

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

**ИНСТИТУТ УПРАВЛЕНИЯ
КАФЕДРА СОЦИАЛЬНЫХ ТЕХНОЛОГИЙ**

**ПОВЫШЕНИЕ ЭФФЕКТИВНОСТИ ПРОВЕДЕНИЯ ВЫЕЗДНЫХ И
КАМЕРАЛЬНЫХ ТАМОЖЕННЫХ ПРОВЕРОК (НА ПРИМЕРЕ
БЕЛГОРОДСКОЙ ТАМОЖНИ)**

**Дипломная работа студента
очного отделения 5 курса группы 05001204
Чернова Максима Михайловича**

**Научный руководитель:
К.э.н., доцент кафедры
социальных технологий
Костякова Ю.В.**

Рецензент:

БЕЛГОРОД, 2017

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	3
РАЗДЕЛ I. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ПРОВЕДЕНИЯ ВЫЕЗДНЫХ И КАМЕРАЛЬНЫХ ТАМОЖЕННЫХ ПРОВЕРОК.....	9
РАЗДЕЛ II. АНАЛИЗ ПРАКТИКИ ПРОВЕДЕНИЯ ВЫЕЗДНЫХ И КАМЕРАЛЬНЫХ ТАМОЖЕННЫХ ПРОВЕРОК (НА ПРИМЕРЕ БЕЛГОРОДСКОЙ ТАМОЖНИ).....	28
РАЗДЕЛ III. ОСНОВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ ПОВЫШЕНИЯ ЭФФЕКТИВНОСТИ ПРОВЕДЕНИЯ ВЫЕЗДНЫХ И КАМЕРАЛЬНЫХ ТАМОЖЕННЫХ ПРОВЕРОК	48
ЗАКЛЮЧЕНИЕ.....	65
СПИСОК ИСТОЧНИКОВ И ЛИТЕРАТУРЫ.....	70

ВВЕДЕНИЕ

Актуальность темы исследования. Таможенная служба всегда привлекала внимание исследователей, поскольку она призвана совершенствовать экономическую безопасность страны и способствовать пополнению государственного бюджета.

При протяженности государственной границы РФ, по данным пограничной службы ФСБ России, в 61068 км, из них на территорию Белгородской области приходится 540 км, на территории нашей страны функционирует 465 таможенных постов, 11 из которых приходится на Белгородскую таможню¹.

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

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

После выпуска товаров проводятся камеральная или выездная таможенная проверка (непосредственно на предприятии), которые подразумевают проверку достоверности заявления сведений, указанных в таможенных декларациях, в том числе о таможенной стоимости, стране происхождения товаров, товарной номенклатуре, торговых ограничениях, предоставленных преференциях и прочих данных, а так же об

¹ История Белгородской области. URL: <https://belregion.ru/region/history.php> (дата обращения 15.01.2017).

условияхпользования и распоряжения товарами на таможенной территории Таможенного союза.

Актуальность вышеизложенной формы таможенного контроля объясняется возможностью получить в процессе ее проведения информацию такого объема и характера, которая позволяет подтвердить достоверность заявленных декларантом сведений о товаре или в случае необходимости (при установлении обратного) принять решение об их корректировке.

С каждым годом возрастает актуальность приведения форм и методов деятельности таможенных органов РФ и государств - членов Таможенного союза в достаточное соответствие к мировой практике. В Киотской конвенции об упрощении гармонизации таможенных процедур освящаются вопросы перехода от механических систем к автоматизированным, методы распознавания, управления и анализа рисками, включая выборочную проверку, а также применение контроля после выпуска товаров и постаудита¹.

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

В современных условиях функционирования ЕАЭС с созданием более широкой формы интеграции, возрастает риск потенциальной угрозы экономической безопасности ввиду открытости государственных границ внутри данного интеграционного объединения, соответственно, значимость

¹ Международная конвенция об упрощении и гармонизации таможенных процедур от 18 мая 1973 года в редакции Протокола о внесении изменений в Международную конвенцию об упрощении и гармонизации таможенных процедур от 26 июня 1999 года // Собр. Законодательства Рос. Федерации. – 2011. - № 32. – Ст. 4810.

таких форм контроля после выпуска товаров, как таможенная проверка (камеральная и выездная), возрастает с каждым годом и нуждается в всестороннем исследовании с различных аспектов.

Степень изученности темы. Теоретическим и практическим аспектам таможенного регулирования и контроля посвящены труды российских ученых, а также соискателей ученых степеней, в том числе, Е.Г. Анисимова, С.В. Барамзина, Л.А. Бондарь, Н.М. Блинова, В.В. Макрусеева¹.

Отдельные теоретические вопросы проведения таможенных проверок освещены в работах: В.Г. Свинухов, С.А. Агамагомедова, О.В. Шишкина, Г.А. Кормаков, А.Н. Шашкина².

Эффективность использования или применения таможенных проверок в работе таможенных органов рассматривали в своих научных трудах А.В. Черёмухина, И.В. Соловьёв, А.А. Жидовленков, В.Г. Нетребо, А.А. Костин.³

Наряду с этим, необходимо отметить недостаточную разработанность в системе алгоритмов и методических рекомендаций, призванных повышать эффективность проведения камеральных и выездных таможенных проверок.

Несмотря на тот факт, что в 2012 году ФТС России определила контроль после выпуска товаров в качестве одного из приоритетных

¹ Анисимов Е.Г. Реформирование таможенно-тарифной системы в рамках Таможенного союза. М., 2013; Барамзин Л.А. Теория и методология систем управления таможенными процессами. М., 1999; Дмитриева О.А. Экономическая эффективность предложений по совершенствованию управления персоналом таможенных органов на основе компетентностного подхода. М., 2016; Якушенко Г.С. Психологическое обследование и оценка деловых и личностных качеств руководителей и кандидатов на руководящие должности в таможенных органах. М., 2012.

² Шашкина А.Н. Административно - правовое регулирование таможенного контроля после выпуска товаров в Российской Федерации. М., 2014; Свинухов В.Г. Правовое обеспечение таможенного контроля // Право и экономика. М., 2005; Агамагомедова С.А., Шишкина О.В. Таможенный контроль после выпуска товаров. СПб., 2014; Кормаков Г.А. Таможенный контроль после выпуска товаров и транспортных средств // Правосудие в Поволжье. М., 2003.

³ Черёмухина А.В. Совершенствование методических основ таможенного контроля после выпуска товаров на основе разработки концепции целенаправленного отбора объектов таможенных проверок. М., 2013; Жидовленков А.А., Нетребо В.Г., Костин А.А. Совершенствование методов таможенного контроля после выпуска товаров на основе анализа международного опыта применения таможенного аудита // Молодой ученый. М., 2017.

направлений деятельности таможенных органов, и весьма обширное количество исследователей занялись изучением и развитием данной проблематики, вопрос ее совершенствования требует постоянного совершенствования в виду своей многогранности и непрерывно меняющихся реалий.

Проблема дипломного исследования заключается в противоречии между необходимостью совершенствования системы проведения таможенных проверок, ее упрощением, снижении нагрузки с участников внешнеэкономической деятельности (далее - ВЭД) и обязанностью сотрудников таможенных органов обеспечить своевременное и максимально полное взимание таможенных и иных платежей в федеральный бюджет страны.

Объектом исследования – совершенствование системы проведения выездных и камеральных таможенных проверок.

Предмет исследования – операции, совершаемые таможенным органом, при осуществлении выездных и камеральных таможенных проверок.

Целью исследования разработка рекомендаций по повышению эффективности проведения выездных и камеральных таможенных проверок.

Для достижения желаемого результата необходимо выполнить следующие задачи:

- 1) рассмотреть теоретические основы проведения выездных и камеральных таможенных проверок;
- 2) проанализировать практику проведения выездных и камеральных таможенных проверок на примере Белгородской таможни;
- 3) предложить основные направления повышения эффективности проведения выездных и камеральных таможенных проверок.

Теоретико-методологической основой исследования являются научные труды российских и зарубежных экономистов, специалистов в области экономической теории, математической статистики, теории

вероятности, управления рисками, общей теории статистики и таможенной статистики, публикации в периодических изданиях по экономике, по таможенному делу. Среди таких исследователей требуют особого внимания: Н.В. Коник, Н.В. Сидоров, Е.П. Лунево́й, А.В. Кулешов, О.Е. Кудрявцева, А.А. Берзан¹.

В основу методологии исследования положен системный подход. При проведении исследования были использованы такие общенаучные методы, как анализ и синтез. В ходе исследования также применялся абстрактно-логический метод, аналитический (приемы анализа, сравнения и обобщения результатов).

Эмпирическую базу исследования составили: целый ряд Международных соглашений стран - участников Таможенного союза, таможенное законодательство Таможенного союза, а также законодательство Российской Федерации в сфере таможенного дела, акты нормативно правового характера Правительства Российской Федерации, различные нормативно - правовые документы, приказы и распоряжения Федеральной таможенной службы России (далее - ФТС России), сборники аналитического материала². В работе также использована информация по

¹ Коник Н.В. Таможенное дело. М., 2010; Сидоров Н.В. Таможенное право. М., 2014; Лунево́й Е.П. Таможенное дело. М., 2013; Кулешов А.В. Организация таможенного контроля товаров и транспортных средств. М., 2013; Кудрявцева О.Е. Основы таможенного дела. М. 2013; Берзан А.А. Развитие методических основ посттаможенного контроля : дис. ... к. экон. наук : 08.00.05. М., 2007.

² Таможенный кодекс Таможенного союза (приложение к Договору о Таможенном кодексе Таможенного союза, принятому Решением Межгосударственного Совета ЕврАзЭС на уровне глав государств от 27 ноября 2009 г. № 17) (ред. от 08.05.2015) // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2010. – № 50. – Ст. 6615; О таможенном регулировании в Российской Федерации: Федеральный закон от 27 ноября 2010 г. № 311-ФЗ (ред. от 13.07.2015) // Российская газета. – 2010. – № 269. – 29 ноября; Международная конвенция об упрощении и гармонизации таможенных процедур от 18 мая 1973 года в редакции Протокола о внесении изменений в Международную конвенцию об упрощении и гармонизации таможенных процедур от 26 июня 1999 года // Собр. Законодательства Рос. Федерации. – 2010. - № 45. – Ст. 5744; О внесении изменений в Инструкцию о действиях должностных лиц таможенных органов при проведении таможенного контроля в форме таможенной проверки, утвержденную приказом ФТС России от 6 июля 2012 г. N 1373 : Приказ ФТС России от 03.04.2014 № 595 // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс».Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство»; Об

теме исследования из доступных и опубликованных средств массовой информации, в том числе из электронных ресурсов¹, и личный опыт практической работы в отделе таможенного контроля после выпуска товаров Белгородской таможни.

Научно-практическая значимость исследования заключается в том, что все выводы, практические рекомендации и предложения позволяют составить полную картину о содержании, понятии и значимости таможенных проверок как формы таможенного контроля после выпуска товаров, что в свою очередь будет способствовать выявлению ряда проблем и разработке методологических рекомендации, позволяющих упростить и усовершенствовать данную область таможенной деятельности.

Структура дипломной работы. Дипломная работа состоит из введения; трёх разделов; заключения; списка источников и литературы.

утверждении Инструкции о действиях должностных лиц таможенных органов при взаимодействии подразделений таможенного контроля после выпуска товаров и структурных подразделений таможенных органов при организации таможенного контроля после выпуска товаров : Приказ ФТС России от 06.07.2012 № 1372 // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс».Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

¹Итоги отдела таможенного контроля после выпуска товаров Белгородской таможни таможне // Официальный сайт ФТС России. Белгородская таможня. URL: <http://ctu.customs.ru/>.

РАЗДЕЛ I. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ПРОВЕДЕНИЯ КАМЕРАЛЬНЫХ И ВЫЕЗДНЫХ ТАМОЖЕННЫХ ПРОВЕРОК

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

«Статьей 161 Федерального закона от 27.11.2010 № 311-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации» установлено, что таможенный контроль проводится таможенными органами в соответствии с таможенным законодательством Таможенного союза и законодательством Российской Федерации о таможенном деле»¹.

На основании закона, «при проведении таможенного контроля таможенные органы исходят из принципа выборочности и ограничиваются только теми формами таможенного контроля, которые достаточны для обеспечения соблюдения таможенного законодательства Таможенного союза и законодательства государств – членов Таможенного союза, контроль за исполнением которого возложен на таможенные органы»².

«В 2012 г. Федеральная таможенная служба (далее - ФТС) России определила контроль после выпуска товаров в качестве одного из приоритетных стратегических движения деятельности таможенных органов Российской Федерации в рамках Дорожной карты «Совершенствование таможенного администрирования»³. Исходя из вышеуказанного,

¹ О таможенном регулировании в Российской Федерации: Федеральный закон от 27 ноября 2010 г. № 311-ФЗ (ред. от 13.07.2015) // Российская газета. – 2010. – № 269. – 29 ноября.

² Таможенный кодекс Таможенного союза (приложение к Договору о Таможенном кодексе Таможенного союза, принятому Решением Межгосударственного Совета ЕврАзЭС на уровне глав государств от 27 ноября 2009 г. № 17) (ред. от 08.05.2015) // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2010. – № 50. – Ст. 6615. URL: <http://base.garant.ru/12171455/15/> (дата обращения 21.02.2017).

