

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

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

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ
И.о.зав. кафедрой
_____ С.В.Феоктистов
« ____ » _____ 2017 г.

ДИПЛОМНАЯ РАБОТА

на тему: Практика применения системы управления рисками (СУР) в таможенном контроле (на примере Благовещенской таможни)

Исполнитель
студент группы 237 ос-2

Н.Ю. Лашина

Руководитель
доцент, к.т.н.

В.Е. Шабельский

Нормоконтроль

О.В. Шпак

Рецензент

И.М. Абрамова

Благовещенск 2017

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

Факультет _____

Кафедра _____

УТВЕРЖДАЮ

Зав.кафедрой

подпись

И.О.Фамилия

«_____» _____ 201_ г.

З А Д А Н И Е

К выпускной квалификационной работе студента _____

1. Тема выпускной квалификационной работы : _____
(утверждена приказом от _____ № _____)

2. Срок сдачи студентом законченной работы (проекта) _____

3. Исходные данные к выпускной квалификационной работе: _____

4. Содержание выпускной квалификационной работы (перечень подлежащих разработке вопросов): _____

5. Перечень материалов приложения: (наличие чертежей, таблиц, графиков, схем, программных продуктов, иллюстративного материала и т.п.) _____

6. Консультанты по выпускной квалификационной работе (с указанием относящихся к ним разделов) _____

7. Дата выдачи задания _____

Руководитель выпускной квалификационной работы: _____
(фамилия, имя, отчество, должность, ученая степень, ученое звание)

Задание принял к исполнению (дата): _____
(подпись студента)

РЕФЕРАТ

Дипломная работа содержит 88 с., 18 рисунков, 6 таблиц, 33 источника.

СИСТЕМА УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ, ПРОФИЛЬ РИСКА, ИНДИКАТОР РИСКА, ВНЕШНЕТОРГОВЫЕ ЦЕНЫ, КОНТРОЛЬ ТАМОЖЕННОЙ СТОИМОСТИ, СИСТЕМА КОНТРОЛЯ ТАМОЖЕННОЙ СТОИМОСТИ, СИСТЕМА УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ, МЕТОДЫ КОНТРОЛЯ, ДОНАЧИСЛЕНИЕ

В работе рассматривается законодательная и нормативно-правовая база организации и применения системы управления рисками. Для этого раскрывается сущность системы управления рисками. Изучаются элементы системы управления рисками, даётся характеристика объектов и субъектов данной системы, проводится анализ деятельности таможенных органов по оценке и управлению рисками.

Исследуется применение системы управления рисками (СУР) в процессе таможенного контроля, для чего даётся общая характеристика Благовещенской таможни, выявляются особенности функционирования системы управления рисками в Благовещенской таможне, рассматриваются результаты работы по применению СУР в Благовещенской таможне в 2013 - 2016 гг.

В заключительной части работы выявляются проблемы и перспективы развития системы управления рисками в Благовещенской таможне и в целом по системе ФТС России.

СОДЕРЖАНИЕ

Введение	6
1 Законодательная и нормативно-правовая база организации и применения системы управления рисками	9
1.1 Основа системы управления рисками	9
1.2 Объекты и субъекты системы управления рисками	18
1.3 Деятельность таможенных органов по применению системы управления рисками	24
2 Система управления рисками в Благовещенской таможне при осуществлении таможенного контроля	37
2.1 Структура и функциональная деятельность Благовещенской таможни	37
2.2 Практика применения системы управления рисками в таможенном контроле на Благовещенской таможне	41
2.3 Результаты работы по применению СУР в Благовещенской таможне в 2013 - 2016 гг.	56
3 Проблемы и перспективы развития системы управления рисками в Благовещенской таможне	66
3.1 Проблемы функционирования системы управления рисками	66
3.2 Направления совершенствования системы управления рисками	74
Заключение	82
Библиографический список	86

ОПРЕДЕЛЕНИЯ, ОБОЗНАЧЕНИЯ, СОКРАЩЕНИЯ

ВЭД – Внешнеэкономическая деятельность;

ЕАЭС – Евразийский экономический союз;

МПО – Международное почтовое отправление;

ОТОиТК – Отдел таможенного оформления и таможенного контроля;

РТУ – Региональное таможенное управление;

СУР – Система управления рисками;

ТК ЕАЭС – Таможенный кодекс Евразийского экономического союза;

ТК ТС – Таможенный кодекс Таможенного союза;

ТКпПТ – таможенного контроля после выпуска товаров

УЭО – Уполномоченный экономический оператор;

ФТС – Федеральная таможенная служба.

ВВЕДЕНИЕ

Актуальность исследования практики функционирования системы управления рисками в таможенных органах, в частности – Благовещенской таможни, состоит в том, что данная система, с одной стороны, обеспечивает повышение производительности труда таможенных органов, а с другой – способствует повышению общей эффективности деятельности и таможенных органов и государства в целом.

Практика деятельности таможенных органов показала, что хозяйствующим субъектам свойственно стремиться к снижению объёмов платежей в пользу государства, в результате чего государство может недополучать значительные суммы в бюджет. Необходимость обеспечения установленных государством требований в части ведения внешнеэкономической деятельности, а также соблюдения прав граждан явились основными причинами внедрения в практику таможенных органов системы управления рисками.

Необходимость внедрения системы управления рисками также обуславливается и тем, что повышение вовлечённости российской экономики в мировое разделение труда, повысившееся после вступления нашей страны в ВТО привело к быстрому росту объёмов внешнеторговых операций, связанных с перемещением товаров и услуг через таможенную территорию РФ. В результате этого существенно увеличилась нагрузка на персонал таможенных органов. Мировая практика функционирования таможенных органов показывает, что подавляющее большинство участников внешнеэкономической деятельности являются законопослушными гражданами и организациями. Соответственно, контролю подлежат не все операции и сделки, а лишь те, которые не удовлетворяют тем или иным определённым критериям, что позволяет выделить достаточно небольшой объём сделок, которые требуют повышенного уровня внимания и фактического проведения операций досмотра с участием работников таможенных органов.

В российских условиях необходимость системы управления рисками со-

стоит также и в том, что до сих пор существуют многочисленные попытки занижения стоимости ввозимых и увеличения стоимости вывозимых товаров. При этом, подобная практика свойственная и другим странам, так как с это позволяет снизить объёмы таможенных и налоговых платежей, а также вывести денежные средства за границу. В этих условиях система управления рисками выступает, прежде всего, как правоохранительный инструмент.

Несмотря на достаточно длительный период развития в РФ, система управления рисками ещё не может считаться устоявшейся. В качестве основной причины здесь выступает то, что современные экономические условия очень динамичны. В результате этого СУР должна быть гибкой, с тем, чтобы реагировать на данные изменения. Как показывает практика функционирования СУР, для неё характерно постоянное увеличение количества профилей риска, что говорит о недостаточной проработанности данной системы, наличии возможностей по её упрощению, а также по упрощению таможенных операций с применением системы управления рисками (СУР).

Будущее СУР видится в подходе, при котором информация по перемещаемым товарно-материальным ценностям полностью обрабатывается в автоматизированном режиме, включая решение о выпуске или невыпуске товара. Современные информационные технологии позволяют реализовать данный подход, однако, такое функционирование таможенных органов будет возможным только тогда, когда СУР будет выявлять все или практически все товары попадающие в зону риска, связанные с занижением или с завышением таможенной стоимости. На сегодняшний день такой режим функционирования СУР сложно реализуем по причине того, что наблюдается существенное колебание уровня цен на один и тот же товар, поступающий из различных источников. В результате этого, в большинстве случаев принятие решения о выпуске или невыпуске товара должно приниматься на основании сложно формализуемых критериев, что ограничивает рост уровня автоматизации в отношении СУР в таможенных органах РФ

Цель выпускной квалификационной работы – исследование практики

функционирования системы управления рисками в таможенных органах на примере Благовещенской таможни и разработка мероприятий по совершенствованию системы управления рисками (СУР).

Предмет исследования – особенности функционирования системы управления рисками на примере Благовещенской таможни.

Объект исследования – система управления рисками.

Задачи работы:

- 1) раскрыть основы системы управления рисками;
- 2) дать характеристику объектов и субъектов системы управления рисками;
- 3) провести анализ деятельности таможенных органов по применению системы управления рисками;
- 4) структура и функциональная деятельность Благовещенской таможни;
- 5) провести анализ практики применения системы управления рисками в таможенном контроле на Благовещенской таможне;
- 6) проанализировать результаты работы по применению СУР Благовещенской таможни в 2013 - 2016 гг.;
- 7) выявить проблемы функционирования системы управления рисками в целом по системе ФТС России и в Благовещенской таможне;
- 8) разработать направления совершенствования системы управления рисками.

