Иванча Игорь Иванович. Развитие государственного финансового контроля в системе таможенных органов : диссертация ... кандидата экономических наук : 08.00.10 / Иванча Игорь Иванович; [Место защиты: Рост. гос. эконом. ун-т "РИНХ"].- Ростов-на-Дону, 2009.- 191 с.: ил. РГБ ОД, 61 10-8/860

**Содержание к диссертации**

Введение

Глава 1. Теоретико-методологические аспекты государственного финансового контроля в системе таможенных органов 14

1.1. Концепция функциональной системы государственного финансового контроля 14

1.2. Специфика, принципы и организация финансового контроля в деятельности

таможенных органов 33

Глава 2. Анализ контрольной деятельности таможенных органов по

обеспечению поступлений доходов в федеральный бюджет 62

2.1. Контроль за формированием доходов федерального бюджета, администрируемых таможенными органами Южного таможенного управления 62

2.2. Оценка состояния контроля таможенной стоимости как доходообразующей базы таможенных платежей 78

2.3. Методические подходы к проведению посттаможенного финансового контроля 93

Глава 3. Развитие государственного финансового контроля в таможенных органах в рамках реализации программно-целевых методов планирования... 112

3.1. Контроль результативности использования бюджетных средств таможенными органами 112

3.2. Повышение качества финансового менеджмента как важнейший фактор

развития внутреннего финансового контроля в таможенных органах 136

Заключение 156

Библиографический список 167

Приложения 179

**Введение к работе**

**Актуальность темы исследования.**Актуальность выбранной темы предопределена необходимостью решения одной из приоритетных задач финансовой политики государства - создание прочной основы для мобилизации доходов в бюджетную систему государства и эффективного управления общественными финансами. В решении этой задачи особая роль отводится организации государственного финансового контроля.

В современных условиях государственный финансовый контроль не может сводиться только к проверке соблюдения законности и выявлению нарушений финансовой дисциплины. В этой связи теоретические и практические аспекты его организации требуют дальнейшего углубления, в том числе, в предметной области его отдельных направлений, характеризующихся специфическим содержанием и особыми методами осуществления. Одним из наименее изученных аспектов является организация государственного финансового контроля в таможенной сфере, где решаются важные задачи управления финансами, имеющие целевую направленность на поддержание макроэкономической стабильности, защиту национальных экономических интересов и обеспечение полноты и своевременности уплаты таможенных платежей в федеральный бюджет.

Таможенные органы Российской Федерации являются важным звеном в системе государственного финансового контроля, реализуя функции администрирования налоговых и неналоговых доходов федерального бюджета, валютного контроля, внутреннего контроля за расходованием бюджетных средств. Важнейшая задача обеспечения эффективной деятельности таможенных органов по мобилизации доходов в федеральный бюджет требует применения новых методов контрольно-экономической работы, к числу которых можно отнести: расширение аналитических приемов, внедрение системы управления рисками, активизацию поеттаможенного финансового контроля и аудита после выпуска товаров. Указанные меры предусмотрены Концепцией развития таможенных органов Российской Федерации в качестве

**4**перспективных направлений, призванных способствовать результативности контрольных действий и укреплению дисциплины в отношении соблюдения налогового и таможенного законодательства участниками внешнеэкономической деятельности.

Однако, несмотря на значительное число научных разработок в области методического обеспечения деятельности таможенных органов, комплексные исследования организации государственного финансового контроля применительно к системе таможенных органов остаются востребованными и актуализируются в условиях реформирования функциональной структуры органов государственного финансового контроля, активной интеграции России в мировое сообщество и перехода на международные нормы и стандарты.

Недостаточная изученность механизмов, обеспечивающих осуществление государственного финансового контроля в системе таможенных органов, возросшая практическая необходимость повышения эффективности фискальной деятельности таможенных органов и оценки результативности использования бюджетных средств, выделяемых на их содержание, обусловили актуальность исследования.

