

Оглавление

Введение	3
Глава 1. Финансовое обеспечение таможенных органов	
1.1 Понятие, задачи, методы финансового обеспечения.....	6
1.2 Характеристика процесса финансового обеспечения в таможенных органах.....	12
Глава 2. Анализ осуществления финансового обеспечения в таможенных органах	
2.1 Исследование процесса управления федеральными таможенными доходами.....	18
2.2 Проблемные вопросы и направления совершенствования финансового обеспечения в таможенных органах	26
Заключение.....	33
Список использованных источников.....	34

ВВЕДЕНИЕ

В настоящее время Таможенная служба действует как диверсифицированная финансово-экономическая система, и более одной трети ее общего дохода идет в федеральный бюджет. В то же время она решает сложную задачу оптимального сочетания мер по обеспечению стратегических интересов государства, а также интересов внешних экономических субъектов путем постепенного перехода от «таможенных правил для правительства» к «обычаям для участников внешнеэкономической деятельности».

В то же время несовершенство финансового обеспечения противоречит возрастающей сложности и разнообразию задач поставленных перед таможенным бюджетом. Это приводит к серьезным организационным и функциональным недостаткам, дисбалансам, конфликтам, экономическим потерям и неэффективным мерам по управлению финансами таможенных органов. Все это влияет на качество и эффективность таможенных услуг для участников внешнеэкономической деятельности, создает проблемы при выполнении задач, связанных с доходной составляющей государственного бюджета, создает предпосылки для нарушения правил.

В новых условиях становится актуальным поиск типовой экономической модели финансирования российских таможенных служб в соответствии с масштабами и важностью таможенной деятельности и новыми подходами к управлению. Таким образом, актуальность исследования определяется проблемой развития и усовершенствования экономических подходов, гарантирующих обоснованность совершенствования экономической системы обеспечения таможенных органов. Эта проблема становится все острее и требует пересмотра традиционных подходов. Тем не менее, исследования по этому вопросу значительно отстают от текущих требований и требуют дальнейших исследований.

Степень разработанности проблемы. Проблемам, связанным с финансовым обеспечением деятельности занимались многие отечественные и зарубежные

авторы, такие, как: Блинов Н.М., Бородин И.А., Дафт Р., Дианова В.Ю., Коган М.В., Леденев С.В., Травин В.В. и другие.

Объектом исследования является финансовое обеспечение таможенных органов.

Предмет исследования – роль финансового обеспечения в таможенном деле.

Цель исследования – рассмотреть экономическую роль обеспечения финансами таможенных органов.

Для достижения поставленной цели необходимо выполнить следующие задачи:

- дать общую характеристику финансовому обеспечению таможенных органов: сущности и целей функционирования;

- рассмотреть основные объекты финансового обеспечения;

- исследовать состояние экономической деятельности в РФ и ее роль в таможенном деле;

- выявить направления совершенствования финансирования таможенных органов.

Нормативно-правовой основой исследования являются Международная конвенция об упрощении и гармонизации таможенных процедур от 18 мая 1973 года, Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (приложение к Договору о Таможенном кодексе таможенного союза, принятому Решением Межгосударственного Совета Евразийского экономического сообщества от 27 ноября 2009 г. № 17), Договор о Евразийском экономическом союзе (Подписан в г. Астане 29.05.2014), и т.д.

В курсовой работе были использованы такие методы общенаучного исследования как анализ, логический, сравнение изучаемых показателей.

Курсовая работа состоит из введения, двух глав, заключения и списка использованных источников.

Во введении обозначены актуальность, цель, задачи, объект и предмет исследования.

Первая глава раскрывает теоретические аспекты финансового обеспечения таможенных органов.

Во второй главе анализ финансового обеспечения в таможенных органах

В заключении сделаны основные выводы по результатам исследования.

ГЛАВА 1. Финансовое обеспечение таможенных органов.

1.1 Понятие, задачи, методы финансового обеспечения.

Финансовые ресурсы Федеральной таможенной службы – это вся совокупность денежных средств, которая потенциально может быть использована для осуществления любых денежных операций таможенными органами и учреждениями, подведомственными ФТС России. За счет финансовых ресурсов обеспечиваются расходы таможенных органов, связанные с исполнением установленных функций, реализуются задачи подготовки кадров и социального обеспечения должностных лиц. Источниками финансовых ресурсов таможенных органов и учреждений, подведомственных ФТС, являются федеральный бюджет, государственные внебюджетные фонды и другие источники, разрешенные законодательством. Финансовые ресурсы являются источниками формирования финансовых активов. Финансовые активы таможенных органов представлены денежными средствами, поступающими на лицевые счета таможенных органов для финансирования их расходов, и оплаченными денежными документами. Основным источником финансового обеспечения деятельности ФТС России - федеральный бюджет.

Органы государственной исполнительной власти (федеральные министерства, агентства и службы), законодательные и судебные органы Российской Федерации, Генеральная прокуратура Российской Федерации, Счетная палата Российской Федерации и другие, являются прямыми получателями средств федерального бюджета и главными распорядителями (администраторами) средств федерального бюджета. Федеральная таможенная служба России осуществляет функции главного распорядителя средств федерального бюджета, предусмотренных на содержание службы и реализацию возложенных на нее функций. Руководитель Федеральной таможенной службы вносит в Министерство финансов Российской Федерации предложения по формированию

проекта федерального бюджета в части финансирования деятельности таможенной службы, а также определяет полномочия таможенных органов и их должностных лиц по решению финансовых вопросов. [11, с. 61].

Федеральная таможенная служба России имеет право распределять выделенные средства федерального бюджета по подведомственным распорядителям бюджетных средств, то есть региональным таможенным управлениям, казенным учреждениям и непосредственным получателям бюджетных средств – таможням центрального подчинения. ФТС России формирует и оформляет приказом перечень подведомственных ей распорядителей бюджетных средств. Федеральная таможенная служба ведет реестр расходных обязательств, подлежащих исполнению в пределах утвержденных лимитов бюджетных обязательств и бюджетных ассигнований. Реестр расходных обязательств – это документ, в котором участник бюджетного процесса указывает все правовые основания (перечень законов, иных нормативных правовых актов, статей, частей, пунктов, подпунктов, абзацев), вследствие принятия которых у субъекта бюджетного процесса возникают денежные обязательства с оценкой объемов бюджетных ассигнований, необходимых для исполнения и включенных в реестр обязательств; организует и осуществляет ведомственный финансовый контроль в сфере своей деятельности, может вносить предложения по формированию и изменению лимитов бюджетных обязательств в Министерство финансов РФ. Согласно статье 158 Бюджетного кодекса РФ ФТС России, являясь главным распорядителем средств федерального бюджета, Федеральная таможенная служба выступает в суде от имени Российской Федерации в качестве ответчика по искам, предъявленным к РФ, о возмещении вреда, причиненного физическому или юридическому лицу в результате незаконных действий (бездействия) таможенных органов, или должностных лиц этих органов, в том числе в результате издания актов, не соответствующих закону или иному правовому документу.