³ Распоряжение Правительства РФ от 29 июня 2012 г. N 1125-р О плане мероприятий ("дорожной карте") "Совершенствование таможенного администрирования"

законодательство Таможенного союза отводит важную роль таможенному контролю после выпуска товаров, что соответствует международной практике.

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

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

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

Основным подразделением таможенного органа, в функции которого

входит проведение таможенного контроля после выпуска товаров, является отдел таможенного контроля после выпуска товаров (далее – ОТКПВТ).

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

- проверка документов и сведений;
- устный опрос;
- получение объяснений;
- таможенное наблюдение;
- таможенный осмотр;
- таможенный досмотр;
- проверка маркировки товаров специальными марками, наличия на них идентификационных знаков;
- таможенный осмотр помещений и территорий;
- учет товаров, находящихся под таможенным контролем;
- проверка системы учета товаров и отчетности»¹.

Таким образом, при проведении таможенной проверки могут использоваться иные формы таможенного контроля, установленные статьей 110 ТК ТС. На сегодняшний день ОТКПВТ с имеющейся в ее распоряжении штатной численностью, осуществляет контрольные мероприятия после выпуска товаров в отношении порядка 10 % участников ВЭД.

«Анализ главы 16 ТК ТС показывает, что из двенадцати форм таможенного контроля таможенная проверка получила наибольшую регламентацию. Порядок ее проведения урегулирован статьей 122 ТК ТС, главой 19 ТК ТС «Порядок проведения таможенных проверок», статьями 178-185 Федерального закона «О таможенном регулировании в РФ», а также рядом нормативных правовых актов ФТС России. Данное обстоятельство

¹ Таможенный кодекс Таможенного союза (приложение к Договору о Таможенном кодексе Таможенного союза, принятому Решением Межгосударственного Совета ЕврАзЭС на уровне глав государств от 27 ноября 2009 г. № 17) (ред. от 08.05.2015) // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2010. – № 50. – Ст. 6615. URL: <http://base.garant.ru/12171455/16/> (дата обращения 21.02.2017).

подчеркивает особую роль указанной формы в осуществлении таможенного контроля»¹.

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

Объектом таможенных проверок представлены правоотношения, образующиеся в области контроля над соблюдением таможенного законодательства после выпуска товаров. В соответствии с этим, предметом таможенного контроля после выпуска выступают товары, перемещённые через таможенную границу Таможенного Союза.

При выборе объектов проверки таможенные органы проводят всесторонний анализ по многочисленным критериям: рейтинг участника ВЭД, с учетом его репутации, индикатор его деловой активности, анализ результатов предшествующих проверок, в отношении деятельности конкретного лица и т. д. К рисковому товарам при проведении такой таможенной процедуры, как выпуск для внутреннего потребления, можно отнести товары, имеющие минимальные ставки таможенных пошлин или товары, классифицированные как прочие.

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

Согласно российскому законодательству, определены две формы таможенной проверки. Одна из них - это камеральная, которая подразумевает проверку достоверности документов и сведений в месте расположения

¹ Таможенный кодекс Таможенного союза (приложение к Договору о Таможенном кодексе Таможенного союза, принятому Решением Межгосударственного Совета ЕврАзЭС на уровне глав государств от 27 ноября 2009 г. № 17) (ред. от 08.05.2015) // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2010. – № 50. – Ст. 6615. URL: <http://base.garant.ru/12171455/16/> (дата обращения 21.02.2017).

таможенного органа без необходимости визита к проверяемому лицу. Вторая - выездная, которая предполагает выезд сотрудников таможенного органа в место нахождения юридического лица, места осуществления деятельности индивидуальных предпринимателей (в места их фактической деятельности).

«В соответствии со ст. 131 ТК ТС камеральная таможенная проверка осуществляется путем изучения и анализа сведений, содержащихся в таможенных декларациях, коммерческих, транспортных (перевозочных) и иных документах, представленных проверяемым лицом, сведений контролирующих государственных органов государств - членов ТС, а также других документов и сведений, имеющихся у таможенных органов, о деятельности указанных лиц»¹.

Камеральная таможенная проверка осуществляется сотрудниками таможенных органов согласно району осуществления деятельности таможенного органа без необходимости выезда к лицу, в отношении которого проводится проверка, кроме того, без оформления акта о назначении проверки (предписания). Камеральные таможенные проверки используются без ограничений периодичности их выполнения. Подобным образом, можно отметить то, что камеральная проверка считается абсолютно новым контролирующим мероприятием таможенных органов в сравнении с законодательством, существовавшим до образования Таможенного союза.

Большей регламентацией выделяется осуществление выездной таможенной проверки. В отличие от камеральной таможенной проверки, охват проверяемых лиц в рамках выездной таможенной проверки гораздо меньше. Данная проверка может быть проведена лишь в отношении юридических лиц и индивидуальных предпринимателей. «Согласно статье 132 ТК ТС выездная таможенная проверка проводится таможенным органом

¹ Таможенный кодекс Таможенного союза (приложение к Договору о Таможенном кодексе Таможенного союза, принятому Решением Межгосударственного Совета ЕврАзЭС на уровне глав государств от 27 ноября 2009 г. № 17) (ред. от 08.05.2015) // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2010. – № 50. – Ст. 6615. URL: <http://base.garant.ru/12171455/18/> (дата обращения 21.02.2017).

с выездом в место нахождения юридического лица, место осуществления деятельности индивидуального предпринимателя и (или) в место фактического осуществления их деятельности»¹.

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

«Согласно пункту 2 статьи 132 ТК ТС выездная таможенная проверка может быть плановой и внеплановой. Порядок проведения плановой выездной проверки проводится на основании разработанных таможенными органами планов проверок. ТК ТС не определяет основания для включения в план проверок, отдавая этот вопрос в компетенцию самого таможенного органа»².

Значительным нововведением ТК ТС является введение ограничений по частоте проведения выездных таможенных проверок. «Так, согласно пункту 7 статьи 132 ТК ТС плановые выездные таможенные проверки проводятся не чаще одного раза в год в отношении одного и того же проверяемого лица»³.

Существует отдельная категория участников ВЭД - уполномоченные

¹Таможенный кодекс Таможенного союза (приложение к Договору о Таможенном кодексе Таможенного союза, принятому Решением Межгосударственного Совета ЕврАзЭС на уровне глав государств от 27 ноября 2009 г. № 17) (ред. от 08.05.2015) // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2010. – № 50. – Ст. 6615. URL: <http://base.garant.ru/12171455/19/> (дата обращения 21.02.2017).

²Таможенный кодекс Таможенного союза (приложение к Договору о Таможенном кодексе Таможенного союза, принятому Решением Межгосударственного Совета ЕврАзЭС на уровне глав государств от 27 ноября 2009 г. № 17) (ред. от 08.05.2015) // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2010. – № 50. – Ст. 6615. URL: <http://base.garant.ru/12171455/19/> (дата обращения 21.02.2017).

³См. там же.

экономические операторы, в отношении которых периодичность проведения плановых проверок не соответствует общеустановленной. «В отношении данных лиц, плановые выездные таможенные проверки проводятся таможенными органами один раз в три года. Однако внеплановые выездные таможенные проверки могут осуществляться без ограничений периодичности их проведения»¹.

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

«Как отмечено в пункте 9 статьи 132 ТК ТС, перед началом проведения плановой выездной таможенной проверки таможенные органы направляют проверяемому лицу уведомление о проведении плановой выездной таможенной проверки заказным почтовым отправлением с уведомлением о вручении или передают такое уведомление иным способом, позволяющим подтвердить факт его получения»².

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

«В соответствии с пунктом 8 статьи 132 ТК ТС отбор проверяемых лиц для плановой выездной таможенной проверки производится с использованием информации полученной:

- из информационных ресурсов таможенных органов;
- по результатам предыдущих проверок, в том числе камеральных проверок;

¹ См. там же.

² См. там же.

- от государственных органов;
- от банков и организаций, осуществляющих отдельные виды банковских операций;
- от таможенных и (или) иных контролирующих государственных органов государств - членов Таможенного союза;
- из средств массовой информации;
- из других источников официальным путем»¹.

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

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

Внеплановая проверка осуществляется без ограничений по периодичности.

«Основанием для назначения внеплановых выездных проверок являются:

- данные, полученные в результате анализа информации, содержащейся в базах данных таможенных органов и органов государственного контроля государств - членов Таможенного союза, свидетельствующие о возможности нарушения таможенного законодательства;
- данные, свидетельствующие о возможности нарушения требований законодательства Таможенного союза и законодательства РФ;
- заявление лица, в том числе осуществляющего деятельность в сфере таможенного дела, на получение статуса уполномоченного экономического

¹Таможенный кодекс Таможенного союза (приложение к Договору о Таможенном кодексе Таможенного союза, принятому Решением Межгосударственного Совета ЕврАзЭС на уровне глав государств от 27 ноября 2009 г. № 17) (ред. от 08.05.2015) // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2010. – № 50. – Ст. 6615. URL: <http://base.garant.ru/12171455/19/> (дата обращения 21.02.2017).

оператора;

- необходимость проведения встречной выездной таможенной проверки в соответствии с пунктом 6 настоящей статьи;

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

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

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

«Согласно пункту 6 и 12 статьи 132 ТК ТС встречная выездная таможенная проверка назначается в случаях необходимости подтверждения достоверности сведений, представленных проверяемым лицом. Приостановление выездной таможенной проверки осуществляется при необходимости исследований или экспертиз, направления запросов в компетентные органы государств - членов Таможенного союза или иностранных государств, восстановления проверяемым лицом документов, необходимых для проведения выездной таможенной проверки, предоставления дополнительных документов, относящихся к проверяемому периоду, влияющих на выводы по результатам выездной таможенной проверки»³.

¹Таможенный кодекс Таможенного союза (приложение к Договору о Таможенном кодексе Таможенного союза, принятому Решением Межгосударственного Совета ЕврАзЭС на уровне глав государств от 27 ноября 2009 г. № 17) (ред. от 08.05.2015) // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2010. – № 50. – Ст. 6615. URL: <http://base.garant.ru/12171455/19/> (дата обращения 21.02.2017).

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

³ Таможенный кодекс Таможенного союза (приложение к Договору о Таможенном кодексе Таможенного союза, принятому Решением Межгосударственного Совета ЕврАзЭС на уровне глав государств от 27 ноября 2009 г. № 17) (ред. от 08.05.2015) //

Существенным изменением в порядке осуществления таможенного контроля по ТК ТС является увеличение проверяемого периода, что связано с увеличением срока таможенного контроля после выпуска товара. «Статья 99 ТК ТС устанавливает, что таможенные органы проводят таможенный контроль после выпуска товаров в течение трех лет со дня окончания нахождения товаров под таможенным контролем. При этом статья предусматривает возможность увеличения законодательством государств - членов Таможенного союза продолжительности данного срока, но не более 5 лет»¹. До начала функционирования Таможенного союза Таможенный кодекс РФ предусматривал возможность проведения таможенного контроля после выпуска в течение года. Таким образом, таможенное законодательство приведено в соответствие с налоговым (срок налоговых проверок – 3 года) и общим сроком исковой давности по Гражданскому кодексу РФ. Что несомненно, привело к повышению эффективности скоординированных действий в рамках совместных мероприятий.

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

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

В целях повышения результативности выбора объектов таможенных проверок проводится усовершенствование Единой автоматизированной информационной системы таможенных органов. Цель создания

Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2010. – № 50. – Ст. 6615. URL: <http://base.garant.ru/12171455/19/> (дата обращения 21.02.2017).

¹Таможенный кодекс Таможенного союза (приложение к Договору о Таможенном кодексе Таможенного союза, принятому Решением Межгосударственного Совета ЕврАзЭС на уровне глав государств от 27 ноября 2009 г. № 17) (ред. от 08.05.2015) // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2010. – № 50. – Ст. 6615. URL: <http://base.garant.ru/12171455/15/> (дата обращения 21.02.2017).

автоматизированной системы состоит в создании единого информационного ресурса. Реализация вышеуказанных задач позволит:

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

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

«В соответствии с законодательством Таможенного союза, под проверяемыми лицами понимаются:

- декларант;
- таможенный представитель;
- перевозчик, в том числе таможенный перевозчик;
- лицо, обладающее полномочиями в отношении товаров после их выпуска, или его представитель; лицо, осуществляющее временное хранение товаров;
- владельцы магазинов беспошлинной торговли, таможенных и иных складов;
- уполномоченный экономический оператор; иные лица, напрямую или косвенно участвовавшие в сделках с товарами, помещенными под соответствующую таможенную процедуру;
- лицо, в отношении которого имеется информация, что в его владении и (или) пользовании находятся (находились) товары с нарушением порядка, предусмотренного ТК ТС, в том числе незаконно перемещенные через

таможенную границу»¹.

