


Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
АМУРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
(ФГБОУ ВО «АмГУ»)

Факультет международных отношений
Кафедра международного бизнеса и туризма
Специальность 38.05.02 – Таможенное дело

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ

И.о. зав. кафедрой


В.В. Ульянова
«18» июня 2024 г.

ДИПЛОМНАЯ РАБОТА

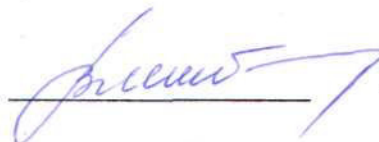
на тему: Исследование деятельности таможенных органов фактического контроля Дальневосточного таможенного управления на примере Хабаровской таможни

Исполнитель
студент группы 937-ос2



А. И. Коржова

Руководитель
доцент, к.т.н.



В. Е. Шабельский

Нормоконтроль



О.В. Шпак

Рецензент



А.А. Иванищев

Благовещенск 2024


Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
АМУРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
(ФГБОУ ВО «АмГУ»)

Факультет международных отношений

Кафедра международного бизнеса и туризма

УТВЕРЖДАЮ

И.о. зав. кафедрой

 В.В. Ульянова

« 17 » января 2024 г.

ЗАДАНИЕ

К дипломной работе (проекту) студента Коржовой Алины Игоревны

1. Тема дипломной работы (проекта) Исследование деятельности таможенных органов фактического контроля Дальневосточного таможенного управления на примере Хабаровской таможни

(утверждено приказом от 17.01.2024 № 64-уч)

2. Срок сдачи студентом законченной работы(проекта) 11.06.2024 г.

3. Исходные данные к дипломной работе (проекту) учебно-методические материалы, научные статьи, статистические данные, Конституция РФ, ТК ЕАЭС, Федеральный закон от 03.08.2018г. №289-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации», Федеральный закон от 02.12.2019 №394-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации»

4. Содержание дипломной работы (проекта) (перечень подлежащих разработке вопросов): Теоретические материалы фактического таможенного контроля товаров и транспортных средств перемещаемых через границу ЕАЭС; Исследование практики фактического контроля на примере деятельности таможенных органов иностранных государств; Правоохранительная деятельность таможенных органов фактического контроля в регионе деятельности ДВТУ; Совершенствование фактического таможенного контроля

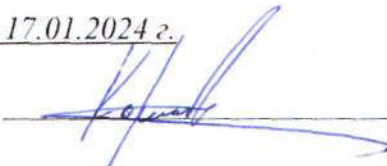
5. Перечень материалов приложения (наличие чертежей, таблиц, графиков, схем, программных продуктов, иллюстративного материала и т.п.) 2 таблицы, 4 рисунка

6. Консультанты по дипломной работе (проекту) (с указанием относящихся к ним разделов) _____

7. Дата выдачи задания 17.01.2024 г.

Руководитель дипломной работы (проекта) Шабельский Владимир Егорович, доцент, к.т.н.
(Ф.И.О., должность, ученая степень, ученое звание)

Задание принял к исполнению (дата) 17.01.2024 г.

 (подпись студента)

РЕФЕРАТ

Дипломная работа содержит 65 с., 2 таблицы, 4 рисунка, 32 источников, 3 приложения

ФТС РОССИИ, ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ ХАБАРОВСКОЙ ТАМОЖНИ,
ТАМОЖЕННОЕ ОФОРМЛЕНИЕ, ТАМОЖЕННЫЙ КОНТРОЛЬ,
ФАКТИЧЕСКИЙ КОНТРОЛЬ, ТАМОЖЕННОЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО

В работе исследована деятельности таможенных органов фактического контроля Дальневосточного таможенного управления на примере Хабаровской таможни.

Цель работы — исследование практики проведения фактического контроля в России, сравнение с опытом иностранных государств и определение степени влияния на реализацию правоохранительной деятельности.

Основу методологии исследований составляют теоретические методы исследования такие как анализ, сравнение и обобщение.

Исследование проводилось на основании теоретических материалов, представленных в научных статьях, учебных материалах, а также законодательной базы и статистических данных из официальных электронных источников ведомств.

СОДЕРЖАНИЕ

Введение	5
1 Теоретические основы таможенного контроля товаров и транспортных средств, перемещаемых через таможенную границу ЕАЭС	8
1.1 Сущность и содержание таможенного контроля	9
1.2 Фактический контроль как основная форма таможенного контроля	12
1.3 Организационная структура таможенных органов фактического контроля	16
2 Исследование практики фактического контроля на примере деятельности таможенных органов иностранных государств	22
2.1 Сравнительный анализ нормативно-правовой базы таможенных органов фактического контроля Российской Федерации и Китайской народной республики	23
2.2 Сравнительный анализ практики проведения фактического контроля таможенными органами Российской Федерации и Китайской народной республики	31
3 Правоохранительная деятельность таможенных органов фактического контроля	38
3.1 Анализ правоохранительной деятельности таможенных органов фактического контроля в регионе деятельности ДВТУ в период 2019-2023 гг.	39
3.2 Направления совершенствования деятельности таможенных органов фактического контроля	43
Заключение	50
Библиографический список	54
Приложение А	59
Приложение Б	60

ВВЕДЕНИЕ

Внешнеэкономическая деятельность (далее ВЭД), как известно, связана с импортом и экспортом товаров. Создание крепких внешнеторговых связей играет большую роль в развитии экономики каждой страны, так как способствует не только повышению качества отечественной продукции за счет здоровой конкуренции, но и укреплению национальной валюты и достижению политической и экономической независимости.

Развитие ВЭД происходит в результате воздействия на данный вид деятельности ряда факторов, главный из которых это вывоз капиталов. Он способствует появлению новых транснациональных компаний и корпораций, имеющих национальный характер относительно капитала и интернациональные черты, приобретаемые в ходе реализации своей деятельности. К прочим факторам относят: разный уровень экономического развития стран, отличия в обеспеченности трудовыми, сырьевыми и финансовыми ресурсами и возможностями. Не менее важную роль играет и политическое положение страны на международной арене, распределение сил в данной сфере во много определяет потенциал экономического взаимодействия между государствами. Налаживание взаимовыгодного сотрудничества напрямую влияет на объем поставок и развитие логистических маршрутов по всему миру.

Однако повышение товарооборота ставит под угрозу безопасность государства, так как увеличивается риск перемещения через границу запрещенных и опасных товаров, которые могут негативно повлиять на жизнь и здоровье граждан. Минимизировать риски позволяет проведение активной таможенной политики в отношении ввозимых и вывозимых товаров и транспортных средств. В частности, применение мер таможенного контроля с использованием специального оборудования и информационных баз данных в отношении перемещаемых через таможенную границу грузов и транспортных средств.

Основной формой таможенного контроля является фактический контроль, который осуществляется с целью подтверждения фактического наличия товара, его состояния и основных характеристик, а также их соответствия предоставленным товаросопроводительным документам. Данная форма контроля также позволяет наиболее эффективно пресекать попытки перемещения через таможенную границу запрещенных и(или) ограниченных к ввозу/вывозу товаров, а также нарушений таможенного законодательства по части исчисления и уплаты таможенных платежей.

Проведение данных контрольных мероприятий регламентируется как международным, так и национальным законодательством, соответственно алгоритм работы уполномоченных таможенных органов в разных странах может отличаться. Это в первую очередь связано с тем, что в отличие от международной нормативно-правовой базы, что составляет основу деятельности участников ВЭД и таможенных органов, тем самым гармонизируя торговлю, национальное законодательство отвечает актуальным запросам той или иной страны с точки зрения истории, менталитета или географической и геополитической особенности расположения территории. Знание этих особенностей играет важную роль в определении выгодных направлений торгового партнерства.

Вышесказанное обуславливает актуальность выбранной темы.

Цель дипломной работы: исследование практики проведения фактического контроля в России, сравнение с опытом иностранных государств и определение степени влияния на реализацию правоохранительной деятельности.

Исходя из поставленной цели, были обозначены следующие задачи:

- рассмотреть сущность таможенного контроля;
- провести анализ организационной структуры таможенных органов фактического контроля;
- провести сравнительный анализ первичных данных о таможенном законодательстве РФ и КНР, регламентирующих проведение фактического

контроля в данных странах, а также практики реализации контрольных мероприятий;

-провести анализ правоохранительной деятельности в регионе деятельности ДВТУ;

-рассмотреть возможные направления совершенствования деятельности таможенных органов фактического контроля.

Объектом исследования является деятельность таможенных органов Российской Федерации. Предметом исследования является деятельность таможенных органов фактического контроля в целом и в регионе деятельности ДВТУ в частности.

Информационную основу дипломной работы составили учебники и учебные пособия отечественных ученых, научные статьи периодических изданий, международные соглашения и договоры, национальные нормативно-правовые акты, а также статистические данные, представленные на сайте ФТС России и Евразийской экономической комиссии.

1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ТАМОЖЕННОГО КОНТРОЛЯ ТОВАРОВ И ТРАНСПОРТНЫХ СРЕДСТВ, ПЕРЕМЕЩАЕМЫХ ЧЕРЕЗ ТАМОЖЕННУЮ ГРАНИЦУ ЕАЭС

За последние десятилетия мировая экономика, как и система международной торговли, значительно изменилась, приобрела новые черты и сферы влияния. Причиной таких изменений стало ускорение интеграционных процессов, которые, в силу своей многофункциональной основы и комплексного характера, усилили взаимозависимость и взаимовлияние различных сфер деятельности в области мирового хозяйства.

Субъектами хозяйственных отношений в современном едином экономическом пространстве являются транснациональные компании и международные организации, а также региональные объединения и сами государства. К данной группе также относятся физические и юридические лица, осуществляющие экономическую деятельность. Стоит отметить, что состав мирового экономического сообщества крайне неоднородный, участники хозяйственных отношений отличаются масштабами и формами экономических связей, а также уровнем развития производственных сил. Однако подобные различия способствуют появлению положительных тенденций в развитии мировой торговли, в частности за счет круговорота капитала и системы международного разделения труда.

Образование новых торговых связей, открытие перспективных направлений сотрудничества между странами и налаживание товарных потоков позволяет дополнительно стимулировать национальную экономику отдельных стран, повысить качество продукции из-за роста конкуренции на рынках, создать новые рабочие места, а также использовать современные техники и технологии. Более того установление прочных экономических межгосударственных связей зачастую влияет и на политическое распределение сил на международной арене.

Однако отсутствие эффективной экономической политики и грамотного регулирования внешнеэкономических процессов может негативно сказаться на экономике и безопасности страны. Минимизировать данные риски призваны таможенные органы, осуществляющие контрольные мероприятия в местах пересечения таможенной границы.

1.1 Сущность и содержание таможенного контроля

В условиях нестабильной политической обстановки в мире вопрос об эффективной организации государственного контроля, как в целом, так и отдельных отраслей, приобретает особое значение. Совершенствование нормативно-правовой базы, регламентирующей деятельность контролирующих органов, уточнение и дополнение перечней объектов контроля, а также его форм и методов осуществления, техническое совершенствование проведения государственного контроля посредством внедрения новейших технологий, противодействие злоупотреблению полномочий — все это способствует модернизации и автоматизации проводимых контрольных действий, а также отвечает запросам актуальной международной политической ситуации.

Одним из приоритетных направлений государственного контроля является таможенный контроль товаров и транспортных средств, перемещаемых через таможенную границу. Технология проведения данного вида контроля подразумевает применение мер для обеспечения национальной безопасности и соблюдения международных договоров и актов, а также законодательства государств о таможенном регулировании. Данное определение закреплено в Справочнике таможенных терминов Всемирной таможенной организации (ВТО), Статье 2 Таможенного кодекса Евразийского экономического союза (ТК ЕАЭС), а также в тексте Киотской конвенции.¹

¹ Попова, Л. И. Организация таможенного контроля товаров и транспортных средств [Электронный ресурс] : учебное пособие для вузов / Л. И. Попова. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 237 с. — Режим доступа: <https://urait.ru/bcode/432462>. — 25.04.2024.

Таможенный контроль в российской практике осуществляется в соответствии с Конституцией РФ, ТК ЕАЭС, Федеральным законом от 08.12.2003г. №164-ФЗ «Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности», Федеральным законом от 03.08.2018г. №289-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации», Федеральным законом от 02.12.2019 №394-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации». А также Приказами Федеральной таможенной службы России (далее ФТС России) от 20.09.2021г. №797 «Об утверждении Общего положения о региональном таможенном управлении», №798 «Об утверждении общего положения о таможене» и №799 «Об утверждении общего положения о таможенном poste», Приказами Минфина от 01.03.2019 г. №33н и №34н «Об утверждении перечня технических средств таможенного контроля, используемых при проведении таможенного контроля и порядка их применения».