Региональные таможенные управления являются распорядителями бюджетных средств. Региональные таможенные управления определяют задания по

предоставлению государственных услуг для подчиненных таможен; утверждают им бюджетные сметы с учетом нормативов финансовых затрат; распределяют бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств по таможням; вносят предложения в ФТС России по формированию и изменению бюджетной росписи; осуществляют контроль над использованием бюджетных средств таможнями (только в том случае, если на это им будут предоставлены полномочия главным распорядителем – ФТС России). [15, с. 32-36].

Таможни, таможенные посты, имеющие статус юридического лица, – это получатели бюджетных средств.

ФТС России в целях исполнения бюджета по расходам составляет, утверждает и ведет бюджетную роспись. Бюджетная роспись – это документ о распределении расходов бюджета между распорядителями бюджетных средств в соответствии с бюджетной классификацией Российской Федерации. Расходы распорядителей бюджетных средств показаны в бюджетной росписи в целом на год и по кварталам.

Источником части денежных средств Федеральной таможенной службы являются государственные внебюджетные фонды Российской Федерации: Фонд государственного социального страхования, Фонд обязательного медицинского страхования, Государственный фонд занятости населения. Средства этих фондов предназначены для реализации конституционных прав должностных лиц и работников таможенных органов на социальное обеспечение по болезни, рождению детей, в случае временной потери работы. Исполнение государственного бюджета и государственных внебюджетных фондов осуществляется Федеральным казначейством.

Учреждения, подведомственные Федеральной таможенной службе (Российская таможенная академия, Центральные поликлиника и госпиталь ФТС России) могут осуществлять деятельность, приносящую им доход, помимо средств, источником которых является федеральный бюджет и государственные внебюджетные фонды. Это образовательные и медицинские услуги, услуги по

инициативе сторонних организаций о проведении экспертизы товаров, издательская деятельность, сдача в аренду имущества, безвозмездные поступления от физических и юридических лиц, международных организаций и правительств иностранных государств, в том числе добровольные пожертвования, а также средства, полученные от иной приносящей доход деятельности. Такие средства именуется внебюджетными.

Таможенные органы при наступлении страхового случая получают денежные средства от страховых компаний на возмещение вреда по договорам обязательного страхования гражданской ответственности владельцев транспортных средств, которые направляются на возмещение вреда, причиненного транспортному средству. [12, с. 124].

В качестве дополнительных финансовых ресурсов для осуществления модернизации информационной системы Федеральной таможенной службы и технического переоснащения таможенных органов использованы средства займа Международного банка реконструкции и развития, предоставленные службе под гарантии федерального бюджета в рамках проекта «Модернизация информационной система таможенных органов № 4689-0-RU» в сумме 140 млн. долларов США. Основной долг должен быть погашен в мае 2020 года.

В настоящее время происходит процесс реформирования бюджетного процесса, в т.ч. и в таможенных органах как бюджетополучателях, по следующим направлениям:

1)

переход от сметного к целевому формированию бюджета — от индексации сложившихся затрат к их определению по схеме «цели — задачи — показатели достижения целей и решения задач — затраты на реализацию программы — расходы по ведомству»;

2) внедрение среднесрочного трехлетнего бюджетного планирования.

В рамках концепции «управления результатами» осуществляется смещение акцентов бюджетного процесса от управления бюджетными ресурсами (затратами) к управлению результатами путем повышения

ответственности и расширения самостоятельности участников бюджетного процесса и администраторов бюджетных средств в условиях четких среднесрочных ориентиров. Другими словами, происходит переориентация деятельности таможенных органов с «освоения» выделенных им ассигнований на достижение конечных, общественно значимых и измеряемых результатов.

Переход от сметного к целевому формированию бюджета заключается в структурировании деятельности таможенных органов по программам, направленным на решение тактических задач. Реализация стратегической цели и тактических задач, стоящих перед таможенными органами, осуществляется в рамках федеральных и ведомственных целевых программ.

Программная деятельность ФТС России предполагает четкое разделение и оптимальное сочетание федеральных целевых программ как инструмента экономической политики государства и ведомственных целевых программ как инструмента бюджетного планирования. [14, с. 76-78].

Распределение бюджетных средств производится с помощью группировки статей функциональной классификации расходов и их увязки с достижением указанных программ. За исходное значение при определении объема финансирования, необходимого для реализации каждой программы, принимается текущий уровень финансирования по статьям бюджета, на основе которого формируется бюджет программ. По каждой программе определяется объем текущих и капитальных затрат, связанных с реализацией программы.

Текущий объем рассчитывается, исходя из численности должностных лиц таможенных органов, участвующих в реализации каждой программы, их фонда оплаты труда и необходимых социальных выплат, расходов, связанных с содержанием служебных помещений, оплатой коммунальных услуг, исходя из занимаемых таможенными органами площадей, материально-технического обеспечения и прочих расходов.

Капитальные затраты определяются, исходя из объема

капитальных вложений, капитального ремонта объектов таможенной инфраструктуры и затрат на приобретение, модернизацию оборудования и предметов длительного пользования для таможенных органов, необходимых на реализацию каждой программы.

Не менее важным для таможенных органов является деятельность по переходу на среднесрочное бюджетное планирование.

На уровне ФТС России работа по подготовке бюджетной заявки на трехлетний период проводится по следующим направлениям:

Подготовка информации о численности сотрудников, федеральных государственных служащих и работников в разрезе таможенных органов, по должностям и разрядам тарифных ставок, а также по задачам и ведомственным целевым программам.

Разработка проекта плана по доходам федерального бюджета на текущий год и на двухлетнюю перспективу.

Подготовка на трехлетнюю перспективу реестра расходных обязательств, подлежащих исполнению за счет средств федерального бюджета, исходя из утвержденного объема ассигнований на предшествующий год, а также расчет объемов ассигнований на содержание таможенных органов с расчетами и обоснованиями потребности, необходимых для исполнения расходных обязательств государства в таможенной сфере. По некоторым направлениям деятельности таможенной службы такие данные предоставляются отдельно, в частности по сфере здравоохранения и санаторно-курортного обеспечения, оперативно-розыскной деятельности, содержанию авиационного, автомобильного, морского транспорта, мобилизационной подготовке.