**Степень разработанности темы.**Анализ исследований в области теории и практики проведения государственного финансового контроля и аудита показал, что в настоящее время вопросы теории, организации, регулирования и проведения контрольной деятельности, ее дальнейшее совершенствование в России в условиях формирования рыночной экономики находятся в центре внимания целого ряда представителей науки и практики, среди которых можно выделить Афанасьева МП., Бурцева В.В., Воронина Ю.М., Грачеву Е.Д., Гутцайта Е.М., Дадашева А.З., Данилевского Ю.А., Дюмулена И.И., Жукова В.А., Козырина А.Н., Лабынцева Н.Т., Мельник М.В., Мешалкину Р.Е., Овсянникова Л.Н., Панскова В.Г., Родионову В.М., Романову Т.Ф., Рябухина С.Н., Саунина А.Н., Сомоева Р.Г., Степашина СВ., Столярова Н.С., Терехова А.А., Шеремета А.Д., Шлейникова В.И., Шохина СО. и др.

Существенный вклад в развитие теории и практики государственного

**5**финансового контроля в России внесли Белобжецкий И.Л., Вознесенский Э.А., Поляк Г.Б., Сенчагов В.К., Ситарян С.А., Сычев Н.Г., и др. Вопросам финансового контроля посвящены работы таких зарубежных авторов, как Дефлиз Ф.Л., Ирвин Д., Ллойд Д., Монтгомери Дж., Дженик Г.Р., Лейли О., Хирш М.Б., Хан Д. Мировой опыт государственного финансового контроля обобщается и пропагандируется международными организациями высших органов финансового контроля. Фундаментальной основой организации государственного финансового контроля является Лимская декларация о руководящих принципах контроля, принятая IX Конгрессом ИНТОСАИ в 1977 г.

Тем не менее, многие проблемы организации и методики внешнего и внутреннего финансового контроля, реализуемого таможенными органами в процессе своего функционирования, изучены недостаточно и требуют дальнейшего рассмотрения. Значение таможенной службы как администратора бюджетных доходов предполагает создание новых подходов к совершенствованию контрольных мероприятий, преследующих целью повышение результативности использования общественных финансовых ресурсов. Теоретическая и практическая значимость разработки вопросов обеспечения эффективности государственного финансового контроля в системе таможенных органов обусловили выбор темы диссертации, ее цели и задачи.

**Целью диссертационного исследования**является разработка теоретических и практических рекомендаций по совершенствованию государственного финансового контроля в системе таможенных органов, направленного на обеспечение полного и своевременного поступления таможенных платежей в федеральный бюджет и эффективного использования бюджетных средств.

Поставленная цель предопределила необходимость решения следующих исследовательских задач:

исследовать теоретические и методические основы системы государственного финансового контроля на основе структурно-функционального подхода;

раскрыть специфику контрольной деятельности таможенных органов в сфере финансовых отношений, принципы, условия и формы ее организации;

проанализировать основные направления и результаты финансового контроля, осуществляемого таможенными органами в процессе реализации стратегических задач укрепления доходной базы федерального бюджета;

- рассмотреть особенности методического обеспечения контроля  
таможенной стоимости как доходообразующей базы таможенных платежей;

- выработать методические подходы к проведению таможенного  
финансового контроля после выпуска товаров;

дать оценку эффективности процесса внедрения бюджетирования, ориентированного на результат, в таможенных органах;

разработать практические рекомендации по развитию финансового менеджмента и внутреннего финансового контроля в функциональной деятельности таможенных органов.

**Предметом диссертационного исследования**является совокупность финансовых и организационно-управленческих отношений, возникающих в процессе осуществления государственного финансового контроля в системе таможенных органов. **Объектом исследования**является система таможенных органов Российской Федерации, обеспечивающих контроль за поступлением таможенных платежей в федеральный бюджет и рациональным использованием бюджетных средств, направляемых на финансирование таможенных органов.

**Теоретической и методологической основой исследования**явились труды ведущих отечественных и зарубежных ученых, посвященные проблемам функционирования государственного финансового контроля и аудита эффективности, программные документы, международные стандарты, методические и аналитические материалы, а также материалы научных конференций и периодических изданий.

Диссертационная работа выполнена в рамках Паспорта специальности 08.00.10 - финансы, денежное обращение и кредит, части 1 «Финансы», раздела 2 «Государственные финансы», п. 2.5 «Оптимизация бюджетного процесса:

7 совершенствование системы управления доходами и расходами бюджетной системы и внебюджетных фондов, бюджетного планирования и долгосрочного прогнозирования», п.2.9 «Концептуальные основы, приоритеты налоговой политики и основные направления реформирования российской налоговой системы».

