

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

РАБОТА ПРОВЕРЕНА
Рецензент

_____ 2021__ г.

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

_____ Е.А. Степанов
_____ 2021__ г.

Система таможенного контроля после выпуска товаров,
особенности в условиях функционирования региональных
электронных таможен

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К ВЫПУСКНОЙ КВАЛИФИКАЦИОННОЙ РАБОТЕ
ФГАОУ ВО «ЮУрГУ (НИУ)» – 38.05.02.2021. 301/627.ПЗ ВКР

Руководитель работы
доктор экономических наук
_____ А.В. Боброва
_____ 2021 г.

Автор работы
студент группы ЭУ– 574
_____ А.Д. Быков
_____ 2021 г.

Нормоконтролер

_____ 2021 г.

Челябинск 2021

АННОТАЦИЯ

А.Д. Быков. Система таможенного контроля выпуска товаров, особенности в условиях функционирования региональных электронных таможен – Челябинск: ЮУрГУ, ЭУ-574,2021, 69 с., 12 таблиц, 6 рисунков, 49 использованных источников.

Объектом исследования является система таможенного контроля после выпуска товаров в условиях действия региональных электронных таможен.

Предмет исследования – системы и проблемы внедрения информационных средств и электронных технологий в работу таможенного контроля после выпуска товаров.

Цель выпускной квалификационной работы - аргументация эффективности и значимости использования в процесс таможенного контроля после выпуска товаров способа электронного оформления документов, как гарантии роста результативности внешнеэкономической деятельности.

Выпускная квалификационная работа состоит из введения, трех глав и заключения. В первой главе рассмотрена теория и методология таможенного контроля после выпуска товаров в условиях функционирования региональных электронных таможен, нормативно-правовое регулирование.

Во второй главе проведен анализ совершения таможенных операций и проведения таможенного контроля после выпуска товаров в условиях функционирования региональной электронной таможни на примере Уральской электронной таможни.

Третья глава посвящена проблемам, препятствующим эффективному таможенному пост-контролю в условиях функционирования региональных электронных таможен, а также предложениям по повышению эффективности таможенного контроля

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	5
ГЛАВА 1 ТЕОРИЯ И МЕТОДОЛОГИЯ ТАМОЖЕННОГО КОНТРОЛЯ ПОСЛЕ ВЫПУСКА ТОВАРОВ В УСЛОВИЯХ ФУНКЦИОНИРОВАНИЯ РЕГИОНАЛЬНЫХ ЭЛЕКТРОННЫХ.....	8
1.1 Таможенный контроль после выпуска товаров в условиях функционирования региональных электронных таможен: сущность, цели, задачи, принципы, формы.....	8
1.2 Нормативно-правовое регулирование таможенного контроля после выпуска товаров в условиях функционирования региональных электронных таможен.....	18
ГЛАВА 2 ОСОБЕННОСТИ ТАМОЖЕННОГО КОНТРОЛЯ ПОСЛЕ ВЫПУСКА ТОВАРОВ В УСЛОВИЯХ ФУНКЦИОНИРОВАНИЯ РЕГИОНАЛЬНЫХ ЭЛЕКТРОННЫХ ТАМОЖЕН	27
2.1 Характеристика деятельности региональной электронной таможни...27	
2.2 Анализ совершения таможенных операций и проведения таможенного контроля после выпуска товаров в условиях функционирования региональной электронной таможни.....	33
ГЛАВА 3 ПУТИ РЕШЕНИЯ ПРОБЛЕМ СИСТЕМЫ ТАМОЖЕННОГО КОНТРОЛЯ ПОСЛЕ ВЫПУСКА ТОВАРОВ В УСЛОВИЯХ ФУНКЦИОНИРОВАНИЯ РЕГИОНАЛЬНЫХ ЭЛЕКТРОННЫХ ТАМОЖЕН.....	50
3.1 Проблемы, препятствующие эффективному таможенному контролю после выпуска товаров в условиях функционирования региональных электронных таможен.....	50

3.2. Предложения по повышению эффективности таможенного контроля после выпуска товаров в условиях функционирования региональных электронных таможен.....	56
ЗАКЛЮЧЕНИЕ.....	61
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ.....	64

ВВЕДЕНИЕ

Актуальность темы. Мобилизационными задачами Федеральной таможенной службы России на нынешнем этапе являются рост конкурентной способности государственной экономики и обеспечение выгодной среды для совершенствования межнациональной работы.

Решение поставленных задач в обстановке внедрения объединительных действий Евразийского экономического союза и напряженных западных запретов, достижимо за счет предстоящей модернизации системы таможенного контроля.

Упорядочение и интенсификация управленческих процессов в рамках движения товаров через таможенную границу, внесение в таможенное законодательство ЕАЭС позиций международных стандартов позволяют освободить партнеров рынка от бесполезных таможенных оформлений и уменьшить расходы на внешнеэкономические операции.

Экономия резервов партнеров ВЭД и таможенных органов, обеспечивается, когда главный таможенный контроль переносится на этап после выпуска товаров. При таком виде контроля, таможенные органы получают возможность уменьшения периода ожидания на границе до удивительных размеров – до 80-90% от итогового объема импорта.

Эффективная деятельность таможенных органов Российской Федерации в сфере последних тенденций ускорения и увеличения товарооборота на внешнем рынке, борьбы с сомнительным декларированием товаров, искажением таможенной стоимости, коррупцией ставит четкую задачу внедрения технологии электронного декларирования товаров и ее постоянное совершенствование в процесс таможенного оформления и выпуска товаров. Электронное декларирование товаров создано для того, чтобы обеспечить экономическую безопасность, минимизировать человеческий фактор, существенно сэкономить время специалистов на оформление документации и обеспечить эффективность межгосударственной деятельности.

Необходимость продвижения технологий электронного декларирования является результатом постоянного укрепления межгосударственного взаимодействия. В результате быстрыми темпами растёт объем данных, идущих через Федеральную таможенную службу. Учитывая указанные факторы, таможенные органы обязаны особенно организовано и быстро произвести пропускное оформление товаров. Для решения этой проблемы разработана и освоено обязательное электронное декларирование. Внедренная технология, конечно, требует модернизации и, естественно, глубокой проработки. Исходя из сказанного, актуальность выпускной квалификационной работы вытекает из потребности увеличения темпов таможенного оформления товаров благодаря применению современных технологий декларирования и контроля после выпуска товаров, что является необходимым не только для таможенных органов, но и партнеров межгосударственной деятельности. Электронная регистрация деклараций на товары и автоматический выпуск их способствуют расширению международной торговли, товарооборота и несырьевого экспорта. Автоматическое межведомственное сотрудничество в зоне ЕАЭС обеспечивает дальнейшее развитие в цифровизации взаимодействия таможенных служб, в регулировании обмена данными, в передвижении товаров на основе однократности проведения пост- контроля и взаимной оценки его результатов. Решается проблема государственной безопасности РФ, доскональности и законности взимания таможенных платежей, развитие конкурентных преимуществ для законопослушных специалистов ВЭД.

Целью выпускной квалификационной работы является аргументация эффективности и значимости использования в процесс таможенного контроля после выпуска товаров способа электронного оформления документов, как гарантии роста результативности внешнеэкономической деятельности.

Для реализации цели работы требуется решить следующие **задачи**:

1. объяснить содержание и место таможенного контроля после выпуска товаров в условиях функционирования региональных электронных таможен;

2. определить правовую основу пост- контроля в условиях функционирования региональных электронных таможен;
3. дать характеристику деятельности региональной электронной таможни;
4. проанализировать результаты проведения пост- контроля при работе региональной электронной таможни;
5. раскрыть проблемы, препятствующие результативному последующему контролю в условиях действия региональных электронных таможен;
6. разработать пути роста эффективности пост- контроля в ситуации функционирования региональных электронных таможен.

Объектом исследования является система таможенного контроля после выпуска товаров в условиях действия региональных электронных таможен.

Предмет исследования – системы и проблемы внедрения информационных средств и электронных технологий в работу таможенного контроля после выпуска товаров.

1 ТЕОРИЯ И МЕТОДОЛОГИЯ ТАМОЖЕННОГО КОНТРОЛЯ ПОСЛЕ ВЫПУСКА ТОВАРОВ В УСЛОВИЯХ ФУНКЦИОНИРОВАНИЯ РЕГИОНАЛЬНЫХ ЭЛЕКТРОННЫХ ТАМОЖЕН

1.1 Таможенный контроль после выпуска товаров в условиях функционирования региональных электронных таможен: сущность, цели, задачи, принципы, формы

В современных условиях интеграции России в мировую экономику возрастает необходимость обеспечения эффективности внешнеэкономической деятельности за счет упрощения, ускорения и сокращения времени таможенного оформления. В соответствии с современной ситуацией эффективность ВЭД возрастает с переносом внимания на пост- контрольный период, который способствует упрощению таможенных процедур, переходу на электронное декларирование. Все эти моменты создают условия для противодействия негативным тенденциям в области внешнеэкономической деятельности, уничтожения барьеров во взаимодействиях с иностранными партнерами.

Пост-выпускной таможенный контроль - комплекс мер, принимаемых таможенными органами для досмотра товаров, утративших статус находящихся под таможенным контролем.

Таможенные органы евразийского экономического союза с одной стороны и лица, участвующие во внешнеэкономической деятельности- с другой стороны, являются субъектами таможенного контроля после выпуска товаров.

При региональном таможенном управлении создано подразделение, призванное координировать работу таможенных инспекций по контролю после выпуска товаров.

Взаимоотношения, которые устанавливаются между таможенными органами и участниками ВЭД в сфере контроля после выпуска в ходе осуществления проверки товаров, товаросопроводительных документов, бухгалтерской отчетности, являются объектом таможенного контроля после выпуска товаров являются.

Товары, перемещённые через таможенную границу Российской Федерации, считаются предметом таможенного контроля после выпуска.

Задачи Службы таможенного контроля после выпуска товаров:

- проверка сведений, подтверждающих факт выпуска товаров;
- обеспечение соблюдения запрета на оборот в Российской Федерации отдельных категорий товаров;
- соблюдения прав и законных интересов участников ВЭД;
- выявление, предупреждение и пресечение административных правонарушений, выявление признаков уголовных преступлений.

В условиях функционирования электронной таможни добавляются задачи:

- автоматизация работы при анализе и выборе объектов контроля;
- разработка и внедрение реализации системы прослеживаемости товаров;
- выявление крупных системных нарушений.

Предметом пост-выпускного таможенного контроля являются товары и транспортные средства, перемещаемые через таможенную границу.

Пост-выпускной таможенный контроль - органический элемент контроля, имеющий целью создание предпосылок для формирования равной налоговой конкуренции между субъектами хозяйствования, обеспечивающей соблюдение закона.

К отношениям, возникающим при осуществлении таможенного контроля после выпуска товаров, применяются принципы, которые делятся на основные и комплементарные.

К основным принципам относятся:

- принцип независимости - составление объективного отчета по результатам проверок и таможенных оценок. Признаки независимости включают: независимость в планировании, в исследованиях, в аудиторской отчетности. Применение процессов автоматизации, связанных с организацией и проведением таможенных проверок, даст возможность: снизить нагрузку на должностных лиц контроля после выпуска товаров, исключить нарушение и затягивание сроков

проведения проверки, выявить коррупционные проявления со стороны должностных лиц, повысить контроль за действиями должностных лиц на уровне РЭТ.

– Верховенство закона – контроль, который полностью соответствует закону. Основанием для оценки законности являются положения нормативных актов. Субъекты контроля также должны действовать в соответствии с имеющимися нормами закона.

– Принцип объективности - исключение фальсификации во время таможенного контроля. Ситуация должна рассматриваться объективно, то есть независимо от личного отношения к ситуации. Этому способствует система прослеживаемости товаров в РЭТ. Это обязательно приведет к ликвидации уклонений участников ВЭД от внесения платежей и сборов, а также к выводу из теневого оборота товаров и финансовых активов, деятельности участников ВЭД. РЭТ осуществляют выявление крупных системных нарушений, наносящих ощутимый ущерб государству.

– Принцип выборочного контроля основан на праве таможенных органов выбирать любой вид таможенного контроля, а также самостоятельно определять объект контроля с помощью системы управления рисками. В условиях функционирования электронной таможни выбор объектов контроля также осуществляется автоматически, помогает в этом единая база данных, в которой содержатся факты выявленных отклонений от таможенного законодательства.

Комплементарные принципы включают:

– Принцип конфиденциальности - соблюдение и неразглашение коммерческой тайны аудиторской организации при проведении аудита. К конфиденциальной информации относятся: результаты внешнеэкономической деятельности за отчетный период, количество деклараций, размер заявленной таможенной стоимости, общая сумма и способ уплаты таможенных пошлин, реализация импортных товаров, внутренние расходы банка, доставка раз, логистические операции с товарами. Инспекторы имеют право предоставить эту информацию в

соответствующий надзорный орган при наличии признаков налоговых, валютных, бухгалтерских или иных нарушений во время таможенного досмотра. Законодательство Российской Федерации не входит в компетенцию таможенных органов.

– Принцип документирования - весь процесс аудита должен быть документирован во время аудита.

– Принцип профессиональной компетентности - каждый инспектор должен не только выходить за рамки своей профессиональной компетенции, но и проводить проверки, соответствующие его уровню знаний. В настоящее время необходимо специалистами осваивать программное обеспечение, для качественного контроля работы за движение товаров. РЭТ дают возможность для электронного документооборота с проверяемым лицом в ходе таможенной проверки, а также составления отчетности. Использование таких возможностей снижает нагрузку на участника ВЭД и исключает разглашение данных.

Цели таможенного контроля после выпуска товаров в условиях действия региональной электронной таможни:

- проверка факта выпуска товаров
- проверка достоверности информации, указанной в декларации
- проверка законности действий специалистов, производящих таможенное оформление
- преимущество электронного таможенного декларирования
- исключение подтверждения данных, заявленных в декларации, бумажными документами
- применение механизма «единого окна» в таможенных операциях
- сотрудничество участников ВЭД с таможней в электронном виде
- автоматическое осуществление таможенных операций благодаря внедрению информационных систем.

Законодательством определены основные формы таможенного контроля (ст.322 ТК ЕАЭС). Основной из них является проверка. Срок её проведения до истечения

3 лет, а документы должны храниться в течение 5 лет. Но важно отметить, что наряду с товарами, контролю подвергаются сопроводительные документы и ответственные за них лица. Кроме того, проверяются операции СВХ и магазинов беспошлинной торговли (ст.311 ТК ЕАЭС).