В соответствии со ст. 310 ТК ЕАЭС целью проведения таможенного контроля товаров и транспортных средств перемещаемых через таможенную границу ЕАЭС является выявление несоответствий в проводимых таможенных операциях и действиях действующему таможенному законодательству, а также других правонарушений, установленных в ходе проведения таможенного оформления.²

Реализация поставленных целей достигается за счет проведения различных контрольных мероприятий со стороны таможенных органов, основанных на принципах выборочности и достаточности. То есть деятельность компетентных органов ограничивается только теми формами таможенного контроля, которые достаточны для обеспечения соблюдения норм таможенного законодательства ЕАЭС и стран его участников.

² КонсультантПлюс: Таможенный кодекс Евразийского экономического союза : ред. от 29.05.2019 : с изм. от 25.04.2024 [Электронный ресурс] . — Режим доступа: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_215315/817a57502d7f73e798daa585ed3fbff2535fce20/. — 25.04.2024.

Под таможенный контроль, в соответствии с таможенным законодательством Союза, прежде всего попадают товары и транспортные средства, пересекающие таможенную границу и подлежащие декларированию. В свою очередь контролю подлежит и сама таможенная декларация, а также иные документы и сведения о грузах, денежно-финансовые средства и инструменты.

Кроме того, таможенные органы осуществляют проверку лиц и организаций, деятельность которых связана с перемещением товаров и транспортных средств через таможенную границу Союза, а также лица оказывающие услуги, связанные с таможенным делом. Таможенному контролю подлежат здания и открытые площадки, предназначенные для использования в качестве складов временного хранения, таможенных складов, свободных складов, магазинов беспошлинной торговли и т.д.

Предметом таможенного контроля являются различные действия участников ВЭД, в частности по поводу заключения договоров купли-продажи на международном уровне, а также декларирования товаров и уплаты таможенных платежей с дальнейшей доставкой товаров до покупателя. Контрольные мероприятия также касаются получения и оформления различных разрешительных документов на право ввоза или вывоза установленных категорий товаров.

Осуществляется таможенный контроль в зонах таможенного контроля или же в тех местах, которые целевым образом устанавливаются таможенными органами с учетом местонахождения товаров и транспортных средств.³

Таможенный кодекс Союза определяет основные формы таможенного контроля, в данный перечень входит:

- получение объяснений;

³ Покровская, В. В. Таможенное дело в 2 ч. Часть 2 [Электронный ресурс] : учебник для вузов / В. В. Покровская. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 293 с. — Режим доступа: <https://urait.ru/bcode/452036>. — 26.04.2024.

- проверка таможенных, иных документов и (или) сведений;
- таможенный осмотр;
- таможенный досмотр;
- личный таможенный досмотр;
- таможенный осмотр помещений и территорий;
- таможенная проверка.⁴

При выборе формы таможенного контроля должностное лицо таможенного органа руководствуется характером и стоимостью товаров и транспортных средств, перемещаемых через таможенную границу Союза и видом таможенной процедуры, под которую они помещаются.

Данные факторы являются причиной возникновения вероятности нарушения действующего законодательства, в связи с этим таможенные органы применяют ряд форм, мер и специальных средств контроля на основе системы управления рисками (далее СУР). Согласно Киотской конвенции, управление рисками — основной базисный принцип современных методов проведения таможенного контроля. С помощью данной системы выявляются устойчивые риски, связанные с уклонением от уплаты таможенных пошлин и сборов, а также со снижением уровня конкурентоспособности отечественной продукции и с действиями, противоречащими национальным интересам государства.

СУР является принципиально важным направлением в деятельности таможенных органов Российской Федерации, оно определяет стратегию работы ФТС России в отношении товаров и транспортных средств, которые требуют более тщательной проверки. Так, на основании отработки профилей рисков различного уровня таможенные органы часто применяют такую форму контроля как фактический контроль.

⁴КонсультантПлюс: Таможенный кодекс Евразийского экономического союза : ред. от 29.05.2019 : с изм. от 26.04.2024 [Электронный ресурс] . — Режим доступа: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_215315/. — 26.04.2024.

1.2 Фактический контроль как основная форма таможенного контроля

Фактический контроль является основной формой таможенного контроля в местах пересечения таможенной границы Союза. Это процедура, проводимая таможенными органами для проверки правильности оформления и декларирования товаров. Она предполагает осмотр грузов сотрудниками таможенной службы с целью выявления возможных нарушений таможенных правил и пресечения незаконных действий, таких как контрабанда, недекларирование товаров или их недостоверное декларирование. Фактический контроль также включает проверку документов, свидетельствующих о законности и правильности ввозимых или вывозимых товаров, а также уплате таможенных пошлин и налогов.

Главной целью проведения контроля является идентификация и проверка товаров, а также получение иных сведений. Так же при проведении контрольных операций могут выполняться и иные цели, например проверка информации о перевозке контрабанды и опасных грузов. Данный вид контроля — это основной способ борьбы с контрабандой, недостоверными сведениями в сопроводительных документах и другими нарушениями таможенного законодательства.

Основными объектами, подлежащими проверке, являются:

- товары, перемещаемые через таможенную границу;
- транспортные средства, используемые для перемещения грузов;
- документы, подтверждающие правомерность перемещения товаров;
- упаковочные материалы и маркировка товаров;
- технические средства и оборудование, используемые для контроля и обнаружения нарушений;
- иные предметы и материалы, указанные в законодательстве.

Контроль вышеуказанных объектов может производиться в пределах территории таможенного поста, на складах временного хранения, а также

иных местах перемещения товаров и транспортных средств через таможенную границу ЕАЭС.

При проведении контрольных мероприятий уполномоченным таможенным органом проверяются следующие основные сопроводительные документы:

- таможенная декларация на товар, перемещаемый через границу, содержащая информацию о товарах, их стоимости, стране происхождения и другие сведения необходимые для подсчета таможенных платежей;

- товаросопроводительные документы такие как счет-фактура, товарная накладная, транспортная накладная и прочее;

- паспорт транспортного средства, содержащий информацию о владельце, марке, модели, регистрационном номере, номере шасси транспортного средства, а также устанавливающий его легальность и статус при пересечении границы.

В ходе проведения фактического контроля могут быть запрошены и проверены и иные документы и их формы в рамках таможенного законодательства ЕАЭС.

Как и прочие процедуры, проводимые таможенными органами фактический контроль накладывает определенное количество обязательств как на органы исполнительной власти, так и на лиц, занимающихся ВЭД. Таможенные органы обязаны:

- проводить проверку товаров, товаросопроводительных документов и иных сведений;

- проводить регистрацию товаров, перемещаемых через таможенную границу, путем оформления таможенной декларации и проверки документов, подтверждающих право перемещения данных товаров через границу ЕАЭС;

- проводить проверку правильности расчета и взимания таможенных сборов и пошлин, НДС, акцизов и прочее;

- принимать решение о проведении дополнительных контрольных мероприятий (досмотр, осмотр, проверка и др.) и обеспечивать безопасность РФ;

- сотрудничать с таможенными органами других стран для упрощения прохождения контроля на границах и обеспечения свободного потока товаров между странами.

В тоже время участники ВЭД обязаны:

- соблюдать все процедуры;
- предоставлять полную и достоверную информацию о перемещаемых товарах и транспортных средствах;
- предоставлять доступ к товарам для осуществления проверки.

Фактический контроль проводится во время декларирования, таможенного оформления и осмотра грузов. Данный вид контроля применяется в отношении всех грузов при перемещении их через таможенную границу. Во время проведения данных мероприятий таможенные органы могут проводить проверки и осмотры товаров, чтобы убедиться в их соответствии таможенным правилам и законодательству.

Проведение качественного фактического контроля позволяет обеспечить соблюдение действующего законодательства и предупредить возможные правонарушения, ставящие под вопрос безопасность жизни и здоровья граждан РФ. Контроль позволяет в оперативном порядке выявить и конфисковать контрабанду оружия и боеприпасов, наркотиков и других запрещенных веществ. Благодаря контрольным мероприятиям, проводимым таможенными органами возможно предотвратить проникновение запрещенных товаров, контрабанды и недекларированных товаров на территорию государства.

Фактический контроль используется и как инструмент защиты отечественного рынка от недобросовестной конкуренции, а также препятствует ввозу контрафактных товаров и нарушению прав интеллектуальной собственности.

В соответствии с действующим законодательством можно составить следующий алгоритм осуществления фактического контроля:

- получение предварительной информации о товарах, грузах, транспортных средствах и физических лицах, прибывающих в места прибытия на/убытия с таможенной территории ЕАЭС;

- физический осмотр товаров для подтверждения их наличия и соответствия заявленным сведениям с использованием технических средств таможенного контроля (далее ТСТК);

- проверка сопроводительных документов при таможенном оформлении, может включать в себя анализ подлинности подписей и печатей, проверку сертификатов и лицензий;

- при необходимости, проводится лабораторный контроль образцов товаров на подтверждение их безопасности, качества и соответствия стандартам;

- при необходимости, перевод документов на русский или другой язык для верного истолкования содержания;

- проверка данных о товарах через различные информационные системы, сверка с различными источниками информации;

- вынесение решения по результатам проведенной проверки.

Фактический контроль является неотъемлемой частью деятельности таможенных органов. Выполнение всего перечня обязательств и требований как со стороны должностных лиц, так и со стороны участников ВЭД благоприятно сказывается на эффективности производимого контроля товаров и обеспечения безопасности, соблюдения законодательства и защиты экономических интересов государства и Союза в целом.

1.3 Организационная структура таможенных органов фактического контроля

Для реализации таможенной деятельности, в том числе фактического контроля, требуется слаженная работа всех подразделений таможенных органов, которые вместе составляют структуру ФТС России (приложение А).

ФТС России подчиняется Министерства финансов Правительства РФ. Подобная система имеет ряд преимуществ, в том числе за счет того, что Налоговая служба и ФТС России, как органы занятые в сфере пополнения федерального бюджета, подчинены одной структуре, значительно упрощены процедуры, связанные с предоставлением некоторых документов и сведений, так как имеется общая информационная система.

Структура самой ФТС России представлена двумя ветвями подчинения, а именно восемью региональными таможенными управлениями и таможнями и таможенными постами, входящими в их структуру, и десятью таможнями центрального подчинения с таможенными постами, входящими в их структуру.

Региональные таможенные управления располагаются в соответствии с федеральными округами РФ, в пределах данной территории устанавливается регион деятельности управления и перечень таможен и таможенных постов, находящихся в подчинении. То есть в подчинении ФТС России находится Дальневосточное таможенное управление (далее ДВТУ), территориально соответствующее Дальневосточному федеральному округу. В структуру ДВТУ входят: Бурятская, Владивостокская, Дальневосточная оперативная и электронная таможни, Находкинская, Сахалинская, Уссурийская, Читинская и Хабаровская таможни. В состав каждой таможни входят таможенные посты, так, например, в состав Хабаровской таможни входит 16 таможенных постов: Аэропорт Благовещенск, Аэропорт Хабаровск, Бикинский, Благовещенский, Де-Кастринский, Комсомольск-на-Амуре, морской пост Ванино, Николаевский, Поярковский, Советско-Гаваньский, Хабаровский, Якутский. По такому же принципу устроены все РТУ и таможни находящиеся в подчинении ФТС России.⁵

⁵ Федеральная таможенная служба [Электронный ресурс] //Режим доступа: <https://customs.gov.ru/>. — 28.04.2024.

В РТУ, на таможенных и таможенных постах существуют подразделения и отделы, которые связаны с реализацией различных таможенных операций, в том числе осуществлением фактического таможенного контроля.

Структура таможенных органов фактического контроля включает в себя отделы ФТС России, должностные лица которых задействованы в пунктах пропуска через таможенную границу ЕАЭС. Этот перечень включает в себя различные службы и экспертов, среди которых стоит выделить:

- должностные лица таможенных постов, осуществляющие проверку таможенной документации, грузов, товаров, транспортных средств, физических лиц, перемещающихся через таможенную границу Союза;

- специалисты таможенных лабораторий, обеспечивающие забор проб и (или) образцов для проведения химической, материаловедческой, товароведческой, технологической, криминалистической и иной экспертизы при необходимости;

- кинологическая служба, проводящая контроль грузов и багажа на предмет наличия в них наркотических, взрывчатых веществ, оружия и боеприпасов, а также иных товаров запрещенных к ввозу на территорию ЕАЭС.

Для проведения качественного и эффективного фактического контроля таможенные органы в лице таможен и таможенных постов должны иметь хорошо развитую инфраструктуру, в том числе ТСТК.

