Введение

По утверждению психологов одной из основных потребностей человека является потребность в безопасности, которая волнует человечество на протяжении всей его истории. С развитием общества совершенствуются и способы обеспечения безопасности, как отдельных его граждан или групп граждан, так и безопасность общества, стран в целом, степень и критерии эффективности деятельности сил и средств ее обеспечения. В тоже время даже в настоящее время проблемы обеспечения национальной безопасности Российской Федерации (далее – РФ) и особенно экономической безопасности в условиях международных санкций, установленных в отношении России приобретают все большее значение.

Экономическая безопасность является неотъемлемой частью и значимой частью национальной безопасности. При этом воздействие всех внешних и многих внутренних угроз экономической безопасности РФ проявляется прежде всего на государственной границе. Соответственно, весь комплекс мер по защите экономических интересов страны должен осуществляться в первую очередь в пограничном пространстве России и таможенных территориях. Сегодня в компетенцию таможенных органов России входит выполнение важнейших задач по обеспечению экономической безопасности государства и прежде всего в сфере внешнеэкономической деятельности.

В связи с этим в цели таможенной политики РФ входит обеспечить наиболее эффективное использование инструментов таможенного контроля и регулирования товарообмена на таможенной территории РФ, участие в реализации торгово-политических задач по защите российского рынка, стимулирование развития национальной экономики.

Таможенные органы сегодня осуществляют фискальные и регулятивные функции, первые из которых направлены на пополнение доходной части федерального бюджета за счет взимания таможенных платежей, а вторые призваны стимулировать развитие национальной экономики, защищать отечественный рынок, обеспечивать привлечение иностранных инвестиций и т.д. Кроме того, таможенные органы, как правоохранительный орган, призваны выполнять важный спектр функций, которых должны оказывать благоприятное влияние на экономику России.

В тоже время, если общие вопросы национальной безопасности исследованы многими учеными, в числе ученые Российской таможенной академии, Блинов Н.М., Городецкий А.Е., Дзюбенко И.В., Кокорев М.В., Крашенинников В.М., Новиков В.Е., Съедин С.И., Юн Э.И. и другие, то проблемы обеспечения экономической безопасности таможенными органами в условиях Евроазиатского экономического союза, членства Всемирной торговой организации и Всемирной таможенной организации изучены далеко не полно.

Таким образом, актуальность настоящей дипломной работы заключается в том, что мировая практика подтверждает значимую роль таможенных органов во внешнеторговой деятельности, являющейся одним из основных рычагов воздействия на экономику любой страны. В тоже время роль таможенных органов в обеспечении экономической безопасности России в условиях членства Евроазиатского экономического союза, а также Всемирной торговой и Всемирной таможенной организаций исследованы мало.

Объектом исследования является система обеспечения экономической безопасности России.

Предметом исследования является роль деятельности таможенных

органов РФ в системе обеспечения экономической безопасности России.

Целью работы является рассмотрение роли таможенных органов в обеспечении экономической безопасности РФ и направлений совершенствования организации их деятельности в данной сфере.

Для достижения цели необходимо решить следующие задачи:

1. Установить сущность понятия экономической безопасности, ее цели, задачи, классификацию угроз экономической безопасности и механизмы ее обеспечения;

2. Изучить правовое регулирование деятельности таможенных органов по обеспечению экономической безопасности государства;

3. Дать краткую характеристику современных таможенных органов РФ;

4. Выяснить задачи и функции таможенных органов по обеспечению экономической безопасности РФ;

5.Определить роль таможенных органов в тарифном регулирования внешнеторговой деятельности;

6. Определить роль таможенных органов в нетарифном регулирования внешнеторговой деятельности;

7. Выявить проблемы в деятельности таможенных органов в отражении экономических угроз экономической безопасности РФ;

8. Определить направления совершенствования правового регулирования и организации деятельности таможенных органов России по обеспечению экономической безопасности государства.

Глава 1. Теоретические аспекты роли таможенных органов в обеспечении экономической безопасности Российской Федерации

- Экономическая безопасность: понятие, сущность, цели, задачи, классификация угроз экономической безопасности, механизмы обеспечения экономической безопасности

В соответствии с федеральными законами от 28 декабря 2010 г. N 390-ФЗ "О безопасности" и от 28 июня 2014 г. N 172-ФЗ "О стратегическом планировании в Российской Федерации" национальная безопасность РФ представляет собой состояние защищенности личности, общества и государства от внутренних и внешних угроз, при котором обеспечиваются реализация конституционных прав и свобод граждан РФ, достойные качество и уровень их жизни, суверенитет, независимость, государственная и территориальная целостность, устойчивое социально-экономическое развитие РФ. Она включает в себя оборону страны и все виды безопасности, предусмотренные Конституцией РФ и иными законодательными актами РФ, прежде всего государственную, общественную, информационную, экологическую, экономическую, транспортную, энергетическую безопасность, безопасность личности.

Важнейшим элементом национальной безопасности выступает экономическая безопасность, являющаяся ее материальным фундаментом. Она характеризует такое состояние экономики, при котором обеспечивается устойчивый экономический рост, оптимальное удовлетворение общественных потребностей, рациональное управление, а также защиту экономических интересов на национальном и международном уровнях.

Существуют разные трактовки понятия «экономическая безопасность». Так, в Энциклопедическом словаре пишется, что экономическая безопасность представляет собой совокупность внутренних и внешних условий, благоприятствующих эффективному динамичному росту национальной экономики, ее способности удовлетворять потребности общества, государства, индивида, обеспечивать конкурентоспособность на внешних рынках, гарантирующую от различного рода угроз и потерь. Аналогичной точки зрения придерживается и академик Абалкин Л.И, определяющий экономическую безопасность как «совокупность условий и факторов, обеспечивающих независимость национальной экономики, ее стабильность и устойчивость, способность к постоянному обновлению и самосовершенствованию».

Однако, Гутман Г.В., Лапыгин Ю.Н. и Прилепский А.И. поддерживают точку зрения Сенчагова В.К., считая, что экономическая безопасность «... это не только защищенность национальных интересов, но и готовность и способность институтов власти создавать механизмы реализации и защиты национальных интересов развития отечественной экономики, поддержания социально-политической стабильности общества».

Учитывая, что экономике принадлежит базисная роль в развитии общества и государства, понятие экономической безопасности должно рассматриваться как экономической сфере так и в иных областях, в связи с чем под экономической безопасностью необходимо понимать состояние экономики, при котором обеспечивается: достаточно высокий и устойчивый экономический рост; эффективное удовлетворение экономических потребностей; контроль государства за движением и использованием национальных ресурсов; защита экономических интересов страны на

национальном и международном уровнях.

Основными целями экономической безопасности страны являются:

- возможности проводить независимую экономическую политику;
- обеспечение такого уровня развития экономики, при котором создавались бы условия удовлетворения социальных и экономических потребностей граждан при оптимальных затратах труда и разумном использовании природных ресурсов для жизни и развития личности, социально-экономической и военно-политической стабильности общества, сохранение целостности государства; - защита экономики от внутренних и внешних угроз.

Для того, что бы понять, что может обеспечить экономическую безопасность, следует учитывать, что она является важнейшей частью национальной безопасности и угрозы экономической безопасности можно классифицировать аналогично классификации угроз национальной безопасности, что отражено в Приложении 1.

Согласно указу президента РФ о стратегии национальной безопасности РФ обеспечение национальной безопасности осуществляется посредством реализации следующих стратегических национальных приоритетов:

- оборона страны;

- государственная и общественная безопасность;

- повышение качества жизни российских граждан;

- экономический рост;

- наука, технологии и образование;

- здравоохранение;

- культура;

-экология живых систем и рациональное природопользование;

-стратегическая стабильность и равноправное стратегическое партнерств.

При этом следует отметить, что средства обеспечения экономической безопасности государства – это совокупность международных, региональных, общественных и государственных институтов (организаций, структур, органов), приемов и способов их действий, правовых, дипломатических, религиозных, идеологических, социальных и этических норм, политических, правовых, административных, дисциплинарных, экономических, военных, информационных и других мер и мероприятий, которые могут быть использованы и реализованы (применены, приняты и выполнены) для нейтрализации или исключения возможности нанесения экономике страны ущерба.

В вышеперечисленном перечне средств обеспечения экономической безопасности государства особую важность представляют политические средства, применение которых является наиболее эффективным в настоящее время, поскольку их применение в конкретной политической обстановке может предупредить начало конфликта, устранить угрозы применения силы для его разрешения, прекратить действия конфликтующих сторон и создать предпосылки для политического разрешения противоречий между ними. Эти средства представляют собой совокупность глобальных объединений

государств, международных и региональных организаций, приемов и способов их действий, а также правовых, дипломатических, религиозных и этических норм, политических и военных мер и мероприятий, которые могут быть использованы и реализованы (применены, приняты и выполнены) для нейтрализации или исключения возможности нанесения экономике государства или нескольких государств, коалиции государств, всему мировому хозяйству ущерба от насилия.

Ведущую роль в обеспечении экономической безопасности государств, в формировании правовых, дипломатических, этических и религиозных норм, в принятии политических и военных мер и реализации соответствующих мероприятий в интересах разрешения экономических конфликтов и споров, принадлежит международным организациям, в числе которых наиболее значимыми являются: Европейский союз, Содружество Независимых государств, Западноевропейский союз, Совет Североатлантического содружества, Организация по безопасности и сотрудничеству в Европе, Северный совет, Североатлантический союз, Совет Европы, Организацию Договора о коллективной безопасности, Шанхайскую организацию сотрудничества, Организация объединенных наций и другие.

Так, например, положениями Устава ООН установлены правовые, дипломатические и этические нормы мирного разрешения международных, в том числе экономических конфликтов. В нем предусмотрено принятие политических мер против агрессора, в числе которых: осуждение агрессора; осуществление посредничества в переговорах между конфликтующими сторонами; проведение международного арбитража или судебного разбирательства; полный или частичный разрыв дипломатических отношений и др.

В арсенал средств обеспечения экономической безопасности государства входят правовые, дипломатические, религиозные и этические нормы, отличаются своим многообразием. Они закреплены, как правило, в уставных и договорных документах международных организаций, а также в священных религиозных книгах для соответствующих конфессий и обычаях народов и народностей. Политико-дипломатические меры по обеспечению экономической безопасности отражены схематически в Приложении 2. В свою очередь механизмы обеспечения экономической безопасности государства могут быть разделены на внутриэкономические и внешнеэкономические, со следующим схематическим выделением направлений их реализации, отраженном в Приложении 3.

Следует заметить, что некоторые теоретики, в числе которых Барт А.А., считают что механизм обеспечения экономической безопасности один, но он представляет собой систему организационно-экономических и правовых мер по предотвращению экономических угроз. Он выполняет ряд весьма важных функций, к которым многие авторы относят защитную, регулятивную, превентивную (предупредительную), инновационную и социальную функции. При этом важнейшим элементом механизма обеспечения экономической безопасности общества является деятельность государства по выявлению и оперативному предупреждению внутренних и внешних угроз безопасности экономики, особенно при современном социально-политическом положении РФ. Основные направления этой деятельности следующие:

- выявление случаев, когда фактические или прогнозируемые параметры экономического развития отклоняются от пороговых значений экономической безопасности, и разработка комплексных государственных

мер по выходу страны из зоны опасности. Меры и механизмы, обеспечивающие экономическую безопасность, разрабатываются одновременно с государственными прогнозами социально-экономического развития и реализуются в соответствие с программами социально-экономического развития РФ;

- организация работы по реализации комплекса мер с целью преодоления или недопущения возникновения угроз экономической безопасности РФ. В ходе этой работы Совет Безопасности РФ должен рассматривать концепцию федерального бюджета с точки зрения обеспечения экономической безопасности государства;

- экспертиза принимаемых решений по финансовым и хозяйственным вопросам с позиции экономической безопасности РФ. Законодательные и иные нормативные правовые акты обязательно должны проходить экспертизу на предмет экономической безопасности РФ.

Среди исследователей этого вопроса нет единого мнения о перечне важных задач механизма обеспечения экономической безопасности РФ в условиях глобализации, но, например, по мнению М.А. Шевченко, в первых строках перечня этих задач должно находиться регулирование (правовое, таможенное, организационное, экономическое и т.д.) развития внешней торговли и внешнеэкономических связей с учетом стратегических интересов России в условиях глобализации и интеграции в мировое экономическое пространство.

Главной целью механизма обеспечения экономической безопасности является создание комплекса оптимальных условий для жизнедеятельности и развития индивида, социально-экономической и военно-политической

стабильности российского общества, сохранения целостности и государственности России, противостояния воздействию внутренних и внешних угроз. При этом в число внешних угроз относятся в первую очередь геополитические и внешнеэкономические факторы, а также глобальные экологические процессы.

Учитывая, что экономическая безопасность одна из важнейших составляющих национальной безопасности, в РФ существует целый ряд государственных и региональных институтов, определенных Концепцией национальной безопасности РФ, обеспечивающих ее реализацию. Все институты по обеспечению экономической безопасности РФ входят систему институтов по обеспечению национальной безопасности РФ, которая построена в соответствии с существующей вертикалью власти и позволяет реализовать основные принципы эффективного управления. При этом мировой опыт свидетельствует, что важнейшая роль в деле обеспечения экономической безопасности любого государства принадлежит таможенным органам, которые свою деятельность выполняют во взаимодействии с рядом государственных и региональных институтов, в том числе с ФСБ России.

1.2. Статус таможенных органов, их основные задачи и функции по обеспечению экономической безопасности Российской Федерации.

В соответствие с положениями статей 10 и 9 Федерального закона от «О Таможенном регулировании в Российской Федерации» таможенными органами РФ являются: федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный в области таможенного дела; региональные таможенные управления; таможни; таможенные посты. При этом они составляют единую федеральную централизованную систему, а их исполнительная деятельность

состоит в повседневной практической организации решений вопросов, связанных с таможенным делом.

Основным в деятельности таможенных органов является осуществление своих функций и полномочий в сфере организации перемещения товаров через таможенную границу, таможенного оформления, помещения товаров под определенные таможенные режимы, осуществления специальных таможенных процедур, взимания таможенных платежей.