**Инструментарно-методический аппарат.**Исследование проводилось с  
применением общих методов научного познания, в том числе абстрагирования,  
системного и логико-смыслового анализа, субъектно-объектного, историко-  
логического, структурно-функционального анализа, экономико-

статистического анализа с применением методов группировки, выборки, сравнения и обобщения.

**Информационно-эмпирической базой**исследования, обеспечивающей репрезентативность исходных данных, обоснование основных положений диссертационной работы, достоверность и надежность выводов, рекомендаций и предложений явились законодательные и нормативные акты, данные Федеральной службы государственной статистики, аналитическая информация Министерства финансов Российской Федерации, Счетной палаты Российской Федерации, отчетно-аналитическая информация и доклады об основных результатах и направлениях деятельности Федеральной таможенной службы, Южного таможенного управления, материалы монографических исследований и научно-практических конференций по исследуемой проблеме.

Рабочая **гипотеза**диссертационного исследования состоит в том, что повышение эффективности фискальной деятельности таможенных органов базируется на многоаспектное государственного финансового контроля и требует принципиально новых подходов к его организации на основе структурно-функциональной модели, а это предполагает: инфраструктурное обеспечение контрольных процедур с учетом интегративных связей контрольных органов, усиление финансового контроля в таможенных органах в условиях реализации программно-целевых методов планирования, внедрение аудита эффективности, развитие внутреннего финансового контроля на основе

**8**повышения качества финансового менеджмента в таможенных органах. **Основные положения, выносимые на защиту.**

**1.**Государственный финансовый контроль в условиях рыночной экономики можно определить как многоуровневую систему, функционально обеспечивающую реализацию фундаментальных целей управления общественными финансами и характеризующуюся специфическими задачами, функциями и принципами осуществления. Его сущностное содержание может быть представлено как деятельность уполномоченных органов, основанная на строгом соблюдении правовых норм и ориентированная на достижение эффективности в процессах формирования, распоряжения и использования общественных финансовых ресурсов. Таможенные органы Российской Федерации интегрированы в комплексную многоуровневую систему государственного финансового контроля. Инфраструктурное обеспечение государственного финансового контроля в таможенных органах основано на структурно-функциональной модели организации деятельности, опирается на механизмы, заложенные в таможенном, налоговом, бюджетном и валютном законодательстве и представлено в , виде специфического комплекса взаимосвязанных элементов, обслуживающих контрольные процессы. При этом особое место отводится, с одной стороны, контролю за обеспечением полноты и своевременности уплаты таможенных платежей в федеральный бюджет, а, с другой стороны, объектом государственного финансового контроля является результативность использования средств федерального бюджета, выделяемых на финансирование таможенных органов.

2. Функциональные особенности государственного финансового контроля в системе таможенных органов реализуются посредством использования специфических форм и методов контрольных процедур, основанных на системе управления рисками, выборочных подходах к определению объекта для проведения проверок в непосредственном взаимодействии с налоговыми, правоохранительными и другими контролирующими органами. Контрольные процессы, возникающие в деятельности таможенных органов, как субъектов

9 государственного финансового контроля, могут быть разделены на три важных составляющих: 1) внешний финансовый контроль, функционально осуществляемый таможенными органами по отношению к участникам внешнеэкономической деятельности и включающий в себя контроль доходообразующей базы таможенных платежей и валютный контроль; 2) внешний финансовый контроль, осуществляемый органами государственного финансового контроля (Счетной палатой РФ, Федеральным казначейством, Росфиннадзором) по отношению к деятельности таможенных органов как распорядителей и получателей бюджетных средств; 3) внутренний финансовый контроль, реализуемый в таможенных органах на ведомственном уровне.