Данные технические средства позволяют получать достоверную информацию о товарах и транспортных средствах, которые в дальнейшем применяются в ходе проведения таможенного досмотра. Их использование регламентируется соответствующей статьей ТК ЕАЭС, а также Приказами Министерства финансов от 1 марта 2019 года № 33н и №34н «Об утверждении Порядка применения технических средств таможенного контроля, используемых при проведении таможенного контроля».

В соответствии с данным документом утверждается перечень ТСТК, используемых таможенными органами для проведения фактического контроля. Установленный перечень представлен в приложении Б.⁶

В качестве средства идентификации перемещаемых товаров и транспортных средств используется фото и видеосъемка. Она позволяет в полном объеме зафиксировать состояние самого груза, его упаковки и условий, в которых он перевозится, а также состояние транспортного средства международной перевозки.⁷ При применении фото- и видеоаппаратуры при таможенном досмотре в обязательном порядке должны быть зафиксированы:

- расположение/распределение товара в грузовом отсеке (его загрузка);
- внешний вид упаковки, маркировка (надписи, ярлыки, в том числе отражающие сведения об отправителе, получателе товаров, номерах заказов, этикетки и пр.);
- физические параметры;
- комплектация;
- посторонние вложения, при наличии; и
- иные значимые для проводимого контроля факты.⁸

Наравне с фотоаппаратурой при проведении фактического контроля применяются приборы для измерения физических показателей таких как вес, объем, длина, высота, ширина и так далее, а также средства радиационного контроля, различные мобильные и стационарные системы типа «Янтарь», ДРС-PM1401, ГАММА-1С/NB1 и прочие.

⁶ Приказ Минфина России от 1 марта 2019 г. N 34н "Об утверждении Порядка применения технических средств таможенного контроля, используемых при проведении таможенного контроля" [Электронный ресурс] // Base.Garant.ru : офиц. сайт. – Режим доступа: <https://base.garant.ru/72241520/>. — 28.04.2024.

⁷ Приказ Минфина России от 1 марта 2019 г. N 33н "Об утверждении перечня технических средств таможенного контроля, используемых при проведении таможенного контроля" [Электронный ресурс] // Base.Garant.ru : офиц. сайт. – Режим доступа: <https://base.garant.ru/72241518/>. — 28.04.2024.

⁸ Попова, Л. И. Организация таможенного контроля товаров и транспортных средств [Электронный ресурс] : учебное пособие для вузов / Л. И. Попова. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 237 с. — Режим доступа: <https://urait.ru/bcode/432462>. — 28.10.2023.

Все средства измерения применяемы при проведении фактического контроля должны иметь специальное поверительное клеймо, удостоверяющее их исправность, точность и работоспособность.

Использование ТСТК при проведении контроля осуществляется при применении СУР, основные элементы которого представлены на рисунке 1.



Рисунок 1 — Основные элементы СУР

Применение технических средств таможенного контроля играет важную роль в обеспечении эффективности и безопасности таможенных процедур. Технические средства позволяют автоматизировать некоторые таможенные процессы, такие как сканирование и распознавание товаров, исключить вмешательство человеческого фактора и уменьшить вероятность ошибок при проведении таможенных проверок. Это позволяет значительно сократить время, затрачиваемое на таможенные проверки, и улучшить процесс распределения ресурсов.

ТСТК используются в том числе для обнаружения запрещенных или незаконных товаров, таких как оружие, наркотики и контрабандные товары. Системы сканирования грузов, датчики для обнаружения радиоактивных веществ и прочие инструменты позволяют уловить подозрительные грузы и принять соответствующие меры безопасности.

Опираясь на выше проанализированную информацию, стоит отметить особую роль таможенного контроля, в частности фактического контроля, в деятельности таможенных органов по обеспечению экономической

безопасности государства. Алгоритм проведения данных контрольных мероприятий включает в себя множество аспектов, в том числе СУР, определяющих качество осуществляемых мероприятий по контролю товаров и транспортных средств пересекающих границу ЕАЭС.

Не малое значение на эффективность работы органов фактического контроля оказывает таможенная и околотаможенная инфраструктура представления различными отделами, экспертным составом и используемыми ТСТК. Принятие эффективных управленческих решений по организации и обслуживанию элементов этой инфраструктуры во много оказывает влияние на качество осуществляемой работы должностными лицами таможенных органов. В целом реализация таможенных контрольных операций обеспечивает предотвращение нарушения таможенного законодательства и, соответственно, вырабатывает рациональную внешнеэкономическую политику, благоприятные условия для продвижения российских товаров на внешние рынки, развивает сотрудничества в сфере международной торговли.

2 ИССЛЕДОВАНИЕ ПРАКТИКИ ФАКТИЧЕСКОГО КОНТРОЛЯ НА ПРИМЕРЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ТАМОЖЕННЫХ ОРГАНОВ ИНОСТРАННЫХ ГОСУДАРСТВ

Осуществление таможенного контроля товаров и транспортных средств в местах пересечения таможенной границы стран является главной функцией таможенных органов, эффективная реализация которой обеспечивает безопасность граждан и территорий государства, а также защиту экономических интересов страны и ее суверенитета.

В современном мире для упрощения и повышения эффективности проведения таможенных контрольных мероприятий применяется множество международных документов и стандартов. Однако международная законодательная база, при всем ее многообразии, неспособна удовлетворить всем обстоятельствам, в силу специфических особенностей каждой территории, в пределах которой реализуется та или иная таможенная операция. Для решения данной проблемы каждое государство формирует собственное таможенное законодательство, которое учитывает специализацию страны, национальный менталитет, географию региона и его экономическое развитие. За счет этого организация и алгоритм таможенного контроля во многих странах различается.

Каждая страна имеет свой список разрешенных и запрещенных или ограниченных товаров для ввоза и вывоза. Кроме того, присутствуют отдельные правила для перемещения товаров для личного пользования, включая продукты питания, животных и отдельных подакцизных товаров. Например, в Россию разрешается ввозить любые алкогольные напитки до 3 литров и не более 200 сигарет или 50 сигар⁹, в Китай беспошлинно можно ввозить 1,5 литров алкогольных напитков (крепостью 12% и выше) и 400 шт.

⁹Ввоз алкоголя в Россию в 2024 году [Электронный ресурс] // Режим доступа: https://visasam.ru/russia/vezd/pravila-i-normy-vvoza-alkogolya-v-rossiyu.html#_2024. — 28.04.2024.

сигарет, или 100 шт. сигар.¹⁰ Однако при всех имеющихся различиях в мире действуют общепринятые правила и нормы, закрепленные в международных документах. Они призваны унифицировать проводимые таможенные операции для повышения их эффективности за счет приведения к единому, понятному алгоритму и соответственно повышения скорости оформления. А также должны отвечать актуальным вопросам безопасности.

2.1 Сравнительный анализ нормативно-правовой базы таможенных органов фактического контроля Российской Федерации и Китайской народной республики

Исследование практики фактического контроля в разных странах, а особенно страна-партнерах, актуально, так как позволяет выявить сильные и слабые стороны применяемых методов контроля. В свою очередь это способствует эффективному совершенствованию действующего алгоритма.

На современном этапе на внешнюю политику России оказывает влияние множество факторов. В частности, санкционная политика ряда стран, с которыми ранее уже были выстроены торговые отношения по перспективным направлениям, в значительной степени повлияла на расстановку приоритетов в торговой политике РФ. Началось исследование новых рынков сбыта, поиск новых партнеров, развитие параллельного импорта и плотное сотрудничество с теми странами, что сохранили свою лояльности по отношению к России.

Крупнейшим торговым партнером России еще с 2010 года являлась Китайская народная республика (далее КНР), помимо Евросоюза. С каждым годом отношения между странами укреплялись, и к 2021 году товарооборот уже увеличился на треть и превысил 140 млрд. долларов США. А на конец 2023 эта цифра увеличилась до 240 млрд. долларов США по данным РБК, на рисунке 2 представлена подробная динамика товарооборота России и Китая за период 2019-2023 гг., млрд. долл. США. Это показывает, что России и

¹⁰ Таможенные правила Китая: что нельзя ввозить и вывозить [Электронный ресурс] // Режим доступа: <https://kitau.ru/stati/china-life/tamozhennye-pravila-kitaya-cto-nelzya-vvozit-i-vyvozit/>. — 28.04.2024.

КНР в последние годы вышли на новый уровень сотрудничества и проведение анализа практики фактического контроля в данных странах наиболее актуально.



Рисунок 2 — Динамика товарооборота России и Китая за период 2019-2023 гг., млрд. долл. США

Начать исследование данного вопроса стоит с сравнения нормативно-правовой базы, регулирующей фактический контроль в целом в указанных странах, таблица 1.

Рассматривая международные соглашения и конвенции, в которых участвуют Россия и КНР можно заметить, что оба государства являются участниками Соглашения о ШОС и АТЭС, Конвенции ВТО и ГАТТ. Далее соглашения различаются географической и геополитической направленностью в силу исторических сложившихся взаимоотношений с рядом смежных стран. Данные документы во многом характеризуют вектор направленности внешней политики России и Китая.

Так, Россия ориентирована на торговое сотрудничество со странами постсоветского пространства, которое обеспечивается за счет участия страны в Соглашении о СНГ, в которое входят бывшие республики СССР, за исключением Грузии и ряда стран Прибалтики, и Договоре о ЕАЭС, к которому присоединились Беларусь, Казахстан, Кыргызстан и Армения, также являющиеся бывшими республиками Советского Союза.

Таблица 1 — Сравнительный анализ нормативно-правовой базы таможенных органов фактического контроля РФ и КНР

Российская Федерация	Китайская народная республика ¹¹
Международные документы	
Конвенция о таможенной стоимости товаров (Конвенция ВТО)	Конвенция о таможенной стоимости товаров (Конвенция ВТО)
Соглашение о технических мерах санитарного контроля в рамках Всемирной торговой организации (ВТО)	Соглашение о технических мерах санитарного контроля в рамках Всемирной торговой организации (ВТО)
Конвенция о таможенном тарифе и торговле (ГАТТ)	Конвенция о таможенном тарифе и торговле (ГАТТ)
Соглашение о создании Шанхайской Организации сотрудничества (ШОС)	Соглашение о создании Шанхайской Организации сотрудничества (ШОС)
Договор о создании Азиатско-Тихоокеанского экономического сотрудничества (АТЭС)	Договор о создании Азиатско-Тихоокеанского экономического сотрудничества (АТЭС)
Договор о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза	Соглашение между КНР и САР Гонконг о тесном экономическом партнерстве 29.03.2003 г.
Соглашения о создании Содружества Независимых Государств (СНГ)	Соглашение между КНР и САР Макао о тесном экономическом партнерстве 17.10.2003 г.
Национальное таможенное законодательство	
Конституция РФ	Конституция КНР
Таможенный кодекс ЕАЭС (ТК ЕАЭС)	Таможенный закон КНР (ТК КНР)

¹¹ Законодательство Китая на русском языке [Электронный ресурс] // Режим доступа: <https://chinalaw.center/>. — 28.04.2024.

Продолжение таблицы 1

Российская Федерация	Китайская народная республика ¹²
Национальное таможенное законодательство	
Федеральный закон от 08.12.2003г. №164-ФЗ «Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности»	Закон Китая об экспортном контроле 17.10.2020 г.
Федеральный закон от 03.08.2018г. №289-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации»	Закон Китая об инспекции импорта и экспорта товаров 27.04.2018 г.
Федеральный закон от 02.12.2019 №394-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации»	Решение Государственного совета об отмене и внесении изменений в некоторые административные акты от 01.03.2017 г.
Приказ Федеральной таможенной службы Российской Федерации (ФТС России) от 20.09.2021г. №797 «Об утверждении Общего положения о региональном таможенном управлении»	Положение об администрировании импорта и экспорта технологий 29.11.2020 г.
Приказ Минфина от 01.03.2019 г. №33н и №34н «Об утверждении перечня технических средств таможенного контроля, используемых при проведении таможенного контроля и порядка их применения»	Положение об импортно-экспортных тарифах Китайской Народной Республики» 23.11.2003 г.
Приказ ФТС России №798 «Об утверждении общего положения о таможене»	Закон Китая о свободном торговом порте Хайнань 10.06.2021 г.
Приказ ФТС России №799 «Об утверждении общего положения о таможенном poste»	

Китай в свою очередь сконцентрирован на выстраивании взаимовыгодных и стабильных взаимоотношений с специальными административными районами, что относятся к КНР. Для достижения поставленной задачи было заключено 2 Соглашения о тесном экономическом партнерстве с Макао и Гонконгом.