Временной период исследования – 2013 - 2016 гг.

Информационной базой исследования явились публикации в учебной, научной и периодической печати, данные государственных контрольных органов, а также доклады в институте дистанционного обучения переподготовки и повышения квалификации в Государственном казенном образовательном учреждении высшего профессионального образца «Российская таможенная академия», посвящённые функционированию системы управления рисками в таможенных органах.

1 ЗАКОНОДАТЕЛЬНАЯ И НОРМАТИВНО-ПРАВОВАЯ БАЗА ОРГАНИЗАЦИИ И ПРИМЕНЕНИЯ СИСТЕМЫ УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ

1.1 Основа системы управления рисками

Дадим определение системы управления рисками. По мнению Я.И. Полякова, «... система управления рисками (СУР) – совокупность элементов, связанных едиными целями и структурой, применяемая для повышения эффективности и оперативности принятия решений в ходе совершения таможенных операций и обеспечивающая выявление таможенных рисков и их минимизацию.»¹;

Цели применения системы управления рисками установлены ст. 128 Таможенного Кодекса Таможенного союза (ТК ТС). Согласно п. 2 данного документа, в качестве целей системы управления рисками выступают:

1) реализация мер по защите государственной безопасности и здоровья людей, охраны окружающей среды в пределах компетенции таможенных органов;

2) обеспечение эффективного использования имеющихся в распоряжении таможенных органов ресурсов в областях повышенного риска;

3) реализация мероприятий по выявлению, прогнозированию и предотвращению случаев нарушений таможенного законодательства таможенного союза, а также законодательства государств стран-участников Таможенного союза, которые:

– характеризующие устойчивым характером;

– связанные с уклонением от уплаты таможенных платежей – пошлин и налогов в крупных размерах;

– подрывают конкурентоспособность товаров, производимых в таможенном союзе;

– которые затрагивают прочие виды контроля, реализация которых является прерогативой таможенных органов;

4) повышение скорости таможенных операций, связанных с перемещени-

¹ Полякова Я. И. Система управления рисками при предварительном информировании // Молодой ученый. 2015. № 4. С. 308.

ем товаров через таможенную границу.

В качестве основных принципов функционирования СУР выступают следующие принципы управления, нацеленные на решение задач таможенной службы:

- целостности;
- целевой направленности;
- законности;
- информационного единства;
- стратегического управления;
- единства управления рисками;
- тактического управления.
- оперативного управления;

Исходя из данных принципов, СУР организует эффективный таможенный контроль, помогающий таможенным органам нацелиться на основных и наиболее важных направлениях своей деятельности. При этом, определяются области, в которых возможны наиболее значимые нарушения, а также мероприятия, нацеленные на предотвращение данных нарушений.

Гибкая СУР в таможенных органах представляет собой основу для реализации методов таможенного контроля. Таможенный контроль является инструментом, посредством которого возможно осуществлять управление процессами таможенного оформления на участках наибольшего риска.

Необходимо отметить, что СУР является системой, направленной на уменьшение рисков, которые формируются как самим государством в его непосредственной регулятивной деятельности, так и участниками таможенных процедур. Взаимосвязь деятельности таможенных органов, реализуемая посредством СУР, государства и хозяйствующих субъектов, по мнению В.Ю. Диановой и О.Н. Морозовой представлена на рисунке 1.²

Следует отметить тот факт, что внедрение СУР не является чисто россий-

² Дианова В.Ю. Система управления рисками в международной и российской таможенной практике // Таможенная политика России на Дальнем Востоке. 2007. № 2. С. 51.

ской практикой. Наиболее известными разработками по процедуре управления рисками считаются национальные стандарты Австралии и Новой Зеландии (AS/NZS 4360:1999), национальные стандарты Канады (CAN/CSA-Q850-97), основы которых использовались для создания практических методов по управлению рисками в таможенных службах Европейского сообщества (ЕС).

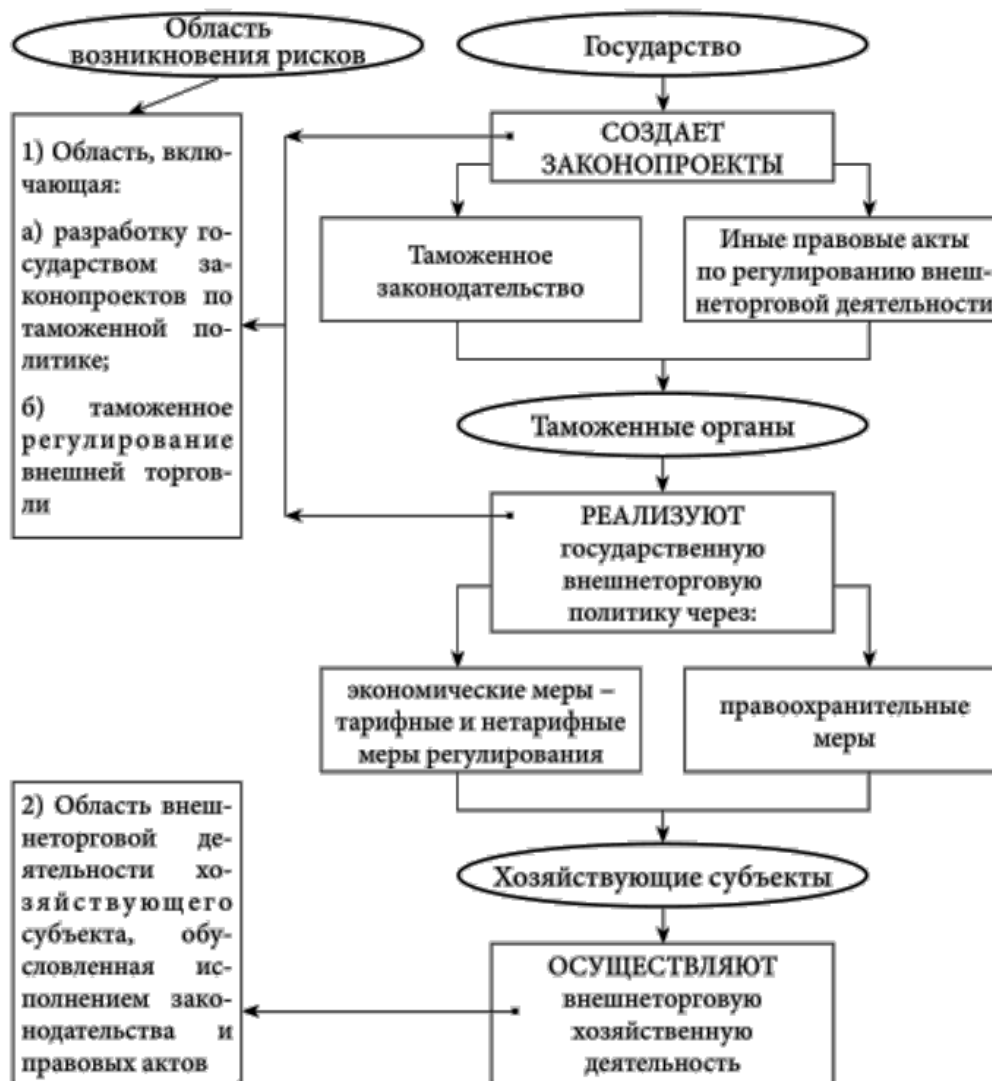


Рисунок 1 – Формирование рисков в результате деятельности субъектов таможенных отношений

К ведущим документам этого направления можно отнести Киотскую конвенцию и Стандартную структуру по управлению рисками в таможенных администрациях ЕС TAXUD/629/2000-EN. Этот документ рассматривает общие подходы к управлению рисками, в основе которых лежит действие практиче-

ских методов таможенных администраций ЕС.³

В соответствии с TAXUD/629/2000-EN управление рисками рассматривается как стандартизированная структура по управлению рисками в таможенных администрациях Европейского Союза, все элементы которой представляют четырехэтапный комплекс мероприятий (рисунок 2).



I этап – обозначение среды, определение целей, задач, выработка стратегии по управлению рисками для таможенной администрации; II этап – обработка информации о рисках, оценка рисков; III этап – действия в отношении рисков; IV этап – контроль за исполнением мер, рассмотрение результатов

Рисунок 2 – Структура управления рисками в таможенных администрациях ЕС

Применение СУР в российских условиях предполагает, что ответственными лицами будут осуществлены отдельные действия. К элементам системы управления рисками согласно данных нормативных документов Приказа отнесены:

1) мероприятия по сбору, обработке информации о пересекающих таможенную границу Российской Федерации товарах и транспортных средствах;

В рамках данного элемента предусматриваются операции по сбору и обработке всей имеющейся информации, полученной из разных источников о пе-

³ Дианова В.Ю. Система управления рисками в международной и российской таможенной практике // Таможенная политика России на Дальнем Востоке. 2007. №2. С. 52.