Расчет прогнозируемых расходов таможенных органов по уплате судебной защиты в арбитражных судах и судах общей юрисдикции.

Обоснование объемов финансирования закупок и поставок продукции для государственных нужд в части таможенных органов.

При этом расчет объемов ассигнований на содержание таможенных органов осуществляется, исходя из утвержденного объема ассигнований на

предшествующий год. Расходы на приобретение услуг связи, транспортных, коммунальных услуг, арендной платы за пользование имуществом, услуг по содержанию имущества, расходов на приобретение вещевого имущества, медикаментов, горюче-смазочных материалов индексируются по мере роста инфляции. Соответствующие коэффициенты устанавливаются приказами ФТС России. [13, с. 54].

1.2. Характеристика процесса финансового обеспечения в таможенных органах.

Для согласования результатов деятельности таможенной службы с целями и задачами социально-экономической политики и обоснования бюджетных расходов руководитель Федеральной таможенной службы ежегодно представляет в Правительство Российской Федерации доклад. Подготовка докладов осуществляется в соответствии с методическими рекомендациями, разрабатываемыми Министерством финансов Российской Федерации совместно с Министерством экономического развития Российской Федерации. Одновременно представляется отчет об исполнении целей и достигнутых показателях деятельности таможенной службы в предшествующем году.

Доклад, представляемый Правительству РФ, включает следующие разделы:

- 1) цели, задачи и показатели деятельности ФТС России;
- 2) расходные обязательства таможенной службы и формирование доходов федерального бюджета, которые администрирует ФТС России;
- 3) бюджетные целевые программы и непрограммная деятельность;
- 4) распределение расходов по целям, задачам и программам;
- 5) результативность бюджетных расходов.

В первом разделе доклада формулируются стратегические цели ФТС России, а также тактические задачи, обеспечивающие достижение

соответствующих стратегий. Реализовать какую-то цель или задачу – значит достичь определенных показателей, которые должны быть представлены в докладе. В следующем разделе доклада дается оценка объема и структуры исполняемых расходных обязательств и платежей в федеральный бюджет. Дополнительно к сумме администрируемых таможенных платежей представляются данные о фактических и планируемых объемах доходов казенных учреждений, подведомственных ФТС России и имеющих право на предоставление платных услуг. В третьем разделе доклада приводятся обоснование действующих и планируемых бюджетных целевых программ, а также планируемой непрограммной деятельности. Цель-непрограммной деятельности таможенной службы – обеспечение решения тактических задач ФТС России:

- сокращение задолженности перед федеральным бюджетом по уплате таможенных платежей;

- усиление контроля за достоверностью декларирования товаров;

- повышение эффективности валютного контроля;

- совершенствование законодательства Российской Федерации в рамках компетенции таможенной службы;

- упрощение таможенных процедур и ускорение таможенных операций при таможенном оформлении и таможенном контроле товаров и другие.

При распределении расходов, общих для нескольких программ, по конкретным программам к непрограммным расходам относят расходы на центральный аппарат службы, её территориальные органы, заграничный аппарат, выплаты независимым экспертам, налог на имущество и земельный налог. [17, с. 14].

В четвертом разделе доклада приводится краткое обоснование сложившихся и планируемых расходов, изменения их структуры и факторов, влияющих на тенденции изменения расходов. В пятом разделе обосновываются меры, направленные на повышение результативности бюджетных расходов, расширение сферы применения программно-целевых методов бюджетного планирования, распределение ассигнований между подведомственными

главными распорядителями, распорядителями и получателями средств с учетом результатов их деятельности, совершенствование системы государственных закупок. Под результативностью бюджетных расходов понимается соотношение между результатами деятельности и расходами на их достижение, а также степень достижения планируемых результатов деятельности.

Непосредственной задачей подготовки доклада является обеспечение Правительства Российской Федерации и Министерства финансов Российской Федерации информацией, необходимой для составления сводного доклада Правительства РФ и проектов перспективного финансового плана и федерального бюджета на очередной финансовый год. Осуществляя свою деятельность, таможенные органы принимают на себя обязательства оплатить свои расходы (расходные обязательства) по заключенным с другими организациями договорам. В свою очередь, Российская Федерация берет на себя обязательства выделить таможенной службе денежные ресурсы из федерального бюджета на эти цели. В этом контексте расходные обязательства – это обусловленные законом, иным нормативным правовым актом, договором или соглашением обязанности Российской Федерации или действующего от его имени казенного учреждения предоставить физическому или юридическому лицу, иному публично-правовому образованию, субъекту международного права средства из соответствующего бюджета (в ред. Федерального закона от 08.05.2010 г. N 83-ФЗ). Бюджетные обязательства – это расходные обязательства, подлежащие исполнению в соответствующем финансовом году.

Федеральная таможенная служба формирует плановый реестр своих расходных обязательств в соответствии с методическими рекомендациями Министерства финансов России. При этом Федеральная таможенная служба выделяет следующие типы расходных обязательств:

- расходные обязательства Российской Федерации, возникающие в связи с оказанием государственных услуг (выполнением работ), Р -1;
- расходные обязательства Российской Федерации по социальному обеспечению населения (публичные нормативные обязательства Российской Федерации)

Федерации и публичные обязательства Российской Федерации, не относящиеся к публичным нормативным обязательствам Российской Федерации), Р-2;

· расходные обязательства Российской Федерации по предоставлению платежей, взносов, безвозмездных перечислений субъектам международного права, а также предусмотренные соглашениями с международными финансовыми организациями, Р-6.

Основаниями возникновения расходных обязательств Российской Федерации, подлежащих включению в плановые реестры расходных обязательств Федеральной таможенной службы, являются положения федеральных законов, указов Президента и постановлений Правительства Российской Федерации, договоров и соглашений, заключенных Российской Федерацией, из которых вытекают обязательства таможенной службы, ведомственных актов Федеральной таможенной службы.

