого сотрудника отдела таможенного контроля после выпуска товаров (далее ОТК ПВТ) входит аналитическая работа с электронными базами данных деклараций с целью выявления признаков возможных правонарушений участников ВЭД с проведением затем контроля в формах камеральной и выездной таможенной проверки. Отмечено, что эта масштабная трудоемкая работа выполняется в условиях ограниченных трудовых ресурсов.

Аналитическая работа является частью процесса организации и проведения таможенной проверки, который представляет собой процесс взаимосвязанных действий должностных лиц, предшествующий принятию решения о целесообразности или нецелесообразности проведения таможенной проверки.

Основанием к проведению таможенной проверки являются результаты анализа различных источников информации, что в конечном итоге сводится к выбору объекта проверки. Неправильный выбор объекта приводит к снижению эффективности таможенного контроля после выпуска товаров. Выбор объектов должен быть осуществлен с учетом возможностей конкретного подразделения ТКПВТ, с ограниченным числом должностных лиц, рабочего времени и необходимостью реализации иных функций и задач, возложенных на подразделение.

Существующая практика отбора объектов таможенной проверки ориентирована в целом на систему управления рисками (далее СУР) и систему категорирования участников ВЭД. Анализ показывает, что на уровне таможенной информации, которую предоставляет эта система, подчас оказывается недостаточно, так далее совокупность проверяемых лиц носит достаточно динамичный во времени характер, а их деятельность характеризуется высоким уровнем неопределенности. Аналитическая работа, в результате которой принято решение о нецелесообразности проведения таможенной проверки, а, значит, не выбран участник ВЭД для проведения таможенной проверки, представляет собой неэффективное расходование рабочего времени должностных лиц отдела, та как

не приводит к реализации основной его задачи – проведению таможенной проверки. При этом трудовые и временные затраты на проведение аналитической работы значительны, так как именно ее результаты определяют дальнейший ход работы. Оптимизация трудоемкости проведения аналитической работы очень важна. Сокращение трудозатрат таможенных органов на ее проведение возможно за счет применения новых методов и приемов аналитической работы. Условия работы таможенных органов в разных государствах и таможенных союзах имеют существенные различия. Например, в странах ЕС приоритеты у таможни иные, чем в России, поскольку у них нет таких высоких налогов. Таможенные службы Европы и другие торговые партнеры России не противопоставляют сбор платежей и упрощение торговли. Таможенный контроль после выпуска товаров проводится, как правило, в форме аудита. При отборе проверяемых лиц широко используются математические и статистические модели. В развитых таможенных администрациях существует тесное взаимодействие между таможенной и налоговой службой.

Таким образом, особая важность развития рассматриваемого направления деятельности таможенных органов ставит вопрос о необходимости выработки целого механизма задач, направленных на повышение эффективности и совершенствование организации работы подразделений таможенного контроля после выпуска товаров.

3.3 Предложения по совершенствованию системы таможенного контроля после выпуска товаров

В складывающихся условиях перехода таможенного контроля на этап «после выпуска товаров», должностные лица таможенных подразделений, осуществляющие контроль за товарами государств-членов Таможенного союза, сталкиваются с актуальной проблемой, которая заключается в отсутствии эффективного универсального механизма таможенного контроля после выпуска

товара. Создание и реализация данного механизма должны ориентироваться не только на выбор объектов таможенной проверки, но и на организацию и проведение, в отношении этих объектов.

В целях совершенствования информационно-аналитической работы, осуществляемой в процессе отбора участников ВЭД для таможенных проверок, для сокращения трудозатрат на ее выполнение, повышению уровня обоснованности принимаемых управленческих решений в части целенаправленного отбора объектов таможенного контроля предлагается внедрение программы обоснованного отбора объектов таможенной проверки.

Основные принципы целенаправленного отбора.

1. Отбор должен быть целенаправленным, учитывающим основные цели таможенного контроля после выпуска товаров: наказание за нарушения, поощрение за добросовестность, выполнение бюджетной функции.

2. Участники ВЭД, со стороны которых есть угрозы нарушения ими таможенного законодательства Таможенного союза и законодательства РФ в сфере таможенного дела, должны иметь большую частоту отбора.

3. Ввиду того, что факторы, определяющие вероятность нарушения таможенных правил тем или иным участником ВЭД, часто трудно формализуемы, необходимо использовать опыт специалистов–сотрудников таможенных органов при отборе предприятий и организаций для таможенной проверки.

4. Необходимо учитывать характерные особенности объектов таможенных проверок.

5. В процессе отбора должен учитываться фактор ограниченности ресурсов таможен на проведение проверок.

6. Извлечение с помощью формальных методов и алгоритмов максимальных сведений об анализируемых объектах в процессе информационно–аналитической работы.

Практически охватить таможенными проверками всех недобросовестных участников ВЭД, нарушающих таможенное законодательство, невозможно. Так

как число таких потенциальных нарушителей в зоне деятельности таможни может быть значительным, а ее ресурсы на проведение таможенных проверок весьма ограничены, задачи должны решаться при существующем кадровом, материальном, техническом и технологическом обеспечении деятельности отделов таможенного контроля после выпуска товаров. Это обстоятельство предопределяет необходимость целенаправленного отбора участников ВЭД для таможенной проверки на этапе ее планирования.

Для решения этой задачи предлагается методический подход, основанный на разработке модели ожидаемого риска. Модель имеет следующий вид:

$$R = q_1 p_1 + q_2 p_2 + \dots + q_i p_i + \dots + q_n p_n,$$

где p_i – вероятность того, что участник ВЭД может совершить нарушение (признак нарушения) i -ого вида; $i=1, \dots, n$;

n – число учитываемых видов нарушений (признаков нарушений);

q_i – уровень возможных экономических потерь (последствий) от нарушения (признака нарушения) i -го вида.

Исходной информацией для определения вероятностей $p_1, \dots, p_i, \dots, p_n$ служат сведения о недобросовестной деятельности участника ВЭД в предшествующий период.

Оценки уровней последствий устанавливаются в порядковых шкалах и определяются количественно в баллах.

В качестве образца приведена такая шкала (таблица 10).

Особенностью предлагаемой модели ожидаемого риска является одновременный учет вероятностей разных видов нарушений участника ВЭД и последствий (экономических потерь) от них. Ожидаемый риск участника ВЭД представляет собой усредненный уровень последствий от всех видов нарушений, в случае, если они будут совершены участником ВЭД. Это принципиально

отличает эту модель от уже существующих моделей и подходов в сходной тематике.