рескающих таможенную границу Российской Федерации транспортных средствах и товарах, такую, как:

- статистика перемещаемых товаров и транспортных средств через таможенную границу РФ, обеспечение сравнения статистики стран-контрагентов со статистикой РФ;

- о текущих производственно-экономических показателях стран-контрагентов;

- информация от контрольных и правоохранительных органах РФ, от таможенных органов иностранных государств, с целью предотвращения неправомерных действий со стороны участников ВЭД;

- результаты оперативно-розыскной деятельности проводимой таможенными органами, а также специальная статистика нарушений таможенного законодательства;

- информация о преступлениях и правонарушениях в таможенной сфере;

- информация о деятельности тех или иных лиц, которая является достаточной для совершения юридически значимых действий в соответствии с законодательством РФ от собственного имени с товарами, которые находятся под таможенным контролем;

- информация о таможенных брокерах и их деятельности, о владельцах таможенных складов и складов временного хранения, о перевозчиках, включая таможенных;

- информация, которая заявляется при осуществлении таможенных операций;

- платёжно-расчётная информация относительно совершаемых внешне-экономических сделок;

- информация об используемых транспортно-логистических схемах.

В качестве важнейших факторов, которые определяют эффективность и обоснованность тех или иных управленческих решений, выступают достоверность, оперативность и своевременность, полнота информации, используемой для разработки и реализации мер по предотвращению и уменьшению уровня

таможенных рисков. По мнению Е.А. Сосницкого, «... Таможенные органы должны иметь доступ к надежным, достоверным и актуальным источникам информации и уметь эти сведения оценивать».⁴

Комплексность и системность действий, направленных на сбор, обобщение, анализ и использование информации, получение информации из различных источников, независимых друг от друга, наличие эффективной технологии сбора информации, которая учитывает особенности тех и или иных её источников, принятие взвешенных решений, являются залогом успешного функционирования системы управления риском в таможенных органах.

Основными сведениями, используемыми для выявления тех или иных потенциальных рисков, являются сведения, которыми располагает ФТС России.

2) выявление и анализ рисков;

В качестве одного из основных действий, которое предпринимается для анализа рисков, является определение:

– набора факторов и условий, оказывающих влияние на риски;

– тех или иных таможенных операций, проведение которых связано с возможностью таможенного правонарушения;

– анализируемых объектов;

– тех или иных параметров и критериев, которые характеризуют риски.

Сюда относятся номенклатура, получатель товаров, количество перемещаемого товара и прочие;

– установленных индикаторов риска, которые представляют собой количественные показатели, с помощью которых устанавливается необходимость применения тех или иных мер, нацеленных на минимизацию или полное предотвращение риска;

– определение величины потерь при реализации рисков и оценка потерь от них.

3) разработка и реализация мер управления таможенными рисками;

⁴ Сосницкий Е. А. Управление рисками как одна из перспективных технологий таможенного контроля // Молодой ученый. 2015. № 12. С. 502-505.

Разработка и реализация мер по управлению рисками предполагает:

- формирование прогнозных результатов, оценку последствий плановых мер, а также вероятность наступления таких последствий;

- проведение анализа возможных к применению мер, направленных на минимизацию или предотвращение рисков. Относительно результатов необходимо проведение выбора предусмотренных действующим законодательством РФ мер воздействия.

4) проведение обобщения результатов мер, подготовка предложений.

Система управления рисками должна иметь канал обратной связи. По мнению Т.А. Скорой, «... Наряду с подготовкой и реализацией профилей рисков необходимо на постоянной основе осуществляет контроль за применением соответствующих форм таможенного контроля, анализ их эффективности, а по результатам – их корректировку».⁵

Реализуемые меры могут оказывать различное влияние на таможенную деятельность, а также иметь разный эффект. Сюда может быть отнесено:

- различный уровень таможенного контроля;
- пресечение каналов нелегального перемещения товаров через таможенную границу РФ;
- повышение полноты взыскания таможенных пошлин и прочих платежей;
- рост товарооборота и его скорости;
- изменение расходов таможенных органов, а также лиц, которые перемещают товары (имеются ввиду расходы на таможенный контроль);
- увеличение или снижение времени таможенного оформления.

Одним из важных требований является наличие сбалансированной оценки суммарного эффекта принимаемых мер.

Качественную характеристику возможности реализации рисков в рамках СУР даёт профиль риска. Данное понятие определено в ст. 127 ТК ТС, как

⁵ Скорая Т. А. Проблемы организации таможенного контроля после выпуска товаров с использованием системы управления рисками // Молодой ученый. 2016. №10.1. С. 58.

«...совокупность сведений об области риска, индикаторах риска, а также указания о применении необходимых мер по предотвращению или минимизации рисков». ⁶

В таблице 1 представлена структура профиля риска.

Таблица 1 – Структура профиля риска в составе СУР ФТС России

Показатели	Показатели
1	2
1 Общие сведения	
Номер	Срок действия
2 Сведения об области риска	
Индикаторы риска (вес, стоимость, количество и другие	Таможенный орган, совершающий таможенные операции с товарами
Внешнеторговый контракт	Таможенный режим
Используемый вид транспорта	Прочие
3 Меры по минимизации риска	
Указание о применении мер	Тип таможенного досмотра
4 Контактная информация	
Контактное лицо	Лицо, подписавшее профиль риска

Рассматривая профили риска в целом, возможно сделать вывод о том, что под профилем риска понимается конкретный товар или товарная группа, для которых установлены рекомендуемые цены, контролируемые ФТС в процессе перемещения товаров либо транспортных средств через таможенную границу РФ.

При этом, данные цены используются в качестве ориентира при декларировании.

По установленному сроку действия профили рисков подразделяются на:

- краткосрочные (до 1 месяца);
- среднесрочные (1-3 месяца);
- долгосрочные (3-12 месяца);
- постоянные (без ограничения срока действия).

Исходя из региона действия профили рисков возможно разделить на следующие:

⁶ Таможенный Кодекс Таможенного Союза [Электр. источник]. – URL: www.consultant.ru. – 01.06.2017.

– общероссийские профили, которые действуют во всех таможенных органах РФ, либо в таможенных органах, расположенных в регионе деятельности нескольких региональных таможенных управлений или таможен, которые непосредственно подчинены ФТС России;

– региональные профили, действующие в регионе деятельности одного РТУ;

– зональные профили, действующие в регионе деятельности одной таможни.

В зависимости от степени автоматизации выявления риска профили подразделяются на:

1) автоматические профили. Данные профили доводятся до таможенных органов в электронном виде. При этом, риски по ним выявляются специальной программой без участия тех или иных должностных лиц;

2) автоматизированные профили, содержащие отдельные неформализованные индикаторы риска. Данные профили доводятся до таможенных органов в электронном виде. Риски по автоматизированным профилям определяются специальной программой, при этом учитывается решение таможенных работников относительно результатов проведённых проверок с использованием неформализованных индикаторов риска;

3) неформализованные профили. Данные профили доводятся до таможенных органов на бумажных носителях. Выявление данных рисков осуществляется компетентными работниками таможенных органов самостоятельно, без привлечения специальных программных средств

С целью применения профилей риска ст. 127 ТК ТС установлено понятие индикатора риска – «определённых критериев с заранее заданными параметрами, отклонение от которых или соответствие которым позволяет осуществлять выбор объекта контроля».⁷

В качестве индикаторов профиля риска выступают:

⁷ Таможенный Кодекс Таможенного Союза [Электронный ресурс]. Доступ из справ.-правовой системы «Консультант Плюс».