3. Повышение эффективности фискальной деятельности таможенных  
органов может быть достигнуто за счет оптимизации и стандартизации  
контрольных процедур и качественной переориентации регламента их  
осуществления на конечный результат, в том числе за счет совершенствования  
методических подходов к проведению посттаможенного финансового контроля  
с целью проверки правильности формирования доходообразующей базы,  
соблюдения условий применения налоговых и таможенных преференций,  
активизации применения независимого аудита и экспертизы по отношению к  
участникам внешнеэкономической деятельности с целью получения  
компетентных и обоснованных доказательств финансовых нарушений,  
обеспечения своевременного и полного взыскания в бюджет задолженности по  
налогам, сборам, пошлинам, пеням и финансовым санкциям.

4. Эффективность расходования бюджетных средств требует  
целенаправленной и действенной системы государственного финансового  
контроля. Необходимость внедрения новых форм надзора и контроля в  
бюджетной сфере предопределена переходом на бюджетирование,  
ориентированное на результат, и смещением акцентов с контроля за  
«освоением» выделенных администраторам бюджетных средств ассигнований  
на контроль, направленный на достижение конечных общественно значимых и  
измеряемых результатов. Внедрение программно-целевых методов

**10**планирования в системе таможенных органов обеспечивает достижение стратегических целей, решение тактических задач и предполагает оптимальное сочетание федеральных целевых программ как инструмента экономической политики и аналитических программ как инструмента бюджетного планирования. Сбалансированность программных мероприятий должна быть нацелена на обеспечение укрепления финансовой дисциплины, повышение прозрачности использования бюджетных средств, снижение управленческих расходов и призвана содействовать совершенствованию государственного финансового контроля в таможенной сфере.

5. Внедрение бюджетирования, ориентированного на результат, в таможенных органах определяет системное реформирование финансового менеджмента в бюджетной сфере и пересмотр концептуальных подходов к осуществлению государственного финансового контроля на основе сочетания аудита эффективности финансирования с учетом достигнутых результатов практической деятельности и внедрения внутреннего финансового контроля, основанного на управлении рисками и предполагающего участие каждого должностного лица в достижении стратегических и тактических целей деятельности Федеральной таможенной службы. Повышение качества мониторинга финансового менеджмента и оценка эффективности деятельности таможенных органов должны быть основаны на соотношении уровня их финансирования и показателей эффективности деятельности. Углубленный анализ и идентификация стратегических перспектив и ключевых индикаторов эффективности финансового менеджмента позволит обеспечить следование принципам эффективного и ответственного управления общественными финансовыми ресурсами.

**Научная новизна**результатов исследования состоит в разработке и обосновании комплекса теоретических положений и практических рекомендаций по развитию государственного финансового контроля за полнотой и своевременностью поступлений таможенных платежей в федеральный бюджет и рациональным использованием бюджетных средств в таможенных органах.

Основные результаты, характеризующие научную новизну исследования, состоят в следующем:

- сформулировано авторское определение понятия государственного финансового контроля в системе таможенных органов как процесса, в рамках которого па основе рискоориеитировашюго подхода государственными контрольными органами осуществляется комплекс мер, нацеленных на достижение устойчивости, полноты и своевременности поступлений таможенных платежей в федеральный бюджет, а также обеспечивающих эффективность и результативность использования средств бюджетного финансирования на содержание таможенных органов;

выявлены особенности функциональной модели организации государственного финансового контроля применительно к системе таможенных органов, выражающиеся в специфике контроля за движением финансовых потоков в таможенной сфере (внешний и внутренний), принципов (ключевыми из которых являются выборочность объектов контроля и управление рисками), форм и условий его осуществления, учет которых позволит обеспечить целенаправленное воздействие контрольных мероприятий Pia достижение эффективности фискальной деятельности таможенных органов;

разработан алгоритм проведения и оценки результативности посттаможенного финансового контроля, включающий следующие взаимосвязанные этапы: 1) определение условий и критериев аналитической работы таможенных органов (выбор объекта контроля, определение индикаторов риска); 2) информационно-аналитическое обеспечение контрольных мероприятий (формирование информационно-аналитической базы объекта посттаможенного финансового контроля, анализ материалов предыдущих проверок, судебной практики); 3) проведение мероприятий посттаможенного финансового контроля (оценка финансовой надежности участников ВЭД, выявление нарушений, доначисление и взыскание таможенных платежей, применение штрафов); 4) оценка его результативности по количественным и качественным показателям. Последовательная реализация