Таблица 10 – Шкала оценки уровней последствий

Степень нарушения	Критерий степени нарушения	Степень доверия
Незначительные	вынесено замечание	0,8 – 1
Значительные	выписано предупреждение	0,6 – 0,8
Тяжелые	привлечение к административной ответственности	0,3 – 0,6
Очень тяжелые	привлечение к уголовной ответственности	0,3 – 0

Источник: www.провэд.рф.ru

Категорирование осуществляется по следующим признакам (рисунок 44).

Степень доверия к участнику ВЭД со стороны таможенных органов.

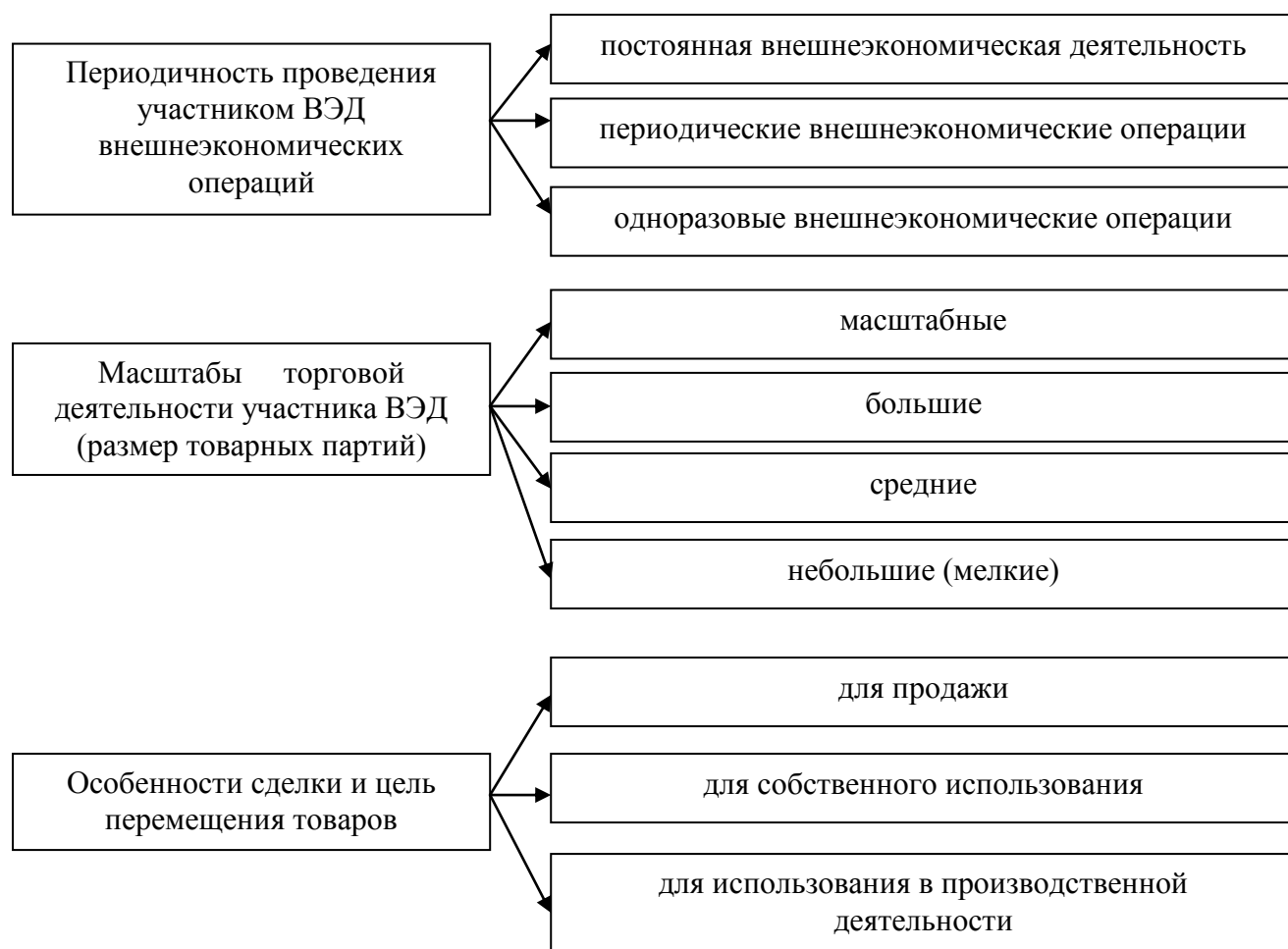


Рисунок 44 – Признаки категорирования участников ВЭД со стороны таможенных органов

Категорирование осуществляется по следующим признакам (рисунок 44).

Во–первых, периодичность проведения участником ВЭД внешнеэкономических операций: постоянная внешнеэкономическая деятельность, периодические внешнеэкономические операции, одноразовые внешнеэкономические операции.

Во–вторых, масштабы торговой деятельности участника ВЭД.

Характеризуются размером товарных партий и определяются в разрезе товарных групп: масштабные; большие; средние; небольшие (мелкие).

В–третьих, особенности сделки и цель перемещения товаров.

Товар может быть ввезен на таможенную территорию для одной из следующих целей: для продажи, для собственного использования, для использования в производственной деятельности. Ввезенные товары могут быть реализованы на территории ТС оптом и в розницу, дистанционно и через сеть торговых точек.

Таблица 11 – Степень доверия по параметру «периодичность проведения участником ВЭД внешнеэкономических операций»

Периодичность проведения участником ВЭД внешнеэкономических операций	Наличие в списке нарушителей	Условия отнесения	Количественная оценка, балл
Постоянная внешнеэкономическая деятельность (количество выпущенных ДТ – более 100, и срок ведения внешнеэкономической деятельности – более трех лет)	нет		1
	да	незначительный	0,8
		значительный	0,6
		тяжелые	0,3
		очень тяжелые	0
Периодические внешнеэкономические операции (количество выпущенных ДТ – от 20 до 100, и срок ведения внешнеэкономической деятельности – от одного года до трех лет)	нет		0,9
	да	незначительный	0,7
		значительный	0,5
		тяжелые	0,2
		очень тяжелые	0
Одноразовые внешнеэкономические операции (срок ведения внешнеэкономической деятельности – до одного года)			0,5

Предполагается, что все виды нарушений сведены в минимальное число групп по тяжести последствий их реализации, что существенно упрощает процедуры идентификации.