– наиболее подверженные контрафакции, пиратству товары. Сюда относятся дизайнерские товары, товары класса люкс, товары известных торговых марок;

– недостоверное декларирование. Сюда относятся случаи неточного декларирования, либо декларирование в качестве упаковки товаров, имеющих самостоятельное значение;

– страна отправления или происхождения товара (Гонконг, Китай, Сингапур, Южная Корея, Малайзия, Таиланд, Малайзия, Турция, Пакистан, Польша, Чехия, Мексика, Канада, Бразилия, Парагвай);

– внешний уровень качества исполнения документов;

– страна, в которой изготовлен товар (в случае, если указанная в декларации страна происхождения является одной из тех, где не организовано производство товаров правообладателя);

– перемещение товаров и средства транспортировки, в случае, если они отправлены по каналам, которые отличаются от стандартных каналов, используемым правообладателем;

– необычная стоимость товаров. Сюда относятся декларация как слишком низкой стоимости товаров, либо слишком высокая стоимость. Особое значение имеет особо низкая цена при её страховании;

– объём партии, которые перевозятся в аномально малых или, напротив, слишком больших партиях, в зависимости от типа товаров;

– упаковка и её внешний вид;

– качество перемещаемых товаров;

– маркировка и этикетки товаров.

1.2 Объекты и субъекты системы управления рисками

Статьёй 129 ТК ТС установлены следующие объекты анализа риска:

1) товары, которые находятся под таможенным контролем, либо товары, которые помещены под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления;

2) транспортные средства, используемые для международной перевозки;

3) данные внешнеэкономических контрактов, купли, продажи, обмена, а также данные, которые содержатся в других документах, соглашениях, правах пользования, распоряжения товарами и прочих;

4) данные, которые содержатся в таможенных, коммерческих, транспортных и прочих документах;

5) те или иные действия лиц, которые обладают полномочиями касательно товаров, которые находятся под таможенным контролем;

6) результаты таможенного контроля.

Основнополагающим документом, устанавливающим группы субъектов СУР, является Приказ ФТС России от 18.08.2015 № 1677 «Об утверждении стратегии и тактики применения системы управления рисками, порядка сбора и обработки информации, проведения анализа и оценки рисков, разработки и реализации мер по управлению рисками (за исключением рисков в области ветеринарии, санитарно-эпидемиологического надзора и обеспечения карантина растений)» (зарегистрировано в Минюсте России 31.12.2015 № 40462).

В соответствии с п. 9 данного Приказа, в качестве субъектов СУР выступают таможенные органы, к компетенции которых относятся мероприятия по управлению риском. Этим же пунктом выделяются следующие группы субъектов системы управления рисками (рисунок 3).



Рисунок 3 – Группы субъектов системы управления рисками

В качестве координирующих объектов системы управления рисками выступают:

1) руководство методологией, а также установление единообразия применения СУР в части тактических действий в таможенных органах;

2) обеспечение планирования, организации, контроля и оценки эффективности применения СУР таможенными органами;

3) оценка рисков;

4) разработка профилей риска, их применение, при необходимости – актуализация;

5) проведение оценки и контроля эффективности применения профилей рисков;

6) риск-категорирование участников внешнеэкономической деятельности, поддержание в актуальном состоянии данных по уровням риска участников внешнеэкономической деятельности;

7) сопоставительный анализ данных о тех или иных таможенных операциях, о результатах таможенного контроля совместно с индикаторами рисков, которые содержатся в профилях рисков, по результатам применения которых получены данные, используемые для разработки предложений по мерам по минимизации рисков в таможенном контроле после выпуска товаров, представление этих данных субъекту системы управления рисками после выпуска товаров;

8) управление программными средствами, которые обеспечивают деятельность СУР, а также выработка предложений по мерам, направленным на модернизацию и сопровождение данных программных комплексов.

В качестве правоохранительных функций СУР выступают:

1) процесс управления рисками исходя из информации, которая получена в ходе информационно-аналитической и оперативно-служебной деятельности правоохранительных субъектов системы управления рисками;

2) разработка предложений, направленных на создание программных комплексов, а также изменение программных средств, которое позволяет обеспечивать деятельность СУР, а также их передача субъекту СУР, обеспечивающему координацию данной деятельности;

3) управление эффективностью использования профилей рисков, которые

разработаны для правоохранительных субъектов системы управления рисками;

4) разработка предложений, направленных на совершенствование риск-категорирования участников внешнеэкономической деятельности, представление данной информации координирующему субъекту системы управления рисками;

На этапе после выпуска субъектами СУР осуществляются следующие действия:

1) управление рисками на этапе таможенного контроля, после выпуска товаров;

2) разработка предложений направленных на внесение изменений в программные средства, которые обеспечивают функционирование системы управления рисками, а также их передача субъекту, осуществляющему координацию деятельности по управлению СУР;

3) оценки контролируемых рисков с целью разработки предложений, направленных на разработку профилей рисков, на этапах до выпуска товаров и их представление субъекту СУР, осуществляющему координацию управления системы управления рисками;

4) разработка предложений по совершенствованию риск-категорирования участников внешнеэкономической деятельности, и их представление субъекту СУР, который осуществляет координацию деятельности по её управлению;

5) разработка предложений по актуализации, применению и разработке профилей рисков, а также их представление субъекту СУР, который координирует деятельность по её управлению.

Специализированные субъекты СУР реализуют следующие функции:

1) проводят оценку рисков по своим направлениям, представляют полученные результаты органу, координирующему управление системой управления риском;

2) проводят сбор и обработку информации, касающейся объектов таможенного контроля, в т.ч. о совершённых таможенных операциях, результатах проведённого таможенного контроля, как в период до, так и после выпуска

данных товаров;

3) проводят мониторинг и контроль качества мер, касающихся минимизации рисков;

4) оценивают эффективность применения профилей рисков, которые разработаны по функциональным направлениям деятельности тех или иных субъектов системы управления рисками;

5) разрабатывают предложения, касающиеся создания программных комплексов, а также по их модификации и модернизации, с целью адаптации системы управления рисками, а также предоставляют их субъекту СУР, обеспечивающему координацию управления данной системой;

6) разрабатывают предложения, направленные на совершенствование риск-категорирования участников внешнеэкономической деятельности, а также предоставляют их субъекту СУР, обеспечивающему координацию управления данной системой;

7) разрабатывают предложения по модификации, актуализации, модернизации профилей рисков, предоставляемых субъекту СУР, ответственному за координацию управления данной системой.

Кроме того, в качестве объектов СУР также могут рассматриваться и участники ВЭД. В соответствии с приказом ФТС России №1677, применяется риск-категорирование участников ВЭД, путём выявления контролируемых объектов, имеющих признаки рисков, а также использование данных об уровнях рисков участников внешнеэкономической деятельности при применении мер по их минимизации. Процесс категорирования участников ВЭД проводится на основании оценки их деятельности с помощью ИСС «Малахит» с автоматической передачей результатов в АИС «ЦРСВЭД». ⁸

Следовательно, в данном контексте участники ВЭД выступают в качестве объектов наблюдения, в отношении которых возможно формирование тех или иных выводов.

⁸ Об утверждении Временного порядка категорирования участников внешнеэкономической деятельности на основе критериев, характеризующих участников внешнеэкономической деятельности : приказ ФТС России от 7 сентября 2012 г. № 1809 [Электронный ресурс] // Альта-Софт: офиц. сайт. Режим доступа : <http://www.alt.ru/tamdoc/12pr1809.01.03.2017>.

Следует указать на то, что в РФ существует такой институт, как уполномоченный экономический оператор, которые также может рассматриваться в качестве объекта СУР.

УЭО – это такая категория лиц, которая зарекомендовала себя перед таможенными органами, как добросовестный участник ВЭД. Согласно 38 статье ТК ТС УЭО представляет собой организацию (юридическое лицо), которое отвечает условиям, установленным в 39 статье ТК ТС, и которое вправе воспользоваться предусмотренными ТК ТС специальными упрощениями.⁹

Статус УЭО присваивается таможенным органом путем выдачи свидетельства о включении в реестр УЭО и признается на территории государства, где был данный статус присвоен.

УЭО может пользоваться такими льготами, как:

- 1) осуществление временного хранения товаров в помещениях и территориях УЭО;
- 2) получение права выпуска товаров до подачи таможенной декларации;
- 3) право проведения таможенных операций, которые связаны с выпуском товаров, на территориях и в помещениях УЭО;
- 4) иные специальные упрощения, предусмотренные законодательством ТС.¹⁰

Таможенный институт уполномоченного экономического оператора способствует заинтересованности участников ВЭД в добросовестном и законном ведении своей деятельности. Однако, следует отметить, что данный институт значительно не доработан. В российском таможенном законодательстве отсутствует связь между УЭО и участниками ВЭД, относящихся к низкой категории риска. Не существует никаких упрощений в получении статуса УЭО такими участниками. Нет системы взаимодействия таможенных органов с УЭО, в частности, в обмене информацией. Не существует порядка, по которому УЭО могли бы предоставлять сведения о недобросовестных участниках ВЭД, а таможен-

⁹ Таможенный Кодекс Таможенного Союза [Электронный ресурс]. Доступ из справ.-правовой системы «Консультант Плюс».