Однако таможенные органы осуществляют как исполнительную, так и распорядительную деятельность и эти виды деятельности тесно взаимосвязаны. Распорядительная деятельность таможенных органов проводится строго в рамках положений, определенных таможенным правом. Важной отличительной чертой таможенные органов является то, что действующим законодательством они отнесены к числу правоохранительных органов и в качестве правоохранительных органов они защищают экономический суверенитет и экономическую безопасность РФ, права и законные интересы физических и юридических лиц. Таможенные органы ведут борьбу с преступлениями и административными правонарушениями в сфере таможенного дела. При этом основные задачи таможенных органов РФ, в том числе по обеспечению экономической безопасности, регламентируются статьей 6 Таможенного кодекса таможенного союза (далее - ТК ТС) и в их числе такие основные, как:

1) содействие реализации единой торговой политики таможенного союза (далее – ТС);

2) обеспечение исполнения таможенного законодательства ТС и иного законодательства государств-членов ТС, контроль за исполнением которого возложен на Таможенные органы;

3) совершение таможенных операций и проведение таможенного контроля, в том числе в рамках оказания взаимной административной помощи;

4) взимание таможенных платежей, а также специальных, антидемпинговых и компенсационных пошлин, контроль за их правильностью и своевременности уплаты, принятие мер по их взысканию в пределах своей компетенции;

5) обеспечение в пределах своей компетенции соблюдения мер таможенно-тарифного регулирования и запретов и ограничений в отношении товаров, перемещаемых через таможенную границу;

6) обеспечение в пределах своей компетенции соблюдения прав и законных интересов лиц в области таможенного регулирования и создание условий для ускорения товарооборота через таможенную границу;

7) обеспечение в пределах своей компетенции мер по защите национальной безопасности государств-членов ТС, мер по противодействию легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма при осуществлении контроля за перемещением через таможенную границу валюты государств - членов ТС, ценных бумаг и (или) валютных ценностей, дорожных чеков.

Функции (обязанности) таможенных органов установлены статьей 12 вышеназванного Закона. Таможенные органы реализуют свою деятельность в соответствие с законодательно закрепленными экономическими, регулятивными и правоохранительными целями таможенной деятельности, а экономические цели их деятельности достигаются путем взимания таможенных платежей при перемещении товаров через таможенную границу: таможенных пошлин, налога на добавленную стоимость, акцизов, сборов за

таможенное оформление, хранение товаров, таможенное сопровождение.

В свою очередь регулятивные цели их деятельности достигаются через установление ставок таможенных пошлин, применяемых к товарам, перемещаемым через таможенную границу, а также запретов и ограничений на ввоз и вывоз товаров, лицензирования, квотирования экспорта и импорта; выдачи разрешений на ввоз и вывоз отдельных товаров и др. Деятельность таможенных органов в этом направлении осуществляется исходя из соображений защиты экономической основы собственного суверенитета страны; защиты внутреннего потребительского рынка, в качестве ответной меры на дискриминационные или другие ущемляющие российских лиц акции иностранных государств и их союзов и по другим достаточно важным основаниям. Установление любых протекционистских мер производится таможенными органами при условии соблюдения требований, предусмотренных законодательством, в том числе международными договорами РФ.

Правоохранительные цели деятельности таможенных органов достигаются в ходе защиты государственной безопасности страны, общественного порядка, жизни и здоровья людей, нравственности, моральных устоев и культурных ценностей общества; в результате: охраны окружающей природной среды; обеспечения интересов российских потребителей ввозимых товаров; применения мер пресечения незаконного оборота наркотических средств, оружия, предметов художественного, исторического и археологического достояния и т.д.

Для достижения этих целей на таможенные органы возложены функции таможенного контроля, борьбы с контрабандой, другими

преступлениями в сфере внешнеэкономической деятельности, а также административными правонарушениями в сфере таможенного дела, оперативно-розыскной деятельности, производства и рассмотрения дел об административных правонарушениях в сфере таможенного дела, а также применения ответственности за эти нарушения.

Таможенные органы имеют право издавать правовые акты управления (как нормативного, так и индивидуального характера), обязательные для исполнения всеми субъектами-участниками правоотношений, урегулированных нормами таможенного права, поскольку основные их задачи и функции связаны с обеспечением экономической безопасностью, а сами таможенные органы являются основными субъектами ее обеспечения сфере внешнеэкономической деятельности.

- Правовое регулирование деятельности таможенных органов по обеспечению экономической безопасности государства.

В Положении о Федеральной таможенной службе, прописаны полномочия, которые осуществляются на основании и во исполнение Конституции РФ, федеральных конституционных законов, федеральных законов, актов Президента и Правительства РФ, международных договоров РФ, актов, составляющих право Евразийского экономического союза. Как показывает анализ данных нормативных правовых актов, таможенные органы при реализации своих полномочий обязаны принимать активное участие в обеспечении различных видов безопасности: международной, экономической, общественной, финансовой, пограничной, экологической, радиационной, военной и прочих.

В настоящее время таможенные органы РФ активно развиваются, что объясняется влиянием трех важных факторов: а) присоединение 22.08.2012 г. РФ к Всемирной торговой организации, в рамках которого российское таможенное законодательство и таможенное администрирование должны быть гармонизированы в соответствии с общепризнанными нормами в области таможенного дела. Переговоры об этом присоединении шли 18 лет и в этот период (в 2003 г.) была принята сначала новая редакция Таможенного кодекса РФ, а затем Таможенный кодекс Таможенного союза, создавшие необходимые предпосылки для формирования практически новой, соответствующей мировым стандартам правовой базы таможенного дела и организационно-правовых основ деятельности таможенных органов РФ;

б) реформирование системы государственного управления в соответствии с Концепцией административной реформы в РФ. При этом административная реформа проводится с целью повышения эффективности деятельности органов исполнительной власти, в том числе и таможенных органов РФ. В ходе реформирования в РФ была создана новая система и структура федеральных органов исполнительной власти, оптимизированы функции органов исполнительной власти, введена их типология, разработаны и внедрены административные регламенты, стандарты государственных услуг, принципы и процедуры управления по результатам;

в) работа в рамках Таможенного союза Евроазиатского экономического союза потребовала совершенствования законодательства, поскольку таможенный союз представляет собой объединение двух и более государств единую таможенную территорию с единым внешним таможенным тарифом (таможенную унию) для проведения совместных мероприятий в сфере таможенной политики. При этом отменяются таможенные пошлины в

торговле между государствами участниками таможенного союза, а также применяют единые таможенные тарифы и другие меры регулирования при торговле с третьими странами. Основная цель Таможенного Союза - рост экономики стран–участниц.

В связи со вступлением в ВТО было проведено реформирование таможенного регулирования в РФ в соответствии с требованиями ВТО, основными направлениями которого в части совершенствования правого поля стали разработка и принятие нормативных правовых актов, связанных с: модернизацией технологии проведения таможенного контроля; внедрением системы управления таможенными рисками (далее - СУР), целью которой является создание такой системы таможенного администрирования, которая бы обеспечивала эффективный таможенный контроль для предотвращения нарушений таможенного законодательства РФ; эффективной борьбой с коррупцией в таможенных органах.

Преобразование с 1.01.2015 г. ТС ЕвраЗэс в Евразийский экономический союз (далее – ЕАЭС), ознаменовавший начало нового, еще более углубленного этапа сотрудничества между странами-участниками союза. В современных условиях глобализации мировой экономики построение всех элементов таможенно-тарифных методов унифицируется на основе международных договоров. Важнейшими из них являются: Соглашения, действующие между членами Всемирной торговой организации в соответствии с её Уставом и пакет соглашений, прежде всего Генеральное соглашение о тарифах и торговле (ГАТТ); Конвенция о Гармонизированной системе описания и кодирования товаров; Таможенная конвенция о международной перевозке грузов с применением книжки МДП, другие многосторонние и двухсторонние международные договоры (например,

соглашения о предоставлении принципа наибольшего благоприятствования в торговле).

В соответствие с положениями Протокола Межгосударственного Совета Евразийского экономического сообщества от 16.04.2010 г. таможенное регулирование РФ стало неотделимым от таможенного регулирования Евразийского экономического союза..Введение в действие ТК ТС позволило унифицировать на наднациональном уровне большинство аспектов правового регулирования таможенных процедур, но некоторые из них и сегодня по-разному урегулированы в государствах - членах ТС и противоречат ТК ТС. Хотя учет национальных особенностей позволяет более полно соблюдать интересы государства и бизнеса.

При этом ТК ТС является основным системным документом, действующим на его территории и представляет собой кодифицированный нормативно-правовой акт, регулирующий отношения перемещения товаров через таможенную границу ТС. Сама же кодификация — процесс, направленный на сбор разрозненных, фрагментированных норм в единый нормативный комплекс. Нормы ТК ТС основаны на положениях и стандартах Международной конвенции об упрощении и гармонизации таможенных процедур (Конвенция Киото), устанавливают на таможенной территории ТС: единые правила таможенного контроля; единые правила очистки товаров; единый порядок применения таможенных процедур к товарам; единую методологию определения таможенной стоимости; единые правила исчисления и взимания таможенных платежей. В настоящее время идет работа над новой редакцией ТК ТС, согласно которой должно поменяться и его название на «Таможенный кодекс Евразийского экономического союза». Согласно положений ТК ТС наряду с нетарифными

методами с точки зрения государственного регулирования внешнеэкономической деятельности таможенно-тарифное регулирование является одной из двух групп методов регулирования государством этой сферы деятельности. Элементами таможенно-тарифного регулирования являются: таможенный тариф — свод ставок таможенных пошлин; таможенное декларирование товаров, перемещаемых через таможенную границу; таможенная процедура; товарная номенклатура внешнеэкономической деятельности.

Федеральный закон «О таможенном регулировании в Российской Федерации» призван уточнить и дополнить ТК ТС. В частности, статьей 204 этого Закона устанавливается, что основной формой таможенной декларации является электронная форма, хотя в особых случаях (по Постановлению Правительства РФ) основной формой декларации может становиться письменная. Таможенно-тарифное регулирование является основным методом регулирования государством сферы внешней торговли. Федеральным законом «Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности» законодательно закреплены основные положения и полномочия таможенных органов, в части контроля за внешнеторговой деятельностью и защиты экономических и политических интересов РФ.

Значимое место в регулировании деятельности таможенных органов в сфере обеспечения экономической безопасности занимает Федеральный закон «О таможенном тарифе» , определяющий порядок применения ставок вывозных таможенных пошлин, установления ставок вывозных таможенных пошлин и перечня товаров, в отношении которых они применяются, а также регулирующий случаи освобождения от уплаты вывозной таможенной

пошлины, особенности применения ставок ввозных таможенных пошлин в зависимости от страны происхождения товаров и условий их ввоза, особенности предоставления тарифных преференций и тарифных квот.

Федеральным законом «О валютном регулировании и валютном контроле» регулируются функции таможенных органов в части обеспечения реализации единой государственной валютной политики, а также устойчивости валюты РФ и стабильности внутреннего валютного рынка РФ как факторов прогрессивного развития национальной экономики и международного экономического сотрудничества.

Положениями Главы 16. Кодекса РФ об административных правонарушениях, регламентируются полномочия таможенных органов при незаконном перемещении через таможенную границу ТС товаров и (или) транспортных средств международной перевозки. Кроме вышеперечисленных нормативных правовых актов контрольно-надзорные функции таможенных органов осуществляются на основании следующих нормативных правовых актов:

- Договоры:

- о Евразийском экономическом союзе (подписан в г. Астане 29.05.2014);

- о зоне свободной торговли от 18.10.2011 г.;

2) Решения:

- Совета Евразийской экономической комиссии от 16.07.2012 г. № 54 «Об утверждении единой Товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического союза и Единого таможенного тарифа Евразийского экономического союза» (с изм. и дополн.);

- Межгосударственного Совета Евразийского экономического сообщества от 27.11.2009 г. № 18 «О едином таможенно-тарифном регулировании таможенного союза Республики Беларусь, Республики Казахстан и Российской Федерации»;

3) Решения Комиссии Таможенного союза от:

- 20.05.2010 г. № 260 «О формах таможенных документов»;
- 27.11.2009 г. № 130 «О едином таможенно-тарифном регулировании таможенного союза Республики Беларусь, Республики Казахстан и Российской Федерации»;

4) Соглашения между Правительством РФ:

- Правительством Республики Беларусь и Правительством Республики Казахстан от 25.01.2008 г. «О единых правилах определения страны происхождения товаров»;

- Правительством Республики Беларусь и Правительством Республики Казахстан от 12.12.2008 г. «О правилах определения происхождения товаров из развивающихся и наименее развитых стран»;

- и Правительством Республики Грузия о свободной торговле от 3.02.1994 г.;

- и Союзным Правительством Союзной Республики Югославии о свободной торговле между Российской Федерацией и Союзной Республикой Югославией от 28.08.2000 г.;

5) Соглашение Правительств государств-участников стран СНГ от 20.11.2009 г. «О правилах определения страны происхождения товаров в Содружестве независимых государств»;

6) Протоколы между Правительством Российской Федерации:

- и Правительством Республики Сербии об изъятиях из режима свободной торговли и Правилах определения страны происхождения товаров к Соглашению между Правительством Российской Федерации и Союзным Правительством Союзной Республики Югославии о свободной торговле между Российской Федерацией и Союзной Республикой Югославией от 28.08.2000 года (Белград, 22.07.2011);

- Правительством Республики Беларусь и Правительством Республики Казахстан от 12.12.2008 г. «О единой системе тарифных преференций таможенного союза»;

7) постановления Правительства Российской Федерации от:

-26.07.2006 г. № 459 «О Федеральной таможенной службе»;

- 24.02.2009 г. № 166 «О порядке представления органами и агентами валютного контроля в орган валютного контроля, уполномоченный Правительством Российской Федерации, необходимых для осуществления его функций документов и информации»;

8) ряд приказов и распоряжений, полный перечень которых изложен в Приложении 4.

Кроме того, в рамках реализации Указа Президента РФ от 29.07.2015 г. № 391 «Об отдельных специальных экономических мерах, применяемых в целях обеспечения безопасности Российской Федерации» таможенные органы проводят работу по недопущению ввоза в РФ сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия, страной происхождения которых является государство, принявшее решение о введении экономических

санкций в отношении российских юридических и (или) физических лиц или присоединившееся к такому решению.

В соответствии с тарифными обязательствами РФ перед ВТО ежегодно вносятся изменения в Товарную номенклатуру внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического союза (далее - ТН ВЭД ЕАЭС) и Единый таможенный тариф ЕАЭС (далее – ЕТТ ЕАЭС).

В 2015 году ФТС России подготовлено 5 проектов постановлений Правительства РФ о внесении изменений в акты Правительства РФ в соответствии с решениями ЕЭК, из которых издано 3 постановления Правительства РФ.

Вышеперечисленные законодательные акты РФ и международные договоры являются основными, системообразующими и основываются на общемировых правилах и тенденциях в области внешней торговли и таможенного дела. На их основе и на основе иных документов государством делегируются таможенным органам полномочия, в рамках которых они реализуют свою компетенцию на основании применения методов государственного регулирования внешнеэкономической деятельности.

Таким образом, в рамках главы 1 установлено, что экономическая безопасность страны в условиях глобализации - многоплановое понятие, не имеющее пока однозначного толкования. Однако с уверенностью можно сказать, что экономическая безопасность определяется по состоянию экономики, при котором обеспечивается: достаточно высокий и устойчивый экономический рост; эффективное удовлетворение экономических потребностей; контроль государства за движением и использованием

национальных ресурсов; защита экономических интересов страны на национальном и международном уровнях.