Стандартная таблица нарушений таможенного законодательства должна содержать виды нарушений и соответствующие каждому виду нарушений тяжести последствий их реализации для каждой группы товаров в зависимости от величины декларируемой партии.

Таблица 12 – Степень доверия по параметру «масштабы торговой деятельности участника ВЭД»

Величина партии	Условия отнесения (на основе статистики предыдущей деятельности)	Количественная оценка, балл
Небольшая (до 10 тонн)	незначительный	1
	значительный	0,8
	тяжелые	0,6
	очень тяжелые	0,3
Средняя (до 100 тонн)	незначительный	0,9
	значительный	0,7
	тяжелые	0,5
	очень тяжелые	0,2
Большая (до 1000 тонн)	незначительный	0,7
	значительный	0,5
	тяжелые	0,2
	очень тяжелые	0
Масштабная (свыше 1000 тонн)	незначительный	0,6
	значительный	0,4
	тяжелые	0,1
	очень тяжелые	0

Таблица 13 – Степень доверия по параметру «Особенности сделки и цель перемещения товаров»

Особенности сделки и цель перемещения товаров (характеристика участника ВЭД)	Наличие в списке нарушителей	Уровень последствия	Количественная оценка, балл
Для использования в производственной деятельности	нет		1
	да	незначительный	0,8
		значительный	0,6
		тяжелые	0,3
		очень тяжелые	0
Для продажи	нет		0,9
	да	незначительный	0,7
		значительный	0,5
		тяжелые	0,2
		очень тяжелые	0
Для собственного использования			0,5

Источник: www.customs.ru

Кроме выделенных трех параметров, выделим признаки с фиксированным уровнем доверия, если какой-нибудь признак выявлен у участника ВЭД.

Таблица 14 – Степень доверия по дополнительным признакам

Результаты анализа баз данных по участникам ВЭД	Повышение уровня риска, %
Место фактического нахождения не совпадает с государственной регистрацией	5
Совмещение функций учредителя, бухгалтера, руководителя	3
Минимальный уставный капитал	6
Система налогообложения упрощенная	4
Отсутствие основных фондов	7
Не предоставление фирмой балансов	10
Наличие сведений о признании фирмы однодневкой	100
Отсутствие лицензии на перемещение товаров через границу	90
Отсутствие госрегистрации субъекта внешне экономической сделки	20
Стоимость доставки товара ниже чем у идентичных товаров	15

Источник: www.customs.ru

Работа блока идентификации заканчивается оформлением таблицы степени доверия по выделенным позициям обрабатываемой декларации (таблица 15).

Величина риска по каждой *i*-й позиции декларации P_i определяется по формуле:

$$(1 - D_i) \times b_i = P_i$$

где P_i – сводная оценка по каждому критерию,

D_i – количественная оценка, балл,

b_i – весовой коэффициент критерия.

Весовой коэффициент b_i определяет степень влияния каждой *i*-й позиции на величину суммарной оценки риска по всем позициям декларации.

Таблица 15 – Определение величины риска

Критерии	Количественная оценка, балл D_i	Весовой коэффициент b_i	Сводная оценка по <i>i</i> -тому критерию
Периодичность проведения участником ВЭД внешнеэкономических операций		0,5	
Величина партии		0,3	
Особенности сделки и цель перемещения товаров (характеристика участника ВЭД)		0,2	

Источник: www.customs.ru

Таблица 15 пересылается в программный комплекс оценки рисков и выбора режима таможенного контроля декларируемого груза.

Далее рассчитывается итоговая величина риска:

$$ИО = (P_1 + P_2 + P_3) + \frac{k\%}{100}$$

где ИО – итоговая величина риска,

k – корректирующий коэффициент по результатам анализа базы данных.

Работа комплекса оценки рисков и выбора режима таможенного контроля декларируемого груза основана на сравнении расчетных показателей суммарной величины риска по всем выделенным позициям декларации (таблица 15) с допустимыми величинами риска, соответствующими каждому режиму контроля декларируемого груза (таблица 16).

На первом этапе проводится сравнение величин риска P_i (таблица 16) с допустимой величиной суммарного риска, соответствующего наиболее жесткому режиму таможенного контроля.

Таблица 16 – Формы таможенной проверки после выпуска товаров

№ режима	Формы таможенной проверки	Допустимая величина суммарного риска р. J д. сум
1	Проверка документов и сведений	до 0,3
2	Камеральная таможенная проверка	от 0,3 до 0,7
3	Выездная таможенная проверка	от 0,7 и более

Источник: www.customs.ru

Если, значение $P_i > P_J$ суммарного, то есть, больше или равно допустимому риску, соответствующему наиболее жесткому режиму таможенного контроля – J, то выбирается этот режим таможенной проверки.

Использование данных рекомендаций способствует решению задач по целенаправленному отбору объектов для проведения таможенной проверки с учетом специфики такого объекта таможенного контроля после выпуска товаров, как организаций, осуществляющих реализацию ввезенных товаров дистанционным способом, и оценки полученных результатов.

Для эффективной работы СУР ТЗ необходима информация, представленная следующими постоянно ведущимися базами данных.

1. База данных об участниках ВЭД, включающая сведения в совокупности составляющие модель фирмы. Например, фирма может быть представлена стандартным перечнем характеристик, таких как:

- номер, время и место регистрации,
- размер уставного капитала,
- специализация и профилирующие товары,
- постоянные партнеры,
- время начала внешнеэкономической деятельности,
- принятые условия поставки и оплаты по заключаемым контрактам,
- периодичность внешнеторговых операций,
- наличие налоговых нарушений,

- наличие нарушений ТЗ,
- оценка доверия к фирме по сведениям ЦР и другие сведения.
- наличие этой базы данных позволит оперативно оценивать риски нарушения ТЗ по первой и самой важной позиции таможенной декларации.

2. База данных о товарах, включающая:

- коды товаров,
- общетехническое наименование товаров,
- контрольные списки товаров двойного назначения,
- списки разрешающих документов,
- требования к упаковке и маркировке товаров,
- другие данные, определенные Таможенным Кодексом и распорядительными документами таможенной службы.

3. База данных о транспортных средствах, включающая технические характеристики транспортных средств, используемых участниками ВЭД.

4. База данных по местам совершения таможенных операций, включающая стандартный набор сведений, таких как место расположения, специализация, технические характеристики.

5. База данных стандартных таблиц идентификации и выбора формы таможенного контроля, включающая:

- стандартные таблицы оценки степени доверия к участникам ВЭД.