«При таможенной проверке таможенными органами проверяются:

- 1) факт помещения товаров под таможенную процедуру;
- 2) достоверность сведений, заявленных в таможенной декларации и иных документах, представленных при таможенном декларировании товаров, повлиявших на принятие решения о выпуске товаров;
- 3) соблюдение ограничений по пользованию и распоряжению условно выпущенными товарами;
- 4) соблюдение требований, установленных таможенным законодательством таможенного союза и законодательством государств - членов таможенного союза, к лицам, осуществляющим деятельность в сфере таможенного дела;
- 5) соответствие лиц условиям, необходимым для присвоения статуса уполномоченного экономического оператора; (в ред. Протокола от 16.04.2010);
- 6) соблюдение установленных таможенным законодательством таможенного союза и (или) законодательством государств - членов таможенного союза условий таможенных процедур, при помещении под которые товары не приобретают статус товаров таможенного союза; (пп. 6 в ред. Протокола от 16.04.2010);
- 7) соблюдение иных требований, установленных таможенным законодательством таможенного союза и (или) законодательством государств - членов таможенного союза. (пп. 7 введен Протоколом от 16.04.2010)»².

Четкий перечень прав и обязанностей как проверяемых лиц, так и

¹ Таможенный кодекс Таможенного союза (приложение к Договору о Таможенном кодексе Таможенного союза, принятому Решением Межгосударственного Совета ЕврАзЭС на уровне глав государств от 27 ноября 2009 г. № 17) (ред. от 08.05.2015) // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2010. – № 50. – Ст. 6615. URL: <http://base.garant.ru/12171455/19/> (дата обращения 21.02.2017).

² Таможенный кодекс Таможенного союза (приложение к Договору о Таможенном кодексе Таможенного союза, принятому Решением Межгосударственного Совета ЕврАзЭС на уровне глав государств от 27 ноября 2009 г. № 17) (ред. от 08.05.2015) // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2010. – № 50. – Ст. 6615. URL: <http://base.garant.ru/12171455/19/> (дата обращения 21.02.2017).

должностных лиц таможенных органов, определен ТК ТС в главе 19. Однако, данные перечни является открытыми, что дает возможность их дополнения на национальном уровне.

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

1) требовать у проверяемого лица и получать от него коммерческие, транспортные документы, документы бухгалтерского учета и отчетности, а также другую информацию, в том числе на электронных носителях, относящуюся к проверяемым товарам;

2) требовать у проверяемого лица предъявления товаров, в отношении которых проводится выездная таможенная проверка;

3) требовать у проверяемого лица представления отчетности в целях таможенного контроля;

4) требовать у банков и иных кредитных организаций и получать от них информацию и документы, касающиеся движения денежных средств по счетам организаций, необходимые для проведения таможенной проверки, в том числе содержащие банковскую тайну в соответствии с законодательством государств - членов таможенного союза(в ред. Протокола от 16.04.2010);

5) запрашивать у налоговых и иных государственных органов и получать от них необходимые информацию и документы, в том числе составляющие коммерческую, банковскую, налоговую и иную охраняемую законодательством тайну в соответствии с законодательством государств - членов таможенного союза(в ред. Протокола от 16.04.2010);

6) осуществлять при проведении выездных таможенных проверок отбор проб и образцов товаров с составлением акта об отборе проб и образцов товаров;

7) налагать арест на товары или изымать их в порядке, установленном законодательством государств - членов таможенного союза, на срок проведения выездной таможенной проверки для пресечения действий,

направленных на отчуждение либо распоряжение иным способом товарами, в отношении которых проводится выездная таможенная проверка;

8) проводить иные действия, предусмотренные законодательством таможенного союза и законодательством государств - членов таможенного союза»¹.

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

- соблюдать права и законные интересы проверяемого лица, не допускать причинения вреда проверяемым лицам неправомерными решениями и действиями (бездействием);

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

- использовать исключительно в таможенных целях любую информацию, полученную при проведении таможенных проверок;

- не разглашать конфиденциальные сведения и сведения, составляющие налоговую, банковскую и иную охраняемую законом тайну, ставшие известными при проведении таможенных проверок;

- предоставлять по требованию проверяемого лица необходимую информацию о положениях законодательства государств - членов Таможенного союза, касающихся порядка проведения выездных таможенных проверок;

- обеспечивать сохранность документов, полученных и составленных при проведении таможенных проверок, не разглашать их содержание без согласия проверяемого лица, за исключением случаев, предусмотренных законодательством государств - членов таможенного союза;

¹Таможенный кодекс Таможенного союза (приложение к Договору о Таможенном кодексе Таможенного союза, принятому Решением Межгосударственного Совета ЕврАзЭС на уровне глав государств от 27 ноября 2009 г. № 17) (ред. от 08.05.2015) // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2010. – № 50. – Ст. 6615. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_94890/6d8b44c345716e55406063eb36b698d39044c809/ (дата обращения 21.02.2017).

- информировать проверяемое лицо о его правах и обязанностях при проведении таможенного контроля после выпуска товаров, в том числе при назначении и проведении экспертизы (исследования), при взятии проб и образцов товаров;

- исполнять иные обязанности, предусмотренные таможенным законодательством таможенного союза и законодательством государств - членов таможенного союза»¹.

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

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

«В соответствии с вышеизложенным, налоговые и иные государственные органы государств - членов Таможенного союза представляют по запросу таможенных органов необходимые документы и сведения, касающиеся регистрации юридических лиц, уплаты и исчисления налогов, бухгалтерскую отчетность, а также документы и сведения, в том числе составляющие коммерческую, банковскую и налоговую тайну, с соблюдением требований законодательства государств - членов Таможенного союза о защите государственной, коммерческой, банковской, налоговой и иной охраняемой законодательством тайны»².

«Особенно значимым для таможенных органов является пункт 2 статьи 136 ТК ТС, предусматривающий обязанность банков и иных кредитных

¹ Таможенный кодекс Таможенного союза (приложение к Договору о Таможенном кодексе Таможенного союза, принятому Решением Межгосударственного Совета ЕврАзЭС на уровне глав государств от 27 ноября 2009 г. № 17) (ред. от 08.05.2015) // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2010. – № 50. – Ст. 6615. URL: <http://base.garant.ru/12171455/19/> (дата обращения 21.02.2017).

² См. там же

организаций государств - членов Таможенного союза предоставить по запросу таможенного органа документы и сведения, касающиеся движения денежных средств по счетам организаций, необходимые для проведения таможенной проверки, в том числе содержащие банковскую тайну»¹.

Права и обязанности проверяемых лиц при проведении таможенной проверки установлены в статье 135 ТК ТС. «Отдельной статьей (статья 133 ТК ТС) установлена обязанность проверяемого лица обеспечить, при предъявлении должностными лицами таможенного органа решения (предписания) о проведении таможенной проверки и служебных удостоверений, доступ этих должностных лиц на объект проверяемого лица (за исключением жилых помещений)»².

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

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

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

¹Таможенный кодекс Таможенного союза (приложение к Договору о Таможенном кодексе Таможенного союза, принятому Решением Межгосударственного Совета ЕврАзЭС на уровне глав государств от 27 ноября 2009 г. № 17) (ред. от 08.05.2015) // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2010. – № 50. – Ст. 6615. URL: <http://base.garant.ru/12171455/19/> (дата обращения 21.02.2017).

²См. там же.

также установленные сроки.

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

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

«Акт должен содержать:

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

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

¹ О таможенном регулировании в Российской Федерации: федер. закон от 27 ноября 2010 г. № 311-ФЗ (ред. от 29.12.2014) // Российская газета. – 2010. – № 269. – 29 ноября. URL:

При определении в ходе таможенной проверки признаков административного правонарушения или преступления таможенными органами принимаются меры в соответствии с законодательством государства-члена таможенного союза.

Хочется акцентировать внимание на требовании о необходимости представления документов, при проведении таможенного контроля после выпуска товара, запрошенных таможенным органом.

«Законодательством установлен штраф за административное правонарушение, заключающееся в непредставлении в установленный срок таможенными органами документов и сведений, необходимых для проведения таможенного контроля, предусмотренное частью 3 статьи 16.12 КоАП РФ: для граждан, сумма штрафа предусмотрена в размере от 1 тыс. до 2, 5 тыс. руб.; для должностных лиц - от 1 тыс. до 10 тыс. руб.; для юридических лиц - от 50 тыс. до 300 тыс. руб.»¹.

Подводя итог рассмотрения особенностей таможенной проверки в качестве формы таможенного контроля, осуществляемой после выпуска товаров, можно сделать следующие выводы:

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

2. Таможенные проверки, являясь аналогом таможенных ревизий,

http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_107181/f8623f4155acefd654aa964cf16b39f9a2492996/ (дата обращения 11.04.2017).

¹ О внесении изменений в Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях: федер. закон от 23.06.2016 г. № 207-ФЗ // Российская газета. – 2016. – № 139. – 28 июня. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_200014/ (дата обращения 11.04.2017).

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

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

РАЗДЕЛ II. АНАЛИЗ ПРАКТИКИ ПРОВЕДЕНИЯ КАМЕРАЛЬНЫХ И ВЫЕЗДНЫХ ТАМОЖЕННЫХ ПРОВЕРОК (ПО МАТЕРИАЛАМ БЕЛГОРОДСКОЙ ТАМОЖНИ)

«Белгородская таможня образована 14.02.1992 из Белгородского таможенного поста Воронежской таможни (приказ ГТК Российской Федерации от 14.02.1992 № 45), который до 04.02.1991 подчинялся Московской центральной таможне. Белгородскую таможню возглавляет генерал - майор таможенной службы Анатолий Васильевич Ушаков, которому непосредственно подчиняется отдел таможенного контроля после выпуска товаров»¹.

В 2016 году Белгородской таможней установленные значения контрольных, аналитических показателей эффективности деятельности и целевых индикаторов - выполнены, а применяемое внутриведомственное и межведомственное взаимодействие, а также СУР создают условия, при которых деятельность по незаконному перемещению товаров через таможенную границу Таможенного союза и их дальнейшему обращению на территории Российской Федерации становится экономически нецелесообразной.

«Белгородская таможня на протяжении долгих лет удачно практикует таможенную политику Российской Федерации, при этом оставаясь в числе первых по внедрению новых передовых технологий таможенного контроля и таможенного оформления»².

Особое значение в структуре Белгородской таможни принадлежит отделу таможенного контроля после выпуска товаров (далее - ТКПВТ), на которое возложена важная роль в реализации концепции ФТС России по

¹ О создании таможенных органов: Приказ Государственного таможенного комитета Российской Федерации от 14 февраля 1992 г. № 45 (ред. от 14.02.1992) // Электронный фонд правовой и нормативно-технической документации. URL: <http://docs.cntd.ru/document/9006606> (дата обращения: 10.01.2016).

² Информация о таможенном органе. URL: <http://ctu.customs.ru/> (дата обращения 10.04.2017).

переносу акцента при проведении таможенного контроля с этапа декларирования на этап после выпуска товаров.

«Основными направлениями проверочной деятельности подразделений ТКПВТ являются:

- контроль достоверности заявления таможенной стоимости;
- контроль достоверности заявления кода ТН ВЭД ЕАЭС;
- контроль соблюдения запретов и ограничений;
- контроль достоверности страны происхождения товаров;
- соблюдения условий предоставления тарифных преференций;
- контроль в отношении участников ВЭД с низким уровнем риска»¹.

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

«В соответствии с Положением об отделе, ОТКПВТ в своей деятельности руководствуется Конституцией Российской Федерации, федеральными конституционными законами, международными договорами Российской Федерации, Таможенным кодексом Таможенного союза, решениями органов Таможенного союза, федеральными законами, актами Президента Российской Федерации»².

ОТКПВТ Белгородской таможни возглавляет начальник отдела, в непосредственном подчинении которого находится его заместитель, восемь главных государственных таможенных инспекторов и один старший государственный таможенный инспектор.

¹Статья начальника Главного управления таможенного контроля после выпуска товаров ФТС России Валерия Селезнева «Доверяй и проверяй» в журнале "Таможня" (выпуск № 20, октябрь 2015 года) URL:http://www.customs.ru/index.php?option=com_content&view=article&id=21867:-----q--q---qq---20--2015-&catid=26:2011-01-24-14-45-21&Itemid=1830 (дата обращения 10.04.2017)

² Об утверждении Общего положения о региональном таможенном управлении и Общего положения о таможне: Приказ ФТС России от 4 сентября 2014 г. № 1700 (ред. от 04.09.2014)URL:http://www.customs.ru/index.php?option=com_content&view=article&id=15572&Itemid=2236 (дата обращения 10.04.2017).

«Штатная численность Подразделения устанавливается в рамках штатного расписания таможни, которое утверждается приказом таможни.

Начальник Подразделения назначается на должность и освобождается от занимаемой должности приказом таможни по согласованию со Службой. В период отсутствия начальника Подразделения исполнение его должностных обязанностей возлагается на заместителя начальника Подразделения или на иное должностное лицо Подразделения, назначенное в установленном порядке приказом таможни. Другие должностные Подразделения назначаются на должность и освобождаются от занимаемой должности приказом таможни. Должностные обязанности, права и ответственность должностных лиц Подразделения регламентируются должностными инструкциями и должностными регламентами, утвержденными в соответствии с порядком, установленным ФТС России. Должностные лица Подразделения назначаются из числа лиц, отвечающих установленным квалификационным требованиям»¹.

