

С.Ж. Казбекова^{1*}, А.Б. Зейнельгабин¹, Г.Ж. Есенова², Г.Е. Амалбекова³¹Академия государственного управления при Президенте Республики Казахстан,
г. Астана, 010000, Республика Казахстан²АОО Назарбаев интеллектуальные школы, ЧУ «Центр педагогического мастерства»,
г. Астана, 010000, Республика Казахстан³Таразский университет им. М.Х.Дулати, г. Тараз, 080000, Республика Казахстан
*e-mail: kazbekova_88@mail.ru

АКТУАЛЬНЫЕ ПРОБЛЕМЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПОДРАЗДЕЛЕНИЙ ПОСТТАМОЖЕННОГО КОНТРОЛЯ В КАЗАХСТАНЕ

Аннотация

В статье описан таможенный контроль после выпуска товаров (ТКПВТ). Посттаможенный контроль в Казахстане нуждается в системной модернизации, направленной на переход к интеллектуальному, риск-ориентированному и цифровому подходу. Это позволит не только сократить потери бюджета, но и повысить прозрачность внешнеэкономической деятельности, упростить жизнь добросовестным предпринимателям и усилить борьбу с экономическими правонарушениями. Цель статьи – разработка рекомендаций для усовершенствования деятельности подразделений ТКПВТ в Казахстане на основе определения проблемных вопросов проведения посттаможенного контроля. В статье рассмотрены теоретические основы таможенных проверок и посттаможенного контроля. Обоснована целесообразность введения ТКПВТ в Казахстане. Описаны этапы становления исследуемого направления таможенного контроля. Произведен анализ эффективности работы подразделений пост-таможенного контроля на основе таких показателей, как количество проведенных таможенных проверок, объем доначисленных и взысканных таможенных платежей, налогов и пени. Проведен анализ нарушений по итогам таможенных проверок в Республике Казахстан. Исследование проведено с помощью методов системного и исторического анализов. Также использованы ситуационный метод и статистический анализ на основе данных по результатам работы, проведенной работниками органов государственных доходов. В статье предложены рекомендации по совершенствованию пост-таможенного контроля, направленные на улучшение бизнес-процессов на основе внедрения цифровых инструментов, усиления квалификационной подготовки специалистов и улучшения межведомственного взаимодействия.

Ключевые слова: таможенный контроль после выпуска товаров, таможенная проверка, камеральная таможенная проверка, выездная таможенная проверка, система управления рисками

Введение

Вопросы организации процесса посттаможенного контроля и деятельности органов, занимающихся проведением посттаможенного контроля, имеют актуальное и ключевое значение. Основной причиной является то, что объем внешней торговли возрастает с каждым годом, так, в 2022 году Республика Казахстан провела торговые операции с 202 странами- партнерами. Вместе с тем существует определенное расхождение показателей по объему при экспортно-импортных операциях. Среди приграничных стран самый большой объем расхождений по предварительным данным за 2022 год приходится на импорт товаров из Китайской Народной Республики. В последующий период расхождения сократились. Однако сумма их все еще остается значительной в абсолютном выражении [1].

При этом оборот внешней торговли Казахстана за 2022 год достиг исторически наибольшего уровня и составил 134,4 млрд. долл. США. Рост товарооборота на 32% выше по сравнению с предидущим годом (2021 год), на 55% больше в сравнении с 2020 годом (2020 год - 86,5 млрд. долл. США, 2021 год - 101,7 млрд. долл. США) [2]. И для того, чтобы справиться с наплывом грузов при ограниченном ресурсе таможенных органов, предусмотрена такая форма таможенного контроля, как таможенный контроль после выпуска товаров (ТКПВТ).

Несмотря на признание принципов данной формы таможенного контроля мировым сообществом как наиболее эффективными, в Казахстане их недостаточно реализуют. Весьма актуально обсуждать эффективность деятельности подразделений ТКПВТ в Казахстане, чему и посвящена данная статья.

Цель данной статьи – разработка рекомендаций для совершенствования механизмов ТКПВТ на основе определения проблемных вопросов организации посттаможенного контроля в Республике Казахстан.

Материалы и методы исследования

В статье в качестве методологической основы исследования были использованы: материалы Комитета государственных доходов Министерства финансов Республики Казахстан, Международной конвенции об упрощении и гармонизации таможенных процедур Всемирной таможенной организации (ВТамО) и рекомендации Всемирной торговой организации (ВТО).

Контент-анализ проведен для оценки документов международных организаций, стратегического развития государства и нормативных актов, утвердивших процедуру проведения ТКПВТ в Казахстане. Метод исторического анализа позволил проследить развитие норм, регулирующих отношения, связанные с возникновением таких форм таможенного контроля как таможенная проверка, а также организация и проведение таможенных проверок. Ситуационный метод использован при обзоре деятельности управления ТКПВТ. Эти методы позволили собрать, обработать и проанализировать научный материал по рассматриваемой проблеме исследования, правовую базу, регулиующую отношения и практический материал по основным вопросам ТКПВТ.

На основе сбора статистических данных Комитета государственных доходов Министерства финансов РК использованы статистико-экономические методы, которые направлены на проведение анализа и оценки доначисленных таможенных платежей и налогов.

Президентом подписан Кодекс о таможенном регулировании, содержащий положение о том, что таможенная проверка осуществляется работниками таможенных органов при проведении таможенного контроля [3]. Указанная форма таможенного контроля признана рядом международных организаций, таких как Всемирная таможенная организация (ВТамО), Всемирная торговая организация (ВТО), Конференция Организации объединенных наций по труду и развитию (ЮНКТАД), передовой и основополагающей для современного регулирования правительством таможенной сферы [4], [5], [6].