Описание метода оценки таможенных рисков при прохождении грузов через таможенную и его возможной реализации

Согласно ст. 358 Таможенного кодекса Российской Федерации «под риском понимается вероятность несоблюдения таможенного законодательства Российской Федерации».

Вероятность несоблюдения таможенного законодательства (НТЗ) можно оценивать исходя из уровня доверия к участникам внешнеэкономической деятельности (ВЭД) и к представляемым ими документам.

Как доверие, так и недоверие к участникам ВЭД может формироваться на основе сведений имеющихся о них в автоматизированной информационной системе ведения центрального реестра субъектов внешнеэкономической деятельности (АИС ЦРСВЭД), других АИС ФТС, и БД федеральных органов.

Кроме того, каждый, представляемый участником ВЭД в ФТС документ, прежде всего грузовые таможенные декларации (ГТД), должны проходить проверку на обнаружение в них по возможности всех известных признаков наличия рисков НТЗ (ПНР).

Предлагаемый метод, предполагает, что аналитики и эксперты ФТС будут управлять уровнями доверия путем:

- определения параметров влияния на уровни доверия к участникам ВЭД наличия или отсутствия тех или иных сведений об участниках ВЭД в базах данных ФТС и других федеральных органов;

- определения параметров снижения доверия к документам представленным участниками ВЭД при обнаружении в них того или иного признака наличия риска;

- изменения (расширения) числа параметров, по которым должен оцениваться уровень доверия, как к участникам ВЭД, так и к представляемым ими документам.

Основным документом, на основе которого осуществляется таможенный контроль при перемещении через границу грузов и товаров является грузовая таможенная декларация (ГТД).

Далее предлагаемый метод рассматривается в приложении к оценке уровня доверия и рисков по ГТД.

В качестве основного инструмента управления доверием в данном методе предлагается использовать таблицы управления доверием.

Практическое применение рекомендаций предполагает повышение обоснованности целенаправленного отбора объектов таможенной проверки, что в свою очередь, способствует повышению результативности таможенного контроля

после выпуска товаров. Полученные в дипломной работе результаты могут быть положены в основу дальнейших исследований, направленных на повышения качества отбора объектов таможенной проверки, с учетом других мер, способствующих повышению результативности таможенного контроля после выпуска товаров.

Для объяснения данной методики приведем пример.

Допустим участник ВЭД на основе статистических данных по предыдущей деятельности относится ко второй группе (незначительные нарушения), так как в 2005 году на основании выездной таможенной проверки ему было вынесено замечание. Он ведет постоянную внешнеторговую деятельность, перевоз небольшую партию (9 тонн), предназначенную для предприятий производственной деятельности. Дополнительных признаков нет.

Тогда, можно представить следующий расчет.

Рассчитаем величину риска для данного участника ВЭД.

Величина риска по каждой i -й позиции декларации P_i определяется по формуле:

$$(1 - D_i) \times b_i = P_i$$

где P_i – сводная оценка по каждому критерию,

D_i – количественная оценка, балл,

b_i – весовой коэффициент критерия.

Тогда, величина риска по первому показателю «Периодичность проведения участником ВЭД внешнеэкономических операций» составит:

$$P_1 = (1 - 0,8) \times 0,5 = 0,10$$

Величина риска по второму показателю «Величина партии» составит:

$$P_2 = (1 - 1) \times 0,3 = 0$$

Величина риска по третьему показателю «Особенности сделки и цель перемещения товаров (характеристика участника ВЭД)» составит:

$$P_3 = (1 - 0,8) \times 0,2 = 0,04$$

Наличия дополнительных признаков нет.

Таблица 17 – Определение величины риска

Критерий	Количественная оценка, балл D_i	Весовой коэффициент b_i	Сводная оценка по i -тому критерию $(1 - D_i) \times b_i = P_i$
Периодичность проведения участником ВЭД внешнеэкономических операций	0,8	0,5	0,10
Величина партии	1	0,3	0
Особенности сделки и цель перемещения товаров (характеристика участника ВЭД)	0,8	0,2	0,04
Итого сводная оценка		–	0,14

Источник: студент заполнил самостоятельно.

Тогда итоговое значение риска составит 0,14. К данному участнику ВЭД применима таможенная проверка по форме «проверка документов и сведений» (таблица 16).

Представим другой пример, с другим участником ВЭД. Участнику ВЭД в 2014 году было выписано предупреждение – поэтому он относится ко второй группе (значительные). Он ведет периодическую внешнеторговую деятельность (2-й год), везет большую партию товара (900 тонн) для продажи. Помимо этого место фактического нахождения не совпадает с государственной регистрацией.

Рассчитаем величину риска для данного участника ВЭД.

Величина риска по каждой i -й позиции декларации P_i определяется по формуле:

$$(1 - D_i) \times b_i = P_i$$

где P_i – сводная оценка по каждому критерию,

D_i – количественная оценка, балл,

b_i – весовой коэффициент критерия.

Тогда, величина риска по первому показателю «Периодичность проведения участником ВЭД внешнеэкономических операций» составит:

$$P_1 = (1 - 0,5) \times 0,5 = 0,25$$

Величина риска по второму показателю «Величина партии» составит:

$$P_2 = (1 - 0,5) \times 0,3 = 0,15$$

Величина риска по третьему показателю «Особенности сделки и цель перемещения товаров (характеристика участника ВЭД)» составит:

$$P_3 = (1 - 0,5) \times 0,2 = 0,10$$

Наличия дополнительных признаков нет.

Таблица 18 – Определение величины риска

Критерий	Количественная оценка, балл D_i	Весовой коэффициент b_i	Сводная оценка по i -тому критерию $(1 - D_i) \times b_i = P_i$
Периодичность проведения участником ВЭД внешнеэкономических операций	0,5	0,5	0,25
Величина партии	0,5	0,3	0,15
Особенности сделки и цель перемещения товаров (характеристика участника ВЭД)	0,5	0,2	0,10

Источник: студент заполнил самостоятельно.

Далее рассчитывается итоговая величина риска (таблица 18):

$$ИО = (P_1 + P_2 + P_3) + \frac{\kappa\%}{100} = (0,25 + 0,15 + 0,10) + \frac{5\%}{100} = 0,50 + 0,05 = 0,55$$

где ИО – итоговая величина риска,

κ – корректирующий коэффициент по результатам анализа базы данных.

Тогда итоговое значение риска составит 0,55. К данному участнику ВЭД применима таможенная проверка по форме «камеральная таможенная проверка» (таблица 16).