«Среди основных направлений деятельности начальника Подразделения можно выделить следующие:

- 1) руководит деятельностью Подразделения на основе принципа единоначалия;
- 2) принимает участие в совещаниях, проводимых руководством таможни при рассмотрении вопросов, отнесенных к компетенции Подразделения;
- 3) распределяет обязанности между должностными лицами Подразделения, участвует в подборе, расстановке кадров Подразделения, обеспечивает соблюдение должностными лицами Подразделения служебной дисциплины;

¹Об утверждении типового положения о службе таможенного контроля после выпуска товаров регионального таможенного управления и типового положения о подразделении таможенного контроля после выпуска товаров таможни: Приказ ФТС России от 07.11.2012 № 2255 (ред. от 01.12.2014) URL:<http://www.garant.ru/products/ipo/prime/doc/70161510/> (дата обращения 10.04.2017).

4) вносит в соответствии с установленным порядком представления о присвоении специальных званий должностным лицам Подразделения, а также предложения о применении в отношении них мер поощрения и дисциплинарного воздействия;

5) вносит на рассмотрение начальнику таможни предложения по проведению таможенной проверки, таможенного осмотра помещений и территорий, принимает решение о применении других форм таможенного контроля при проведении проверки достоверности сведений после выпуска товаров;

6) создает условия для повышения квалификации должностных лиц Подразделения, способствует улучшению условий их труда;

7) пользуется другими правами, исполняет другие обязанности и несет ответственность в соответствии с законодательством Российской Федерации»¹.

Изучив вышеизложенные данные, можно определить, что начальник отдела таможенного контроля после выпуска товаров, на которого возложена персональная ответственность за выполнение планов и показателей деятельности отдела, и сотрудники, выполняющие возложенные на них задачи в соответствии с вопросами, входящими в компетенцию отдела, назначаются на должность и освобождаются от должности приказом начальника Белгородской таможни. Во время отсутствия начальника на рабочем месте, его обязанности исполняет заместитель.

В соответствии с Положением о службе таможенного контроля после выпуска товаров регионального таможенного управления и типового положения о подразделении таможенного контроля после выпуска товаров таможни, «на подразделение возложены следующие задачи:

¹Об утверждении типового положения о службе таможенного контроля после выпуска товаров регионального таможенного управления и типового положения о подразделении таможенного контроля после выпуска товаров таможни: Приказ ФТС России от 07.11.2012 № 2255 (ред. от 01.12.2014) URL:<https://www.alta.ru/tamdoc/12pr2255/> (дата обращения 10.04.2017).

- обеспечение контроля за соблюдением декларантами, таможенными представителями, перевозчиками, в том числе таможенными перевозчиками; лицами, обладающими полномочиями в отношении товаров после их выпуска, или их представителями; лицами, осуществляющими временное хранение товаров; владельцами магазинов беспошлинной торговли, таможенных и иных складов; уполномоченными экономическими операторами; иными лицами, напрямую или косвенно участвовавшими в сделках с товарами, помещенными под соответствующую таможенную процедуру; лицами, в отношении которых имеется информация, что в их владении и (или) пользовании находятся (находились) товары с нарушением порядка, установленного Таможенным кодексом Таможенного союза, в том числе незаконно перемещенные через таможенную границу (далее - проверяемые лица), таможенного законодательства Таможенного союза и законодательства Российской Федерации о таможенном деле путем проведения таможенных проверок и применения иных форм таможенного контроля в части компетенции подразделения;

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

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

- обеспечение принятия мер, направленных на довызыскание и уплату таможенных платежей, в случаях выявления неуплаты или неполной уплаты таможенных пошлин, налогов по результатам таможенной проверки, а также

иных мер, предусмотренных таможенным законодательством Таможенного союза и законодательством Российской Федерации о таможенном деле»¹.

Значимость Главного управления таможенного контроля после выпуска товаров обусловлена задачами, возлагаемыми на него, и ориентирами, определенными стратегией развития. При этом существующие реалии требуют непрерывного совершенствования в механизмах его проведения, что обусловило повышенное внимание к этой проблематике.

Качественные изменения в работе подразделений таможенного контроля после выпуска товаров ФТС России по обеспечению поступления в федеральный бюджет выразились в дополнительно начисленных денежных средствах, с одной стороны, и снижении нагрузки в виде таможенных проверок на участников ВЭД, с другой. Количество таможенных проверок снижено на 14%, их результативность выросла до 87%. Общее количество проверочных мероприятий в 2016 году, проведенных ПТКПВТ составило 7304, из ни таможенных проверок составило - 4125.

По результатам проверочных мероприятий:

- взыскано таможенных платежей, пеней, штрафов на сумму 4,3 млрд. рублей (на 13% больше, чем в 2015 году);
- одним должностным лицом в среднем взыскано – 5,0 млн. рублей (на 14% больше, чем в 2015 году);
- по результатам одной таможенной проверки в среднем взыскано – 1,0 млн. рублей (на 31% больше, чем в 2015 году);
- возбуждено 3876 дел об административных правонарушениях и 304 уголовных дела.

В целях содействия торговле, упрощению и ускорению совершения таможенных операций при таможенном декларировании и выпуске товаров в

¹Об утверждении типового положения о службе таможенного контроля после выпуска товаров регионального таможенного управления и типового положения о подразделении таможенного контроля после выпуска товаров таможни: Приказ ФТС России от 07.11.2012 № 2255 (ред. от 01.12.2014)URL:<https://www.alta.ru/tamdoc/12pr2255/> (дата обращения 10.04.2017).

2016 году активно проводилась работа по смещению акцентов таможенного контроля на этап после выпуска товаров. Усовершенствованы подходы к организации контроля у участников ВЭД с низким уровнем риска нарушения таможенного законодательства, реализованы алгоритмы мониторинга показателей их деятельности, автоматизированы процессы планирования проверочных мероприятий.

В 2016 году 1278 проверочных мероприятий было направлено на профилактику правонарушений. По их результатам взыскано таможенных платежей, пеней, штрафов на сумму 144,6 млн. рублей, возбуждено 535 дел об административных правонарушениях и 8 уголовных дел.

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

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

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

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

- взыскано таможенных платежей, пеней, штрафов на сумму 672 млн. рублей (в 2 раза больше, чем за 2015 год);

- возбуждено 772 дела об административных правонарушениях и 99 уголовных дел (за 2015 год – 339 дел об административных правонарушениях и 51 уголовное дело);

- налоговыми органами доначислено 2,7 млрд. рублей, отказано в возмещении НДС на сумму 875 млн. рублей.

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

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

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

По результатам работы мобильных групп:

- выявлено 1026 транспортных средств, перевозивших 13,4 тыс. тонн товаров, в отношении которых установлены запреты;
- возвращено в сопредельные государства 9,9 тыс. тонн товаров;
- уничтожено 3,1 тыс. тонн товаров;
- в отношении перевозчиков возбуждено 86 дел об административных правонарушениях и 2 уголовных дела¹.

«С 12 августа 2016 года вступило в силу постановление Правительства Российской Федерации от 11 августа 2016 г. № 787 «О реализации пилотного

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

проекта по введению маркировки товаров контрольными (идентификационными) знаками по товарной позиции «Предметы одежды, принадлежности к одежде и прочие изделия, из натурального меха»¹. Создание системы маркировки обеспечит легальность импорта и производства товаров на территориях государств – членов Евразийского экономического союза, а также упростит контроль при обороте товаров. Ведется работа по расширению системы маркирования товаров.

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

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

¹ О реализации пилотного проекта по введению маркировки товаров контрольными (идентификационными) знаками по товарной позиции "Предметы одежды, принадлежности к одежде и прочие изделия, из натурального меха" и признании утратившим силу постановления Правительства Российской Федерации от 24 марта 2016 г. N 235" (вместе с "Правилами реализации пилотного проекта по введению маркировки товаров контрольными (идентификационными) знаками по товарной позиции "Предметы одежды, принадлежности к одежде и прочие изделия, из натурального меха": Постановление Правительства РФ от 11.08.2016 N 787 (ред. от 12.10.2016) URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_203253/ (Дата обращения 11.04.2017)

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

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

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

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

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

- совершенствование созданных инструментов, направленных на обеспечение полноты собираемости таможенных и иных платежей с учетом перераспределения административной нагрузки по таможенному контролю в отношении добросовестных участников внешнеэкономической деятельности с этапа таможенного декларирования и выпуска товаров на этап после выпуска товаров;

- стандартизация проверочной деятельности, в том числе с учетом использования международного опыта в области пост-аудита;

¹ О стратегии развития таможенной службы Российской Федерации до 2020 года: распоряжение правительства Российской Федерации от 28 декабря 2012 г. № 2575-р (ред. от 15.04.2014) // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2013. - № 2. – Ст. 109. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_140447/ (дата обращения 04.05.2017).

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

Планирование деятельности подразделениями ТКПВТ осуществляется на основе ежеквартальных планов работы, формируемых ФТС России на основании предложений нижестоящих таможенных органов. Выбор объектов таможенных проверок производится как на основании собственной аналитик ПТКПВТ, так и информации иных структурных подразделений в форме информационно-аналитических справок. Кроме того информация может поступить из подразделений правоохранительного блока таможни либо иных государственных органов.

Показатели работы ОТКПВТ Белгородской таможни в 2014-2016 годах характеризуются следующими чертами.

В период 2014 - 2016 г. деятельность ОТКПВТ основывалась на отраслевом подходе при выборе объектов контроля. Кроме того, большое внимание было уделено борьбе с незаконным оборотом товаров иностранного происхождения на территории Белгородской области. Все это в конечном счете привело к повышению эффективности и результативности проверочных мероприятий.

Изучение показателей анализируемого отдела начнем с данных, указанных в таблице 1.

Таблица 1

Исполнение показателей деятельности отдела таможенного контроля
после выпуска товаров Белгородской таможни¹

п/ п	Наименование показателей	2014		2015		2016	
		Плановое значение	Исполне нное значение	Плановое значение	Исполнен ное значение	Плановое значение	Исполне нное значение
	Сумма доначисленных таможенных платежей, пеней и наложенных штрафов	80 млн. руб.	81 млн. 924 тыс. руб.	66,5 млн. руб.	67 млн. 606 тыс. руб.	50 млн. руб.	50 млн. 243 тыс. руб.
	Доля взыскания в счет погашения задолженности	75%	81.71 %	75%	75%	75%	85.1%
	Эффективность таможенного контроля после выпуска товаров	Не менее 70 баллов	126,97 балла	110 баллов	329 баллов	180 баллов	388 баллов

В 2016 году по сравнению с показателя 2015 и 2014 годов сумма доначисленных таможенных платежей уменьшилась, что обусловлено рядом объективных причин, выразившихся, прежде всего в изменении внешнеторгового оборота в регионе деятельности Белгородской таможни, экономическими и политическими сложностями во взаимоотношениях с традиционными партнера (Украиной, странами Европейского союза) и прочим. Основные тренды данного показателя отражены на рисунке 1.

¹ Показатели деятельности отдела таможенного контроля после выпуска товаров Белгородской таможни за 2014-2016 гг. : официальный сайт Центрального Таможенного Управления. Разд. «Белгородская таможня». «Информация о текущей деятельности таможенного органа. URL: http://ctu.customs.ru/index.php?option=com_content&view=category&id=103&Itemid=145 (дата обращения 15.01.2017г.).

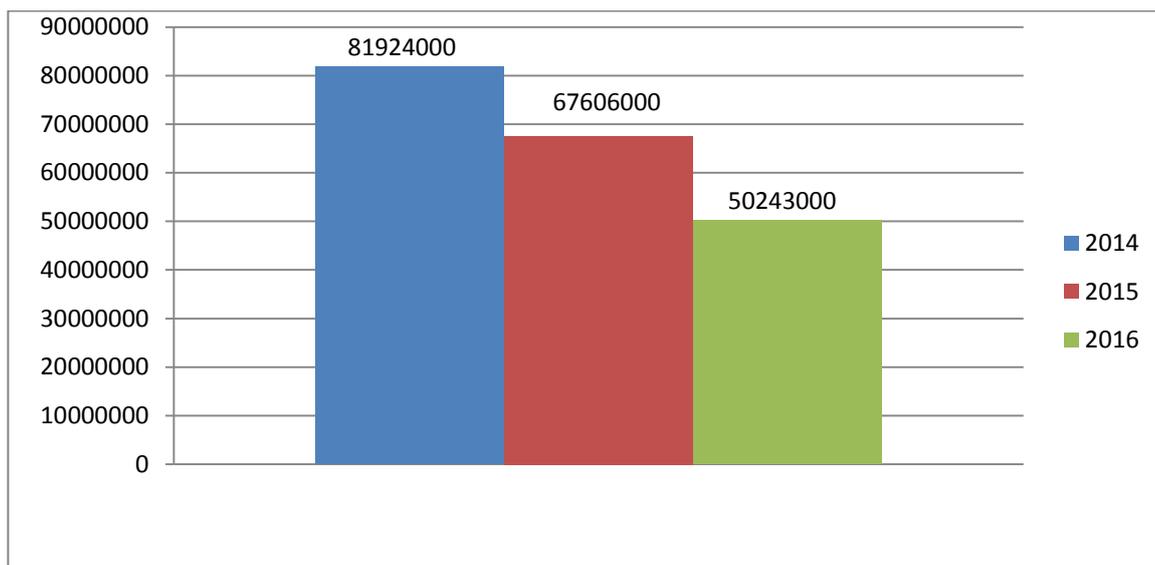


Рис.1. Сумма доначисленных таможенных платежей, пеней и наложенных штрафов в период с 2014-2016 г.