Нормы национального законодательства Казахстана в сфере таможенного дела составлены согласно стандартам, указанным в документах международных организаций. Порядок проведения ТКПВТ утвержден нормативными-правовыми актами, разработанными во исполнение норм Кодекса, регулирующего таможенное дело в Казахстане. Теме ТКПВТ посвятили свои труды ученые М. Хосан, М. Юсуф и В. Селезнев. Авторы Хосан и Юсуф описали ситуацию в Бангладеш, в том числе историю развития в стране направления по проведению аудита после выпуска товаров, и охарактеризовали вызовы, с которыми страна сталкивается на современном этапе. Опыт Бангладеш важен для анализа в рамках нашего исследования в части внедрения механизмов, рекомендуемых ВТамО [7]. Наша страна также на пути решения схожих задач и проблем. В. Селезнев описывает ТКПВТ на примере Российской Федерации в качестве ключевого аспекта на пути совершенствования таможенного контроля и рассуждает о перспективах развития [8].

Результаты и их обсуждение

В соответствии с Международной конвенцией об упрощении и гармонизации таможенных процедур (Киотская конвенция) был предложен инструмент, направленный на применение системы управления рисками и «контроля на основе методов аудита» в организации работы таможен. В соответствии с новым подходом при пересечении границы товаров таможенный контроль сводится к минимуму, достаточно обеспечивающему

соблюдение требований таможенного законодательства. В Казахстане предложенный инструмент реализован в процедурах в рамках ТКПВТ.

В документе Конференции Организации Объединенных Наций по торговле и развитию (ЮНКТАД) дано определение термина «пост-таможенный аудит» - это таможенный контроль, проводимый после выпуска товаров и основанный на аудите [6]. Соглашение об упрощении процедур торговли Всемирной торговой организации рекомендует странам-членам ввести посттаможенный аудит для быстрого оформления товаров на таможенных постах. В 2015 году Казахстан присоединился к Марракешскому соглашению об учреждении Всемирной торговой организации и начал работу по внедрению процедуры пост-таможенного контроля.

Посттаможенный контроль широко применяется таможенными службами множества стран мира. Большинство из этих стран проводят посттаможенный контроль в форме таможенного аудита. Так, таможенные службы Японии и Финляндии применяют заключение аудита, заменяющего таможенную проверку, для категорирования участников внешней экономической деятельности. В таких странах, как Германия и Замбия, в рамках аудита выделена проверка участников внешней экономической деятельности, подавших заявку на участие в программе Уполномоченного экономического оператора [9].

Согласно шагу 38 Плана нации «100 конкретных шагов. Современное государство для всех» в целях сокращения времени таможенного оформления предполагается оптимизация таможенных процедур и автоматизация импорта и экспорта [10]. Посттаможенный контроль проводится после выпуска товаров и включает проверку таможенных деклараций и товаросопроводительных документов [11]. Задачами посттаможенного контроля в Казахстане является обеспечение:

- достоверности продекларированных участниками внешнеэкономической деятельности сведений;
- сокращения времени таможенной очистки товаров [12].

В соответствии с законом, регулирующим таможенное дело в Казахстане, таможенная проверка является основной формой таможенного контроля и проводится подразделениями ТКПВТ [3.-230]. На рисунке 1 показана классификация таможенной проверки в РК.

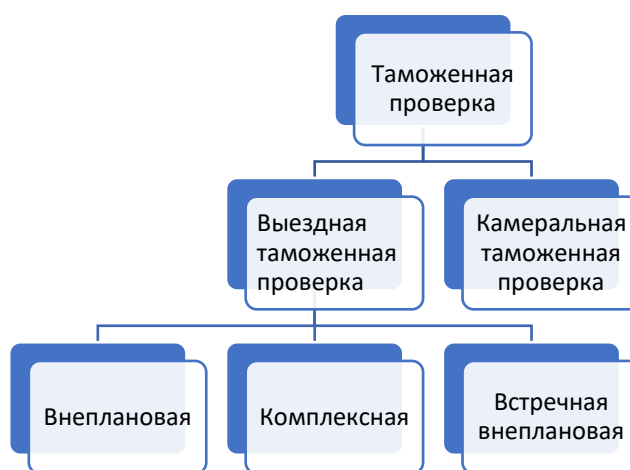


Рисунок 1 – Схема по видам таможенных проверок в Казахстане

Примечание: составлено авторами на основе источника [3]

Основанием для проведения таможенных проверок являются результаты применения системы управления рисками:

- как на этапе очистки товаров (профили рисков, по которым декларации на товары направлены в синий коридор);

- так и после выпуска товаров (отбор участников внешнеэкономической деятельности по индикаторам риска для распределения по степеням риска) [13].

В 2000 году было открыто подразделение аудита и инспектирования Главного управления таможенных доходов Таможенного комитета Министерства государственных доходов Республики Казахстан для выполнения функции ТКПВТ. Эволюция работы таможенных органов в данном направлении продолжилась и после ряда реорганизаций, в том числе проведенное в октябре 2014 года объединение налоговых и таможенных органов, а также органов по борьбе с экономическими и финансовыми преступлениями (финансовой полиции) Республики Казахстан в единый орган государственных доходов.