При проведении контроля часто обнаруживается незаконный оборот крупных денежных сумм и товаров, которые подлежат в дальнейшем изъятию и уничтожению. Также при ТКПВТ проверяется соответствие законодательству по маркировке товаров, которая в свою очередь служит инструментом обнаружения контрафакта и контрабанды.

Для обеспечения эффективности проведения таможенного контроля после выпуска товаров необходимо в современных условиях применять передовые, основанные на автоматизированных процессах, технологии. Существенную роль в данной ситуации сыграло внедрение электронных таможен.

Они призваны, используя автоматизированные процедуры, обеспечить полноту уплаты налогов и сборов, повысить эффективность борьбы с мошенничеством, преступностью, обеспечение руководящих органов достоверной и своевременной информацией, обеспечить накопление и обработку электронной информации между таможенными органами и субъектами внешнеэкономической деятельности.

Таможня действует под общим надзором Федеральной таможенной службы России, но напрямую подчиняется региональным таможенным управлениям, в зоне которых они расположены.

Первоочередной задачей таможни является прямое осуществление таможенных процедур на площади подчиненного региона.

Территориальный принцип расположения и функционирования таможни определяет универсальный и комплексный характер их работы. Однако это не исключает специализации отдельных таможен и их подразделений на выполнении определенных функций и проведении наиболее сложных видов деятельности в области таможенного дела. [8.с.33].

Региональные электронные таможни являются промежуточным звеном в системе таможенных органов и осуществляют деятельность в территориальных границах, установленных ФТС России, исходя из целей согласованного развития интернациональной деятельности и активизации внешнеторговых потоков предприятий и организаций по мере необходимости.

Хозяйственные функции ориентированы на практическую реализацию таможенной политики и механизма таможенно-тарифного регулирования в согласовании с действующим законами в рамках таможенной деятельности. Те же функции реализуются в связи с обоснованным применением таможенных режимов, в рамках которых декларируются экспортно-импортные товары и транспортные средства, их перевозящие.

Многочисленные обязанности региональной таможни связаны с исчислением и уплатой таможенных пошлин, налогов и платежей, своевременностью и полнотой их перечисления в федеральный бюджет. При этом таможня контролирует не только грамотность определения их размера, очередности взимания и взимания, но и отражение в составе соответствующих таможенных документов, подлежащих учету.

Специализированным таможенным органом является региональная электронная таможня. Он является частью единой федеральной централизованной системы таможенных органов и обеспечивает выполнение проблем и назначения ФТС России, в том числе соединившихся с совершением таможенных процедур при декларировании товаров в электронном виде и выполнением задач в сфере деятельности электронной таможни.

Региональная электронная таможня осуществляет[9,с.23]:

- цифровизацию операций последующего контроля после выпуска товаров;
- поддержку деятельности процесса электронного документооборота;
- предоставление автоматизированного взаимодействия таможенной службы с органами правопорядка и другими надзорными службами;
- создание совокупности данных региональной электронной таможни;

– увеличение числа данных в результате проведения проверок после выпуска товаров;

– соблюдение взаимодействия и сотрудничества в плане внедрения электронных технологий в соответствии с договорами.

Региональная электронная таможня как автоматизированная система интернациональных взаимодействий юридических и физических лиц выполняет следующие функции[6,с.48]:

– формирование данных о внешнеэкономических сделках юридических и физических лиц в информационных системах на региональном уровне;

– ввод данных клиентов непосредственно из первичных документов;

– накопление информации о сделках в хронологической последовательности;

– проведение анализа и составление отчетов по пост-контролю после выпуска товаров;

– обеспечение с помощью современных технических возможностей необходимого уровня защиты информации.

Структура РЭТ считается с полномочиями таможни и деятельностью как юридического лица. Она состоит из четырех отделов[18,с41]:

– Подразделения, осуществляющие принятие решений и управление электронным декларированием;

– Подразделения, обеспечивающие профилактические и правоохранительные меры;

– Функциональные блоки управления и поддерживающий функционал;

– Управленческая команда.

Внедрение электронной таможни создает условия[18,с.43]:

– использовать существующие системы экспортного, импортного и транзитного контроля и создать единую систему;

– предоставить субъектам внешнеэкономической деятельности возможность использования контактов электронного доступа для фиксации внешнеэкономических сделок;

- осуществлять все необходимые проверки товаров одновременно в определенной точке;
- предоставить таможене возможность действовать как «единое окно» всем органам и агентам для обмена электронной информацией;
- отбирать товары для последующего контроля на границе и внутренних пунктах, осуществляющих автоматизированное таможенное оформление;
- осуществлять прием, возврат платежей, освобождения от них по месту регистрации и нахождения документов представителя;
- внедрять безбумажную среду для подачи декларации в электронном виде с места расположения, независимо от страны движения товаров;
- производить электронный обмен данными между таможенными пунктами внешнеторговых операций.

Внедрение электронного декларирования в процесс проверки позволило достичь следующих целей:

- сокращение времени обработки стандартных документов;
- уменьшение объема бумажных документов;
- ускорение работы при проверке деклараций и оформлении всех процессов.

При внедрении электронных технологий обеспечена централизация учета, исчисления и полноты уплаты таможенных платежей и создан единый лицевой счет участника ВЭД.

В результате были осуществлены:

- электронное взаимодействие между участниками ВЭД в процессе расходования и учета денежных и иных платежей;
- действия региональной электронной таможни по списанию денежных средств и созданию единого лицевого счета;

Внедрение автоматизированного документооборота участника ВЭД позволил:

- обладать информацией о перемещении денежных средств и принимать заявки на учет денежных средств внешнеэкономической деятельности;

- исключить сопровождение декларации пакетом пояснительных документов на бумажных носителях.

В результате данные о таможенных платежах и других инструментах консолидировались в региональной электронной таможене, в которую подана декларация об участии в ВЭД. С созданием централизации таможенных платежей все данные о доходах собирается на уровне ФТС России, независимо от того, где производится таможенное оформление товаров.

Структура РЭТ предусматривает работу единого центра электронного декларирования (ЦЭД).

Типовая структура РЭТ разработана на основе двухсменного режима работы и предполагает наличие отделов таможенного оформления и контроля и участков документального сопровождения.

Взаимодействие ЦЭД с региональной электронной таможеней, производится с использованием возможностей удаленного выпуска товаров[14,с33].

ЦЭД реализует документальный контроль без использования бумажных документов. Но может работать с любым таможенным постом, где декларанту товаров удобно предоставить документы.

Учитывая, что возможности ЕАС ограничивается автоматизированным декларированием, главным условием работы ЕАС является создание условий для бесперебойной работы Единой автоматизированной информационной системы (ЕАИС) на всех уровнях таможенных процедур.

Электронное декларирование (ЭД) - это программно-аппаратный комплекс, позволяющий производить оформление товаров в цифровом виде. Эта структура предназначена для упрощения и сокращения времени прохождения процедур оформления на основе качественно нового подхода к взаимодействию сторон ВЭД с таможенными органами.

С переходом на платформу цифровизации стороны ВЭД реализуют вероятность подать таможенную декларацию из любого места РФ.

Работа системы зиждется на принципах обмена данными между представителями ВЭД и должностными лицами таможенного органа в цифровом виде с использованием электронной цифровой подписи (ЭЦП). Наличие ЭЦП подтверждает, что переданная информация имеет обязательную юридическую силу.

Таможенный контроль после выпуска товаров в условиях создания электронных технологий имеет следующие преимущества для лиц, осуществляющих ВЭД:

- Значительное уменьшение сроков регистрации и выдачи декларации на товары;
- Реализация автоматизации процессов путем перехода к авторегистрации и автовыпуску ДТ;
- сведение к минимальному количества досмотров;
- снижение расходов участников ВЭД по хранению товаров на СВХ, необоснованных простоев транспорта;
- переход к электронному документообороту и, как следствие, ликвидация документов в бумажном виде.

Электронное декларирование - это документооборот, включающий в себя декларации, информацию о товарах, сведения об СВХ, который предусматривает предоставление всей информации, подлежащей таможенному оформлению, в структурированном виде. И с помощью этих показателей, содержащихся в большом количестве документов, таможенный представитель может предварительно заполнить электронную декларацию раньше, чем объект будет доставлен на таможенный терминал.

Таким образом, электронный таможенный контроль после выпуска товаров реально сокращают издержки бизнеса, ускоряет контрольные операции и улучшает условия труда.

Совершенствование таможенного контроля после выпуска товаров в условиях взаимодействия с региональными электронными таможенными направлена на

сбалансированность между упрощением таможенных процедур и поступлением своевременно средств в федеральный бюджет. Главная задача модернизации – обеспечение благоприятных условий участников внешнеэкономической деятельности, соблюдающих установленные законы, и установление равноправной конкуренции путем борьбы с незаконной деятельностью, в том числе с использованием различных методов уклонения от уплаты таможенных пошлин.

1.2 Нормативно-правовое регулирование таможенного контроля после выпуска товаров в условиях функционирования региональных электронных таможен

Развитие пост-выпускного таможенного контроля направлено на совершенствование нормативной базы, в том числе законодательства.

Совершенствование действующего таможенного законодательства РФ предусматривает [4; ст.302-304]:

- увеличение срока проверки достоверности информации о схожести налоговых проверок после выпуска товаров, а также в соответствии с Налоговым кодексом РФ с учетом международного опыта таможенного контроля после выпуска товаров;

- законодательное утверждение возможности признания незаконно ввезенных иностранных товаров при отсутствии информации о происхождении товара или недостоверности этой информации;

- расширение списка лиц, которые могут пройти специальный таможенный досмотр. Обеспечение возможности проведения специальных таможенных проверок без ограничений для лиц, осуществляющих операции с товарами, перемещаемыми через таможенную границу Российской Федерации, лиц, осуществляющих оптовую или розничную торговлю импортными товарами.

Правовое регулирование – это комплексное развитие нормативных правовых актов и иных правовых актов в части организации и проведения таможенного контроля лиц, пересекающих таможенную границу товаров и лиц, участвующих в

обращении товаров, ввозимых на таможенную территорию Российской Федерации [4; р.II].

Основной регуляторной стратегией является формирование нормативной базы для совершенствования механизмов пост-выпускного таможенного контроля, обеспечение согласованных действий должностных лиц при выборе форм таможенного контроля и его реализации, обеспечение непрерывности таможенного контроля.

Основой обеспечения данной стратегии является тесное взаимодействие подразделений таможенного контроля с другими подразделениями таможенных органов [29; с.79].

Правовая база, регулирующая порядок и условия таможенного контроля после выпуска товаров, включает два уровня правового регулирования: международный и национальный [18; р.IV].

Система источников права, представляющая собой юридическое сопровождение таможенного контроля после выпуска товаров в контексте региональных электронных таможенных служб включает международные соглашения, акты национального уровня и Федеральной таможенной службы.

Одним из основных законодательных документов в таможенном контроле после выпуска товаров является международная конвенция об упрощении и гармонизации таможенных процедур, которая была заключена в Киото 18 мая 1973 года (последняя редакция 3 февраля 2006 года) [1; ст.1].

В этом документе воспроизведены семь принципов таможенного права [1; гл.1]:

- внедрение платформы, нацеленной на постоянную модернизацию таможенных процедур для обеспечения их эффективности;
- прогнозируемую, методичную и конкретную реализацию таможенных процедур и свершение этой деятельности;
- передача причастным сторонам важной информации, о таможенном законодательстве, управленческих указаниях и процедурах;

- введение новых подходов к таможенному контролю, массового внедрения информационных технологий;
- кооперация в возможных ситуациях с официальными органами, таможенными службами зарубежных страны и бизнесом;
- приверженность в действительности целесообразным мировым стандартам;
- предоставление свободного доступа причастным сторонам к административным и судебным процедурам обжалования.

Этот важнейший документ направлен на активизацию внешнеэкономической деятельности путем облегчения и стимулирования процедур таможенного оформления и контроля, но чтобы эти действия не нарушали национальных интересов с точки зрения сбора пошлин и налогов. Киотский трактат является образцом в построении таможенного регулирования во многих странах. Кроме того, она является основой для единообразия таможенного законодательства разных стран[35;с.43].

Основным документом, регулирующим таможенные правоотношения в рамках функционирования ЕАЭС, является Таможенный кодекс ЕАЭС. Таможенный кодекс ЕАЭС устанавливает предмет проверки и проверяемых лиц (статья 331), порядок проведения камеральной таможенной проверки (статья 332), порядок проведения таможенной проверки на месте (статья 333), а также права и обязанности должностных лиц таможни и проверяемого при таможенном досмотре (статьи 335 и 336) [2; ст.332-336].

Нормы Таможенного кодекса ЕАЭС для всех стран-участниц должны строго соблюдаться, а законодательство этих стран не должно противоречить этим нормам.

Федеральный закон от 3 августа 2018 г. № 289-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» – это основной директивный кодекс РФ, регламентирующий таможенный контроль после выпуска товаров. Этот документ определяет допустимые сроки и регулирует наиболее важные

аспекты последующего контроля, а также систему оформления результатов и вынесения решений по результатам таможенных проверок. Рассматривает вопросы проверки правильности классификации товаров по Единому товарному номеру Номенклатуры ВЭД ЕАЭС, надзор за правильностью определения страны происхождения товаров, установление стоимости товаров для целей таможенного контроля после выпуска [4; ст.1].

«Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях» является ещё одним источником регулирования внешнеэкономической функционирования, так как по результатам таможенной деятельности участники её могут быть привлечены к административной ответственности по причинам [3; ст.6.3]:

- Недекларирование или ложное декларирование товаров;
- Неисполнение запретов и квот на перемещение товаров по территории ЕАЭС или Российской Федерации;
- Нарушение сроков подачи таможенной информации;
- Несвоевременная подача отчетных документов в таможенный орган;
- Использование или распоряжение с нарушением закона условно выпущенных товаров и т.д.

«Уголовный кодекс Российской Федерации» применим по фактам таможенных проверок. Дело в том, что по незаконным деяниям последующего контроля возбуждаются уголовные дела [21; ст.8].