По сравнению с 2014 годом данный показатель в 2015 году уменьшился на 17,5 %, а по сравнению с 2015 годом продолжил свою отрицательную динамику и опустился в 2016 году на отметку 25,7 %. Данный показатель говорит о том, что в среднем произошло уменьшение сумм доначисляемых таможенных платежей, пеней и наложенных штрафов.

Следующий показатель – доля взыскания в счет погашения задолженности за 2014-2016 год имеет не стабильную тенденцию развития, что показано на рисунке 2.

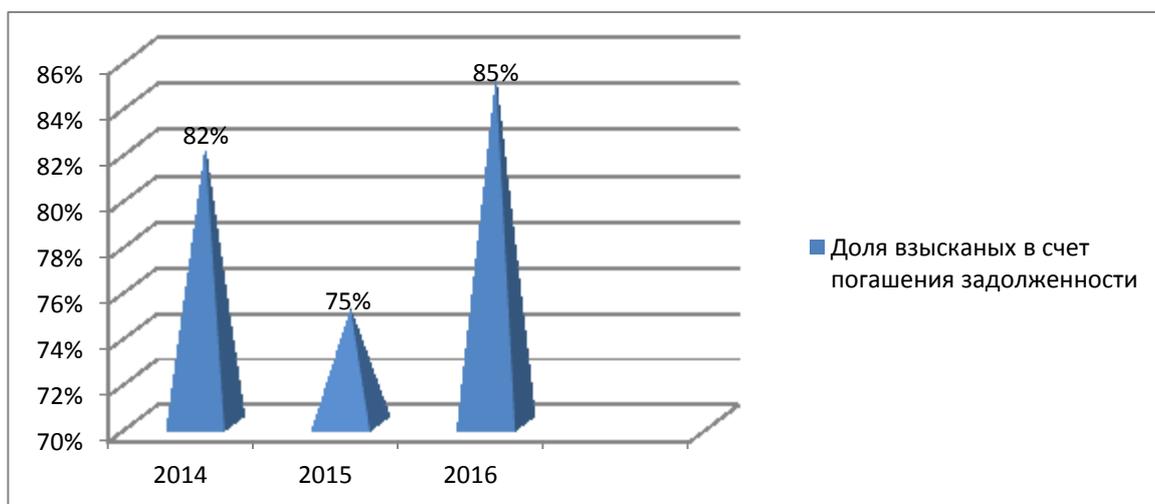


Рис.2. Доля взыскания в счет погашения задолженности за 2014-2016 года.

Следующий показатель - эффективность таможенного контроля после выпуска товаров в динамике с 2014-2016 годами увеличился почти в два раза, что отражено на рисунке 3.

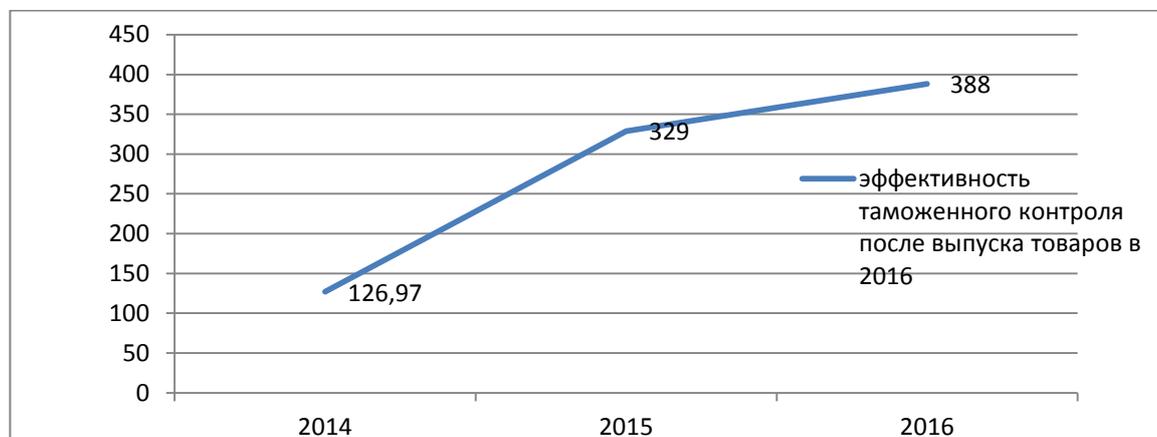


Рис.3.Эффективность таможенного контроля после выпуска товаров за 2014-2016 г.

Теперь рассмотрим динамику основных показателей деятельности отдела таможенного контроля после выпуска товаров Белгородской таможни за 2014-2016 годы, которые приведены в таблице 2.

Таблица 2

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

Наименование показателя	2014	2015	2016
Взыскано(фактически поступило в бюджет)	57 млн. 782 тыс. руб.	69 млн. 359 тыс. руб.	42 млн. 775 тыс. руб.
Количество проверок из них:	75	77	63
«профилактических»	15	19	22
Взыскано на одно должностное лицо	4 млн. 600 тыс. руб.	6 млн. 305 тыс. руб.	3 млн. 889 тыс. руб.

¹ Отчет отдела таможенного контроля после их выпуска товаров Белгородской таможни по итогам работы за 2014-2016 гг. : официальный сайт Центрального Таможенного Управления. Разд. «Белгородская таможня». «Информация о текущей деятельности таможенного органа. URL: http://ctu.customs.ru/index.php?option=com_content&view=category&id=103&Itemid=145 (дата обращения 15.01.2017г.).

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

Необходимо более подробно проанализировать динамику иных показателей деятельности ОТКПВТ Белгородской таможни за 2014-2016 годы.

Прежде всего, это количественный показатель проверочных мероприятий. В 2016 году их количество составило 63 таможенных проверки, что на 14 проверок меньше, чем в 2015 году, и на 12 проверки меньше, чем 2014 году (Рисунок 4).

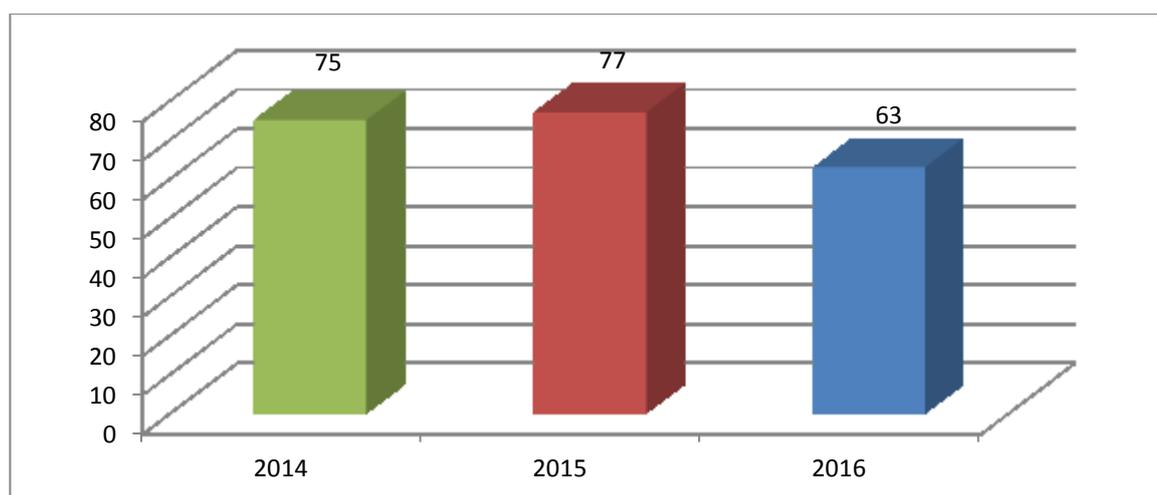


Рис.4.Количество проверок отделом таможенного контроля после выпуска товаров Белгородской таможни 2014-2016 г.

Показатель, отражающий процент взыскания доначисленных таможенных платежей, является одним из важнейших, так как именно он отражает фактическую величину поступлений денежных средств в федеральный бюджет. Так, в 2016 году взыскано - 42 млн. 775 тыс. рублей – это на 26 млн. 584 тыс. рублей меньше, чем за 2015 год и на 15 млн. 7 тыс. рублей меньше, чем в 2014 (Рисунок 5).

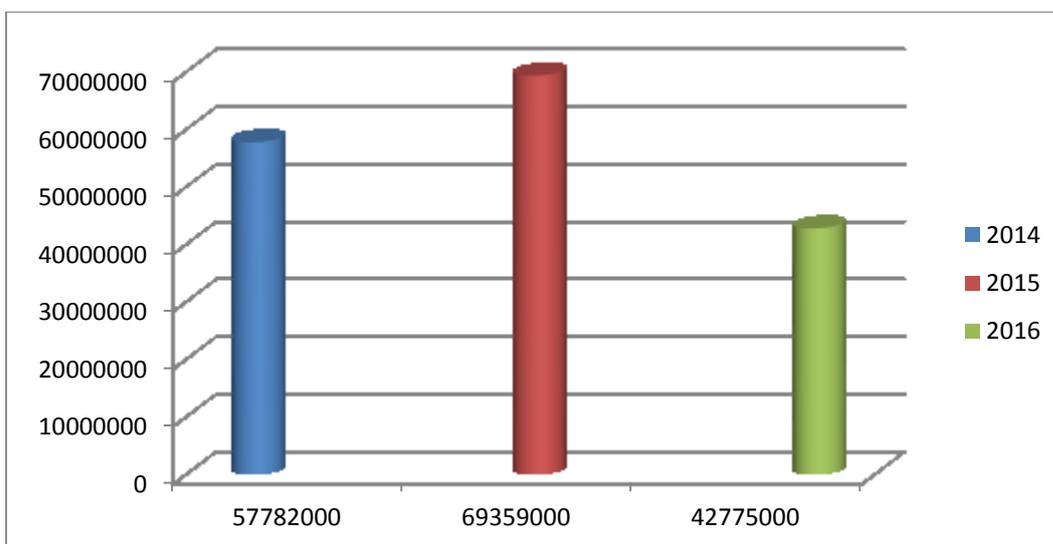


Рис.5. Взыскано (фактически поступило в бюджет) таможенных платежей, пеней, штрафов 2014-2016 г.

При этом на одно должностное лицо сумма взысканных денежных средств в 2016 году составила 2 млн.416 тыс. рублей, и, соответственно, по сравнению с 2015 годом снизилась на 38.3% и по сравнению с 2014 годом снизилась на 15,5% , составив 711 тыс. рублей (Рисунок 6).

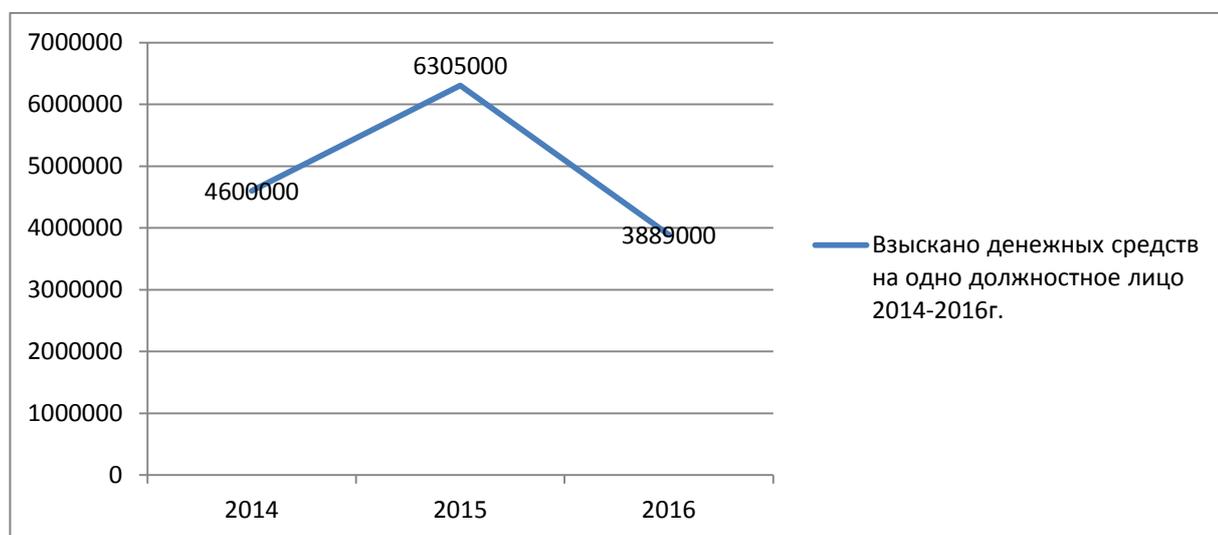


Рис.6. Взыскано денежных средств на одно должностное лицо 2014-2016г.

Взыскание таможенных платежей в разрезе суммы, приходящейся на одну проверку, в 2016 году снизилась на 24,6% по сравнению с 2015 годом, а при сопоставлении с 2014 годом - на 7% (Рисунок 7).