На национальном уровне таможенное законодательство РФ и КНР отличаются как по общей направленности таможенной политики, так и по содержанию нормативно-правовых актов.

¹² Законодательство Китая на русском языке [Электронный ресурс] // Режим доступа: <https://chinalaw.center/>. — 28.04.2024.

Таможенное дело в России регулируется в первую очередь ТК ЕАЭС, так как Договор о ЕАЭС предполагает образование единого экономического пространства странами-участницами договора, то есть в рамках Союза была образованная единая для всех 5 стран таможенная территория, на которой действует единый таможенный кодекс.

В данном документе прописаны основы ведения таможенной деятельности на территории Союза, порядок исчисления, уплаты и взыскания таможенных платежей, права и обязанности участников ВЭД и таможенных органов, порядок применения таможенных процедур, особенности порядка и условий перемещения через границу Союза товаров и транспортных средств, а также в документе представлены положения о проведении таможенного контроля и используемых техник и технологий.

Дополняет данный документ ряд принятых федеральных законов и приказов, которые содержат сведения о принципах и порядке работы таможенных органов на разных уровнях: в региональных таможенных управлениях, на таможах и на таможенных постах. Принятые приказы регламентируют регионы деятельности структурных подразделений, их полномочия и организацию деятельности, включая порядок организации таможенной инфраструктуры и использования технических средств таможенного контроля.

Стоит также отметить, что особое внимание в таможенном законодательстве России уделяется не только безопасности страны, но и взиманию таможенных платежей. Фискальная функция таможенных органов в РФ является основной, так как составляет около 25% от всех отчислений поступающих в федеральный бюджет РФ. Таможенные платежи составляют значительной статьей доходов в бюджете страны, так в 2023 общая сумма перечисленных в бюджет средств составила 6,623 трлн. руб., данный показатель превысил плановое задание в 6,46 трлн. руб.¹³ Подобная

¹³ ФТС перевыполнила план по перечислениям в бюджет в 2023 году [Электронный ресурс] // Режим доступа: <https://1prime.ru/20231229/842710888.html>. — 28.04.2024.

положительная динамика обеспечивается за счет эффективного контроля уплаты таможенных платежей при перемещении товаров и транспортных средств через границу, а также за счет проведения качественного фактического контроля товаров и сопроводительной документации в соответствии с действующим законодательством рассмотренным нами ранее.

Деятельность таможенных органов в КНР, в отличие от России, регламентируется Таможенным законом КНР, а не кодексом. Также в Китае таможенная и государственная границы совпадают, так как государство не состоит в экономическом союзе с другими государствами и выстраивает торговые отношения за счет применения международных конвенций и межстрановых договоров об экономическом сотрудничестве в разных отраслях хозяйства.

Таможенный закон КНР состоит из 87 статей, закрепляющих ответственность китайской таможни за надзор и управление таможенными пунктами выезда и въезда, за организацию и контроль расследований контрабанды. Данный закон также устанавливает, что все транспортные средства и товары должны ввозиться на и вывозиться с таможенной территории КНР только в местах, где располагаются таможенные посты, а также все перемещаемые грузы должны быть задекларированы, а пошлины уплачены отправителем или получателем или уполномоченными представителями отправителя или получателя, зарегистрированными таможенными органами КНР.

Особое внимание уделяется надзору за таможенными пунктами пропуска и контролю грузов, проходящих через эти пункты пропуска, для реализации данных задач были приняты законы, регулирующие экспортный контроль и проведение инспекции импорта и экспорта технологий. Данные документы включают в себя статьи, посвященные правам и обязанностям таможенных органов уполномоченных на проведение таможенного контроля грузов и сопроводительной документации, в том числе с использованием специальных технических средств таможенного контроля. А также включают

в себя списки объектов ограниченных или запрещенных к ввозу и (или) вывозу, критерии оценки предоставления разрешения для экспорта и (или) импорта подконтрольной продукции, критерии занесения участника ВЭД в ограничительный список импортеров/экспортеров.

Данные документы также содержат исчерпывающую информацию об условиях перемещения через китайскую границу товаров военного, научно-исследовательского и производственного назначения. Для обеспечения контроля за уплатой таможенных пошлин было принято Положение об импортно-экспортных тарифах КНР, содержащее информацию о принципах определения цены ввозимого/вывозимого товара, об актуальных тарифах и правилах их применения.

Все вышеперечисленные документы в большей степени направлены на обеспечение безопасности государства от контрабанды, вывоза стратегически важных технологий и инноваций, а также определяют порядок проведения контрольных мероприятий и регламентируют использование технических средств таможенного контроля, применяемые в том числе при проведении фактического контроля.

В результате проведенного сравнительного анализа нормативно-правовой базы таможенных органов фактического контроля Российской Федерации и Китайской народной республики можно выделить ряд общих и отличных черт. Страны объединяет участие во многих международных соглашениях и конвенциях, которые призваны упорядочить и упростить процесс прохождения контрольных мероприятий за счет установления общих принципов международной торговли. На национальном уровне в обеих странах действует основной главенствующий документ, который дополняют и конкретизируют отдельные законодательные акты.

Тем не менее существует ряд отличий в нормативно-правовой базе таможенных органов России и Китая. Во-первых, основным документом в РФ является ТК ЕАЭС, так как Россия состоит в экономическом союзе с другими странами, которые вместе образуют единую таможенную

территорию, на которой действует единый Кодекс и свод таможенных тарифов. В КНР таможенную деятельность регулирует Таможенный закон КНР, так как страна не состоит ни в одном экономическом союзе.

Во-вторых, информация о правах, обязанностях и полномочиях таможенных органов и технических средствах таможенного контроля в китайском законодательстве не вынесена в отдельные акты, а заключена в документах содержащих информацию в целом о деятельности таможенных органов, о проведении импортно-экспортного контроля товаров и применении таможенных тарифов. В отличие от российского законодательства, где каждый из этих аспектов регламентируется утвержденными приказами, решениями, постановлениями ответственных ведомств.

В-третьих, рассматривая таможенное законодательство двух стран можно сделать вывод о разной направленности не только проводимых контрольных мероприятий, но и реализации функций таможенных органов. В России особое внимание уделяется фискальной составляющей деятельности, поскольку таможенные отчисления составляют четвертую часть от общего объема доходов, поступающих в федеральный бюджет страны.

В КНР данная функция отходит на второй план, во главе деятельности таможенных органов стоит защитная и регулирующая функции. Законодательство в большей степени ориентировано на контроль ввозимый и вывозимы товаров, а также предупреждение и расследование контрабанды, и регулирование вывозимых технологий и инноваций.

2.2 Сравнительный анализ практики проведения фактического контроля таможенными органами Российской Федерации и Китайской народной республики

Как было отмечено ранее регулирование деятельности таможенных органов осуществляется в соответствии с международными соглашениями и конвенциями, участником которых является то или иное государство. Также большое влияние на организацию деятельности уполномоченных органов

оказывает национальное законодательство, содержащее актуальные для конкретной страны дополнения и уточнения в части работы таможенных органов.

В результате проведенного анализа таможенной нормативно-правовой базы РФ и КНР был выявлен ряд схожих и отличных черт, их влияние на реализацию фактического контроля необходимо проследить.

Главной целью проведения фактического контроля в местах пересечения таможенной границы Союза является, во-первых, при фактическом контроле проверяется правильность исчисления таможенных платежей и полнота их уплаты. Во-вторых, обеспечение достоверности информации о товарах и транспортных средствах международной перевозки, а также проверка соответствия фактических данных, содержащихся в таможенной декларации, наличию и состоянию перемещаемых товаров.

Фактический контроль проводится в специально отведенных местах — зонах таможенного контроля и иных местах, в которых могут находиться товары, например транспортные средства международной перевозки и транспортные средства для личного пользования. Данное положение регламентируется статьей 310 ТК ЕАЭС.

На территории России всем контрольным мероприятиям предшествует предоставление информации о грузе, перемещаемом через таможенную границу ЕАЭС. Этот этап включает в себя предоставление таможенным органам декларации на товары и товаросопроводительных документов таких как инвойс, упаковочный лист, сертификаты и лицензии.

Проведение фактического контроля начинается с проверки предоставленных документов на предмет нарушений в их заполнении, а также контроля наличия заявленных товаров на таможне. На данном этапе сотрудник таможни получает основные первичные сведения о товаре, который необходимо проверить. Именно на этом этапе может начать работать СУР, так как информация об отправителе и получателе груза, а также полное наименование товара являются решающими для проведения

более тщательного контроля с целью предупреждения нарушения таможенного законодательства.

Следующим этапом производится сверка физических характеристик груза с данными, указанными в сопроводительных документах. Проводится проверка правильности определения кода товарной номенклатуры ЕАЭС, таможенной стоимости и подсчета таможенных платежей, проверке поддается и факт уплаты всех таможенных пошлин, налогов и сборов. Таможенными органами производится взвешивание, замеры габаритов груза, подсчет товарных единиц, а также проверка общего состояния и целостности товара. Контролю подвергается упаковка и маркировка товаров, которая должна соответствовать требованиям таможенного законодательства. Тщательный контроль характеристик товара и упаковки производится с целью:

- не допустить фикции кодов товарной номенклатуры ЕАЭС;
- не допустить мошенничества в части определения таможенной стоимости и расчета таможенных платежей;
- не допустить провоза ограниченных или запрещенных к ввозу товаров под прикрытием разрешенных;
- не допустить подмены разрешенных к провозу товаров на ограниченные или запрещенные к ввозу товары;
- не допустить сокрытия контрабанды внутри упаковки.

Для реализации данных целей и проведения эффективного и качественного фактического контроля таможенные органы производят также осмотр транспортных средств международной перевозки. Осмотр производится с использованием технических средств таможенного контроля, перечисленных в приложении Б и В. Среди данных технических средств стоит отметить особое значение инспекционно-досмотровых комплексов, рентгеновских аппаратов, а также технические средства контроля делящихся и радиоактивных материалов. Данные устройства адаптированы для применения как для проведения фактического контроля в отношении

физических лиц, пересекающих таможенную границу ЕАЭС, так и для различных видов транспорта большой грузоподъемности, в том числе грузовых автомобилей и железнодорожных составов. Чем больше транспорт перевозящий товар, тем больше возможностей у потенциальных нарушителей провезти опасные грузы безнаказанно, задача таможенных органов не допустить это.

В случае если в результате фактического контроля нарушения не были выявлены, таможенные органы производят оформление груза и предоставляют разрешение на ввоз/вывоз товара. Если же в результате проведения контрольных мероприятий были выявлены нарушения по части таможенного законодательства ЕАЭС должностное лицо незамедлительно обязано сообщить об этом и применить соответствующие меры регламентируемые действующим Кодексом об административных правонарушениях и Уголовно-процессуальным кодексом Российской Федерации.

Организация фактического контроля на территории Китая соответствует принятым международным конвенциям и соглашениям. В силу того, что набор данных документов у РФ и КНР схож, алгоритм, требования и методика проведения контрольных мероприятий аналогичны.

Общие черты имеют в том числе и цели, которые перед собой ставят таможенные органы при проведении фактического контроля: проверка достоверности товаросопроводительных документов и соответствия фактически представленного товара им, проверка сокрытия и изъятие контрабанды, проверка правильности исчисления и уплаты таможенных платежей.

Подобно российской практике контрольные мероприятия производятся на импортных и экспортных портовых терминалах, станциях, в аэропортах, почтовых отделениях или других местах таможенного контроля в пределах зоны таможенного контроля. В отношении импортируемых и экспортируемых сыпучих грузов, опасных товаров, свежих товаров и

товаров, перевозимых на баржах, таможня также может досматривать и выпускать их на рабочем месте по заявлению импортного и экспортного грузополучателя и грузоотправителя. В особых случаях по заявлению импортного или экспортного грузополучателя или его агента и при условии одобрения таможни персонал может быть направлен на фабрики, склады или строительные площадки вне указанного времени и места для проверки товаров.

Сам же алгоритм проведения фактического контроля содержит в себе следующие этапы:

- подача информации в таможенные органы о прибытии груза, предоставление таможенной декларации на товар и других товаросопроводительных документов;

- проверка предоставленных документов таможенными органами на предмет нарушений и фальсификации информации о грузе, проверка качества исчисления и уплаты таможенных платежей;

- фактический контроль состояния товара, соответствия его физических характеристик заявленным в документации (включает измерения габаритов, взвешивание, проверку маркировки, упаковки и прочее);

- в случае обнаружения нарушений задержание груза, применение санкционных мер пресечения правонарушения в соответствии с китайским законодательством;

- в случае если нарушения не выявлены товар оформляется для ввоза на/вывоза с таможенной территории КНР;

- заполнение таможенными органами акта о проведенном контроле.

