**Анализ проблем и выработка путей совершенствования таможенного контроля и оформления**

Диллом

ОГЛАВЛЕНИЕ

# Глава 1. Теоретические аспекты таможенного декларирования и контроля

# .1 Прогрессивные направления и основные изменения в таможенном контроле и декларировании

# .2 Система таможенного контроля на современном этапе

# .3.1 Анализ международного опыта СУР

# Глава 2. Практика осуществления таможенных операций и таможенного контроля на примере Выборгского таможенного поста

# .1 Основные направления деятельности и контрольные показатели т\п Выборгский

# .2 Анализ порядка проведения таможенного контроля

# .2.1 Моделирование процессов выборочного таможенного контроля

# .2.2 Применение средств ТСТК при осуществлении таможенного контроля

# .2.3 Современные информационные технологии

# Глава 3 Практические аспекты совершения таможенных операций и пути совершенствования таможенного контроля на т\п Выборгский

# .1 Анализ эффективности работы т/п Выборгский

# .1.1 Анализ статистических данных

# .1.2 Применение технологии удалённого выпуска

# .2 Эффективность таможенного контроля при ввозе и вывозе лесоматериалов

# .3 Актуальные вопросы повышения эффективности таможенного контроля

# .3.1 Внедрение ZBS систем в таможенные органы стран- членов ВТО

# .3.2 Технологии таможенного администрирования

# .4 Пути повышения таможенного контроля отдельных видов товаров

# ВВЕДЕНИЕ

Внешнеэкономическая деятельность и, прежде всего, внешняя торговля связаны с перемещением через таможенную границу страны как юридическими, так и физическими лицами товаров и транспортных средств, которые подлежат таможенному контролю. Для понимания правовой природы таможенного контроля необходимо его ясное определение, так как названный контроль является первоосновой и одним из важнейших институтов таможенного права

С 1 июля 2010 г. на территории РФ введен в действие Таможенный кодекс Таможенного союза, нормы которого имеют прямое действие. В его основу заложены положения Международной конвенции об упрощении и гармонизации таможенных процедур (Киотская конвенция 1973 г.). Таможенный кодекс РФ (ТК РФ) до его отмены действует в части, не противоречащей ТК ТС. Таможенное регулирование в Таможенном союзе осуществляется в соответствии с таможенным законодательством Таможенного союза, а в части, не урегулированной таким законодательством, - в соответствии с законодательством государств - членов Таможенного союза

Таможенный союз - это форма торгово-экономической интеграции сторон, предусматривающая единую таможенную территорию, в пределах которой во взаимной торговле товарами, происходящими с единой таможенной территории, а также происходящими из третьих стран и выпущенными в свободное обращение на этой таможенной территории, не применяются таможенные пошлины и ограничения экономического характера, за исключением специальных защитных, антидемпинговых и компенсационных мер. При этом стороны применяют единый таможенный тариф и другие единые меры регулирования торговли товарами с третьими странами (Договор о создании единой таможенной территории и формировании таможенного союза.

Следует отметить, что таможенные законодательства стран-участниц Таможенного союза, в силу исторических обстоятельств, во многом схожи между собой, хотя имеются и некоторые особенности. Анализ ТК ТС позволяет сделать вывод о том, что данный документ внес значительное количество изменений в порядок таможенного регулирования и таможенного контроля стран-участниц.

Несомненно, Россия, Белоруссия и Казахстан накопили значительный опыт таможенного регулирования и таможенного контроля, который принимался во внимание при подготовке проекта ТК ТС. Учитывая сжатые сроки подготовки и принятия ТК ТС и сложность интеграционного процесса, можно предположить импортеры/экспортеры, а равно и таможенные органы стран-участниц союза столкнутся с практическими трудностями при таможенном оформлении товаров.

Проблемы обусловлены неясностью нового таможенного законодательства, возможными противоречиями с иными отраслями национального законодательства (например, налоговым законодательством), отсутствием практических механизмов реализации отдельных положений законодательства и т.д. Определенные сложности могут возникнуть и в результате изменения системы управления таможенными процессами. Вместо национальных таможенных органов и правительств полномочия по регулированию в таможенной сфере перейдут к Комиссии Таможенного союза.

В целом, российские импортеры и экспортеры должны проанализировать возможное влияние ТК ТС и интеграционных процессов в рамках Таможенного союза на их деятельность и подготовиться к соответствующим изменениям. Следует также изучить возможные преимущества, которые дает Таможенный союз в области таможенного регулирования и контроля. Конечно, такой подход требует времени и ресурсов, однако он позволит участникам внешнеэкономической деятельности избежать ошибок, минимизировать риски и извлечь наибольшие выгоды из новых возможностей.

Таможенный контроль как один из видов государственного контроля устанавливает обязательность совершения определенных действий, как со стороны таможенных органов, так и со стороны лиц, перемещающих товары и транспортные средства. Таким образом, таможенный контроль составляет основу на которой выстраиваются все правоотношения возникающие в процессе перемещения товаров и транспортных средств.

Таможенный контроль предполагает определенные обязанности и права, которые вызывают совершение соответствующих действий со стороны таможенных органов.

Все таможенные процедуры вытекают из осуществления таможенного контроля. Любая процедура предполагает проведение контрольных действий должностными лицами таможенных органов: проверка документов, получение объяснений, осмотр и досмотр товаров и транспортных средств и так далее.

Тенденция развития таможенного контроля во всем мире - унификация, упрощение, оперативность, удешевление и автоматизация основных операций таможенного контроля и оформления товаров, а также сохранение полученных при этом данных в форме, удобной для последующего учёта и контроля на ЭВМ.

Все вышесказанное свидетельствует об актуальности выбранной темы.

Целью данной выпускной квалификационной работы является анализ проблем и выработка путей совершенствования таможенного контроля и оформления на примере т\п Выборгский.

Для достижения поставленной цели мы ставим следующие задачи:

. Привести прогрессивные направления и основные изменения в таможенном контроле и декларировании;

. Исследовать систему таможенного контроля на современном этапе;

. Проанализировать международный опыт системы управления рисками;

. Определить основные направления деятельности и контрольные показатели т\п Выборгский;

. Рассмотреть порядок проведения таможенного контроля на т\п Выборгский;

. Отразить моделирование процессов выборочного таможенного контроля;

. Проанализировать применение средств ТСТК;

. Рассмотреть современные информационные технологии;

. Проанализировать эффективность работы т\п Выборгский;

. Рассмотреть статистических данных т\п Выборгский;

. Исследовать технологию удалённого выпуска;

. Отразить эффективность таможенного контроля при ввозе и вывозе лесоматериалов;

. Рассмотреть актуальные вопросы повышения эффективности таможенного контроля;

. Представить возможности внедрения ZBS систем;

. Привести актуальные технологии таможенного администрирования;

. Предложить пути повышения таможенного контроля отдельных видов товаров.

Логическая последовательность поставленных задач, в свою очередь, определяет структуру выпускной квалификационной работы.

В первой главе будут рассмотрены теоретические аспекты декларирования и контроля.

Во второй главе будет отражена практика осуществления таможенных операций и таможенного контроля на примере т\п Выборгский.

В третьей главе приведём практические аспекты совершения таможенных операций и разработка путей совершенствования таможенного контроля на т\п Выборгский.

При написании выпускной квалификационной работы автор преимущественно опирался на нормативно-правовую базу, созданную в последние годы, с учетом динамики изменения и правомерности ее действия, а именно: Таможенный кодекс Таможенного союза (далее - ТКТС), Соглашения Таможенного союза, Решения комиссии таможенного союза (далее - Решения КТС), Федеральные законы (далее - ФЗ) и действующие нормативные акты ГТК России, ФТС России, а также положения нормативно-правовых актов, периодическая литература, в т.ч. полученная с использованием ресурсов сети Интернет.

# Глава 1. Теоретические аспекты таможенного декларирования и контроля

# 1.1 Прогрессивные направления и основные изменения проведения таможенного контроля и декларирования

Прогрессивные направления в области построения таможенного контроля на положениях Киотской конвенции по упрощению и гармонизации таможенных процедур и Рамочных стандартов меняют философию таможенного администрирования, закладывают основные принципы не только таможенного регулирования, но и взаимоотношений между таможней и бизнесом.

Следует отметить серьезные изменения в подходе к декларированию товаров в Таможенном кодексе Таможенного союза (далее - ТК ТС) по отношению к положениям Таможенного кодекса Российской Федерации (ТК РФ). Изменения коснулись, в частности, терминов и определений. Изменилось определение ряда понятий.

Приведём в таблице ряд изменений и новых положений в ТК ТС по отношении с ТК РФ:

|  |  |
| --- | --- |
| Таможенный кодекс РФ | Таможенный кодекс таможенного союза |
| 1) Пункт 27 ст. 11 ТК РФ: таможенная декларация - документ по установленной форме, в котором указываются сведения, необходимые для представления в таможенный орган в соответствии с настоящим Кодексом. 5) согласно ТК РФ - в течение 45 дней после принятии таможенной декларации. | 1) Согласно п. 20 ст. 4 ТК ТС таможенная декларация - документ, составленный по установленной форме, содержащий сведения о товарах, об избранной таможенной процедуре и иные сведения, необходимые для выпуска товаров. 2) Таможенная процедура - совокупность установленных настоящим Кодексом норм, определяющих для таможенных целей требования и условия пользования и (или) распоряжения товарами на таможенной территории Таможенного союза или за ее пределами (п. 28 ст. 4 ТК ТС) 3) Таможенное декларирование - заявление декларантом таможенному органу сведений о товарах, об избранной таможенной процедуре и (или) иных сведений, необходимых для выпуска товаров либо для иных целей, установленных в соответствии с настоящим Кодексом (п. 19 ст. 4 ТК ТС). 4) Появилось понятие «уполномоченный представитель». Уполномоченный представитель - юридическое лицо, совершающее от имени и по поручению декларанта или иного заинтересованного лица таможенные операции в соответствии с таможенным законодательством Таможенного союза (п. 35 ст. 4). 5) Формы и порядок заполнения таможенной декларации определяются решением Комиссии Таможенного союза. В случае, когда отдельные документы, на основании которых заполнена таможенная декларация, не могут быть представлены при подаче таможенной декларации, по мотивированному обращению декларанта таможенный орган разрешает представление таких документов до выпуска товаров. 6) Изменен подход к сроку подачи таможенной декларации в отношении ввозимых товаров (ст. 136 ТК ТС). Таможенная декларация на товары, ввезенные на таможенную территорию Таможенного союза, подается до истечения срока временного хранения товаров, если иное не установлено ТК ТС. |

Таможенные службы активно используют предварительное информирование для более четкого и быстрого формирования в электронном виде таможенных документов и оценки степени рисков, связанных с перемещением товаров и транспортных средств через таможенную границу.

В ТК ТС достаточно широко предусмотрено применение информационных технологий, в том числе при декларировании и предварительном информировании. Согласно ФЗ РФ от 27 ноября 2010 г. N 311-ФЗ "О таможенном регулировании в Российской Федерации" декларация на товары при таможенном декларировании в электронной форме подписывается электронной цифровой подписью в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Предварительное информирование, как показывает практика, приводит к повышению эффективности таможенного контроля. Однако его главная цель - быстрее пропускать товары через границу.

В ТК ТС в ст. 133 определены виды таможенной декларации:

декларация на товары;

транзитная декларация;

пассажирская таможенная декларация.

|  |  |
| --- | --- |
| Нормативно-правовая база Таможенного союза | Законодательные акты Российской Федерации |
| 1)Таможенный кодекс ТС | 1)Законы, устанавливающие основы |
| Соглашения ТС: Соглашение о едином таможенно-тарифном регулировании от 25 января 2008 года; Соглашение о порядке исчисления и уплаты таможенных платежей в государствах - участниках Таможенного союза от 12 декабря 2008 года; Соглашение о порядке декларирования товаров от 12 декабря 2008 года; Соглашение о порядке таможенного оформления и таможенного контроля в государствах - участниках Таможенного союза от 12 декабря 2008 года; Соглашение о видах таможенных процедур и таможенных режимов от 12 декабря 2008 года; Соглашение о Порядке осуществления контроля правильности определения таможенной стоимости товаров, перемещаемых через таможенную границу Таможенного союза от 12 декабря 2008 года. | - Федеральный закон от 27.11.2010 N 311-ФЗ "О таможенном регулировании в Российской Федерации"; - ФТС России, Приказ N 500 от 17.03.2010 «Об утверждении инструкции о действиях должностных лиц, осуществляющих классификацию товаров в соответствии с товарной номенклатурой внешней экономической деятельности и контроль правильности определения классификационного кода в соответствии с товарной номенклатурой»; - ФТС России, Приказ N 317 от 18.02.2010 «Об утверждении перечня таможенных органов, осуществляющих таможенные операции и таможенный контроль в отношении товаров в соответствии с приказом ФТС России от 10 декабря 2009 г. N 2233»; - ФТС России, Приказ N 868 от 08.09.2006 "О внесении изменений в инструкцию о действиях должностных лиц таможенных органов, осуществляющих таможенное оформление и таможенный контроль товаров, перемещаемых по таможенной территории Российской Федерации автомобильным транспортом, при их прибытии; - и т.д. |
| 2)Решения КТС: - Решение №69 от 12 августа 2009 г. «О Плане по переносу согласованных видов государственного контроля на внешнюю границу таможенного союза в части, касающейся белорусско-российской границы»; - Решение №159 «О мерах по обеспечению отмены таможенного оформления на казахстанско-российской границе с 1 июля 2010 года при сохранении таможенного контроля в сроки, указанные в Этапах и сроках формирования единой таможенной территории таможенного союза». | 3) Кодексы РФ, части которых непосредственно касаются таможенного дела: -Гражданский кодекс; -Кодекс об административных правонарушениях; -Уголовный кодекс. |

Хотелось бы отметить основные аспекты нового таможенного законодательства. Его структура состоит из:

) Таможенного кодекса Таможенного союза;

) международных договоров, принятых на основании ТК ТС;

) решений Комиссии таможенного союза;

) законы РФ, устанавливающие основы таможенного законодательства.

Если какие-то из международных договоров, либо решений КТС еще не вступят в силу одновременно с ТК ТС, то пока в Российской Федерации будут применяться нормы национального законодательства, регулирующие в настоящее время соответствующие правоотношения. Это предусмотрено в переходных положениях ТК ТС.

Ряд вопросов, связанных с таможенным регулированием, отнесен ТК ТС к уровню национального законодательства. Для их урегулирования разработан проект Федерального закона «О таможенном регулировании в Российской Федерации», который также вступает в силу 1 июля 2010 года.

Например, в ФЗ содержатся положения, связанные в порядком информирования и консультирования, порядком обжалования действий таможенных органов, системой таможенных органов. Здесь конкретизирован ряд вопросов, связанных с деятельностью лиц, осуществляющих деятельность в области таможенного дела (владельцев СВХ, ТС, таможенных представителей, таможенных перевозчиков, владельцев магазинов беспошлинной торговли, уполномоченных экономических операторов). Данный законопроект размещался в официальном сайте ФТС России для проведения антикоррупционной экспертизы. Он доработан с учетом поступивших от федеральный органов исполнительной власти и представителей бизнеса замечаний и предложений.