В настоящее время в России произошло перемещение управленческой нагрузки с этапа таможенного декларирования и выпуска товаров на стадии пост-контроля. В настоящее время одним из приоритетных направлений развития таможенных органов является улучшение таможенного контроля после выпуска товаров. Для обновления этих направлений разрабатываются стратегии развития на определенный период времени. В настоящее время в России есть две Стратегии развития таможенных служб - Стратегия 2020, результаты которой уже есть, и Стратегия 2030, которая ставит новые цели. Стратегии развития разработаны с

использованием Постановления Правительства Российской Федерации от 28 декабря 2012 г. № 2575-р «Об утверждении Стратегии развития Таможенной службы Российской Федерации до 2020 года». «. Распоряжение Правительства РФ. Стратегия 1388-р Российской Федерации от 23 мая 2020 года «Стратегия развития таможенной службы Российской Федерации до 2030 года» [37;с.23].

В «Стратегии развития таможенной службы Российской Федерации до 2020 года» определено назначение пост-контроля, а также соответствующие проблемы [6; р.IV, ст.2]:

- модернизация законодательной платформы контроля после выпуска товаров его единообразии в ЕАЭС;
- развитие совокупности данных таможенного контроля, что позволяет принимать решения по результативному отбору объектов для контроля благодаря информации, сформированной в результате планирования и суммирования итогов проверок.
- введение унифицированных приемов проверочной деятельности благодаря формированию методической базы таможенного контроля после выпуска товаров;
- улучшение взаимодействия в проведении скоординированных проверок исполнительной ветви власти совместно с налоговыми и другими надзорными органами;
- укрепление сотрудничества государств-членов ЕАЭС с таможенными органами для обеспечения качества таможенного законодательства, гармонизации форм контроля, упорядочения и осуществления таможенных проверок после выпуска товаров.

Снижение административной нагрузки на добросовестный бизнес является результатом таможенного контроля после выпуска в 2020 году, но остается целью Стратегии до 2030 года, которая направлена на внедрение методов и технологий для анализа больших данных с использованием элементов искусственного интеллекта. Изучение, разработка и запуск систем электронной сертификации и проверки происхождения товаров, расширение информационного взаимодействия

с таможенными администрациями других стран на основе договоров о сотрудничестве [38;с.72].

Задача стратегии – серьезно модернизировать таможенный сектор, реструктурировать процесс таможенного администрирования, сделать его более прозрачным, облегчить и ускорить процедуры для честного ведения бизнеса [7; р.Ш].

Таким образом, Стратегии 2020 и 2030 являются основными документами, отражающими динамику развития в сфере пост-выпускного контроля таможенной службы России. Стратегия 2020 направлена на реформирование и адаптацию системы таможенного контроля после выпуска товаров в рамках участия России в ЕАЭС, а Стратегия 2030 продолжает развивать приоритеты, но также предусматривает внедрение цифровых технологий и цели роста[26;с.78].

Особенности, уточняющие режим проведения пост-контроля после выпуска товаров, содержатся в следующих документах:

– Приказ ФТС России от 04.07.2013 № 1240 (ред. От 23.07.2013) «Об утверждении Инструкции о действиях должностных лиц таможни при организации и проведении таможенного досмотра перед выпуском товаров». Она сформирована для обнаружения и предотвращения преступлений и административных нарушений закона, отнесенных к праву таможенных органов РФ [10; с. 25-27].

– Приказ ФТС России от 08.11.2019 № 1713 «Об утверждении типового положения о службе таможенного контроля после выпуска товаров регионального таможенного управления, типового положения о службе таможенного контроля после выпуска товаров таможни и типового положения о подразделении таможенного контроля после выпуска товаров таможни». Назначение этого документа в координации и проверке работы органов контроля после выпуска товаров, участии в борьбе с коррупцией и межнациональным терроризмом, препятствования противозаконному обороту предметов интеллектуальной собственности, перевозимых через границу РФ и ряд других [16; р.Ш].

– Приказ ФТС России от 30 октября 2020 г. № 953 «Об утверждении Типового положения о пунктах таможенного контроля после выпуска таможенных товаров». Согласно этому закону таможенный контроль после выпуска товаров является функциональным сектором таможни и наделен действиями [17; р. II].:

- связывает и реализовывает последующий контроль;
 - обнаруживает административные нарушения закона при проведении контрольных мероприятий;
 - оказывает поддержку в борьбе с коррупцией и интернациональным терроризмом;
 - помогает в развитии совместной деятельности стран-участниц ЕАЭС;
 - взаимодействует с налоговыми и прочими регулирующими органами.
- Приказ Министерства финансов РФ от 1 марта 2019 года № 33н «Об утверждении перечня технических средств таможенного контроля, используемых при проведении таможенного контроля». Документ предназначен для обеспечения снижения времени таможенного контроля и его результативности. Указывается, что внедряемым техническим средствам необходимо быть безвредными для жизни и здоровья людей, животных и растений и не наносить ущерба товарам и транспортным средствам [8; ст.1].

Учитывая, что последующий контроль осуществляется в условиях региональной электронной таможни, принят ряд нормативных документов, регламентирующих работу в этом направлении.

– Приказ ФТС России Минфина России от 26 июня 2018 г. № 988 «О решении Коллегии ФТС России от 29 мая 2018 г. «О создании единой сети электронной таможни и центров электронного декларирования. Проблемы и пути их решения». Документ предусматривает совместную деятельность ЦЭДов и таможен на основе использования способов удаленного выпуска товаров, всемерной модернизации таможенных процессов и последующего расширения способов электронной регистрации и выпуска товаров [14; п.6-8].

Еще одна тенденция проделываемой работы – устранение нахождения участника ВЭД в Центре электронного декларирования, благодаря устранению необходимости предоставления бумажных документов в таможенный орган[37;с.28].

С созданием электронной таможни и сосредоточение проверки товаров в центрах электронного декларирования постепенно вводятся совершенно новые приемы определения области декларирования товаров – электронная отправка декларации, которая предусматривает электроавтоматический выбор таможенного органа для применения справочной системы. При создании технологии электронного выбора ЦЭДа, прежде всего, рассматривается осведомленность таможенников по видам товаров или транспорта, месту налоговой регистрации заявителя, местонахождению товаров и режиму работы. Принимается во внимание расположение указанного центра электронного декларирования, частота возникновения аварийных случаев в определенном таможенном органе и ряд прочих факторов.

– Письмо ФТС России от 25 декабря 2017 г. № 01-11 / 73654 «Об электронной таможне». В нем дано определение региональной электронной таможни (РЭТ) – специализированный таможенный орган, компетенция которого ограничивается совершением таможенных операций в электронной форме [13; р.І].

В рамках РЭТ выделяются функциональные подразделения, которые в процессах принятия решений и управления участвуют в операциях [13; р.ІІ]:

- электронное декларирование товаров;
- организация таможенного контроля и таможенных процедур;
- применение системы управления рисками;
- контроль таможенной стоимости;
- таможенные платежи;
- торговые ограничения, экспортный контроль и защита прав интеллектуальной собственности;
- товарная номенклатура и происхождение товаров;

– валютный контроль.

– Приказ ФТС России от 7 февраля 2020 г. № 145 «О создании Центральной электронной таможни» [18; п.1]. Это одно из направлений масштабной реформы, направленной на преобразование таможни и использование искусственного интеллекта. Внедрение новейших технологий необходимо для быстрого и удобного информационного взаимодействия с внутренними и внешними партнерами.

Данная трансформация создаст более благоприятные условия для ведения бизнеса, обеспечит прозрачность таможни, сократит время выпуска изделий и единообразие таможенных операций, устранил необходимость наземной перевозки товаров, не прошедших таможенное оформление[25;с.8].

Активная интеграция РФ в мировое сообщество и переход на международные нормы и стандарты приведут к необходимости разработки новых подходов к таможенному контролю после выпуска товаров, что позволит Российской Федерации эффективно реагировать на международные реформы и экономические реформы[32;с.56].

Одним из способов улучшения таможенного контроля и поддержания баланса между содействием внешней торговле и экономической безопасностью страны в текущей ситуации является совершенствование нормативно-правовой базы и сокращение времени, связанного с перемещением товаров через таможенную границу.

— Приказ ФТС России от 08.11.2019 № 1713 «Об утверждении типового положения о службе таможенного контроля после выпуска товаров регионального таможенного управления, типового положения о службе таможенного контроля после выпуска товаров таможни и типового положения о подразделении таможенного контроля после выпуска товаров таможни». В данном документе определены основные задачи и функции служб последующего контроля. Это организация и сопровождение контроля, принятие мер по дополнительному исчислению установленных платежей, соответствия представленных данных заявленным. Все эти меры способствуют укреплению безопасности страны.

2 ОСОБЕННОСТИ ТАМОЖЕННОГО КОНТРОЛЯ ПОСЛЕ ВЫПУСКА ТОВАРОВ В УСЛОВИЯХ ФУНКЦИОНИРОВАНИЯ РЕГИОНАЛЬНЫХ ЭЛЕКТРОННЫХ ТАМОЖЕН

2.1 Характеристика деятельности региональной электронной таможни

Таможня – таможенный орган Российской Федерации, входящий в единую федеральную централизованную систему таможенных органов и обеспечивающий реализацию задач и функций ФТС России в регионе таможенной деятельности [4; ст.253].

Центр тяжести всей работы по реализации таможенной политики и функций государственной таможенной службы сосредоточен на таможне. В сфере таможенной деятельности создаются центры оформления, выполняющие весь комплекс операций в отношении товаров, прибывающих на таможенную территорию России железнодорожным и автомобильным транспортом, а также личного автотранспорта физических лиц и отдельно следующих от них, их багаж. В этих услугах в настоящее время как грузополучатели, так и грузоотправители освобождаются от прямого контакта с таможенником благодаря методам электронного декларирования, которые соответствуют общепринятым в мировой таможенной практике. Переход на единые технологии таможенного оформления товаров, в первую очередь, обеспечивает гарантии его надежности и эффективности, а также влечет за собой снижение уровня коррупции в таможенной службе.[49;с.27]

Таможня действует под общим надзором Федеральной таможенной службы России, но напрямую подчиняется региональным таможенным управлениям, в зоне которых они расположены.

Первоочередной задачей таможни является прямое осуществление таможенных процедур на площади подчиненного региона.

В современных условиях инициатива ФТС России направлена на перемещение аспектов таможенного контроля на этап после выпуска товаров и поддержка ситуации, препятствующей применению проверяемыми лицами разнообразных приемов отказа от уплаты таможенных платежей, взыскание которых стало обязанностью таможенных органов.

Реализацию задач таможни рассмотрю на примере Уральской электронной таможни.

Задачи участков таможенного контроля после выпуска товаров Уральской электронной таможни были нацелены на: [48;с.43]

- перемещение аспектов таможенного контроля на этап после выпуска товаров и поддержка ситуации, препятствующей применению проверяемыми лицами разнообразных приемов отказа от возмещения таможенных платежей, обязательных к взысканию таможенными органами;

- осуществление проверочных процедур с учетом отраслевого подхода для борьбы с противозаконным ввозом и оборотом товаров в зоне РФ по комплексной модели таможенного контроля, которая объединяет операций при прохождении товаров через границы ЕАЭС, и меры, применяемые для соблюдения права ЕАЭС и законодательства Российской Федерации;

- организацию деятельности 32 мобильных групп, созданных для усиления наблюдения за выдерживанием запрета на ввоз в РФ особых единиц товаров стран, применивших экономические запреты в отношении российских предпринимателей;

- автоматизацию процессов (функций) планирования и осуществления пост-контроля с применением автоматического комплекса «Постконтроль».

Учреждение Уральской электронной таможни 10 июля 2018 года приказом ФТС России от 7 июня 2018 г. № 902 явилось начальным моментом создания «Дорожной карты» по изменению структуры таможенных органов. [43;с.6]

Функциональные изменения были нацелены на совершенствование инновационной обстановки, уменьшение управленческих препятствий и расходов

бизнеса благодаря снижению времени прохождения операций проверки, а ещё модернизации учета денежных потоков декларантов.

Изначально численность работников насчитывала девятнадцать человек. В организации были сформированы службы: юридическая, документационного обслуживания, инженерного содействия, персонала, бухгалтерского учета и организационно-аналитический отдел. [43;с.7]

Существенные преобразования произошли 25 октября 2018 года Екатеринбургский таможенный пост (центр электронного декларирования) переведён в Уральскую электронную таможню и стал называться Уральским центром электронного декларирования.

Уральская электронная таможня – это 13 отделов, 7 специальных служб и Уральский таможенный пост. Количество управляющего персонала 104 квалифицированных специалиста, уполномоченных по контролю за правонарушениями- 115 человек.

Основная задача реформирования достигнута, концентрация декларирования составляет- 99,8% всех деклараций региона. А это ежедневно порядка 700 ДТ.

Специфика Уральского региона – это крупные промышленные предприятия, с историей.

Основной объем грузов приходится на крупные промышленные объекты – гиганты отечественной металлургии и машиностроения.

С 4 августа 2019 года Уральская электронная таможня получила компетенцию на оформление древесины и изделий из нее. За первый день на Уральский таможенный пост (центр электронного декларирования) поступило 32 декларации на товары из древесины. Общая стоимость товарных партий составила практически 14 миллионов рублей. Среднее время выпуска - 1 час и 42 минуты. [43;с.5]

Межгосударственное обращение в денежном выражении Уральской электронной таможни за 2020 год уменьшился на 18% и составил \$11 млрд, в натуральном обороте — на 58%. За 2020 год было проверено 230 тыс. товаров от 4,7 тыс. поставщиков. Выпускаемая продукция региона отправлялась в Китай

(26,2%), Турцию (8,2%), США (8%), Узбекистан (7%), Кувейт, Алжир, Египет, Нидерланды, Германию, Вьетнам. [43;с.11]

Наиболее востребованными партнерами в 2020 году были металлы и продукция из них (60%), машины, оборудование и транспорт (16%), изделия химической отрасли и каучук (13,8%), минпродукты (4,8%), древесина и целлюлозно-бумажные изделия (2,5%). В 2020 году увеличился денежный экспорт полимерных продуктов в 6,5 раз: пропилен и этилен вывозились в 2019 году в объеме 400 тыс. тонн, в 2020 году — 2,2 млн тонн. [45;с.3]

Закупаемые продукты на Урал поступали в основном из Стран Европейского Союза, Индии, Китая (97,2%). Цена соглашений превысила \$4,9 млрд, вес — 1,8 миллионов тонн. За рассматриваемый период величина импортной доставки изменилась некардинально (оплата увеличилась на 1%, вес уменьшился на 1,2%) [43;с.5].