Данные сходства в реализации фактического контроля, а также ведение активной дружественной политики сподвигли страны в порядке эксперимента перевести некоторые пункты пропуска на работу по взаимному признанию результатов таможенного контроля одной из сторон. Это означает, что при пересечении таможенной границы, например в пункте пропуска Благовещенск — Хэйхэ, результаты проведенного фактического

контроля на территории таможенного поста Благовещенск будут учтены, признаны и не будут требовать повторной проверки при прохождении таможенного оформления на китайской стороне. Фактически данный эксперимент позволяет участникам ВЭД проходить фактический контроль только один раз, это значительно упрощает и ускоряет процесс прохождения контроля на границе и соответственно увеличило товарооборот между странами.

При проведении фактического контроля таможенные органы КНР также применяют различные ТСТК, и набор данной техники очень схож с те, что применяется российскими таможенными органами. Тем не менее рассматривая вопрос технической оснащенности таможенных органов фактического контроля двух стран, стоит отметить следующую тенденцию.

Несмотря на то, что сопредельные приграничные пункты пропуска на российской стороне начали применять новейшие ТСТК, такие как мобильные инспекционно-досмотровые комплексы (МИДК), только в 2004 году, модернизация таможенной инфраструктуры в России производится более равномерно. В отличие от Китая, северные территории которого в значительной степени отстают в техническом оснащении от активно развивающего юга, вопреки своему бесспорному лидерству в области разработки, модернизации и производства МИДК.

Анализируя нормативно-правовой и практический аспекты фактического контроля в России и Китае, можно выделить ряд общих черт. Так можно заметить, что основные международные документы, регламентирующие таможенную деятельность в данных странах, совпадают. Как следствие, реализуемые в приграничных пунктах пропуска контрольные мероприятия имеют схожий алгоритм, что в значительной мере повышает скорость прохождения контроля и упрощает процесс перемещения грузов через таможенную границу стран.

Стоит также отметить, что в следствии выстраивания дружественных российско-китайских отношений в качестве эксперимента была введена

практика взаимного признания результатов таможенного контроля, что в полной мере удовлетворяет целям многих торговых конвенций, в особенности международной конвенции об упрощении и гармонизации таможенных процедур.

Вместе с тем следует подчеркнуть, что организация национального законодательства РФ и КНР отличается. Российская таможенная нормативно-правовая база основывается на Конституции РФ и ТК ЕАЭС, так как Россия является участницей ЕАЭС и ее территория вместе с Беларусью, Казахстаном, Арменией и Кыргызстаном образует единое таможенное пространство, единую таможенную территорию.

Конкретизируется таможенная деятельность в России отдельными федеральными законами и приказами ФТС России, содержащими в том числе информацию об организации, обязанностях и правах таможенных органов и участников ВЭД.

Деятельность таможенных органов и участников ВЭД на территории Китая регламентируют Конституция КНР и Таможенный закон КНР, так как страна не является участницей какого-либо экономического союза, в результате которого была бы образована единая таможенная территория с общим законодательством.

Информация об организации, обязанностях и правах таможенных органов и участников ВЭД, также регламент проведения контроля экспорта и импорта, список запрещенных и ограниченных к ввозу/вывозу товаров содержатся в общих законах о контроле импорта и Таможенном законе КНР. Законодательные документы, регламентирующие деятельность таможенных органов в Китае, отличаются своей комплексностью, в китайской практике отсутствуют отдельные законодательные акты определяющие полномочия каждого отдельного уровня таможенных органов.

Подводя итог всему выше сказанному, стоит отметить, что нормативно правовая база, регламентирующая фактический контроль и практика реализации данного вида контроля в России и Китае имеет ряд общих и

отличных черт. Отличия в законодательной базе вызваны различной направленностью внешней политики государств, а также разными подходами к организации нормативно-правовой базы, которые исторически сложились на территории данных стран. Общие черты в таможенной деятельности уполномоченных органов с российской и китайской стороны объясняются активным участием РФ и КНР в международных конвенциях и соглашениях, направленных на упрощение и гармонизацию торговых операций, и выстраиванием крепких российско-китайских торговых отношений на протяжении более 20 лет.

3 ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ ТАМОЖЕННЫХ ОРГАНОВ ФАКТИЧЕСКОГО КОНТРОЛЯ

В связи с нестабильной политической обстановкой в мире правоохранительная деятельность таможенных органов приобрела особое значение в последние несколько лет. Несмотря на то, что политика России направлена на выстраивание долгосрочных партнерских отношений с соседними государствами угрозы безопасности страны все еще стоят достаточно остро.

Экономическая безопасность государства напрямую зависит от качества проводимого фактического контроля документации, грузов, товаров, транспортных средств и физических лиц, перемещающихся через таможенную границу ЕАЭС. Контрольные мероприятия позволяют предупредить возможные правонарушения и действия террористической направленности, в частности перемещение через таможенную границу запрещенных и(или) ограниченных к ввозу/вывозу товаров.

Таможенные органы фактического контроля при проведении контрольных мероприятий руководствуются не только таможенным законодательством, но и Кодексом административных правонарушений (далее КоАП РФ) и Уголовным кодексом (далее УК РФ).

Уполномоченные должностные лица таможенных постов реализуют правоохранительную деятельность совместно со смежными госструктурами такими как Федеральная налоговая служба (далее ФНС), Федеральная служба безопасности (далее ФСБ), Министерство внутренних дел (далее МВД), Министерство обороны, Министерство иностранных дел (далее МИД), Федеральная антимонопольная служба (далее ФАС), Федеральная служба по надзору в сфере образования и науки. Предоставляемая актуальная информация об участниках ВЭД, составляет единую базу данных

позволяющую оперативно оценить риски и выявить предполагаемого нарушителя.

3.1 Анализ правоохранительной деятельности таможенных органов фактического контроля в регионе деятельности ДВТУ в период 2019-2023 гг.

Одной из главных функций таможенных органов является обеспечение безопасности государства, проведение протекционистской политики и защита потребителей от некачественной и опасной продукции.

Товарооборот России растет с каждым годом, и чем выше это значение, тем выше вероятность правонарушений совершаемых участниками ВЭД. Для повышения эффективности работы Службы необходимо проводить регулярные статистические исследования. Исчерпывающая информация о результатах правоохранительной деятельности позволяет разрабатывать и принимать наиболее актуальные и эффективные управленческие решения для совершенствования работы таможенных органов в целом и отдельных подразделений находящихся в непосредственном подчинении ФТС России.

В таблице 2 и на рисунке 3 представлены данные о выявленных преступлениях в регионе деятельности ДВТУ за последние 5 лет. Рассматривая приведенные сведения, можно отметить неравномерную динамику показателя и его общее снижение на 21% в 2023 году по сравнению с 2019, однако особое внимание стоит уделить ежегодным изменениям объема выявленных преступлений.

В 2020 году общее число выявленных преступлений снизилось на 20%, это связано прежде всего со снижением грузо-и пассажиропотоков вызванным закрытием границ и введением санитарно-эпидемиологических ограничений в пунктах пропуска через таможенную границу в связи с пандемией COVID-19. Проведение более строгих контрольных мероприятий

с целью нормализации эпидемиологической обстановки в стране и в мире позволило выявить множество правонарушений различного профиля.

Таблица 2 — Объем выявленных преступлений в регионе деятельности ДВТУ в период 2019-2023 гг.¹⁴

Таможня	Год	2019	2020	2021	2022	2023
Всего		232	186	198	167	183
Владивостокская		14	16	21	26	30
ДВОТ		33	37	38	30	32
Находкинская		27	16	9	10	12
Сахалинская		12	10	16	3	8
Уссурийская		51	21	21	21	18
Хабаровская		40	28	39	30	31
Читинская		55	58	54	47	52

С постепенной адаптацией предприятий к новым экономическим условиям начал увеличиваться и объем торговли товарами и услугами, однако рост показателей, начавшийся еще в конце 2020 года, в первой половине 2021 значительно замедлился с новой волной пандемии.¹⁵ Тем не менее нагрузка на пункты пропуска через таможенную границу увеличилась, соответственно с приростом товарооборота возросло и количество выявляемых правонарушений как в целом по региону деятельности ДВТУ, так и по регионам деятельности многих таможен, в частности наибольший прирост показателя наблюдается в деятельности Хабаровской таможни.

¹⁴ Дальневосточное таможенное управление [Электронный ресурс] //Режим доступа: <https://dvtu.customs.gov.ru/ved>. — 30.04.2024.

¹⁵ Мировая торговля и рынки в 2020-2021 гг. под влиянием пандемии COVID-19 [Электронный ресурс] //Режим доступа: https://www.researchgate.net/publication/354826081_Mirovaa_torgovla_i_rynki_v_2020-2021_gg_pod_vlianiem_pandemii_COVID-19. — 30.04.2024.

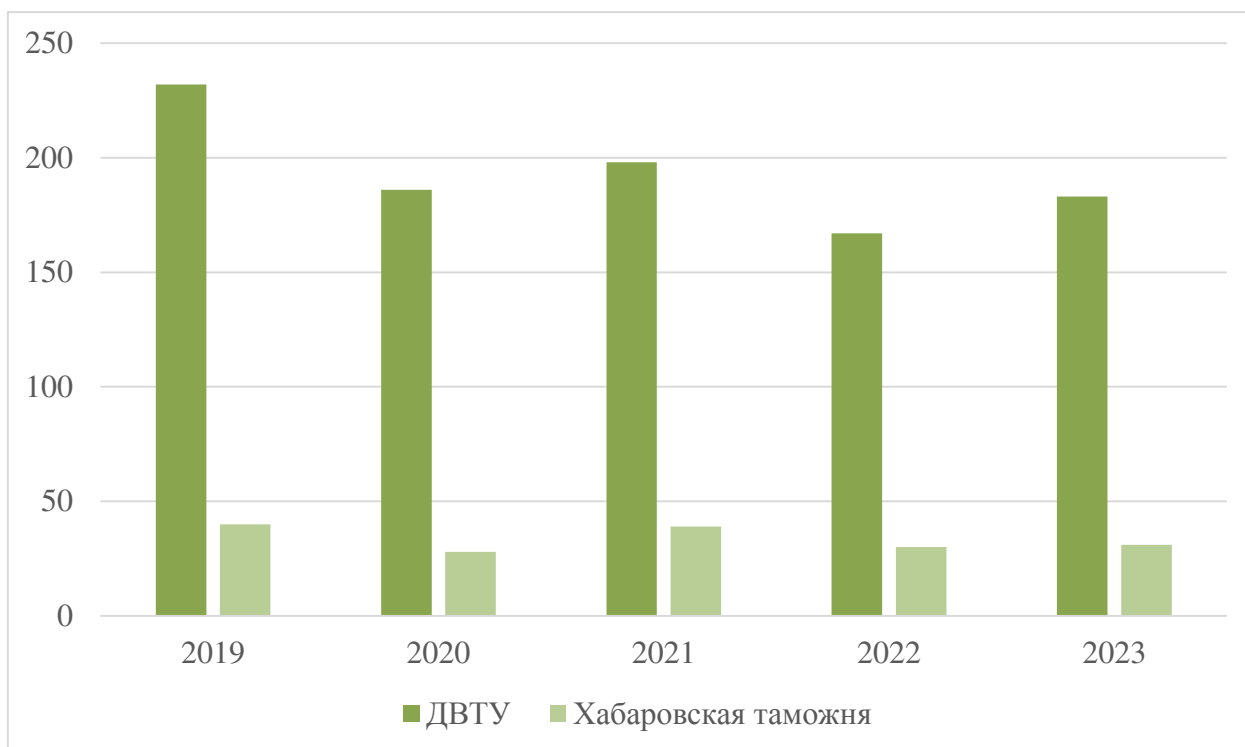


Рисунок 3 — Динамика объема выявленных преступлений в регионе деятельности ДВТУ в период 2019-2023 гг.¹⁶

Несмотря на увеличение темпов экономического роста в 2022 году за счет перестройки отечественной внешней торговли и переориентации на новые рынки сбыта, объем выявленных правонарушений снизился на 15% по сравнению с предыдущим годом. Значительное снижение было отмечено на Сахалинской таможне, почти на 82% по сравнению с 2021 годом. Это объясняется общим снижением товаропотока в регионе. В то же время Владивостокская и Находкинская таможни отметили незначительное увеличение объема выявленных нарушений.

2023 год был ознаменован ужесточением санкций со стороны «недружественных» государств и окончательной переориентацией России на страны Африки, Центральной, Восточной и Юго-Восточной Азии. К концу года объем внешней торговли вырос за счет увеличения доли азиатских стран в товарообороте страны. Несмотря на то, что изменения не достаточные

¹⁶ Дальневосточное таможенное управление [Электронный ресурс] // Режим доступа: <https://dvtu.customs.gov.ru/ved>. — 30.04.2024.