При этом основными целями экономической безопасности страны являются: обеспечение возможности проводить независимую экономическую политику; обеспечение такого уровня развития экономики, при котором создавались бы условия удовлетворения социальных и экономических потребностей граждан при оптимальных затратах труда и разумном использовании природных ресурсов для жизни и развития личности, социально-экономической и военно-политической стабильности общества, сохранения целостности государства; защита экономики от внутренних и внешних угроз.

Классификация угроз экономической безопасности может осуществляться с позиций: масштаба; места нахождения угроз (внутренние и внешние); вероятности и времени реализации; характера возникновения (субъективные и объективные); вида (прямые или косвенные); формы воздействия.

Экономическая безопасность осуществляется с помощью технологий и средств, которые представляют собой совокупность международных, региональных, общественных и государственных институтов (организаций, структур, органов), приемов и способов их действий, правовых, дипломатических, религиозных, идеологических, социальных и этических норм, политических, правовых, административных, дисциплинарных, экономических, военных, информационных и других мер и мероприятий, которые могут быть использованы и реализованы для нейтрализации или исключения возможности нанесения экономике государства ущерба.

В тоже время механизм обеспечения экономической безопасности представляет собой систему организационно-экономических и правовых мер по предотвращению экономических угроз.

Таможенные органы РФ являются одним из государственных институтов, обеспечивающих экономическую безопасность России (средство ее осуществления). Они играют значимую роль в ее обеспечении, являясь неотъемлемой частью системы государственного управления внешнеторговой деятельностью. Одновременно таможенные органы выступают в роли одного из основных механизмов ее регулирования, сочетая функции фискального, правоприменительного и контролирующего органа.

В современных условиях таможенные органы РФ входят в экономическую систему государства, выполняя традиционные функции государственного администрирования в области налогообложения внешней торговли и одновременно таможенная служба все активнее выступает как социально-экономический институт, где ее деятельность проявляется как особая форма услуги. Они реализуют свою деятельность в соответствие с законодательно закрепленными экономическими, регулятивными и правоохранительными целями таможенной деятельности. Их деятельность в данной сфере осуществляется на основе международных норм права, федерального законодательства, на основе подзаконных нормативных правовых актов, в том числе указав Президента РФ; постановлений Правительства РФ; ведомственных нормативных правовых актов и т.д.

В настоящее время происходит гармонизация и унификация российского законодательства в данной сфере в связи с необходимостью интеграции РФ в международное экономическое пространство в рамках

членства Всемирной торговой организации, члена Евроазиатского экономического союза и члена Всемирной таможенной организации.

Основными нормативными правовыми актами, регулирующими деятельность таможенных органов РФ в настоящее время являются: ТК ТС; Федеральные законы: «О таможенном тарифе»; «О таможенном регулировании в Российской Федерации»; «О валютном регулировании и валютном контроле»; Кодекс РФ об административных правонарушениях.

- **Анализ деятельности таможенных органов в отражении экономических угроз национальной безопасности современного российского государства.**

2.1. Краткая характеристика современных таможенных органов России.

Таможенные органы представляет собой федеральный государственный орган исполнительной власти, наделенный специальной

компетенцией в области таможенного дела и выполняющий задачу содействия развитию внешней торговли. Свою деятельность в 2013-2016 годах Таможенные органы РФ осуществляли на основании положений ТК ТС, Положения о Федеральной таможенной службе, утвержденного постановлением Правительства РФ от 16.09.2013 г. № 809, и согласно Плана деятельности Федеральной таможенной службы на период 2013 – 2018 годов, утвержденным распоряжением руководителя ФТС России 17.06.2013 г. (в уточненной редакции от 30.12.2015 г.) и направленным на реализацию указов Президента РФ: от 7.05.2012 г. № 596 «О долгосрочной государственной экономической политике»; № 601 «Об основных направлениях совершенствования системы государственного управления», а также плана мероприятий («дорожной карты») «Совершенствование таможенного администрирования», утвержденного распоряжением Правительства РФ от 29.06.2012 г. № 1125-р., и иных нормативных правовых актов.

При этом российские таможенные органы составляют единую, иерархически построенную систему, в которую входят: Федеральная таможенная служба; региональные таможенные управления; таможни; таможенные посты. В их структуру входит Федеральная таможенная служба, в непосредственную подчиненность которой входят: 10 таможень; региональные таможенные управления; Российская таможенная академия; ведомственные медицинские и оздоровительные учреждения; представительства (представители) таможенной службы за рубежом; государственные унитарные предприятия.

В свою очередь региональные таможенные управления руководят деятельностью территориальных и специализированных таможенных управлений, которым подчиняется 79 таможен. Все таможни в свою очередь имеют 552 таможенных постов.

В соответствие с положениями пункта 17 Регламента Федеральной таможенной службы, утвержденной приказом ФТС РФ от 26.12. 2012 г. N 2656 структура и штатное расписание центрального аппарата ФТС России утверждаются руководителем ФТС России в пределах установленной Правительством РФ численности должностных лиц и бюджетных ассигнований, предусмотренных в федеральном бюджете на оплату труда.

Структура и штатное расписание представительств (представителей) таможенной службы РФ за рубежом, специализированных таможенных органов утверждаются руководителем ФТС России. На начало 2015 г. в соответствие с реализованными в 2014 г. мероприятиями оптимизации структуры и численности таможенных органов штатная численность должностных лиц составила 52361 штатную единицу, фактическая - 49119 человек, а укомплектованность таможенных органов составила 93,9%.

В течение года продолжалась работа по оптимизации структуры и численности таможенных органов в соответствие с постановлением Правительства РФ от 11.12. 2015 г. № 1353 «О предельной численности и фонде оплаты труда федеральных государственных гражданских служащих и работников, замещающих должности, не являющиеся должностями федеральной государственной гражданской службы, центральных аппаратов и территориальных органов федеральных органов исполнительной власти, а также о признании утратившими силу некоторых актов Правительства Российской Федерации», а также в соответствие с решением о сокращении на 10% расходов на текущее финансирование. В результате численность таможенных органов была сокращена на 5052 единицы должностей (на 9,69%), а их укомплектованность должностными лицами составила 94,8% против 93,9% в 2014 г.

В 2015 г. была активизирована работа по формированию кадровых

резервов таможенных органов, ротации, внедрении наставничества, профессиональной подготовки кадров, совершенствования их знаний и навыков (было обучено более 19,5 тысяч сотрудников).

За безупречное выполнение своих должностных обязанностей, успешное выполнение заданий особой важности и сложности, а также за особые заслуги в обеспечении экономической безопасности РФ 36 таможенников были награждены в 2015 г. государственными наградами (в 2014 г. - 21 должностное лицо), а более 11,6 тысяч человек – ведомственными наградами (в 2014 г. – более 11,5 тысяч человек), 221 сотруднику досрочно присвоено специальное звание.

Таможенная деятельность в РФ является монополией государства, главный смысл которой состоит в обеспечении централизованного регулирования внешнеторгового обмена. При этом решаются две задачи - всемерное использование внешнеэкономических связей для решения вопросов развития экономики государства и ограждение экономики от неблагоприятного воздействия внешнеэкономических факторов – спекулятивных, монопольных, конъюнктурных и других. В рамках вышеуказанных задач и согласно задач и функций таможенных органов в сфере обеспечения экономической безопасности осуществлялась ими контрольно-проверочная деятельность.

В 2015 г. проведено 4782 таможенные проверки, что составляет 62% от общего количества проверочных мероприятий, по результатам которых таможенные органы РФ возбуждено 3497 дел об административных правонарушениях (далее – АП) и 226 уголовных дел, назначено наказаний в виде штрафов на сумму 1,1 млрд. рублей. Проведено 1027 таможенных проверок, направленных на профилактику правонарушений в таможенной сфере, проводимых, в том числе на основании результатов применения

Системы Управления Рисками и категорирования участников внешнеэкономической деятельности (далее -ВЭД), что на 32% больше, чем в 2014 г. По результатам этих проверок доначисленно таможенных платежей и наложено штрафных санкций на сумму 1,1 млрд. рублей, которых взыскано 112,6 млн. рублей, а также возбуждено 221 дело об административных правонарушениях и 1 уголовное дело.

Всего в рамках выполнения своих контрольных функций таможенные органы возбуждено 2031 уголовное дело, в том числе в отношении конкретных лиц 1213 уголовных дел, из которых связанные с экономическими преступлениям. При этом в 2015 г. сохранилась тенденция 2014 г. (рис.1) в части того, что наибольшее количеству уголовных дел возбуждено в отношении конкретных лиц за уклонение от уплаты таможенных платежей (56,97%), далее следуют дела за уклонение от исполнения обязанностей по репатриации денежных средств в иностранной валюте или валюте РФ (13,85)% и за контрабанду наличных денежных средств и (или) денежных инструментов (7,25%), а также контрабанду алкогольной продукции и (или) табачных изделий (2,06%), на долю всех иных дел приходится 11,2%.

Рис.1. Распределение возбужденных уголовных дел в 2015 г. по направлениям преступлений

При этом основные направления уголовных дел, возбужденных по инициативе таможенных органов Табл. 2.

Табл. 2.- Основные направления уголовных дел в сфере экономических преступлений, инициированных таможенными органами в 2014-2015 годах

Основные статьи, по которым возбуждены уголовные дела	2015 г.,	2014 г.,

по статье 200.2 УК РФ (контрабанда алкогольной продукции и (или) табачных изделий)	25	33
по статье 200.1 УК РФ (контрабанда наличных денежных средств и (или) денежных инструментов)	88	76
по статье 194 УК РФ (уклонение от уплаты таможенных платежей)	691	506
по статье 193 УК РФ (уклонение от исполнения обязанностей по репатриации денежных средств в иностранной валюте или валюте Российской Федерации)	168	132
по статье 193.1 УК РФ (перевод денежных средств в иностранной валюте или валюте Российской Федерации на счета нерезидентов с использованием подложных документов)	90	33
по статье 189 УК РФ (незаконные экспорт из Российской Федерации или передача сырья, материалов, оборудования, технологий, научно-технической информации, незаконное выполнение работ (оказание услуг), которые могут быть использованы при создании оружия массового поражения, вооружения и военной техники)	7	9
по статье 173.1 УК РФ (незаконное образование (создание, реорганизация) юридического лица)	11	20
по статье 173.2 УК РФ (незаконное использование документов для образования (создания, реорганизации) юридического лица)	8	6

В ходе расследования вышеперечисленных уголовных дел в федеральный бюджет в 2015 г. было уплачено таможенных платежей на сумму около 271 млн. рублей (в 2014 г. – более 32 млн. рублей). По материалам оперативно-розыскных подразделений таможенными органами доначислено свыше 5,3 млрд. рублей, что на 61% превышает показатель 2014 г. (3,3млрд. рублей), и выведено из теневого оборота (взыскано) около 2 млрд. рублей ранее неуплаченных таможенных платежей, что в 2 раза больше, чем в 2014 г. (около 1 млрд. рублей). Положительная динамика отмечается в выявлении и пресечении преступлений, предметами которых являются товары и ресурсы, отнесенные постановлением Правительства РФ от 13.09.2012 г. № 923 «Об утверждении перечня стратегически важных товаров и ресурсов для целей статьи 226.1 Уголовного кодекса Российской Федерации» к категории стратегически важных, особо опасных видов

контрабанды. Возбуждено 40 уголовных дел по линии борьбы с незаконным перемещением продукции топливно-энергетического комплекса, 87 уголовных дел – по фактам незаконного оборота драгоценных металлов, камней и изделий из них.

При этом по подозрению в совершении преступлений должностными лицами таможенными органами было задержано 133 лица (в 2014 г. – 168 лиц) и по 100 уголовным делам постановлены обвинительные приговоры (в 2014 г. – по 134 делам), 4 дела прекращены в связи с деятельным раскаянием (в 2014 г. – 6 дел). Однако, негативным фактом является то, что в 2015 г. значительно увеличилось по сравнению с предшествующим годом количество уголовных дел, возбужденных по материалам подразделений по противодействию коррупции в отношении должностных лиц таможенных органов по статье 290 УК РФ «Получение взятки» – на 71,7% (с 39 до 67 уголовных дел), что очень влияет на экономическую безопасность.

В 2015 году таможенными органами возбуждены 85523 дела об АП 80385 в 2014 г. Хорошим пополнением федерального бюджета стало назначено наказаний по 80614 делам об АП на общую сумму около 196 млрд. рублей, тогда как в 2014 г. таких дел было 76299 , но на сумму около 340 млрд. рублей (на 42,36% денежных средств больше в 2014 г., чем в 2015 г.). На исполнении в подразделениях распоряжения имуществом и исполнения постановлений уполномоченных органов находилось 66006 постановлений по делам об АП на сумму административных штрафов около 2,9 млрд. рублей, тогда как в 2014 г. было 58340 постановлений по делам об АП на сумму более 2,7 млрд. рублей.

В 2015 г. исполнено 47708 постановлений по делам об АП, по которым

взыскано административных штрафов (с учетом постановлений, принятых к исполнению в предыдущих отчетных периодах) на сумму свыше 1,1 млрд. рублей (в 2014 году – 42849 постановлений по делам об АП на сумму более 928 млн. рублей). В итоге 2015 г. количество исполненных постановлений по делам об АП увеличилось на 11%, доля исполненных постановлений по делам об АП в общем количестве поступивших на исполнение постановлений осталась практически на прежнем уровне (73 – 74%), а сумма взысканных административных штрафов увеличилась (с 35 до 41%). При этом не всегда нарушителями полностью вносятся таможенные платежи и штрафы в срок, что является еще одним направлением работы таможенных органов.

Кроме того, таможенными органами передано в уполномоченные органы (организации) имущество, обращенное в федеральную собственность, общей стоимостью 4,6 млрд. рублей, что на 21% больше, чем в 2014 году (3,8 млрд. рублей). В целях сокращения задолженности, возникшей в связи с неуплатой административных штрафов иностранными физическими лицами, разработан и утвержден приказом ФТС России от 24.12.2015 г. № 2647 Порядок рассмотрения материалов, содержащих обстоятельства, являющиеся основанием для принятия (отмены) решения о не разрешении въезда в РФ в отношении иностранного гражданина или лица без гражданства.

Одним из важных инструментов защиты интересов правообладателей является таможенный реестр объектов интеллектуальной собственности (далее – таможенный реестр), который ведется ФТС РФ на основании заявлений обладателей исключительных прав. В 2015 г. в нем содержатся данные 3860 объектов интеллектуальной собственности, принадлежащих как зарубежным, так и российским компаниям, в том числе 3 824 товарных знака,

31 объект авторского права, 5 наименований мест происхождения товаров. В товарной структуре таможенного реестра преобладают алкогольные напитки, кондитерские изделия, спортивная одежда и обувь.

Таможенными органами в 2015 г. было возбуждено 1040 дел об АП против 1270 дел в 2014 г. в сфере защиты прав интеллектуальной собственности, из которых 1011 дел об АП (в 2014 г. – 1 234 дела об АП) – по статье 14.10 Кодекса РФ об административных правонарушениях (далее – КоАП РФ) (незаконное использование товарного знака) и 29 дел об АП (в 2014 году – 36 дел об АП) по части 1 статьи 7.12 КоАП РФ (нарушение авторских и смежных прав).