На современном этапе ТКПВТ осуществляется в форме таможенных проверок и проверок таможенных документов и сведений на центральном и территориальном уровнях. Так, на центральном уровне - Управление таможенного контроля после выпуска товаров Департамента аудита Комитета государственных доходов Министерства финансов Республики Казахстан со штатной численностью сотрудников 13 единиц. На территориальном уровне – это подразделения пост-таможенного контроля, которые функционируют в 20 регионах, состоящие из 11 самостоятельных Управлений посттаможенного контроля и 6 отделов посттаможенного контроля с общей штатной численностью 205 единиц, из них проверяющих лиц - 171 единиц [14]. Стоит отметить хороший уровень цифровизации государственной услуги – ТКПВТ. Результаты проверок (предписание, акт проверки, решения по результатам проверки) формируются в модуле «посттаможенный контроль» ИС «АСТАНА-1» [15].

Основными задачами внедрения модуля пост-таможенного контроля в информационной системе «АСТАНА-1» являются:

- повышение эффективности проведения таможенных проверок;
- ведение централизованной базы данных документов проверок [3. - 237].

Подразделением ТКПВТ налажено тесное взаимодействие с другими подразделениями Комитета государственных доходов Министерства финансов Республики Казахстан:

- таможенной очистки (для получения исторических данных об операциях с товарами, отчетов о сомнительных таможенных декларациях);
- анализа рисков (по формированию и утверждению на основании результатов проверок профилей риска на этапе таможенной очистки);
- правоохранительного блока (информация о компаниях - потенциальных нарушителях таможенного законодательства, розыск лиц, уклоняющихся от таможенной проверки);
- методологии товарной номенклатуры (для получения заключений по классификационному коду товаров);
- юридическим управлением (при возникновении вопросов, требующих правовой экспертизы) и другое.

Также осуществляется развитие технологических механизмов путем интеграции информационных систем таможенного и налогового блоков в целях обеспечения полноты налоговых поступлений и пресечения схем уклонения от уплаты таможенных платежей и налогов. Для повышения профессионального уровня сотрудников пост-таможенного контроля Комитетом государственных доходов Министерства финансов РК на постоянной основе проводятся обучающие семинары, техническая учеба, в том числе посредством видеоконференц-связи и предоставляются разъяснения вопросов касательно проведения таможенных проверок и изменений в таможенном законодательстве. В настоящее время и на постоянной основе осуществляется совершенствование информационных систем. Стоит отметить, что казахстанские специалисты участвовали в обучающих семинарах, проводимых в рамках сотрудничества с ЕАЭС и ВТамО.

Для реализации пост-таможенного контроля в таможенном администрировании очень важны человеческие ресурсы. Согласно исследованию Хосана и Юсуфа, в период становления института пост-таможенного контроля Национальный совет по доходам Бангладеш привлек Азиатский банк развития (АБР), Группу Всемирного банка (ГВБ) и USAID для обучения аудиторов и создания группы тренеров-экспертов [7.-157].

Российские ученые Н.Г. Липатова и Е.В. Жеребен провели анализ статистических данных, который показал увеличение сумм доначислений таможенных платежей, налогов и пеней в результате скоординированных действий подразделений таможенного и налогового блоков и служит примером обоснованности решения задач по совершенствованию способов обмена информацией [16]. Согласно политике пост-таможенного аудита Эфиопии рекомендуется проведение для аудиторов соответствующих тренингов по развитию навыков в количестве минимум 40 часов ежегодно [17].

Страны-члены Евразийского экономического союза на постоянной основе ведут работу по совершенствованию таможенного администрирования в рамках рабочей группы, посвященной работе ПТК и других видов координации взаимодействия таможенных служб [18]. На основании официальных статистических данных по налоговым поступлениям в государственный бюджет РК проанализированы данные по таможенным проверкам за 2018-2024 годы (таблица 1).

Таблица 1 – Сведения по таможенным проверкам за 2018-2024 года.

Годы	Количество проверок	Доначислено, млн.тенге	Взыскано, млн.тенге	Поступления ТПН, млн.тенге
2018	909	11 370	3 447	2 013 255
2019	1 158	18 384	6 890	2 249 049
2020	2 922	29 319	10 737	1 590 653
2021	3 314	22 748	16 105	2 296 384
2022	2 638	25 786	22 741	3 452 776
2023	4 475	50 110	37 123	4 105 156
2024	3 074	98 110	44 567	3 997 519
Итого	18 490	233 079	122 058	19 704 792
Примечание: таблица составлена на основе источника [19]				

В соответствии с приведенными данными в таблице 1 выявлено, что сумма доначисленных таможенных пошлин и налогов в 2024 году составила 98 110 млн. тенге. Как видно из таблицы 1, сумма доначислений с 2018 года по 2024 год возросла в несколько раз, так, в 2024 году сумма превысила итоги 2018 года в 7,6 раз; 2019 г. – в 4,3 раза, 2020 г. – в 2,3 раза. Аналогичная ситуация с другими показателями таблицы 1:

- доначисление таможенных пошлин и налогов, в среднем, на одну таможенную проверку составила 31 916 тыс. тенге (на 185% больше, чем в 2023 году; на 226% больше, чем в 2022 году; на 270% больше, чем в 2021 году; на 218%, чем в 2020 году; на 101% больше, чем в 2019; и на 155% больше, чем в 2018 году);

- взыскано 44 567 млн. тенге (на 20% больше, чем в 2023 году, на 96% больше, чем в 2022 году, на 177% больше, чем в 2021 году, на 315% больше, чем в 2020 году, на 547% больше, чем в 2019 году и на 1193%, чем в 2018 году);

- средняя сумма взысканных таможенных пошлин и налогов на одну таможенную проверку составила 14 498 тыс. тенге (на 75% больше, чем в 2023 году (8 296 тыс. тенге).