чтобы приблизить итоговые значения к показателям более ранних лет, общая тенденция имеет положительный прогноз. Как следствие грузо-и пассажиропоток в регионе деятельности ДВТУ увеличился, а вместе с ним и объем выявленных правонарушений, в сравнении с 2022 годом данный показатель возрос на 10%.

Динамика рассмотренного показателя свидетельствует о значительном влиянии на внешнеторговую деятельность РФ ограничений, введенных в период пандемии COVID-19, и смены направлений торговой политики страны, вызванной нестабильной политической и экономической ситуацией в мире и агрессивной санкционной политикой в отношении России.

Общее снижение объемов грузо- и пассажиропотока в период с 2019 по 2021 год в следствии закрытия границ, введение ограничений на ввоз и вывоз продукции, а также проведение более строго и тщательного фактического таможенного контроля с целью стабилизации эпидемиологической обстановки в стране и мире способствовало снижению объемов выявленных правонарушений в регионе деятельности ДВТУ, в частности Хабаровской таможни. И поскольку объем выявленных правонарушений напрямую зависит от объема товаропотока, положительная динамика анализируемого показателя отмечалась в тот же период, когда фиксировалось улучшение эпидемиологической обстановки и нагрузка на таможенные посты соответственно повышалась.

Также стоит отметить, что в 2022 году внешнеторговая политика России сместила вектор своих интересов в сторону азиатского региона. Результатом стало снижение темпов экономического роста и товаропотока соответственно. В 2023 году в следствии установления прочного сотрудничества со многими странами Центральной, Восточной и Юго-Восточной Азии, в том числе с КНР, объемы перемещаемых через таможенную границу грузов, товаров и транспортных средств увеличилось, а

соответственно увеличились и риски нарушения таможенного законодательства РФ, однако проведение качественного фактического таможенного контроля в местах пересечения таможенной границы позволило предупредить возможные правонарушения.

Эффективному исполнению возложенных обязательств должностным лицам таможенных постов и таможен способствовало множество факторов, в том числе высокая квалификация и опыт должностных лиц исполняющих обязанности по проведению контрольных мероприятий, достаточная оснащённость таможенных постов необходимыми ТСТК, а также взаимодействие со смежными ведомствами и экспертами.

3.2 Направления совершенствования деятельности таможенных фактического контроля

В современном мире все находится в постоянно движении, каждый день рождаются новые технологии, создаются более эффективные схемы реализации экономической деятельности и появляются новые способы пресечения действующего законодательства. В таких условиях таможенные органы нуждаются в постоянном совершенствовании: повышение квалификации должностных лиц, введение в эксплуатацию новейших технологий и автоматизация процесса осуществления фактического таможенного контроля на границе. Изменению подвержено и целеполагание деятельности Службы, так как цели и задачи всегда должны отвечать актуальной ситуации в стране и мире.

Для обеспечения эффективной, качественной и бесперебойной работы таможенных органов было утверждено Распоряжение Правительства РФ от 23 мая 2020г. №1388-р о Стратегии развития таможенной службы Российской Федерации до 2030 года (далее Стратегия). Документ определяет целевые ориентиры, приоритетные направления и задачи развития таможенной службы. Стратегия призвана сконцентрировать основные силы

таможенных органов для обеспечения защиты экономических интересов страны, реализация которых обеспечит осуществление национальных стратегических приоритетов РФ. В документе также содержатся информация об основных механизмах реализации таможенными органами государственной политики в области экономической и иных видов безопасности при осуществлении ВЭД.

За исполнение мероприятий для реализации Стратегии ответственны ФТС России, а также другие заинтересованные органы исполнительной власти и государственные компании. Разработка и реализация эффективных управленческих решений в рамках совершенствования работы таможенных органов требует от исполнителей высокого уровня межведомственного взаимодействия, наличия исчерпывающей статистической информации о деятельности подразделений и ведомств, а также своевременного исполнения промежуточных задач.¹⁷

Одним из основных мероприятий по реализации Стратегии является совершенствование условий перемещения грузов, товаров и транспортных средств в местах перемещения через таможенную границу, а именно упрощение и ускорение таможенных процедур, в том числе фактического таможенного контроля. Для этого разрабатывается план внедрения модели интеллектуального пункта пропуска. Данная концепция включает в себя развитие как физической инфраструктуры, так и полномасштабную автоматизацию и цифровизацию совершения таможенных операций и фактического таможенного контроля по принципу «единого окна» для участников ВЭД и должностных лиц таможенных органов.

Для осуществления фактического таможенного контроля в короткие сроки с максимальной эффективностью необходимо задействовать в работе

¹⁷ Распоряжение Правительства РФ от 23 мая 2020г. №1388-р о «Стратегии развития таможенной службы РФ до 2030 года» [Электронный ресурс] // Base.Garant.ru : офиц. сайт. – Режим доступа: <https://www.garant.ru/files/9/3/1376639/strategiya-razvitiya-tamozhennoy-sluzhby-rf.pdf> . — 30.04.2024.

передовые технологические элементы. Основные из которых уже используются в местах пересечения таможенной границы, а именно: инспекционно-досмотровые комплексы (далее ИДК), рисунок 2, весогабаритные комплексы, система распознавания регистрационных номеров транспортных средств, а также система обнаружения делящихся и радиоактивных материалов.

Помимо непосредственного введения данных систем в работу таможенных постов, а также их обслуживания и модернизации, важным вопросом является автоматизация данных элементов с использованием искусственного интеллекта при условии интеграции пункта пропуска в единую информационную систему для максимально эффективной и слаженной работы всей системы.

В данную концепцию также заложено использование ИДК портального типа для применения систем непрерывного сканирования товаров и транспортных средств. Однако для реализации подобных контрольных мероприятий необходимо разработать технологии оптического распознавания и глубокого анализа изображения, полученных с использованием новых технологий. Стоит отметить, что подобным разработкам должна предшествовать оценка общих возможностей практической реализации технологии, а также прогнозируемых результатов работы.

Технология таможенного контроля в автомобильном интеллектуальном пункте пропуска предполагает следующий алгоритм. В рамках автомобильного пункта пропуска при прибытии на таможенную территорию камеры на въезде автоматически распознают и фиксируют номера транспортных средств, далее при движении транспорта через портал автоматически выполняется взвешивание и осуществляется радиационный

контроль. По мере движения через портал происходит проверка транспортного средства с помощью ИДК

Комплексы ИДК делают качественные снимки, используя технологию рентгеновских лучей, которые просвечивают содержимое грузов и транспортных средств. Причем планируется использование комплексов ИДК, которые смогут досматривать грузы без необходимости покидать водителем транспортное средство, так как рентгеновское излучение от данных комплексов не наносит вреда здоровью (также исключается вероятность нанесения вреда здоровью и жизни людей, животных, которые перемещаются через таможенную границу с сокрытием от таможенного контроля (в грузовых отсеках транспортных средств, специальных приспособлениях для транспортировки). Нововведением в требованиях к ИДК в рамках их применения на интеллектуальных пунктах пропуска станет автоматизированная система анализа снимков, которая автоматически, без участия операторов, сможет в течение 2–3 минут анализировать полученные изображения от комплексов на предмет выявления незадекларированного груза, тайников, контрабанды и т.д.

В настоящее время использование имеющихся технологий и алгоритмов позволяет автоматически регистрировать 85% всех деклараций и автоматически выпускать 35% деклараций, практически каждая третья декларация автоматически выпускается системой за 2,5 минуты. По оценке Минтранса около 15% пунктов пропуска соответствуют единым типовым требованиям к оснащению. С учетом ограниченности финансовых и иных ресурсов важно одновременно проводить работы по их обустройству, реконструкции, модернизации и строительству по единым стандартам с максимальной автоматизацией таможенных операций и фактического таможенного контроля.

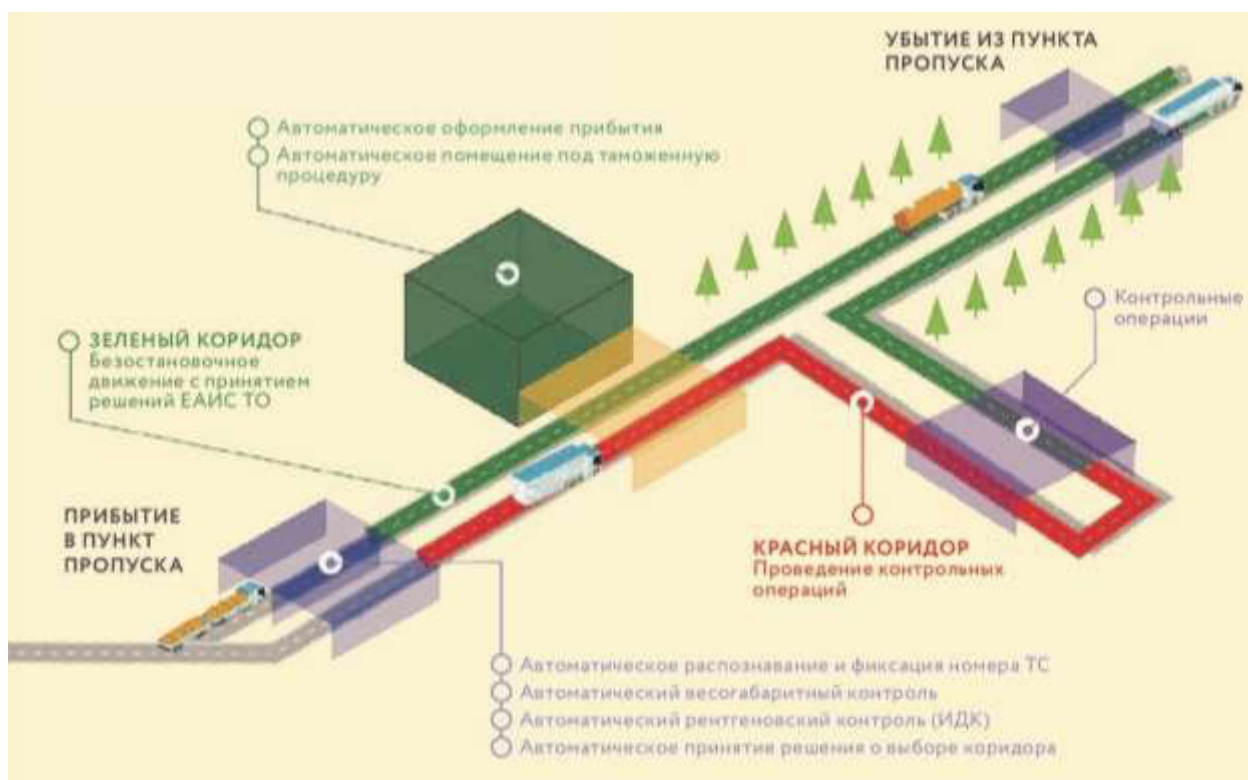


Рисунок 4 — Модель интеллектуального пункта пропуска на примере автомобильного пункта пропуска

Более того таможенной службой введен первоочередный порядок администрирования деклараций по всему критическому импорту, то есть по товарам, которые необходимы для экономического или национального интереса страны. Перечень таких товаров приведен в Решении Совета Евразийской экономической комиссии от 03.04.2020 №33 «О внесении изменений в некоторые решения Комиссии Таможенного союза и об утверждении перечня товаров критического импорта», в их отношении существенно снижено проведение контрольных мероприятий.¹⁸

Автоматизация производимых операций в пунктах пропуска оказывает влияние на не менее перспективное направление, в силу особенностей географического расположения территории России, развитие международных транзитных перевозок. Значительная протяженность

¹⁸ Интеллектуальные пункты пропуска: концепция будущего [Электронный ресурс] //Режим доступа: <https://dzen.ru/a/YoIQgLcIAA4LE9q3>. — 30.04.2024.

логистических маршрутов, а также разнообразие климатических, географических и инфраструктурных условий требует за собой грамотной оптимизации транспортно-логистических процессов, выработки единого подхода к их организации. Одним из значимых элементов данной системы являются пункты пропуска. От качества осуществляемых контрольных мероприятий зависит скорость и стоимость перевозок, эти два показателя в наибольшей степени определяют конкурентоспособность маршрута.

Оснащение деятельности таможенных органов в пунктах пропуска в том числе современными ТСТК, например, досмотровой техникой, синхронизированными с искусственным интеллектом поможет устранить проблемы связанные с нехваткой персонала с высоким уровнем квалификации.