¹⁰ Там же.

ные органы, в свою очередь, пользоваться ей.

В рамках нынешнего союзного законодательства возможности данного статуса довольно ограничены.

Статус УЭО действителен только на территории государства, таможенной службой которого он присвоен. То есть функционирование этого института в рамках ЕАЭС не осуществляется, законодательство не унифицировано в этой сфере. Существует ограничение по перечню лиц, которые вправе пользоваться специальными упрощениями (только декларант), и по перечню товаров, в отношении которых не могут использоваться специальные упрощения (подакцизные и иные товары, подлежащие маркировке).

В связи с рядом недоработок, на сегодняшний день в реестре УЭО состоит менее 200 организаций.¹¹

Новым ТК ЕАЭС предусмотрен ряд серьезных изменений, которые должны сделать институт УЭО более доступным и удобным для бизнеса всех стран ЕАЭС. Ограничения, связанные с функционированием в Рамках ЕАЭС и с перечнем лиц, будут сняты. Предполагается также расширение специальных упрощений (с 4 до 11), при этом их количество зависит от типа получаемого свидетельства, которых будет три вида.¹²

1.3 Деятельность таможенных органов по применению системы управления рисками

Основное назначение СУР состоит в том, чтобы контролировать стоимость перемещаемых товаров через таможенную границу Таможенного союза, а следовательно, стремиться к повышению уровня объективности цен, используемых во внешнеторговых контрактах участников ВЭД.

Применение СУР таможенными органами осуществляется с целью выявления товаров, транспортных средств международной перевозки, лиц и документов, которые подлежат таможенному контролю, с целью определения данных форм таможенного контроля относительно данных товаров, транспортных

¹¹ Реестр уполномоченных экономических операторов [Электронный ресурс] // ФТС России : офиц. сайт. Режим доступа : http://ved.customs.ru/index.php?id=1690&Itemid=1971&option=com_content&view=article. 01.03.2017.

¹² Жуков Д. Уполномоченный экономический оператор. Теория и практика // Ракурс. 2015. № 4 [Электронный ресурс] // ФТС России : офиц. сайт. Режим доступа : <http://www.customs.ru>. 01.03.2017.

средств, документов и лиц, а также степени проведения таможенного контроля.

В современных условиях таможенные органы решают две важные задачи, которые были отражены в Стратегии развития таможенных органов РФ до 2020 г.:

- повышение эффективности таможенного контроля;
- максимальное облегчение условий внешней торговли.¹³

Таможенными органами России выделяются следующие основные направления в рамках осуществления управления рисками:

- классификация рисков;
- методы выявления и оценки рисков;
- разработка профилей рисков;
- информационное обеспечение управления рисками;
- мониторинг и прогнозирование рисков;
- технологии снижения (элиминирования) рисков;
- организация управления рисками;
- оценка эффективности и обоснование оптимального уровня затрат на управление рисками.¹⁴

Переход к осуществлению таможенного контроля на основе положений и рекомендаций Киотской конвенции позволяет странам, которые реализуют СУР в сфере внешнеэкономической деятельности:

- сконцентрировать внимание на сферах, которые имеют повышенный риска, что позволяет более эффективно использовать имеющиеся в их распоряжении ресурсы;
- повысить возможности по выявлению нарушений таможенного законодательства, а также недобросовестных физических лиц и участников ВЭД;
- содействовать физическим лицам и добросовестным участникам ВЭД, что будет вести к росту оборачиваемости средств в международных расчётах.

¹³ Стратегия развития таможенных органов РФ до 2020 года : утверждена распоряжением Правительства Российской Федерации от 28 декабря 2012 г. N 2575 -р. [Электронный ресурс] // ФТС России : офиц. сайт. Режим доступа : http://www.customs.ru/index.php?id=17220&Itemid=2375&option=com_content&view=article. 01.03.2017.

¹⁴ Костин А.А. Контроллинг и риск-менеджмент в таможенных органах: предпосылки и перспективы применения // Проблемы экономики, финансов и управления производством: сборник научных трудов вузов России. Тридцатый выпуск. Иваново, 2011. С. 85-93.

В соответствии с данными положениями и рекомендациями таможенные органы разрабатывают методы таможенного контроля. Для достижения главной цели СУР – минимизации рисков – эта система решает такие задачи, как:

- разработка программ и методик выявления рисков;
- с целью обеспечения функционирования СУР – создание единого информационного пространства;
- определение условий и причин, которые способствуют совершению таможенных правонарушений;
- оценка потенциального риска и фиксирование выявленных нарушений;
- разработка и реализация мер, направленных на снижение уровня риска или его полное предотвращение;
- проведение оценки эффективности применённых мер, направленных на управление рисками, а также, при необходимости, корректировка принятых управленческих решений;
- сбор и анализ полученной информации о результатах применения тех или иных форм таможенного контроля, их совокупности, выявление причин и условий, которые способствуют совершению таможенных правонарушений, для выработки предложений по модификации и актуализации стратегий таможенного контроля.¹⁵

При развитии системы управления рисками расширяется практика применения современных технических средств таможенного контроля. Ярким примером является использование мобильных инспекционно-досмотровых комплексов, которые позволяют в минимально короткие сроки и без вскрытия транспортного средства получить визуальную информацию о перемещаемых товарах и транспортных средствах. Использование инспекционно-досмотровых комплексов позволяет эффективно выявлять контрабанду товаров, запрещенных и ограниченных к перемещению, а также случаи недекларирования или недостоверного декларирования, связанного с уклонением от уплаты таможенных пла-

¹⁵ Пак Б.И. Общая характеристика системы риск-менеджмента в сфере таможенных услуг // Вестник Российской таможенной академии. 2009. № 3. С. 131.

тежей.

Важную роль в выполнении всех этапов управления рисками играет информационно-техническое обеспечение таможенных органов. Источниками информации для таможенных органов служат:

- сведения, содержащиеся в документах, которыми располагают таможенные органы (декларации на товары, коммерческие и транспортные документы, сертификаты качества и происхождения и прочие);
- информация, содержащаяся в Единой автоматизированной системе таможенных органов;
- информация, полученная от других органов государственных органов РФ;
- информация, полученная от таможенных служб иностранных государств.

Обработка всей информации заключается в ее учете, систематизации, преобразовании и хранении. Учет включает в себя регистрацию и обобщение информации, поступающей в таможенные органы. Преобразование информации – приведение полученных сведений к формату, который используется программными средствами ЕАИС. Систематизация осуществляется путем группирования и объединения информации по определенным критериям. Хранение информации заключается в поддержании информации в неизменном состоянии для последующего ее использования должностными лицами при оценке рисков.

В процессе анализа и оценки рисков используются информационно-программные средства ЕАИС, которые содержат системы управления базами данных, системы быстрой разработки алгоритмов анализа информации, а также общесистемные и прикладные программы.

Все обращения по фактам неправильной работы специальных программных средств, которые обеспечивают выявление рисков, поступают в Центральное информационно-техническое таможенное управление, где выясняется причина возникновения неполадок и проводятся мероприятия в целях их устранения. При анализе и оценке рисков используются методы оценки рисков, разра-

ботанные таможенными органами с использованием целевых методик анализа рисков, а именно статистические, математические и вероятностные методы.

Система управления рисками предполагает наличие «обратной связи», то есть необходимо постоянно контролировать применение соответствующих мер контроля и проводить анализ их эффективности. Контроль и оценка эффективности применения мер минимизации рисков осуществляется ФТС России на основе контрольных показателей, методик их расчета и оценки.

Наиболее общим показателем, характеризующим эффективность функционирования СУР в современных российских условиях является объём доначисленных таможенных пошлин на перемещаемые товары. Динамика данного показателя представлена на рисунке 4 ¹⁶.