Доначисление в среднем на 1 проверяющего составляет 574 млн. тенге, а взыскание 261 млн. тенге. Стоит отметить, что благодаря снижению административной нагрузки на участников ВЭД количество таможенных проверок сократилось на 31% (с 4 475 в 2024 до 3 074 в 2023 году), увеличив результативность одной таможенной проверки и доначисление - 98 110 млн. тенге. Достижению высокой эффективности таможенных проверок послужило создание 116 различных моделей рисков посредством системы управления рисками. Как

уже выше отмечено, наблюдается устойчивый рост сумм взысканий. Еще одним показателем, отражающую суть ПТК как инструмента развития экономики, является доходная часть бюджета. На рисунке 2 представлена динамика результатов посттаможенного контроля в Казахстане за 2018- 2024 годы.

По данным рисунка 2 за 2018-2024 годы наблюдается стабильный рост доначисленных ТПН. Так, в 2018 году данный показатель был равен 30%, в 2019 и 2020 годах количество взысканных платежей составило всего 37% от суммы доначисленных, в 2021 году данный показатель достиг 71%, в 2022 году составил рекордных 88%, в 2023 году 74% и лишь в 2024 году 45%.



Рисунок 2 – Динамика результатов посттаможенного контроля в Казахстане за 2018-2024 годы

Примечание: таблица составлена на основе источника [19]

В период с 2018 по 2024 годы динамика количества таможенных проверок имела тенденцию к росту, но при этом в сумме доначисленных и взысканных таможенных пошлин и налогов также наблюдалась тенденция к увеличению. Результативность проверочных мероприятий отмечена в 2022 году, сумма доначислений таможенных пошлин и налогов возросла до 25 786 млн. тенге, и количество проведенных проверок уменьшилось до 2 638 проверок. При этом доля взысканных платежей от доначисленных достигла пика за весь период.



Рисунок 3 - Виды нарушений по итогам таможенных проверок 2024 года в РК

Примечание: таблица составлена на основе источника [19]

По результатам проведенных таможенных проверок в 2024 году основными причинами нарушений являются:

- 1) занижение таможенной стоимости – 49%;
- 2) недостоверная классификация товаров по коду ТН ВЭД – 25%;
- 3) нецелевое использование условно выпущенных товаров, а также товаров, ввезенных с уплатой НДС методом зачета – 17%;
- 4) не декларирование и недостоверное декларирование – 7%;
- 5) иные нарушения – 2% [19].

Среди нарушений таможенных правил, которые допускаются участниками внешнеэкономической деятельности, преобладает доля недостоверного определения таможенной стоимости товаров при таможенном декларировании, а также недостоверная классификация товаров в соответствии с ТН ВЭД. Трудности в выявлении схем недостоверного определения таможенной стоимости обусловлены в том числе отсутствием доступа либо обмена информацией с международными таможенными администрациями, а именно к полноценной базе данных о перемещении товаров. По результатам проведения таможенных проверок должностными лицами органов государственных доходов составляется административный материал либо по подведомственности передаются в иные государственные органы или в суд. В случае доначисления больших штрафов (более 10 000 МРП) материалы таможенной проверки передаются в Агентство финансового мониторинга для принятия процессуального решения.

Заключение

Реформы государственного управления и процессы интеграции в рамках ВТО, ЕврАзЭС, Объединенной коллегии таможенных служб, ВТамО оказывают существенное влияние на формирование принципов ТКПВТ, таких как категорирование проверяемых лиц в результате внедрения рискориентированных методов, обеспечение баланса национальных интересов и исполнения международных обязательств, обеспечение государственной безопасности, противодействие коррупции, сокращение издержек для бизнеса.

Исходя из вышесказанного, предлагаются следующие рекомендации:

- 1) совершенствование подготовки специалистов: проведение обучения для поддержания стабильного развития в вопросах посттаможенного контроля в сфере ИТ, анализа данных, международной логистики;

2) развитие взаимодействия с подразделениями по применению системы управления рисками позволит разработать критерии отбора проверяемых лиц и категорирование участников внешней экономической деятельности для повышения эффективности проведения ТКПВТ;

3) дальнейшее внедрение интеграции существующих информационных баз таможенного и налогового блоков;

4) модернизирование механизма взаимодействия с подразделениями, которые занимаются взысканием доначисленных сумм, с правоохранительными органами, что позволит качественно проводить аналитическую работу на основе информации, получаемой от перечисленных подразделений и вести эффективную работу по выявлению и пресечению незаконного ввоза товаров на территорию нашей страны;

5) использование информационных технологий в оптимизации информационного обмена между государственными органами Казахстана и на международном уровне;

6) усиление аналитической составляющей контроля: введение системы риск-менеджмента с использованием аналитики Big Data и профильных индикаторов (страна происхождения, несоответствие стоимости, подозрительные маршруты). Регулярное обновление профилей риска на основе выявленных нарушений.

Таким образом, представленные рекомендации будут направлены на повышение эффективного взаимодействия структурных подразделений органов государственных доходов с другими центральными государственными органами Казахстана и администрациями иностранных государств. Повышение результативности и качества деятельности органов государственных доходов по направлению ТКПВТ товаров обеспечит реализацию государственной политики в сфере финансов, национальной безопасности, развитие бизнеса в нашей стране и, как следствие, национальной экономики и международного экономического сотрудничества.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1 Данные по объему внешней торговли. Официальный сайт Министерства торговли и интеграции Республики Казахстан [Электронный ресурс]. – URL: <https://www.gov.kz/memleket/entities/mti/press/news/details/> (дата обращения 11.12.2022)

2 Внешнеторговый оборот Казахстана в 2022 году достиг исторически максимального уровня. Economic research institute Kazakhstan [Электронный ресурс]. – URL: https://economy.kz/ru/Novosti_instituta/id=5610 (дата обращения 11.12.2022)

3 Кодекс Республики Казахстан «О таможенном регулировании в Республике Казахстан» [подписан Президентом Республики Казахстан Н. Назарбаевым 26 декабря 2017 г.]: офиц. текст: по состоянию на 5 ноября 2018 г. / Алматы: ТОО «Издательство LEM», 2018. – 287с.