Наиболее значимые ввозные доставки в 2020 году совершались из Китая (30,8%), Германии (23,7%), США (4,4%), Италии (4,2%), Южной Африки и Франции (по 2,7%). Преобладающей вывозимой продукцией были машины, оборудование и транспорт (59,8%), металлопродукция (15,9%), разнообразные полимеры, пластмассы, продукты неорганической химии (10,3%), руды и концентраты (4,3%), текстиль и обувь (3%), продуктовые изделия и исходные материалы для их изготовления (2,6%).[45;с.9]

По информации Уральской электронной таможни, объем импорта и экспорта не снизился— их соотношение составило 40% к 60%.

Совершение таможенных операций и объем декларационного массива за период с 2018 года по 2020 год отражено в таблице 1 [44;с.6].

Таблица 1- Размер документов, прошедших декларирование

Годы	Размер документов, прошедших декларирование			
	Экспорт	Импорт	Прочие	Всего
2018 г.	18 647	16 396	1364	36 407
2019 г.	97907	84576	3616	186 099
2020 г.	129097	91616	7041	227 754

Наряду с общим уровнем электронного декларирования, растет уровень автоматического декларирования, исключая участие специалистов в оформлении документов (таблица 2) [44;с.3].

Таблица 2 - Автоматизация процессов

Период	Авторегистрация		Автовыпуск	
	Экспорт	Импорт	Экспорт	Импорт
2018 г.	64%	27%	37%	8%
2019 г.	92,9%	62,9%	48,7%	9,5%
2020 г.	93,8%	74,2%	68,0%	18,8%

Свыше 4,5 тысяч участников внешнеэкономической деятельности оформили 208 тысяч товарных партий. Суммарный объем таможенных пошлин и сборов превысил 76 млрд. рублей. Экспортная направленность внешнеэкономической деятельности на Урале не только сохранилась, но и заметно усилилась: весовые объемы экспорта более чем в 15 раз значительнее объемов импорта. В денежном эквиваленте размер внешней торговли незначительно уменьшился (на 0,3%).[44;с.2]

Задача Уральской таможни состоит в создании благоприятной среды для осуществления коммерции. Конструктивный диалог и эффективная работа с партнерами по внешнеторговым связям – залог успеха реализации реформы таможенного администрирования.

Значительное внимание в делах уральские таможенники в 2020 году уделили росту действенности пост-контроля. Примером может служить то, что в результате регулирования таможенной цены продукции в федеральный бюджет было своевременно перечислено около 700 миллионов рублей. Контроль точности классификации товаров и данных о их происхождении позволил внести в госбюджет еще 78 и 58 миллионов рублей соответственно [45;с.8].

Освоение цифровых технологий последующего контроля, с одной стороны, снимает управленческие препятствия для уральских предприятий-экспортеров и импортеров, с другой – ощутимо помогает таможенным органам осуществлять необходимые фискальные, управленческие и юридические функции.

На Уральской таможне отмечается увеличение числа уголовных дел хозяйственного направления. Избежание уплаты обязательных взносов по уголовным делам превзошла сумму 2019 года в 1,5 раза и достигла 125 миллионов рублей. Обнаружено около 1500 отступлений от валютных законов на сумму 9,8 миллиардов рублей. В свой черед на 35% возросло число дел по нелегальным провозам, две трети которых инициированы Уральской электронной таможней [43;с.4].

Уральская электронная таможня в 2020 году продемонстрировала эффективность последующего контроля товаров. По результатам произведенных проверок (405) дополнительно внесено около 10 миллионов рублей. Действенность совместной работы с налоговыми органами позволила дополнительно взыскать 91 миллион рублей и 170 миллионов рублей дополнительно начислить. Укрепленные в настоящее время мобильные группы продемонстрировали значительную плодотворность: 191 тонна запрещенных товаров, 395 тысяч единиц нелегальных изделий, 360 тысяч пачек сигарет без акцизных марок [44;с.7].

Отделениями Уральской электронной таможни в процессе пост-контроля совместно с федеральными органами власти на местном рынке была проведена проверка 93 тонн нелегальных товаров, а ликвидировано и конфисковано 98 тонн продукции.

Мобильными группами был проведен рейд по выявлению запрещенных товаров, перевозимых 5 852 транспортными средствами. Проверено 102 тысячи тонн продукции.

Прекращено действие 8 организованных противозаконных группировок, готовящихся к наркоторговле запрещенными средствами. Обезврежено 18 деятельных преступных групп. Конфисковано 35,5 килограмма наркотических препаратов [45;с.11].

По итогам 2020 года Уральской электронной таможней в процессе пост-контроля на четверть уменьшено число проверочных мероприятий, и как

следствие сокращена нагрузка на бизнес – осуществлено всего 117 контрольных действий (в 2019 году – 155), наряду с этим вдвое увеличилась эффективность проверок, по результатам которых в бюджет государства переведено 256 миллионов рублей (2019 год – 121 млн рублей) [45;с.9].

Основными векторами развития на ближайший год Уральской электронной таможни являются рост результативности контроля после выпуска товаров и уровня цифровизации принятия решений при таможенных операциях.

Первоочередная задача таможни – оборона экономической безопасности страны. Для этого в 2020 году уральские таможенники произвели разбор более 200 валютных операций. Возбудили по обнаруженным правонарушениям 104 административных дела. Предъявили штрафы на величину 7,6 миллионов рублей [44;с.7].

В период пандемии коронавирусной инфекции и влияния запрещения на реэкспорт предметов индивидуальной защиты из страны, уральские таможенники устранили вывоз около 27 тонн медицинской продукции, которая была в последствии поставлена в медицинские учреждения региона [43;с.5].

2.2 Анализ совершения таможенных операций и проведения таможенного контроля после выпуска товаров в условиях функционирования региональной электронной таможни

Эффективность таможенной деятельности – это комплексная категория, отражающая экономические, экологические и социальные процессы, возникающие при перемещении товаров через границу.

Большое влияние на определение эффективности деятельности таможенных органов после выпуска товаров оказывают значимые условия, в которые включаются: таможенная политика, таможенное администрирование, использование информационных таможенных ресурсов, использование материально-технической базы таможенных органов, человеческий фактор.

Критерии оценки эффективности деятельности таможенных органов после выпуска товаров должны [3; ст.266]:

- соответствовать функциям (задачам) таможенных органов;
- устанавливаться на основании отчетности;
- продемонстрировать, в какой степени государственные услуги соответствуют потребностям клиентов, а выполнение функций соответствует установленным нормам. Нельзя сказать, что существует абсолютная однозначность в выборе показателей эффективности таможенной деятельности.

При построении системы показателей эффективности таможенной службы после выпуска товаров учитываются и исследуются следующие элементы: цели таможенной службы, функции системы, показатели эффективности по какой-либо функции, условия, характеризующие эволюцию каждой из них. индикаторов, разбивка индикаторов по категориям: качественный - количественный, возможности имеющейся методической и информационной поддержки с целью формулирования и оценки индикаторов, административные и другие ограничения [22; с.32].

Пример взаимосвязи системных функций таможенной службы после выпуска товаров и показателей эффективности (общих и частных показателей эффективности), созданных в сумме полного набора функций, выполняемых таможенными органами, представлен в таблице 3 [3; ст.266]. Данные Этой таблицы в дальнейшем используются при анализе деятельности Уральской электронной таможни.

Эффективность таможенной деятельности – это комплексная категория, отражающая экономические, экологические и социальные процессы, возникающие при перемещении товаров через границу.

Исходя из показателей таблицы 3 (показатель 1) финансовая результативность таможенного контроля после выпуска характеризуется степенью участия таможенных платежей в формировании федерального бюджета.

Таблица 3 – Показатели эффективности таможенных органов

Функции таможенных органов	Получаемый результат	Показатели эффективности
Экономическая	финансовый результат	1. Доля таможенных платежей (ТП) в госбюджете (ГБ): $\Delta TP = (GB - TP) / GB$; 2. Степень выполнения плановых показателей (ПП) по платежам (ФП) в ГБ: $\Delta TP = (FP - PP) \setminus PP$; 3. Возможные потери ТП: $\Delta P = (PP - FP) \setminus PP$
Таможенного контроля	количественный результат	1. Количество проверок после выпуска товаров N за фактический период Δt ; 2. Количество проверяемых участников ВЭД после выпуска товаров.
Правоприменительная	результат правоприменительной деятельности	1. Число нарушений законов таможни (НТП); 2. Число возбужденных дел (ВД); Число отказных дел – (ОД); 3. Результативность правоприменительной деятельности: $ИПД = (НТП + ОД + ВД) \setminus N_{дней}$
Информационная	итоговый результат	1. Продолжительность таможенных операций после выпуска для товаров (час); 2. Размер информации об участниках ВЭД; 3. Скорость изменений в документах ВЭД

Таможенные платежи являются одной из наиболее значимых статей доходов федерального бюджета (Таблица 4). Как показали данные таблицы, за три анализируемых года федеральный бюджет возрос на 7,56%. Размер таможенных платежей снижалась. В 2020 году по сравнению с 2018 годом размер платежей снизился на 21,63%, а по сравнению с 2019 годом снижение составило 17,07%. При этом доля таможенных платежей, обеспеченных Уральской таможней, в федеральном бюджете тоже снизилась.

Таблица 4 – Доля таможенных платежей Уральской таможни в федеральном бюджете и их динамика

Название	2018 год	2019 год	2020 год	в % 2020 г. к 2018	в % 2020 г. к 2019
1	2	3	4	5	6
Федеральный бюджет	18 947,6	19 969,3	20 379 ,1	+ 7,56	+2,05
Таможенные платежи	6 063,2	5 729,1	4 751,8	- 21,63	-17,07
Доля таможенных платежей в федеральном бюджете, %	32,0	28,7	23,32	-8,68	-5,38

Причиной снижения доли таможенных платежей стало падение налоговых поступлений, связанных с добычей и реализацией нефти и нефтепродуктов. В марте 2020 к негативным новостям о распространении новой коронавирусной инфекции добавилась новость о провале сделки ОПЕК+ и ценовой конфронтации между Россией и Саудовской Аравией. Это вызвало обвальное падение цен нефти. («Бrent» с 50 до 33 долл. за баррель) [45; п.1].

Улучшение таможенного контроля после выпуска товаров – стратегическое направление развития таможенной службы, роль и значение которой в настоящее время возрастают. Это связано с необходимостью переноса акцента таможенного контроля на период после выпуска.

Результаты деятельности таможенной службы Уральской электронной таможней можно охарактеризовать следующими показателями (таблица 5).

Режим Импорта 40 – таможенный режим импорта (ввоз продукции на территорию России). Экспорт 10 – таможенная процедура экспорта продукции из России.

При оценке результатов деятельности после выпуска товаров, необходимо учитывать, что в 2020 году значительное влияние оказало то, что с учетом пандемии было правительством было принято решение сократить проверки бизнеса. Оказали влияние и введенные санкции.

Таблица 5 – Основные результаты осуществления Уральской электронной таможней таможенного контроля после выпуска товаров за период 2018–2020 годов (тыс. руб.)

Таможенная процедура	годы		
	2018	2019	2020
1	2	3	4
Доначислено таможенных пошлин и налогов			
Импорт 40	263917,06	3440123,81	3389 336,12
Экспорт 10	0	0	0
Взыскано таможенных пошлин и налогов			
Импорт 40	262040,49	3438675,59	3188 447,42
Экспорт 10	0	0	0
Количество дел об административных правонарушениях			
Импорт 40	561	281	506
Экспорт 10	9	13	0
Количество уголовных дел			
Импорт 40	11	13	22
Экспорт 10	1	0	0
Наложено штрафов			
Импорт 40	2657,51	16417,99	6 735,06
Экспорт 10	100	620	0
Взыскано штрафов			
Импорт 40	1106,51	2826,21	2 676,86
Экспорт 10	50	120	570
Уничтожено товаров, кг			
Импорт 40	102,34	620	5 590,00
Экспорт 10	0	0	0
Стоимость конфискованных товаров			
Импорт 40	261,46	16788,42	40 235,52
Экспорт 10	0	0	0
Выявлено единиц контрафактной продукции			
Импорт 40	0	3157713	1487260
Экспорт 10	0	0	0

С 2018 года число таможенных проверок уменьшилось на 50,0% (с 2735 до 1431), при этом их эффективность возросла в два раза: с 11,9 млрд руб. в 2018 году до 22,4 млрд руб. в 2020 году [37; п.3]. Как показали данные таблицы,

сумма доначисленных таможенных платежей, пени и штрафов в 2020 году по сравнению с 2018 годом и сумма взысканных пошлин и налогов возросли в 12 раз. Штрафов взыскано по сравнению с 2018 годом в 2,4 раза больше. По всем таможенным процедурам, указанным в таблице 4, идет значительный рост.

В 2020 году по сравнению с 2019 годом в 1,6 раза больше доначислено таможенных платежей и наложено штрафов, в 2 раза больше средств перечислено в федеральный бюджет, в 1,7 раза увеличилось количество возбужденных уголовных дел.

В 2020 году по сравнению с 2018 годом сумма наложенных штрафов по материалам, переданным контролирующим органам, включая суммы НДС, отказанные к возмещению налоговыми органами, возросла в 11,6 раза и составила 6 735,06 млн руб. [37;п.4].

По результатам проверочных мероприятий возбуждено 506 дел об административных правонарушениях (в 2019 году - 281 дело об АП), 22 уголовных дела (в 2019 году – 13 дел). В федеральный бюджет перечислено 396,6 млн рублей. (в 2019 году – 196,1 млн руб.)

Эффективность деятельности таможни характеризуется и так же тем, что тщательному контролю подвергается всё большее число товаров. Так конфисковано товаров в 2020 году на 40 235,52 тыс. рублей это на 23 447 тыс. рублей больше, чем в 2019 году и на 39 973,54 больше, чем в 2018 году. Такие результаты свидетельствуют о совершенствовании пост- контроля.

Наряду с этим снижается число выявленной контрафактной продукции (в 2020 году на 1 670 453 тыс. рублей по сравнению с 2019 годом). Причиной этого может являться то, что участники ВЭД стали более законопослушными. (таблица 6).