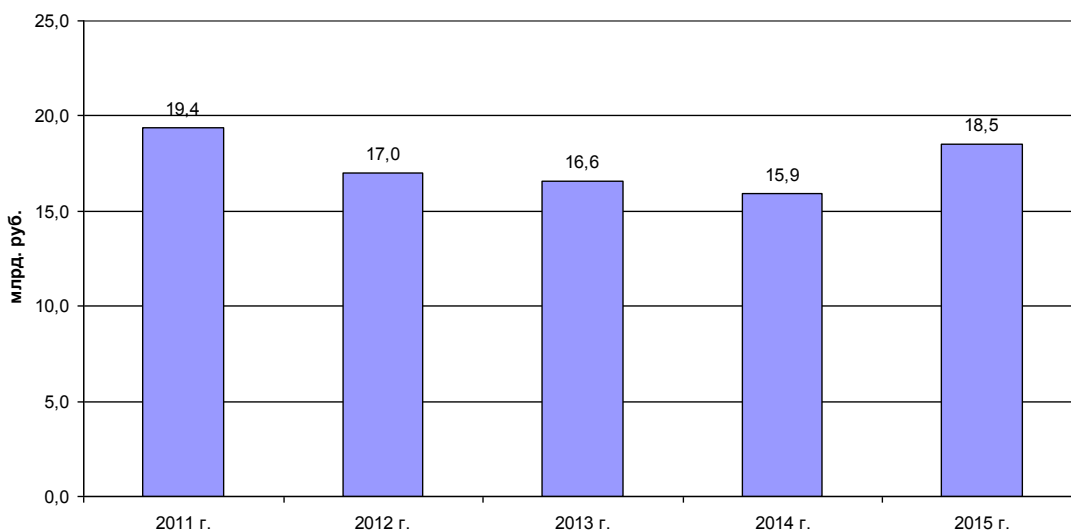


Рисунок 4 – Динамика доначисленных сумм таможенных пошлин в результате функционирования СУР в ФТС России

Анализ представленных на рисунке данных позволяет сделать вывод о том, что в период 2011-2015 гг. объёмы доначисленных таможенных платежей при использовании СУР были достаточно стабильными и составляли от 15,9 % в 2014 году до 19,4 % по итогам 2011 года, и не превышали 20 млрд. руб. Данный факт позволяет сделать вывод о том, что СУР ФТС России оказывает

¹⁶ Таможенная служба РФ в 2011-2015 гг. [Электронный ресурс] // ФТС России : офиц. сайт. Режим доступа : <http://customs.ru> 01.03.2017.

сдерживающее влияние на участников ВЭД в части недобросовестного изменения таможенной стоимости в ту или иную сторону. Основным принципом функционирования, как показано выше, является выборочность применения профилей риска в рамках СУР, так как это позволяет существенно сократить объём работы таможенных органов по контролю для тех видов товаров, направлений ВЭД и контрагентов, по которым не выявляются риски.

В качестве основных показателей, характеризующих данную деятельность являются доли досмотров относительно общего количества партий товара. Динамика данных показателей отдельно по ввозу и вывозу представлена на рисунке 5 ¹⁷.

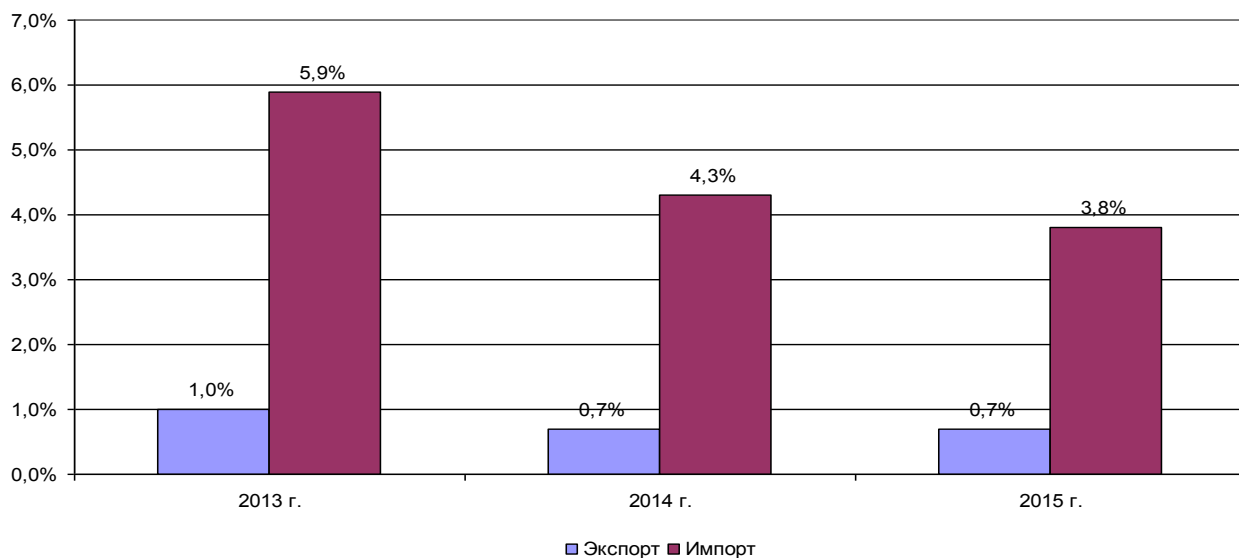


Рисунок 5 – Динамика доли досмотров при использовании СУР в ФТС России

Анализ представленных на рисунке данных позволяет сделать вывод о том, что по экспорту уровень досмотров товарных партий составляет от 1 % в 2013 году до 0,7 % – в 2014 - 2015 гг. Таким образом, применительно к экспорту досмотр осуществляется в одном случае на 100-150 партий.

Применительно к импорту уровень досмотра существенно выше. Так, в

¹⁷ Таможенная служба РФ в 2011-2015 гг. [Электронный ресурс] // ФТС России : офиц. сайт. Режим доступа : <http://customs.ru> 01.03.2017.

2013 году он составлял 5,9 %, что почти в 6 раз больше, чем по экспорту. Более высокий уровень досмотров обуславливается, прежде всего, меньшими партиями товаров, проходящих через таможенные процедуры, большей вероятностью выявления нарушений, большими возможностями для ухода от декларирования. Тем не менее, уровень досмотров при применении СУР и здесь снижался. Так, в 2014 году он снизился до 4,3 % или на 1,6 % меньше, чем за год до этого. В 2015 году данный показатель снизился ещё на 0,5 % и составил 3,8 %, что указывает на то, что с использованием СУР нет необходимости сплошной проверки ввозимых товаров, что существенно перегружает деятельность таможенных органов, а она необходима только в случаях, предусмотренных теми или иными профилями риска.

В рамках отраслевого подхода степень выбор тех или иных мер минимизации рисков определяется в отношении товаров, перемещаемых производителями автомобилей, производственными предприятиями, лицами, осуществляющими вывоз продукции собственного изготовления, а также осуществляющими ввоз рыбной и рыбной продукции.

Данный отраслевой подход предусматривает заявительный порядок обращения организаций в таможенные органы, если в отношении них после проведения анализа их деятельности на соответствие установленным критериям проводится определение степени выборочности применения соответствующих мер, направленных на минимизацию рисков.

Ещё одним показателем, характеризующим применение СУР является уровень успешного выявления нарушений при проведении досмотров. Динамика данного показателя представлена на рисунке 6¹⁸.

¹⁸ Таможенная служба РФ в 2011-2015 гг. [Электронный ресурс] // ФТС России : офиц. сайт. Режим доступа : <http://customs.ru> 01.03.2017.

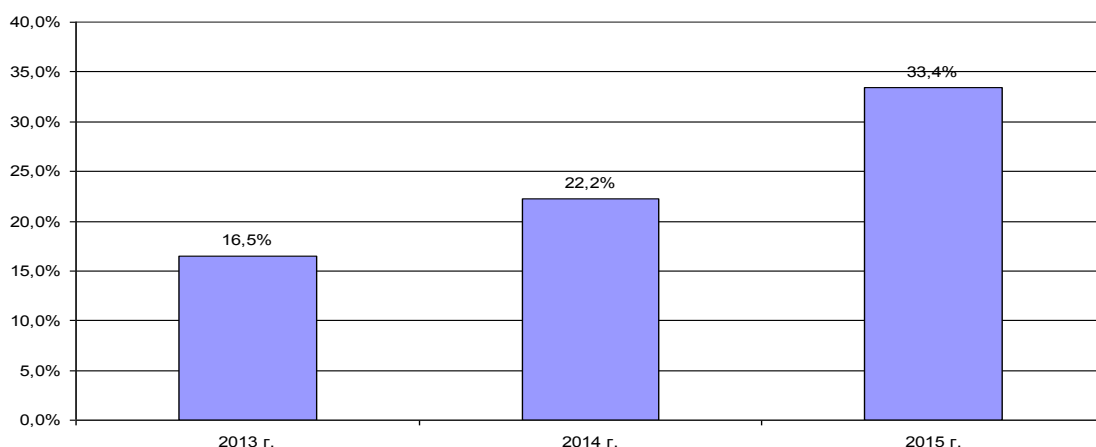


Рисунок 6 – Динамика результативности досмотров, проводимых при применении профилей риска СУР

Анализ представленных на рисунке данных позволяет сделать вывод о том, что наблюдается активное увеличение уровня результативности применения профилей риска в рамках СУР. Так, в 2013 году нарушения в декларировании стоимости наблюдались в 16,5 % случаев проведённых досмотров, или 1 случай на 6 досмотров. В 2014 году наблюдается увеличение уровня результативности до 22,2 %, что при одновременном уменьшении уровня досмотров свидетельствует о повышении эффективности деятельности СУР. В 2015 году данный показатель достиг 33,4 %, то есть 1 выявленного нарушения на 3 проведённых досмотра. Таким образом, возможно сделать вывод о том, что накопление данных о проводимых внешнеторговых операциях в рамках СУР даёт возможности по увеличению эффективности выявления случаев реализации рисков декларирования в ФТС России.