Кроме того, стоит отметить в том числе важность осуществления мероприятий по совершенствованию работы таможенных органов комплексно. Такой подход подразумевает организационное, кадровое и техническое переоснащение пунктов пропуска в соответствии с рядом критериев:

- в первую очередь техническое переоснащение подразумевает не только внедрение новых систем, техник и технологий, но и подготовку, в том числе переподготовку, кадров по программам инженерной направленности;

- проведение модернизации технической части инфраструктуры требует проработку нормативно правовой базы, с целью закрепить и регламентировать интеллектуальные методы осуществления контроля, в особенности внимание должно быть уделено вопросу таможенных рисков;

- кадровое обеспечение играет важную роль в настоящее время, так как в сферу компетентности таможенного инспектора входит умение использовать имеющиеся ТСТК в максимальной степени эффективно;

-следует также уделять внимание качественной оценке работы пунктов пропуска. Для этого необходимо разработать критерии для проведения анализа результатов деятельности.

Пункты пропуска формируют образ страны, это первое что видят люди при пересечении таможенной и государственной границы. От их оснащения и администрирования зависит развитие международных скоростных грузоперевозок. Для повышения эффективности осуществляемых контрольных мероприятий и пропускной способности проводятся работы по реализации Стратегии ФТС России до 2030 года. Одним из основных элементов которой является интеллектуальный пункт пропуска, основанный на единой цифровой платформе, интегрированной с информационной базой данных смежных ведомств, объединяющей современные ТСТК.

Создание интеллектуальных пунктов пропуска позволит оптимизировать контроль грузов, товаров и транспортных средств, тем самым повысит безопасность на внутреннем рынке и предупредить риск нарушения таможенного законодательства. Передовые техники и технологии позволят таможенным органам отвечать актуальным рискам и оптимизировать свою работу предоставив опасные для жизни и здоровья операции машинам, сместив вектор внимания на более сложные вопросы, требующие опыта и субъективной оценки должностного лица таможенного органа.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Цель курсового исследования достигнута путём реализации поставленных задач. В результате проведённого исследования была рассмотрена и проанализирована сущность фактического таможенного контроля по части организационной структуры уполномоченного органа исполнительной власти, а именно ФТС России, порядка и практики его применения контрольных мероприятий в отношении физических лиц, грузов, товаров и транспортных средств, пересекающих таможенную границу ЕАЭС.

Фактический контроль в последние годы приобрел особое значение в области защиты экономических интересов государства, безопасности территории, а также жизни и здоровья граждан страны. Этот вид контроля является одним из основных элементов государственного контроля, он осуществляется в местах пересечения таможенной границы, в процессе проведения контроля задействованы не только должностные лица таможенных постов, но и приглашенные эксперты, работники лабораторий и кинологической службы. А также таможенные органы активно взаимодействуют со смежными ведомствами, например, ФНС, ФСБ, МВД, Министерство обороны, МИД, ФАС, Федеральная служба по надзору в сфере образования и науки. Слаженная работа всех вышеперечисленных ведомств позволяет повысить эффективность обмена актуальной информации о товарах, грузах, транспортных средствах и физических лицах, пересекающих таможенную границу. Данные сведения составляют единую базу данных, на основе которой строится СУР. Система позволяет оперативно оценить риски и выявить предполагаемого нарушителя.

В настоящее время политическая и экономическая ситуация в мире нестабильна, в условиях агрессивной санкционной политики особую значимость приобрел вопрос налаживания устойчивого сотрудничества со странами Азиатского региона. Одним из главных партнеров России на данный момент является КНР. Объемы поставок за последний год

значительно увеличились, и оптимизация контрольных мероприятий на границе стала одной из главных задач сотрудничества. Для проведения подобных мероприятий необходимо принимать во внимание все многообразие факторов, оказывающих влияние на установление имеющегося алгоритма работы органов исполнительной власти как на российской, так и на китайской стороне.

В рамках исследования был проведен сравнительный анализ нормативно-правовой базы РФ и КНР, а также алгоритма проведения фактического контроля. Было установлено, что таможенная законодательная база государств имеет схожие черты по части международных соглашений и документов. Стоит отметить, что и Россия, и Китай являются странами-участницами таких соглашений как Соглашения о ШОС и АТЭС, Конвенции ВТО и ГАТТ. Далее соглашения различаются географической направленностью в силу исторических сложившихся взаимоотношений с рядом стран.

Значительные отличия присутствуют в национальной нормативно-правовой базе стран, в КНР основным законом, регулирующим таможенную деятельность, является Таможенный закон КНР, так как страна не состоит ни в одном экономическом союзе, в отличие от РФ основным законом которой является ТК ЕАЭС. Также в китайском законодательстве деятельность таможенных органов, в том числе по части фактического контроля, регламентируется нормативно-правовыми актами комплексного характера. Более того китайское таможенное законодательство в большей степени ориентировано на контроль ввозимых и вывозимых товаров, в частности вывозимых технологий и инноваций, фискальная функция не занимает главенствующую позицию.

Несмотря на различия в структуре законодательства, алгоритм проведения контроля одинаков. И российской и китайской стороной используются схожий набор ТСТК, последовательность и тщательность

проведения проверок аналогичны. В связи с этим был введен в качестве эксперимента принцип признания результатов фактического таможенного контроля одной из сторон. Это означает, что результаты фактического таможенного контроля, зафиксированные в результате проверки стороне в соответствующем документе на российской, признаются и имеют юридическую силу на территории КНР. Это же утверждение работает и в обратную сторону.

Несмотря на установление крепкого сотрудничества со многими странами, нельзя отрицать тот факт, что в условиях нестабильной обстановки в мире значительно повышается риск нарушения таможенного законодательства. В регионе деятельности ДВТУ за период 2019-2023 гг. количество выявленных правонарушений в среднем был равен 193, а в регионе деятельности Хабаровской таможни — 33. На основании проведенного анализа можно утверждать, что эффективность работы таможенных органов фактического контроля по части правоохранительной деятельности высокая. Объем выявленных нарушений в течении рассматриваемого периода колебался по причинам снижения или увеличения общего грузо- и пассажирооборота. Это главный фактор, который оказывал значительное влияние на показатели результативности деятельности ДВТУ в правоохранительной сфере в период 2019-2021 гг., когда снижение грузо- и пассажиропотоков было обусловлено сложной эпидемиологической ситуацией в мире.

Для поддержания уровня эффективности в обеспечении безопасности страны деятельность таможенных органов фактического контроля должна постоянно совершенствоваться за счет внедрения новых технологий и методов выявления нарушений таможенного законодательства, а также повышения квалификации должностных лиц, осуществляющих контроль в пунктах пропуска. Для реализации этих целей в 2020 году Правительством РФ было утверждено решение о Стратегии развития таможенных органов до

2030 года. Одним из основных мероприятий по реализации Стратегии является совершенствование условий перемещения грузов, товаров и транспортных средств в местах перемещения через таможенную границу, а именно упрощение и ускорение таможенных процедур, в том числе фактического таможенного контроля.

В связи с особенностями географического положения территории России и развитием международных транзитных перевозок автоматизация работы пунктов пропуска является перспективным направлением. Протяженность логистических маршрутов, разнообразие климатических, географических и инфраструктурных условий требуют эффективной оптимизации транспортно-логистических процессов и разработки единого организационного подхода. Пункты пропуска являются одним из важных элементов системы. Скорость и стоимость перевозки зависят от качества реализованного контроля, эти два показателя лучше всего определяют конкурентоспособность маршрута.

Для этого разрабатывается план внедрения модели интеллектуального пункта пропуска. Их создание позволит оптимизировать контроль грузов, товаров и транспортных средств, тем самым повысит безопасность на внутреннем рынке и предупредить риск нарушения таможенного законодательства.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

- 1 Конституция Российской Федерации [Электронный ресурс] : офиц. текст. – М. : с изм. 2020. — Режим доступа : https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28399/. — 28.04.2024.
- 2 Кодекса Российской Федерации об административном правонарушении от 30.12.2001 №195-ФЗ [Электронный ресурс]. – 2001. – ч.1 ст.19.4. – Режим доступа : https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_34661/0dd0f5ea5fc103d05b56af9b614e8387081cba79/. — 28.04.2024.
- 3 Таможенный кодекс Евразийского экономического союза : ред. от 29.05.2019 : с изм. от 18.03.2023 [Электронный ресурс] . — Режим доступа : https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_215315/. — 28.04.2024.
- 4 Федеральный закон "О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации" от 02.12.2019 N 394-ФЗ [Электронный ресурс] // Consultant.ru : офиц. сайт. — Режим доступа : https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_339106/. — 28.04.2024.
- 5 Федеральный закон "Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности" от 08.12.2003 N 164-ФЗ [Электронный ресурс] // Consultant.ru : офиц. сайт. — Режим доступа : https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_45397/. — 28.04.2024.
- 6 Федеральный закон "О таможенном регулировании в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации" от 03.08.2018 N 289-ФЗ [Электронный ресурс] // Consultant.ru : офиц. сайт. — Режим доступа : https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_304093/. — 28.04.2024.
- 7 Приказ Минфина России от 1 марта 2019 г. N 33н "Об утверждении перечня технических средств таможенного контроля, используемых при проведении таможенного контроля" [Электронный ресурс] // Base.Garant.ru : офиц. сайт. — Режим доступа : <https://base.garant.ru/72241518/>. — 28.04.2024.

8 Приказ Минфина России от 1 марта 2019 г. N 34н "Об утверждении Порядка применения технических средств таможенного контроля, используемых при проведении таможенного контроля" [Электронный ресурс] // Base.Garant.ru : офиц. сайт. – Режим доступа : <https://base.garant.ru/72241520/>. — 28.04.2024.

9 Приказ от 20 сентября 2021 г. N 797 «Об утверждении общего положения о региональном таможенном управлении» [Электронный ресурс] // Consultant.ru : офиц. сайт. — Режим доступа : <https://www.alt.ru/tamdoc/21pr0797/>.— 28.04.2024.

10 Приказ ФТС РФ от 20.09.2021 N 798 «Об утверждении общего положения о таможене» [Электронный ресурс] // Consultant.ru : офиц. сайт. — Режим доступа : <https://www.alt.ru/tamdoc/21pr0798/>.— 29.04.2024.

11 Приказ ФТС России от 20.09.2021 № 799 "Об утверждении Общего положения о таможенном poste» [Электронный ресурс] // Consultant.ru : офиц. сайт. — Режим доступа : <https://www.alt.ru/tamdoc/21pr0799/>. — 29.04.2024.

12 Распоряжение Правительства РФ от 23 мая 2020г. №1388-р о «Стратегии развития таможенной службы РФ до 2030 года» [Электронный ресурс] // Base.Garant.ru : офиц. сайт. – Режим доступа : <https://www.garant.ru/files/9/3/1376639/strategiya-razvitiya-tamozhennoy-sluzhby-rf.pdf> . — 30.04.2024.

13 Решение Комиссии таможенного союза от 20 мая 2010 г. N 260 "О формах таможенных документов" [Электронный ресурс] // Base.Garant.ru : офиц. сайт. – Режим доступа : <https://base.garant.ru/5637041/>. — 28.04.2024.

14 Постановление Правительства РФ от 26 июня 2008 г. N 482 «Об утверждении Правил установления, открытия, функционирования (эксплуатации), реконструкции и закрытия пунктов пропуска через государственную границу Российской Федерации» [Электронный ресурс] // Гарант : офиц. сайт. — Режим доступа : <https://base.garant.ru/12161302/#friends>. — 30.04.2024.

15 Федеральный закон «О государственной гражданской службе Российской Федерации» от 27.07.2004 N 79-ФЗ (последняя редакция) [Электронный ресурс] // Consultant.ru : офиц. сайт. — Режим доступа : https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_48601/. — 30.04.2024.

16 Федеральный закон "О службе в таможенных органах Российской Федерации" от 21.07.1997 N 114-ФЗ (последняя редакция) [Электронный ресурс] // Consultant.ru : офиц. сайт. — Режим доступа : https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_15264/. — 30.04.2024.

17 Афонин, Д.Н. Результаты внедрения инновационных высокотехнологичных технических средств таможенного контроля в ФТС России [Электронный ресурс] / Д. Н. Афонин // БИТ. 2021. №3 (19). — Режим доступа : <https://cyberleninka.ru/article/n/rezultaty-vnedreniya-innovatsionnyh-vysokotehnologichnyh-tehnicheskikh-sredstv-tamozhennogo-kontrolya-v-fts-rossii>.— 28.04.2024.

18 Афонин, П.Н. Актуальные вопросы применения ИДК [Электронный ресурс] / П. Н. Афонин, А. О. Пулин, А. А. Иванникова // БИТ №1 (13), 2020. — Режим доступа : <https://cyberleninka.ru/article/n/aktualnye-voprosy-primeneniya-idk>.— 28.04.2024.