Расходные обязательства, составляемые Федеральной таможенной службой, следует понимать как её потребность в финансовых средствах для выполнения обязательств (расходов), связанных с формированием всех необходимых ресурсов, обеспечивающих исполнение функций в установленной сфере деятельности. В качестве расходных обязательств, возникающих в связи с исполнением функций и оказанием государственных услуг (Р-1), в плановом реестре расходных обязательств Федеральной таможенной службы отражаются:

- обязательства, возникающие в связи с обеспечением выполнения функций центрального аппарата ФТС России, региональных таможенных управлений, зарубежного аппарата и подведомственных бюджетных учреждений (учреждений образования, здравоохранения и санаторного типа);

- обязательства по обеспечению функций таможенных органов;

- обязательства в связи с предоставлением государственных услуг (по принятию предварительного решения о классификации товаров в соответствии с Товарной номенклатурой внешнеэкономической деятельности, по информированию о правовых актах и консультированию в области таможенного дела);

- обязательства по предоставлению бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства государственной собственности Российской Федерации, включаемые в федеральную адресную инвестиционную программу;

- обязательства по государственному оборонному заказу (строительство, реконструкция и перевооружение объектов таможенной инфраструктуры в рамках федеральной или ведомственной целевой программы, формирование фонда служебного жилья, строительство и реконструкция подведомственных учреждений здравоохранения, образования, санаторно-курортного оздоровления). [11, с. 32].

Основаниями возникновения расходных обязательств в части бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства государственной собственности Российской Федерации являются ведомственные акты Федеральной таможенной службы. Бюджетные инвестиции по каждому объекту капитального строительства отражаются в плановом реестре расходных обязательств Федеральной таможенной службы как отдельное расходное обязательство.

Расходные обязательства по выплатам независимым экспертам, по обеспечению жильем государственных гражданских служащих, по профессиональной подготовке, переподготовке и повышению квалификации, а также расходные обязательства по осуществлению прикладных научных исследований (за исключением случаев, когда указанные виды деятельности являются основными и относятся к обязательствам, возникающим в связи с обеспечением выполнения функций) следует относить к закупке товаров, работ и услуг в целях оказания государственных услуг физическим и юридическим лицам в рамках типа расходных обязательств (Р-1) - Расходные обязательства Российской Федерации, возникающие в связи с оказанием государственных услуг (выполнением работ).

В соответствии с пунктом 1 статьи 74.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации к бюджетным ассигнованиям на социальное обеспечение населения относятся бюджетные ассигнования на предоставление социальных

выплат гражданам либо на приобретение товаров, работ, услуг в пользу граждан для обеспечения их нужд в целях реализации мер социальной поддержки населения. Расходные обязательства Российской Федерации по социальному обеспечению населения включают публичные нормативные обязательства Российской Федерации и публичные обязательства Российской Федерации, не относящиеся к публичным нормативным обязательствам Российской Федерации (Р-2).

В плановом реестре расходных обязательств Федеральной таможенной службы в качестве расходных обязательств по социальному обеспечению населения (Р - 2) отдельно приводятся публичные нормативные обязательства Российской Федерации (пенсии за выслугу лет, пенсии по инвалидности, пенсии по случаю потери кормильца сотрудникам таможенных органов, меры социальной поддержки гражданам, подвергшимся воздействию радиации вследствие радиационных аварий и др.) и публичные обязательства Российской Федерации (пособия и компенсации гражданам, получившим телесные повреждения при исполнении служебных обязанностей, выплаты членам семей погибших или умерших сотрудников таможенных органов, стипендии студентам и аспирантам, обучающимся в Российской таможенной академии, социальная поддержка обучающихся детей сирот). [11, с. 32].

ГЛАВА 2. АНАЛИЗ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ФИНАНСОВОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ В ТАМОЖЕННЫХ ОРГАНАХ

2.1. Исследование процесса управления федеральных таможенных доходов

Эффективная деятельность любой системы, включающей человеческий фактор в виде отдельных исполнителей или групп людей, возможна лишь при наличии определенного организующего начала, направляющего и регулирующего активность этого компонента системы, управляющего им.

Системы управления в таможенных органах имеют своей главной целью достижение единодействия всех сотрудников таможенных органов. Система должна работать в одном направлении и обеспечивать решение поставленных перед ней задач. Для этого требуется четкое управление внутри нее.

Система управления в таможенных органах состоит из следующих компонентов: механизма управления, структуры управления, процесса управления и механизма совершенствования системы управления.

Механизм управления составляют: законы, принципы, цели, методы и функции управления. Структура управления включает: органы управления, кадры управления и технические средства управления. Процесс управления – это деятельность всех звеньев управления по достижению целей управления. Механизм совершенствования системы управления включает организацию изменений в ней в результате развития объекта управления.

Для более глубокого понимания сущности управления в таможенных органах необходимо знать особенности, которые присущи этому управлению. К ним можно отнести: ярко выраженную нацеленность управления на конечный результат служебной деятельности; сочетание управленческой деятельности внутри системы с работой с участниками ВЭД; осуществление полномочий органа государственного управления; допустимость разумного риска в процессе управления; динамичность процессов управления в условиях противоборства

сотрудников таможенных органов с недобросовестными участниками ВЭД, контрабандистами и их пособниками; относительная неопределенность условий, в которых осуществляется управление.

Общая и конкретные цели управления таможенными органами определяются Таможенным кодексом Российской Федерации и другими законодательными и правовыми нормативными документами Президента РФ, Правительства РФ и ФТС России.

В зависимости от той роли, которую играет цель в процессе управления, выделяют несколько типов управления. В таможенных органах наиболее часто применяется «управление по отклонениям», «программное управление» и «целевое управление».

Управление по отклонениям имеет место на всех уровнях иерархии управления таможенными органами, так как строится главным образом по складывающимся ситуациям. В этом типе управления цели не придается большого значения.

Программное управление основано на тщательной разработке заданной программы с расчленением ее по уровням системы управления с указанием последовательности ее выполнения.

В целевом управлении цель играет основополагающую роль и определяет характер и ход управленческой деятельности.

В практике управления его типы применяются нередко в сочетании. Наиболее эффективным сочетанием является сочетание программного и целевого типов управления, которое получило название программно-целевого. Этот тип управления в настоящее время для таможенных органов имеет исключительно важное значение.

Таким образом, из двух рассматриваемых компонентов системы управления – структуры и процесса – более динамичным является процесс управления. Поэтому развитие процесса управления влечет за собой и развитие структуры управления. Изменения в структуре должны осуществляться тогда, когда в существующую структуру процесс управления уже не укладывается, когда

структура создает существенные помехи, становится тормозом развития управления, а следовательно, и всей системы управления в целом.