4 О ратификации Международной конвенции об упрощении и гармонизации таможенных процедур: Закон Республики Казахстан от 24 февраля 2009 г. № 141-IV // https://adilet.zan.kz/rus/docs/Z090000141_ (дата обращения 06.01.2023)

5 О ратификации Протокола о присоединении Республики Казахстан к Марракешскому соглашению об учреждении Всемирной торговой организации от 15 апреля 1994 года: Закон Республики Казахстан от 12 октября 2015 года № 356-V ЗРК // https://adilet.zan.kz/rus/docs/Z1500000356_ (дата обращения 02.11.2022)

6 Конференция Организации Объединенных Наций по торговле и развитию (ЮНКТАД). Техническое примечание 5 Целевого фонда для переговоров по упрощению процедур торговли: Аудит после таможенной очистки. Нью-Йорк и Женева: Организация Объединенных Наций, 2011.

7 Hossain M. A., Yusuf M. A. Application of post-clearance audit (PCA) as a trade facilitation tool in Bangladesh: Challenges and needed initiatives //World Customs Journal. – 2019. – Т. 13. – №. 1. – С. 153-164.

8 Селезнев В. Ставка на комплексный подход // Таможенное регулирование. Таможенный контроль. – 2015. – № 7. – С. 28–36.

9 Агапова А.В. Возможности применения зарубежного опыта проведения таможенного контроля после выпуска товаров в России // Экономика и экономический менеджмент. 2014. №4. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/vozmozhnosti-primeneniya-zarubezhnogo-opyta-provedeniya-tamozhennogo-kontrolya-posle-vypuska-tovarov-v-rossii> (дата обращения 05.02.2023)

10 План нации - 100 конкретных шагов по реализации пяти институциональных реформ Главы государства Нурсултана Назарбаева, май 2015 года [Электронный ресурс]. – URL: https://online.zakon.kz/Document/?doc_id=31977084&pos=4;-55#pos=4;-55 (дата обращения 02.11.2022)

11 Михальский Э. Таможенный контроль после выпуска товаров. – Litres, 2022

12 Об утверждении Положения о Комитете государственных доходов Министерства финансов Республики Казахстан: приказ Министра финансов Республики Казахстан от 14 июня 2016 г. № 306 // <https://adilet.zan.kz/rus/docs/G16E0000306>. (дата обращения 02.11.2022)

13 Методические рекомендации по отбору участников внешнеэкономической деятельности на основании результатов оценки рисков для проведения камеральных и выездных таможенных проверок: утверждены Председателем КГД МФ РК, март 2021г.

14 Об утверждении положений Департаментов государственных доходов Комитета государственных доходов Министерства финансов Республики Казахстан по областям, городам Астана, Алматы и Шымкент и их территориальных органов: приказ Председателя Комитета государственных доходов Министерства финансов Республики Казахстан от 7 сентября 2016 года № 522 // <https://adilet.zan.kz/rus/docs/G16ED000522/history>. (дата обращения 07.11.2022)

15 Информация по деятельности подразделений пост-таможенного контроля КГД МФ РК [Электронный ресурс]. – URL: <https://www.gov.kz/memleket/entities/minfin/documents/1?lang=ru>. (дата обращения 07.11.2022)

16 Жеребен Е. В., Липатова Н. Г. Взаимодействие таможенных и налоговых органов при таможенном контроле после выпуска товаров: методология исследования // Вестник Российской таможенной академии – 2019. - № 2. – С. 80-89 [Электронный ресурс]. – URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/vzaimodeystvie-tamozhennyh-i-nalogovyh-organov-pri-tamozhennom-kontrole-posle-vypuska-tovarov-metodologiya-issledovaniya> (дата обращения 15.03.2023)

17 Gebreyesus S. A. Assessment of the Challenges of Post Clearance Audit in Ethiopian Revenue and Customs Authority (a Case of Mekelle Branch office) //Assessment. – 2020. – Т. 11. – №. 6. [Электронный ресурс]. – URL: <chrome-extension://efaidnbmnnnibpcajpcglclefindmkaj/https://core.ac.uk/download/pdf/304991468.pdf> (дата обращения 17.03.2023)

18 О создании рабочих групп при Объединённой коллегии таможенных служб государств-членов Таможенного союза: Решение Объединенной коллегии таможенных служб государств – членов Таможенного союза от 20 окт. 2011 г. №1/6 [Электронный ресурс]. – URL: http://www.translation-centre.am/pdf/Trans_ru/EAEU_Vor/OKTS/OKTS_2011_1_6_ru.pdf. (дата обращения 07.05.2023)

19 Отчеты Министерства финансов Республики Казахстан по исполнению плана [Электронный ресурс]. – URL: <https://www.gov.kz/memleket/entities/minfin/documents/details/343073?lang=ru>. (дата обращения 07.05.2023)