Было выявлено более 18,1 млн. единиц контрафактной продукции (в 2014 г. – более 9,5 млн. единиц контрафактной продукции). В результате проделанной таможенными органами деятельности в части выявленных случаев перемещения товаров с признаками нарушения прав интеллектуальной собственности предотвращен ущерб, который мог быть нанесен правообладателям объектов интеллектуальной собственности, на сумму более 3,9 млрд. рублей (в 2014 г. – более 2,4 млрд. рублей). Предметами правонарушений чаще всего являются одежда, обувь, алкогольная продукция, минеральные воды, автозапчасти.

По результатам проверочных мероприятий отмечается повышение экономической эффективности проведенных в 2015 г. таможенных проверок, чем в предшествующий год. ФТС РФ проводила работу, направленную на смещение акцентов таможенного контроля на этап после выпуска товаров, в рамках реализации плана мероприятий по реализации Основных направлений работы по реализации принципа переноса акцента таможенного

контроля с этапа таможенного декларирования на этап после выпуска товаров в государствах – членах ТС на 2015 – 2020 годы, утвержденных Решением Объединенной коллегии таможенных служб государств – членов ТС в г. Минске от 16.09.2015 г. № 16/11, и Концепции развития таможенного контроля после выпуска товаров до 2016 г., утвержденной приказом ФТС РФ от 27.12. 2012 г. № 2709.

В 2015 г. подразделениями таможенного контроля после выпуска товаров проведено 7678 проверочных мероприятий в отношении юридических и физических лиц, что на 15% больше, чем в 2014 г. (6684 мероприятия), в результате чего доначислено таможенных платежей и пеней, наложено штрафов на сумму 8,9 млрд. рублей (на 22% больше, чем в 2014 году (7,3 млрд. рублей), а также взыскано таможенных платежей и пеней, штрафов на сумму 3,8 млрд. рублей (на 31% больше, чем в 2014 году (2,9млрд.рублей).

Таможенными органами в 2015 г. было сформировано 8671 целевой профиль риска по направлению классификации товаров. Итоги данного контроля рис. 2 и 3.

Рис.2. Количество принятых решений по классификации товаров, целевых профилей рисков и дел об АП по направлению контроля правильности классификации товаров в 2014 и 2015 годах

В результате принятых решений, отраженных на рис 2. доначислены и довзысканы таможенные платежи согласно установленной классификации, что отражено схематически на рис. 3.

Рис. 3. Сумма доначисленных и довзысканных таможенных платежей

по направлению контроля правильности классификации товаров в 2014 и 2015 годах в млн. рублей

Учитывая результаты, отраженные на рис. 2 и 3, когда при меньшем количестве решений доначислено и довзыскано большие суммы в федеральный бюджет, свидетельствует о правильно выбранном подходе.

Порядок предоставления таможенными органами государственной услуги по принятию предварительных решений по классификации товара по ТН ВЭД ЕАЭС (далее – государственная услуга) определяется Административным регламентом Федеральной таможенной службы и уполномоченных ею таможенных органов по предоставлению государственной услуги по принятию предварительных решений по классификации товаров по единой Товарной номенклатуре внешнеэкономической деятельности Таможенного союза, утвержденным приказом ФТС России от 18 апреля 2012 г. № 760 (с изменениями, внесенными приказом ФТС России от 19 декабря 2014 г. № 2513) (далее – административный регламент).

В 2015 году в целом по ФТС России принято 1556 предварительных решений по классификации товаров по ТН ВЭД ЕАЭС (в 2014 г. – 2746 предварительных решений) со средним сроком принятия таких решений – 26 дней, что по сравнению с 2014 г. в 1,5 раза быстрее, тогда как согласно административного регламента на это отводится до 90 календарных дней.

В 2015 году принято 317 решений по классификации оборудования, поставляемого в несобранном или разобранном виде (в 2014 году – 719 решений). В основном это было высокотехнологичное оборудование предназначено для оснащения и модернизации ключевых отраслей промышленности по переработке нефти и газа для ОАО «ЯМАЛ СПГ», ООО «Иркутская нефтяная компания».

При этом следует отметить, что в декабре 2015 г. проведены приемочные испытания комплекса программных средств «Тарифы-Компоненты», который позволит таможенным органам принимать решения по классификации товаров, перемещаемых в виде компонентов, в электронной форме по заявлениям, поданным через «личный кабинет» участника ВЭД на Портале ФТС России.

В соответствии с Федеральным законом от 22 октября 2014 г. № 312-ФЗ «О внесении изменений в главу 25.3 части второй Налогового кодекса Российской Федерации» за принятие предварительных решений по классификации товаров по ТН ВЭД ЕАЭС взимается государственная пошлина – 5 тыс. рублей. В 2015 году в федеральный бюджет перечислено 10 млн. рублей государственной пошлины.

Одновременно следует отметить, что в целях создания благоприятных условий для участников внешнеэкономической деятельности, снижения административных барьеров для бизнеса, улучшения предпринимательской среды в РФ в таможенных органах осуществляются масштабные реформы в области таможенного администрирования в рамках реализации плана мероприятий («дорожной карты») «Совершенствование таможенного администрирования», утвержденного распоряжением Правительства РФ от 29.06.2012 № 1125-р, и плана мероприятий («дорожной карты») «Поддержка доступа на рынки зарубежных стран и поддержка экспорта», утвержденного распоряжением Правительства РФ от 29.06.2012 № 1128-р (в ред. 02.07.2014 г.).

Следует отметить, что привлечение иностранных инвестиций в российскую экономику – это еще одно из важных направлений в деятельности таможенных органов, в рамках которой должностные лица ФТС РФ активно участвуют в деятельности рабочей группы по

совершенствованию таможенного законодательства Консультативного совета по иностранным инвестициям в России.

Особая роль придается сотрудничеству с такими авторитетными и влиятельными иностранными объединениями, как: Ассоциация европейского бизнеса, Российско-Германская внешнеторговая палата, Японская организация по развитию внешней торговли (ДЖЕТРО), Франко-российская торгово-промышленная палата, Ассоциация итальянских предпринимателей, Индийский бизнес-альянс. Налажены контакты с Финско-Российской торговой палатой, Русско-азиатским союзом промышленников и предпринимателей, Ассоциацией вьетнамских бизнесменов и Российско-арабским советом. В 2016г. запланировано уделить особое внимание сотрудничеству с представителями бизнес-объединений стран АСЕАН.

Таможенными органами РФ в 2015 г. в целях введения мер таможенно-тарифного и нетарифного регулирования применительно к отдельным товарам в интересах государств – членов ЕАЭС, по 23 решениям ЕЭК, вносящим изменения в Товарную номенклатуру ВЭД ЕАЭС (далее – ТН ВЭД ЕАЭС), было подготовлено и направлено в ЕЭК 18 эталонных экземпляров ТН ВЭД ЕАЭС. По результатам их деятельности в части контроля правильности классификации товаров, от которых зависит уплата таможенных платежей, было принято 36615 решений по классификации товаров по ТН ВЭД ЕАЭС (на 17% меньше по сравнению с 2014 г. (44136 решений), но доначисленых таможенных платежей было на сумму 5779,5 млн. рублей, что на 16,4% больше по сравнению с 2014 г. (4963,6 млн. рублей), а также довзыскано 4970,2 млн. рублей.

На основании вышеизложенного, а также учитывая, что большинство возбужденных по инициативе таможенных дел связано с уклонением от уплаты таможенных платежей, целесообразно рассмотреть более подробно в

разделе 2.2. деятельность таможенных органов в сфере таможенно-тарифном регулировании.

2.2. Роль таможенных органов в тарифном регулировании внешнеторговой деятельности.

Таможенно-тарифное регулирование является основным методом регулирования государством сферы внешней торговли, применяемым с давних пор. При этом основными элементами таможенно-тарифного регулирования внешней торговли являются: таможенный тариф — свод ставок таможенных пошлин; таможенное декларирование товаров, перемещаемых через таможенную границу; таможенная процедура; товарная номенклатура внешнеэкономической деятельности.

Основными задачами таможенно-тарифного регулирования внешнеэкономической деятельности в РФ являются:

- поддержка конкурентоспособности продукции отечественных предприятий на внутреннем рынке;

- повышение модернизационной и инновационной составляющей российской экономики;

- поддержание необходимого уровня инвестиционной привлекательности отраслей или производств;

- повышение конкурентоспособности российского экспорта.

В тоже время к основным функциям таможенного тарифа относятся:

- защита отечественных производителей от иностранной конкуренции;

- обеспечение поступления средств в федеральный бюджет страны;

- эффективное продвижение национальных товаров на зарубежный рынок.

Решение указанных задач обеспечивается корректировкой ставок ввозных и вывозных таможенных пошлин, внесением изменений в единую Товарную номенклатуру внешнеэкономической деятельности ТС и Единый таможенный тариф ТС, применением различных таможенных режимов и т.д., поскольку таможенно-тарифное регулирование - метод государственного регулирования внешней торговли товарами, осуществляемый путем применения ввозных и вывозных таможенных пошлин.

В Законе РФ «О таможенном тарифе» таможенным тарифом называют свод ставок таможенных пошлин (таможенного тарифа), которые применяются к товарам, перемещаемым через таможенную границу РФ, и систематизированы в соответствии с товарной номенклатурой внешнеэкономической деятельности. Выделяются в таможенном тарифе четыре вида ставок: конвенционные, преференциальные, автономные и беспошлинный ввоз.

В соответствие с анализом отчетов Федеральной таможенной службы России за 2010-2015 годы и анализа статистических данных таможенной деятельности основные усилия таможенных органов были сосредоточены на обеспечении максимального содействия внешней торговле, снижении административных барьеров и сокращении времени совершения таможенных операций, защите экономических интересов РФ, наполнении доходной части федерального бюджета, расширении сферы использования информационных таможенных технологий, повышении качества предоставления государственных услуг. Динамика поступления в федеральный бюджет платежей (рис.4), полученных в 2010-2015 г. от таможенного регулирования

внешнеторговой деятельности

Рис.4. Динамика перечислений таможенными органами платежей от тарифно-таможенного регулирования внешнеторговой деятельности в доход федерального бюджета в 2010 – 2015 годах, в трлн. руб.

На основании данных рис. 4 можно сделать вывод, что на протяжении 2010-2014 года наблюдался постоянный рост сумм таможенных платежей, перечисленных в федеральный бюджет от тарифно-таможенного регулирования. Данная тенденция нарушена в 2015 г., поскольку уровень данных платежей уменьшился на 29,47% по сравнению с 2014 г., табл. 3.

Табл. 3. - Динамика перечислений таможенных и иных платежей, администрируемых ФТС России, в доход федерального бюджета в 2010 – 2015 годах

Годы	Суммы перечислений таможенных и иных платежей в млрд. руб.	в % к предыдущему году
2010	4330,1	-
2011	6029,3	139,24
2012	6486,7	107,59
2013	6565,4	101,21
2014	7100,6	108,15
2015	5008,2	70,53

Таким образом, из табл. 3 следует, что в 2015 г. прирост дохода по сравнению с 2014 г. снизился, нарушив положительную динамику в 2011-2014 годах. Однако это связано не с неудовлетворительной работой таможенных органов, а с общей тенденцией во внешнеторговой сфере, о чем свидетельствует динамика важнейших показателей внешней торговли в 2014-2015 г., рис.5.Рис.5. Динамика показателей внешней торговли в млрд. долларов США за 2014-2015 годы

Из рис. 5 следует, что сумма общего товарооборота внешней торговли в 2015 г. сократился по сравнению с 2014 г. на 33,16 %. При этом за 2015 г. задание по администрируемым таможенными органами доходам в федеральный бюджет выполнены на уровне 101%, результаты деятельности таможенных органов в данной сфере табл. 4

Табл. 4. – Показатели доходов по администрируемым таможенными органами доходов от внешней торговли в 2015 г.

Сумма дохода федерального бюджета, администрируемая таможенными органами	Всего в млрд. руб.	Всего в % к показателю 2014 г.	Таможенные пошлины вывозные в млрд. руб.	НДС в млрд.руб.	Таможенные пошлины ввозные, в млрд. руб.
всего	5008,2	70,53	2780,4	1643,5	484,2
от импорта	2184	95,6	-	-	-
от экспорта	2780,4	59,96	-	-	-

Кроме того, следует отметить, что в 2015 г. по сравнению с 2014 г. доходы федерального бюджета, администрируемых таможенными органами, уменьшились на 29,47% (было 7100,6 млрд. рублей, что на 535,2 млрд. рублей (или на 8,2%) больше, чем в 2013 г.). При этом сумма, поступивших в 2014 г. в федеральный бюджет нефтегазовых доходов, администрируемых таможенными органами, составила 4597,0 млрд. рублей, что на 14% выше, чем в 2013 г, тогда как в 2015 г. зафиксировано общее снижение поступлений доходов, обусловленное снижением на 40,4% поступлений вывозной таможенной пошлины в отношении нефти сырой и нефтепродуктов.

При этом схематически долевой состав таможенных платежей, перечисленных в федеральный бюджет в 2015 г., изображен в виде рис. 6.

Рис.6. Долевой состав в общей сумме таможенных платежей, перечисленных в федеральный бюджет в 2015 г.

Из рисунка 6 следует, что преобладают вывозные таможенные пошлины, на долю которых приходится 56 %. Рассмотрим динамику ввозных и вывозных таможенных платежей, перечисленных в федеральный бюджет в 2010-2015 годах, отображенную на рис. 7 и 8. При этом динамика перечислений таможенных и иных платежей, администрируемых ФТС России, в доход федерального бюджета в 2010 – 2015 годах (табл. 4) свидетельствует о нарушении стабильной положительной тенденции на увеличение сумм таких доходов.

Рис. 7. Динамика перечислений таможенных пошлин, налогов при импорте в доход федерального бюджета в 2010 – 2015 годах в трлн. руб.

При этом таможенные платежи согласно данных рис. 7 за 2015 г. уменьшились по сравнению с 2014 г. только на 4,37 %, тогда как из рис. 8 следует, что суммы вывозных таможенных пошлин за 2015 г. уменьшились по сравнению с 2014 г. на 40,04 %, что обусловлено снижением на поступлений вывозной таможенной пошлины в отношении нефти сырой и нефтепродуктов..

Рис. 8. Динамика перечислений вывозных таможенных пошлин в доход федерального бюджета в 2010 – 2015 годах

В 2015 г. таможенные органы начали в режиме эксперимента применение технологии удаленной уплаты таможенных платежей в отношении товаров для личного пользования, доставляемых экспресс-перевозчиками. При этом у физические лица уплатили с применением данной технологии 33,1 млн. рублей.