1.2 Система таможенного контроля на современном этапе

В основе принципов проведения таможенного контроля лежит система рисков и система управления таможенными рисками, под которыми понимается возможность нарушения участниками внешнеэкономической деятельности, декларирующим товар самостоятельно или с участием таможенных представителей таможенного законодательства РФ. Таможенный контроль направлен на получения наиболее полного объема информации о грузе от импортеров, которые нередко пытаются снизить таможенную стоимость товара и, следовательно размер таможенных пошлин, путем предоставления лишь части документов, необходимых для таможенного оформления товара или предоставления недостоверных сведений о грузе.

Общий порядок проведения таможенного контроля подразумевает выполнение таможенными органами ряда мероприятий и действий, направленных на проверку информации содержащейся в таможенной декларации и сверку сведений, занесенных таможенным брокером (таможенным представителем) в таможенную декларацию с информацией, содержащейся в товаросопроводительных документах, внешнеэкономическом контракте и других коммерческих документах, на основе которых определяется правильность определения кона ТН ВЭД товара, правильность применения метода расчета таможенной стоимости и правильность определение размера таможенных пошлин, подлежащих уплате.

Схема поэтапной организации таможенного контроля

Рассмотрим главные принципы проведения таможенного контроля:

. 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.

. При выборе объектов и форм таможенного контроля используется система управления рисками.

. В целях совершенствования таможенного контроля таможенные органы сотрудничают с таможенными органами иностранных государств в соответствии с международными договорами.

. В целях повышения эффективности таможенного контроля таможенные органы взаимодействуют с другими контролирующими государственными органами, а также с участниками внешнеэкономической деятельности, уполномоченными экономическими операторами, таможенными представителями, таможенными перевозчиками и иными лицами, деятельность которых связана с осуществлением внешней торговли и с их профессиональными объединениями (ассоциациями).

. Таможенные органы в пределах своей компетенции осуществляют иные виды контроля, в том числе экспортный, валютный и радиационный, в соответствии с законодательством государств-членов таможенного союза.

. При проведении таможенного контроля каких-либо разрешений, предписаний либо постановлений на его проведение не требуется, за исключением случаев.

Таможенный контроль проводится в зоне таможенного контроля, а также в других местах, определяемых таможенными органами, где находятся товары, транспортные средства и документы, содержащие сведения о них, в том числе в электронной форме.

Для проведения таможенного контроля таможенные органы вправе получать в соответствии с законодательством государств-членов таможенного союза от банков и организаций, осуществляющих отдельные виды банковских операций, документы и сведения о денежных операциях по осуществляемым внешнеэкономическим сделкам. В целях проведения таможенного контроля после выпуска товаров таможенные органы вправе запрашивать и получать коммерческие и бухгалтерские документы, иную информацию, в том числе в электронной форме, относящуюся к перемещению товаров через таможенную границу, их выпуску и использованию на таможенной территории таможенного союза или за ее пределами.

Взаимодействие между таможенными органами и контролирующими государственными органами на таможенной границе:

 при проведении таможенного контроля товаров, перемещаемых через таможенную границу и подлежащих контролю другими контролирующими государственными органами, таможенные органы обеспечивают общую координацию таких действий и их одновременное проведение в порядке, определяемом законодательством государств-членов таможенного союза.

 в целях повышения эффективности таможенного контроля товаров, перемещаемых через таможенную границу, таможенные органы и контролирующие государственные органы обмениваются информацией (сведениями) и (или) документами, необходимыми для проведения таможенного и иных видов государственного контроля, с использованием информационных систем и технологий.

 в целях ускорения процедур государственного контроля при перемещении товаров через таможенную границу таможенный досмотр может проводиться с участием всех государственных органов, осуществляющих контроль на таможенной границе. При этом составляется акт таможенного досмотра.

В целях сокращения времени проведения таможенного контроля и повышения его эффективности таможенными органами могут использоваться технические средства таможенного контроля, перечень и порядок применения которых устанавливаются законодательством государств-членов таможенного союза. Указанные технические средства должны быть безопасны для жизни и здоровья человека, животных и растений и не должны причинять вред лицам, товарам и транспортным средствам.

1.3 Роль системы управления рисками при таможенном контроле

Проанализировав главу 18 «Система управления рисками» ТКТС можно выделить цели, объекты и деятельность таможенных органов по оценке и управлению рисками.

Таможенные органы применяют систему управления рисками для определения товаров, транспортных средств международной перевозки, документов и лиц, подлежащих таможенному контролю, форм таможенного контроля, применяемых к таким товарам, транспортным средствам международной перевозки, документам и лицам, а также степени проведения таможенного контроля. Стратегия и тактика применения системы управления рисками определяется законодательством государств членов таможенного союза.

Целями применения системы управления рисками являются:

) обеспечение в пределах компетенции таможенных органов мер по защите национальной (государственной) безопасности, жизни и здоровья человека, охране окружающей среды;

) сосредоточение внимания на областях повышенного риска и обеспечение более эффективного использования имеющихся в распоряжении ресурсов;

) выявление, прогнозирование и предотвращение нарушений таможенного законодательства таможенного союза и (или) законодательства государств членов таможенного союза: имеющих устойчивый характер; связанных с уклонением от уплаты таможенных пошлин, налогов в значительных размерах; подрывающих конкурентоспособность товаров таможенного союза; затрагивающих другие виды контроля, обеспечение соблюдения которых возложено на таможенные органы;

) ускорение проведения таможенных операций при перемещении товаров через таможенную границу. Таможенные органы осуществляют взаимный обмен информацией о применяемых мерах по минимизации рисков, а также иной информацией, способствующей повышению эффективности проведения таможенного контроля, в порядке, установленном международным договором государств членов таможенного союза.

К объектам анализа риска относятся:

) товары, находящиеся под таможенным контролем, либо помещенные под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления;

) транспортные средства международной перевозки;

) сведения, содержащиеся во внешнеэкономических договорах (контрактах) купли-продажи либо обмена, соглашениях либо иных документах на право владения, пользования и (или) распоряжения товарами;

) сведения, содержащиеся в транспортных (перевозочных), коммерческих, таможенных и иных документах;

) деятельность декларантов и иных лиц, обладающих полномочиями в отношении товаров, находящихся под таможенным контролем;

) результаты применения форм таможенного контроля.

Деятельность таможенных органов по оценке и управлению рисками заключается в выполнении следующих задач:

) формирование информационной базы данных системы управления рисками таможенных органов;

) анализ и оценка рисков, включающих в себя систематическое определение: объектов анализа рисков; индикаторов риска по объектам анализа риска, определяющих необходимость принятия мер по предотвращению и минимизации рисков; оценки возможного ущерба в случае возникновения рисков;

) разработка и реализация практических мер по управлению рисками с учетом: вероятности возникновения рисков и возможных последствий; анализа применения возможных мер по предотвращению и минимизации рисков.

Сбор, обработка и анализ информации об эффективности принятых мер по минимизации рисков, и результатах применения к конкретным товарам и (или) транспортным средствам отдельных форм таможенного контроля осуществляется таможенными органами на постоянной основе.

Порядок сбора и обработки информации, проведения анализа и оценки рисков, разработки и реализации мер по управлению рисками устанавливается законодательством государств членов таможенного союза. Содержание установленных профилей и индикаторов риска предназначено для использования таможенными органами, является конфиденциальной информацией и не подлежит разглашению другим лицам, за исключением случаев, установленных законодательством государств членов таможенного союза.

таможенный контроль администрирование

1.3.1 Анализ международного опыта СУР

Принцип выборочности таможенного контроля, в основе которого лежит применение системы управления рисками (далее - СУР), провозглашается сегодня одним из основополагающих принципов в Таможенном кодексе Таможенного союза. Однако, используемые российскими, белорусскими и казахстанскими коллегами методология и способы выявления риска все еще далеки от совершенства. Очевидно, существует необходимость выстраивания СУР в новых условиях функционирования ТС, поэтому необходимым представляется изучение фундаментального передового опыта в данной области. Основополагающей теоретической базой применения СУР всеми передовыми таможенными службами мира сегодня признан международный стандарт ИСО 31000:2009, разработанный таможенными службами Австралии и Новой Зеландии. Таким образом, австралийская таможенная служба фактически является общепризнанным лидером не только в области внедрения СУР в систему таможенного контроля, но и в рамках стандартизации процедур управления рисками. На сегодняшний день все международные стандарты в области применения таможенной СУР основаны на опыте работы австралийских таможенников, что делает таможенную службу «зеленого континента» уникальной и выделяет среди остальных структур аналогичной компетенции. По оценкам многих экспертов, австралийская Таможенная и Пограничная служба (ACBPS, Australian Customs and Border Protection Service) (далее - Служба) являет собой пример одной из лучших в мире структур подобной компетенции [8; 9]. А изучение материалов зарубежных источников по вопросам организации СУР в таможенной службе Австралии означает фактически рассмотрение передового опыта формирования СУР как основы организации выборочного таможенного контроля, что неизменно важно для последующего учета при модернизации существующей СУР Таможенного союза РФ, Белоруссии и Казахстана.

Внедрение принципов СУР внесло существенные изменения в работу Таможенной и Пограничной службы, значительно повысив эффективность досмотра, такова общая точка зрения специалистов Департамента аудита при Правительстве Австралии (ANAO, Australian National Audit Office). Департамент является правительственным органом, которому подотчетны около 300 государственных и индивидуальных предпринимательских образований, так или иначе применяющих СУР в своей деятельности. Именно данный Департамент внес наибольший вклад во внедрение СУР в деятельность Таможенной и Пограничной службы Австралии [10]. Понимая важность правильного определения контекста, в рамках которого будет реализовываться СУР, в 1996 году была проведена реструктуризация девяти ключевых для ВЭД Австралии областей хозяйствования, в том числе в сфере нефтяной промышленности, табачного производства, торговли необлагаемыми пошлинами товарами, текстильной продукцией, транспортными средствами, а также в области общих вопросов содействия международному бизнесу. Для каждой из 93 данных областей предусматривалось четыре типовых направления накопления информации с целью применения СУР:

−подробное изучение статистики товарооборота в каждой области, с выявлением 50 крупнейших участников ВЭД;

−ведение единого национального реестра рисков и реестра рисков в каждой области, включающего оценки вероятностей рисковых ситуаций и значимости их ущерба для государства в случае их реализации, а также оценку их приоритетов в каждой области;

−постоянная актуализация национального профиля риска (National risk profile), содержащего профили риска для каждого из частных рисков;

−разработка правил принятия мер по оптимизации рисков в каждой области [11].

Из широкого разнообразия рисков Служба сформировала одиннадцать наиболее важных сфер риск-наблюдения (border risks), в том числе: морская безопасность, незаконный отлов рыбы иностранными судами, терроризм, занижение таможенной стоимости и др. [12] В целях определения приоритетов, а также более тщательного анализа каждой из областей хозяйствования в августе 1996 года на базе таможенной службы были учреждены Национальные бизнес-центры (NBC, National Business Centre). Предметом их деятельности стала координация действий таможенной службы в рамках каждой области, анализ и мониторинг динамики товарооборота, а также участие в разработке Национальной концепции развития таможенной службы [13]. Необходимо отметить, что процесс внедрения СУР в австралийской таможенной службе сопровождался и соответствующими организационно-структурными изменениями, в частности, был создан Отдел гармонизации торговли (CCO, the Commercial Compliance Office). Основной задачей отдела стала координация разработки, мониторинга и рассмотрения национальных стратегий и стандартов таможенного контроля [14]. Важным шагом в становлении СУР в таможенной службе Австралии стало принятие в 2003 году Рамочных принципов бизнес-планирования и текущей деятельности на таможне (CBPPF, the Customs Business Planning and Performance Framework) с целью согласования вопросов управления рисками и бизнес-планирования на уровне отдельного предприятия, корпорации и отрасли в целом. В любом случае при анализе рисков австралийская таможенная служба рассматривает возможности оказания содействия участнику ВЭД исходя из его торговых потребностей, и обеспечивает доступ к необходимой информации 94 по лицам, грузам и отраслям через основные связи с импортерами, экспортерами, таможенными брокерами, перевозчиками, другими государствами и иными задействованными сторонами [15]. На сегодняшний момент, характеризуя законодательную основу применения СУР в таможенной службе страны, авторы отмечают, что австралийская таможенная служба является не только активным участником международных соглашений в области риск-менеджмента, но и выступает инициатором нововведений в рамках совершенствования применения СУР.

С другой стороны автор предлагает рассмотреть зарубежный опыт применения СУР в Соединённых Штатах Америки.

Успешное функционирование СУР требует достаточно высокого уровня надежности и ответственности за каждую проводимую операцию или действие. Среди программ, которые использовали и используют СУР сегодня, можно отметить программу ведения информации по Контрагентам, программу оценки нормативно-правового соответствия и другие подобные программы. Для внедрения системы анализа и управления рисками в таможенной службе США была создана рабочая группа управления рисками при Центральном аппарате, которая стала полноценно заниматься выявлением и управлением рисками, связанными с процессом соблюдения законодательства.

Национальный целевой центр (НЦЦ) был создан 21 октября 2001 года, спустя некоторое время после событий 11 сентября. С тех пор он стал ведущим отделом борьбы с терроризмом в ТПС США. В настоящее время в НЦЦ работает 60 сотрудников, из которых 46 -эксперты-аналитики.

Национальный целевой центр подчинен Подразделению полевых операций, в его функции входит:

анализ и оперативный контроль за лицами и внешнеэкономическими операциями в части обеспечения национальной безопасности (контроль за ввозом товаров двойного назначения, оружия массового поражения, въезда на территорию США причастных к терроризму лиц и т.д.);

осуществление оперативного взаимодействия с федеральными (правоохранительными) органами и другими подразделениями МНБ и ТПС;

тактическая работа по выявлению рисков национальной безопасности, терроризма;

формирование указаний и рекомендаций сотрудникам местных таможенных органов;

Работа НЦЦ осуществляется в круглосуточном режиме по двум выделенным направлениям: грузы и физические лица. В НЦЦ присутствуют представители из федеральных органов (ФБР, «Федеральные авиационные маршалы», Министерство энергетики США, Служба транспортной безопасности и т.д.), а также представители из других подразделений ТПС (Таможенной лаборатории, Подразделения разведки и т.д.)[15].

Весь процесс таможенного оформления и таможенного контроля построен на применении системы управления рисками. На центральном уровне осуществляется разработка и контроль за применением моделей рисков по различным направлениям деятельности (стратегическая работа). Для каждой поставки в автоматическом режиме на основе моделей рисков рассчитываются баллы, имеющие несколько уровней: минимальный, возможный и максимальный риск. Специалисты в НЦЦ осуществляют также дополнительный оперативный экспертный контроль над поставками, которым соответствует, возможно, максимальный риск (тактическая работа). Их решения обязательны для сотрудников таможенных органов. На уровне таможенных органов уполномоченные лица либо специальные группы целеполагания (нацеливания), курируемые НЦЦ, параллельно осуществляют оперативную экспертную оценку (тактическую работу) поставок товаров, которые будут оформляться в данном таможенном органе.