ҚАЗАҚСТАНДАҒЫ ТАУАРЛАР ШЫҒАРЫЛҒАННАН КЕЙІНГІ КЕДЕНДІК БАҚЫЛАУ БӨЛІМШЕЛЕРІ ҚЫЗМЕТІНІҢ ӨЗЕКТІ МӘСЕЛЕЛЕРІ

Аңдатпа

Мақалада кедендік бақылаудың тиімді бағыты ретінде тауарлар шығарылғаннан кейінгі кедендік бақылау сипатталды. Қазақстандағы тауарлар шығарылғаннан кейінгі кедендік бақылау интеллектуалды, тәуекелге бағытталған және цифрлық тәсілге көшуге бағытталған жүйелі жаңғыртуды талап етеді. Бұл бюджет шығындарын азайтып қана қоймай, сыртқы экономикалық қызметтің ашықтығын арттыруға, адал кәсіпкерлердің өмірін жеңілдетуге және экономикалық құқық бұзушылықпен күресті күшейтуге мүмкіндік береді. Мақаланың мақсаты - Қазақстандағы посткедендік бақылауды ұйымдастырудағы және жүргізудегі проблемалық мәселелерді анықтау және тауарлар шығарылғаннан кейінгі кедендік бақылау бөлімшелерінің қызметін талдау негізінде ұсынымдар әзірлеу болып табылады. Мақалада кедендік тексерулер мен посткедендік бақылаудың теориялық негіздері қарастырылады. Қазақстанда тауарлар шығарылғаннан кейінгі кедендік бақылауды енгізудің орындылығы негізделген. Кедендік бақылаудың зерттелетін бағытының қалыптасу кезеңдері сипатталған. Посткедендік бақылау бөлімшелерінің тиімділігіне талдау жүргізілді. Есептеу кезінде жүргізілген кедендік тексерулердің саны, қосымша есептелген және өндірілген кедендік баждардың, салықтар мен өсімпұлдардың сомасы сияқты көрсеткіштер ескерілді. Зерттеу жүйелік және тарихи талдау әдісіне негізделген. Сондай-ақ мемлекеттік кірістер органдарының қызметкерлері жүргізген жұмыс нәтижелерінің деректері негізінде ситуациялық әдіс және статистикалық талдау қолданылды. Мақалада цифрлық құралдарды енгізу арқылы бизнес-процестерді жақсартуға, мамандардың біліктілігін арттыруға және ведомствоаралық ынтымақтастықты жақсартуға бағытталған посткедендік бақылауды жетілдіру бойынша ұсыныстар берілген.

Негізгі сөздер: тауарларды шығарғаннан кейін кедендік бақылау, кедендік тексеру, камералық кедендік тексеру, көшпелі кедендік тексеру, тәуекелдерді басқару жүйесі

CURRENT PROBLEMS IN THE ACTIVITIES OF POST-CLEARANCE CONTROL DEPARTMENTS IN KAZAKHSTAN

Abstract

The article describes the customs control after the release of goods. Post-clearance control in Kazakhstan requires systemic modernisation aimed at transitioning to an intelligent, risk-oriented, and digital approach. This will not only reduce budget losses but also increase the transparency of foreign economic activity, make life easier for honest entrepreneurs and strengthen the fight against financial crime. The purpose of this article is to develop recommendations for improving the activities of post-clearance control units in Kazakhstan, based on identifying problematic issues in conducting post-customs control. The article examines the theoretical foundations of customs inspections and post-customs control. The expediency of introducing post-clearance control in Kazakhstan is substantiated. The stages of formation of the studied direction of customs control are described. The analysis of the efficiency of post-customs control units was conducted based on several key indicators, including the number of customs inspections performed, the volume of additional customs duties, taxes, and penalties assessed and collected. An analysis of violations based on the results of customs inspections in the Republic of Kazakhstan was conducted. The study employed methods of systematic and historical analysis. The situational method and statistical analysis based on data from the results of work carried out by employees of state revenue agencies were also used. The article offers recommendations for improving post-customs control, aimed at enhancing business processes through the introduction of digital tools, strengthening specialist qualification training, and improving interdepartmental cooperation.

Keywords: customs check, risk management system, divisions of customs control after the release of goods, volume of trade, customs legislation