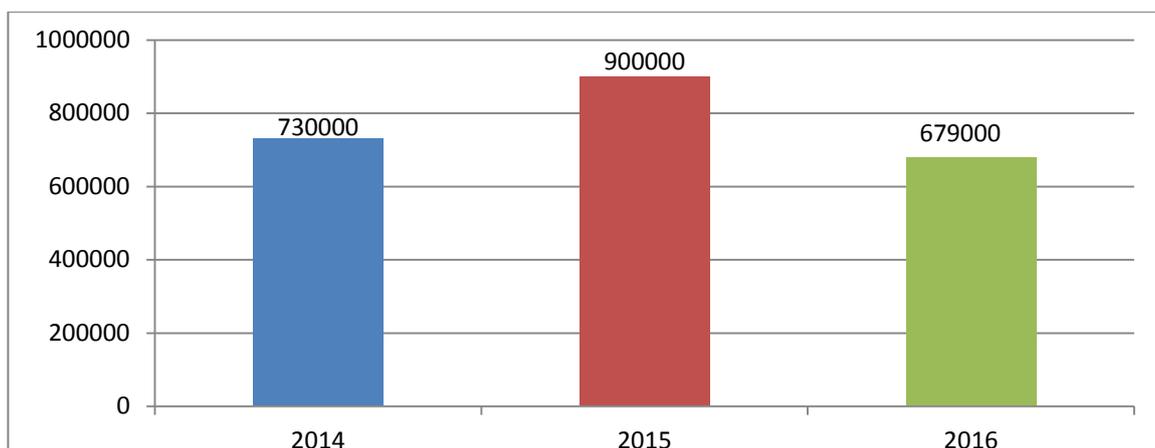


Рис.7. Взыскано денежных средств на одну проверку 2014-2016 г.

Немаловажным показателем деятельности отдела является его правоохранительная составляющая, в частности количественный показатель по административным и уголовным делам. Так в 2016 году по результатам таможенных проверок возбуждено 5 уголовных дел и 77 дел об административных правонарушениях, что на 1 уголовное дело и на 23 дела об административных правонарушениях больше, чем в 2015 году, и на 3 уголовных дела и 41 дело об административных правонарушениях больше, чем в 2014 году (Рисунок 8).

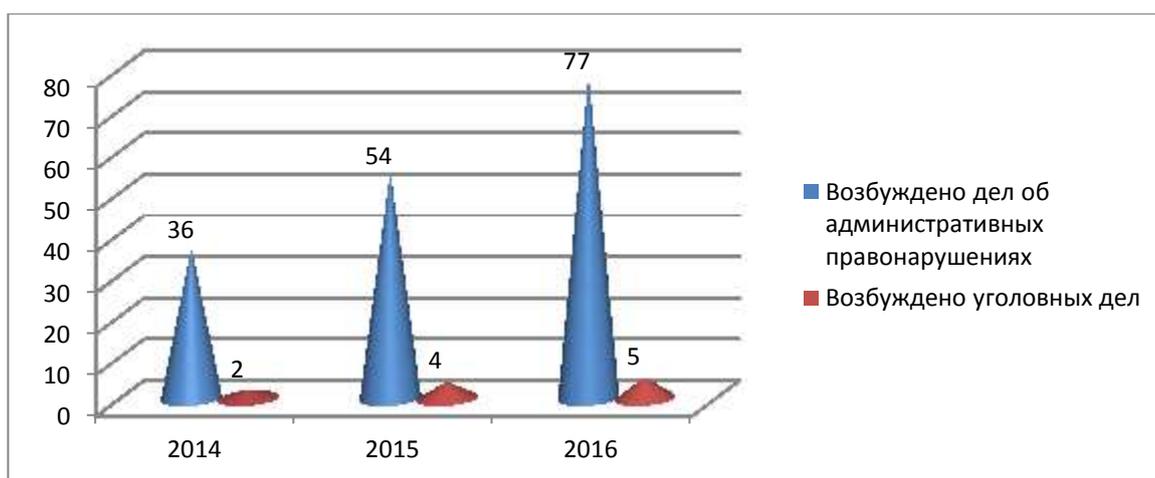


Рис.8. результатам проверочной деятельности отдела таможенного контроля после выпуска товаров Белгородской таможни 2013-2015 г.

«Таким образом, можно сделать вывод, что в 2016 году по результатам проверочных мероприятий отмечается отрицательная динамика бюджетной

эффективности проводимых таможенных проверок»¹.

В целях достижения целевых ориентиров Концепции развития таможенного контроля после выпуска товаров до 2016 года, утвержденной приказом ФТС России от 29.12.2012 № 2709, в соответствии с Порядком сбора и анализа данных о достижении целевых ориентиров Концепции развития таможенного контроля после выпуска товаров до 2016 года, утвержденного приказом ФТС России от 12.08.2013 № 1518, ОТКПВТ проведены следующие мероприятия в 2016 году:

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

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

3. Результативность таможенных проверок, проводимых на основе информации о наличии признаков нарушений таможенного законодательства таможенного союза и законодательства Российской Федерации о таможенном деле (установленное значение показателя в соответствии с Планом таможни - 80%). В отчетном периоде проведено 43 таможенных

¹Основные итоги деятельности Белгородской таможни за 2016 год : официальный сайт Центрального Таможенного Управления. Разд. «Белгородская таможня». «Статистическая информация о деятельности таможенного органа». URL: http://ctu.customs.ru/index.php?option=com_content&view=article&id=13013:-----2016-&catid=193:stat-info-bel-cat&Itemid=235 (дата обращения: 5.04.2016).

проверок на основании информации о наличии признаков нарушений таможенного законодательства таможенного союза и законодательства Российской Федерации о таможенном деле, из них результативных – 37, или 86,05%, показатель выполнен.

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

В отчетном периоде проведено 22 профилактических таможенных проверки, показатель выполнен.

Подводя итог, по материалам второго раздела можно сделать следующие выводы:

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

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

контролирующих органов.

3. Период с 2014 по 2016 годы является важнейшим этапом в реализации Концепции развития таможенного контроля после выпуска товаров. Ориентиры и индикаторы, ей определенные, требовали изменений не только с точки зрения общего понимания в смещении акцентов и переходе от «тотального» таможенного контроля на этапе таможенного декларирования к таможенному контролю после выпуска товаров, но и трансформации внутри таможенного контроля после выпуска товаров (в частности, уделению большого внимания проверкам, направленным на профилактику правонарушений).

РАЗДЕЛ III. ОСНОВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ ПОВЫШЕНИЯ ЭФФЕКТИВНОСТИ ПРОВЕДЕНИЯ ВЫЕЗДНЫХ И КАМЕРАЛЬНЫХ ТАМОЖЕННЫХ ПРОВЕРОК

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

Для совершенствования процесса проведения таможенной проверки важно привести его к рекомендациям Всемирной таможенной организации, это позволит оптимизировать работу таможенных органов и повысить их эффективность. Опыт иностранных государств говорит о том, что данные рекомендации повышают результаты деятельности таможенных органов по всем направлениям.

«В работе А.А.Нетребо, опубликованной в научном журнале «Молодой ученый», таможенная проверка должна включать в себя следующие этапы:

Во-первых, она должна начинаться с определения направленности аудиторской деятельности.

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

- аудит тарифной классификации товаров (в том числе дополнительных кодов);
- аудит происхождения товаров;
- проверка полноты и своевременности уплаты особых пошлин;
- анализ точности и расчета таможенной стоимости (с учетом факторов, повышающих таможенную стоимость);

- контроль после выпуска товаров, выпущенных в соответствии с процедурами свободная таможенная зона, реимпорт (аудит соответствия конкретным условиям);

- аудит импортеров текстильных изделий, одежды, и обуви;

- аудит крупных импортеров;

- аудит экспорта / реэкспорта;

- проверка хозяйствующих субъектов, имеющих упрощенные процедуры таможенного оформления»¹.

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

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

«Следующий этап предварительного уведомления участника ВЭД заключается в информировании таможенными органами участника ВЭД о том, что он выбран для проведения таможенного контроля с применением методов аудита, а также запрашивается дополнительная информация. На этом этапе импортеру представлено право добровольно до начала таможенного аудита представить в таможенный орган информацию о совершенных им правонарушениях»².

Таможенный аудит заключается в проверке различных аспектов внешнеэкономической деятельности лица через профиль риска, созданный в отношении него. Особенность указанного профиля риска заключается в его многофакторности. В частности, в нем аккумулируется следующая информация: показатели его таможенного декларирования (объемы

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

²Горячев В.А. Международный опыт таможенного контроля после выпуска товаров // Интермедия. URL: <http://www.intermedia-publishing.ru/ebook.html> (дата обращения 12.04.2017).

декларирования, стоимостные показатели, показатели уплаты таможенных платежей и т.д.), анализ его внешнеторговых партнеров, оценка системы ведения бухгалтерского учета, качества организации внутреннего контроля.

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

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

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

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

«Эта процедура до конца не унифицирована и применяется везде по-разному, с учетом национальных особенностей. Например, в Финляндии таможенный аудит полностью заменяет проверку, не дает проверяемой

компании возможности исправить свои ошибки и недочеты. В Индии, напротив, главной задачей аудита является создание благоприятных условий для добровольного соблюдения требований и ограничений. Данный инструмент применяется, в том числе для формирования «белого списка» (наш аналог — перечень компаний из так называемой «группы низкого риска»)¹.

Необходимо отметить, что накопленный опыт мирового сообщества в рамках исследуемого нами направления дает предпосылки для дальнейшего совершенствования и перенимания эффективных механизмов, но с учетом национальных особенностей и структуры экономик государств, входящих в ЕАЭС.

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

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

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

Во-вторых, использовать различные формы таможенного контроля как единый механизм взаимосвязанный и взаимно дополняемых элементов, что позволит достигнуть правильности, полноты и объективности принимаемых

¹ Статья Леонида Берреса «ФТС начинает эксперимент для экспортеров и импортеров» в газете «Московский комсомолец» от 05.06.2016 с комментариями начальника Главного управления таможенного контроля после выпуска товаров ФТС России Валерия Селезнева [электронный ресурс] – Режим доступа. – URL: http://customs.ru/index.php?option=com_content&view=article&id=23025:2013-05-31-07-05-41&catid=58:kult-sport-cat&Itemid=69 (дата обращения 07.05.2017).

таможенным органом решений, а также повысить персональную ответственность должностных лиц за их принятие.

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

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

В-пятых, проводить профессиональную подготовку кадров, с учетом требований и реалий времени, изучать положительный опыт иностранных государств в этой сфере, совершенствовать знания методов аудита, в том числе и международных. При этом кроме указанных навыков, необходимо совершенствовать аналитические навыки должностных лиц подразделений ТКПВТ. Так как именно в рамках аналитической работы происходит выбор объектов и предметов контроля. Из общего массива участников ВЭД и оформленных ими деклараций на товары для проведения у них таможенного контроля выбираются порядка 10 %. И только комплексный анализ позволит установить категории участников ВЭД, у которых возможны нарушения таможенного законодательства.

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

«Автор указанной работы отмечает, что создание оптимальной модели таможенных органов (таможни) для участников внешнеэкономической деятельности предполагает минимизацию временных и материальных издержек подконтрольных лиц и одновременно экономию ресурсов таможенных органов путем сосредоточения их деятельности на наиболее важных направлениях. Одной из эффективных мер такого рода выступает ориентирование в процессе осуществления проверочных мероприятий на

последующий контроль, который проводится таможенными органами на этапе после выпуска товаров. Данный вид контроля направлен на создание системы непрерывного контроля от подачи предварительной информации и декларации на товары до осуществления таможенного контроля после выпуска в целях сокращения времени осуществления таможенных операций и, как следствие, формирования благоприятных условий для развития внешней торговли»¹.

«Развитие системы таможенного контроля после выпуска товаров является неотъемлемой частью совершенствования механизма таможенного администрирования. В свою очередь, в рамках модернизации таможенного контроля после выпуска товаров Федеральная таможенная служба ставит перед собой задачи совершенствования нормативно-правового регулирования таможенного контроля после выпуска товаров, совершенствования информационной базы, позволяющей принимать обоснованные решения о планировании таможенных проверок и эффективном выборе объектов таможенного контроля, создания методологической базы таможенного контроля после выпуска на основе методов аудита, совершенствования механизмов внутриведомственного и межведомственного взаимодействия Федеральной таможенной службы и иных государственных контролирующих органов, а также развития международного взаимодействия таможенных служб Евразийского экономического союза в целях унификации порядка применения различных форм таможенного контроля подразделениями таможенного контроля после выпуска товаров»².

¹ Иванова Е.Е. Проблемные вопросы и направления совершенствования таможенного контроля после выпуска товаров // Научное сообщество студентов: Междисциплинарные исследования. URL: <https://sibac.info/studconf/science/xvi/70105>(дата обращения 12.04.2017).

² О стратегии развития таможенной службы Российской Федерации до 2020 года: распоряжение правительства Российской Федерации от 28 декабря 2012 г. № 2575-р (ред. от 15.04.2014) // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2013. - № 2. – Ст. 109. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_140447/ (дата обращения 04.05.2017).