Этому объективно способствует накопление и ведение базы данных профилей риска в целом по системе ФТС России, что позволяет обобщать информацию в отношении субъектов и объектов ВЭД. Динамика количества профилей риска представлена на рисунке 7¹⁹.

¹⁹ Таможенная служба РФ в 2011 - 2015 гг. [Электронный ресурс] // ФТС России : офиц. сайт. Режим доступа : <http://customs.ru> 01.03.2017.

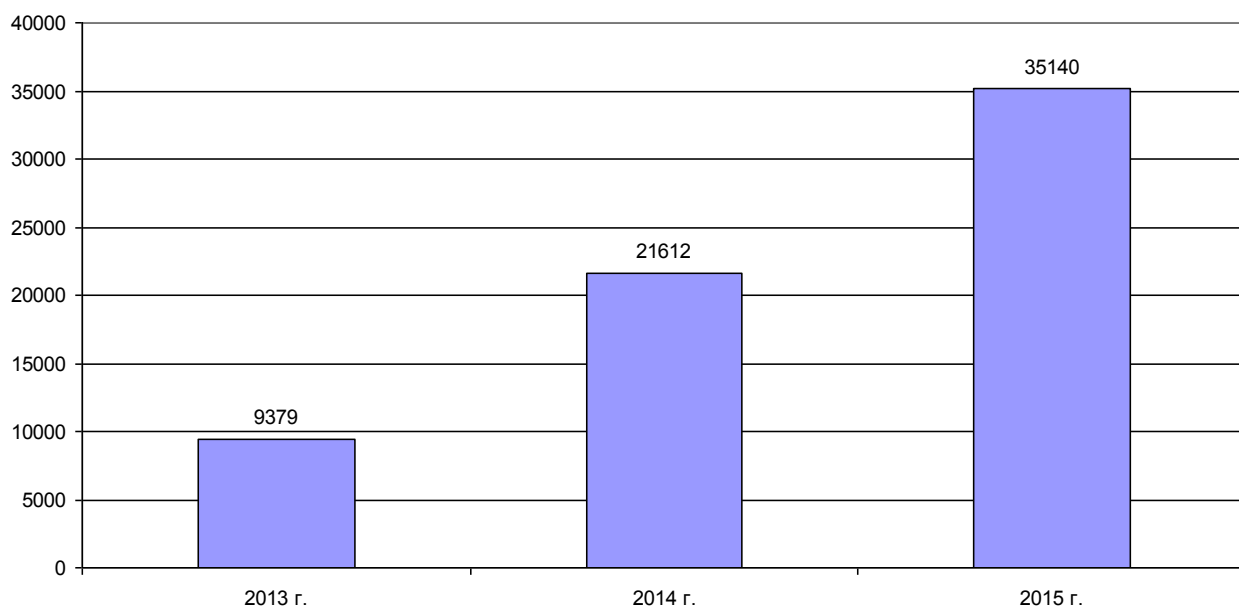


Рисунок 7 – Динамика количества профилей риска ФТС России

Анализ представленных на рисунке данных позволяет сделать вывод о том, что количество используемых профилей риска в рамках СУР ФТС России имеет тенденцию к быстрому росту. Так, если в 2013 году их количество составляло 9,4 тыс. ед., то в 2014 году – уже 21,6 тыс. ед. или в 2,3 раза больше, рост составил 12,2 тысяч позиций.

В 2015 году количество профилей риска выросло ещё больше – на 13,5 тысяч позиций, до 35,1 тысяч. При этом, рост составил 62 %. В целом же за период рост количества профилей риска в СУР составил почти 4 раза, что позволяет существенно более эффективно проводить процедуры, направленные на выявление недостоверного декларироваться товаров, перемещаемых через таможенную границу.

Рассмотрим профили риска по видам, что представлено на рисунке 7²⁰.

²⁰ Таможенная служба РФ в 2011 - 2015 гг. [Электронный ресурс] // ФТС России : офиц. сайт. Режим доступа : <http://customs.ru> 01.03.2017.

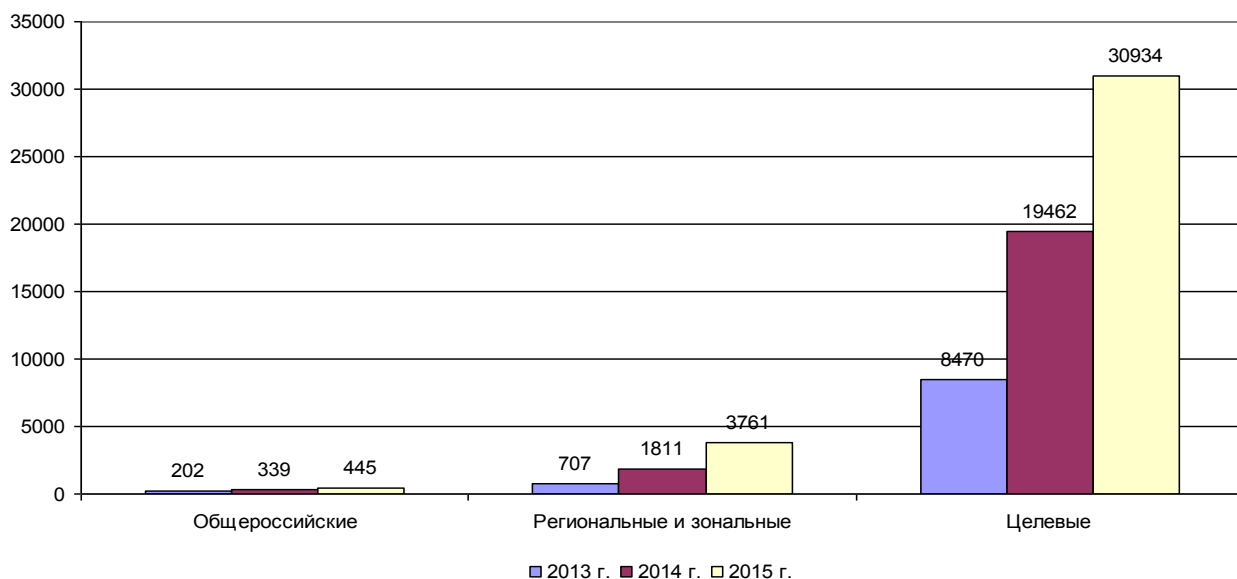


Рисунок 8 – Состав профилей риска в СУР ФТС России в 2013 - 2015 гг.

Анализ представленных на рисунке данных позволяет сделать вывод о том, что максимальное количество профилей риска в СУР ФТС России приходится на целевые профили. Их количество выросло в рассматриваемом периоде с 8,5 до 30,9 тыс. ед. или в 3,6 раза. Следует отметить, что применение целевых профилей риска основывается на наиболее узких критериях, в результате чего данные критерии могут применяться ограниченное число раз.

Вторыми по количеству являются региональные и зональные профили риска. Их количество в периоде увеличилось в 5,4 раза – с 707 в 2013 году до 3761 в 2015 году.

Наиболее общие профили риска – общероссийские. Ввиду наиболее общих критериев данных профилей их количество невелико, хотя также наблюдается рост. Если в 2013 году их было 202 ед., то по итогам 2014 года – уже 339 ед., а в 2015 году – 445 ед. Таким образом, общее количество таких профилей в периоде выросло в 2,2 раза, то есть несколько меньше, чем регионально-зональных и целевых профилей.

Вне зависимости от категории перемещаемых товаров, ФТС России ежеквартально проводится анализ деятельности участников внешнеэкономической деятельности в рамках СУР, в автоматическом режиме, исходя из автоматизи-

рованного категорирования штатными программными средствами таможенных органов. При этом, используются информационные ресурсы Банка России и ФНС России, с использованием алгоритмов расчёта сформированных критериев.