12 данных этапов направлена на выявление финансовых нарушений и укрепление доходной базы федерального бюджета;

структурированы направления контрольной деятельности таможенных органов в рамках программно-целевого метода планирования в разрезе: стратегических целей и тактических задач; критериев эффективности контрольной деятельности таможенных органов; предметно-содержательного обоснования их функционально-результативной деятельности, что позволит активизировать внедрение бюджетирования, ориентированного на результат, в таможенных органах, а также усилить контроль за рациональным использованием бюджетных средств в рамках среднесрочных ориентиров;

разработан комплекс мер по развитию государственного финансового контроля в таможенных органах, включающий: 1) расширение сферы применения аудита эффективности, как прогрессивной формы финансового контроля; 2) интеграцию внутреннего и внешнего финансового контроля в единую систему государственного финансового контроля; 3) повышение качества финансового менеджмента путем проведения его мониторинга на основе внедрения формализованных методов оценки результативности деятельности таможенных органов.

**Практическая значимость диссертационного исследования**заключается в обосновании комплексного подхода к организации государственного финансового контроля в системе таможенных органов. Рекомендации соискателя могут быть использованы в практической деятельности таможенных органов на региональном уровне при разработке нормативно-правовых актов в таможенной сфере в части внедрения методических подходов к осуществлению таможенного контроля после выпуска товаров, а также обоснования мер по повышению качества финансового менеджмента.

Теоретические и практические положения диссертации могут быть использованы в процессе преподавания учебных дисциплин «Государственный финансовый контроль» и «Доходы бюджета».

**Апробация результатов исследования.**Основные выводы, рекомендации и предложения по совершенствованию системы государственного финансового контроля в системе таможенных органов докладывались на региональных и межвузовских научных конференциях, использовались при составлении аналитических материалов в Южном таможенном управлении.

Рекомендации по внедрению стандартизированной методики таможенной ревизии на основе разработанных алгоритмов контрольных процедур апробированы в Южном таможенном управлении и Ростовской таможне.

**Публикации.**По теме диссертационного исследования автором опубликовано 14 научных работ общим объемом 5,44 п.л.

**Структура диссертации**соответствует теме, целям и задачам исследования. Диссертационная работа состоит из введения, трех глав, включающих семь параграфов, заключения, библиографического списка из 149 наименований, включает 13 таблиц, 28 рисунков, 8 приложений. Основное содержание работы изложено на 178 листах машинописного текста.

## Концепция функциональной системы государственного финансового контроля

Контроль в рыночной экономике становится одной из ведущих функций государственного управления. В современных условиях контроль обеспечивает возможность осуществлять управление деятельностью общества и складывающимися в нем социально-экономическими отношениями. Государство контролирует деятельность хозяйствующих субъектов, обеспечивая гарантии сохранности собственности, исполнения обязательств перед работниками, обществом, контрагентами и т.н. Неоценима роль контроля в обеспечении эффективной деятельности отдельных экономических субъектов. Таким образом, в реальной действительности контроль является неотъемлемой частью всего процесса управления и не может существовать без взаимосвязи с ним.

Семантическое значение понятия «контроль» имеет английское происхождение. В кратком Оксфордском словаре указано три значения глагола «контролировать»: 1) проверять, а, следовательно, и регулировать; 2) требовать отчета; 3) сдерживать и направлять свободу действий. Согласно Толковому словарю В.И. Даля слово «контроль» означает учет, проверку счетов, отчетности . В соответствии со «Словарем русского языка» СИ. Ожегова контроль - это проверка, а также наблюдение с целью проверки; лица, занимающиеся этим делом - контролеры".

«Контроль» как экономический термин употребляется часто в значении «средство», «функция», «вид деятельности», «метод», «способ» или «механизм», с помощью которого проводится сравнение результатов с поставленными управленческими целями и применение в случае необходимости соответствующих корректирующих действий. Любое проявление контроля можно рассматривать с двух позиций: во-первых, как функцию или элемент государственного управления экономикой, во-вторых, как особую деятельность по исполнению законодательства. Соответственно, сущностные характеристики контроля могут быть представлены в узком и широком смысле.