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

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

Так, до конца марта 2016 года действия должностных лиц таможенных органов при проведении данного вида контроля регламентировались Инструкцией, утвержденной Приказом Федеральной таможенной службы России от 06.07.2012 № 1373, которая утратила свою законную силу¹. Исходя из вышеуказанного, вопросы, касающиеся общих и частных особенностей проведения камеральной и выездной таможенной проверки, специфики взаимодействия таможенных органов с их структурными подразделениями при проведении проверок, а также порядка оформления результатов таможенной проверки и принятия решений по ее итогам, остались не урегулированы.

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

¹О признании утратившими силу некоторых правовых актов ФТС России: приказ ФТС России от 1 апреля 2016 г. № 656. URL: <http://www.garant.ru/products/ipo/prime/doc/71280086/>(дата обращения 04.05.2017).

«Несмотря на то, что проект вышеуказанного документа был подготовлен еще в марте 2016 года, сам Регламент так и не вступил в законную силу по прошествии практически года, в связи с чем таможенными органам остается действовать согласно ранее сложившейся практике»¹.

Кроме того, перед таможенными органами при проведении таможенного контроля после выпуска товаров остро стоит проблема неразвитости информационного обмена с иными государственными контролирующими органами, в частности с Федеральной налоговой службой. Из-за необходимости направления Федеральной таможенной службой запросов в другие государственные органы для получения информации и документов работа в режиме он-лайн с ними становится невозможной и временные издержки на проведение таможенных проверок увеличиваются. В силу этого видится полезным усиление взаимной интеграции информационных ресурсов таможенных органов и иных контролирующих органов посредством внедрения новых информационных технологий. Также важным является то, что для более оперативного доступа всех подразделений таможенного контроля после выпуска товаров таможенных органов (в том числе на уровне таможен) к необходимым для проведения таможенной проверки данным рекомендуется разработать единую автоматизированную информационную систему, агрегирующую данные и от Федеральной таможенной службы, и от иных государственных органов²

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

¹План работы ФТС России по подготовке нормативных правовых актов ФТС России на 2016 год // Федеральная таможенная служба [электронный ресурс]. URL: http://www.customs.ru/index.php?option=com_content&view=article&id=22806.. (дата обращения 22.02.2017).

²Штоль Т.Э. Совершенствование проведения и организации таможенной проверки в части борьбы с «фирмами-однодневками» // Проспект Свободный – 2016. Красноярск, 2016. С. 33.

Автор научных статей Е.Е. Иванова отмечает, что реализация таможенного контроля после выпуска товаров в зарубежных государствах строится на активном использовании системы управления рисками, тогда как в России зачастую отбор объектов проверок и проверяемых лиц происходит на основе интуитивных методов¹.

На наш взгляд, современная система управления рисками в Российской Федерации характеризуется слабыми темпами автоматизации процессов, в связи с чем основная аналитическая работа все еще осуществляется должностными лицами таможенных органов, что не отвечает текущим реалиям и сложившейся в мире системе организации таможенного контроля после выпуска.

«Учитывая, что роль системы управления рисками состоит не только в усилении таможенного контроля, но и в его упрощении, едва ли можно сказать, что российская система управления рисками справляется с этой задачей должным образом. На сегодняшний день используется свыше 15 комплексов программных средств, десятки баз данных (в том числе база данных результатов таможенного контроля после выпуска товаров и информация, полученная в результате проведения такого контроля) и информационных ресурсов, а также отдельная система передачи профилей рисков – наличие всех этих факторов вынуждает систему управления рисками минимизировать риски по очень большому числу параметров и ещё большему количеству их комбинаций»².

«В свою очередь такие исследователи как Т.А. Скорая и В.В. Файникова отмечают, что подобная система не поддается формализации и принятию «машинного» решения, а, следовательно, участие должностного

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

² Об утверждении Временной инструкции о действиях должностных лиц таможенных органов при реализации системы управления рисками: приказ ФТС России от 24 апреля 2014 г. № 778 (ред. от 02.06.2015) // Альта-Софт: Таможенный портал для участников ВЭД [электронный ресурс]. URL:<https://www.alt.ru/tamdoc/14pr0778/> (дата обращения 04.05.2017).

лица является обязательным элементом ее эффективного, с точки зрения результата, функционирования»¹.

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

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

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

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

4. Совершенствование таможенного законодательства, разработка нормативно-правового обеспечения применения системы управления рисками, отвечающей современным реалиям².

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

¹ Скорая Т.А., Файникова В.В. Проблемы организации таможенного контроля после выпуска товаров с использованием системы управления рисками // Молодой ученый. URL:<https://moluch.ru/archive/114/29419/> (дата обращения 04.05.2017).

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

эффективнее оказывается организация таможенного контроля после выпуска товаров в форме пост-таможенного аудита.

«Необходимо отметить, что анализируя алгоритм таможенного контроля после очистки в зарубежных странах и алгоритм таможенного контроля после выпуска товаров в России, можно сделать вывод об их различии: таможенный аудит осуществляется на основе категорирования участников ВЭД с использованием перспективной системы управления рисками, применения предварительного уведомления участников ВЭД для самостоятельного указания ими на ошибки, а также широкого использования стандартов аудита»¹.

«В силу перспективности использования передового зарубежного опыта при организации таможенного контроля после выпуска товаров, в профессиональных кругах, связанных с таможенным оформлением, не первый год обсуждается возможность использования российской таможенной администрацией технологии таможенного аудита. Поводом для дискуссий является и положения Киотской конвенции, к которой Россия присоединилась в июле 2011 года, согласно которым «система таможенного контроля включает в себя контроль на основе методов аудита»².

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

¹ Горячев В.А. Международный опыт таможенного контроля после выпуска товаров // Электрон.науч. журн. молодежи Интермедия [электронный ресурс]. URL: <http://www.intermedia-publishing.ru/ebook.html> (дата обращения 04.05.2017).

² Международная конвенция об упрощении и гармонизации таможенных процедур от 18 мая 1973 года в редакции Протокола о внесении изменений в Международную конвенцию об упрощении и гармонизации таможенных процедур от 26 июня 1999 года // Собр. Законодательства Рос. Федерации. – 2011. – № 32. – Ст. 4810. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_106124/ (дата обращения 04.05.2017).

«На данный момент Распоряжением Федеральной таможенной службы России от 02.12.2013 № 366-р утверждены Методические рекомендации по применению методов аудита при проведении таможенной проверки в целях их актуализации в системе таможенного контроля после выпуска товаров. Согласно данному документу, при проведении таможенной проверки должностные лица подразделений ТКПВТ применяют метод сопоставления данных бухгалтерского учета участника ВЭД, сформированных после выпуска товара, с данными, заявленными при таможенном декларировании товара, а также с информацией о деятельности организации, имеющимися у таможенных, налоговых и других контролирующих и правоохранительных органов»¹.

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

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

«В свою очередь также предполагается, что аудиторское заключение может являться дополнительным источником информации об общем состоянии организации, либо отдельных направлений ее деятельности, в том числе внешнеэкономической, а также о финансовой устойчивости и о качестве внутреннего контроля»². Такая информация, бесспорно, может

¹ Об утверждении Методических рекомендаций по применению методов (стандартов) аудита при проведении таможенной проверки: распоряжение ФТС России от 02.12.2013 № 366-р // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». URL: <http://www.consultant.ru> (дата обращения 04.05.2017).

² Об утверждении Методических рекомендаций по применению методов (стандартов) аудита при проведении таможенной проверки: распоряжение ФТС России от 02.12.2013 № 366-р // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». URL: <http://www.consultant.ru> (дата обращения 04.05.2017).

использоваться при проведении таможенными органами анализа деятельности участников ВЭД при определении уровня риска в их категории.

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

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

Сам эксперимент был непосредственно проведен в период с 14 октября 2015 года по 14 октября 2016 года. В свою очередь рабочей группой был разработан и рекомендован участникам эксперимента (аудируемым лицам и аудиторам) перечень вопросов, подлежащих проверке и оценке по правилам (стандартам) аудита аудиторской организацией.

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

В ходе рассмотрения и анализа аудиторских заключений члены вышеназванной рабочей группы установили, что не все представленные аудиторские заключения дают возможность оценки финансового положения юридического лица, его способности осуществлять платежи в полном объеме и установленные сроки, а также финансировать свою внешнеэкономическую деятельность и могут быть использованы таможенными органами при определении степени выборочности применения форм таможенного контроля, в качестве дополнительного источника информации при осуществлении контроля за соблюдением условий включения в реестры лиц, осуществляющих деятельность в сфере таможенного дела, при категорировании участников ВЭД в рамках системы управления рисками.

Также могут быть подвергнуты сомнению используемые в аудиторских заключениях формулировки относительно достоверности заявляемой таможенной стоимости, обоснованности установления кодов ТН ВЭД ЕАЭС, отсутствию нарушений валютного законодательства и т.п.

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

«По компетенции Главного управления таможенного контроля после выпуска товаров аудиторские заключения могут использоваться при выборе объектов контроля на этапе после выпуска товаров для участников ВЭД, отнесенных к низкому риску нарушения законодательства, при условии однозначно положительного заключения аудитора и отсутствия у таможенных органов информации о рисках нарушения таможенного законодательства»¹.

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

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

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

На данных встречах был сделан акцент на становление и развитие независимого профессионального таможенного аудита. По мнению бизнеса, независимый профессиональный таможенный аудит, как инструмент таможенно-налогового администрирования даст российскому бизнесу уверенность в отсутствии нарушений законодательства, подтверждение эффективности внутреннего контроля, а иностранным контрагентам основание для выбора благонадежного контрагента в России»¹.

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

«В этой связи целесообразно следующий этап проведения эксперимента наиболее полно осветить в СМИ с указанием положительных сторон применения аудиторских заключений как для бизнеса, так и для аудиторов, а также провести консультации с участниками внешнеэкономической деятельности в данной части»².

¹ Итоги эксперимента по установлению возможности использования таможенными органами Российской Федерации аудиторских заключений для целей таможенного контроля // Федеральная таможенная служба [электронный ресурс. URL: http://customs.ru/index.php?option=com_content&view=article&id=24604:201... (дата обращения 04.05.2017).

² О проведении эксперимента по установлению возможности использования таможенными органами Российской Федерации аудиторских заключений для целей таможенного контроля: приказ ФТС России от 14 октября 2015 г. № 2053. // Федеральная таможенная служба.

В целом же можно сказать, что применение аудиторских заключений при проведении таможенного контроля после выпуска товаров является перспективной формой содействия участников внешнеэкономической деятельности таможенной службе и дает им определенные преимущества: организации, прошедшие таможенный аудит и получившие положительное аудиторское заключение попадают в «зеленый коридор», используют режим «автовыпуска» (без участия инспектора), таможенный контроль в их отношении осуществляется на этапе после выпуска товаров не чаще одного раза в три года¹.

Подводя итоги, можно сделать следующие выводы:

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

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

URL: http://customs.ru/index.php?option=com_content&view=article&id=24604:2017-01-11-06-29-38&catid=40:2011-01-24-15-02-45 (дата обращения 04.05.2017).

¹ Об утверждении технологии организации таможенного контроля после выпуска товаров у участников внешнеэкономической деятельности, товары которых выпущены без непосредственного участия должностных лиц таможенных органов, и использования результатов таможенного контроля в рамках системы управления рисками: распоряжение ФТС России от 10 октября 2016 г. № 270-р.

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

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Таможенный контроль после выпуска товаров определен ФТС России в качестве одного из приоритетных стратегических направлений деятельности таможенных органов Российской Федерации. В 2014-2016 годах велась работа по реализации Концепции развития таможенного контроля после выпуска товаров. Деятельность ФТС России была направлена на смещение акцентов таможенного контроля на этап «после выпуска товаров» и создание таких условий, которые будут исключать использование проверяемыми лицами различных схем уклонения от уплаты таможенных пошлин, налогов и иных платежей, взимание которых возложено на таможенные органы. Осуществляется переход от «тотального» таможенного контроля на этапе таможенного декларирования к таможенному контролю после выпуска товаров, направленному, в том числе на профилактику правонарушений.

Таможенная проверка как важнейшая составляющая таможенного контроля после выпуска дает реальный шанс найти соответствие фактических данных внутреннего учета участников ВЭД и сведений, заявленных при таможенном декларировании. Такая процедура позволяет выявить нарушения, допущенные при проведении таможенного контроля в рамках декларирования товара, извлечь более достоверную информацию о совершаемых внешнеторговых сделках, в том числе из независимых источников (банковские документы, налоговая отчетность, сведения изготовителя товара, ценовая информация с мировых рынков, документы таможенных органов страны-экспортера и так далее) и определить степень добросовестного выполнения своих обязанностей участниками ВЭД. Таким образом, эффективное и качественное проведение таможенной проверки с возможностью изучения различных аспектов внешнеторговой сделки способствует поиску путей модернизации и развития всей системы таможенного контроля в целом.

Следовательно, совершенствование механизма таможенного контроля

после выпуска товаров направлено на достижение согласованного подхода между упрощением совершения таможенных формальностей в рамках декларирования и обеспечением своевременного поступления платежей в федеральный бюджет. Один из основных принципов совершенствования - это создание таких условий, которые будут обеспечивать содействие законопослушной конкуренции путем формирования благоприятной среды для деятельности участников ВЭД, зарекомендовавших себя с положительной стороны, и противодействия деятельности неисполнительных, в том числе лиц, применяющих различные способы уклонения от уплаты таможенных платежей или уменьшения их размеров.