Учитывая, что в федеральном бюджете общие доходы РФ на 2015 г. запланированы на уровне 15,1 трлн. руб., а показатели доходов по

администрируемым таможенными органами доходам от внешней торговли составили в общей сложности 7,192 трлн. руб. или 47,63% общих федеральных доходов рис. 9.

Рис.9. Доля таможенных платежей, и доходов от таможенно-тарифное регулирование внешнеторговой деятельности в общей сумме доходов федерального бюджета в 2015 г.

Несмотря на нарушение сроков перечисления таможенных платежей, величина доли таможенных платежей от тарифно-таможенного регулирования внешней торговли в 2015 г. в доходной части федерального бюджета свидетельствует о значимости роли таможенных органов в экономической безопасности РФ. Кроме того, следует отметить, что в системе таможенного регулирования внешней торговли тарифное регулирование дополняется нетарифным регулированием, что является предметом рассмотрения раздела 2.3.

2.3. Роль таможенных органов в нетарифном регулирования внешнеторговой деятельности.

Цель нетарифного регулирования намного шире, чем тарифного регулировании, поскольку оно имеет целью защиту отечественного производителя и пополнение государственного бюджета тогда как, целями нетарифного регулирования являются: защита отраслей российской экономики и отдельных хозяйствующих субъектов от неблагоприятного воздействия иностранной продукции; обеспечение условий для эффективной интеграции РФ в мировое хозяйство; обеспечение продовольственной безопасности; продвижение российских товаров на мировой рынок; соблюдение общественной морали и правопорядка; охрана жизни и здоровья

граждан, животных и растений; охрана окружающей среды; защита культурного достояния страны; обеспечение обороны и безопасности государства; выполнение РФ международных обязательств поддержание платежного баланса и защита внешнего финансового положения.

Главные отличия тарифного и нетарифного регулирования заключаются в механизме их применения, целях применения и в правовом закреплении. Так, если суть тарифного регулирования в том, что регулирование импорта и экспорта осуществляется посредством механизма ценообразования, то нетарифные меры не затрагивают цену товара, прямо ограничивают право продавцов и покупателей или лишая их права выбора. Механизма нетарифного регулирования в РФ прошел сложный путь становления и развития: от демонтажа государственной монополии на внешнюю торговлю к созданию организационно-правовых основ государственного регулирования внешнеторговой деятельности, одним из методов которого является использование нетарифных мер.

В настоящий момент происходит его интенсивная модернизация, поиск более эффективных форм и методов, связанных как с задачами его адаптации к правилам и стандартам ВТО, интеграционными процессами на постсоветском пространстве, так и последствиями мирового финансово-экономического кризиса, нанесшего сильнейший удар по мировой торговле. Согласно подпункта 17 статьи 4 ТК ТС меры нетарифного регулирования - комплекс мер регулирования внешней торговли товарами, осуществляемых путем введения количественных и иных запретов и ограничений экономического характера, которые установлены международными договорами государств - членов таможенного союза, решениями Комиссии таможенного союза и нормативными правовыми актами государств - членов

таможенного союза, изданными в соответствии с международными договорами государств - членов таможенного союза. Нетарифное регулирование часто применяется в случаях, когда пошлины и налоги недостаточно эффективны или они «связаны», когда экономика страны испытывает кризис либо если против страны введены ограничительные санкции экономического характера, а она, как в случае с РФ в 2014-2016 г.г., предпринимает ответные меры.

Такой подход России правомерен в соответствии с Решением Комиссии ТС от 27.11.2009 N 132 «О едином нетарифном регулировании таможенного союза Республики Беларусь, Республики Казахстан и Российской Федерации», а в последствие и в соответствии Решением Коллегии Евразийской экономической комиссии от 21.04.2015 N 30 «О мерах нетарифного регулирования» Правительства вышеперечисленных государств с 1.01.2010 г. применяют в торговле с третьими странами запреты и ограничения к товарам, включенные в Единый перечень товаров, к которым применяются запреты или ограничения на ввоз или вывоз государствами - участниками ТС на территории Евроазиатского таможенного союза в торговле с третьими странами в соответствии с Положениями о применении ограничений, утвержденными данным решением.

Этот подход к решению вышеуказанного вопроса соответствует международным принципам нетарифного регулирования внешней торговли. О значимости нетарифного регулирования можно судить и по деятельности таможенных органов в связи с осуществлением ими контроля за обеспечением соблюдения торговых ограничений, валютного и экспортного контроля, в том числе обеспечивалось соблюдение запретов и ограничений, установленных правом ЕАЭС и законодательством РФ о таможенном деле.

Так, в рамках нетарифного регулирования таможенные органы в целях реализации Указа Президента РФ от 6.08.2014 г. № 560 «О применении отдельных специальных экономических мер в целях обеспечения безопасности Российской Федерации» осуществлялись мероприятия, направленные на недопущение ввоза в РФ сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия, перечень которых установлен постановлением Правительства РФ от 7.08.2014 г. № 778 «О мерах по реализации указов Президента Российской Федерации от 6 августа 2014 г. № 560 и от 24 июня 2015 г. № 320». Кроме того, работа по выявлению и пресечению нарушений, связанных с незаконным ввозом в Россию вышеуказанных товаров, включая установление возможных схем их ввоза, выработку мер реагирования в рамках системы управления рисками.

В рамках межведомственного взаимодействия по обеспечению запрета ввоза вышеуказанных товаров были созданы межведомственные мобильные группы, в состав которых входят должностные лица таможенных органов и территориальных управлений МВД России, Роспотребнадзора, Россельхознадзора, Ространснадзором, ФСБ России.

В рамках реализации Указа Президента РФ от 29.07.2015 г. № 391 «Об отдельных специальных экономических мерах, применяемых в целях обеспечения безопасности Российской Федерации» и постановления Правительства РФ от 31.07.2015 г. № 774 проводилась работа, направленная на недопущение ввоза в РФ сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия, страной происхождения которых является государство, принявшее решение о введении экономических санкций в отношении российских юридических и (или) физических лиц или присоединившееся к такому решению.

В соответствии с Планом первоочередных мероприятий по обеспечению устойчивого развития экономики и социальной стабильности в 2015 г., утвержденным распоряжением Правительства РФ от 27.01.2015 г. № 98-р, обеспечено размещение на официальном сайте ФТС России и ежеквартальная актуализация информации о неотнесении товаров, вывозимых с территории РФ, к товарам, в отношении которых применяются запреты и ограничения.

Еще одно направление деятельности таможенных органов в сфере нетарифного регулирования внешнеторговой деятельности – предоставление тарифных преференций, общая сумма которых в 2015 г. в отношении товаров, происходящих из развивающихся и наименее развитых стран, а также стран, с которыми у РФ подписаны соглашения о свободной торговле, составила 41,7 млрд. рублей, что на 21% меньше по сравнению с 2014 г. (53 млрд. рублей). При контроле обоснованности предоставления тарифного преференциального режима в 2015 г. было принято 6121 решение об отказе в предоставлении (восстановлении) тарифных преференций на сумму 478,7 млн. рублей (в 2014 г. было принято 5806 решений на сумму 258,7 млн. рублей).

В тоже время необходимо отметить, что 6.04.2016 г. Совет Евразийской экономической комиссии утвердил новое Положение об условиях и порядке применения единой системы тарифных преференций ЕАЭС, которое направлено на оказание поддержки развивающимся и наименее развитым странам. Положение регулирует предоставление тарифных преференций: ряд товаров из развивающихся стран облагаются сниженной на четверть ставкой ввозной таможенной пошлины, некоторые товары из наименее развитых стран ввозятся в ЕАЭС без уплаты пошлин при

соответствии необходимым условиям: критериям, на основании которых государства относятся к развивающимся или наименее развитым; критериям категорий товаров относящимся к преференциальным. Данное Положение о применении системы тарифных преференций вводит более объективные критерии для предоставления ТС тарифных преференций», а также предусматривает возможность временно приостанавливать предоставление тарифных преференций для предотвращения ущерба национальным производителям, связанного с резким увеличением преференциального импорта.

Одним из направлений деятельности таможенных органов являлся контроль страны происхождения товаров, а также выявление и пресечение необоснованного предоставления тарифных преференций. Так, например, в 2015 г. было принято 6121 решение об отказе в предоставлении (восстановлении) тарифных преференций на сумму 478,7 млн. рублей, но и 12251 решение о восстановлении тарифных преференций после выпуска товаров на сумму 240,2 млн. рублей. Таможенными органами также принято 2896 решений о корректировке сведений о стране происхождения товаров с суммой доначисленных таможенных платежей 12,9 млн. рублей.

Важным направлением деятельности таможенных органов в сфере нетарифного регулирования в 2015 г. оставалась работа по противодействию незаконному выводу денежных средств за рубеж, а также по исполнению требований 32-й Рекомендации Группы разработки финансовых мер борьбы с отмыванием денег.

За минувший год таможенными органами проведено около 4,5 тысяч проверок соблюдения участниками ВЭД актов валютного законодательства РФ и актов органов валютного регулирования, по результатам которых

возбуждено и передано на рассмотрение в Росфиннадзор более 5 тысяч дел об АП по статье 15.25 КоАП РФ (нарушение валютного законодательства РФ и актов органов валютного регулирования) на сумму 180 млрд. рублей. Значительную часть выявленных таможенными органами нарушений по статье 15.25 КоАП РФ (63%) составляют нарушения проведения валютных операций (части 4 и 5 статьи 15.25 КоАП РФ).

В целях противодействия схеме незаконного вывода денежных средств из России путем оплаты ввозимых на ее территорию товаров, не облагаемых таможенными пошлинами и налогами, по намеренно завышенным ценам. При этом в 2015 г. наибольшее распространение таких нарушений выявлено Калининградской областной таможней.

В настоящее время (до законодательного урегулирования проблемы) ФТС России совместно с Банком России создана автоматизированная технология взаимодействия, предусматривающая передачу ФТС России на регулярной основе Банку России информации о таможенном декларировании товаров с признаками завышения контрактных цен. Эта технология применяется в целях выявления и противодействия переводу соответствующих денежных средств в пользу нерезидентов на основании полномочий уполномоченных банков об отказе резиденту в осуществлении соответствующих финансовых операций, предусмотренных Федеральным законом от 7.08.2001 г. №115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» (с изм. и доп. вступ. в силу 29.03.2016).

За 2015 г. ФТС России направлено в Банк России около 70 писем с информацией о более 600 таможенных деклараций с признаками завышения цены, в которых содержатся сведения о более чем 250 резидентах, ввозивших на территорию РФ товары с признаками завышения цены. По информации

вышеназванного банка, предпринятый комплекс мер позволил кредитным организациям предотвратить перевод денежных средств за товары, ввезенные в РФ по искусственно завышенным ценам, на сумму более 2,5 млрд. долларов США, а также значительно сократить случаи в 2015 г. использования указанной схемы (с 679 таможенных деклараций с признаками завышения стоимости до 37 к концу 2015 г.).

ФТС России разработан и подписан план межведомственного взаимодействия ФТС России, Росфиннадзора, Росфинмониторинга и Банка России, предусматривающий выполнение комплекса мер, направленных на противодействие деятельности лиц, проводящих сомнительные финансовые операции. Продолжена работа таможенных органов по противодействию легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма при трансграничном перемещении физическими лицами наличных денежных средств и (или) денежных инструментов. В целях пресечения теневого оборота денежных средств и возможной легализации крупных сумм наличной валюты, полученной преступным путем, перемещаемых так называемыми «курьерами наличных», в проект таможенного кодекса ЕАЭС включена норма, предусматривающая введение требования о представлении физическими лицами таможенным органам документов, подтверждающих происхождение денежных средств, в случаях, определяемых ЕЭК. Кроме того, подписано Соглашение между ФТС и Таможенной службой при Правительстве Республики Таджикистан от 4.06.2015 г., реализация которого позволяет оперативно осуществлять сопоставительный анализ перемещения физическими лицами крупных сумм наличных денежных средств через границы указанных государств, а также более эффективно выявлять случаи их перемещения «курьерами наличных».

В целях усиления валютного контроля ФТС дополнила 19.10.2015 г.

перечень информации, утвержденный Протоколом к Соглашению об информационном сотрудничестве между Федеральной таможенной службой и Федеральной службой по финансовому мониторингу от 20 апреля 2007 г. № 01-08/12/01-1-13/1, и сегодня передает в Росфинмониторинг сведения о перемещении через таможенную границу ТС наличных денежных средств и (или) денежных инструментов.

Таким образом, в ходе исследований, проведенных в рамках Главы 2, было установлено следующее.

Таможенные органы являются исполнительными органами государственной власти. В структуру таможенных органов входит ФТС, в непосредственную подчиненность которой входят: 10 таможень; региональные таможенные управления; Российская таможенная академия; ведомственные медицинские и оздоровительные учреждения; представительства (представители) таможенной службы за рубежом; государственные унитарные предприятия.

Таможенные органы являются неотъемлемой частью системы государственного управления внешнеторговой деятельностью и выступают в роли одного из основных механизмов ее регулирования, сочетая функции фискального, правоприменительного и контролирующего органа. В 2015 г. в ходе таможенной деятельности ими было возбуждено 1488 уголовных преступлений, в том числе экономического характера; проведено 4782 таможенные проверки, по результатам которых было возбуждено 3497 дел об АП и 226 уголовных дел, назначено наказаний в виде штрафов на сумму 1,1 млрд. рублей.

Основными направлениями деятельности таможенных органов в отражении экономических угроз национальной безопасности современного российского государства являются тарифное и нетарифное таможенное

регулирования внешнеторговой деятельности. Основными задачами таможенно-тарифного регулирования внешнеэкономической деятельности в РФ являются: поддержка конкурентоспособности продукции российских предприятий на внутреннем рынке; повышение модернизационной и инновационной составляющей российской экономики; поддержание необходимого уровня инвестиционной привлекательности отраслей или производств; повышение конкурентоспособности российского экспорта. О значимости тарифного таможенного регулирования внешнеторговой деятельности можно судить по тому факту, что оно ежегодно обеспечивает около 50 % поступлений в доходную часть федерального бюджета РФ.

Нетарифные меры не затрагивают цену товара, а прямо ограничивают право продавцов и покупателей или лишая их права выбора. Цель нетарифного регулирования защитить отечественного производителя и пополнить государственный бюджет. Эта цель достигается следующими нетарифными методами: мерами прямого ограничения, в числе которых квотирование, лицензирование, специальные защитные меры; с помощью таможенных и административных формальностей, в числе которых сертификация, ветеринарный надзор, карантинный фитосанитарный контроль, санитарно-эпидемиологический контроль; с помощь прочих нетарифных методов, в числе которых валютный контроль.

На основе анализа нетарифного регулирования в 2015 г. можно сделать вывод, что одним из основных направлений была работа, направленная на недопущение ввоза в РФ сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия, страной происхождения которых являлись государства, принявшее решение о введении экономических санкций в отношении российских юридических и (или) физических лиц или присоединившееся к такому решению.