В широком смысле контроль связывают с содержательными функциями управления, когда с помощью систем контроля выявляются те или иные недостатки и предотвращается, таким образом, срыв выполнения намеченных управленческих целей. В данном случае на первый план выдвигается функциональное назначение контроля, его участие на определенной стадии управленческого процесса. Представление о контроле как завершающем этапе управленческой деятельности, позволяющем сравнить достигнутые результаты с запланированными, является одной из установившихся точек зрения в научной литературе, на основе которой сформировалась теоретическая концепция сущности контроля как составной части процесса принятия и реализации управленческих решений, или функции управления1. «Являясь самостоятельной функцией управления экономикой, контроль не поглощает другие функции, а взаимопроникает в них, оказывая активное воздействие на эффективность их исполнения» ".

В узком смысле контроль можно рассматривать как проверку соблюдения и выполнения нормативно установленных задач, планов, решений, законов3. При подобном теоретическом подходе контроль сводится к виду деятельности, обеспечивающему сравнение фактических результатов с установленными показателями, нормативами.

class2 **Анализ контрольной деятельности таможенных органов по**

**обеспечению поступлений доходов в федеральный бюджет** class2

## Контроль за формированием доходов федерального бюджета, администрируемых таможенными органами Южного таможенного управления

Юг России занимает ключевое экономико-географическое положение, является стратегически важным для Российской Федерации и играет одну из ключевых ролей в процессе развития экономической интеграции России в мировое хозяйство. Выгодное географическое положение, наличие высокого производственного, технологического, ресурсного и финансового потенциала, с хорошо развитой трапспортпо-коммуникациошюй инфраструктурой выводят Юг Европейской части России в разряд наиболее перспективных регионов для динамичного развития внешнеэкономических связей.

В 2008 г. для Южного федерального округа (ЮФО) были характерны благоприятная конъюнктура мировых товарных рынков, сопутствующий инвестиционный фон, рост промышленного производства, однако с конца 2008 г.а ухудшилась конъюнктура мировых цен. Наметилось резкое замедление темпов роста инвестиций в основной капитал, объемов работ в строительстве и промышленности при пока сохранившемся высоком уровне потребительского спроса и росте оборота розничной торговли.

Тем не менее, итоги 2008 г. сохраняют высокие темпы роста основных показателей внешней торговли ЮФО относительно 2007 г. Доля Южного федерального округа в российских объемах внешней торговли по отдельным позициям является определяющей: 90% российских объемов экспорта злаков; 50% импорта сахара-сырца, товаров пищевой промышленности, цинка.

Внешнеэкономическую деятельность (ВЭД) в регионе деятельности ЮТУ в 2008 г. осуществляли 9100 хозяйствующих субъектов (в 2007 г. - более 8800). На одного участника ВЭД приходится около 2,7 млн долл. США внешнеторгового оборота, что выше аналогичного показателя 2007 г. (2,3 млн долл. США). География товарных потоков свидетельствует о сохранении во внешней торговле высокой доли стран дальнего зарубежья (75%).

Объем экспорта оценивается в 15,8 млрд долл. США, увеличившись относительно прошлого года на 27%. Основной объем экспортных поступлений обеспечили Краснодарский край (30%), Ростовская (24%) и Волгоградская (26%) области. На долю готовой продукции (в том числе с глубокой степенью переработки) в 2007-2008 гг. приходится около трети экспортных поставок.

При этом к ключевым факторам, влияющим на развитие внешнеэкономической деятельности следует отнести мировой финансовый кризис, обусловивший удорожание или недоступность кредитных ресурсов и уже начавший оказывать влияние на осуществление внешнеэкономической деятельности хозяйствующими субъектами. Эта же причина является еще более актуальной и для иностранных партнеров, которые в настоящее время прибегают к предоплате по заключенным контрактам, что в также обуславливает сокращение импортных операций.

Набирает темп снижение спроса на промышленную продукцию. Абсолютное сокращение продаж происходит во всех отраслях, кроме пищевой, что обусловило, начиная с сентября, тенденцию сокращения выпуска продукции. Самое интенсивное снижение спроса в 2008 г. отмечено в стройиндустрии и легкой промышленности.