19 Ввоз алкоголя в Россию в 2024 году [Электронный ресурс] // Режим доступа : https://visasam.ru/russia/vezd/pravila-i-normy-vvoza-alkogolya-v-rossiyu.html#_2024. — 28.04.2024.

20 Гутова, Л.А. Проблема применения технических средств таможенного контроля в автомобильных пунктах пропуска [Электронный ресурс] / Л. А. Гутова // Теория и практика современной науки №3 (57), 2020. — Режим доступа : <https://cyberleninka.ru/article/n/problema-primeneniya-tehnicheskikh-sredstv-tamozhennogo-kontrolya-v-avtomobilnyh-punktah-propuska>. — 28.04.2024.

21 Дальневосточное таможенное управление [Электронный ресурс] //Режим доступа : <https://dvtu.customs.gov.ru/ved>. — 30.04.2024.

22 Законодательство Китая на русском языке [Электронный ресурс] // Режим доступа : <https://chinalaw.center/>. — 28.04.2024.

23 Интеллектуальные пункты пропуска: концепция будущего [Электронный ресурс] //Режим доступа : <https://dzen.ru/a/YoIQgLcIAA4LE9q3>. — 30.04.2024.

24 Костин, А.А. Совершенствование применения таможенными органами технических средств таможенного контроля в условиях цифровизации [Электронный ресурс] / А. А. Костин, И. А. Стариков // Финансовые рынки и банки №9, 2022. — Режим доступа : <https://cyberleninka.ru/article/n/sovershenstvovanieprimeneniyatamozhennymiorganamitehnikeskihsredstv-tamozhennogokontrolyavusloviyahtsifrovizatsii>. — 28.04.2024.

25 Кошелева, О.Э. Анализ современного состояния эффективности применения инспекционно-досмотровых комплексов при таможенном контроле [Электронный ресурс] / О. Э. Кошелева, Г. А. Григорян// БИТ №3 (22), 2021. — Режим доступа : <https://core.ac.uk/download/pdf/267894386.pdf>. — 28.04.2024.

26 Мировая торговля и рынки в 2020-2021 гг. под влиянием пандемии COVID-19 [Электронный ресурс] //Режим доступа : https://www.researchgate.net/publication/354826081_Mirovaa_torgovla_i_rynki_v_2020-2021_gg_pod_vlianiem_pandemii_COVID-19_. — 30.04.2024.

27 Михалкина, Ю.С. осуществление таможенного контроля с использованием технических средств, необходимых при проведении контроля товаров, перемещаемых через таможенную границу евразийского экономического союза (ЕАЭС) [Электронный ресурс] / Ю. С. Михалкина, Д. В. Смолькин, Л. Ф. Каримова. — Пенза : Вестник ПензГУ №4 (44), 2023. — Режим доступа : <https://cyberleninka.ru/article/n/osuschestvlenie-tamozhennogo-kontrolya-s-ispolzovaniem-tehnikeskih-sredstv-neobhodimyh-pri-provedenii-kontrolya-tovarov>. — 28.04.2024.

28 Покровская, В.В. Таможенное дело в 2 ч. Часть 2 [Электронный ресурс] : учебник для вузов / В. В. Покровская. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 293 с. — Режим доступа : <https://urait.ru/bcode/452036>. — 26.04.2024.

29 Попова, Л.И. Организация таможенного контроля товаров и транспортных средств [Электронный ресурс] : учебное пособие для вузов / Л. И. Попова. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 237 с. — Режим доступа : <https://urait.ru/bcode/432462> . — 25.04.2024.

30 Таможенные правила Китая: что нельзя ввозить и вывозить [Электронный ресурс] // Режим доступа : <https://kitau.ru/stati/china-life/tamozhennye-pravila-kitaya-chto-nelzya-vvozit-i-vyvozit/>. — 28.04.2024.

31 Федеральная таможенная служба [Электронный ресурс] //Режим доступа : <https://customs.gov.ru/>. — 28.04.2024.

32 ФТС России перевыполнила план по перечислениям в бюджет в 2023 году [Электронный ресурс] // Режим доступа : <https://1prime.ru/20231229/842710888.html>. — 28.04.2024.

ПРИЛОЖЕНИЕ А

Структура ФТС России

ФЕДЕРАЛЬНАЯ ТАМОЖЕННАЯ СЛУЖБА



ПРИЛОЖЕНИЕ Б

Перечень ТСТК, применяемых при фактическом контроле

1 ДОСМОТРОВАЯ РЕНТГЕНТЕЛЕВИЗИОННАЯ ТЕХНИКА (ДРТ)
1.1 ДРТ для контроля содержимого ручной клади и багажа
1.2 ДРТ для контроля багажа и почтовых отправлений
1.3 ДРТ для контроля средне- и крупногабаритных грузов
1.4 Передвижная рентгентелевизионная установка
1.5 Переносная рентгентелевизионная установка
2 ИНСПЕКЦИОННО-ДОСМОТРОВЫЕ КОМПЛЕКСЫ (ИДК)
2.1 ИДК стационарный для контроля крупногабаритных грузов и транспортных средств
2.2 ИДК легковозводимый (перебазируемый) для контроля крупногабаритных грузов и транспортных средств
2.3 ИДК мобильный для контроля крупногабаритных грузов и транспортных средств
2.4 ИДК для контроля авиационных контейнеров
2.5 ИДК для контроля железнодорожных вагонов
3 СРЕДСТВА ПОИСКА
3.1 Металлоискатель портативный
3.2 Металлоискатель стационарный
3.3 Досмотровое зеркало
3.4 Досмотровый эндоскоп
3.5 Досмотровый щуп
3.6 Досмотровый фонарь большой дальности освещения
3.7 Досмотровый фонарь малой дальности освещения
3.8 Лупа с подсветкой
3.9 Лупа люминесцентная
3.10 Технический видеоскоп полужесткий
3.11 Портативная телевизионная система досмотра для визуального обследования труднодоступных мест

Продолжение ПРИЛОЖЕНИЯ Б
Перечень ТСТК, применяемых при фактическом контроле

4 СРЕДСТВА НАНЕСЕНИЯ И СЧИТЫВАНИЯ СПЕЦИАЛЬНЫХ МЕТОК
4.1 Фломастер флуоресцентный
4.2 Ультрафиолетовые фонари
5 ДОСМОТРОВЫЙ ИНСТРУМЕНТ
5.1 Набор инструментов группового использования
5.2 Набор инструментов индивидуального использования
6 ТЕХНИЧЕСКИЕ СРЕДСТВА ПОДПОВЕРХНОСТНОГО ЗОНДИРОВАНИЯ
6.1 Прибор портативный радиотехнический дистанционного зондирования сыпучих, навалочных и гомогенных грузов
6.2 Технические средства дистанционного обнаружения наркотических и взрывчатых веществ
6.3 Технические средства обнаружения неоднородностей и скрытых полостей
6.4 Сканер для обнаружения сокрытий внутри человеческого тела
7 ТЕХНИЧЕСКИЕ СРЕДСТВА ИДЕНТИФИКАЦИИ (ТСИ)
7.1 Прибор для анализа содержания драгоценных металлов
7.2 Прибор для анализа содержания металлов и сплавов
7.3 Программно-аппаратный комплекс для исследования документов, денежных знаков и защищенных бумаг
7.4 Прибор контроля подлинности документов, денежных знаков и защищенных бумаг
7.5 Детектор банкнот портативный
7.6 Детектор банкнот
7.7 Прибор для проверки и счета банкнот
7.8 Прибор для идентификации драгоценных камней

Продолжение ПРИЛОЖЕНИЯ Б
Перечень ТСТК, применяемых при фактическом контроле

7 ТЕХНИЧЕСКИЕ СРЕДСТВА ИДЕНТИФИКАЦИИ (ТСИ)
7.9 Прибор для идентификации драгоценных камней и драгоценных металлов
7.10 Универсальный детектор для идентификации драгоценных металлов и драгоценных камней
7.11 Анализатор электрохимический для идентификации драгоценных камней и драгоценных металлов
7.12 Оборудование для геммологических исследований
7.13 Прибор для идентификации номеров агрегатов транспортных средств
7.14 Программно-аппаратный комплекс идентификации подлинности художественных произведений
7.15 Прибор для определения подлинности акцизных марок
7.16 Прибор для идентификации лесо- и пиломатериалов лиственных и хвойных пород древесины
7.17 Технические средства инструментального контроля озоноразрушающих веществ
8 ХИМИЧЕСКИЕ СРЕДСТВА ИДЕНТИФИКАЦИИ (ХСИ)
8.1 Химические средства экспресс-анализа наркотических веществ
8.2 Тест экспресс-анализа проб на наличие взрывчатых веществ
8.3 Иммунохроматические экспресс-тесты
9 ТЕХНИЧЕСКИЕ СРЕДСТВА ДОКУМЕНТИРОВАНИЯ
9.1 Диктофон цифровой
9.2 Видеокамера цифровая
9.3 Фотокамера цифровая
10 ТЕХНИЧЕСКИЕ СРЕДСТВА КОНТРОЛЯ НОСИТЕЛЕЙ АУДИО- И ВИДЕОИНФОРМАЦИИ
10.1 Устройство воспроизведения аудио- и видеоинформации

Продолжение ПРИЛОЖЕНИЯ Б
Перечень ТСТК, применяемых при фактическом контроле

11 ТЕХНИЧЕСКИЕ СРЕДСТВА ИЗМЕРЕНИЯ КОЛИЧЕСТВЕННЫХ И КАЧЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ЛЕСО- И ПИЛОМАТЕРИАЛОВ
11.1 Рулетка измерительная металлическая 11.2 Линейка измерительная металлическая 11.3 Скоба лесная измерительная 11.4 Измерительная лесная вилка 11.5 Измеритель влажности
12 СИСТЕМЫ СЧИТЫВАНИЯ И РАСПОЗНАВАНИЯ НОМЕРНЫХ ЗНАКОВ АВТОТРАНСПОРТНЫХ СРЕДСТВ
12.1 Система считывания и распознавания номерных знаков автотранспортных средств
13 ТЕХНИЧЕСКИЕ СРЕДСТВА ДЛЯ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ТРАНСПОРТНОГО КОНТРОЛЯ
13.1 Шест телескопический 13.2 Курвиметр 13.3 Линейка (штангенциркуль) 13.4 Диск с красным сигналом со световозвращателем 13.5 Система автоматизированного контроля габаритов грузовых автотранспортных средств
14 СИСТЕМА ВИЗУАЛЬНОГО НАБЛЮДЕНИЯ
14.1 Система оперативного теленаблюдения 14.2 Видеорегистратор портативный
15 ОПТИЧЕСКИЕ УСТРОЙСТВА И ПРИБОРЫ
15.1 Бинокль 15.2 Прибор ночного видения

Продолжение ПРИЛОЖЕНИЯ Б
Перечень ТСТК, применяемых при фактическом контроле

15 ОПТИЧЕСКИЕ УСТРОЙСТВА И ПРИБОРЫ
15.3 Система ночного видения
15.4 Электронный оптический прибор (тепловизор)
16 ПРИБОРЫ ВЗВЕШИВАНИЯ
16.1 Весы электронные с пределом до 3 кг
16.2 Весы электронные до 150 кг
16.3 Весы с пределом взвешивания более 150 кг
16.4 Весы автомобильные
16.5 Весы железнодорожные

ПРИЛОЖЕНИЕ В

Технические средства таможенного контроля делящихся и радиоактивных материалов (ТКДРМ) и обеспечения радиационной безопасности

1. Стационарные системы обнаружения ДРМ
1.1 Система радиационного контроля стационарная железнодорожная; автомобильная; пешеходная
2. Мобильные системы обнаружения делящихся и радиоактивных материалов
2.1 Таможенный подвижной пост радиационного контроля
3. Поисковые приборы радиационного контроля
3.1 Измеритель-сигнализатор поисковый
3.2 Измеритель-сигнализатор поисковый
4. Дозиметры
4.1 Дозиметр индивидуальный гамма-излучения
4.2 Дозиметр рентгеновского и гамма-излучения универсальный/индивидуальный
4.3 Термолюминесцентный дозиметр
4.4 Дозиметр-радиометр поисковый
5. Радиометры-спектрометры
5.1 Радиометр-спектрометр универсальный
5.2 Дозиметр-радиометр
6. Спектрометры
6.1 Спектрометр со сцинтилляционным детектором
6.2 Спектрометр с полупроводниковым детектором
7. Средства индивидуальной защиты
7.1 Средства индивидуальной радиационной защиты