REFERENCES

- 1 Dannye po ob"emu vneshnej trgovli [Data on foreign trade volume]. Oficial'nyj sajt Ministerstva trgovli i integracii Respubliki Kazahstan. Available at: – URL: <https://www.gov.kz/memleket/entities/mti/press/news/details/> [in Russian] (accessed: 11.12.2022)
- 2 Vneshnetorgovnyj oborot Kazahstana v 2022 godu dostig istoricheski maksimal'nogo urovnya [Kazakhstan's foreign trade turnover in 2022 reached a historically high level]. Economic research institute Kazakhstan. Available at: – URL: https://economy.kz/ru/Novosti_instituta/id=5610 [in Russian] (accessed: 11.12.2022)
- 3 Kodeks Respubliki Kazahstan «O tamozhennoy regulirovanii v Respublike Kazahstan» [Code of the Republic of Kazakhstan “On customs regulation in the Republic of Kazakhstan”] podpisan Prezidentom Respubliki Kazahstan N. Nazarbaevym 26 dekabrya 2017 g.; ofic. tekst: po sostoyaniyu na 5 noyabrya 2018 g. / Almaty: TOO «Izdatel'stvo LEM», 2018. – 287p. [in Russian]
- 4 O ratifikacii Mezhdunarodnoj konvencii ob uproshchenii i garmonizacii tamozhennykh procedur [On ratification of the International Convention on the Simplification and Harmonization of Customs Procedures]: Zakon Respubliki Kazahstan ot 24 fevralya 2009 g. № 141-IV. Available at: – URL: <https://adilet.zan.kz/rus/docs/Z090000141> [in Russian] (accessed: 06.01.2023)
- 5 O ratifikacii Protokola o prisoedinenii Respubliki Kazahstan k Marrakeshskomu soglasheniyu ob uchrezhdenii Vsemirnoj torgovoj organizacii ot 15 aprelya 1994 goda [On ratification of the Protocol on the accession of the Republic of Kazakhstan to the Marrakesh Agreement establishing the World Trade Organization of April 15, 1994]: Zakon Respubliki Kazahstan ot 12 oktyabrya 2015 goda № 356-V ZRK. Available at: – URL: <https://adilet.zan.kz/rus/docs/Z1500000356> [in Russian] (accessed: 02.11.2022)
- 6 Konferenciya Organizacii Ob"edinennykh Nacij po trgovle i razvitiyu (YUNKTAD). Tekhnicheskoe primechanie 5 Celevogo fonda dlya peregovorov po uproshcheniyu procedur trgovli: Audit posle tamozhennoj oshistki. [Trade Facilitation Negotiations Trust Fund Technical Note 5: Post-Clearance Audit] N'yu-York i Zheneva: Organizaciya Ob"edinennykh Nacij, 2011. [in Russian]
- 7 Hossain M. A., Yusuf M. A. Application of post-clearance audit (PCA) as a trade facilitation tool in Bangladesh: Challenges and needed initiatives //World Customs Journal. – 2019. – T. 13. – №. 1. – P. 153-164. [in English].
- 8 Seleznev V. Stavka na kompleksnyj podhod [Focus on an integrated approach] // Tamozhennoe regulirovanie. Tamozhennyj kontrol'. - 2015. - № 7. - P. 28–36. [in Russian]
- 9 Agapova A.V. Vozmozhnosti primeneniya zarubezhnogo opyta provedeniya tamozhennogo kontrolya posle vypuska tovarov v Rossii [Possibilities of applying foreign experience in conducting customs control after the release of goods in Russia] //Ekonomika i ekonomicheskij menedzhment. 2014. №4. Available at: – URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/vozmozhnosti-primeneniya-zarubezhnogo-opyta-provedeniya-tamozhennogo-kontrolya-posle-vypuska-tovarov-v-rossii> [in Russian] (accessed: 05.02.2023)
- 10 Plan natsii - 100 konkretnykh shagov po realizacii pyati institucional'nykh reform Glavy gosudarstva Nursultana Nazarbaeva [The Nation's Plan - 100 concrete steps to implement five institutional reforms of Head of

State Nursultan Nazarbayev], maj 2015 goda. Available at: – URL: https://online.zakon.kz/Document/?doc_id=31977084&pos=4;-55#pos=4;-55 [in Russian] (accessed: 02.11.2022)

11 Mihal'skij E. Tamozhennyj kontrol' posle vypuska tovarov [*Customs control after the release of goods*]. - Litres, 2022. [in Russian]

12 Ob utverzhdenii Polozheniya o Komite te gosudarstvennyh dohodov Ministerstva finansov Respubliki Kazakhstan [*On approval of the Regulations on the State Revenue Committee of the Ministry of Finance of the Republic of Kazakhstan*]: prikaz Ministra finansov Respubliki Kazakhstan ot 14 iyunya 2016 g. № 306. Available at: – URL: <https://adilet.zan.kz/rus/docs/G16E0000306> [in Russian] (accessed: 02.11.2022)

13 Metodicheskie rekomendacii po otboru uchastnikov vnesheekonomicheskoy deyatel'nosti na osnovanii rezul'tatov ocenki riskov dlya provedeniya kameral'nyh i vyezdnyh tamozhennyh proverok [*Methodological recommendations for the selection of participants in foreign economic activity based on the results of risk assessment for conducting desk and on-site customs inspections*]: utverzhdeny Predsedatelem KGD MF RK, mart 2021g. [in Russian]

14 Ob utverzhdenii polozhenij Departamentov gosudarstvennyh dohodov Komiteta gosudarstvennyh dohodov Ministerstva finansov Respubliki Kazakhstan po oblastyam, gorodam Astana, Almaty i SHymkent i ih territorial'nyh organov [*On approval of the provisions of the State Revenue Departments of the State Revenue Committee of the Ministry of Finance of the Republic of Kazakhstan for regions, cities of Astana, Almaty and Shymkent and their territorial bodies*]: prikaz Predsedatelya Komiteta gosudarstvennyh dohodov Ministerstva finansov Respubliki Kazakhstan ot 7 sentyabrya 2016 goda № 522. Available at: – URL: <https://adilet.zan.kz/rus/docs/G16ED000522/history> [in Russian] (accessed: 07.11.2022)

15 Informaciya po deyatel'nosti podrazdelenij post-tamozhennogo kontrolya KGD MF RK [*Information on the activities of post-customs control units of the State Revenue Committee of the Ministry of Finance of the Republic of Kazakhstan*] – Available at: – URL: <https://www.gov.kz/memleket/entities/minfin/documents/1?lang=ru> [in Russian] (accessed: 07.11.2022)

16 Zhereben E. V., Lipatova N. G. Vzaimodeystvie tamozhennyh i nalogovyh organov pri tamozhennom kontrole posle vypuska tovarov: metodologiya issledovaniya [*Interaction between customs and tax authorities during customs control after the release of goods: research methodology*] // Vestnik Rossijskoj tamozhennoj akademii – 2019. - № 2. – P. 80-89. Available at: – URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/vzaimodeystvie-tamozhennyh-i-nalogovyh-organov-pri-tamozhennom-kontrole-posle-vypuska-tovarov-metodologiya-issledovaniya> [in Russian] (accessed: 15.03.2023)