На ряду с предоставлением преференций или принятием отказа в предоставлении преференций еще одним наиболее значимым направлением работы таможенных органов в рамках нетарифного регулирования в 2015 г. была деятельность в целях противодействия схеме незаконного вывода денежных средств из РФ путем оплаты ввозимых на ее территорию товаров, не облагаемых таможенными пошлинами и налогами, по намеренно завышенным ценам. Предпринятый комплекс мер позволил кредитным организациям предотвратить перевод денежных средств за товары, ввезенные в РФ по искусственно завышенным ценам, на сумму более 2,5 млрд. долларов США, а также значительно сократить случаи в 2015 г. использования указанной схемы.

Однако, наряду с достижениями в работе таможенных органов, раскрытыми в рамках Главы 2 настоящей дипломной работы, существует и ряд проблем, что отражается на эффективности обеспечения ими экономической безопасности РФ и в связи с чем необходимо совершенствование их деятельности в данной сфере.

- **Направления совершенствования правового регулирования и организации деятельности таможенных органов России по обеспечению экономической безопасности государства.**

3.1. Проблемы в деятельности таможенных органов в отражении экономических угроз национальной безопасности современного российского государства.

Существующий опыт свидетельствует о том, что, таможенный тариф многих государств-членов ВТО, членом, которого с 2012 г. является РФ, служит одним из важных факторов развития их национальных экономик, как

в плане поддержания приемлемой конкурентной среды, так и в плане защиты отдельных секторов экономики. Однако в РФ в годы реформ главной задачей таможенной политики было выполнение заданий Правительства РФ по своевременному и в полном объеме сбору таможенных платежей в бюджет РФ, то есть таможенный тариф в основном выполнял роль чисто фискального инструмента. При этом другим задачам, в числе которых содействие ускорению развития внешней торговли, повышение эффективности функционирования механизма таможенно-тарифного регулирования ВЭД, применение таможенных тарифов в качестве защитных мер от конкуренции была отведена второстепенная роль.

В связи с этим наиболее актуальным вопросом сегодня в деятельности таможенных органов РФ является поиск оптимального соотношения действия функций таможенного тарифа как инструмента регулирования импорта и источника формирования средств федерального бюджета. Решение этой проблемы позволит: таможенному тарифу реально выполнять протекционистскую функцию по отношению к отечественным товарам; сделать более прозрачной внешнюю торговлю РФ; устранить экономические условия, способствующие криминализации импорта товаров и коррупции в таможенных органах.

Кроме того, мониторинг деятельности таможенных органов за 2015 г. показал, что администрирование перемещения через таможенную границу ЕАЭС нефти, газа природного и нефтепродуктов обеспечило поступление в федеральный бюджет вывозных таможенных пошлин в сумме 2 732,2 млрд. рублей. Падение поступлений нефтегазовых доходов (на 40,6% ниже, чем в 2014 г. - 4 597 млрд. рублей), администрируемых ФТС РФ, обусловлено ухудшением макроэкономической ситуации с одновременным началом

применения «большого налогового маневра», связанного с изменениями положений Налогового кодекса РФ и Федерального закона «О таможенном тарифе», вступивших в силу с 1.01.2015 г., в части увеличения ставка налога на добычу полезных ископаемых в отношении нефти сырой и снижения коэффициентов расчета ставок экспортных пошлин на нефть и отдельные категории товаров, выработанных из нефти.

В результате внедрения новой системы налогообложения добычи, переработки и экспорта углеводородов, направленной на поэтапный перенос налоговой нагрузки с экспортного налогообложения на внутреннее, произошло стимулирование участников ВЭД экспортировать сырую нефть, а не осуществлять ее глубокую переработку. В результате произошел рост объемов экспорта нефти сырой более чем на 19,5 млн. тонн по сравнению с прогнозными значениями с одновременным падением объемов экспорта нефтепродуктов более чем на 17,3 млн. тонн.

Такое перераспределение объемов экспорта нефти и нефтепродуктов, а также дополнительно поступившие суммы экспортных пошлин на нефть и нефтепродукты в сумме 59,2 млрд. рублей, образовавшиеся на фоне значительных колебаний курса рубля к доллару США и уплаченные при подаче полных таможенных деклараций при применении временного периодического декларирования, привели бы к значительному увеличению поступлений сумм вывозных таможенных пошлин при применении ранее действовавшего режима налогообложения нефтяной отрасли по сравнению с фактическими значениями, в результате чего потери федерального бюджета от налогового маневра за 2015 г. достигли 128,1 млрд. рублей. Вышеуказанный факт свидетельствует о необходимости внесения изменений в соответствующие законодательные акты. Кроме того, из исследований в

рамках главы 2 следует, что одной из основных проблем в деятельности таможенных органов является проблема оттока капитала за рубеж. Именно о ней идет речь в ежегодных отчетах о деятельности таможенных органов. Так, например, в 2014 г. Таможенными органами зафиксировано увеличение объемов товаров, ввозимых в РФ с завышением стоимости товаров, помещаемых под таможенную процедуру свободной таможенной зоны без уплаты таможенных пошлин. С использованием такой схемы общая сумма вывезенных денежных средств из РФ составила 510 млрд. руб., что на 25% больше, чем в 2013 г. (405 млрд. руб.).

В 2015 г. хотя и предотвращен перевод денежных средств в размере, превышающем 2,5 млрд. долларов США с использованием схемы, основанной на искусственном завышении цены товаров, ввозимых без уплаты таможенных пошлин и налогов, но все же эта проблема осталась. При этом следует отметить, что в нормативной базе ЕАЭС в целях осуществления таможенного контроля за трансфертным ценообразованием используется исчерпывающий перечень признаков взаимосвязанности сторон, заимствованный из Соглашения о применении ст. VII ГАТТ, но данный подход имеет ряд существенных недостатков, основной из которых заключается в том, что при установлении полного перечня критериев объективно не могут быть полностью учтены все признаки взаимосвязанности участников ВЭД.

Одним из основных принципов деятельности таможенных органов, утвержденных положениями статьи 11 Федерального закона "О таможенном регулировании в Российской Федерации" является недопущения возложения на участников внешнеэкономической деятельности, лиц, осуществляющих деятельность в сфере таможенного дела, перевозчиков и других лиц,

чрезмерных и неоправданных издержек при осуществлении полномочий в области таможенного дела. При наличии у участников внешнеэкономической деятельности чрезмерных и неоправданных расходов возникает угроза в том, что они всеми путями, в том числе незаконными пытаются избежать фискальных таможенных процедур и таможенного контроля, уменьшается конкурентоспособность российских товаров.

Однако, по состоянию 2015 г. в судебном производстве рассмотрено 1157 дел по классификации товаров в соответствии с ТН ВЭД ЕАЭС, из которых были приняты решения в пользу таможенных органов по 640 дел, что составляет 55,32 % от общего количества рассмотренных дел рис.11 (в 2014 г. – 332 дела или 46,4% от общего количества рассмотренных дел).

Рис.11. Динамика судебных решений по делам по классификации товаров в соответствие с ТН ВЭД ЕАЭС в 2014-2015 годах

Другими словами в 2015 г. 44,68% дел, а в 2014 г. 55,32 % дел было возбуждено таможенными органами не правомерно и повлекло дополнительные расходы лиц, участвующих во внешнеторговой деятельности. Кроме того, из 121 дело по стране происхождения, рассмотрено 74 дел, из которых решения в пользу таможенных органов принято только по 34 делам рис.12 (51,35% от общего количества рассмотренных дел).

Рис. 12. Итоги рассмотрения судами дел по стране происхождения в 2015 г.

Согласно итогам работы таможенных органов в 2014 г. (по 2015 г. нет еще итогов), то обеспечивалась судебная защита государственных интересов в судах в целом по 47451 делу на общую сумму свыше 71,2 млрд. руб. По

искам таможенных органов в 87,9% случаев решения приняты в пользу таможенных органов на сумму более 2 млрд. руб., тогда как в 2013 г. - 83% случаев на сумму более 1,1 млрд. руб. В тоже время по искам, предъявленным к таможенным органам, в 78,6% случаев удовлетворены требования заявителей.

Таким образом, исходя из статистики судебных решений за 2015 г. к таможенным органам было предъявлено 722 иска на сумму 244 593,5 млн. рублей, из которых 178 удовлетворены судом на сумму 210 235,4 млн. рублей (85,95 % от заявленной суммы), основаниями для удовлетворения которых послужили: недоказанные таможенными органами обстоятельства, послужившие основанием для принятия обжалуемых решений; неправомерность применения таможенными органами метода определения таможенной стоимости; непредставление таможенным органам доказательств неправомерности действий декларанта (в части определения таможенной стоимости, классификационного кода); различное толкование положений нормативных правовых актов таможенными органами и судами; малозначительность административного нарушения; нарушение норм процессуального права (в рамках административного производства); недоказанность вины (при привлечении к административной ответственности).

Анализ ежегодных отчетов руководства ФТС РФ показывает, что наиболее проблемными остаются споры по обжалованию судебных решений, действий (бездействия) таможенных органов в области таможенного дела, что нередко связанно с несовершенством самой системы таможенного администрирования, не обеспечивающей, в том числе эффективность таможенного контроля.

При этом необходимо отметить, что РФ переживает модернизацию экономической политики. В ней приоритетную роль играют задачи реиндустриализации на основе применения современных технологий, стимулирования ускоренного развития малого и среднего предпринимательства, особенно в промышленно-инновационной сфере, необходимо обеспечить совершенствование ВЭД, способствующей более полной интеграции страны в мировую экономику.

Сложность решения вышеуказанной задачи обусловлена еще и тем, что РФ связана обязательствами в связи с присоединением к Киотской конвенции, которая ориентирована на создание условий, благоприятствующих различным формам международной торговли и обмена, на основе путем упрощения и гармонизации таможенных процедур и практики, а также поощрения международного сотрудничества.

Одновременно следует отметить, что для таможенных органов РФ значимой проблемой остается коррупция. Так, несмотря на целый ряд мер предпринятых в 2014-2015 г. и наличии специальных подразделений в ФТС по противодействию коррупции РФ, только за 3 первых месяца 2016 г. возбуждено 104 уголовных дела, из которых: по преступлениям коррупционной направленности возбуждено 64 уголовных дела (54 – в отношении 36 должностных лиц таможенных органов и 10 – в отношении 13 взяткодателей); по иным преступлениям против интересов государственной службы возбуждено 8 уголовных дел; по другим составам преступлений (по частям 1, 2 и 4 статьи 159 УК РФ («Мошенничество»), частям 1 и 2 статьи 160 УК РФ («Присвоение или растрата»), статье 327 УК РФ («Подделка документов») и иным) – 32 уголовных дела. Кроме того, иными правоохранительными органами за 1 квартал 2016 г. возбуждено 2 уголовных

дела по преступлениям коррупционной направленности в отношении 2-х должностных лиц таможенных органов.

За 2015 г. по материалам подразделений по противодействию коррупции возбуждено 403 уголовных дела (на 32% больше, чем в 2014 г.), из которых: по преступлениям коррупционной направленности возбуждено 195 уголовных дел (140 – в отношении 89 должностных лиц таможенных органов и 55 – в отношении 59 взяткодателей); по иным преступлениям против интересов государственной службы возбуждено 73 уголовных дела; по другим составам преступлений (по частям 1, 2 и 4 статьи 159 УК РФ («Мошенничество»), частям 1 и 2 статьи 160 УК РФ («Присвоение или растрата»), статье 327 УК РФ («Подделка документов») и иным – 135 уголовных дел. Иными правоохранительными органами за 2015 г. возбуждено 15 уголовных дел коррупционной направленности в отношении должностных лиц таможенных органов, по которым проходят 14 должностных лиц таможенных органов. Общая динамика возбужденных дел против сотрудников таможенных органов представлена на рис. 13.

Рис. 13. Динамика уголовных дел, возбужденных в отношении сотрудников таможенных органов РФ в 2014-2015 г.

На основании вышеизложенного можно выделить 3 основных направления проблем в деятельности таможенных органов, мешающих эффективно выполнять свои функции для обеспечения экономической безопасности страны: несовершенство правового регулирования таможенной деятельности; необходимость совершенствования системы таможенного администрирования, обеспечивающей эффективность таможенного контроля, в том числе на основе нового правового

регулирования; не достаточно высокий уровень кадровой работы, в части компетентности служащих таможенных органов и их высокий уровень коррупции.

3.2. Совершенствование правового регулирования деятельности таможенных органов России по обеспечению экономической безопасности государства.

В течение 2014 -2015 годов в рамках законопроектной работы ФТС России участвовала в разработке 186 законопроектов, ее специалистами подготовлено 349 проектов нормативных правовых актов Президента РФ и Правительства РФ, на основе которых было принято 15 федеральных законов, для внесения изменений в:

- в Федеральный закон «О таможенном регулировании в Российской Федерации» в части, касающейся совершенствования административных процедур при предоставлении государственных услуг, института уполномоченного экономического оператора;

- в Кодекс РФ об административных правонарушениях;

- в подзаконные акты, в числе которых 3 постановления Правительства РФ.

В тоже время в правовом поле, регулирующем вопросы деятельности таможенных органов по обеспечению экономической безопасности страны остается еще много не урегулированных вопросов как в рамках деятельности ТС на единой территории Евроазиатского экономического союза, так и в рамках деятельности в ВТО и Всемирной таможенной организации.

Исходя из функций таможенных органов РФ, закрепленных Федеральным законом «О таможенном регулировании в Российской Федерации», определим основные направления совершенствования правового поля в данной сфере. Учитывая значимость деятельности таможенных органов во внешнеторговой деятельности, в связи с вступлением РФ в ВТО требуется дальнейшее совершенствование национального законодательства в сфере ВЭД по следующим направлениям:

- гармонизация и унификация законодательства, необходимая для деятельности в рамках Евроазиатского экономического союза, ВТО и Всемирной таможенной организации;

- необходимо установление основных принципов правового регулирования в сфере внешней торговли и единообразного терминологического аппарата;

- требуется дальнейшее совершенствование таможенного законодательства, регламентирующего транзит;

- необходимо дальнейшее развитие системы администрирования таможенных органов.

Разные теоретики едины во мнении, что адаптация таможенного законодательства РФ к нормам ВТО, значительно влияющих на деятельность таможенных органов будет занимать длительный промежуток времени (предположительно переходный период может продлиться с 2012 г. (момента вступления в ВТО) до 2017-2020 годов. В этот период должно происходить снижение связанных (исходных) таможенных ставок (на первоначальном этапе этого периода снижены ставки лишь в отношении 60-70% товарной номенклатуры). При этом кроме требований ВТО следует

учитывать необходимость гармонизации нормативно-правовой базы на основе методических рекомендаций Всемирной таможенной организации, в рамках которой действует Генеральное соглашение по тарифам и торговле, установившее нормы таможенного администрирования, сформулированные как принципы, к важнейшим из которых относятся: ограничение административных барьеров; устранение отношения к таможенным формальностям как скрытым ограничителям свободной торговли.