Таможенный досмотр осуществляется в объеме 1-5% перемещаемых партий товаров, в зависимости от таможенного органа. Эффективность досмотра составляет около 10%. Таможенной Пограничной Службой США разработаны и успешно внедрены различные программы, направленные на реализацию управления рисками:

. Программа сотрудничества с торговым сообществом по борьбе с терроризмом (C-TPAT).

. Программа безопасности контейнерной транспортировки.

. Правило 24 часов.

4. Программа SENTRI (the Secure Electronic Network for Travelers Rapid Inspection).

Программа C-TPAT направлена на добровольную инициативу всех участников перевозки товаров содействовать организации безопасности поставки товаров при их ввозе на территорию США. Для участников программы C-TPAT устанавливаются 3 уровня безопасности, которые они должны соблюдать и которые контролируются специальными сотрудниками ТПС -специалистами по безопасности цепочек поставок. Для выполнения третьего (высшего) уровня необходимо использовать при перемещении контейнеров специальные устройства, обеспечивающие контроль над вскрытием контейнеров, также обеспечивать отправки из портов, участвующих в программе CSI, иметь безупречную практику таможенного оформления.

Правило 24 часов является законодательно регламентированной обязанностью лица, занимающегося перевозкой грузов, представить информацию в электронном виде из транспортных и сопроводительных документов в ТПС за 24 часа до погрузки контейнера на борт морского судна (43% товаров на сумму 600 млрд. долл. США, возятся морским транспортом; из них 66% в контейнерах). Аналогичные правила действуют при перемещении товаров, другими видами транспортных средств: для автомобилей за 1-2 часа до пересечения границы, для авиа -за 1 час. Ежедневно в ТПС поступает предварительная информация о 310 тыс. поставках.

Программа SENTRI предполагает предварительное представление сведений о физическом лице и проверку этих сведений ТПС. В дальнейшем выдаваемая регистрационная карточка используется для ускоренной идентификации лица. Наряду с этим на лобовом стекле автомобиля устанавливается трансмиттер для автоматической регистрации сотрудником таможни транспортного средства и физического лица. Таможенная служба США в состоянии представить полный перечень данных об импортных товарах в режиме реального времени. Компьютерная система готова не только самостоятельно принимать решения, но и анализировать обстановку, делать прогнозы и давать исчерпывающую информацию иным государственным органам. В автоматическом режиме оформляется 98% внешнеторговых грузов. Скорость принятия решения исчисляется секундами. В настоящее время автоматизированная система обладает третьей по величине в мире базой данных, позволяет осуществлять таможенный контроль и оформления полностью в автоматизированном режиме без участия должностного лица таможенного органа. Создана уникальная компьютерная телекоммуникационная система Automated Commercial System (ACS), которая связала свыше 2300 субъектов внешнеторговой деятельности и структур, ее обеспечивающих. Используются около 200 различных компьютерных подсистем, имеются 800 баз данных.

Основными критериями для использования такой процедуры является:

получатель готов к производству таможенного оформления в пункте пропуска;

у участника ВЭД не менее 50 отправок в год;

получатель не должен иметь проблемы с другими контролирующими органами и должен демонстрировать надежность при транспортировке товаров в США;

должна быть повторяемость характеристик ввозимых товаров (номенклатура, страна происхождения, таможенная стоимость).

При данной системе применяется специальный штрих код, содержащий основные сведения о товарах и получателе товаров. Штрих код формируется, как правило, таможенным брокером и наносится на инвойс. В пункте пропуска перевозчик или уполномоченное лицо импортера представляет инвойс со штрих кодом, а также иные товаросопроводительные документы. Сотрудник таможенного органа сканирует штрих код в компьютерную систему таможенной службы США.

Компьютерная система расшифровывает код и производит сравнение с данными, предварительно внесенными таможенным брокером в систему. При этом также осуществляется проверка с критериями (свыше сорока критериев, по которым товар или импортер относятся к группам риска). После чего принимается решение о выпуске товаров. Время, необходимое для проверки, составляет 5-10 секунд. На вооружении ТПС США состоят различные автоматизированные информационные системы, применяемые с целью реализации системы управления рисками.

Информационная система построена на web-технологии на базе т.н. «тонкого» клиента. У всех таможенных органов имеется постоянный доступ к автоматическим системам.

Модели предусматривают анализ всех элементов цепочки поставки:

Используется 3700 правил (индикаторов) выявления рисков. Выбор правил, а также присваивание баллов для оценки риска осуществляется на основе экспертной оценки. Разработанная или скорректированная модель риска вносится в ATS для последующей автоматической обработки информации.

Система управления и анализа рисками комплексно включает четыре элемента:

. Формирование базы данных и сбор информации.

. Анализ и оценка рисков.

. Проведение мероприятий по снижению рисков.

. Контроль и доклад.

После сбора данных следующим шагом является анализ и определение схожих при несоблюдении законов. Анализ хронологической информации и тенденций, а также применения дифференцированного подхода к значимости того или иного товара, позволяет сконцентрировать свои усилия на области наибольшего потенциального риска.

Если информация указывает на наличие проблемы, то принимаются к учету следующие факты:

значимость проблемы;

количество вовлеченных таможенных органов;

стоимость и объем поставок;

количество задействованных предприятий;

законы и правила, которые могут быть нарушены;

коммерческие убытки;

привлечение иных таможенных органов;

единичность нарушения или типовое нарушение;

анализ принятых ранее решений.

Определены две ключевые, с точки зрения контроля, категории товаров:

товары, которые чувствительны для интересов государства;

товары, которые менее интересуют таможенную службу США.

Селекция по категориям товаров, а также определение значимости видов нарушений служит для принятия одного из следующих решений, включает следующие этапы:

) пропуск товаров (согласно концепции таможенной службы - это те товары, в отношении которых при производстве компьютерного контроля не возникло вопросов);

) проведение документального контроля (требуется, если при ввозе товаров не представлены какие-либо документы);

) проведение досмотра (применяется крайне редко, в отношении 1-2 % товаров).

В процессе анализа должны быть выявлены причины риска, выработаны соответствующие меры и выделены ресурсы для устранения ситуации риска. При выделении ресурсов принимаются к сведению такие факторы, как возможности и степень подготовки сотрудников, затраты и меры исполнения.

Этап оценки рисков включает:

применение автоматизированных систем; определение значимости нарушений; выявление категорий рисков; использование принудительных мер;

действия таможенной инспекции.

После того как определены и реализованы конкретные меры, результаты контролируются и поступают в банк данных программы процесса управлением рисками. Возврат информации в банк данных программы процесса управлением рисками создает условия для обратной связи, которая может использоваться на любом этапе.

Смена приоритетов рисков потребует новых подходов на этапе оценки и анализа рисков. План выполнения принудительных мер формируется на один год. К концу года проводится подробная оценка прогресса. Полученные результаты учитываются при составлении плана на следующий год. Доклад к Конгрессу США составляется с целью обеспечить объективную оценку и определить степень выполнения законодательства. Данные этого доклада представляют основу для разработки новых подходов в целях максимального увеличения эффективности работы таможенной службы. Послеоперационный контроль проводится для определения того, насколько меры воздействия на импортера дали желательный результат. Послеоперационный контроль проводится после того, как все мероприятия выполнены, прошло достаточно времени, и было осуществлено значительное количество сделок.

Согласно Стратегическому Плану ТПС США [16], в течение ближайших 4 лет (2010-2014 гг.) должен измениться подход к деятельности и операциям, проводимым ТПС. Офицеры и агенты ТПС получат возможность поддерживать безопасность и экономическое состояние государства на более высоком уровне, используя для этого специальные информацию и технологии для защиты воздушного, морского и сухопутного пространств США от терроризма и других угроз.

# Глава 2. Практика осуществления СОВЕРШЕНИЯ таможенных операций и таможенного контроля на примере Выборгского таможенного поста

# 2.1 Основные направления деятельности и контрольные показатели т\п Выборгский

Т\п Выборгский это таможенный орган, являющийся правоохранительным органом и непосредственно осуществляющий таможенное дело. Таможенный пост действует на основании положений, утверждаемых ФТС России. Основные направления деятельности и задачи поста:

|  |  |
| --- | --- |
| Основные направления деятельности | Задачи |
| - выполнение контрольных заданий по формированию федерального бюджета; | - выполнение контрольных показателей Выборгского таможенного поста по направлениям его деятельности; |
| - выполнение контрольных показателей эффективности деятельности | - увеличение объемов декларирования товаров с использованием электронной формы декларирования; |
| - борьба с нарушениями в области таможенного законодательства; совершенствование эффективности проведения досмотровых операций; | - продолжение изучения Таможенного законодательства Таможенного Союза, дальнейшее изучение Закона о таможенном регулировании. Проведение подготовительных мероприятий и переход с 01.07.2011 на работу в программном средстве «АИСТ - М»; |
| - обеспечение соблюдения законности должностными лицами поста при таможенном оформлении и таможенном контроле; | - проведение работы с личным составом направленной на укрепление служебной дисциплины и уменьшение нарушений служебной дисциплины; |
| - содействие в развитии внешнеэкономической деятельности в регионе деятельности таможенного поста; | - принимать исчерпывающие меры, направленные на исключение принятия должностными лицами незаконных решений. |
| - укрепление служебной дисциплины таможенного поста; |  |

Оперативно - служебная деятельность за 11 месяцев 2010 года.

На Выборгском таможенном посту оформлено и выпущено 20543 ДТ, из них по экспорту - 9828, по импорту 10715.

За АППГ было оформлено и выпущено 12368 ДТ, из них по экспорту - 8784 ДТ, по импорту - 3584 ДТ. Таким образом, в 2010 году объемы декларирования выросли на 40 %, по экспорту - на 10 %, по импорту в 3 раза.

Доля ДТ, поданных таможенными брокерами, составила:

|  |  |
| --- | --- |
| АППГ 2009 | 2010 |
| ОТО и ТК № 1 | 731 ДТ из 10282 ДТ, доля составила 7.11 % | 1720 ДТ из 14282 ДТ, доля составила 12.04 % |
| ОТО и ТК №2 | 955 ДТ из 2086 ДТ, доля составила 45.78% | 1771 ДТ из 6261 ДТ, доля составила 28.29% |
| Всего | 1685 ДТ из 12368 ДТ, доля составила 13,6 % | 3491 ДТ из 20543 ДТ, доля составила 17 % |

В целях повышения эффективности деятельности поста в 1998 году были введены контрольные показатели деятельности таможенного поста. Рассмотрим эффективность деятельности т\п Выборгский с 2008 по 2010 годы.

Выполнение контрольных показателей в 2008г.

|  |
| --- |
| Контрольные показатели |
| 1. | Перечислено в доход бюджета всего более 1,55 млрд.рублей, что на 36.25% больше, чем в 2007 году. |
| 1.  | Товары товарных групп 42,43,61,62,64, а также 160419,160590,391810,391890, подлежащие учету при расчете контрольных показателей 2.1-2.6 и происходящие из Китая в 2008 году не оформлялись. По КП 2.4 (группа 62 - одежда) в 2007 году оформлено 9391 кг товара (ОТО №3), в этом случае данный показатель не выполнен; согласно методики расчета (Vотч > Vбаз Х Ротч) на 4 квартал должен быть 9391 Х 1,5 = 14086,5, а так как оформление не производилось, то Vотч = 0,0. Однако этот показатель не является контрольным для Выборгского таможенного поста. |
| 2.  | «Количество выявленных контрафактных товаров». Заведено два дела об АП по ст. 14.10 (Кулик Т.И.) - на 270 тыс. ЕКП (минвата Роквул в адрес ВСЗ), В 2007 году данный показатель составил 2969 ЕКП. Контрольный уровень на 2008 год - 2500 ЕКП. |
| 4. | Обеспечение соблюдения запретов и ограничений (сертификаты, санитарно-эпидемиологические заключения, фитосанитарные сертификаты и пр.) - выполнен = 100% при установленном не менее 80%. |
| 5. | «Эффективность проведения проверок соблюдения валютного законодательства» (по методике согласно прил. №13 к приказу ФТС РФ от 04.02.2008 года №95) - выполнен за весь период 11 месяцев = 100% при установленном (Р = (А+У)/В Х 100%) = 19% «Выявленные нарушения валютного законодательства в стоимостном выражении». На 4 квартал установлен в размере 274,5 млн. рублей для Выборгской таможни, то есть рассчитывается за квартал. В 4 квартале нарушения не выявлялись. КП = 0 для поста за квартал. Показатель не выполнен. |
| 6. | Срок выпуска ДТ по которым составляет 1 день контрольный показатель - был установлен - 99 %, фактически составил - 99,8% за весь период %. Выполнен. По сравнению с 2007 годом показатель улучшился на 0,4%. Срок выпуска ДТ по которым необоснованно составляет более 3-х дней. КП - 0 %, фактически - 0 %. Показатель выполнен. |
| 7. | Количество повторных обоснованных жалоб; контрольный = 0, фактический = 0, выполнен. |
| 8. | Эффективность таможенных досмотров при применении СУР. - при ввозе товаров , контрольный - 5,0% - выполнен; - при вывозе товаров, контрольный - 3,0% - выполнен; |
| 9. | 100% (при вывозе) - досмотра по ПР №227, контрольный установлен = 25,5%- выполнен; 100% - 1 досмотр по ПР №228, контрольный установлен = 16.5%- выполнен. |
| 10. | Показатели, отражающие эффективность таможенного контроля при вывозе лесоматериалов: - эффективность таможенного контроля экспортируемых лесоматериалов 440320 - круглых хвойных 1-й квартал КП 860 - фактически - 854,5 кг/м. куб. Показатель выполнен. 2-й квартал КП 740 кг/м. куб, фактически - 736,4. Показатель выполнен. 3-й квартал КП 620 кг/м. куб, фактически - 612,7. Показатель выполнен. 4-й квартал КП 780 кг/м. куб, фактически - 774,7. Показатель выполнен. - эффективность таможенного контроля экспортируемых лесоматериалов 440391 - 440399 круглых лиственных 1-й квартал КП 900- фактически - 856,5. Показатель выполнен. 2-й квартал КП 840 кг/м.куб, фактически -832,5. Показатель выполнен. 3-й квартал КП 780 кг/м. куб, фактически - 776,4. Показатель выполнен. 4-й квартал КП 840 кг/м. куб, фактически - 834,8. Показатель выполнен. - эффективность таможенного контроля экспортируемых лесоматериалов 440710 - пиломатериалы хвойные 1-й квартал КП 570 кг/м.куб, фактически -591,7 (выполнен с учетом примечания\*); 2-й квартал КП 570 кг/м.куб, фактически - 578,5 (выполнен с учетом примечания\*); 3-й квартал КП 570 кг/м. куб, фактически - 562,7. Показатель выполнен. 4-й квартал КП 570 кг/м. куб, фактически - 585,3. (выполнен с учетом примечания\*); - эффективность таможенного контроля экспортируемых лесоматериалов 440791-440799 - пиломатериалы лиственные 1-й квартал КП 720 кг/м.куб, фактически -716,6. Показатель выполнен. 2-й квартал КП 720 кг/м.куб, фактически - 712,3. Показатель выполнен. 3-й квартал КП 720 кг/м.куб, фактически - 702,9. Показатель выполнен. 4-й квартал КП 720 кг/м.куб, фактически - 704,6. Показатель выполнен. |