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

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

На фоне изменения внешнеполитической и внешнеэкономической ситуации в основном в худшую сторону происходит стремительное снижение показателей взимаемых таможенных и иных платежей, как для экспортных, так и импортных сделок. Хотя главные позиции в торговых отношениях участников ВЭД, осуществляющих таможенное декларирование

в зоне деятельности Белгородской таможни традиционно остаются за Украиной, на долю которой за отчетный период приходится 38,3 % внешнеторгового оборота, но этот процент ниже, чем в аналогичном периоде 2015 года.

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

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

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

Для совершенствования таможенной проверки, важно привести процесс таможенного контроля к рекомендациям Всемирной таможенной организации, это позволит оптимизировать работу таможенных органов и повысить их эффективность. Опыт иностранных государств говорит о том, что данные рекомендации повышают результаты деятельности таможенных органов по всем направлениям. Однако, внедрять их в таможенную систему государств-членов ЕАЭС необходимо с учетом сложившихся особенностей национальных экономик.

Необходимо отметить, что добиться соответствия таможенного контроля после выпуска товаров можно путем совершенствования всей системы в целом.

Важным направлением развития таможенного контроля после выпуска товаров также является совершенствование оценки эффективности мер, применяемых при таможенном контроле после выпуска, предусматривающее использование показателей правоохранительной деятельности.

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

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

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

В-третьих, немаловажным фактором остается эффективность в

планировании и прогнозировании деятельности подразделений ТКПВТ с учетом трудозатрат и совокупности иных показателей, влияющих на показатели результативности.

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

В-пятых, проводить профессиональную подготовку кадров, с учетом требований и реалий времени, изучать положительный опыт иностранных государств в этой сфере, совершенствовать знания методов аудита, в том числе и международных. При этом кроме указанных навыков, необходимо совершенствовать аналитические навыки должностных лиц подразделений ТКПВТ. Так как именно в рамках аналитической работы происходит выбор объектов и предметов контроля. Из общего массива участников ВЭД и оформленных ими деклараций на товары для проведения у них таможенного контроля выбираются порядка 10 %. И только комплексный анализ позволит установить категории участников ВЭД, у которых возможны нарушения таможенного законодательства.

СПИСОК ИСТОЧНИКОВ И ЛИТЕРАТУРЫ

1. Международная конвенция об упрощении и гармонизации таможенных процедур [Электронный ресурс]: совершено в Киото 18 мая 1973г. // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

2. Таможенный кодекс Таможенного союза (приложение к Договору о Таможенном кодексе Таможенного союза, принятому Решением Межгосударственного Совета ЕврАзЭС на уровне глав государств от 27 ноября 2009 г. № 17) (ред. от 08.05.2015) [Текст] // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2010. – № 50. – Ст. 6615.

3. Конституция Российской Федерации от 25 декабря 1993 года, с изменениями от 30 декабря 2008 года [Текст] // Российская газета. – 2009. – №7(4831). – 21 января.

4. Трудовой кодекс Российской Федерации [Текст] : федер. закон от 30 декабря 2001 г. № 197-ФЗ (в ред. от 05.10.2015) // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2002. – № 1 (ч.1). – Ст. 3.

5. О таможенном регулировании в Российской Федерации: Федеральный закон от 27 ноября 2010 г. № 311-ФЗ (ред. от 13.07.2015) [Текст] // Российская газета. – 2010. – № 269. – 29 ноября.

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

7. О внесении изменений в Федеральный закон «О государственной гражданской службе Российской Федерации»: федер. закон от 11 июля 2011 г. № 204-ФЗ (ред. от 11.07.2011) [Текст] // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2011. – № 29. – Ст. 4295.

8. О государственной гражданской службе Российской Федерации [Текст] : федер. закон от 27 июля 2004 г. № 79-ФЗ (ред. от 05.10.2015, с изм.

от 14.12.2015) // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2004. – № 31. – Ст. 3215.

9. О системе государственной службы Российской Федерации [Текст] : федер. закон от 27 мая 2003 г. № 58-ФЗ (в ред. от 02.07.2013) // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2003. – № 22. – Ст. 2063

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

11. Кудрявцева, О.Е., Основы таможенного дела: [Текст] / О.Е. Кудрявцева.– М. :Изд-во Москва, 2013. –152 с.

12. Сидоров, В. Н. Таможенное право [Текст] / В.Н.Сидоров. –М.: Изд-во Москва, 2014. – 95 с.

13. Тунтаев, Р. И. Таможенный контроль после выпуска товаров[Текст] / Р. И. Тунтаев. СПб.: Интермедия, 2015. –128 с.

14. Эриашвили, Н. Д. Таможенное дело [Текст] / Н. Д. Эриашвили. – Москва: Изд-во Москва, 2012. – 135 с.

15. Луневой, Е.П., Таможенное дело [Текст] / Е.П. Луневой, – М.: Изд-во РАГС, 2013. –257 с.

16. Агапова А.В. Возможности применения зарубежного опыта проведения таможенного контроля после выпуска товаров в России // Научный журнал НИУ ИТМО // Экономика и экологический менеджмент. – 2014. - №4(17) С. 7-13.

17. Герасютина О. Официальное издание Федеральной таможенной службы Таможня информационно – аналитическое обозрение [Текст] / О. Герасютина // Государственная служба. – 2014. – № 18. – С. 2.

18. Жидовленков, А.А., Нетребо В.Г., Костин А.А. Совершенствование методов таможенного контроля после выпуска товаров на основе анализа международного опыта применения таможенного аудита [Текст] / А.А Жидовленков, В.Г. Нетребо, А.А Костин // Молодой Ученый. – 2017. – № 13.1. – С. 40-43.

19. Зубарева А.В. Алгоритм дисперсионного анализа внешнеторговых цен в интересах таможенной проверки после выпуска товаров // Вестник Российской таможенной академии. - 2013. - №3. С. 111-118.

20. Зубарева А.В. Вопросы применения СУР при планировании выездной таможенной проверки и проблема охвата участников ВЭД // Сборник научных статей аспирантов. - 2010. С. 52-57 .

21. Козырин, А.Н. Организационно-правовые основы таможенного регулирования в Таможенном союзе ЕврАзЭС [Текст] / А.Н. Козырин // Реформы и право. – 2012. – № 1. – С. 3-15.

22. Кокнаева М.Д. Система таможенного контроля после выпуска товаров в РФ / Сборник материалов международной межвузовской научно-практической конференции «Актуальные проблемы развития теории и практики экономики таможенного дела». М., 2013. С. 73-77.

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

24. Кулешов, А.В. Организация таможенного контроля товаров и транспортных средств [Текст] / А.В. Кулешов. – Москва: Изд–во Российской таможенной академии, 2013. – 420 с.

25. Макарова, Е. Официальное издание Федеральной таможенной службы Таможня информационно – аналитическое обозрение [Текст] /Е.Макарова // Государственная служба. –2015. –№ 20.– С. 10.

26. Петров А. В., Рябинская Н. В. Оценка результатов таможенного контроля после выпуска товаров на основе анализа показателей деятельности уполномоченных подразделений таможенных органов // Молодой ученый. 2016. №10.1. С. 50-54.

27. Родительская Е.В., Зубарева А.В. Алгоритм отбора участников ВЭД для таможенной проверки // Финансовые исследования. - 2013. - №2 (39). С. 26-33.

28. Хвостенко И. Официальное издание Федеральной таможенной службы Таможня информационно – аналитическое обозрение [Текст] / И. Хвостенко // Государственная служба. – 2014. – № 18. – С. 7.

29. Шашкина, А.Н. Административно – правовое регулирование таможенного контроля после выпуска товаров в Российской Федерации [Текст] / А.Н Шашкина // Административное и муниципальное право. – 2014.-№ 12. – С. 1296– 1300.

30. Агапова, А. В., Совершенствование таможенного контроля после выпуска товаров [Текст] : дис. ...канд. эконом.наук: 22.00.08: / А.В. Агапова. – М.:2009. – 203 с.

31. Берзан, А.А., Развитие методических основ посттаможенного контроля [Текст] : дис. ...канд. эконом.наук: 08.00.05: / А.А.Берзана.– М.,2007. – 201 с.

31. Берзан А.А. Развитие методических основ посттаможенного контроля. Автореф. дис. ...к.э.н. 08.00.05 / РТА. -М., 2007. –С.15

32. Соловьёвой, И.В., Совершенствование таможенного контроля на основе выборочного проведения таможенных ревизий [Текст] : дис. ...канд. эконом.наук: 22.00.08: / И.В. Соловьёвой. – М.,2009.

33. Черемухина, А.В., Совершенствование методических основ таможенного контроля после выпуска товаров на основе разработки концепции целенаправленного отбора объектов таможенных проверок [Текст] : дис. ...канд. эконом.наук: 22.00.08: / А.В. Черемухина. – М.,2013. – 194 с.

34. Об Инструкциях по заполнению таможенных деклараций и формах таможенных деклараций. Решение Комиссии Таможенного союза от 20 мая 2010г. № 257 (ред. от 22.06.2011) (вместе с «Инструкцией о порядке

заполнения декларации на товары») // «Таможенный вестник», –2010. –№ 12–17. июнь-сентябрь.

35. О решение Комиссии : формах таможенных документов [Текст] : федер.закон от 20 мая 2010 года № 260 // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Разд. «Законодательство».

36. О направлении совершенствования инструментов таможенного контроля после выпуска товаров: Решение Комиссии Таможенного союза от 20.09.2010г. № 367 // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

37. Вопросы Федеральной таможенной службы [Текст]: Указ Президента Российской Федерации от 11 мая 2006 г. № 473 (ред. от 24.09.2007) // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2006. – № 20. – Ст. 2162.

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

39. Вопросы Федеральной таможенной службы [Текст]: Указ Президента Российской Федерации от 11 мая 2006 г. № 473 (ред. от 24.09.2007) // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2006. – № 20. – Ст. 2162.

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

41. Об утверждении типового положения о службе таможенного контроля после выпуска товаров регионального таможенного управления и типового положения о подразделении таможенного контроля после выпуска товаров таможни [Электронный ресурс]: Приказ ФТС России от 07 ноября 2012 N 2255 (ред. от 01.12.2014) // Справочная правовая система

«Консультант плюс».Разд. «Законодательство». Информ.банк «Версия Проф».

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

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

44. О создании таможенных органов: Приказ Государственного таможенного комитета Российской Федерации от 14 февраля 1992 г. № 45 (ред. от 14.02.1992) / Электронный фонд правовой и нормативно-технической документации [Электронный ресурс]. URL: <http://docs.cntd.ru/document/9006606>

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

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

47. Об утверждении Общего положения о региональном таможенном управлении и Общего положения о таможне [Текст] : Приказ

ФТС России от 4 сентября 2014 г. № 1700 (ред. от 04.09.2014) // Российская газета. – 2015. – № 3. – 14 января.

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

49. Об утверждении Положения о порядке разработки и утверждения должностной инструкции сотрудника таможенного органа Российской Федерации и должностного регламента государственного гражданского служащего таможенного органа Российской Федерации» [Электронный ресурс]: Приказ ФТС России от 11 августа 2009 г. № 1458 (ред. от 18.11.2013) // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство».

50. Об утверждении технологии организации таможенного контроля после выпуска товаров у участников внешнеэкономической деятельности, товары которых выпущены без непосредственного участия должностных лиц таможенных органов, и использования результатов таможенного контроля в рамках системы управления рисками: распоряжение ФТС России от 10 октября 2016 г. № 270-р.

51. Об утверждении Методических рекомендаций по проведению аналитической работы в отношении участников ВЭД с низким уровнем риска несоблюдения права Евразийского экономического союза и законодательства Российской Федерации о таможенном деле по выбору объектов таможенного контроля после выпуска товаров, в том числе направленного на профилактику правонарушений в сфере таможенного дела: приказ ФТС России от 28 декабря 2016 г. № 2438.

52. О соблюдении принципов служебного поведения [Электронный ресурс]: Письмо ФТС России от 26 октября 2010 г. № 01-11/51938

(ред. от 17.05.2011) // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».

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

54. Горячев В.А. Международный опыт таможенного контроля после выпуска товаров // Электрон.науч. журн. Молодежи // Интермедия [электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.intermedia-publishing.ru/ebook.html> .

55. Иванова ЕЕ. Проблемные вопросы направления совершенствования таможенного контроля после выпуска товаров // Научное сообщество студентов : Междисциплинарные исследования: сб. ст. по мат. XVI междунар. студ. науч.-практ. конф. № 5(16). [электронный ресурс] – Режим доступа: [https://sibac.info/archive/meghdis/5\(16\).pdf](https://sibac.info/archive/meghdis/5(16).pdf)

56. Основные итоги деятельности Белгородской таможни за 2015 год [Электронный ресурс] : официальный сайт Центрального Таможенного Управления. Разд. «Белгородская таможня». «Статистическая информация о деятельности таможенного органа». Режим доступа: http://ctu.customs.ru/index.php?option=com_content&view=article&id=11412:----2015-&catid=193:stat-info-bel-cat&Itemid=235.

57. Система гарант [Электронный ресурс]: Официальный сайт справочно-правовой системы Гарант.– Режим доступа: <http://base.garant.ru/12171181/#ixzz4B5CxBTY4>.

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