Учитывая значимость в обеспечении экономической безопасности таможенных тарифов, а также то, что в настоящее время одной из актуальных тем является поиск оптимальных размеров таможенного тарифа, я как автор настоящей дипломной работы полагаю, что Правительству РФ необходимо сосредоточить свои усилия, научных центров, гражданского общества, для того, чтобы как можно быстрее решить эту задачу, а федеральному законодателю соответственно внести изменения в данной части в законодательство.

Одновременно следует учитывать необходимость гармонизации и унификации законодательств государств – участников Евроазиатского союза в рамках ТС. Они также должны осуществляться с учетом общепризнанных норм и принципов международного права в той мере, в какой это необходимо для его функционирования. Анализ положений национального таможенного законодательства и международного законодательства в указанной сфере выявляет ситуацию, при которой на территории Евроазиатского экономического союза не существует единая таможенная политика. При этом ТК ТС являющийся основным нормативно-правовым актом в таможенной сфере, но в его положениях даже не упоминает данный термин.

В ТК ТС говорится лишь о единой торговой политике (статья 6), содействие реализации которой названо в качестве одной из задач, решение которых обеспечивают таможенные органы. В тоже время положением статьи 3 Федерального закона «О таможенном регулировании» регламентируется, что федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный в области таможенного дела, в соответствии с таможенным законодательством ТС и (или) законодательством РФ осуществляет функции по выработке государственной политики и нормативному правовому регулированию в области таможенного дела, обеспечивает единообразное применение всеми таможенными органами на территории РФ таможенного законодательства ТС и законодательства о таможенном деле. Помимо этого в ряде российских нормативных правовых актов кроме «политики в области таможенного дела» упоминаются и «таможенно-тарифная политика».

Я как автор настоящего дипломного проекта считаю целесообразным на территории Евроазиатского экономического союза разработать и утвердить единые направления, цели и задачи таможенных политик государств-участников этого союза. При этом таможенная политика России в деле обеспечения ее экономической безопасности должна содержать мероприятия в трех важнейших направлениях:

- совершенствование нормативной правовой базы, определяющей полномочия и четко регламентирующей деятельность в таможенном пространстве РФ, а также устанавливающей ответственность за нанесение ущерба ее национальным интересам;

- разработка и реализация государственных целевых комплексных программ, укрепляющих экономическую безопасность страны;

- мониторинг и прогнозирование развития обстановки, выработка и реализация мер по рационализации механизма деятельности общегосударственных и других органов исполнительной власти в таможенном пространстве. При этом в рамках совершенствования нормативно-правовой базы должна быть предусмотрена обязанность законодателей, по гармонизации и унификации законодательств в сфере таможенного дела.

Кроме того, учитывая, необходимость совершенствования самой системы администрирования таможенной деятельности предлагается внесение изменений и дополнений в Кодекс РФ об административных правонарушениях, направленных на совершенствование норм об административной ответственности, исключение неоднозначности описания диспозиций правонарушений и уточнение санкций, исходя из принципов их соразмерности и адекватности совершённым правонарушениям и их последствиям.

Такое совершенствование правового поля в данной сфере неоднократно обсуждалась предпринимательским сообществом и представителями государственных органов власти в целях создания условий для улучшения инвестиционного климата в РФ и внешнеэкономической деятельности. На основании исследования в рамках раздела 3.1. предлагается внести изменения и дополнения в следующие нормы права Кодекса РФ об административных правонарушениях:

- дополнить статьи: 16.3, 16.7, 16.21 уточняющими положениями об ответственности за несоблюдение запретов и ограничений, установленных нормативными правовыми актами РФ;

- снизить нижние предельные минимальные размеры административных штрафов, предусмотренные частями 3 и 5 статьи 16.12 ввиду необходимости назначения соразмерного и адекватного тяжести совершённого правонарушения наказания и повысить верхние пределы штрафов, что позволит лицам, рассматривающим дела об административных правонарушениях, индивидуализировать наказания с учётом конкретных обстоятельств совершения правонарушения, финансового и имущественного положения юридических лиц.

Вышеперечисленные изменения и дополнения будут способствовать отказу предпринимательского сообщества от ухода в тень, а также уменьшатся условия для коррупции в таможенных органах.

Учитывая, что деятельность таможенных органов базируется на одном из основных принципов, регламентирующем недопущение возложение на участников внешнеэкономической деятельности, лиц, осуществляющих деятельность в сфере таможенного дела, перевозчиков и других лиц чрезмерных и неоправданных издержек при осуществлении полномочий в области таможенного дел, предлагается в рамках совершенствования законодательства в части своевременности и в полном объеме внесения таможенных платежей предлагается принять Федеральный закон о внесении изменений и дополнений в Налоговый кодекс РФ (в статью 165), связанных с подтверждением правомерности применения налоговой ставки 0% по налогу на добавленную стоимость и фактической уплаты этого налога. Данными изменениями и дополнениями предлагается: установить обмен информацией в электронной форме между ФТС России и ФНС России о вывозе товаров с территории России и ввозе товаров на территорию России, а экспортёрам и импортёрам товаров, а также их перевозчикам представить

право предоставлять в налоговые реестры в электронной форме и (или) по возможности по выбору налогоплательщиков представлять документы на бумажных носителях;

- подтверждать факт уплаты налога на добавленную стоимость при импорте товаров для целей налоговых вычетов на основании сведений ФТС России, переданных в ФНС России в электронной форме;

- уточнить перечень документов, подтверждающих ввоз иностранных товаров для переработки и вывоз продуктов переработки, при выполнении работ (оказании услуг) по переработке товаров, помещённых под таможенную процедуру переработки на таможенной территории;

- изменить дату исчисления срока представления документов для подтверждения налоговой ставки 0% при реализации припасов.

Реализация вышеуказанного Закона может содействовать в минимизации затрат налогоплательщиков, связанных с подтверждением правомерности применения налоговой ставки 0%, а также в повышении эффективность налогового и таможенного контроля.

Кроме того целесообразно внести ряд изменений и дополнений в Федеральный закон «О таможенном регулировании в Российской Федерации», в частности:

- дополнить статью 167 перечнем документов, которые таможенные органы вправе запрашивать у банков и иных кредитных организаций;

- изменить в статье 167 круг лиц (уточнить), обязанных представлять информацию таможенным органам: не только банки, но и иные кредитные организации (в целях приведения статьи 167 в соответствие ТК ТС и с

положениями Федерального закона от 2.12.1990 г. № 395-1 «О банках и банковской деятельности»;

- внести изменения в статью 21 части наделения таможенных органов правом самостоятельно останавливать автомобильные транспортные средства, осуществляющие перевозку товаров, ввезенных на территорию РФ, помимо таможенного контроля, и (или) находящихся под таможенным контролем, вне зон таможенного контроля и без привлечения сотрудников органов внутренних дел.

В целях противодействия сомнительным финансовым операциям внести изменения в отдельные законодательные акты РФ в части установления требования о репатриации денежных средств по договорам (контрактам), не предусматривающим перемещение товаров через границу РФ. Кроме того, внести изменения в статью 23 Федерального закона «О валютном регулировании и валютном контроле» и Кодекс РФ об административных правонарушениях» в части наделения уполномоченных банков полномочиями отказывать в проведении валютных операций, противоречащих требованиям валютного законодательства, а также установления в качестве административного наказания дисквалификации должностных лиц. Одновременно внести изменения в статьи 104.1 и 193 Уголовного кодекса РФ в части введения конфискации денежных средств и иного имущества, полученных в результате совершения преступлений, предусмотренных статьей 193 Уголовного кодекса РФ.

Для совершенствования организации деятельности таможенных органов РФ, которое более полно будет исследовано в рамках раздела 3.3. настоящей главы, в первую очередь необходимо совершенствовать

таможенное администрирование, которое в настоящее время должно осуществляться с учетом требований Всемирной таможенной организации. Для этого ФТС целесообразно разработать и принять нормативные правовые акты для внедрения единых стандартов и регламентов таможенного администрирования, соответствующих международным нормам с целью повышения эффективности деятельности участников ВЭД.

Кроме того, следует отметить, что эффективность таможенных органов в работе с участниками ВЭД может значительно повысится, в том числе будет достигнута существенная экономия времени на оформление таможенных документов после того, когда в полном объеме вступит в силу Таможенный кодекс ЕАЭС, будут регламентированы стандартные перечни общих процессов согласно Решению Коллегии ЕЭК от 12.11.2014 № 260, позволяющие обеспечить функционирование в таможенной сфере режима «одного окна». В этой связи норма «таможенное декларирование производится в письменной и (или) электронной формах» (статья 179 ТК ТС) должна быть заменена федеральным законодателем нормой «таможенное декларирование товаров производится в электронной форме» и лишь в ряде случаев «может производиться в письменной форме».

Кроме того, переход РФ на инновационный принцип развития экономики, формирование благоприятных перспектив эффективной интеграции РФ в мировое хозяйство, изменение масштабов, характера и форм ВЭД требует для совершенствования таможенной деятельности разработки стратегического документа на долгосрочную перспективу – Стратегии развития таможенной службы РФ на долгосрочную перспективу (на период до 2020 года).

3.3. Совершенствование организации деятельности таможенных органов России по обеспечению экономической безопасности государства.

Анализ деятельности таможенных органов РФ осуществленный в рамках глав 1-2 настоящей дипломной работы показал, что для экономики РФ очень важна внешнеэкономическая деятельность (ВЭД). В связи с этим исследованием деятельности таможенных органов я считаю, что основным направлением совершенствования их деятельности должно стать совершенствование механизма таможенного регулирования в обеспечении экономической безопасности РФ, включающее:

- минимизацию непосредственных контактов таможенных органов и участников ВЭД за счет таможенного декларирования товаров в центрах электронного декларирования, внедрения технологии удаленного выпуска товаров (принцип «одно окно»);

- сокращение требований к документальному подтверждению сведений, заявляемых участниками ВЭД при перемещении товаров через таможенную границу, применение субъектно-ориентированного подхода к анализу и управлению рисками несоблюдения таможенного законодательства, предполагающее создание системы категорирования участников ВЭД и дифференцированного подхода к выбору форм таможенного контроля как на этапе декларирования товаров, так и при осуществлении таможенного контроля после выпуска товаров;

- совершенствование механизма таможенного контроля после выпуска товаров путем: а) исключения дублирования функций между структурными таможенными подразделениями; б) совершенствования

внутриведомственного и межведомственного взаимодействия подразделений таможенного контроля после выпуска товаров с правоохранительными и налоговыми органами; в) унификации системы управления рисками и организации таможенного контроля после выпуска товаров в государствах - членах Евроазиатского экономического союза.

В этих целях должен быть: организован обмен информации по вопросам используемых индикаторов риска, критериев отбора участников ВЭД для проведения проверочных мероприятий; выявление схем уклонения от уплаты таможенных платежей, наиболее часто встречающихся нарушениях таможенного законодательства ТС. При этом реализация мероприятий совершенствования деятельности таможенных органов в вышеизложенных направлениях будет содействовать решению задач по выполнению обязательств, связанных с присоединением России к Киотской конвенции таможенным органам РФ, поскольку в их деятельности будут внедряться положительно зарекомендованные современные методы деятельности таможенных органов, в том числе контроль на основе управления рисками (делается, но не достаточно) и методов аудита, стандартизации и унификации таможенных процедур, современных информационно-коммуникационные технологий и так далее.

Кроме того, многие эксперты отмечают, что для совершенствования условий осуществления ВЭД в соответствии с принципами ВТО целесообразно сделать смещение акцента таможенного контроля на этап после выпуска товаров, что с 2015 г. таможенные органы начали применять, но при этом должен быть сохранен высокий уровень и эффективность таможенного контроля. Для этого предлагается использовать алгоритм процедуры отложенного определения таможенной стоимости (алгоритм Н.Н.

Котлярова), что изображенного в Приложении 5.

Кроме того, в целях оптимизации взаимодействия таможенных органов и участников внешнеторговой деятельности, связанного с вопросом использования при исчислении таможенных платежей цен внешнеторговых сделок между взаимосвязанными лицами, целесообразно предусмотреть возможность вынесения таможенными органами предварительных решений о таможенной стоимости перемещаемых через таможенную границу ЕАЭС товаров, с учетом положительно зарекомендовавшей себя практики заключения соглашений о ценообразовании между налогоплательщиками и налоговыми органами для целей налогообложения.

Одновременно следует акцентировать внимание на том факте, что в настоящее время эффективность деятельности таможенных органов, оценивается преимущественно исходя из оценки выполнения ими фискальных функций. При этом на практике применяется разработанная ФТС РФ методика оценки эффективности применения форм таможенного контроля, основанная на экспертном методе, предусматривающая применение весовых коэффициентов по различным направлениям деятельности таможенных органов , в которой используются следующие показатели эффективности применения формы таможенного контроля, оцениваемые группой экспертов: экономический эффект от применения формы таможенного контроля за отчетный период; количество выявленных нарушений таможенных правил, которые повлекли заведение дел об административных правонарушениях за отчетный период; динамика изменения количества случаев применения формы таможенного контроля; промежуток времени, необходимый для применения формы таможенного контроля и др.

Применение данной методики позволяет обеспечить оптимизацию количества применяемых форм таможенного контроля и мер по минимизации рисков на основе принципа выборочности, которая имеет и ряд недостатков. В связи с этим предлагается их устранить, в том числе: чрезмерную ориентацию показателей методики на выполнении фискальных функций таможенных органов, на основе чего делается недостаточно обоснованный метод об эффективности таможенной деятельности; отсутствие взаимосвязи между эффективностью функционирования таможен и эффективностью функционирования предпринимательских структур как участников ВЭД.

Таким образом, для совершенствования метода оценки эффективности деятельности таможенных органов целесообразно ориентировать не только на выполнение фискальных функций, но и на успешное выполнение всех функций, составляющих миссию данной службы, в том числе рост качества оказанных услуг, направленных на создание условий для успешного функционирования предпринимательских структур, участвующих во ВЭД.

Кроме того, учитывая зарубежный опыт, предлагается нормативными правовыми актами закрепить механизм оценивания уровня эффективности таможенной деятельности с точки зрения: демократичности и доступности, достижения высоких конечных результатов, а также уровня коррупции в рядах таможенных органов. При этом должна регламентироваться оценка эффективности управления, являющаяся главным индикатором в глазах мирового сообщества.

Проанализировав план Федеральной таможенной службы по противодействию коррупции в таможенных органах РФ на 2014 – 2015 годы, отчеты кадровых служб таможенных органов за 2010-2015 годы,

нормативные правовые акты, материалы о выявлении коррумпированных сотрудников таможенных органов, размещенные на сайте ФТС РФ, я как автор настоящей дипломной работы считаю целесообразным:

- на этапе отбора кадров и формирования резерва кадров с помощь современных кадровых технологий выявлять мотивацию выбора места работы с помощь специальных психологических тестов или технологии полиграф, что даст возможность своевременного выявления и не допущения к службе в таможенных органах тех, кто склонен к использовать служебное положение в собственных интересах, в ущерб национальной безопасности страны;

- кадровой службе ФТС РФ разработать и внедрить модели компетентности, на основе которых должна строиться работа в плане развития трудового потенциала таможенных органов, в том числе с использованием их при аттестации сотрудников (на предмет соответствия), а также в развитии карьеры сотрудников таможенных органов.