Выполнение контрольных показателей в 2009г.

|  |
| --- |
| Контрольные показатели |
| 1.  | - плановое задание по взиманию таможенных и иных платежей установленных таможенному посту - 989,714 млн.рублей; - перечислено в счет плана поста - 929,095/417,6=1346,95 млн. руб. (136 % плана). |
| 2.  | Сокращение расхождений между количественными показателями импорта товаров дефицита в Россию из Китая и показателями их экспорта из Китая в Россию (письмо ФТС РФ от 16.10.2009 № 01-11/49613) - товарная группа 761699 - 3 квартал = 0, октябрь+ноябрь = 413 кг - товарная группа 940190 - 3 квартал = 3251 кг., октябрь+ноябрь = 461 кг Квартал не завершен, оценка КП не произведена. |
| 3. | Сокращение расхождений между показателями импорта товаров профицита в Россию из Китая и показателя их экспорта из Китая в Россию (письмо ФТС РФ от 26.06.2009 № 01-11/29267) |
| 5. | Количество выявленных контрафактных товаров КП на 2009 год посту установлен 15000 ЕКП Фактическое выполнение - 0 ЕКП. |
| 6. | Обеспечение запретов и ограничений (сертификаты, санитарно-эпидемиологические заключения, фитосанитарные сертификаты и пр.) КП на 1- ое полугодие - не менее 80 %. Фактическое выполнение - 100% |
| 7. | Сокращение времени проведения таможенных процедур. - доля ДТ, срок выпуска по которым составляет 1 день. КП - 99,0%. Фактическое выполнение - 99,5 %. - доля ДТ, срок выпуска по которым составляет свыше 3 дней: КП на 1 и 2 кварталы- 0%. Фактическое выполнение - 0 |
| 8. | Эффективность деятельности Выборгского т/п при применении системы управления рисками 01.01.09 - 30.11.09. Эффективность проведения таможенными органами таможенных досмотров при декларировании ввозимых товаров путем подачи ДТ (Оценка не выставляется. Согласно указания ФТС не рассматривается в связи с проведением таможенных досмотров по «стоимостным» рискам, приводящим к искажению объективной информации): Количество досмотров - 927 (0,64%), а необходимо не менее 4,2%; Количество АП по Результатам досмотров - 3\3; Эффективность проведения таможенными органами таможенных досмотров при декларировании вывозимых товаров путем подачи ДТ: Количество досмотров 342 (0,88%), а необходимо 2,1%; Количество АП по результатам досмотров 3; Эффективность проведения таможенными органами таможенных досмотров товаров на основании отдельных профилей рисков при вывозе товаров: Число партий товаров, в отношении которых на основании профиля риска были проведены эффективные досмотры - 5/0=5 (62,5 %, при необходимом 25%); Эффективность проведения таможенными органами таможенных досмотров товаров на основании отдельных профилей рисков при ввозе товаров: Общее число партий товаров, досмотренных на основании Профиля риска- 2/2=4 (36,36%, при необходимом 16%). |
| 9. | За 11 месяцев 2009 года отделом отработано 41 профиль риска и один срочный профиль риска с составлением 1617 актов досмотра. Наиболее часто применялись профили риска № 471, 149, 152, 214, 232, 224, 762. - Таможенный осмотр применялся в отношении 763/20= 783 экспортируемых партий товаров. - Отбор проб и образцов, и направление их в ЭКС СЗТУ производилось в отношении 61 товара. По их результатам дела об АП не заводились. |
| 10. | Показатели, отражающие эффективность таможенного контроля при вывозе лесоматериалов (товарная позиция 4403) Кол-во досмотров - 5 (60%, при необходимом 2,2%) Кол-во АП по результатам досмотров - 3 (60%, при необходимом 2,2%). Эффективность таможенного контроля экспортируемых лесоматериалов, классифицируемых в товарных позициях 4403, 4407 в соответствии с ТН ВЭД РФ (круглых лесоматериалов хвойн. пород - 440320) - 114108411 кг и 159523 м3 Эффективность таможенного контроля экспортируемых лесоматериалов, классифицируемых в товарных позициях 4403, 4407 в соответствии с ТН ВЭД РФ (пиломатериалов хвойных пород - 4407 10) - 60 806 200кг и 117889,81 м3 (515,79%, при необходимом 590 кг\м3);  |

Выполнение контрольных показателей в 2010г.

|  |
| --- |
| Контрольные показатели |
| 1.  | Таможенные платежи, перечисляемые в Федеральный бюджет. За 11 месяцев 2010: - плановое задание по взиманию таможенных и иных платеже, установленное таможенному посту - 5078,98 млн. руб.; - фактически таможенным постом было перечислено в счет плана таможни - 5434,11 млн. руб. Плановое задание установленное Выборгскому таможенному посту было выполнено на 107.5 %. За АППГ было собрано 1438,92 млн. руб. На Выборгском таможенном посту в 2010 году произошло увеличение собираемости таможенных платежей более чем в 3.7 раза. |
| 4. | Эффективность деятельности таможенных органов по контролю таможенной стоимости в рамках системы управления рисками: для каждого товара из перечня, формируемого ФТС России и доводимого ежеквартально; процент не менее 100. На IV квартал доведен письмом СЗТУ от 07.10.2010 №07-04-13/23345 « О направлении перечня товаров со значением показателя № 4 на 4 квартал 2010 года». КП является контрольно-аналитическим ОКТС таможни, результаты анализа ОКТС пост получает в виде докладных записок с резолюциями начальника таможни. КП №4 взят на контроль должностными лицами ОТО и ТК Выборгского таможенного поста. При срабатывании Профилей рисков по кодам товаров, указанных в перечне товаров, в отношении которых на 4 квартал 2010 года устанавливаются значения показателя, проводятся все необходимые меры по минимизации рисков, также ДТ с комплектом документов для консультации направляется в ОКТС Выборгской таможни. Даны рекомендации ОКТС выпускать товар под обеспечение уплаты таможенных платежей. Решения о выпуске ниже уровня профиля риска принимаются только по согласованию и с разрешения начальника таможенного поста. В 4 квартале 2010 года оформление товаров с ИТС, ниже индикаторов риска, установленных перечнем № 4, производилось в товарной подсубпозиции - 9405102809 ТН ВЭД ТС по ДТ №10206082/091010/0005024 (ООО «Ирбис») товара № 4 «светильники….»(Китай) весом 3.351 тн. ИТС составил 5,71 долл.США/кг при значении контрольного показателя по ПР №55/10000/22042009/00683 - 6 долл.США/кг. Должностным лицом принято решение по корректировке таможенной стоимости. Таможенная стоимость откорректирована, довзысканы таможенные платежи. |
| 5. | Количество выявленных контрафактных товаров на 11 месяцев 2010 года посту установлен план 20 000 ЕКП. 1. В феврале в ОТО и ТК № 1 выявлено 20020 ЕКП, участник ВЭД ООО «Каргоимпорт», заведено 2 дела об АП (по 10010 ЕКП в каждом АП). Решением суда товар был признан контрафактным. 2. В июле в ОТО и ТК № 1 выявлено 14478 ЕКП, участник ВЭД ООО «Логистик СПб», заведено дело об АП. Решением суда товар был признан контрафактным. За 11 месяцев на Выборгском таможенном посту было выявлено 34478 ЕКП, КП № 5 выполнен. |
| 6. | Обеспечение запретов и ограничений (сертификаты, санитарно-эпидемиологические заключения, фитосанитарные сертификаты и пр.) КП на 4 квартал - не менее 80 %. Фактическое выполнение - 100%. Показатель выполнен |
| 9.2. аналитический | Доля поданных с использованием Интернета таможенных деклараций на товары, выпущенных в электронной форме. Показатель рассчитывается в несколько этапов и предоставляется ежеквартально. Для выполнения КП в 4 квартале коэффициент Кi должен быть более 40 %. Согласно протокола № 3 от 09.09.2010 заседания рабочей группы по развитию информационных таможенных технологий, КПЭД 9.2 в 4 квартале 2010 года должен быть: на «хорошо» - не менее 40 %, удовлетворительно - не менее 30 %. Таким образом, в связи с изменением критерий оценки КПЭД 9.2 Выборгским таможенным постом КПЭД 9.2 в 4 квартале 2010 года не выполняется. Общее количество оформленных в ОТО и ТК № 1 в 2010 году электронных ДТ с применением сети Интернет составило - 1875 (13,13 % от общего количества оформленных ДТ (14282 ДТ)). Общее количество оформленных в ОТО и ТК №2 в 2010 году электронных ДТ составило 735 (11,74 % от общего количества оформленных ДТ (6261 ДТ)). В течение всего отчетного периода руководством таможенного поста проводилась большая систематическая работа, направленная на увеличение доли таможенных деклараций, оформленных с применением электронной формы декларирования, проводились регулярные встречи с участниками ВЭД с целью разъяснения положений нового таможенного законодательства и увеличения электронного декларирования с использованием сетей Интернет. Последняя рабочая встреча с участниками ВЭД была проведена 30.11.2010 года. На Выборгском таможенном посту в результате проводимой в течение 2010 года работы направленной на подготовку к декларированию в электронной форме, ЭЦП имеются: - ОТО и ТК № 1 - у 10 должностных лиц из 15 (у 2 должностных лиц на данный момент происходит замена ЭЦП в связи с их дефектом, у 3 должностных лиц (вновь принятые на работу) ЭЦП будут выданы в 2011 году по мере их готовности); - ОТО и ТК № 2 - у 9 должностных лиц из 11 (у 1 должностного лица (вновь назначенного на должность) ЭЦП будет выдана в 2011 году по мере готовности и 1 лицо находится в декретном отпуске); - ОДТ - у 12 должностных лиц из 16 (у 4 должностных лица (вновь назначены на должность и прошедшие стажировку) ЭЦП будут выданы в 2011 году по мере готовности; - ОКТТ - ЭЦП имеются у всех 7 должностных лиц отдела. |
| 13. | Эффективность проведения таможенными органами досмотра товаров при применении СУР при декларировании товаров (экспорт) 228 ПР - Общее число таможенных партий товаров, досмотренных в отчетный период в соответствии с указаниями, содержащимися в ПР - 16 (56%, при не менее 18%); - Число результативных таможенных досмотров -9. |
| 14. | Эффективность проведения таможенных досмотров при таможенном контроле отдельных товаров: - количество досмотров 0 (0% при необходимом 2,5%) - количество АП по результатам досмотров - 0 (0% при необходимом 2,5%). |
| 14.2.1 Эффективность таможенного контроля экспортируемых лесоматериалов, классифицируемых в товарных позициях 440320 в соответствии с ТН ВЭД РФ (круглых лесоматериалов хвойных пород - 440320) |
| Единицы измерения Ель - 4403201 | Количество | КЭФ,% | КП на 3 квартал 2010 |
| Кг | 2015200 | 577,60 Показатель выполнен | 580 |
| М3 | 3488,92 |  |  |
| Единицы измерения сосна - 4403203 | Количество | КЭФ,% | КП на 3 квартал 2010 |
| Кг | 1877310 | 657,08 Показатель выполнен | 660 |
| М3 | 2857,04 |  |  |
| 14.2.2 Эффективность таможенного контроля экспортируемых лесоматериалов, классифицируемых в товарных позициях 4403 в соответствии с ТН ВЭД РФ (круглых лесоматериалов лиственных пород - 440390) |
| Единицы измерения Береза - 44039 | Количество | КЭФ,% | КП на март 3 квартал 2010 |
| Кг | 14094850 | 723,63 Показатель выполнен | 800 |
| М3 | 19477,91 |  |  |
| 14.2.3 Эффективность таможенного контроля экспортируемых лесоматериалов, классифицируемых в товарных позициях 4407 в соответствии с ТН ВЭД РФ (пиломатериалов хвойных пород - 440710) |
| Единицы измерения Ель - 44071091 | Количество | КЭФ,% | КП на 3 квартал |
| Кг | 3263815 | 507,86 Показатель выполнен | 520 |
| М3 | 6426,56 |  |  |
| Единицы измерения сосна - 44071093 | Количество | КЭФ,% | КП на 3 квартал |
| Кг | 2603065 | 455,72 Показатель выполнен | 590 |
| М3 | 5712,01 |  |  |
| Единицы измерения лиственница - 44071098 | Количество | КЭФ,% | КП на 3 квартал |
| Кг | 0 | 0 Показатель выполнен | 770 |
| М3 | 0 |  |  |
| 14.2.4.3 Эффективность таможенного контроля экспортируемых лесоматериалов, классифицируемых в товарных позициях 4407 в соответствии с ТН ВЭД РФ (пиломатериалов лиственных пород - 440799) |
| Единицы измерения Береза - 4407999801 | Количество | КЭФ,% | КП на 3 квартал 2010 |
| кг | 79880 | 622,41 Показатель выполнен | 730 |
| м3 | 128,34 |  |  |
| 23. | оформленных ДТ на товары, ввозимые в РФ (количество), ежемесячный рост на 5% В октябре ОТО и ТК № 1 оформлено 540 ДТ (импорт), прирост в ноябре должен составить 5% (27 ДТ). В ноябре 2010 было оформлено 492 ДТ. Показатель отделом не выполнен. В октябре ОТО и ТК №2 оформлено 644 ДТ, прирост в ноябре должен составить 5% (32ДТ). В ноябре 2010 было оформлено 762 ДТ. Показатель отделом был выполнен. Всего в ноябре на таможенном посту по импорту было оформлено 1302 ДТ, рост количества ДТ по импорту составил 6 %, КП |





Исходя из анализа таблицы мы можем отметить следующие основные положения изменения контрольных пунктов за 3 года:

 Перечислено в доход бюджета

В 2008 г. более 1,55 млрд.рублей, что на 36.25% больше, чем в 2007 году.

В 2009 г. плановое задание по взиманию таможенных и иных платежей установленных таможенному посту - 989,714 млн.рублей; - перечислено в счет плана поста - 929,095/417,6=1346,95 млн. руб. (136 % плана).

В 2010 г. плановое задание по взиманию таможенных и иных платежей, установленное таможенному посту - 5078,98 млн. руб.. Фактически таможенным постом было перечислено в счет плана таможни - 5434,11 млн. руб. Плановое задание установленное Выборгскому таможенному посту было выполнено на 107.5 %. За АППГ было собрано 1438,92 млн. руб.

На Выборгском таможенном посту в 2010 году произошло увеличение собираемости таможенных платежей более чем в 3.7 раза.