Направления деятельности:

1) формирование в отношении таможенных пошлин, налогов, таможенных сборов, специальных, антидемпинговых и компенсационных пошлин, предварительных специальных, предварительных антидемпинговых и предварительных компенсационных пошлин:

- прогноза поступления доходов федерального бюджета;
- обоснования прогноза поступления доходов федерального бюджета;
- аналитических материалов по исполнению бюджета в части доходов федерального бюджета в установленные законодательством Российской Федерации сроки для Главного финансово-экономического управления ФТС России;

- сведений, необходимых для составления среднесрочного финансового плана и (или) проекта федерального бюджета;

- сведений, необходимых для составления и ведения кассового плана;

2) участие в информационном взаимодействии между ФТС России и таможенными органами Российской Федерации (далее – таможенные органы) при приеме-передаче информации о движении денежных средств, уплачиваемых на счет Федерального казначейства, предназначенный для учета поступлений от внешнеэкономической деятельности;

3) организация и контроль ведения оперативного учета таможенных пошлин, налогов, таможенных сборов, специальных, антидемпинговых и компенсационных пошлин, предварительных специальных, предварительных антидемпинговых и предварительных компенсационных пошлин, штрафов (на основании информации, предоставляемой структурными подразделениями ФТС России) и иных платежей, взимание которых возложено на таможенные органы,

и формирования таможенными органами отчетности;

4) организация и контроль поступления в доход федерального бюджета денежных средств, уплаченных (взысканных) в счет исполнения обязанности (погашения задолженности) по уплате таможенных пошлин, налогов, таможенных сборов, специальных, антидемпинговых и компенсационных пошлин, предварительных специальных, предварительных антидемпинговых и предварительных компенсационных пошлин, пеней и процентов;

5) разработка и применение технологий, систем учета таможенных пошлин, налогов, сборов, специальных, антидемпинговых и компенсационных пошлин, предварительных специальных, предварительных антидемпинговых и предварительных компенсационных пошлин, пеней и процентов, а также контроля за исчислением и взиманием таких платежей, предоставлением льгот по уплате таможенных платежей (за исключением тарифных преференций), в том числе с использованием автоматизированных программных средств;

6) разработка порядка и технологий совершения операций по уплате таможенных и иных платежей, взимание которых возложено на таможенные органы, на счет Федерального казначейства и (или) на счет, определенный международным договором государств – членов Евразийского экономического союза, при осуществлении их уплаты с использованием электронных терминалов, платежных терминалов и банкоматов;

7) обеспечение процесса уплаты таможенных и иных платежей, взимание которых возложено на таможенные органы, плательщиками через электронные терминалы, платежные терминалы и банкоматы, информационную поддержку которых осуществляют юридические лица, ответственные за поступление на счет Федерального казначейства и (или) на счет, определенный международным договором государств – членов Евразийского экономического союза, денежных средств, уплаченных с использованием электронных терминалов, платежных терминалов и банкоматов, а также обеспечивающие надлежащее исполнение принимаемых на себя обязательств в соответствии с законодательством

Российской Федерации путем предоставления банковских гарантий и (или) внесения денежных средств (денег) на счет Федерального казначейства;

8) организация, координация и контроль единообразного применения таможенными органами актов, составляющих право Евразийского экономического союза, законодательства Российской Федерации, международных правовых актов в части вопросов, касающихся исчисления, уплаты, взыскания, возврата (зачета) таможенных пошлин, налогов, таможенных сборов, специальных, антидемпинговых и компенсационных пошлин, предварительных специальных, предварительных антидемпинговых и предварительных компенсационных пошлин, пеней и процентов, а также в части обоснованности предоставления таможенными органами льгот по уплате таможенных платежей (за исключением тарифных преференций) и иных освобождений от уплаты таможенных платежей, предоставления отсрочек и рассрочек уплаты таможенных пошлин, налогов;

9) организация, координация и контроль деятельности таможенных органов по применению механизмов уплаты таможенных платежей, специальных, антидемпинговых и компенсационных пошлин, предварительных специальных, предварительных антидемпинговых и предварительных компенсационных пошлин, административных штрафов, пеней и процентов;

10) обеспечение проведения анализа и прогнозирования величины поступления в федеральный бюджет таможенных пошлин, налогов и иных платежей в части перечня источников доходов федерального бюджета, закрепленных за Главным управлением;

11) разработка совместно с заинтересованными федеральными органами исполнительной власти нормативных правовых актов, регламентирующих порядок применения ставок таможенных пошлин, налогов и порядок уплаты таможенных платежей в отношении энергоносителей (нефти, нефтепродуктов, природного газа и электрической энергии, классифицируемых в группе 27 единой Товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического союза);

12) взаимодействие с федеральными органами исполнительной власти по вопросам применения мер таможенно-тарифного регулирования в Российской Федерации, выработка предложений по совершенствованию данных мер;

13) осуществление административных процедур по предоставлению государственных услуг по ведению реестра таможенных представителей, реестра банков, иных кредитных организаций, обладающих правом выдачи банковских гарантий уплаты таможенных пошлин, налогов, и администрированию предоставления региональными таможенными управлениями (далее – РТУ) государственной услуги выдачи и отзыва квалификационных аттестатов специалистов по таможенным операциям;

14) осуществление контроля за представлением юридическими лицами, включенными в реестр таможенных представителей, отчетности в соответствии с законодательством Российской Федерации о таможенном деле;

15) организация, координация и контроль применения таможенными органами обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов, обеспечения уплаты специальных, антидемпинговых и компенсационных пошлин, предварительных специальных, предварительных антидемпинговых и предварительных компенсационных пошлин;

16) организация, координация и контроль применения таможенными органами мер взыскания таможенных пошлин, налогов, таможенных сборов, специальных, антидемпинговых и компенсационных пошлин, предварительных специальных, предварительных антидемпинговых и предварительных компенсационных пошлин, пеней и процентов;

17) администрирование показателей результативности и эффективности деятельности таможенных органов и индикативных показателей, закрепленных за Главным управлением;

18) подготовка предложений по разработке и совершенствованию законодательных и иных нормативных правовых актов в области таможенного дела по вопросам, относящимся к компетенции Главного управления;

19) подготовка в части компетенции Главного управления предложений

руководству ФТС России по совершенствованию форм и методов совершения таможенных операций и проведения таможенного контроля;

20) подготовка в части компетенции Главного управления предложений по совершенствованию системы управления рисками для направления их в структурное подразделение ФТС России, координирующее применение системы управления рисками;

21) участие в реализации подпрограммы «Создание и развитие инновационного центра «Сколково» государственной программы Российской Федерации «Экономическое развитие и инновационная экономика»;

22) подготовка предложений по вопросам законодательного и нормативно-правового регулирования правил и порядка предоставления из федерального бюджета субсидий на возмещение затрат по уплате ввозной таможенной пошлины и налога на добавленную стоимость, понесенных юридическими лицами, индивидуальными предпринимателями, являющимися лицами, участвующими в реализации проекта создания и обеспечения функционирования территориально обособленного комплекса (инновационного центра «Сколково»);

23) участие в проведении таможенного контроля после выпуска товаров в форме таможенных проверок и проверок таможенных, иных документов и (или) сведений в части компетенции Главного управления;

24) взаимодействие с правоохранительными и иными контролирующими органами Российской Федерации при осуществлении возложенных на Главное управление функций. [16, с. 43-53].