17 Gebreyesus S. A. Assessment of the Challenges of Post Clearance Audit in Ethiopian Revenue and Customs Authority (a Case of Mekelle Branch office) //Assessment. – 2020. – T. 11. – №. 6. Available at: – URL: <chrome-extension://efaidnbmnnnibpcajpcglclefindmkaj/https://core.ac.uk/download/pdf/304991468.pdf> [in English] (accessed: 17.03.2023)

18 O sozdanii rabochih grupp pri Ob"edinyonnoj kollegii tamozhennyh sluzhb gosudarstv-chlenov Tamozhennogo soyuza [*On the creation of working groups under the Joint Board of Customs Services of the Member States of the Customs Union*]: Reshenie Ob"edinennoj kollegii tamozhennyh sluzhb gosudarstv – chlenov Tamozhennogo soyuza ot 20 okt. 2011 g. №1/6. Available at: – URL: http://www.translation-centre.am/pdf/Trans_ru/EAEU_Vor/OKTS/OKTS_2011_1_6_ru.pdf [in Russian] (accessed: 07.05.2023)

19 Otchety Ministerstva finansov Respubliki Kazakhstan po ispolneniyu plana [*Reports of the Ministry of Finance of the Republic of Kazakhstan on the implementation of the plan*]. Available at: – URL: <https://www.gov.kz/memleket/entities/minfin/documents/details/343073?lang=ru> [in Russian] (accessed: 07.05.2023)

Information about authors:

Sariya Kazbekova – **corresponding author**, doctoral student of the Institute of Management, the Academy of Public Administration under the President of Republic of Kazakhstan, Astana, Republic of Kazakhstan

E-mail: kazbekova_88@mail.ru

ORCID: <https://orcid.org/0009-0000-9490-6740>

Altay Zeinelgabdin – Doctor of Economics, Professor of the Institute of Management, the Academy of Public Administration under the President of Republic of Kazakhstan, Astana, Republic of Kazakhstan

E-mail: a.zeinelgabdin@apa.kz

ORCID: <https://orcid.org/0000-0002-1103-0550>

Gulmira Yessenova – Candidate of Economic Sciences, Associate Professor, Head of the Department of Educational Programs of the private institution “Center of Pedagogical Excellence” NIS, Astana, Republic of Kazakhstan

E-mail: pavlodarsemey@mail.ru

ORCID: <https://orcid.org/0000-0002-4576-3920>

Gulmira Amalbekova – Candidate of Economics Sciences, Acting Associate Professor of «Economics and Management» Department, Faculty of Economics and Law, M.Kh. Dulaty Taraz University, Taraz, Republic of Kazakhstan

E-mail: baken_t@mail.ru

ORCID: <https://orcid.org/0000-0001-9622-6263>

Информация об авторах:

Сария Казбекова – **основной автор**, докторант Института управления Академии государственного управления при Президенте Республики Казахстан, г. Астана, Республика Казахстан

E-mail: kazbekova_88@mail.ru

ORCID: <https://orcid.org/0009-0000-9490-6740>

Алтай Зейнельгабдин – доктор экономических наук, профессор Института управления Академии государственного управления при Президенте Республики Казахстан, г. Астана, Республика Казахстан;

E-mail: a.zeinelgabdin@apa.kz

ORCID: <https://orcid.org/0000-0002-1103-0550>

Гүлмира Есенова – кандидат экономических наук, ассоциированный профессор, начальник отдела образовательных программ частного учреждения «Центр педагогического мастерства» АОО НИИШ, г. Астана, Республика Казахстан,

E-mail: pavlodarsemey@mail.ru

ORCID: <https://orcid.org/0000-0002-4576-3920>

Гульмира Амалбекова - кандидат экономических наук, и.о. доцента кафедры «Экономика и менеджмент» факультета «Экономика и право» Таразского университета им. М.Х.Дулати, г.Тараз, Республика Казахстан

E-mail: baken_t@mail.ru

ORCID: <https://orcid.org/0000-0001-9622-6263>

Авторлар туралы ақпарат:

Сария Казбекова - **негізгі автор**, Қазақстан Республикасы Президенті жанындағы Мемлекеттік басқару академиясы Басқару институтының докторанты, Астана қ., Қазақстан Республикасы

E-mail: kazbekova_88@mail.ru

ORCID: <https://orcid.org/0009-0000-9490-6740>

Алтай Зейнельгабдин – экономика ғылымдарының докторы, Басқару институтының профессоры, Қазақстан Республикасы Президенті жанындағы Мемлекеттік басқару академиясы, Астана қ., Қазақстан Республикасы

E-mail: a.zeinelgabdin@apa.kz

ORCID: <https://orcid.org/0000-0002-1103-0550>

Гүлмира Есенова – экономика ғылымдарының кандидаты, қауымдастырылған профессор, «Назарбаев зияткерлік мектептері» ДББҰ «Педагогикалық шеберлік орталығы» ЖМ білім беру бағдарламалары бөлімінің басшысы, Астана қ., Қазақстан Республикасы

E-mail: pavlodarsemey@mail.ru

ORCID: <https://orcid.org/0000-0002-4576-3920>

Гульмира Амалбекова - экономика ғылымдарының кандидаты, «Экономика және менеджмент» кафедрасының доценті м.а, М.Х. Дулати атындағы Тараз университеті, «Экономика және құқық» факультеті, Тараз қ., Қазақстан Республикасы

E-mail: baken_t@mail.ru

ORCID: <https://orcid.org/0000-0001-9622-6263>