 «Количество выявленных контрафактных товаров».

В 2007 году данный показатель составил 2969 ЕКП. Контрольный уровень на 2008 год - 2500 ЕКП. На 2009 год посту установлен 15000 ЕКП

Фактическое выполнение - 0 ЕКП.

На 11 месяцев 2010 года посту установлен план 20 000 ЕКП.

. В феврале в ОТО и ТК № 1 выявлено 20020 ЕКП, участник ВЭД ООО «Каргоимпорт», заведено 2 дела об АП (по 10010 ЕКП в каждом АП). Решением суда товар был признан контрафактным.

. В июле в ОТО и ТК № 1 выявлено 14478 ЕКП, участник ВЭД ООО «Логистик СПб», заведено дело об АП.

Решением суда товар был признан контрафактным.

За 11 месяцев на Выборгском таможенном посту было выявлено 34478 ЕКП, КП № 5 выполнен.

 Эффективность таможенных досмотров при применении СУР.

В 2008г. на ввоз товаров , контрольный - 5,0% - выполнен, а на вывоз товаров, контрольный - 3,0% - тоже выполнен;

В 2009 г. при ввозе - 927 (0,64%), а необходимо не менее 4,2%; Количество АП по Результатам досмотров - 3\3, а при вывозе 342 (0,88%), а необходимо 2,1%. Число партий товаров, в отношении которых на основании профиля риска были проведены эффективные досмотры - 5/0=5 (62,5 %, при необходимом 25%). Общее число партий товаров, досмотренных на основании Профиля риска- 2/2=4 (36,36%, при необходимом 16%).

Общее число таможенных партий товаров, досмотренных в 2010 г. в соответствии с указаниями, содержащимися в ПР - 16 (56%, при не менее 18%).

# 2.2 Анализ порядка проведения таможенного контроля

Приведём анализ порядка проведения таможенного контроля в схемах поэтапно, которые будут рассматриваться с двух параллельных сторон:

 Первая схема будет отражать работу инспекторов отдела таможенного досмотра и отдела таможенного оформления и таможенного контроля;

 Вторая схема будет отражать работу подразделения координации и применения системы управления рисками (далее - СУР) и оперативных подразделений.

После направления товаров под таможенным контролем в иные таможенные органы уполномоченное должностное лицо таможенного поста формирует и направляет электронное уведомление по АС КТТ: - в таможенный орган назначения;

в ОКТТ Московской южной таможни;

в ОКТТ ЦТУ;

в ОКТТ таможенного органа назначения;

в ОКТТ РТУ, которому подчиняется таможенный орган назначения;

в ГНИВЦ ФТС России.

)

Действия подразделения координации и применения СУР и подразделений, осуществляющих ТО и ТК, направленные на проведение эффективного таможенного контроля.

Действия оперативных подразделений, направленные на получение информации, свидетельствующей о наличии рисков

С учетом требований законодательства, регулирующего отношения, связанные с защитой государственной тайны, оперативные подразделения осуществляют информационное взаимодействие с подразделениями координации и применения СУР и подразделениями, осуществляющими таможенное оформление и таможенный контроль, в соответствии с правилами взаимодействия и правилами ведения делопроизводства, установленными в таможенных органах (Приказ ФТС. № 554 от 03.05.2007 г «Об утверждении правил взаимодействия при применении системы управления рисками»).

Направления информационного взаимодействия при реализации СУР

# 2.2.1 Моделирование процессов выборочного таможенного контроля

В соответствии с Таможенным кодексом Таможенного союза объекты таможенного контроля определяются посредством применения системы управления рисками. Тем самым мы можем отметить основополагающее значение СУР при выборе объектов контроля, т.е. при реализации принципа выборочности.

Роль принципа выборочности сегодня неимоверно велика. Исследование ряда стратегических документов ФТС РФ, строящихся по принципу сквозного планирования, показало, что вопросы применения СУР локализованы внутри вопросов оказания услуг участникам ВЭД при сокращении их издержек на прохождение процедур таможенного оформления и таможенного контроля. В рамках второй цели стратегического развития ФТС «повышение качества предоставления услуг таможенными органами, сокращение издержек участников внешнеэкономической деятельности и государства, связанных с таможенным оформлением и таможенным контролем» поставлена задача внедрения выборочных методов таможенного контроля на основе применения СУР, в т.ч. путем уменьшения субъективизма при принятии решений о выпуске товаров.

Решение данной задачи связано с достижением контрольных значений по следующим двум показателям. Доля таможенных партий ввозимых вывозимых товаров, досматриваемых таможенными органами в рамках применения СУР при осуществлении таможенных процедур в общем количестве товарных партий должна составить 16,6%. При том, что доля таможенных партий товаров, подвергнутых выборочному таможенному досмотру, в результате которого были выявлены нарушения таможенного законодательства РФ либо выпуск товаров был запрещен, в общем объеме досматриваемых партий товаров, - 3,5%. Значения данных показателей в 2012 году планируются на уровне не более 14,4% и не менее 4,5%, соответственно. Таким образом, досмотр в рамках применения СУР при ввозе в 2012 году не должен превышать 14% общего количества ввозимых товарных партий. Вопрос выбора данных 14% может быть рассмотрен в качестве проблемы, требующей научного подхода к ее решению.

Автор предлагает к рассмотрению предмет нового научного направления в области знаний таможенного дела, которое определяет как «таможенная рискология». Таможенная рискология может быть определена как область таможенного знания, включающая в себя следующие направления:

) разработку системы понятий и концептуальных основ анализа возможных источников риска в таможенном деле и общих принципов построения системы таможенного обслуживания и принятия эффективных решений в этих условиях;

) разработку комплекса математико-экономических моделей потоков объектов (деклараций), подлежащих обработке в системе таможенного контроля с учетом вероятностной и целенаправленной природы содержащихся в них нарушений (описание внешней среды);

) разработку моделей выборочного таможенного контроля с учетом анализа источников риска, кластеризации объектов по степени опасности и общей организации соответствующих операций контроля (описание структуры системы таможенного контроля);

) разработку методов и комплекса алгоритмов принятия эффективных решений по селекции потока объектов для проведения операций контроля с целью минимизации ущерба для государства в условиях ограниченных ресурсов системы таможенного контроля с учетом неопределенности и конфликтной природы таможенной деятельности на основе вероятностных и игровых моделей;

) разработку практических методик и рекомендаций, обеспечивающих эффективную таможенную деятельность в условиях риска. При моделировании таможенных процессов предлагается рассматривать две подсистемы - систему управления рисками и систему таможенного контроля.

Автор рассматривает следующие основные элементы этой модели. Клиентами таможенного сервиса являются участники ВЭД, которые формируют входной поток товарных партий, т.е. упорядоченную во времени случайную последовательность поступающих в таможенную систему товарных партий.

В развитие существующей Концепции реализации системы управления рисками, предполагающей осуществление контроля исходя из распределения ресурсов на наиболее важных направлениях работы для предотвращения нарушений, автор предлагает исходный поток товарных партий подвергать селекции в системе управления рисками (СУР) по принципу анализа рисков.

Первый поток составляют декларации, в отношении которых принимается решение освободить соответствующие товары от детального контроля, - поток направляется в «зеленый коридор». Второй поток составляют партии товаров, которые подлежат детальному контролю (доскональному изучению сопроводительных документов и (или) досмотру) как потенциальные носители таможенных нарушений, - поток направляется в «красный коридор».

Для описания условий функционирования СУР в качестве исходных были введены следующие характеристики внешней среды:

) среднее количество товарных партий, поступающих в систему за единицу времени (влияние внешней среды);

) априорная информация о возможных таможенных нарушениях, которая характеризуется мерой входного риска.

Эти характеристики были использованы с целью включения в модель

системы управления рисками алгоритма дискриминантного анализа, селектирующего исходный поток деклараций на два подпотока: подпоток «красного коридора» и подпоток «зеленого коридора».

Система таможенного контроля (СТК) предназначается для таможенного контроля деклараций, направленных из СУР в «красный коридор». Операции обслуживания в СТК представляют собой законодательно регламентированные функциональные действия в отношении товаров и сопроводительных документов, совершаемые таможенными операторами. При этом, несмотря на законодательное регламентирование по срокам, обслуживание характеризуются случайным характером по длительности. Часть товарных партий может находиться в стадии ожидания, представляя собой очередь.

Для характеристики функционирования СТК в работе в качестве исходных рассматриваются следующие данные:

) среднее количество деклараций, поступающих в «красный коридор»

за единицу времени (влияние внешней среды и функционирования СУР);

) среднее количество деклараций, обслуживаемых на одном автоматизированном рабочем месте (АРМе) за единицу времени (влияние технологии обслуживания);

) затраты на содержание одного АРМа таможенного оператора, отнесенные к единице времени (влияние экономических ресурсов и волевых решений).

Эти характеристики позволяют представить систему таможенного контроля в качестве системы массового обслуживания, рассчитать соответствующие характеристики, ставить и решать оптимизационные задачи, в частности речь идет о задачах оптимального ресурсного обеспечения выборочного таможенного контроля.

Важнейшей характеристикой системы таможенного сервиса является качество таможенного обслуживания, которое определено как степень соответствия характеристик обслуживания требованиям государства и участников ВЭД. Показатели качества таможенного обслуживания рассматриваются автором как количественные характеристики свойств процесса обслуживания, которые также могут представлять собой оценку соблюдения нормативных требований к их значениям. Требованиями со стороны государства являются высокая выявляемость таможенных нарушений и полнота сборов таможенных платежей в бюджет. Показателем качества таможенного обслуживания автором определена мера выявленного риска.

Процесс принятия решения в СУР о направлении декларации в «красный коридор» с целью выявления нарушения может сопровождаться так называемой ошибкой «пропуск нарушения». Под ошибкой «пропуск нарушения» автор понимает ошибку, которая заключается в неверном принятии решения о том, что товар, заявленный в декларации, перемещается без нарушения и в соответствии с заявленными сведениями. При этом, если бы были проведены дополнительные процедуры контроля, то их результаты выявили бы наличие нарушения, т.е. существующие ресурсы СТК не были израсходованы и не дали требуемого эффекта. Оценка выявленного риска дополняется показателем выходного риска.

Процесс обслуживания в СТК может сопровождаться так называемой ошибкой «ложная тревога», важной с точки зрения участников ВЭД. Под ошибкой «ложная тревога» автором понимается ошибка, заключающаяся в неверном принятии решения о том, что товар, заявленный в декларации, перемещается с нарушением. Однако при проведении проверок выявляется, что товар перемещается без нарушения таможенных правил. В таком случае безрезультатно затрачиваются ресурсы СТК, которые могли бы быть израсходованы на выявление пропущенных в данное время нарушений.

Сокращение числа ошибок «ложная тревога» и «пропуск нарушения» является необходимым условием повышения качества таможенного обслуживания, так как позволит, во-первых, относительно быстро и с наименьшими затратами обслуживать декларации, не являющиеся носителями нарушений; во-вторых, результативно выявлять таможенные.

# 2.2.2 Применение средств ТСТК при осуществлении таможенного контроля

Интенсивное развитие внешнеэкономических связей, значительное увеличение количества их участников, в том числе коммерческих структур, изменение таможенной политики в условиях становления рыночной экономики, расширение возможностей экспорта и импорта более широкой номенклатуры товаров - требуют от таможенных служб обеспечения высокопроизводительного, эффективного таможенного контроля грузов, транспортных средств, вещей лиц, следующих через государственную границу.

Одним из определяющих неотъемлемых элементов в повседневной досмотровой работе оперативных работников таможен является применение ими технических средств таможенного контроля, без которых в настоящее время уже невозможно обеспечить своевременность, качество и культуру таможенного контроля. Высокая результативность контроля достигается комплексным применением технических средств на каждом конкретном участке таможенного контроля, будь-то ручная кладь и багаж пассажиров и транспортных экипажей, контроль средне и крупногабаритных грузовых отправок и отдельно следующего багажа, контроль международных почтовых отправлений, или всех видов транспортных средств международного сообщения. Причем для таможенного контроля каждого вида перемещаемых через госграницу объектов в соответствии с технологическими схемами организации таможенного контроля должны применяться те или иные специфические виды таможенных средств таможенного контроля (далее - ТСТК).

Хорошее знание оперативно-технических возможностей ТСТК, современных методик и способов их применения, овладение практическими навыками работы с ними - все это в значительной степени обеспечивает высокий профессиональный уровень таможенного контроля, начиная с обоснованного начисления пошлины и до выявления предметов контрабанды.

На стандартном таможенном посту должны использовать следующие средства ТСТК:

) Рентгеновская установка;

) Металлодетектор (портативный или стационарный);

) Средства идентификации документов, денежных знаков, ценных бумаг;

) Средства идентификации драгоценных металлов и драгоценных камней;

) Средства дистанционного обнаружения и идентификации наркотических средств;

) Фото-, аудио- и видеозаписывающей и др. аппаратуры;

) Щупы, досмотровые зеркала, набор инструментов.

Далее приведём средства ТСТК, которые используются на т\п Выборгский для сравнения со стандартным набором средств ТСТК:

1) Линейка;

2) Измерительная рулетка;

) Фото записывающий аппарат;

) Платформенные шкальные весы;

) Досмотровый комплект зеркал «Поиск-2»;

) Система радиационного контроля «Янтарь»;

Данные средства таможенного контроля не реализуют в полной мере потребностей инспекторов досмотрового отдела, перед ставящимися перед ними задачами. Минимально необходимо снабдить пост ППИ «Кедр», так как основным потоком грузов, проходящих через пост, являются лесоматериалы. Далее хотелось бы рассказать более подробнее о данном средстве таможенного контроля.

Принцип работы и состав ППИ «Кедр»

ППИ предназначен для оперативного таможенного контроля лесо- и пиломатериалов лиственных и хвойных пород древесины, перевозимой автомобильным, железнодорожным, морским и речным транспортом при нахождении оператора на земле (площадке досмотра), досматриваемом транспортном средстве или объекте (автоприцеп, железнодорожная платформа, складированный или штабелированный груз, трюм и т.п.) без специально подготовленного рабочего места, в условиях различной освещенности, в любое время года, при различных погодных условиях.

ППИ «Кедр» поступает на вооружение таможенных органов с 2008 года, обеспечивая решение следующих задач:

1. Оперативную диагностику различных пород древесины (лесо- и пиломатериалы) методом прямой идентификации: сосна, ясень, берёза и т.п.) или методом исключения (не сосна, не ясень, не берёза и т.п.) за время не более 30 секунд с вероятностью не менее 0,95;

2. Измерение влажности древесины с применением влагомера ВИМС-2 (в модификациях ВИМС-2.11, ВИМС-2.12, ВИМС-2.21) и фотодокументирование грузов с помощью веб-камеры, входящих в комплект поставки. Их программные средства интегрированы в программное обеспечение ППИ «Кедр», что позволяет автоматически заносить их показания в протокол.

. Автоматизированное формирование актов таможенного досмотра (осмотра) товаров и транспортных средств в соответствии с Приказом ГТК России №1166 от 20 октября 2003 года.