Представим третий пример, с другим участником ВЭД.

Участник осуществляет одноразовую поставку, везет масштабную партию товара (1500 тонн) для продажи. Помимо этого место фактического нахождения не совпадает с государственной регистрацией.

Помимо этого место фактического нахождения не совпадает с государственной регистрацией, есть наличие сведений о признании фирмы однодневкой и стоимость доставки товара ниже, чем у идентичных товаров.

Тогда, величина риска по первому показателю «Периодичность проведения участником ВЭД внешнеэкономических операций» составит:

$$P_1 = (1 - 0,5) \times 0,5 = 0,25$$

Величина риска по второму показателю «Величина партии» составит:

$$P_2 = (1 - 0) \times 0,3 = 0,30$$

Величина риска по третьему показателю «Особенности сделки и цель перемещения товаров (характеристика участника ВЭД)» составит:

$$P_3 = (1 - 0) \times 0,2 = 0,20$$

Наличия дополнительных признаков: место фактического нахождения не совпадает с государственной регистрацией, есть наличие сведений о признании фирмы однодневкой и стоимость доставки товара ниже, чем у идентичных товаров.

Таблица 19 – Определение величины риска

Критерий	Количественная оценка, балл D_i	Весовой коэффициент b_i	Сводная оценка по i -тому критерию $(1 - D_i) \times b_i = P_i$
Периодичность проведения участником ВЭД внешнеэкономических операций	0,5	0,5	0,25
Величина партии	0	0,3	0,30
Особенности сделки и цель перемещения товаров (характеристика участника ВЭД)	0	0,2	0,20

Источник: студент заполнил самостоятельно.

Далее рассчитывается итоговая величина риска:

$$ИО = (P_1 + P_2 + P_3) + \frac{\kappa\%}{100} = (0,25 + 0,30 + 0,20) + \frac{(5\% + 100\% + 15\%)}{100} = 0,75 + 1,20 = 1,95$$

где ИО – итоговая величина риска,

к – корректирующий коэффициент по результатам анализа базы данных.

Тогда итоговое значение риска составит 1,95. К данному участнику ВЭД применима таможенная проверка по форме «выездная таможенная проверка» (таблица 16).

Таким образом, в целях совершенствования информационно-аналитической работы, осуществляемой в процессе отбора участников ВЭД для таможенных проверок, для сокращения трудозатрат на ее выполнение, повышению уровня обоснованности принимаемых управленческих решений в части целенаправленного отбора объектов таможенного контроля было предложено внедрение программы обоснованного отбора объектов таможенной проверки.

Особенностью предлагаемой модели ожидаемого риска является одновременный учет вероятностей разных видов нарушений участника ВЭД и последствий (экономических потерь) от них. Ожидаемый риск участника ВЭД представляет собой усредненный уровень последствий от всех видов нарушений, в случае, если они будут совершены участником ВЭД. Это принципиально отличает эту модель от уже существующих моделей и подходов в сходной тематике.

Предлагаемый метод, предполагает, что аналитики и эксперты ФТС будут управлять уровнями доверия путем: определения параметров влияния на уровни доверия к участникам ВЭД наличия или отсутствия тех или иных сведений об участниках ВЭД в базах данных ФТС и других федеральных органов; определения параметров снижения доверия к документам представленным участниками ВЭД при обнаружении в них того или иного признака наличия риска; изменения (расширения) числа параметров, по которым должен оцениваться уровень доверия, как к участникам ВЭД, так и к представляемым ими документам.

В качестве основного инструмента управления доверием в данном методе предлагается использовать таблицы управления доверием.

Практическое применение рекомендаций предполагает повышение обоснованности целенаправленного отбора объектов таможенной проверки, что в свою очередь, способствует повышению результативности таможенного контроля после выпуска товаров. Полученные в дипломной работе результаты могут быть положены в основу дальнейших исследований, направленных на повышения качества отбора объектов таможенной проверки, с учетом других мер, способствующих повышению результативности таможенного контроля после выпуска товаров.

Вывод по главе. Существующая практика отбора объектов таможенной проверки ориентирована в целом на систему управления рисками (далее СУР) и систему категорирования участников ВЭД. Анализ показывает, что на уровне таможенной информации, которую предоставляет эта система, подчас оказывается недостаточно, так далее совокупность проверяемых лиц носит достаточно динамичный во времени характер, а их деятельность характеризуется высоким уровнем неопределенности. Аналитическая работа, в результате которой принято решение о нецелесообразности проведения таможенной проверки, а, значит, не выбран участник ВЭД для проведения таможенной проверки, представляет собой неэффективное расходование рабочего времени должностных лиц отдела, так как не приводит к реализации основной его задачи – проведению таможенной проверки. При этом трудовые и временные затраты на проведение аналитической работы значительны, так как именно ее результаты определяют дальнейший ход работы. Оптимизация трудоемкости проведения аналитической работы очень важна. Сокращение трудозатрат таможенных органов на ее проведение возможно за счет применения новых методов и приемов аналитической работы. Условия работы таможенных органов в разных государствах и таможенных союзах имеют существенные различия. Например, в странах ЕС приоритеты у таможенной информации иные, чем в России, поскольку у них нет таких высоких налогов. Таможенные службы Европы и другие торговые партнеры России не противопоставляют сбор платежей и упрощение торговли. Таможенный контроль после выпуска товаров проводится,

как правило, в форме аудита. При отборе проверяемых лиц широко используются математические и статистические модели. В развитых таможенных администрациях существует тесное взаимодействие между таможенной и налоговой службой.

В целях совершенствования информационно–аналитической работы, осуществляемой в процессе отбора участников ВЭД для таможенных проверок, для сокращения трудозатрат на ее выполнение, повышению уровня обоснованности принимаемых управленческих решений в части целенаправленного отбора объектов таможенного контроля было предложено внедрение программы обоснованного отбора объектов таможенной проверки.

Особенностью предлагаемой модели ожидаемого риска является одновременный учет вероятностей разных видов нарушений участника ВЭД и последствий (экономических потерь) от них. Ожидаемый риск участника ВЭД представляет собой усредненный уровень последствий от всех видов нарушений, в случае, если они будут совершены участником ВЭД. Это принципиально отличает эту модель от уже существующих моделей и подходов в сходной тематике.