Кроме всего прочего, таким результатам способствовало внедрение электронных технологий в процедуры таможенного контроля после выпуска товаров. Показатели доли от общего массива деклараций об использовании автоматической регистрации деклараций в Уральской региональной электронной таможне показаны в таблице 6 и рисунке 1.

Таблица 6 – Использование автоматической регистрации деклараций

№ п/п	Целевой показатель	Единица измерения	Годы		
			2018	2019	2020
1	2	3	4	5	6
1	Удельный вес деклараций, прошедших регистрацию в центрах электронного декларирования (%)	%	30	60	95
2	Удельный вес экспортируемых товаров, прошедших автоматическое оформление(%)	%	60	70	99
3	Удельный вес импортируемых товаров, прошедших автоматическое оформление(%)	%	30	60	99
4	Удельный вес уплаченных с лицевых счетов платежей, открытых на информационном ресурсе ФТС РФ(%)	%	50	75	100

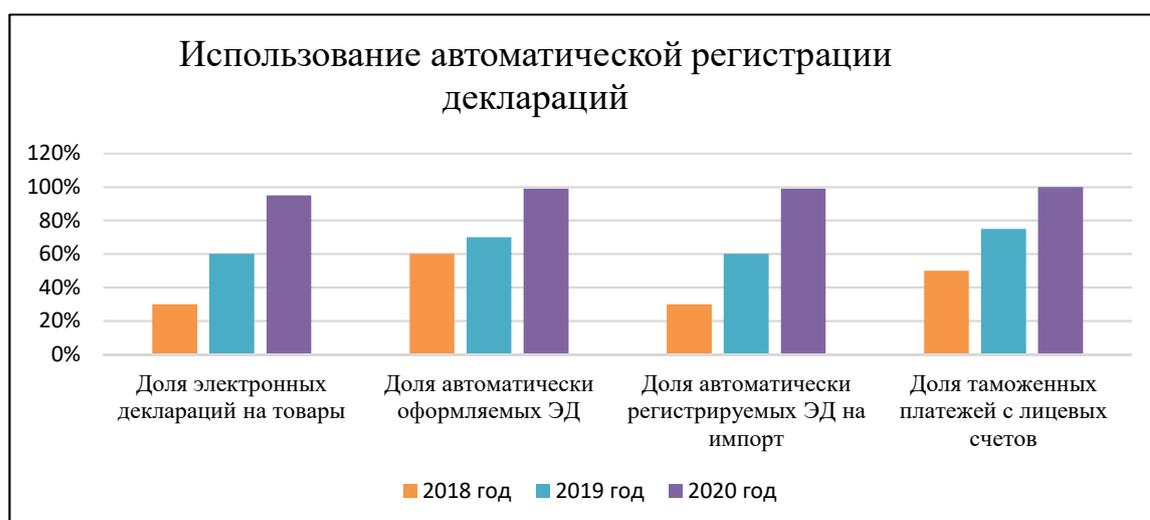


Рисунок 1 – Использование автоматической регистрации деклараций

Как показали аналитические данные, доля автоматической регистрации деклараций растет с каждым годом. Если в 2018 году доля их составляла примерно половину деклараций, то уже в 2020 году происходит практически полностью оформление деклараций с использованием информационных технологий.

Это свидетельствует о том, что реализуется основное направление развития таможенных операций после выпуска товаров на цифровизацию и автоматизацию.

Оценка деятельности таможенных органов осуществляется с помощью системы контрольно-аналитических показателей путем сравнения значений показателей за несколько периодов.

Для более детального анализа необходимо рассмотреть осуществление таможенного контроля после выпуска товаров в условиях функционирования региональной электронной таможни.

В таблице 7 (рисунок 2) представлены плановые и фактические показатели ФТС на 2018-2020 годы для основных целей, а также анализ их фактических значений.

Таблица 7– Содействие внешнеэкономической деятельности

№	Наименование показателя	Значение показателя						Абсолютное изменение факт 2020 к 2018 г
		2018		2019		2020		
		план	факт	план	факт	план	факт	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Удельный вес участников ВЭД, положительно оценивающих качество таможенных услуг, в общем числе осуществляющих ВЭД (%)	40	40,5	60	79	70	80	39,5
2	Удельный вес деклараций, не нуждающихся в дополнительной проверке, в общем числе электронных деклараций (%)	98	99,16	98	99,5	98	98	- 1,16
3	Продолжительность таможенных операций после выпуска товаров, не нуждающихся в дополнительной проверке(часы)	2,5	2	2	1,79	2	1,66	- 0,34

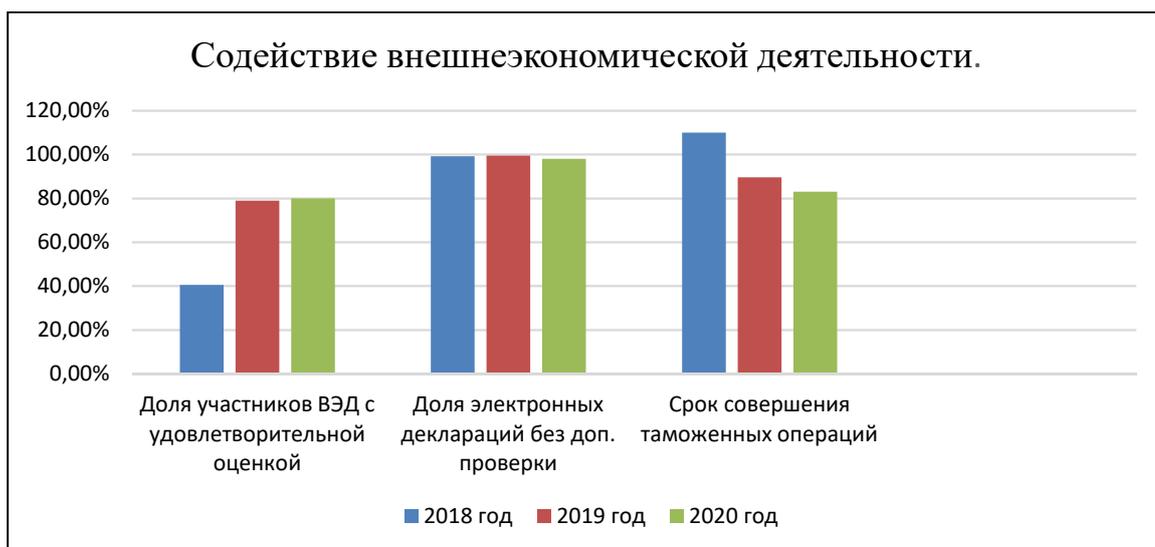


Рисунок 2 – Содействие внешнеэкономической деятельности

Удельный вес участников ВЭД, положительно оценивающих качество таможенных услуг, в общем числе осуществляющих ВЭД, фактически в 2020 году по сравнению с 2018 годом возросло на 39%. Во многом это происходит за счет внедрения электронных услуг. Это подтверждается следующими результатами. Так снизилась доля (1,16%) электронных деклараций, требующих дополнительной проверки, то есть электронные технологии обеспечивают более высокое качество оформления и подготовки документов.

Положительно участниками ВЭД оценивается и сокращение времени оформления документов. Эта цель достигается за счет электронного оформления документов. Как видно из таблицы срок оформления по сравнению с 2018 годом сократилось на 0,34 часа.

Одной из характеристик эффективности таможенного контроля после выпуска в условиях электронной таможни является скорость совершения таможенных операций (Таблица 8). (Рисунок 3). Исходя из данных таблицы, можно сделать вывод о быстром внедрении электронных технологий.

Таблица 8 – Скорость совершения таможенных операций после выпуска товаров с применением электронных технологий за 2018-2020 годы

1	Наименование показателя	Значение показателя			Абсолютное изменение 2020 к 2018 Г
		2018 год	2019 год	2020 год	
1	2	3	4	5	6
1	Удельный вес электронных деклараций, не требующих проверки на бумажных носителях, в общем объеме предоставленных деклараций (%)	78	84	99,87	21,87
2	Электронные декларации, не требующие дополнительной проверки, в общем количестве выданных на товары деклараций (%)	99,2	99,95	99,92	0,72
3	Степень соответствия перечисленных в федеральный бюджет таможенных платежей прогнозируемому заданию (в%)	93,73	96,9	99,68	5,95

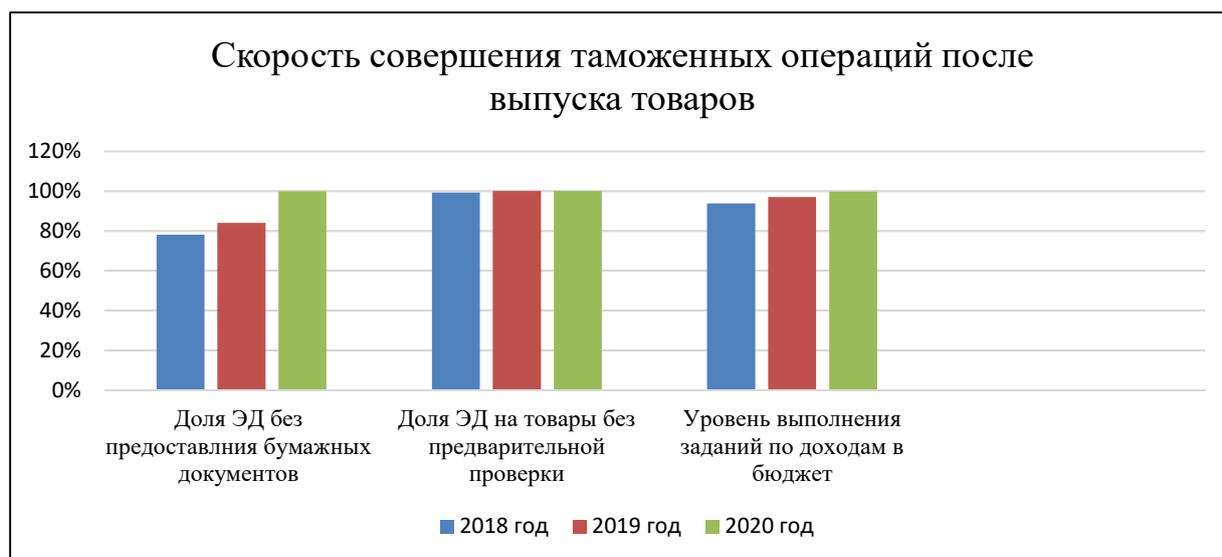


Рисунок 3 – Скорость совершения таможенных операций после выпуска товаров с применением электронных технологий

Так, удельный вес электронных деклараций, не требующих проверки на бумажных носителях, в общем объеме предоставленных деклараций в 2020 году по сравнению с 2018 годом возрос на 21,87%. Эта положительная тенденция

объясняется более формализованным оформлением, исключая во многом человеческий фактор.

Этим же можно объяснить и следующий результат – возрос удельный вес электронных деклараций, не требующих дополнительной проверки, в общем количестве выданных на товары деклараций. В 2020 году по сравнению с 2018 годом этот показатель возрос на 0,72%.

Уровень выполнения прогнозного задания по доходам, администрируемым таможенными органами, в федеральный бюджет возрос на 5,95%. Этот результат также обеспечен тем, что с помощью автоматизированных операций скорость и качество расчетов производится быстрее и в большем объеме.

Таблица 9 – Качество совершения таможенных платежей

1	Наименование показателя	Значение показателя			Абсолютное изменение 2020 к 2018 г
		2018 год	2019 год	2020 год	
1	2	3	4	5	6
1	Удельный вес таможенных платежей участников ВЭД с нарушением установленных документами сроков, перечисленных в федеральный бюджет. (в%)	0,10	0,14	0,18	0,08
2	Таможенные платежи, часть которых вернулась плательщикам по причине удовлетворения жалоб участников ВЭД на решение таможенного органа, в общей сумме уплаченных таможенных платежей (в%)	0,004	0,01	0,05	0,046
3	Удельный вес таможенных платежей, возвращенных участникам ВЭД на основании судебных решений (в%)	0,15	0,1	0,17	0,02

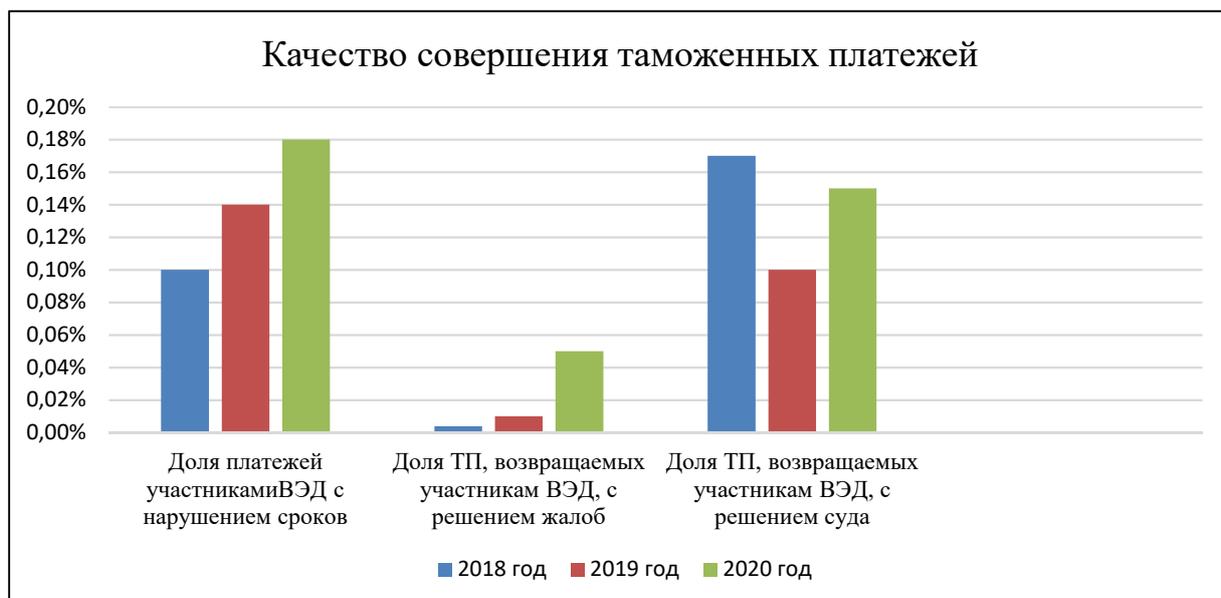


Рисунок 4 – Качество совершения таможенных платежей

Данные таблицы 9 (Рисунок 4) характеризуют те ситуации, которые возникают при осуществлении таможенных платежей. Так нарушение сроков платежей возросло на 0,08%.