. Разграничение доступа к информации за счёт наличия двух режимов: администратора и пользователя. Разграничение доступа распространяется на эталонную базу данных и результаты измерений, при проведении которых автоматически фиксируются условия таможенного контроля: дата, время и место проведения досмотра, ФИО проводившего таможенный контроль.

. Оперативный (в полевых условиях) доступ к справочной информации по законодательной базе РФ, распоряжениям и приказам ФТС России, документам Госстандарта (основным ГОСТ) и другой справочной информации в части лесопромышленного производства.

. Ведение журналов с результатами таможенного контроля для 60 пользователей за предшествующий период до 6 месяцев с возможностью их оперативного просмотра и переноса на другие устройства хранения информации.

В состав ППИ «Кедр» входят:

 Портативный прибор идентификации лесо- и пиломатериалов лиственных и хвойных пород древесины ППИ «Кедр»

 Измеритель влажности древесины влагомер ВИМС-2.11

 Web -камера

 База данных (БД), включающая идентифицируемые породы древесины, и информацию по законодательной базе РФ

Внешний вид и органы управления ППИ «Кедр» показаны на рис.12.1.



Рис. 12.2. Функциональная схема ППИ «Кедр»

Принцип работы прибора заключается в измерении оптического спектра отражённого от исследуемой породы древесины и сравнении его с эталонным. Эталонные спектры записаны в базе данных прибора. Отражённый спектр измеряется в двух полосах частот оптического диапазона: видимом и инфракрасном (ИК). Облучающий сигнал формируется двумя излучателями: видимого в диапазоне длин волн (400…800) нм и ИК диапазона - (1500…3500) нм, рис.12.2. При исследовании породы древесины формируемый излучателями сигнал отражается от её торцевой поверхности и попадает на входы блоков обработки сигналов ИК - диапазона и видимого света.

В многофункциональном вычислительном комплексе (МВК) выполняется расчёт параметров отражённых спектров для исследуемой породы древесины. На рис. 12.3 приведён пример отражённого спектра для берёзы белой (по оси абсцисс отложена длина волны в нм).



а б

Рис. 12.3. Нормированный отражённый спектр: а - в видимом и б - в ИК диапазоне

Многофункциональный вычислительный комплекс выполняет сравнение полученного спектра с имеющимся в базе данных и при его совпадении выносит решение о породе исследуемой древесины. Результат анализа выводится на малогабаритном цветном мониторе (МЦМ), в виде речевого сообщения и заносится в протокол.

# 2.2.3 Современные информационные технологии

Интегрированной информационной системы внешней и взаимной торговли таможенного союза (ИИСВВТ) является организационной совокупностью территориально распределенных государственных информационных ресурсов и информационных систем государственных органов государств-членов, регулирующих внешнюю и взаимную торговлю, объединяемых интеграционными сегментами. Схематично порядок взаимодействия представляет собой:



Целью создания Системы являются обеспечение эффективного регулирования внешней и взаимной торговли на таможенной территории таможенного союза, осуществление таможенного, налогового, транспортного и других видов государственного контроля с использованием информационных телекоммуникационных технологий при перемещении товаров и транспортных средств через таможенную границу. Это достигается решением следующих задач:

. создание и ведение единой системы нормативно-справочной информации внешней и взаимной торговли таможенного союза;

. формирование интегрированной информационной структуры межгосударственного обмена данными и электронными документами на таможенной территории таможенного союза;

. создание общих для государств-членов интегрирующих элементов и пополняемых централизованных информационных ресурсов;

. организация информационного взаимодействия органов государств-участников для обеспечения полноты собираемости таможенных платежей, налогов и сборов;

. информационное обеспечение контроля международного таможенного транзита;

. обеспечение возможности реализации механизмов предварительного информирования и электронного декларирования;

. организация информационного взаимодействия органов, осуществляющих государственный контроль (фито-санитарный, ветеринарный, санитарно-карантинный, транспортный, экспортный и другие) на таможенной территории таможенного союза;

. обеспечение информационного взаимодействия на основе межгосударственных и межведомственных соглашений;

. обеспечение органов, осуществляющих государственный контроль, информацией, необходимой и достаточной для осуществления всех видов государственного контроля при перемещении товаров через таможенную границу таможенного союза;

. обеспечение персональной идентификации и разграничения доступа к информации на принципах унификации;

. обеспечение доступа к нормативным правовым актам государств-членов таможенного союза в области внешней и взаимной торговли.

Таблица эффективности ИИСВВТ

|  |  |
| --- | --- |
| Основной ожидаемый эффект от создания Системы:  | • единообразное применение мер тарифного и нетарифного регулирования, специальных защитных, антидемпинговых и компенсационных мер на таможенной территории Таможенного союза; • обеспечение единого торгового режима в отношении третьих стран; • своевременное и обоснованное взыскание и уплата налогов и таможенных пошлин; • централизованный учет и контроль применения льгот, лицензий, квот, санитарных и ветеринарных сертификатов и т.п.; • обеспечение Комиссии и руководства государств-членов всеми видами статистического наблюдения и анализа внешней и взаимной торговли Таможенного союза. • создание Системы будет содействовать реализации политики внешней торговли Таможенного союза |
| Ожидаемый эффект | • восстановление нарушенных экономических связей и развитие экономической интеграции на таможенной территории Таможенного союза; • сокращение экономических и административных барьеров во взаимной торговле; • ускорение и рост товарооборота между государствами-членами и транзита по их территории; • улучшение экономических показателей внешней и взаимной торговли в результате использования интегрированных информационных ресурсов. |
| Возможности системы | • устойчивый и постоянный обмен информацией между таможенными и другими контролирующими органами; • оптимизацию применения форм государственного контроля без снижения его качества при осуществлении внешней и взаимной торговли; • повышение оперативности предоставления и уровня непротиворечивости информации о процессах внешней и взаимной торговли; • сокращение времени на выполнение контрольных операций; • повышение уровня информационной безопасности; • прозрачность условий транзита товаров из третьих стран в третьи страны через таможенную территорию, создающую высокие конкурентные условия для государств-членов в этой сфере; • единообразие методологии организации и осуществления таможенного контроля и применение при этом единого состава документов; • функционирование единой системы статистической отчетности внешней и взаимной торговли; • повышение эффективности борьбы с контрабандой на таможенной территории Таможенного союза. |

# Глава 3 АКТУАЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ ПРОВЕДЕНИЯ таможенного контроля на т\п Выборгский

# 3.1 Анализ эффективности работы т/п Выборгский

# 3.1.1. Анализ статистических данных

Рассмотрим сводный отчёт по таможенным процедурам, выпущенных ДТ за период с 01.07.2010 по 02.03.2011. Данные взяты из системы автоматизации таможенной деятельности - «АИСТ РТ - 21»

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Таможенная процедура | Количество выпущенных ДТ | Стат. Ст-ть товаров в выпущенных ДТ | Вес товаров в выпущенных ДТ |
| 1. ЭК 23 | Временный вывоз | 1 | 862605,54 | 55000,000 |
| 2. ИМ 53 | Временный ввоз (допуск) | 4 | 108004168,08 | 1327785,000 |
| 3. ЭК 10 | Экспорт | 6425 | 126273605,61 | 1197802348,61 |
| 4. ИМ 52 | Переработка на таможенной территории | 11 | 245029,72 | 42977,486 |
| 5. ИМ 60 | Реимпорт | 2 | 6466,70 | 36,000 |
| 6. ЭК 21 | Переработка вне таможенной территории | 3 | 171809473,55 | 19194331,000 |
| 7. ЭК 31 | Реэкспорт | 61 | 148498634,41 | 1948215,123 |
| 8. ИМ 51 | Переработка на таможенной территории | 27 | 628218,62 | 90745,510 |
| 9. ИМ 63 | Реимпорт с одновременным выпуском для с | 2 | 861876,58 | 55300,000 |
| 10. ИМ 40 | Выпуск для внутреннего потребления | 4321 | 246690331,06 | 69057093,609 |
| Итого импорт | 4367 | 356436090,76 | 70573937,605 |
| Итого экспорт | 6490 | 447444319,11 | 1218999894,73 |
| Итого | 10857 | 803880409,87 | 1289573832,33 |

Таким образом, можно сделать вывод, что т/п Выборгский за 8 месяцев оформляет почти 11 тыс. ДТ ,весом товаров почти 1, 290 млн. тонн и ценой более 803 млн.руб., из которых в большей степени ДТ на экспорт.

Для большей наглядности приведём данные схематично в приложении №2.

# 3.1.2 Эффективность таможенного контроля при ввозе и вывозе лесоматериалов

Рассмотрим контрольные показатели, отражающие эффективность таможенного контроля при вывозе лесоматериалов относящихся к разным товарным позициям. Приведём ниже схему отражающую объём и эффективность таможенного контроля.

|  |
| --- |
| Эффективность проведения таможенных досмотров при таможенном контроле лесоматериалов (товарная позиция 4403) |
|  |  | КЭФ,% | КП на 3 кв. 2010 |
| Кол-во досмотров | 0 | 0,0%  | 2,5% |
| Кол-во АП по результатам досмотров | 0 |  |  |
| Эффективность таможенного контроля экспортируемых лесоматериалов, классифицируемых в товарных позициях 440320 в соответствии с ТН ВЭД РФ (круглых лесоматериалов хвойных пород - 440320) |
| Единицы измерения Ель - 4403201 | Количество | КЭФ,% | КП на 3 квартал 2010 |
| Кг | 2015200 | 577,60 | 580 |
| М3 | 3488,92 |  |  |
| Единицы измерения сосна - 4403203 | Количество |  | КП на 3 квартал 2010 |
| Кг | 1877310 | 657,08 | 660 |
| М3 | 2857,04 |  |  |
| Эффективность таможенного контроля экспортируемых лесоматериалов, классифицируемых в товарных позициях 4403 в соответствии с ТН ВЭД РФ (круглых лесоматериалов лиственных пород - 440390) |
| Единицы измерения Береза - 44039 | Количество | КЭФ,% | КП на март 3 квартал 2010 |
| Кг | 14094850 | 723,63 | 800 |
| М3 | 19477,91 |  |  |
| Эффективность таможенного контроля экспортируемых лесоматериалов, классифицируемых в товарных позициях 4407 в соответствии с ТН ВЭД РФ (пиломатериалов хвойных пород - 440710) |
| Единицы измерения Ель - 44071091 | Количество | КЭФ,% | КП на 3 квартал |
| Кг | 3263815 | 507,86 | 520 |
| М3 | 6426,56 |  |  |
| Единицы измерения сосна - 44071093 | Количество | КЭФ,% | КП на 3 квартал |
| Кг | 2603065 | 455,72  | 590 |
| М3 | 5712,01 |  |  |
| Единицы измерения лиственница - 44071098 | Количество | КЭФ,% | КП на 3квартал |
| Кг | 0 | 0 \*ПОКАЗАТЕЛЬ ВЫПОЛНЕН | 770 |
| М3 | 0 |  |  |
|  |  |  |  |
| Эффективность таможенного контроля экспортируемых лесоматериалов, классифицируемых в товарных позициях 4407 в соответствии с ТН ВЭД РФ (пиломатериалов лиственных пород - 440799) |
| Единицы измерения Береза - 4407999801 | Количество | КЭФ,% | КП на 3 квартал 2010 |
| кг | 79880 | 622,41 | 730 |

Из выше приведенных данных можно сделать следующие выводы:

) Эффективность проведения таможенных досмотров при таможенном контроле лесоматериалов равна 0% , при необходимом 2,5%- это означает, что показатель не выполнен и его эффективность равна 0;

) Эффективность таможенного контроля экспортируемых лесоматериалов, классифицируемых в товарных позициях 4403201 (ель) равна 575,6% , при необходимом 580% - показатель считается выполненным, 4403203 (сосна) равна 657,08%, при необходимом 660% - показатель считается выполненным;

) Эффективность таможенного контроля экспортируемых лесоматериалов, классифицируемых в товарных позициях 44039 (берёза) равна 723,63%, при необходимом 800% - показатель считается выполненным;

) Эффективность таможенного контроля экспортируемых лесоматериалов, классифицируемых в товарных позициях 4407 в соответствии с ТН ВЭД РФ (пиломатериалов хвойных пород - 440710) 44071091 (ель) равна 507,86%, при необходимом 520% - показатель считается выполненным, 44071093 (сосна) - 455,72%, при необходимом 590%, 44071098 (лиственница) - 0%, при необходимом 770% - показатель считается выполненным;

) Эффективность таможенного контроля экспортируемых лесоматериалов, классифицируемых в товарных позициях 4407 в соответствии с ТН ВЭД РФ (пиломатериалов лиственных пород - 440799) 4407999801 (берёза) равна 622,41%, при необходимом 730%.

# 3.2 Использование современных технологий таможенного администрирования

.2.1 Принцип «единого окна»

Механизм "единого окна" во все больших масштабах внедряется по всему миру для упрощения и повышения эффективности и действенности процесса представления данных по импортно-экспортным операциям.

Во многих странах и экономиках внедрение такого механизма принесло значительный выигрыш как для правительства, так и для торговых кругов, а ряд региональных организаций (Ассоциация государств Юго-Восточной Азии (АСЕАН), Евразийское экономическое сообщество (ЕврАзЭС 3 ) и Азиатско- Тихоокеанское экономическое сотрудничество (АТЭС 4 )) в настоящее время рассматривают перспективы внедрения региональной системы "единого окна". В то же время создание "единого окна" - это сложный процесс, требующий, в частности, таких мер, как анализ установившейся практики, регулирующей движение торговой информации. Он влечет за собой изменение и уточнение процесса обмена данными и, следовательно, ныне действующих законов и подзаконных актов. Поэтому Общий анализ ЕЭК ООН Хранилище по «единому окну»:

. Ассоциация государств Юго-Восточной Азии

. Евразийское экономическое сообщество

. Азиатско-тихоокеанское экономическое сотрудничество

Создание благоприятных юридических условий для системы "единого окна" в международной торговле представляет собой одну из главных задач для стран и экономик, создающих такую национальную систему и/или стремящихся к обмену информацией с другими "едиными окнами".

Центр Организации Объединенных Наций по упрощению процедур и электронным деловым операциям (СЕФАКТ ООН) предоставляет практический инструментарий по содействию внедрению механизмов "единого окна". Настоящая рекомендация расширяет эту поддержку, помогая странам и экономикам решать правовые вопросы, связанные с национальным и международным обменом торговыми данными, необходимыми для систем "единого окна". Не существует какой-либо специальной последовательности, в которой рекомендации СЕФАКТ ООН (Рекомендации 33, 346 и 35) по «единому окну» должны выполняться. Следовательно, агентство-исполнитель может одновременно руководствоваться в своей деятельности теми политическими, техническими и законодательными рамками, которые предложены каждой из этих рекомендаций.

Сфера охвата

В контексте настоящей рекомендации юридическая основа системы "единого окна" в международной торговле определяется как комплекс мер, которые могут потребоваться для решения юридических вопросов, связанных с национальным и международным обменом торговыми данными, требующимися для системы "единого окна".