Функции управления федеральными таможенными доходами:

Формирует и представляет в Министерство финансов Российской Федерации, Федеральное казначейство сведения, необходимые для составления и ведения кассового плана, а также отчеты по его исполнению.

Осуществляет бюджетные полномочия администратора доходов федерального бюджета в отношении таможенных пошлин, налогов, таможенных сборов, специальных, антидемпинговых и компенсационных пошлин, предварительных специальных, предварительных антидемпинговых и

предварительных компенсационных пошлин, при уплате которых в платежных документах указан код таможенного органа «10000000».

Организует учет и контроль за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью осуществления платежей в бюджет, пеней и процентов.

Принимает решения о возврате излишне уплаченных (взысканных) платежей в бюджет, пеней, процентов и штрафов, в том числе процентов за несвоевременное осуществление такого возврата и процентов, начисленных на излишне взысканные суммы по платежам, при уплате которых в платежных документах указан код таможенного органа «10000000».

Принимает решения о зачете (уточнении) платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации и представляет соответствующие уведомления в орган Федерального казначейства.

Представляет в структурное подразделение ФТС России, осуществляющее ведение бюджетного учета, первичные документы по администрируемым доходам федерального бюджета для их отражения в бюджетном учете. Осуществляет сверку данных бюджетного учета администрируемых доходов федерального бюджета.

Уточняет невыясненные и неидентифицированные в отношении таможенного органа поступления денежных средств. [4].

Разрабатывает (участвует в разработке) проекты актов, составляющих право Евразийского экономического союза, законодательство Российской Федерации о таможенном деле, международных договоров Российской Федерации, федеральных законов, иных нормативных правовых актов Российской Федерации, нормативных и иных правовых актов Минфина России и ФТС России по вопросам, связанным с применением порядка и форм уплаты, возврата, зачета таможенных платежей, специальных, антидемпинговых и компенсационных пошлин, предварительных специальных, предварительных антидемпинговых и предварительных компенсационных пошлин, пеней и процентов, применением способов обеспечения уплаты таможенных пошлин,

налогов, а также по иным направлениям деятельности Главного управления.

Организовывает, координирует и контролирует деятельность таможенных органов по ведению оперативного учета таможенных пошлин, налогов, таможенных сборов, специальных, антидемпинговых и компенсационных пошлин, предварительных специальных, предварительных антидемпинговых и предварительных компенсационных пошлин и иных платежей, взимание которых возложено на таможенные органы. [8]

2.2. Проблемные вопросы и направления совершенствования финансового обеспечения в таможенных органах

Таможенные органы Российской Федерации в настоящее время претерпевают значительные изменения, связанные с образованием и функционированием Евразийского экономического Союза (далее — ЕАЭС), изменением национального законодательства в области таможенного дела и вступлением в силу новых актов ЕАЭС, упрощением и унификацией таможенной деятельности в мире, развитием международного сотрудничества между таможенными службами разных государств. Перечень изменений можно продолжать и далее, но объединяет их то, что они непосредственно отражаются на управлении в таможенных органах, в связи с чем возникает ряд проблем, препятствующих эффективному и качественному управлению. Процесс управления в таможенных органах представляет собой воздействие объединенных в систему субъектов управления на объект управления для изменения качественных состояний управляемого объекта в разрезе достижения целей таможенного органа. Этот процесс направлен на достижение эффективного управления. Оценка существующих проблем управления в таможенных органах возможна с помощью определения уровня эффективности системы управления таможенных органов. Определение «эффективность» можно трактовать как степень достижения целей

организации с рациональным использованием имеющихся в ее распоряжении ресурсов. Эффективность управления включает в себя такие составляющие, как целедостижение, качество функционирования организационной структуры управления и экономичность, представляющая собой рациональное использования материальных и трудовых ресурсов.

Уровень выполнения прогнозируемого задания по администрируемым таможенными органами доходам в федеральный бюджет Прослеживается положительная тенденция с первого квартала 2015 г. по третий квартал 2018 г. по времени совершения таможенных операций, пополнению федерального бюджета и противодействию правонарушениям в области таможенного дела. Исходя из данных, представленных в итоговом докладе о результатах и основных направлениях деятельности ФТС России, можно говорить об успешной и эффективной деятельности и управлении в таможенных органах в 2018г.[6]. В рамках концепции «управления результатами» осуществляется смещение акцентов бюджетного процесса от управления бюджетными ресурсами (затратами) к управлению результатами путем повышения ответственности и расширения самостоятельности участников бюджетного процесса и администраторов бюджетных средств в условиях четких среднесрочных ориентиров. Другими словами, происходит переориентация деятельности таможенных органов с «освоения» выделенных им ассигнований на достижение конечных, общественно значимых и измеряемых результатов.

Оптимизация финансовой деятельности таможенных органов предполагает решение целого комплекса проблем, первоочередными из которых являются следующие: совершенствование правовых основ тарифного регулирования и налогообложения в таможенной сфере, повышение квалификации и правовой культуры кадров, преодоление коррупции, информационное, финансовое и организационное обеспечение исполнительной власти и контроль ее деятельности. Успешное разрешение перечисленных проблем позволит укрепить финансово-правовой статус российских таможенных органов и послужит дополнительным источником

пополнения федерального бюджета.

Одним из путей решения проблем финансового обеспечения в таможенных органах является совершенствование финансовой деятельности таможенных органов. Оно имеет в своей основе ряд показателей. Учитывая, что финансовая деятельность есть деятельность по мобилизации, распределению и использованию публичных денежных фондов, факторы ее эффективности являются следствием всех трех сторон проявления данной правовой категории. Предлагается логически сгруппировать их по следующим направлениям.