Предлагаемый метод, предполагает, что аналитики и эксперты ФТС будут управлять уровнями доверия путем: определения параметров влияния на уровни доверия к участникам ВЭД наличия или отсутствия тех или иных сведений об участниках ВЭД в базах данных ФТС и других федеральных органов; определения параметров снижения доверия к документам представленным участниками ВЭД при обнаружении в них того или иного признака наличия риска; изменения (расширения) числа параметров, по которым должен оцениваться уровень доверия, как к участникам ВЭД, так и к представляемым ими документам.

В качестве основного инструмента управления доверием в данном методе предлагается использовать таблицы управления доверием.

Практическое применение рекомендаций предполагает повышение

обоснованности целенаправленного отбора объектов таможенной проверки, что в свою очередь, способствует повышению результативности таможенного контроля после выпуска товаров. Полученные в дипломной работе результаты могут быть полезны в основу дальнейших исследований, направленных на повышения качества отбора объектов таможенной проверки, с учетом других мер, способствующих повышению результативности таможенного контроля после выпуска товаров.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Осуществление таможенного контроля после выпуска товаров является для российской таможенной службы одной из наиболее перспективных мер обеспечения соблюдения таможенного законодательства РФ, одним из приоритетов совершенствования таможенного администрирования. Оно должно способствовать упрощению и ускорению таможенных формальностей так как предполагает отнесение контроля на время после выпуска товаров. Тем самым решаются такие задачи как рациональное использование ресурсов таможенных органов, что позволяет справиться с постоянно возрастающим объемом перемещения товаров, создание благоприятных условий для участников внешней торговли.

Челябинская таможня включает в себя 14 таможенных постов. Регион деятельности Челябинской таможни – это территория более 100 тысяч кв. км, на которой расположены 25 административно–экономических районов и 23 города областного подчинения

Основной формой таможенного контроля после выпуска товаров – является таможенная проверка. Количество проведенных таможенных проверок за период с 2014 по 2016гг. увеличилось с 569 шт. до 705 шт. Отмечается рост сумм доначисленных таможенных платежей (в 2015 г. – на 14,76% по сравнению с 2014 г., в 2016 г. – на 90,11% по сравнению с 2015 г.). Положительная динамика характерна и для показателя эффективности деятельности «Сумма доначислений на одну таможенную проверку» – рост в 2015 г. он составил 6,35% к 2014 г., а в 2016 г. – 65% к 2015 году.

Основная доля в структуре направлений проведения таможенного контроля после выпуска товаров приходится на контроль достоверности заявления таможенной стоимости – 34%, далее, контроль достоверности заявления кода ТН ВЭД ТС – 24%, далее, соблюдение порядка пользования – 11%.

Основными направлениями таможенных проверок являлись:

– контроль достоверности заявления по всей таможенной стоимости (происходит увеличение данного вида проверок на 10,93% в 2015 году по сравнению с 2014 годом, и увеличение на 18,73% в 2016 году по сравнению с 2015 годом);

– контроль достоверности заявления кода ТН ВЭД ТС (происходит увеличение данного вида проверок на 12,31% в 2015 году по сравнению с 2014 годом, и увеличение на 17,81% в 2016 году по сравнению с 2015 годом);

– соблюдение порядка пользования либо от всего распоряжения условно выпущенными товарами (происходит увеличение данного вида проверок на 11,48% в 2015 году по сравнению с 2014 годом, и увеличение на 19,12% в 2016 году по сравнению с 2015 годом);

– проверка иных лиц, напрямую или косвенно участвовавших в сделках с товарами, помещенными под соответствующую таможенную процедуру (9,15% в 2014 году и 7,0% от общего количества проведенных в 2016 году таможенных проверок), то есть происходит снижение данного вида проверок на 23% в 2015 году по сравнению с 2014 годом, и увеличение на 25% в 2016 году по сравнению с 2015 годом;

– соблюдение мер нетарифного регулирования (7,2% в 2014 году и 5,5% от общего количества проведенных в 2016 году таможенных проверок);

– проверка соблюдения установленных таможенным законодательством Таможенного союза условий таможенных процедур (условий выпуска товаров, условий помещения под заявленную таможенную процедуру), в том числе при помещении под которые товары не приобретают статус товаров Таможенного союза (4,2% в 2014 году и 5,1% от общего количества проведенных в 2016 году таможенных проверок);

– контроль достоверности заявленных сведений, повлиявших на принятие решения о выпуске товаров (5,0% в 2014 году и 4,4% от общего количества проведенных в 2016 году таможенных проверок);

– контроль правильности исчисления и своевременности уплаты таможенных

платежей (акцизов, спец. пошлин) (4,5% в 2014 году и 3,9% от общего количества проведенных в 2016 году таможенных проверок);

- проверка лиц, включенных в реестры (2,0% в 2014 году и 2,6% от общего количества проведенных в 2016 году таможенных проверок);

- проверка в отношении объектов интеллектуальной собственности при обороте товаров, ввезенных на таможенную территорию Таможенного союза (2,43% в 2014 году и 2,6% от общего количества проведенных в 2016 году таможенных проверок).

В соответствии с утвержденным планом работы Челябинской таможни на 2016 года подразделениями ТКПВТ проведено 705 проверочных мероприятий после выпуска товаров и транспортных средств в отношении 613 участников ВЭД (что на 24% больше чем в 2014 году)

Основная доля по примененным формам таможенных проверок после выпуска товаров приходится на камеральную таможенную проверку – 71%, далее таможенный осмотр помещений и территорий – 13%, далее выездная таможенная проверка – 12% и принятие объяснений – 4%.

Основную долю в структуре оснований для назначения формы таможенного контроля заняли результаты собственной аналитической работы подразделения таможенной инспекции с использованием СУР – 62%, что говорит о эффективности применения недавно внедренной системы.

На основании проведенного исследования был сделан вывод о положительной динамике отдельных показателей деятельности подразделений таможенного контроля после выпуска товаров. Однако следует обратить внимание на тот факт, что около 27% таможенных проверок являются нерезультативными. В сложившейся ситуации основными факторами, препятствующими повышению эффективности таможенного контроля после выпуска товаров, являются следующие:

- разнообразие схем, используемых проверяемыми лицами для уклонения от уплаты таможенных платежей;

– отсутствие механизма, который позволил бы в полной мере осуществлять таможенный контроль после выпуска товаров на внутреннем рынке РФ.

Вместе с тем проведенный анализ деятельности подразделений таможенного контроля после выпуска товаров позволяет сделать вывод о том, что одной из приоритетных задач по повышению эффективности постаудита является в первую очередь развитие научно–методического аппарата системы таможенного контроля после выпуска товаров.