Доля таможенных платежей, возвращаемых плательщикам в связи с удовлетворением жалоб, возросло на 0,046%. Величина незначительная, но свидетельствует о том, что имеют место неправомерные решения или действия таможенного органа.

Доля таможенных платежей, возвращенных плательщикам на основании судебных решений об отмене неправомерных решений таможенных органов также возросло на 0,02% также является отрицательной характеристикой в таможенной деятельности. Но необходимо отметить, что в данном случае влияние электронных технологий отсутствует.

Эффективность борьбы с правонарушениями представлена в таблице 9 (Рисунок 5).

Таблица 10 – Эффективность борьбы с правонарушениями

	Наименование показателя	Значение показателя			Изменение 2020 к 2018 г
		2018 год	2019 год	2020 год	
1	2	3	4	5	6
1	Удельный вес ввезенных товаров, по которым проводился таможенный контроль после выпуска, в общем количестве товаров, по которым подана декларация на товары (в%)	4,3	4,2	3,85	-0,45
2	Удельный вес вывозимых товаров, по которым проводился таможенный контроль после выпуска, в общем количестве товаров, по которым подана декларация на товары (в%)	0,7	0,5	0,5	- 0,2
2	Удельный вес отправок, подвергшихся таможенному контролю после выпуска, по которым были выявлены нарушения законодательства, в общем объеме досмотренных партий товаров (в%)	22,2	39,3	46,05	23,8
3	Удельный вес успешных таможенных проверок после выпуска товаров в общем количестве завершённых проверок (в%)	82,6	87,0	91,11	8,51

Удельный вес отправок, подвергшихся таможенному контролю после выпуска, по которым были выявлены нарушения законодательства, в общем объеме досмотренных партий товаров (Таблица 10), возрос на 23,8% по сравнению с 2018 годом. Этот результат можно оценить положительно, так как свидетельствует об увеличении качества пост- контроля.

Удельный вес успешных таможенных проверок после выпуска товаров в общем количестве завершённых проверок значительно возросла по сравнению с 2018 годом на 8,51%. Это объясняется активным внедрением автоматизации и цифровизации таможенных операций.

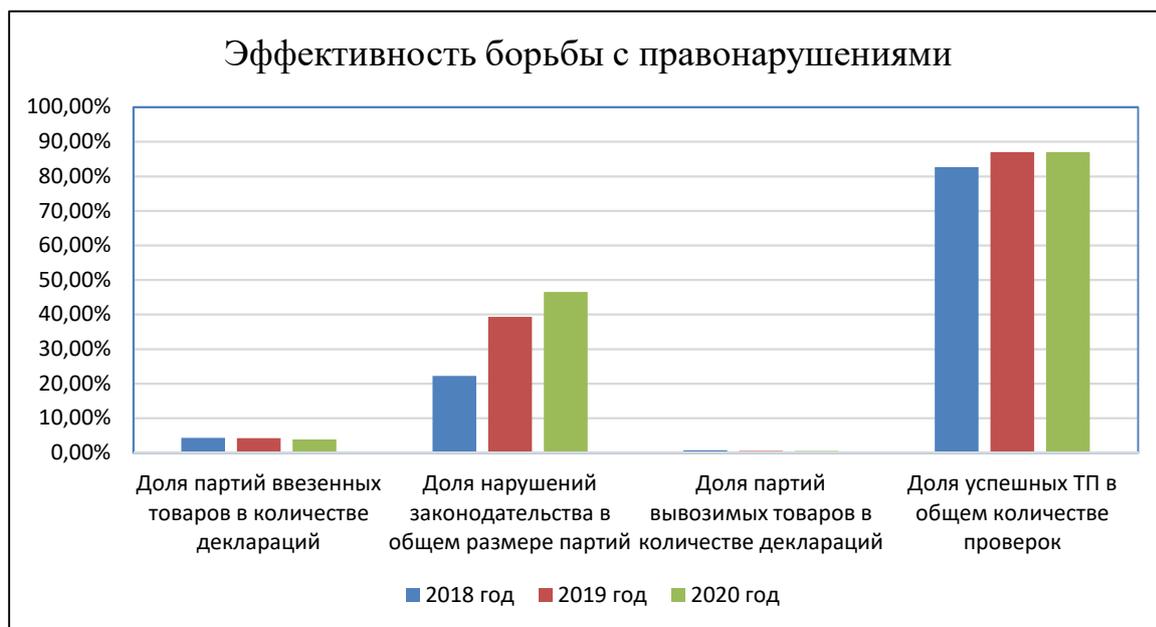


Рисунок 5 – Эффективность борьбы с правонарушениями

Благодаря этому увеличивается удельный вес выявленных нарушений законодательства (увеличение на 23,8%). Удельный вес товаров ввезенных и вывезенных без декларации уменьшилась, что также является положительным фактором, свидетельствующим о повышении качества контроля после выпуска товаров.

Таблица 11 – Эффективность борьбы с правонарушениями в таможенном деле

1	Наименование показателя	Значение показателя			Абсолютное изменение 2020 к 2018 г
		2018 год	2019 год	2020 год	
1	2	3	4	5	6
2	Количество административных дел, возбуждённых по результатам таможенного пост-контроля	6 056	6 713	6 249	193
2	Количество уголовных дел, возбуждённых по результатам таможенного пост-контроля	222	194	226	4,0
3	Количество выявленных товаров, запрещённых к ввозу	14 527	10 520	7 690	-6 837

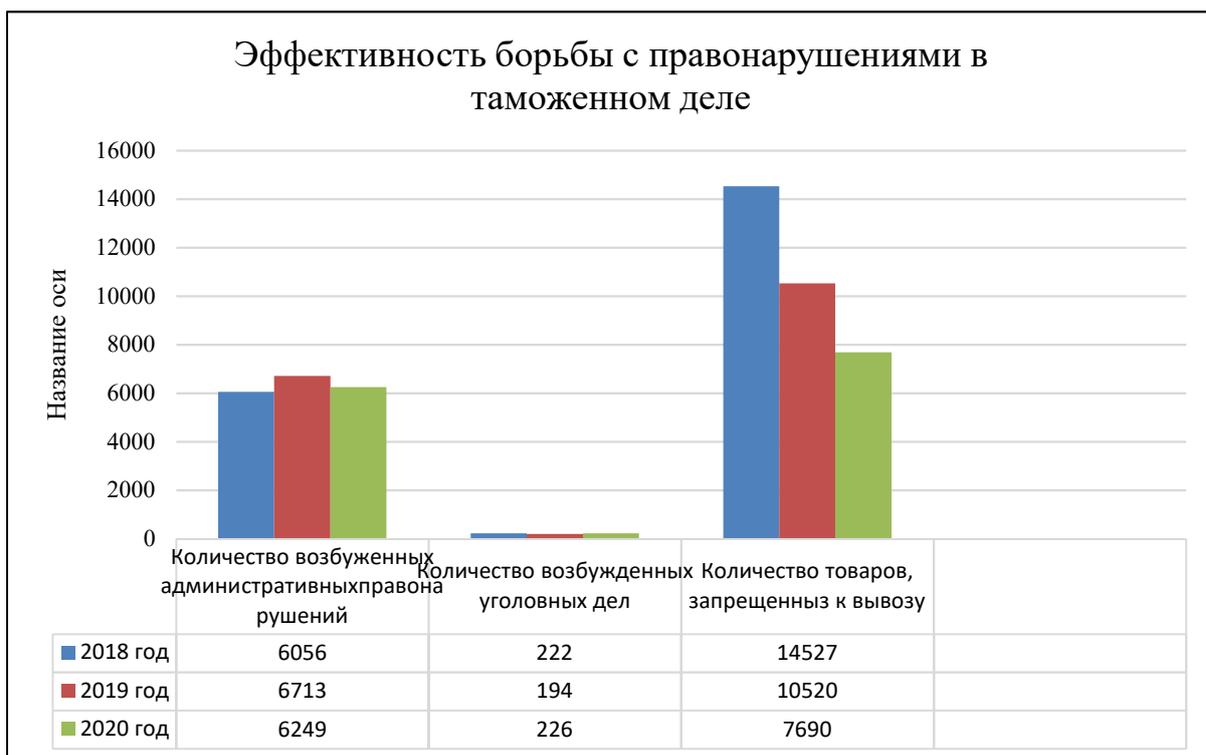


Рисунок 6 – Эффективность борьбы с правонарушениями в таможенном деле

Таможенный контроль после выпуска товаров с применением электронных технологий оказал положительное влияние не только на качество проведения контроля, но и на выявления нарушений как административных, так и уголовных. Об этом свидетельствуют данные таблицы 12 (Рисунок 6).

В настоящее время отмечается не только рост темпов электронного декларирования, но, что очень существенно, увеличиваются темпы электронного декларирования без участия должностных лиц, то есть в автоматическом режиме.

Статистические показатели изменения количества и доли электронных деклараций и деклараций, выпущенных в автоматическом режиме, в общем массиве деклараций приведены в аналитической таблице.

Таблица 12 – Данные ФТС о количестве деклараций на товары в электронной форме

год	Общее количество деклараций на товары, шт.	Количество о ЭДТ, шт	Доля ЭДТ, %	Количество ЭДТ, выпущенных в автоматическом режиме, шт.	Темп роста, шт.	Темп прироста, %
1	2	3	4	5	6	7
2017	2 984 231	2 914 698	97,67	292 089	-	-
2018	3 901 177	3 861 385	98,98	324 789	946 687	32,48
2019	4 213 271	4 208 215	99,88	643 000	346 830	8,98
2020	4 900 000	4 899 510	99,99	1 155 818	687 082	16,43
Итого	15 998 679	15 927 033	99,55	2 415 696	-	-

Как показали данные таблицы 12, в 2017 году электронные декларации составляли 97,67% от общего количества деклараций, а уже в 2020 году 99,99%. Важно при этом отметить изменение доли электронных деклараций, выпущенных в автоматическом режиме, то есть без участия человека. Если в 2017 году их доля составляла 9,78%, то в 2020 году 23,59%. Это свидетельствует о значительном прогрессе в деятельности региональных электронных таможен. Как уже отмечалось ранее, не является показательным 2019 год из-за царящей во всём мире пандемии. Тем не менее, в 2020 году уже отчетливо виден значительный прогресс в плане внедрения электронных технологий.

В условиях постепенного перехода на цифровые технологии организация таможенного управления требует изменения структуры таможенных органов и сосредоточения декларирования товаров в специализированных таможнях, работающих только с электронными документами – электронных таможнях и центрах электронного декларирования.

Таким образом, в процессе проведенного анализа совершения таможенных операций и проведения таможенного контроля после выпуска товаров в условиях функционирования региональной электронной таможни, оценены следующие аспекты:

- основные результаты осуществления таможенными органами таможенного контроля после выпуска товаров за период 2018–2020 годов;

- использование автоматической регистрации деклараций;
- содействие внешнеэкономической деятельности;
- скорость совершения таможенных операций после выпуска товаров с применением электронных технологий;
- качество совершения таможенных платежей;
- эффективность борьбы с правонарушениями;
- эффективность борьбы с преступлениями.

В результате произведенных исследований можно выделить проблемы, необходимые для дальнейшего разрешения:

- увеличение доли таможенных платежей в федеральном бюджете;
- повышения эффективности таможенного контроля после выпуска товаров за счет использования автоматических технологий;
- создание единого информационного ресурса;
- несовершенство таможенного законодательства и отсутствия в нем нормативных правовых актов, затрагивающих отдельные аспекты таможенного контроля после выпуска товаров.

3 ПУТИ РЕШЕНИЯ ПРОБЛЕМ СИСТЕМЫ ТАМОЖЕННОГО КОНТРОЛЯ ПОСЛЕ ВЫПУСКА ТОВАРОВ В УСЛОВИЯХ ФУНКЦИОНИРОВАНИЯ РЕГИОНАЛЬНОЙ ЭЛЕКТРОННОЙ ТАМОЖНИ

3.1 Проблемы, препятствующие эффективному таможенному контролю после выпуска товаров в условиях функционирования региональных электронных таможен.

В результате произведенных исследований были выделены проблемы, необходимые для дальнейшего разрешения:

- создание единого информационного ресурса;
- увеличение доли таможенных платежей в федеральном бюджете;
- повышения эффективности таможенного контроля после выпуска товаров за счет использования автоматических технологии;
- несовершенство таможенного законодательства.

Увеличение доли таможенных платежей в федеральном бюджете это одна из наиболее сложных проблем.

Таможенные платежи – один из ключевых факторов формирования федерального бюджета страны. Для гарантии непрерывного наполнения федерального бюджета благодаря системе платежей, необходимо классифицировать и исследовать всю систему таможенных сборов и платежей, включая государственные органы РФ (ФТС, ФНС и др.) и субъекты налогообложения (юридические и физические лица) [42;с.64].

Современные условия внешнеполитического курса и экономических запретов образуют высокую государственную проблему, нацеленную на фиксирование и умножение доходов федерального бюджета и предусматривающую в процессе их образования реализацию операций, которые нацелены на последующее обнаружение и расходование добавочных денежных доходов.

В настоящее время, согласно законодательству, препятствия для законного продвижения товаров через таможенную границу представлены в ТК ЕАЭС

[2;ст.12]. Состав преступления – нежелание уплаты таможенных платежей связано с таким явлением как контрабанда товаров. В Российской Федерации такое действие причисляется к административно-правовым правонарушениям. Нежелание возмещения таможенных платежей, связанное с противозаконным движением изделий через таможенную границу ЕАЭС, намного общественно губительнее, чем простое уклонение, так как это действие покушается не только на общественные отношения относительно создания доходной части федерального бюджета РФ, но и на определенную систему движения товаров через таможенную границу ЕАЭС[44;с.44].

Проблема несовершенства таможенного законодательства и отсутствия в нем нормативных правовых актов, затрагивающих отдельные аспекты таможенного контроля после выпуска товаров решается сложно.

Таможенное право – одна из самых динамичных и часто обновляемых сфер международной и национальной внешнеэкономической деятельности. Ее участники хотят либеральных и свободных норм, а таможенные органы – справедливой защиты публичного интереса. Этот внутренний конфликт приводит к вполне реальным таможенным коллизиям и спорам, которые регулярно переосмысливаются национальными институтами[37;с.23].