Аккумуляция финансовых ресурсов в виде таможенных платежей и иных фискальных доходов в области таможенного дела. При оценке данного показателя необходимо проанализировать полноту собираемости таможенных платежей; прирост внешнеторгового оборота с дифференциацией на экспортную и импортную составляющие; потери доходов бюджета (от нарушений таможенного законодательства: контрабанды, недостоверного декларирования, «серого» импорта и т.д.). [17, с. 66].

Распределение финансовых ресурсов в виде направления доходов бюджета на содержание таможенных органов. Этот фактор предопределяет мониторинг достаточности затрат, имеющих непосредственное отношение к таможенной службе.

Использование денежных фондов в процессе финансовой деятельности таможенных органов. Исследование данного критерия ставит необходимость ответа на следующие вопросы: каково соотношение выделенных и используемых финансовых ресурсов; каковы результаты финансового контроля за законным и целесообразным использованием бюджетных средств; какова сумма ущерба, нанесенного бюджету в результате нецелевого использования денежных фондов.

Данные факторы эффективности финансовой деятельности таможенных органов отражают соответственно фискальную и бюджетную эффективность.

**Исполнение бюджетных ассигнований по госпрограмме
«Экономическое развитие и инновационная экономика» ФТС России в 2019**

Таблица 1

Наименования	Выделенно бюджетных средств	Исполнено	% исполнения
ФТС России	880,6	816,5	92,7%

В рамках ресурсного обеспечения реализации основного мероприятия «Создание и развитие инновационной среды» ФТС России в 2018 г. были выделены на предоставление субсидий на возмещение затрат по уплате ввозной таможенной пошлины и налога на добавленную стоимость, понесенных лицами, участвующими в реализации проекта создания и обеспечения функционирования инновационного центра «Сколково», бюджетные ассигнования в размере 816,5 млн. рублей. Таким образом, ФТС России в 2018 г. осталось не исполнено 64,1 млн. рублей, то есть 7,3 % от общей суммы выделенных бюджетных средств. Данные показатели отражают низкий уровень исполнения расходов федерального бюджета РФ у ФТС России в 2018 г. В госпрограмме «Развитие внешнеэкономической деятельности» на 2013 – 2018 годы, утвержденной распоряжением Правительства РФ от 18.03.2013 № 378-р, ФТС России принимает участие в качестве ответственного исполнителя подпрограммы 5 «Совершенствование таможенной деятельности», которая является инструментом реализации приоритетов государственной политики в сфере ВЭД и таможенного дела. Приоритеты государственной политики в сфере ВЭД и таможенного дела определены Концепцией долгосрочного социально-экономического развития РФ до 2020 года, утвержденной распоряжением Правительства РФ от 17.11.2008 № 1662-р, Основными направлениями внешнеэкономической политики РФ до 2020 года, утвержденными постановлением Правительства РФ от 19.03.2009, Концепцией развития таможенных органов РФ, утвержденной распоряжением Правительства РФ от 14.12.2005 № 2225-р, и Стратегией развития таможенной службы РФ до 2020 года, утвержденной распоряжением Правительства РФ от 28.12.2012 № 2575-р. Подпрограмма «Совершенствование таможенной деятельности» представляет собой увязанный по ресурсам, исполнителям и срокам осуществления комплекс

мероприятий, обеспечивающих эффективное решение конкретных задач в области совершенствования таможенной деятельности. Статистические показатели исполнения бюджетных ассигнований по госпрограмме «Развитие внешнеэкономической деятельности», а именно подпрограммы 5 «Совершенствование таможенной деятельности» ФТС России в 2018-2019 г. представлены ниже (см. таблицу 2).

Таблица 2

Сведения по освоению бюджетных средств таможенными органами

Таможенные органы	Выделено бюджетных средств (тыс. рублей)	Кассовый расход (тыс. рублей)	Кассовое исполнение выделенных бюджетных средств (%)
Архангельская таможня	349 694,2	347 708,2	99,43
Балтийская таможня	936 796,0	933 374,0	99,63
Выборгская таможня	1 086 025,2	1 082 619,9	99,69
Карельская таможня	808 782,0	805 655,9	99,61
Кингисеппская таможня	418 159,7	415 164,1	99,28
Мурманская таможня	706 655,5	421 409,6	99,54
Псковская таможня	763 876,5	763 406,1	99,97
Пулковская таможня	422 014,1	421 409,6	100,00
Северо-Западная оперативная таможня	232 334	232 274,9	99,80
Санкт-Петербургская таможня	791 834,1	791 811,8	99,85
Себежская таможня	569 392,2	568 257,7	99,94
Итого:	8 372 945,6	8 332 704,4	99,52

Фискальная эффективность показывает уровень наполнения казны доходами от внешнеэкономической деятельности и скрытый резерв, который мог быть получен государством. Не секрет, что коэффициент собираемости денежных средств, то есть отношение суммы средств, которая реально собрана таможенным органом, к сумме средств, которая должна быть собрана при идеальной организации работы таможенного органа, в настоящее время далек от единицы. Причиной тому служит не только провоз товара с нарушениями законодательных норм (контрабанда, недостоверное декларирование), но и коррупция среди должностных лиц таможенных органов. [16, с. 156].

В 2014 г. бюджетные средства, выделенные на содержание и развитие таможенной системы в соответствии с Федеральным законом РФ от 02.12.2013 № 349-ФЗ «О федеральном бюджете на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов» составили 74,4 млрд. рублей, в том числе на расходы инвестиционного характера – 1,7 млрд. рублей, текущие расходы – 72,7 млрд. рублей. Выделенные объемы финансирования позволили гарантированно обеспечить функционирование всех звеньев таможенной системы. Для сравнения в 2013 г. из федерального бюджета РФ было выделено 75,6 млрд. рублей бюджетных ассигнований, в том числе на расходы инвестиционного характера – 1,0 млрд. рублей, текущие расходы – 74,6 млрд. рублей. Таким образом, в 2014 г. из федерального бюджета РФ было выделено на 70% больше бюджетных ассигнований на расходы инвестиционного характера, чем в 2013 г., что говорит о заинтересованности государства не только в финансовом обеспечении выполнения таможенными органами своих функций, но и в активном развитии таможенной системы. Однако, сравнив объемы бюджетного финансирования таможенных органов РФ в целом, а именно 75,6 млрд. рублей в 2013 г. и 74,4 млрд. рублей в 2014 г., установлено, что объемы бюджетного финансирования таможенных органов РФ за год сократились на 1,2 млрд. рублей, то есть на 2%, за счет уменьшения средств, выделенных на текущие расходы ФТС России. Для сравнения в 2015 г. бюджетные ассигнования, выделенные на содержание и развитие таможенной системы в соответствии с