В настоящее время важнейшей задачей, стоящей перед таможенными органами является сокращение сроков таможенного оформления и уменьшение издержек участников ВЭД при перемещении товаров через таможенную границу ТС. Важную роль в ее решении играет таможенный контроль после выпуска товаров, основной формой которого является таможенная проверка.

Деятельность таможенных органов осуществляется в условиях постоянного роста нарушений в таможенной сфере со стороны участников ВЭД: за период в 2014 по 2016 гг. рост количества примененных санкций за нарушения, обнаруженные в ходе таможенной проверки после выпуска товаров на 48%.

Процент объема таможенных платежей от внешнеторгового оборота составляет более чем 20 процентов и имеет тренд к росту в последние три года. Естественно в такой ситуации основное внимание таможенного контроля после выпуска товаров сосредоточено на экономической составляющей, характеризующейся суммой денежных средств от дополнительно начисленных (наложенных), взысканных, уплаченных таможенных платежей, пеней, штрафов.

Существующая практика отбора объектов таможенной проверки ориентирована в целом на систему управления рисками (далее СУР) и систему категорирования участников ВЭД. Анализ показывает, что на уровне таможенной информации, которую предоставляет эта система, подчас оказывается недостаточно, так далее совокупность проверяемых лиц носит достаточно динамичный во времени характер, а их деятельность характеризуется высоким уровнем неопределенности. Аналитическая работа, в результате которой принято

решение о нецелесообразности проведения таможенной проверки, а, значит, не выбран участник ВЭД для проведения таможенной проверки, представляет собой неэффективное расходование рабочего времени должностных лиц отдела, так как не приводит к реализации основной его задачи – проведению таможенной проверки. При этом трудовые и временные затраты на проведение аналитической работы значительны, так как именно ее результаты определяют дальнейший ход работы. Оптимизация трудоемкости проведения аналитической работы очень важна. Сокращение трудозатрат таможенных органов на ее проведение возможно за счет применения новых методов и приемов аналитической работы. Условия работы таможенных органов в разных государствах и таможенных союзах имеют существенные различия. Например, в странах ЕС приоритеты у таможни иные, чем в России, поскольку у них нет таких высоких налогов. Таможенные службы Европы и другие торговые партнеры России не противопоставляют сбор платежей и упрощение торговли. Таможенный контроль после выпуска товаров проводится, как правило, в форме аудита. При отборе проверяемых лиц широко используются математические и статистические модели. В развитых таможенных администрациях существует тесное взаимодействие между таможенной и налоговой службой.

В целях совершенствования информационно–аналитической работы, осуществляемой в процессе отбора участников ВЭД для таможенных проверок, для сокращения трудозатрат на ее выполнение, повышению уровня обоснованности принимаемых управленческих решений в части целенаправленного отбора объектов таможенного контроля было предложено внедрение программы обоснованного отбора объектов таможенной проверки.

Особенностью предлагаемой модели ожидаемого риска является одновременный учет вероятностей разных видов нарушений участника ВЭД и последствий (экономических потерь) от них. Ожидаемый риск участника ВЭД представляет собой усредненный уровень последствий от всех видов нарушений, в случае, если они будут совершены участником ВЭД. Это принципиально

отличает эту модель от уже существующих моделей и подходов в сходной тематике.

Предлагаемый метод, предполагает, что аналитики и эксперты ФТС будут управлять уровнями доверия путем: определения параметров влияния на уровни доверия к участникам ВЭД наличия или отсутствия тех или иных сведений об участниках ВЭД в базах данных ФТС и других федеральных органов; определения параметров снижения доверия к документам представленным участниками ВЭД при обнаружении в них того или иного признака наличия риска; изменения (расширения) числа параметров, по которым должен оцениваться уровень доверия, как к участникам ВЭД, так и к представляемым ими документам.

В качестве основного инструмента управления доверием в данном методе предлагается использовать таблицы управления доверием.

Практическое применение рекомендаций предполагает повышение обоснованности целенаправленного отбора объектов таможенной проверки, что в свою очередь, способствует повышению результативности таможенного контроля после выпуска товаров. Полученные в дипломной работе результаты могут быть положены в основу дальнейших исследований, направленных на повышения качества отбора объектов таможенной проверки, с учетом других мер, способствующих повышению результативности таможенного контроля после выпуска товаров.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Конституция Российской Федерации от 12 декабря 1993 года N7.
2. Гражданский Кодекс Российской Федерации от 27 июня 2012 N51– в ред. от 27.06.12.
3. Налоговый кодекс РФ. Часть вторая: федеральный закон от 05 августа 2000 г. № 117–ФЗ. в ред. от 03.05.2012г.
4. Таможенный Кодекс Таможенного Союза. Приложение к Договору о Таможенном кодексе таможенного союза: Решением Межгосударственного Совета Евразийского экономического сообщества от 27 ноября 2009
5. Закон РФ от 21.05.1993 «О таможенном тарифе» от N5003–1ред. от 04.03.2014
6. Федеральный закон от 27.11.2010 N311–ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации». – ред. от 11.07.201
7. Федеральный закон от 08 декабря 2003 г. «Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности» № 164–ФЗ – в ред. от 12.12.2011
8. Соглашение Правительств Республики Беларусь, Республики Казахстан, Российской Федерации о единых мерах нетарифного регулирования в отношении третьих стран от 25 января 2013 г.
9. Приказ о контрольных показателях эффективности деятельности региональных таможенных управлений и таможен, непосредственно подчиненных ФТС России, на 2013 год от 29 марта 2013 г. № 665. – Москва, 2013. – 197 с.
10. Постановление Правительства РФ об утверждении правил определения таможенной стоимости товаров, вывозимых из Российской Федерации от 06 марта 2012 г. № 191 – в ред. от 14.03.2012 г.
11. Постановление Правительства РФ об утверждении ставок вывозных таможенных пошлин на товары, вывозимые из Российской Федерации за пределы государств – участников соглашений о Таможенном союзе, и

признании утратившими силу некоторых актов Правительства Российской Федерации от 06 февраля 2012 г. № 88 (в ред. от 04.05.2012 г.)

12. Решение Комиссии Таможенного союза от 20 сентября 2014 г. № 376 о порядках декларирования, контроля и корректировки таможенной стоимости товаров. – в ред. 09.12.2013 г.

13. Алексеев, И.С. Внешнеэкономическая деятельность: учеб. пособие / И.С. Алексеев. – М.: Дашков и Ко, 2011. – 304 с.