Сейчас значительная доля регулирования в сфере таможенного обложения выведена на наднациональный уровень – Евразийского экономического союза. В этом есть как плюсы, так и минусы[34;с.16].

Главный плюс – в простоте и ясности действующей системы для всех участников внешнеэкономической деятельности, в котором можно найти ответы на все ключевые вопросы: как платить таможенные платежи, какие документы классифицируют ввозимые товары и т.д.

Минус же заключается в том, что когда все выведено на уровень международного договора, то национальные органы ограничены в его толковании, а значит – и в широте применения[28;с.12].

Споры между Таможенным кодексом и иными документами, которые заключены в рамках ЕАЭС, должны по общему правилу разрешаться в пользу Таможенного кодекса. Если возникнет противоречие между Таможенным кодексом и Договором ЕАЭС, то приоритет будет иметь последний.

Ситуация усложняется, когда включается Евразийская экономическая комиссия, регулирующий орган, существующий в структуре ЕАЭС[26;с.15].

Решение ЕАЭК может противоречить Таможенному кодексу. Такая ситуация возникает, если решение касается классификации отдельных видов товаров. Это та область в таможенных отношений, где подходы к классификации могут отличаться от тех, которые приняты в отдельных государствах и даже разных таможенных органах.

Если решение комиссии действительно оказалось необоснованным и противоречащим самому Таможенному кодексу, принимать его нельзя. Однако в праве ЕАЭС нет механизмов, которые бы обеспечивали возможность обращения национальных судов в суд ЕАЭС с вопросом об оспаривании решения Комиссии – это могут сделать только сами участники хозяйственного оборота[35;с.17].

Проблема выходит на более высокий уровень сложности, когда происходит несогласование актов ЕАЭС и российской Конституции. По общему правилу при несоответствии актов российского законодательства и ТК ЕАЭС или иных актов союза приоритет будет отдан союзу. Ситуация выглядит иначе, когда право ЕАЭС внезапно ограничивает права участников внешнеэкономической деятельности.

Решение вопроса совершенствования системы профилактики правонарушений в таможенной сфере является довольно сложной проблемой, так как представляется сложным введение реестра законопослушных перевозчиков и декларантов, в отношении которых будет предоставлять привилегии, а именно первоочередной порядок пересечения таможенной границы, а также уменьшение времени помещения их товаров под таможенные процедуры. Переход на эту систему сможет позволить простимулировать лиц ведущих внешнеэкономическую

деятельность вести ее в рамках таможенного законодательства, так как ее применение позволит владельцам товара уменьшить расходы по доставке товара.

В настоящее время наблюдаются расхождения сроков привлечения за произведенное правонарушение и подачи акта по итогам произведенной проверки после выпуска товаров[36;с.8].

Распоряжение по делу об административном правонарушении таможенного законодательства ЕАЭС и РФ не может быть вынесено через два года после выявления административного правонарушения. Это значит, что пост- контроль может через три года выявить нарушение, но в административном нарушении ответственный не будет обвинен, так как прошло два года со дня совершения правонарушения. Это значит, что по результатам проверки, проводимой через два с половиной года после выпуска товаров, привлечь к ответственности виновное лицо таможенные органы не смогут[49;с.5].

Одной из серьезных проблем является отсутствие прослеживания перемещения товаров от таможенной границы ЕАЭС до срока их передачи потребителю. Эта задача должна решаться всеми странами-членами ЕАЭС, включая РФ.

Базируясь на получаемых данных, таможенные органы контролируют стоимость товара, заявленную в декларации и стоимость его при реализации, из чего они смогут решить в полном ли объеме лицо (владельца, декларант) уплатил причитающиеся налоги и пошлины.

Такая система особый интерес представляет не только для Федеральной Таможенной Службы, но так же и для Федеральной Налоговой Службы, которая также ведет контроль по выплата причитающихся налогов, и заинтересована в их выплатах в полном объеме. Эта система может быть применима в качестве управления налоговыми и таможенными платежами, а также как способ эффективного взаимодействия ФТС России и ФНС. Создание данной системы позволит ускорить внедрение информационно-программных средств, применяемых таможенными органами[34;с.9].

Проблемой, представляющей важность, является автоматизация выбора объекта таможенного контроля после выпуска товара.

Эта проблема актуальна именно тогда, когда идет активная автоматизация экономики, налаживание целостной сети электронных таможен и электронного декларирования. Появляется потребность роста результативности управления таможенной деятельностью, то есть уменьшения числа документов при декларировании, упрощения процедуры таможенного контроля и минимизации времени совершения таможенных операций[27;с.16].

При решении этой проблемы возникают задачи: [28;с.23]

- пересмотр системы осуществления таможенного контроля в рамках перевода таможенного контроля с этапа декларирования и выпуска товаров на этап пост-контроля;

- рост уровня автоматизации процессов последующего контроля путем освоения технологии удаленного доступа к данным из справочных систем учета участников ВЭД;

- нарастание опыта автоматизированного определения объектов пост-контроля;

- модернизация риск-ориентированного подхода при выборе объектов последующего контроля для пересмотра мер отбора целей таможенных проверок, применение цифровых технологий;

- применение системы прослеживаемости товаров при отборе объектов пост-контроля;

- модернизация и последующее расширение взаимодействия уведомительной системы с средствами прослеживаемости товаров;

- ликвидация ввоза или оборота запрещенных в РФ товаров и определение незаконно ввезенных товаров на территорию РФ.

При взаимодействии таможенных органов по контролю после выпуска товаров очень важно исключать дублирование функций различных подразделений таможенного органа. Это объясняется тем, что пост – контроль объединяет

значительное количество разнообразных функций, к числу которых относится контроль за стоимостью товаров и корректировкой стоимости, определение правильности установление ТН ВЭД, страны происхождения товара и ряд других. Зачастую одни и те же действия совершаются различными подразделениями, что в значительной степени уменьшает скорость совершения операций и, как следствие, снижает эффективность всей деятельности[31;с.31].

Для решения этой проблемы на уровне ведомственных правовых актов разграничить полномочия и сферы деятельности структурных подразделений Центрального аппарата ФТС России.

Проблемам управления контролем после выпуска товаров уделяется огромное внимание. Эксперты Всемирной торговой организации считают, что эффективность пост-контроля уменьшит время пребывания товаров в полосе таможенного контроля и даст возможность представителям оформлять товары сразу после их прибытия в таможню. При использовании рекомендованных всемирной торговой организацией приемов управления рисками и выделения важности контроля на стадии после выпуска, работник таможни может ликвидировать задержки на границе огромного количества грузов (по расчетам ВТО до 80–90% от общего объема импорта) [32;с.21].

Как результат более быстрого таможенного оформления при широком применении контроля после выпуска товаров уменьшаются расходы на хранение и складское содержание товаров. Последующий контроль может осуществлять подавляющее большинство таможенных процедур. Он в состоянии повысить результативность всей системы таможенного контроля даже для тех процедур, применение контроля для которых нецелесообразно.

Пост-контроль позволяет уделить большее внимание на обеспечении деятельности компании в целом, а не на каждой отдельной операции.

Необходимая информация для проведения таможенных процедур может исходить из региональных или национальных баз данных. Это обеспечивает вероятность получать более точные результаты проверок за более короткий срок.

Пост- контроль станет достовернее при получении сведений о реализации товара на внутреннем рынке за длительные временные промежутки, имея реальную картину продвижения стоимости товаров от срока пересечения границы до реализации конечному потребителю[39;с.22].

Пост- контроль, проводимый в ходе проверки после выпуска товаров, способен обнаружить неточности в опубликованных странах происхождения товаров. При выявлении фактов неверного декларирования таможенная служба может заявить о выплате дополнительных платежей или налогов, что соответствует фискальным целям таможенного управления[23;с.14].

В условиях интеграции экономики в последнее время осуществлен сдвиг от Таможенного союза к Евразийскому экономическому союзу. Такое создание нацелена на модернизацию системы таможенного администрирования, которая, с одной стороны, должна эффективно обеспечивать экономическую безопасность, а с другой – содействовать международной торговле и обеспечивать добросовестную конкуренцию[25;с.33].

3.2. Предложения по повышению эффективности таможенного контроля после выпуска товаров в условиях функционирования региональных электронных таможен

В Стратегии-2030 ГУТКПВТ ФТС России отмечено - главное в работе ФТС РФ составляет продвижение и усовершенствование информационно-программных методов и способов, дающих возможность внедрения автоматизации таможенные операции и таможенный контроль после выпуска товаров. В настоящее время стадии компьютеризации таможенных органов прошли этап становления и стали неотъемлемой частью текущей деятельности. Это касается и деятельности региональных электронных таможен, осуществляющих контроль после выпуска товаров (ТКПВТ). В числе приоритетных задач – полная автоматизация операций, обеспечивающих выполнение функций подразделений ТКПВТ. В соответствии с планом мероприятий на 2021–2024 годы ГУТКПВТ ФТС России приступило к

созданию способа отбора объектов таможенного контроля после выпуска товаров на основе компьютерных методов. Ведутся работы по стандартизации и систематизации таможенных операций постконтроля, создается и используется новая модель на основе цифровых двойников, совершенствуются приемы передачи информации другим федеральным органам в автоматическом режиме.

Таким образом, можно сказать, что центральной задачей таможенной службы РФ на современном этапе является обеспечение действенности создания и продуктивности таможенного контроля после выпуска товаров. Налаживание торговли между государствами, облегчение таможенных правил в условиях смягчения экономической напряженности и наполнения бюджета, позволили подготовить ряд действий по обновлению и реформированию пост- контроля.

Исходя из решений Правительства РФ и Федеральной таможенной службы, а также на основе исследований, проведенный в данной исследовательской работе, можно сформулировать следующие предложения по повышению эффективности таможенного контроля после выпуска товаров в условиях функционирования региональных электронных таможен:

1. Автоматизировать контроль за ввозом и оборотом товаров на внутреннем рынке. Для этой цели предлагается разработать мобильную версию контрольно – поисковой системы (КПС) «Постконтроль», что позволит обеспечить работу системы необходимыми данными. Причем, эта разработка позволит получить сведения из разных источников информации и в дальнейшем использовать накопленные данные для создания электронных документов, справок, аналитических выводов и своевременно проводить таможенный контроль после выпуска. Необходимую информацию можно будет извлекать из базы данных таможни, а также других органов федеральной власти, с помощью автоматической поисковой системы (АПС) «Электронные услуги», КПС «Постконтроль», которые станут универсальными и удобными в использовании инструментами. Контроль, проводимый за пределами офиса, с помощью мобильных устройств будет обеспечен полным набором программ и данных для обеспечения

полномасштабных проверочных действий. Таким образом, мобильная версия КПС «Постконтроль» будет служить удобным в работе мостом между компьютерной системой и пользователем.

2. Внедрить целостный подход к сравнению данных, собранных из многих источников информации, и на их основе выбирать объекты последующего контроля. Предлагается разработать алгоритмы, которые могут прогнозировать вероятные нарушения путём наложения цифровой модели действия личности на обнаруженные раньше модели нарушения законодательства. Это обеспечит наиболее точное определение объекта для последующего контроля. Внедрение этого приёма позволит сэкономить человеко – часы для более полезного использования сотрудников в проверках. Безошибочность определения объектов контроля позволит повысить наполняемость бюджета за счет снижения неплатежей, ликвидировать неоправданную нагрузку на бизнес и создать здоровую конкурентную атмосферу.

3. Разработать расчет в автоматическом режиме сумм таможенных пошлин, налогов, специальных, пошлин, необходимых для доначисления, штрафных санкций по каждому из направлений контроля. Созданию этой модели предшествует доводка используемых классификаторов электронной информационной системы последующего контроля. Система может быть использована для формирования, хранения и эксплуатации информации о результатах пост- контроля.

4. Разработать прогнозный компонент, основанный на использовании статистических и математических методов и моделей. Данный компонент обеспечит использование механизма виртуального моделирования поведения подконтрольного лица в совокупности с иными объектами контроля, выявления в его деятельности аномалий, отклонений, свидетельствующих о наличии признаков нарушения таможенного законодательства и оценке отклонений от нее (технология цифровых двойников), нахождение узких мест (нарушений таможенного законодательства) и причин их возникновения, определение мер по их устранению.

Результатом реализации данного компонента должно стать определение системой степени взаимосвязи между выявляемыми ею отклонениями в деятельности участника ВЭД, свидетельствующими о возможности нарушения закона, предоставление таможенному инспектору информации о наиболее значимых отклонениях с точки зрения соблюдения законов последующего контроля.

5. Создать модель экспертного обеспечения решений таможенного инспектора при анализе проводимой работы. Значение внедрения системы не только в предоставлении доступа к знаниям и опыту экспертов-аналитиков, а главное, в обеспечении всестороннего рассмотрения имеющихся отклонений в деятельности лица, формировании схемы действий в зависимости от вскрытых отклонений, разработке оценки выбранных сценариев на достижение результатов таможенного контроля и сроков его проведения. Итогом данной разработки должно стать создание современного цифрового рабочего места аналитика-эксперта. Контроль после выпуска товаров – итоговое звено в системе таможенного контроля, и повышение его эффективности с помощью электронных технологий – это вклад в экономическую безопасность государства.

6. Создать гибкую, электронную и самонастраиваемую систему регулирования рисков на основе принципов:

- внедрение искусственного интеллекта;
- исследование и моделирование больших объемов данных для обнаружения неизвестных до этого структур
- взаимообмен итогами работы СУР с федеральными органами;
- слияние сегментов СУР таможенных служб государств-членов ЕАЭС;
- сооперативное сотрудничество с бизнесом.
- внедрение системы выявления значения риска отдельной партии товаров в онлайн-режиме.

Необходимые мероприятия должны осуществляться при сохранении высокого уровня таможенного контроля с перемещением значительной его части на этап после выпуска товаров (с этапов декларирования и нахождения в пункте пропуска),

что является общемировой тенденцией и соответствует стремлению к развитию внешней торговли и экономическому взаимодействию. Расширению успешной практики применения предварительного контроля (обеспечению эффективности всей системы) в условиях, направленных на упрощение таможенных операций, способствовали факторы:

- модернизация межгосударственного сотрудничества с контролирующими органами, а также сотрудниками ведущих бизнес-сообществ для борьбы с незаконным оборотом продукции в РФ;

- постепенное перемещение основного внимания таможенного контроля на этап пост- контроля;

- исключение использования подконтрольными лицами запрещенных схем уклонения от уплаты таможенных пошлин, налогов и способствующих снижению результативности таможенного контроля.