Создание "единого окна" часто требует изменения ныне действующих законов и подзаконных актов, например законов об электронном представлении документов, электронных подписях, включая, в частности, цифровые подписи, подтверждение пользователя и сообщения, обмен данными, обеспечение сохранности, уничтожение и архивирование данных и электронные подтверждения. Однако систему "единого окна" можно создать и без существенных законодательных изменений. Во всех случаях ныне действующие нормативные акты и практика, регламентирующие движение торговой информации, воздействуют на выбор коммерческой и оперативной модели системы "единого окна". Поэтому своевременный анализ существующих и потенциальных юридических препятствий, связанных с обменом торговыми данными, представляет собой первый важный шаг по созданию и налаживанию работы "единого окна". Такого рода 6 Рекомендация №34 - Упрощение и стандартизация в международной торговле - разрабатывается в настоящее время анализ должен учитывать более широкий контекст международной торговли, в котором существует "единое окно".

Положительные результаты.

Для всех операций из "одного окна" крайне важна прозрачность и безопасность обмена торговыми данными. Надежный правовой режим, который делает возможным сбор данных, доступ к ним и их распределение и уточняет режимы конфиденциальности, неразглашения и ответственности, позволяет создать надежную основу функционирования такого механизма и устанавливать отношения доверия между всеми заинтересованными сторонами.

Использование международных стандартов.

Использование международных стандартов - ключевой элемент процессов реализации и использования "единого окна". Это позволяет масштабировать оказываемые услуги и обеспечивать более легкое взаимодействие между всеми участниками международной цепи поставок. Поскольку "единое окно" предназначено для связи между частными структурами и государственными органами (B2G) и между государственными органами(G2G), необходимо уделять внимание тому, что бы их функционирование было совместимо с ныне имеющимися решениями в отношениях между частными структурами (B2B), частными структурами и государственными органами(B2G) и между государственными органами (G2G). 15. Работа по правовой кодификации электронной торговли, проводимая Организацией Объединенных Наций в рамках Комиссии Организации Объединенных Наций по праву международной торговли (ЮНСИТРАЛ), должна учитываться и по возможности использоваться в качестве эталона при создании правовой инфраструктуры "единого окна" применительно как к национальным, так и международным операциям.

Юридическая основа осуществления механизма "единого окна" Важно установить юридическую основу деятельности "единого окна" в законодательстве и нормативных актах страны. Тщательный анализ ныне действующего законодательства, подзаконных актов и распоряжений необходимо провести для того, чтобы деятельность механизма "единого окна" соответствовала ныне действующему в стране законодательству и международному праву и для выявления любых "пробелов", которые могут существовать, а также метода или методов их устранения. При разработке законодательства и нормативных актов на национальном уровне важно в максимально возможной степени отразить "международные стандарты" и передовой опыт, чтобы иметь возможность достичь международной "юридической интероперабельности" по мере роста торговли через национальные "единые окна". Например, принципы "недискриминации" между бумажными и электронными документами или сообщениями и "технологической нейтральности" представляют собой важные соображения как для внутренней правовой базы, так и для юридической интероперабельности на международном уровне. Если в национальном законодательстве не имеется правовой основы создания "единого окна", то необходимо создать его. При создании юридической основы национального "единого окна" государствам следует прямо санкционировать международные операции в таких законах и подзаконных актах и/или распоряжениях. Когда национальные системы единого окна сотрудничают на международном уровне, часто необходимо заключать многосторонние или двусторонние соглашения для регулирования деятельности каждого "единого окна" и учета разнообразных юридических вопросов, которые могут возникать между сотрудничающими странами и экономиками, чтобы обеспечить правовую функциональную совместимость между национальными и/или региональными "едиными окнами". Один из ключевых вопросов в таких соглашениях будет заключаться в условиях взаимного признания электронных документов и информационных сообщений, обмен которыми может производиться при помощи механизмов "единого окна" (а также контрагентами частного сектора, использующими механизмы "единого окна"). В основе таких соглашений о взаимном признании будут лежать соображения, связанные с мерами безопасности (например, уровнем шифрования, который может потребоваться), вопросами безопасного хранения данных, требованиями признаниями, в случае необходимости, международных подтверждений и т.п.

Руководящие принципы продажи товаров, эти стороны, возможно, решат согласовать условия в своих международных контрактах, касающихся юрисдикции и выбора права, по крайней мере в той степени, в какой государственные меры8 по обеспечению соблюдения закона не требуются и такие условия не нарушают публичного порядка в странах или в экономиках, в которых такие частные контрагенты заключают взаимные контракты.)

Структура и организация механизма "единого окна" Механизмы "единого окна" могут создаваться разными способами - не только с технической, но и с организационной точки зрения. Важную роль в возможном возникновении конкретных правовых вопросов, связанных с такими механизмами, играет структура последних. "Единые окна" могут создаваться государственными организациями (такими, как таможенный орган), частными предприятиями или государственно-частными партнерствами. Каждой из различных организационных форм должны соответствовать четкие положения законодательства, устанавливающие круг полномочий и задач механизма "единого окна". Кроме того, когда многочисленные организации принимают участие в создании и деятельности механизма "единого окна", важно, чтобы были заключены официальные соглашения между сторонами, в которых четко и конкретно определены различные роли, функции и обязанности каждого участника. Например, использование меморандумов и договоренностей (МОД), разного рода соглашений об уровне обслуживания и соглашений о безопасности информации может быть необходимо в зависимости от конкретной организационной ситуации. Наконец, с пользователями механизма "единого окна" (такими, как торговые предприятия, экспедиторские компании, агенты, банки и т.п.) должны быть заключены "соглашения конечного пользователя"

Такие соглашения должны включать положения, касающиеся доступа и безопасности, мер контроля и процедур, электронных подписей (если они необходимы для ИКТ-среды), вопросы надежности и т.п. Совершенно очевидно, что в тех случаях, когда государственные меры должны быть задействованы, включая уголовные и гражданские принудительные меры, частные стороны не могут заниматься судебной практикой или выбирать законы при составлении частных контрактов. Альтернативные «соглашению конечного пользователя» меры могут быть рассмотрены особенно там, где частный сектор является редким пользователем системы «единого окна» или в тех случаях, когда технические решения, такие, как Система управления идентификацией данных, не требуют «соглашения конечного пользователя». Однако, в тех ситуациях, когда требуется доступ к "единому окну" от участника может потребоваться подписание условий использования «единого окна».

3.2.2 Электронное декларирование

Рассмотрим процедуру использования Электронного декларирования по Интернет (Приложение №1). Приведём этапы этой процедуры:

. Вначале готовится стандартный пакет документов ДТ, ДТС, Опись. Все документы, упомянутые в Описи, желательно иметь в электронном формализованном виде. В программе имеется возможность привязать готовые Электронные Документы к строчкам Описи или создать их, используя информацию из других документов (например, из ДТ).

. Затем с помощью Интернета в таможню посылается пакет документов необходимых, для начала таможенного оформления: ДТ, Опись и ДТС (если нужно).

. Таможня принимает документы к оформлению и присваивает ДТ регистрационный номер или присылает протокол ошибок Форматно-Логического Контроля (ФЛК).

. После начала таможенного оформления от таможни может прийти запрос на дополнительные документы, упомянутые в Описи. В ответ необходимо будет подготовить и отправить электронный документ (если он не был подготовлен заранее и привязан к Описи - см. выше).

. После начала оформления допускается внесение изменений в документы декларанта, но каждое изменение должно быть подтверждено таможней.

В случае необходимости проведения досмотра, таможня присылает Уведомление о досмотре, получение которого надо будет подтвердить. После проведения досмотра декларанту высылается Акт досмотра.

. После выпуска груза от таможни приходит Уведомление о выпуске товара, либо Уведомление о переходе на бумагу (в случае если выпуск не был разрешен по каким-то причинам).

Проанализируем сведения о динамике развития электронного декларирования на т\п Выборгском с 2007 -2009 гг. по отношению к 2010г, для этого приведём ниже таблицу и график, подводящий итог нашего анализа.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 2007 11 месяцев | 2008 11 месяцев |
|  | Всего ДТ | Количество ЭДТ | Доля ЭДТ | Всего ДТ | Количество ЭДТ | Доля ЭДТ |
| ОТО и ТК № 1 |  10594 |  0 |  0 |  14440 |  0 |  0 |
| ОТО и ТК № 2 |  6453 |  508 |  7,87% |  3001 |  616 |  20,52 |

|  |
| --- |
| 2009 11 месяцев |
| Всего ДТ | Количество ЭДТ | Доля ЭДТ |
| ОТО и ТК №1 | 10282 | 158 | 1,53% |
| ОТО и ТК № 2 | 2086 | 471 | 22,57% |

|  |  |
| --- | --- |
|  | 2010 |
|  | Всего ДТ | Количество ЭДТ | Доля ЭДТ |
| ОТО и ТК №1 | 14282 | 1925 | 55,48% |
| ОТО и ТК №2 | 6264 | 655 | 44,23% |



Исходя из вышеприведённой таблицы, мы можем отметить явную тенденцию к росту использования электронного декларирования (ЭД) на т\п Выборгский. На фоне использования ЭД в 2007 году оно выросло в 50 раз (в ОТО и ТК №1) и в 5 раз (в ОТО и ТК №2) к 2010 году.

# 3.2.3 Применение технологии удалённого выпуска

На Выборгском таможенном посту, на одном из первых, была внедрена технология удаленного выпуска в соответствии с приказом ФТС России от 10.12.2009 № 2233 «Об утверждении Порядка совершения должностными лицами таможенных органов таможенных операций при декларировании и выпуске товаров и транспортных средств, размещаемых на складах временного хранения, расположенных в местах, приближенных к государственной границе Российской Федерации».

Технология удаленного выпуска в ОТО и ТК № 2 Выборгского таможенного поста была начата 03 февраля 2010 года, когда было оформлено две товарные партии товаров, перемещаемых в адрес ООО "МОЛОПАК". Грузовые таможенные декларации были подана на Вашутинском таможенном посту Зеленоградской таможни, а транспортные средства размещены на СВХ ЗАО «РОСТЭК - Выборг» в регионе деятельности Выборгского таможенного поста Выборгской таможни. Технологические операции по завершению таможенного транзита, сверке заявленных сведений о товарах и выпуска товара со склада временного хранения были выполнены должностными лицами Выборгского таможенного поста в соответствии с Порядком, утвержденным приказом ФТС России от 10.12.2009 № 2233.

ОТО и ТК № 1 Выборгского таможенного поста осуществляет таможенное оформление в рамках технологии удаленного выпуска с июня месяца 2010 года.

В течение всего отчетного периода оформление по технологии удаленного выпуска развивалось и набирало обороты, что привело к увеличению загрузки должностных лиц ОТО и ТК таможенного поста.

Всего по технологии удаленного выпуска было оформлено:

в феврале - 4 т/с, что составило 0.4 % от количества

оформленных ДТ 1117

в марте - 9 т/с, что составило 0.6 % от ДТ 1516

в апреле - 25 т/с, что составило 1.3 % от ДТ 1920

в мае - 44 т/с, что составило 1.9 % от ДТ 2275

в июне -111 т/с, что составило 4.8 % от ДТ 2294

в июле - 165 т/с, что составило 8.5 % от ДТ 1941

в августе - 159 т/с, что составило 7.5 % от ДТ 2128

в сентябре - 184 т/с, что составило 7.9 % от ДТ 2303

в октябре -133 т/с, что составило 6.4 % от ДТ 2082

в ноябре -159 т/с, что составило 7.0 % от ДТ 2269

За весь отчетный период по технологии удаленного выпуска было оформлено - 993 транспортных средства, из них:

в ОТО и ТК № 1 - 266 транспортных средств,

в ОТО и ТК № 2 - 727 транспортных средств.

# 3.3 Актуальные вопросы повышения эффективности таможенного контроля

# 3.3.1 Внедрение ZBS систем в таможенные органы стран- членов ВТО

Всемирная таможенная организация (ВТО) − межправительственная международная организация, членами которой являются таможенные службы практически всех стран мира.

Главной задачей ВТО является улучшение, упрощение и унификация таможенной деятельности. Для выполнения данной задачи был разработан ряд инструментов, в том числе и Международная конвенция об упрощении и согласовании таможенных процедур (пересмотренная Киотская конвенция). Конвенция предусматривает действенные меры по упрощению процедур торговли и эффективному контролю, а также содержит новые обязательные требования по их внедрению.

Такие комитеты ВТО, как комитет по гармонизированной системе, постоянный технический комитет, технический комитет по оценке таможенной стоимости, технический комитет по правилам происхождения, комитет институционального развития и рабочая группа по системе рамочных стандартов (SAFE) предоставляют необходимую платформу для развития инструментов и обмена передовым опытом в рамках компетенции таможенных служб [17]. Наибольшую трудность среди всех видов объектов таможенного контроля представляет проверка содержимого крупногабаритных грузов и транспортных средств − авиационных, морских, железнодорожных контейнеров, грузовых автомашин, рефрижераторов, так как их контроль связан с необходимостью выполнения целого комплекса трудоемких и длительных разгрузочно-погрузочных работ (2-3 часа на одно транспортное средство). Z-Backscatter системы (система обратного рассеяния) разработала и внедрила American Science and Engineering (AS&E). AS&E использует передовые технологии в промышленности, чтобы устанавливать рентгеновские системы осмотра, которые могут обнаружить множество угроз:

 запрещенные наркотики;

 незаконные иммигранты;

 взрывчатые вещества, включая бомбы, заложенные в грузовики и автомобили;

 радиоактивные угрозы, включая ядерные устройства и «грязные бомбы»;

 ввезенные контрабандой товары, такие как алкоголь, табачные изделия и другие;

 пластмассовое и металлическое оружие;

 ограждение, чтобы скрыть радиоактивные материалы [17].Backscatter системы могут осмотреть автомобили, фургоны и грузовики, так же как пакетированный груз, а также воздушные и морские грузовые контейнеры. AS&E разработала множество конфигураций этой системы:

Z-Backscatter Van (ZBV);

- MobileSearch HE (High Energy) system;

Z-Portal system;

Sentry Portal system;

OmniView Gantry;

Z-Gantry system.

Z-Backscatter технология дает данным системам беспрецедентные способности обнаружения, делая её предпочтительной технологией, когда требуются высшие уровни безопасности. Такие системы используют американский Отдел национальной безопасности (включая американскую таможню и пограничную службу) и американское Министерство обороны, а также пограничная служба Соединённого Королевства (UKBA), Гонконгская таможня, Новозеландская таможня, таможня Абу-Даби и Порт Sokhna (Египет) [17].

В 2007 году Приморская таможня Украины, находящаяся на территории Ильичевского морского торгового порта, получила от Посольства США мобильную рентгенотелевизионную систему Z-Backscatter Van (ZBV) для «неразрушающего контроля крупногабаритных грузов», которая позволит «значительно увеличить объемы переработки контейнеров в порту». Z-Backscatter Van установлена в фургоне для доставки грузов, используя функцию «одностороннего формирования изображений обратного рассеивания», система ZBV может использоваться для предварительного осмотра транспортных средств, морских контейнеров и вторых грузов на наличие террористической угрозы и другой контрабанды, проезжая рядом с такими объектами. Производительность досмотровой работы составляет 20 контейнеров в час [18].