14. Алехин, Э.В. Государственные и муниципальные финансы: учебник / Э.В. Алехин. – Пенза: ПГУ, 2012. – 350 с.

15. Андриашин, Х.А. Таможенное право: учебник / Х.А. Андриашин, В.Г. Свиных, В.В. Балакин. – М.: Магистр, 2013. – 367 с.

16. Анохина, О.Г. Комментарий к Таможенному кодексу Таможенного союза: комментарий / О.Г. Анохина. – М.: Проспект, 2014. – 448 с.

17. Арустамов, Э.А. Внешнеэкономическая деятельность: учебник / Э.А. Арустамов, Р.С. Андреева. – М.: КноРус, 2012. – 168 с.

18. Бакаева, О.Ю. Правовое регулирование финансовой деятельности таможенных органов Российской Федерации: дис. докт. юрид. наук: 12.00.12: защищена 22.01.05; утв. 15.07.05 / Бакаева О.Ю. – Саратов, 2012. – 482 с.

19. Бакаева, О.Ю. Таможенное право: учебник для вузов / О.Ю. Бакаева. – М.: КНОРУС, 2014. – 560 с.

20. Бакаева, О.Ю. Таможенное право России: учебник / О.Ю. Бакаева, Г.В. Матвиенко. – М.: Юристъ, 2013. – 504 с.

21. Богомолова, А.А. Таможенное право: учеб. пособие / А.А. Богомолова. – М.: Юрайт, 2012. – 176 с.

22. Вологдин, А.А. Правовое регулирование внешнеэкономической деятельности: учеб. пособие / А.А. Вологдин. – М.: Юрайт, 2012. – 432 с.

23. Галкин, В.В. Экономика таможенного дела: учеб. пособие для вузов / В.В. Галкин, М.Б. Реджепов, Н.П. Шанидзе. – Воронеж: ЦНТИ, 2013. – 122 с.

24. Гварлиани, Т.Е. Налогообложение и таможенно-тарифное

регулирование внешнеэкономической деятельности: учеб. пособие / Т.Е. Гварлиани. – М.: Финансы и статистика, 2012. – 288 с.

25. Горбухов, В.А. Таможенное право России: учеб. пособие / В.А. Горбухов. – М.: Омега-Л, 2014. – 208 с.

26. Грачева, Е.Ю. Финансовое право: схемы с комментариями: учеб. пособие / Е.Ю. Грачева. – М.: Проспект, 2011. – 95 с.

27. Заседателев, Д.В. Финансово-правовой статус таможенных органов Российской Федерации: дис. канд. юрид. наук: 12.00.14: защищена 22.01.02: утв. 15.07.02 / Заседателев Д.В. – М., 2014. – 171 с.

28. Ковалева, В.В. Финансы: учебник / В.В. Ковалева. – М.: Проспект, 2013. – 640 с.

29. Коник, Н.В. Таможенное дело: учеб. пособие / Н.В. Коник, Е.В. Невешкина. – М.: Омега-Л, 2013. – 208 с.

30. Кузьмова, Ю.С. Таможенные правоотношения и нормы таможенного права таможенного союза. Тарифное регулирование: учеб. пособие / Ю.С. Кузьмова, Н.А. Степура. – Спб.: ГОУ ВПО «СПбГУ ИТМО», 2012. – 45 с. 23.

31. Лукьянова, Т.Г. Финансовая деятельность государства как правовая категория: автореф. дис. канд. юрид. наук: 12.00.14 / Лукьянова Т.Г.; Уральская государственная юридическая академия. – М., 2014. – 25 с.

32. Малиновская, О.В. Финансы: учеб. пособие / О.В. Малиновская, И.П. Скобелева, А.В. Бровкина. – М.: ИНФРА-М, 2012. – 320 с.

33. Мальцев, В.А. Финансовое право: учебник / В.А. Мальцев. – М.: Издательский центр «Академия», 2013. – 256 с.

34. Межакова, И.А. Сборник нормативных актов о таможенном деле / И.А. Межакова. – М.: Юридическая литература, 2013. – 704 с.

35. Молчанова, О.В. Таможенное дело: учеб. пособие / О.В. Молчанова, М.В. Коган. – Ростов-на-Дону: Феникс, 2012. – 317 с.

36. Назаренко, К.С. Таможенное оформление внешнеэкономической деятельности: практическое пособие / К.С. Назаренко. – М.: Экзамен, 2013. –

383с.

37. Покровская, В.В. Таможенное дело: учебник / В.В. Покровская. – М.: Юрайт, 2013. – 736 с.

38. Свинухов, В.Г. Таможенно–тарифное регулирование деятельности и таможенная стоимость: учеб. пособие / В.Г. Свинухов. – И.: Экономистъ, 2012. – 272 с.

39. Сударьянто, Я.П. Таможенные платежи: учеб. пособие / Я.П. Сударьянто, А.А. Прудникова, Н.Э. Чагунаева. – М.: Издательско–торговая корпорация «Дашков и Ко», 2013. – 72 с.

40. Тимошенко, И.В. Административная ответственность за правонарушения в области таможенного дела: учеб. пособие / И.В. Тимошенко. – Ростов–на–Дону: Феникс, 2014. – 352 с.

41. Тимошенко, И.В. Практикум по таможенному праву: учебно–метод. пособие / И.В. Тимошенко. – Ростов–на–Дону: Феникс, 2013. – 253 с.

42. Толкушкин, А.В. Таможенное дело: учебник / А.В. Толкушкин. – М.: Юрайт, 2013. – 544 с.

43. Трошкина, Т.Н. Таможенные платежи: учеб. пособие / Т.Н. Трошкина. – М.: Городец, 2014. – 128 с.

44. Финансовое право: Учебник / Е.Ю. Грачева и др. – М.: Проспект, 2013. – 536 с.

45. Финансы: учебник / В.В. Ковалев и др. – М.: ТК Велби, 2014. – 640 с.

46. Финансы: учебник для студ. вузов / Г.Б. Поляк и др. – М.: ЮНИТИ–ДАНА, 2011. – 703 с.

47. Халипов, С.В. Таможенное право. Вопросы и ответы: учеб. пособие / С.В. Халипов. – М.: Юриспруденция, 2013. – 176 с.

48. Шувалова, Е.Б. Налогообложение участников внешнеэкономической деятельности: учеб. пособие / Е.Б. Шувалова, П.М. Шепелева. – М.: Дашков и Ко, 2014. – 132 с.