Отмеченные обстоятельства стали проявляться в осуществлении экспортно-импортных операций участниками ВЭД в зоне деятельности Южного таможенного управлении (ЮТУ).

Анализ экспорта 1 половины 2009 г. свидетельствует о сохранении негативных тенденций, наметившихся с 4 квартала 2008 г. и проявляющихся в снижении как стоимостных объемов экспорта большинства отраслей промышленности, так и средних цен практически всей номенклатуры товаров. В целом для экспорта 1 полугодия 2009 г. характерными особенностями являются следующие:

- более чем двукратное увеличение стоимостных и физических объемов экспорта продовольственных товаров и сельскохозяйственного сырья; - сокращение физического объема экспорта черных металлов явилось фактором спада производства, усиленного сжатием спроса внутреннего рынка на металл со стороны металлопотребляющих видов экономической деятельности, машиностроительного, оборонного и энергетического комплексов;

- сохранение на низком уровне средних цен профилирующих статей экспорта, обусловленное конъюнктурой мировых товарных рынков;

Снижение поступления денежных средств по экспортной составляющей в 2008 г. также было обусловлено прекращением действия таможенных пошлин на пшеницу и ячмень, а также конъюнктурой мировых цен на нефтепродукты, определившей тенденцию переориентации участников ВЭД на внутренний рынок. Снижение ставок вывозных пошлин на нефтепродукты не привело к увеличению физических объемов экспортных поставок.

Стоимостные объемы импортных операций, оформленных таможнями ЮТУ в 1 полугодии 2009 г. снизились более чем на 40% относительно января-июня 2008 г. В среднем на долю таможенных органов ЮТУ приходится около 6,2% импортной составляющей внешней торговли России.

Стоимость внешнеторгового импорта ІОФО в 2008 г. увеличилась по сравнению с 2007 г. на треть и составила 12 млрд долл. США Физические объемы импортируемой продукции, оцениваемые в 11,7 млн тонн, выросли на 15%. Крупнейшими импортерами выступали участники ВЭД Ростовской области (50%), Краснодарского края (28%), Волгоградской области (10%).

## Контроль результативности использования бюджетных средств таможенными органами

Задачи в области повышения эффективности и результативности бюджетной сферы на сегодняшний день сводятся к усилению бюджетного планирования с учетом приоритетов государственной политики. Новый подход к финансированию органов власти и администраторов бюджетных средств - от «освоения» выделенных им ассигнований до обеспечения функций с ориентацией на достижение конечных, общественно значимых и измеряемых результатов, — является важнейшей составной частью реформирования государственного управления. В данном аспекте ключевое значение имеют две тесно взаимосвязанные проблемы: применение принципиально новой идеологии бюджетного планирования, ориентированного на достижение общественно значимых эффектов и придание механизму программно-целевого планирования ведущей роли в реформировании государственного аппарата.

Необходимость внедрения новых форм контроля и надзора в бюджетной сфере в связи с переходом на бюджетирование, ориентированное на результат, связана со смещением акцентов бюджетного процесса от управления бюджетными ресурсами (затратами) на управление результатами путем повышения ответственности и расширения самостоятельности участников бюджетного процесса и администраторов бюджетных средств в рамках четких среднесрочных ориентиров.

Переход на бюджетирование, ориентированное на результат, предполагает повышение самостоятельности и целенаправленности деятельности субъектов бюджетного планирования. Другими словами, переход к бюджетированию, ориентированному на результат, требует:

- повышения самостоятельности субъектов бюджетного планирования на стадии планирования;

- формулирования четкой ответственности субъектов бюджетного планирования за достижение результатов, на которые были выделены финансовые ресурсы;

- осуществление жесткого контроля за достижением поставленных результатов.

Бюджетирование, ориентированное на результат рассматривается в экономической литературе как комплекс действий (методов) по планированию, исполнению, подведению итогов исполнения бюджета и контролю за расходованием бюджетных средств, обеспечивающий распределение бюджетных средств по целям, задачам и функциям государства с учётом приоритетов государственной политики и общественной значимости, ожидаемых и конечных результатов использования бюджетных средств, которые должны обосновываться возможным результатом их расходования.