Страны-члены ВТО стремятся оборудовать таможенные пункты пропуска уникальными Z-Backscatter системами, с помощью которых можно обеспечить быстрый и безопасный осмотр грузов, увеличить пропускную способность пункта пропуска. Однако данные системы являются дорогостоящими, поэтому достижение 100%-ого уровня досмотра в любом пункте пропуска во многих странах является невозможным.

# 3.3.2 Пути повышения таможенного контроля отдельных видов товаров

1) Эффективным путём решения проблемы затраты времени на таможенный контроль могло бы стать внедрение программы аналоговой программе США «SENTRI», скорость принятия решения которой исчисляется секундами.

Данная программа предполагает предварительное представление сведений о физическом лице и проверку этих сведений ТПС. В дальнейшем выдаваемая регистрационная карточка используется для ускоренной идентификации лица. Наряду с этим на лобовом стекле автомобиля устанавливается трансмиттер для автоматической регистрации сотрудником таможни транспортного средства и физического лица. Таможенная служба США в состоянии представить полный перечень данных об импортных товарах в режиме реального времени. Компьютерная система готова не только самостоятельно принимать решения, но и анализировать обстановку, делать прогнозы и давать исчерпывающую информацию иным государственным органам. В автоматическом режиме оформляется 98% внешнеторговых грузов. В настоящее время автоматизированная система обладает третьей по величине в мире базой данных. Создана уникальная компьютерная телекоммуникационная система Automated Commercial System (ACS), которая связала свыше 2300 субъектов внешнеторговой деятельности и структур, ее обеспечивающих. Используются около 200 различных компьютерных подсистем, имеются 800 баз данных.

) Для повышения таможенного контроля в области рисков необходимо обеспечить реализацию мероприятий по внедрению СУР и системы таможенного контроля крупногабаритных грузов и транспортных средств. Определить основные направления дальнейшего развития и совершенствования создаваемой системы:

. Дальнейшая интеграция ИДК с единой автоматизированной информационной системой (ЕАИС) таможенных органов и СУР.

. Минимизация влияния «человеческого фактора» при использовании ИДК при таможенном контроле товаров и транспортных средств в пунктах пропуска через государственную границу РФ.

. Построение эффективной вертикали администрирования системы таможенного контроля крупногабаритных грузов и транспортных средств, в том числе результатов сканирования, полученных при использовании ИДК.

. Совершенствование системы подготовки и переподготовки специалистов для работы на ИДК.

) В ходе реализации мероприятий по внедрению СУР и системы таможенного контроля крупногабаритных грузов и транспортных средств необходимо следовать следующими направлениями дальнейшего развития и совершенствования создаваемой системы:

. Дальнейшая интеграция ИДК с единой автоматизированной информационной системой (ЕАИС) таможенных органов и СУР.

. Минимизация влияния «человеческого фактора» при использовании ИДК при таможенном контроле товаров и транспортных средств в пунктах пропуска через государственную границу РФ.

. Построение эффективной вертикали администрирования системы таможенного контроля крупногабаритных грузов и транспортных средств, в том числе результатов сканирования, полученных при использовании ИДК.

. Совершенствование системы подготовки и переподготовки специалистов для работы на ИДК.

. Развитие таможенной инфраструктуры, строительство стационарных ИДК и широкомасштабное оборудование пунктов пропуска через государственную границу РФ площадками для использования мобильных ИДК.

. Организация своевременного и качественного технического обслуживания, мониторинга и контроля за состоянием элементов системы таможенного контроля крупногабаритных грузов и транспортных средств.

. Освоение технологии таможенного контроля товаров и транспортных средств с использованием ИДК на различных видах международного сообщения.

. Активизация международного сотрудничества в сфере применения ИДК в целях обеспечения региональной и глобальной безопасности.

. Организация передислокации мобильных ИДК из одних пунктов пропуска в другие с учетом оперативной обстановки, интенсивности грузопотока и т.д. Решение существующих проблем и вопросов позволит увеличить коэффициент охвата товаров и транспортных средств таможенным контролем в форме таможенного осмотра с использованием ИДК при одновременном повышении эффективности применения ИДК. Важным показателем эффективности использования ИДК будет являться декриминализация внешнеэкономической деятельности, что еще более актуально с учетом реализации концепции переноса таможенного оформления в места, приближенные к государственной границе РФ.

Таким образом, до осуществления 100% охвата осмотром с использованием ИДК всех объектов контроля товаров, перемещаемых через таможенную границу Таможенного союза, таможенный контроль на основе системы управления рисками с применением данного высокотехнологического средства ТК будет оставаться одним из основных инструментов пресечения случаев нарушения таможенного законодательства.

) Было бы целесообразно включить в Таможенный кодекс норму, заложенную в ст. 106 ТК ЕС: «Статья 106. Централизованная таможенная очистка:

. Таможенные органы могут разрешить лицу подать в таможенный орган, функционирующий по месту его регистрации, грузовую таможенную декларацию или обеспечить доступ к грузовой таможенной декларации на товары, предъявленные в другой таможенный орган. В таких случаях таможенная задолженность считается возникшей в таможенном органе, в который была подана таможенная декларация или был обеспечен доступ к таможенной декларации.

. Таможенный орган, в который таможенная декларация была подана или был обеспечен доступ к таможенной декларации, осуществляет формальности по проверке декларации, взысканию суммы ввозных или вывозных пошлин, соответствующей сумме любой таможенной задолженности, и по разрешению выпуска товаров.

. Таможенный орган, в котором товары были предъявлены, осуществляет, без ущерба контролю, проводимому в целях безопасности и защиты, любые виды проверок, обоснованно требуемые таможенным органом, в который была подана таможенная декларация, или был обеспечен доступ к таможенной декларации, и разрешает выпуск товаров с учетом информации, полученной из этого органа…»

Отказ от избыточного таможенного администрирования является важнейшим фактором формирования нормального делового климата в странах Таможенного союза для создания благоприятных условий в области внешнеэкономической деятельности.

Достижение положительных результатов в этом направлении невозможно без системного анализа эффективности применяемых таможенных процедур, использования современных автоматизированных систем и новейших информационных таможенных технологий, без владения механизмами управления рисками, использования электронных средств передачи информации, координации работы с другими ведомствами и организациями. Ключевым звеном в этой работе является переход на новую систему организации таможенного контроля, применение которой позволит снизить затраты времени на его проведение, повысить его эффективность и осуществлять максимально быстро таможенные формальности в отношении товаров и транспортных средств, перемещаемых через таможенную границу Таможенного союза.

Основой системы являются порядок и условия проведения таможенного контроля, которые должны быть максимально понятными и «прозрачными», иметь единое информационное пространство, эффективное информационно-техническое обеспечение, правоохранительную поддержку.

) Необходимо сохранить таможенный контроль на внутренних границах с Белоруссией и Казахстаном. По мнению автора, Россия слишком поспешно отменяет таможенный контроль на внутренних границах с Белоруссией и Казахстаном, нужно еще как минимум на несколько лет его сохранить. Это нужно не только для того, чтобы обезопасить страну от притока контрафактной продукции. Ведь есть некие исключения из списка товаров, по которым таможенная пошлина переносится на внешний контур ТС. Не 100% товаров попадают под общие правила Таможенного союза. К примеру, в Белоруссию товар может ввозиться беспошлинно, а в России он облагается пошлинами. Российская таможня должна быть уверена, откуда ввезен товар. К примеру, через Белоруссию и Казахстан в Россию могут начать ввозиться партии молдавского вина, запрещенные для ввоза в Россию.

Хотелось бы привести важный пример из история для обоснования выше приведённого пути повышения таможенного контроля. В ЕС Таможенный союз был создан в 1968 году, а таможенный контроль на внутренних границах сохранялся у них до середины 90-х годов. И это правильно, потому что есть масса разных случаев, когда такой контроль нужен. Нужно взимать таможенную пошлину на внутренних границах со странами ТС, таможенную пошлину вполне можно перенести на внешний контур.

Не исключено возрождение схем «серого» импорта и ухода от налогов за счет реэкспорта товаров и услуг. Контроль будет возможен только при полной координации усилий таможенников трех стран.

# ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Представленная вашему вниманию работа посвящена вопросу анализа проблем и выработке путей совершенствования таможенного контроля и оформления на примере т\п Выборгский.

Актуальность данной темы обусловлена тем, что если в первую очередь учитывая сжатые сроки подготовки и принятия ТК ТС и сложность интеграционного процесса, можно предположить что импортеры/экспортеры, а равно и таможенные органы стран-участниц союза столкнутся с практическими трудностями при таможенном контроле и оформлении товаров.

В основе работы лежит теоретический и практический материал, в котором проводится анализ эффективности и работоспособности таможенного поста в условиях переходного периода, связанного со вступлением Российской Федерации в Таможенный союз с Белоруссией и Казахстаном, и принятием нового таможенного законодательства.

Так же рассмотрены основные показатели эффективности работы т\п Выборгский.

Приведём основные краткие выводы по исследованному материалу:

. Теперь таможенные органы РФ руководствуются ТКТС; международными договорами, принятыми на основании ТК ТС; решениями КТС; законами РФ, устанавливающими основы таможенного законодательства.

. В основе принципов проведения таможенного контроля на современном этапе лежит система рисков и система управления таможенными рисками, под которыми понимается возможность нарушения участниками внешнеэкономической деятельности, декларирующим товар самостоятельно или с участием таможенных представителей таможенного законодательства РФ.

. Т\п Выборгский показывает отличные результаты своей работы, судя по контрольным показателям и анализу, проведенным автором, в условиях связанных с переходом на новое законодательство и таможенные компьютерные программы.

. Из международного опыта можно было бы позаимствовать у СУР США программы, направленные на реализацию управления рисками:

. Программа сотрудничества с торговым сообществом по борьбе с терроризмом (C-TPAT).

. Программа безопасности контейнерной транспортировки.

. Правило 24 часов.

4. Программа SENTRI (the Secure Electronic Network for Travelers Rapid Inspection).

5. На т\п Выборгский для улучшения показателей необходимо внедрить ППИ «Кедр» для оперативного таможенного контроля лесо- и пиломатериалов лиственных и хвойных пород древесины, перевозимой автомобильным, железнодорожным, морским и речным транспортом при нахождении оператора на земле (площадке досмотра), досматриваемом транспортном средстве или объекте

. Организация передислокации мобильных ИДК из одних пунктов пропуска в другие с учетом оперативной обстановки, интенсивности грузопотока и т.д. Решение существующих проблем и вопросов позволит увеличить коэффициент охвата товаров и транспортных средств таможенным контролем в форме таможенного осмотра с использованием ИДК при одновременном повышении эффективности применения ИДК. Важным показателем эффективности использования ИДК будет являться декриминализация внешнеэкономической деятельности, что еще более актуально с учетом реализации концепции переноса оформления в места, приближенные к государственной границе РФ.

Все выше изложенные выводы помогли сформировать направления по усовершенствованию работы таможенного поста в части таможенного контроля и оформления, на данном этапе автор работы считает главную цель достигнута, задачи выполнены.

Подводя итоги автор работы отмечает, что для развития данных направлений необходима тщательная подготовка, подбор квалифицированных работников, поддержка данного направления государственными структурами, что позволит ускорить процесс внедрения новых технологий, способных отслеживать и оперативно пресекать правонарушения в области таможенного дела.

# Список использованных источников

1) Таможенный кодекс Таможенного союза (в ред. Протокола от 16.04.2010);

) Федеральный закон от 27.11.2010 N 311-ФЗ "О таможенном регулировании в Российской Федерации";

) Соглашение о порядке таможенного оформления и таможенного контроля в государствах - участниках Таможенного союза от 12 декабря 2008 года;

) Лямкина А.Ю. Таможенный контроль с применением инспекционно-досмотровых комплексов в рамках системы управления рисками странами Таможенного союза\\ Первые шаги в науке: Альманах научных работ студентов. Выпуск I. - СПб.: РИО Санкт-Петербургского имени В. Б. Бобкова филиала РТА, 2011. - С. 47-53.

) Тышов А.А., Яковлев Д.И., Система управления рисками в таможенной службе Соединенных Штатов Америки\\ Первые шаги в науке: Альманах научных работ студентов. Выпуск I. - СПб.: РИО Санкт-Петербургского имени В. Б. Бобкова филиала РТА, 2011. - С. 79-89.

) Крупица М.С., Федоров В.Н., Таможенная служба Австралии как инновационная площадка в области разработки международных стандартов применения систем управления таможенными рисками\\ Первые шаги в науке: Альманах научных работ студентов. Выпуск I. - СПб.: РИО Санкт-Петербургского имени В. Б. Бобкова филиала РТА, 2011. - С. 90-96.

) Официальный сайт Таможенного союза России, Белоруссии и Казахстана. URL: http://www.tsouz.ru;

) Диагностический отчет Центра по исследованиям экономической политики (США). URL: http://pdf.usaid.gov/pdf\_docs/PNADH573.pdf (дата

обращения: 02.02.2011);

) Дэвид Виддоусон. Управление риском в таможенном деле. URL: http://www.adb.org/ Projects/TradeFacilitation/ Documents/Managing-Risk.pdf (дата обращения: 03.09.2010);

10) Официальный интернет-портал Департамента аудита при Правительстве Австралии. URL: http://anao.gov.au (дата обращения: 10.05.2010);

) Официальный интернет-портал австралийской таможенной службы. URL: http://customs.gov.au (дата обращения: 11.05.2010);

) Ежегодный Отчет австралийской таможенной службы за 2008-2009 г. URL: http://www.customs.gov.au/webdata/minisites/annualreport0809/pages/.html (дата обращения: 20.11.2010);

) Официальный интернет-портал Департамента аудита при Правительстве Австралии. URL: http://anao.gov.au (дата обращения: 10.05.2010);

) Risk Management in Commercial Compliance. URL: http://.anao.gov.au/uploads/documents/1997-98\_Audit\_Report\_6.pdf (дата обращения: 05.10.2010);

) Официальный интернет-портал австралийской таможенной службы. URL: (дата обращения: 11.05.2010);

) Официальный сайт Таможенной Пограничной Службы США. URL: http://www.cbp.gov (дата обращения: 01.02.2011);

) Официальный сайт Министерства Национальной Безопасности США. URL: http://www.dhs.gov (дата обращения: 01.03.2011);

) American Science and Engineering, Inc. Режим доступа: World Wide Web. URL: http://www.as-e.com;

) Таможня сэкономит ваше время. 25.06.2007 //Сайт НТФ ИН- ТЕС. Режим доступа: World Wide Web. URL: http://www.qdpro.com.ua 3.

# Приложение 1

# Схема информационного взаимодействия декларант - информационный оператор - «ГНИВЦ ФТС России»

#

# Приложение 2