- кадровым службам более тесно сотрудничать с учебными заведениями, осуществляющими профессиональную подготовку специалистов в сфере таможенной деятельности и организации ВЭД для их подготовки в соответствие с требованиями Федерального государственного стандарта в отношении выпуска специалистов с высоким уровнем компетентности, соответствующей модели компетентности, разработанной кадровой службой ФТС РФ. При этом совершенствование организации деятельность таможенных органов должно осуществляться таким образом, чтобы она в полной мере соответствовала законодательно закрепленным принципах, лежащим в ее основе.

Таким образом, на основании исследований в рамках главы 3 было установлено, что в современных условиях таможенные органы оказались в сложной ситуации: с одной стороны, они должны обеспечивать экономическую безопасность страны, в первую очередь, оказывая эффективное противодействие угрозам экономической безопасности РФ в сфере внешней торговли, решая социально-экономические задачи, а с другой должны создавать благоприятные условия для деятельности торговых сообществ, физических и юридических лиц.

При этом анализ деятельности таможенных органов и в частности результаты судебных решений показывают, что на эффективность таможенных органов в сфере обеспечения экономической безопасности влияет ряд проблем, в числе которых:

- несовершенство нормативной правовой базы, в том числе: позволяющей различное толкование положений нормативных правовых актов таможенных органов, судами и членами ВЭД; не законченная в полной мере гармонизация и унификация законодательства для деятельности в рамках Евроазиатского экономического союза, ВТО и Всемирной таможенной организации; не найден оптимальный размер таможенных тарифов и т.д.;

- несовершенством самой системы таможенного администрирования, не обеспечивающей, в том числе эффективность таможенного контроля;

- недостаточный уровень компетентности служащих таможенных органов и их высокий уровень коррупции.

Совершенствование правовой базы, регламентирующей деятельность таможенных органов в сфере обеспечения экономической безопасности России предлагается осуществлять в следующих направлениях:

- гармонизация и унификация законодательства, необходимая для деятельности в рамках Евроазиатского экономического союза, ВТО и Всемирной таможенной организации;

- установление основных принципов правового регулирования в сфере внешней торговли и единообразного терминологического аппарата;

- дальнейшее совершенствование законодательства, регламентирующего транзит;

- дальнейшее развитие системы администрирования таможенных органов.

При этом основными направлениями совершенствования деятельности таможенных органов РФ в обеспечении экономической безопасности РФ, должно стать совершенствование механизма таможенного регулирования, включающее:

- минимизацию непосредственных контактов таможенных органов и участников ВЭД, а также сокращение требований к документальному подтверждению сведений, заявляемых участниками ВЭД при перемещении товаров через таможенную границу, применение субъектно-ориентированного подхода к анализу и управлению рисками несоблюдения таможенного законодательства, предполагающее создание системы категорирования участников ВЭД и дифференцированного подхода к выбору форм таможенного контроля как на этапе декларирования товаров, так и при осуществлении таможенного контроля после выпуска товаров;

- совершенствование механизма таможенного контроля после выпуска товаров путем:

а) исключения дублирования функций между структурными таможенными подразделениями;

б) совершенствования внутриведомственного и межведомственного взаимодействия подразделений таможенного контроля после выпуска товаров с правоохранительными и налоговыми органами;

в) унификации системы управления рисками и организации таможенного контроля после выпуска товаров в государствах - членах Евроазиатского экономического союза.; выявление схем уклонения от уплаты таможенных платежей, наиболее часто встречающихся нарушениях таможенного законодательства ТС;

г) смещения акцента таможенного контроля на этап после выпуска товаров, в том числе с использованием алгоритма процедуры отложенного определения таможенной стоимости;

д) использования при исчислении таможенных платежей цен внешнеторговых сделок между взаимосвязанными лицами с использованием возможности вынесения таможенными органами предварительных решений о таможенной стоимости перемещаемых через таможенную границу ЕАЭС товаров, с учетом положительного опыта заключения соглашений о ценообразовании между налогоплательщиками и налоговыми органами для налогообложения;

ж) повышения эффективности таможенного контроля товаров и транспортных средств посредством развития экспертно-криминалистической службы, совершенствование ее методической и материально-технической базы, внедрение новых экспертно-исследовательских технологий;

з) использования в кадровой работе: на этапе подбора кадров и формирования резерва кадров таможенных органов современной технологии полиграфа и психологических специальных тестов для выявления лиц склонных к коррупции;;

е) взаимодействия таможенных органов с деловыми кругами, совершенствование порядка информирования и консультирования участников ВЭД по вопросам таможенного дела и дальнейшее развитие партнерских взаимоотношений с ними и т.д..

Заключение.

В рамках настоящего дипломного проекта для достижения поставленной цели был разрешен ряд задач, в процессе которого установлено следующее.

1. Неотъемлемой частью экономической системы страны является экономическая безопасность. В тоже время она является и наиболее важной частью структуры национальной безопасности страны. На основе анализа различных точек зрения ученых можно сделать вывод, что экономическая безопасность определяется такое состояние экономики, при котором обеспечивается: достаточно высокий и устойчивый экономический рост; эффективное удовлетворение экономических потребностей; контроль государства за движением и использованием национальных ресурсов; защита экономических интересов страны на национальном и международном уровнях от внешних и внутренних угроз.

Угрозы экономической безопасности могут быть классифицированы с позиций: масштаба; места нахождения угроз (внутренние и внешние); вероятности и времени реализации; характера возникновения (субъективные и

объективные); вида (прямые или косвенные); формы воздействия, а механизм обеспечения экономической безопасности представляет собой систему организационно-экономических и правовых мер по предотвращению экономических угроз.

2.Таможенные органы являются одним из государственных институтов, приоритетной задачей которых является обеспечение экономической безопасности государства как важнейшей составляющей национальной безопасности. Они выступают в роли одного из основных механизмов регулирования внешнеэкономической деятельности, сочетая функции фискального, правоприменительного и контролирующего органа. Таможенные органы реализуют свою деятельность в соответствие с законодательно закрепленными экономическими, регулятивными и правоохранительными целями таможенной деятельности. Их деятельность в данной сфере осуществляется на основе международных, федеральных и ведомственных нормативных правовых актов, наиболее значимые из которых: ТК ТС; Федеральные законы: «О таможенном тарифе»; «О таможенном регулировании в Российской Федерации»; «О валютном регулировании и валютном контроле»; Кодекс РФ об административных правонарушениях.

В настоящее время происходит гармонизация и унификация российского законодательства в данной сфере в связи с необходимостью интеграцией РФ в международное экономическое пространство в рамках ее членства Всемирной торговой организации, члена ЕАЭС, а также члена Всемирной таможенной организации. Кроме того, происходит совершенствование нормативного правового регулирования в целях совершенствования понятийного аппарата в сфере таможенного дела и создания условий для развития экономики России.

3.Таможенные органы являются государственными исполнительными органами власти. В их структуру входит ФТС; региональные таможенные управления; 89 таможень, 10 из которых подчинены ФТС, а 79, вышеуказанным управлениям. Все таможни в свою очередь имеют 552 таможенных поста; Российская таможенная академия; ведомственные медицинские и оздоровительные учреждения; представительства (представители) таможенной службы за рубежом; ГУП.

Таможенные органы играют значимую роль в обеспечении экономической безопасности России, являясь неотъемлемой частью системы государственного управления внешнеторговой деятельностью. Одновременно таможенные органы выступают в роли одного из основных механизмов ее регулирования, сочетая функции фискального, правоприменительного и контролирующего органа.

В 2015 г. в ходе таможенной деятельности было выявлено 1488 экономических преступлений, проведено 4782 таможенные проверки, по результатам которых было возбуждено 3497 дел об АП и 226 уголовных дел, назначено наказаний в виде штрафов на сумму 1,1 млрд. рублей. Наибольшее по количеству уголовных дел возбуждено таможенными органами в отношении конкретных лиц: за уклонение от уплаты таможенных платежей (56,97%); за уклонение от исполнения обязанностей по репатриации денежных средств в иностранной валюте или валюте РФ (13,85)%; за контрабанду наличных денежных средств и (или) денежных инструментов (7,25%); контрабанду алкогольной продукции и (или) табачных изделий (2,06%).

4.Основными направлениями деятельности таможенных органов в

отражении экономических угроз национальной безопасности современного российского государства являются тарифное и нетарифное таможенное регулирования внешнеторговой деятельности. При этом суть тарифного регулирования заключается в том, что регулирование импорта и экспорта осуществляется посредством механизма ценообразования, а его основными задачами являются: поддержка конкурентоспособности продукции российских предприятий на внутреннем рынке; повышение модернизационной и инновационной составляющей российской экономики; поддержание необходимого уровня инвестиционной привлекательности отраслей или производств; повышение конкурентоспособности российского экспорта.

5.О значимости тарифного таможенного регулирования внешнеторговой деятельности можно судить по тому факту, что оно обеспечивает до 50 % поступлений в доходную часть федерального бюджета РФ (в 2015 г. 48%).

6.Нетарифные меры прямо ограничивают право продавцов и покупателей или лишая их права выбора. Цели нетарифного регулирования: защита отраслей российской экономики и отдельных хозяйствующих субъектов от неблагоприятного воздействия иностранной продукции; обеспечение условий для эффективной интеграции РФ в мировое хозяйство; обеспечение продовольственной безопасности; продвижение российских товаров на мировой рынок; выполнение РФ международных обязательств поддержание платежного баланса и защита внешнего финансового положения и другие.

Самой распространенной мерой нетарифных ограничений является

количественные и качественные ограничения импорта и экспорта. На основе анализа нетарифного регулирования в 2015 г. можно сделать вывод, что самыми значимыми в нетарифном регулировании внешнеторговой деятельности были следующие направления; недопущение ввоза в РФ сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия, страной происхождения которых являлись государства, принявшее решение о введении экономических санкций в отношении российских юридических и (или) физических лиц или присоединившееся к такому решению; предоставление преференций или принятие решения об отказе преференций; противодействия схемам незаконного вывода денежных средств из России путем оплаты ввозимых на ее территорию товаров, не облагаемых таможенными пошлинами и налогами, по намеренно завышенным ценам (предотвращен перевод денежных средств за товары, ввезенные в РФ по искусственно завышенным ценам, на сумму более 2,5 млрд. долларов США).

В рамках Главы 2 установлено, что значимым направлением деятельности таможенных органов по обеспечению экономической безопасности государства, состоит в воздействии на всех участников ВЭД для соблюдения ими установленных таможенно-правовых норм.

7. Сегодня таможенные органы находятся в сложной ситуации, так как обязаны обеспечивать экономическую безопасность страны, оказывая эффективное противодействие угрозам экономической безопасности РФ в сфере внешней торговли, но при этом должны создавать и благоприятные условия для деятельности для торговых сообществ, физических и юридических лиц.

Согласно проведенного анализа на эффективность деятельности

таможенных органов по обеспечению экономической безопасности влияет ряд проблем, в том числе:

- несовершенство нормативной правовой базы, в том числе: позволяющей различное толкование положений нормативных правовых актов таможенными органами, судами и членами ВЭД; не законченная в полной мере гармонизация и унификация законодательства для деятельности в рамках Евроазиатского экономического союза, ВТО и Всемирной таможенной организации; отсутствие оптимального размера таможенного тарифа и т.д.;

- несовершенством системы таможенного администрирования, влияющее, в том числе на эффективность таможенного контроля;

- высокий уровень коррупции в рядах сотрудников таможенных органов и недостаточная их компетентность.

8.Совершенствование нормативного правового регламентирования в сфере обеспечения таможенных органов экономической безопасности России, учитывая анализ сложившейся ситуации, должно осуществляться в следующих направлениях:

- гармонизация и унификация законодательства, необходимая для деятельности в рамках ЕАЭС, ВТО и Всемирной таможенной организации;

- установление основных принципов правового регулирования в сфере внешней торговли и единообразного терминологического аппарата;

- дальнейшее совершенствование законодательства о транзите;

- дальнейшее развитие системы администрирования таможенных

органов.

Совершенствование деятельности таможенных органов РФ в обеспечении экономической безопасности РФ должно включать дальнейшее развитие системы администрирования таможенных органов, совершенствование механизма таможенного регулирования, включающие:

- минимизацию контактов таможенных органов и участников ВЭД через принцип «одного окна», а также сокращение требований к документальному подтверждению сведений, заявляемых участниками ВЭД при перемещении товаров через таможенную границу, применение субъектно-ориентированного подхода к анализу и управлению рисками несоблюдения таможенного законодательства, предполагающее создание системы категорирования участников ВЭД и дифференцированного подхода к выбору форм таможенного контроля на этапе декларирования товаров и при таможенном контроле после выпуска товаров;

- совершенствование механизма таможенного контроля после выпуска товаров путем:

а) исключения дублирования функций между структурными таможенными подразделениями;

б) совершенствования внутриведомственного и межведомственного взаимодействия подразделений таможенного контроля после выпуска товаров с правоохранительными и налоговыми органами;

в) унификации системы управления рисками и организации таможенного контроля после выпуска товаров в государствах - членах ЕАЭС, для чего: организовать обмен информации по вопросам используемых

индикаторов риска, критериев отбора участников ВЭД для проведения проверочных мероприятий; выявлять схемы уклонения от уплаты таможенных платежей, наиболее часто встречающиеся нарушения таможенного законодательства ТС;

г) смещения акцента таможенного контроля на этап после выпуска товаров, в том числе с использованием алгоритма процедуры отложенного определения таможенной стоимости;

д) использование при исчислении таможенных платежей цен внешнеторговых сделок между взаимосвязанными лицами с использованием возможности вынесения таможенными органами предварительных решений о таможенной стоимости перемещаемых через таможенную границу ЕАЭС товаров;

ж) развитие экспертно-криминалистической службы, совершенствуя ее методическую и материально-техническую базы, внедряя новые экспертно-исследовательские технологии;

з) использования в кадровой работе: на этапе подбора кадров и формирования резерва кадров таможенных органов современной технологии полиграфа и психологических специальных тестов для выявления лиц склонных к коррупции; развитие персонала таможенных органов в направлении повышения компетентности;

е) взаимодействия таможенных органов с деловыми кругами, совершенствование порядка информирования и консультирования участников ВЭД по вопросам таможенного дела и дальнейшее развитие партнерских взаимоотношений с ними и т.д..

Научно-практическая и теоретическая значимость настоящей дипломной работы обусловлена острой актуальностью ее темы, а ее практическая значимость заключается в возможности использовать предложения автора для совершенствования деятельности таможенных органов РФ в сфере обеспечения экономической безопасности России.

На основе вышеизложенного можно сделать вывод, что поставленные в настоящей дипломной работе задачи разрешены и ее цель достигнута.