Эти приведенные факторы взаимосвязаны и требуют дальнейшего развития. Например, расширение сотрудничества с налоговым ведомством России (1-й фактор) будет способствовать повышению эффективности борьбы с организациями, которые используют нелегальные схемы «ухода» от уплаты налогов и иных обязательных платежей (3-й фактор). Данное взаимодействие, в первую очередь, осуществляют подразделения ТКПВТ таможенных органов России (2-й фактор), а конечной целью является пресечение фактов уклонения от уплаты таможенных и иных платежей.

В настоящее время реализована система процедур, в рамках которых осуществлена модернизация законодательства и комплекса нормативно- правового регулирования, а также был осуществлен пересмотр алгоритма организации пост-контроля. Путем реализации разработанной системы процедур произведено создание новых конструкций и образцов выбора объектов контроля, внедрение цифровых технологий и быстрое развитие взаимодействия всех ведомств.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В выпускной квалификационной работе системно изложены теоретические и практические аспекты ТКПВТ в условиях повышения эффективности и качества предоставления таможенных услуг, а также развития современных информационных технологий. В ходе выполненной работы были определены основные проблемы и внесены предложения по их решению.

В первой главе работы изложены сущность, цели, задачи, принципы, формы ТКПВТ, а также выявлены его особенности в условиях действия региональных электронных таможен. Отражена нормативно-правовая база регулирования пост-контроля.

В настоящее время таможенный контроль является одной из основных функций таможенных органов, поскольку он служит центральным звеном в осуществлении торговой политики государства. Таможенный контроль решает одну из сложнейших задач – максимальное уменьшение времени на оформление данных при увеличении объемов, перемещаемых через таможенную границу товаров.

Происходит постепенное смещение акцентов с текущего контроля на контроль после выпуска товаров. При проведении последующего контроля возникают такие условия, при которых участникам ВЭД будет не выгодно осуществлять незаконную деятельность, поскольку это будет сопровождаться высокой степенью риска.

Таможенный контроль – это целая система мер, предпринимаемых после выпуска товаров, проводимая для фиксации случая выпуска товаров и правдивости данных, указанных в пограничной декларации и других документах, поданных при заключительном оформлении.

Законодательную основу регламентации пост- контроля составляют: Киотская конвенция, Таможенный кодекс ЕАЭС, Федеральный закон "О таможенном регулировании в Российской Федерации» и ряд других нормативно – правовых актов, определяющих порядок проведения последующего контроля в РФ.

Во второй главе дана характеристика деятельности Уральской электронной таможни и произведен анализ проводимых на ней таможенных процедур и исполнения последующего контроля в условиях функционирования региональной электронной таможни. В ходе выполненного анализа были произведены расчеты основных показателей, характеризующих деятельность этой таможни, и определены главные проблемы, требующие дальнейшего разрешения.

В процессе проведенного анализа оценены следующие аспекты:

- основные итоги проведения пост- контроля за период 2018–2020 годов;
- применение автоматической регистрации деклараций;
- содействие внешнеэкономическому партнерству;
- скорость оформления пропускных документов с применением электронных технологий;
- качество совершения таможенных платежей;
- эффективность борьбы с правонарушениями;
- эффективность борьбы с преступлениями.

В результате произведенных исследований выделены проблемы, необходимые для дальнейшего разрешения:

- рост доли таможенных платежей в федеральном бюджете;
- увеличение результативности пост - контроля благодаря применению автоматических технологий;
- формирование единого информационного ресурса;
- несовершенство таможенного законодательства и неимение в нем правовых актов, затрагивающих конкретные аспекты пост - контроля.

Выявленные в ходе анализа проблемы, препятствующие эффективному ТКПВТ, легли в основу третьей главы. Были разработаны предложения по повышению эффективности пост- контроля в условиях функционирования региональных электронных таможен.

Следовательно, в процессе выполнения работы были решены поставленные задачи:

1. объяснено содержание и место таможенного контроля после выпуска товаров в условиях функционирования региональных электронных таможен;
2. определена правовая основа пост- контроля в условиях функционирования региональных электронных таможен;
3. дана характеристика деятельности региональной электронной таможни;
4. проанализированы результаты проведения пост- контроля при работе региональной электронной таможни;
5. раскрыты проблемы, препятствующие результативному последующему контролю в условиях действия региональных электронных таможен;
6. разработаны пути роста эффективности пост- контроля в ситуации функционирования региональных электронных таможен.

Таким образом, можно сделать вывод, что достигнута цель выпускной квалификационной работы - аргументация эффективности и значимости использования в процессе таможенного контроля после выпуска товаров способа электронного оформления документов, как гарантии роста результативности внешнеэкономической деятельности.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Международная конвенция об упрощении и гармонизации таможенных процедур (в ред. Протокола от 26.06.1999 года). Совершено в Киото 18.05.1973 года // Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>
2. "Таможенный кодекс Евразийского экономического союза" (ред. от 29.05.2019) (приложение N 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза)
3. "Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях" от 30.12.2001 N 195-ФЗ (ред. от 09.03.2021) (с изм. и доп., вступ. в силу с 27.03.2021)
4. Федеральный закон "О таможенном регулировании в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации" от 03.08.2018 N 289-ФЗ (последняя редакция) от 03.08.2018 N 289// Собрание законодательства РФ . – 29.11.2018. – № 48. – Ст. 6252.
5. Решение Комиссии Таможенного союза от 20.05.2010 N 260 (ред. от 17.04.2018) "О формах таможенных документов"// Таможенный вестник. – 2018. – № 15.
6. Распоряжение Правительства РФ от 28.12.2012 N 2575-р (ред. от 10.02.2018) <О Стратегии развития таможенной службы Российской Федерации до 2020 года>» // Собрание законодательства Р Ф . – 2013. – № 2. – Ст. 109.
7. Распоряжение Правительства РФ от 23.05.2020 N 1388-р <Стратегия развития таможенной службы Российской Федерации до 2030 года> // Собрание законодательства Р Ф . – 2020. – № 2. – Ст. 109.
8. Приказ Министерства финансов РФ от 1 марта 2019 года N 33н «Об утверждении перечня технических средств таможенного контроля, используемых при проведении таможенного контроля»// Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти. – № 14. – 04.04.2011.
9. Приказ ФТС России от 25.10.2011 года № 2199 «Об утверждении форм документов для целей применения отдельных форм таможенного контроля» // Российская газета. – № 287. – 21.12.2011.

10. Приказ ФТС России от 26.05.2011 N 1067 (ред. от 06.03.2014) "Об утверждении Инструкции о действиях должностных лиц таможенных органов, совершающих таможенные операции и проводящих таможенный контроль при перевозке товаров автомобильным транспортом при их прибытии (убытии), помещении под таможенную процедуру таможенного транзита, а также временном хранении" // Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти. – 21.08.2015. – № 14

11. Приказ ФТС России от 07.09.2012 года № 1809 «Об утверждении Временного порядка категорирования участников внешнеэкономической деятельности на основе критериев, характеризующих участников внешнеэкономической деятельности // Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти. – 21.03.2013. – № 10

12. Приказ ФТС РФ от 13.01.2011 N 74 "Об утверждении Порядка учета таможенными органами условно выпущенных товаров, находящихся под таможенным контролем" (Зарегистрировано в Минюсте РФ 17.02.2011 N 19870) // Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти. – 21.03.2011. – № 12.

13. Письмо ФТС России от 25 декабря 2017 г. N 0111/73654 "Об электронных таможах" // Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти. – 2.03.2018. – № 2.

14. Приказ ФТС России, Министерства финансов РФ от 26 июня 2018 г. № 988 «О решении коллегии ФТС России от 29 мая 2018 г. «О создании единой сети электронных таможен и центров электронного декларирования. Проблемы и пути их решения»» // Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти. – 21.03.2018. – № 2.

15. Постановление Правительства РФ от 06.07.2018 N 788 "Об утверждении ставок ввозных таможенных пошлин в отношении отдельных товаров, страной происхождения которых являются Соединенные Штаты Америки" // Бюллетень

нормативных актов федеральных органов исполнительной власти. – 21.10.2018. – № 22.

16. Приказ ФТС России от 30.10.2020 № 953 "Об утверждении типовых положений о подразделениях таможенного контроля после выпуска товаров таможен"// Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти. – 21.10.2020. – № 21.

17. Приказ ФТС России от 08.11.2019 № 1713 "Об утверждении типового положения о службе таможенного контроля после выпуска товаров регионального таможенного управления, типового положения о службе таможенного контроля после выпуска товаров таможни и типового положения о подразделении таможенного контроля после выпуска товаров таможни"// Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти. – 21.12.2020. – № 24.

18. Приказ ФТС России от 7 февраля 2020 года №145 «О создании Центральной электронной таможни» // Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти. – 11.08.2020. – № 6.

19. Приказ ФТС России от 7 декабря 2007 года N 1516 «Об утверждении Концепции развития таможенного контроля после выпуска товаров и (или) транспортных средств» // Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти. – 2.03.2008. – № 3

20. Федеральный закон от 02.12.2019 N 380-ФЗ (ред. от 18.03.2020) "О федеральном бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов"

21. "Уголовный кодекс Российской Федерации" от 13.06.1996 N 63-ФЗ (ред. от 05.04.2021, с изм. от 08.04.2021)

22. Приказ ФТС России от 31.05.2018 N 833 (ред. от 24.07.2020) "Об утверждении Общего положения о таможне" (Зарегистрировано в Минюсте России 27.09.2018 N 52281)

23. Агамагомедова, С.А. Таможенный контроль после выпуска товаров: Учебное пособие / С.А. Агамагомедова, О.В. Шишкина: Троицкий мост, 2019. – 224 с.

24. Бакаева, О.Ю. Таможенное право: Учебник / О.Ю. Бакаева. – М.: Норма, 2018. – 240 с.
25. Грачев, О.В. Проблемные вопросы таможенного контроля после выпуска товаров / О.В. Грачев // Юрист. – 2018. – № 11. – С. 13-14.
26. Ершов, А.Д. Международные таможенные отношения: Учебное пособие / А.Д. Ершов. – СПб: Знание, 2020. – 207 с.
27. Зубач, А.В. Институты административного и таможенного права, регулирующие деятельность таможенных органов: Учебник / А.В. Зубач, Н.А. Ронжина, Р.В. Терентьев. – СПб: Троицкий мост, 2012. – 161 с.
28. Костин, А.А. Организация таможенного контроля товаров и транспортных средств: Учебное пособие / А.А. Костин. – СПб: ИЦ Интермедия, 2019. – 346 с.
29. Геращенко, Г. П. Экономика таможенного дела : учебник и практикум для вузов / Г. П. Геращенко, В. Ю. Дианова, Е. Л. Андрейчук ; под ред. Г. П. Геращенко. — М. : Издательство Юрайт, 2019. — 234 с.
30. Морозова, О.А. Развитие методического обеспечения системы управления таможенными рисками: / О.А.Морозова. – М., 2017. – 158 с. 54
31. Крюкова, Н. И. Квалификация и расследование преступлений в сфере таможенного дела / Н. И. Крюкова, Е. Н. Арестова. — М. : Издательство Юрайт, 2018. — 223 с.
32. Лузина, Т. В. Организация делопроизводства в таможенных органах / Т. В. Лузина, С. С. Решетникова. — М. : Издательство Юрайт, 2018. — 273 с
33. Шохин С.О. Электронная таможня – сегодня и завтра (правовые аспекты)/дюн, профессор МГИМО МИД России/"Таможенное дело" №3. 2018.- С. 16-19
34. Шашкина, А. Н. Таможенный контроль после выпуска товаров : практ. пособие / А. Н. Шашкина. — М. : Издательство Юрайт, 2018. — 130 с.
35. Бондаренко Н.П., Тихонов А.В. Таможенный контроль после выпуска товаров – основной вектор деятельности ФТС России // Вестник Ростовского филиала российской таможенной академии. 2019. – С – 72-78.

36. Скорая Т.А., Файникова В.В. Проблемы организации таможенного контроля после выпуска товаров с использованием системы управления рисками // Молодой ученый. – 2018. – № 20.1. – С. 77-89
37. Новикова К.А. Направления совершенствования таможенного контроля после выпуска товаров // Молодой ученый. – 2018. – №13.1. – С. 37-40.
38. Основы таможенного дела : учебник для вузов / А. П. Джабиев [и др.] ; под общ. ред. А. П. Джабиева. — М. : Издательство Юрайт, 2018. — 392 с.
39. Порядок проведения таможенных проверок [Электронный ресурс] // Режим доступа: <http://www.tsouz.ru/>
40. Таможенная проверка – новая форма таможенного контроля [электронный ресурс] // Режим доступа: <http://www.juristlib.ru/>.
41. Таможенная проверка в таможенном контроле [электронный ресурс] // Режим доступа: <http://www.brokert.ru>.
42. Таможенная проверка: камеральная и выездная таможенная проверка, права и обязанности должностных лиц, осуществляющих проверку [электронный ресурс] // Режим доступа: www.customsexpert.ru
43. Основные результаты деятельности ФТС России в 2020 году [Электронный ресурс] // Режим доступа: https://www.alta.ru/external_news/
44. ФТС России «Итоги деятельности Уральской электронной таможни в 2020 году» [Электронный ресурс]//Режим доступа: <https://utu.customs.gov.ru/document/>
45. ФТС России «Итоговая коллегия Уральского таможенного управления об итогах работы в 2020 году» [Электронный ресурс]//Режим доступа: <http://uralfo.gov.ru/press/events/>
46. Электронное декларирование [электронный ресурс] // Режим доступа: <https://www.alta.ru/ed/>
47. Афонин П.Н. Информационные таможенные технологии. – СПб.: Политех, 2019. – 432 с. Вектор экономики | www.vectoreconomy.ru.

48. Глазунова Н.А. Таможенный контроль после выпуска товаров / Н.А. Глазунова // Право и экономика. – 2020. – № 2 [электронный ресурс] – режим доступа. – URL: <http://www.taxved.ru>

49. Костин А.А., Костина О.В. Современные тенденции развития системы таможенного контроля // Научно-методический электронный журнал «Концепт». – 2019. – Т. 15. – С. 2076–2080. [электронный ресурс] – режим доступа. – URL: <http://e-koncept.ru/2016/96335.htm>.