Федеральным законом РФ от 01.12.2014 № 384-ФЗ «О федеральном бюджете на 2016 год и плановый период 2017 и 2018 годов», составили 74,9 млрд. рублей, то есть на 0,7% больше, чем в 2014 г. Однако в апреле 2015 г. в данный Федеральный закон были внесены изменения, и объемы бюджетных ассигнований ФТС России были сокращены. С учетом изменений на 2018 г. они составили 67,7 млрд. рублей. Таким образом, можно сделать вывод о том, что в 2018 г. объемы финансирования таможенной системы было запланировано оставить на том же уровне, что и в 2017 г. Однако в связи с возникновением проблем в российской экономике, общей экономической рецессией объемы бюджетного финансирования были скорректированы и снижены почти на 10% по сравнению с запланированными объемами. [14, с. 61-64].

Таблица 3

Поступление таможенных платежей в доход Федерального бюджета за 2017-2019 гг.млдр.

Вид таможенных платежей	2017 г	2018 г	2019 г	2017 г в %	2018 г в %
Ввозная таможенная пошлина	506	578,6	618,2	122,2	106,8
НДС	1968,3	3025,7	2291,3	116,6	75,7
Акциз	1900,3	2255,5	2613,4	137,5	115,9
Таможенные сборы	76	95,2	88,8	116,8	93,3
Таможенные пошлины, налоги	18,7	20,3	20,0	108,7	98,5
Иные таможенные платежи	106,2	16,3	72,4	133,7	153,4
Итого:	4557,2	6063,2	5729,1	125,2	94,5

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Особенность финансирования таможенных органов заключается в том, что оно осуществляется исключительно за счет средств федерального бюджета. Федеральная таможенная служба получила статус получателя бюджетных средств со строгой регламентацией прав и обязанностей. Финансирование Волгоградской таможенной службы осуществляется в централизованном порядке, исходя из территориальной и экономической необходимости сохранения и развития таможенных органов, а также экономического эффекта и качества работы таможенных органов.

Переход от сметного к целевому формированию бюджета заключается в структурировании деятельности таможенных органов по программам, направленным на решение тактических задач. Реализация стратегической цели и тактических задач, стоящих перед таможенными органами, осуществляется в рамках федеральных и ведомственных целевых программ.

Распределение бюджетных средств производится с помощью группировки статей функциональной классификации расходов и их увязки с достижением указанных программ.

Порядок планирования, организация и схема материально-технического обеспечения структурных подразделений центрального аппарата Федеральной таможенной службы, региональных таможенных управлений, в том числе специализированных РТУ, таможен, таможенных постов со статусом юридического лица определяется Положением о порядке планирования, организации и схеме материально-технического обеспечения таможенных органов Российской Федерации

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (приложение N 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского союза// Официальный сайт Евразийского экономического союза <http://www.eaeunion.org/>, 12.04.2017
2. Таможенный кодекс Таможенного союз: приложение к Договору о Таможенном кодексе Таможенного союза, принятому Решением Межгосударственного Совета ЕврАзЭС на уровне глав государств от 27.11.2009 № 17, в ред. Протокола от 16.04.2010 // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Международные правовые акты». Информ. банк «Международное право» (документ утратил силу)
3. Трудовой кодекс Российской Федерации: федер. закон от 30.12.2001 № 197-ФЗ (в ред. от 04.11.2014) // Собр. законодательства Российской Федерации. - 2002. - № 1 (ч.1). - Ст. 3.
4. О государственной гражданской службе Российской Федерации: федер. закон от 27.07.2004 № 79-ФЗ (ред. от 02.04.2014) // Собр. законодательства Российской Федерации. - 2004. - № 31. - Ст. 3215
5. О системе государственной службы Российской Федерации: федер. закон от 27.05.2003 № 58-ФЗ (в ред. от 23.05.2016) // Собр. законодательства Российской Федерации. - 2003. - № 22. - Ст. 2063.
6. О службе в таможенных органах Российской Федерации: федер. закон от 21.07.1997 № 114-ФЗ (ред. от 01.07.2017) // Собр. законодательства Российской Федерации. - 1997. - № 30. - Ст. 3586.
7. О таможенном регулировании в Российской Федерации: федер. закон от 27.11.2010 № 311-ФЗ (в ред. от 29.12.2017) // Собр. законодательства Российской Федерации. - 2010. - № 48. - Ст. 6252.
8. О Федеральной таможенной службе: Постановление Правительства

Российской Федерации от 16.09.2013 № 809 (ред. от 12.06.2017) // Собр. законодательства Российской Федерации. - 2013. - № 38. - Ст. 4823.

9. Стратегия развития таможенной службы Российской Федерации до 2020 года: Распоряжение Правительства Российской Федерации от 28.12.2012 № 2575-р (ред. от 28.12.2012) // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».

10. Бакаева О. Ю. Таможенное право России: учебник.- 2-е изд., перераб. и доп. - М. : Юристъ, 2017. – 504 с.

11. Габричидзе Б. Н. Таможенное право. - М.: Дашков и К, 2015. - 841 с.

12. Габричидзе Б. Принцип профессионализма в государственной службе. // Государство и право. – 2016. – № 12.

13. Коган М.В., Молчанова О.В. Таможенное дело. – М: Издательство: Феникс, 2017. – 317 с.

14. Козырин А.Н. Комментарий к Таможенному Кодексу Российской Федерации. – М.: ТК Велби, 2018. – 522 с.

15. Коник Н.В. Таможенное дело. – М.: Издательство: Омега-Л, 2015. – 192 с.

16. Тимошенко И. В. Таможенное право. – М.: Феникс, 2018. – 456 с.

17. Кисловский Ю.Г. История таможенного дела России: учеб. / Ю.Г. Кисловский. - Кн. 1: VIв. - начало XXв. - М., 2017.

18. Козырин А.Н. Таможенное право России /А.Н. Козырин. - М.,2016. - 396 с.

19. Космынин А.В. Внешнеторговая политика русского правительства во второй половине XVIII в.: автореф. дис... канд. ист. наук / А.В. Космынин. - Воронеж, 2017.

20. Кулишер И.М. Очерки по истории таможенной политики / И.М. Кулишер. - СПб., 1903.

21. Осакин Е. Внутренние таможенные пошлины в России /Е. Осакин. - Казань, 1850.