Также в 2015 году наблюдалось увеличение значений показателей применения СУР по контролю таможенной стоимости (СУР КТС). По результатам применения профилей рисков по контролю таможенной стоимости средний платеж по товару составил 55,7 тыс. рублей (в 2014 году – 39,79 тыс. рублей). СУР КТС остается главным инструментом реализации основного принципа таможенного контроля – выборочности и достаточности применяемых мер таможенного контроля при одновременной концентрации внимания уполномоченных должностных лиц таможенных органов на товарах, отнесенных к группе риска, с учетом заявленной величины их таможенной стоимости.²¹

Ещё одним значимым показателем, характеризующим СУР ФТС России, является среднее время пропуска товаров через таможенную границу автотранспорта при отсутствии рисков нарушений, что представлено на рисунке 9²².

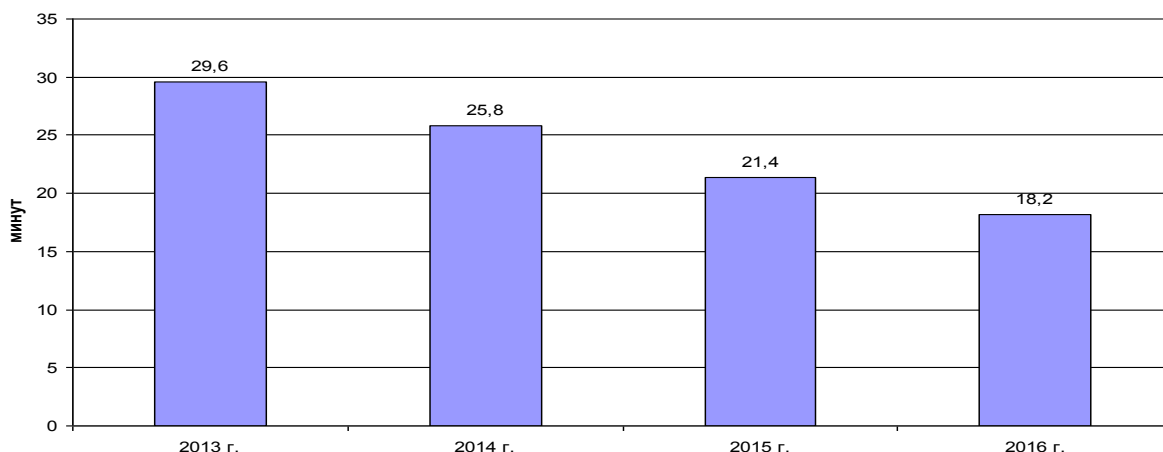


Рисунок 9 – Динамика времени совершения таможенными органами РФ операций, связанных с осуществлением государственного контроля в автомобильных пунктах пропуска в 2013 - 2016 гг. при отсутствии риска нарушений

²¹ Таможенная служба РФ в 2016 г. М.: ФТС России, 2017. С. 19.

²² Отчет об исполнении основных показателей работы таможенных органов Российской Федерации, 2013 - 2016 гг. [Электронный ресурс] // ФТС России : офиц. сайт. Режим доступа : <http://customs.ru> 01.03.2017.

Анализ представленных на рисунке данных позволяет сделать вывод о том, что наблюдается последовательное снижение времени пропуска автотранспорта. Если в 2013 году данный показатель составлял почти 30 минут, то в дальнейшем наблюдается его активное снижение – с 29,6 до 25,8 минут в 2014 году, до 21,4 минут – в 2015 году и до менее чем 20 минут по итогам 2016 года. Таким образом, совокупное снижение длительности таможенных операций составило более 1,5 раз. Данная динамика свидетельствует о том, что СУР в условиях ФТС России является действенным инструментом повышения эффективности таможенных операций и повышения уровня их удобства при прохождении таможенного контроля.

Применение системы управления рисками в таможенной службе РФ безусловно дает положительный результат: значительно сократилось время на проведение таможенных операций, появилась мощная информационная база данных, субъективизм при проведении таможенных операций значительно снизился, упростились таможенные формальности и прочие. Однако нужно повышать эффективности данной системы как в рамках Российской Федерации, так и в рамках ЕАЭС. Это касается и нормативно-правовой базы, и внедрения новых действенных механизмов, и повышения качества информационно-технического обеспечения.

Проведённое в главе 1 исследование позволяет сформулировать следующие обобщающие выводы:

1) система управления рисками представляет собой совокупность элементов, связанных едиными целями и структурой, применяемая для повышения эффективности и оперативности принятия решений в ходе совершения таможенных операций и обеспечивающая выявление таможенных рисков и их минимизацию;

2) в качестве центрального субъекта СУР выступает собственно ФТС России в лице своих органов. При этом, ввиду многообразия функций СУР выделяют координирующие, правоохранительные субъекты, субъекты на этапе после выпуска, а также специализированных субъектов. В качестве объектов СУР

могут выступать товары, транспортные средства международной перевозки, информация о сделках и транспортных средствах, деятельность декларантов и прочих лиц, имеющих отношение к перемещаемым ценностям, а также результаты применения таможенного контроля. Кроме того, в качестве объектов анализа СУР могут выступать участники ВЭД, а также УЭО;

3) деятельность таможенных органов по применению СУР обуславливается, прежде всего, необходимостью повышения эффективности таможенного контроля, в связи с быстрым ростом объёмов международной торговли. Трудоемкость сплошной проверки в рамках СУР заменяется применяемым в автоматическом режиме категорированием, что позволяет существенно сократить объёмы необходимых действий. Следствием реализации СУР в российских условиях является уменьшение времени прохождения таможенных операций, повышение объёмов сбора таможенных платежей, рост результативности досмотровой деятельности.

2 СИСТЕМЫ УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ В БЛАГОВЕЩЕНСКОЙ ТАМОЖНЕ ПРИ ОСУЩЕСТВЛЕНИИ ТАМОЖЕННОГО КОНТРОЛЯ

2.1 Структура и функциональная деятельность Благовещенской таможни

Благовещенская таможня – таможенный орган, входящий в единую федеральную централизованную систему таможенных органов Российской Федерации. Она обеспечивает реализацию задач и функций ФТС России в регионе деятельности таможни, в пределах установленной Положением о Благовещенской таможни компетенции.

В своей деятельности Благовещенская таможня руководствуется Конституцией РФ, федеральными конституционными законами, федеральными законами, распоряжениями и указами Президента РФ, распоряжениями и постановлениями и Правительства РФ, международными договорами РФ, нормативно-правовыми актами Банка России, прочими нормативно-правовыми актами в области таможенного дела, нормативными и прочими правовыми актами ФТС России, положением о деятельности Благовещенской таможни.

Благовещенская таможня во взаимодействии с территориальными органами других федеральных органов исполнительной власти, органами исполнительной власти субъектов РФ, органами местного самоуправления, общественными объединениями и иными организациями, физическими и юридическими лицами, осуществляет свою деятельность.

Благовещенская таможня осуществляет руководство деятельностью подчиненных таможенных постов и является по отношению к ним вышестоящим таможенным органом. Благовещенская таможня реализует в установленной сфере деятельности следующие полномочия:

- 1) осуществляет таможенное оформление товаров и транспортных средств;
- 2) обеспечивает правильность исчисления и своевременности уплаты таможенных пошлин и платежей, соблюдения запретов и ограничений, которые

установлены в соответствии с законодательством РФ о государственном регулировании внешнеторговой деятельности, исходя из показателей, которые определяются ФТС России, проводит анализ и контроль данной деятельности таможенных постов, который осуществляется на основе СУР;

3) взимание таможенных платежей, налогов и пошлин, таможенных сборов, специальных, антидемпинговых и компенсационных пошлин, принятие мер по их принудительному взысканию;

4) организация, контроль и координация правильности исчисления, а также взимания таможенных платежей, их учет в соответствии с действующим законодательством;

5) ведение учёта задолженности по уплате таможенных платежей, выявленных недоимок и задолженности по пеням по федеральным налогам и сборам, которые подлежат уплате в связи с перемещением товаров через таможенную границу РФ, взыскания указанных задолженностей, пеней и/или процентов, а также и принятие прочих мер, предусмотренных законодательством РФ;

6) зачёт (возврат) излишне уплаченных, а также излишне взысканных таможенных платежей, денежного залога, остатков неизрасходованных авансовых платежей в соответствии с законодательством РФ;

7) контроль обоснованности предоставления рассрочки и отсрочки уплаты таможенных платежей;

8) определение размера обеспечения уплаты таможенных платежей, принятие данного обеспечения, определение способа обеспечения уплаты, исходя из установленного порядка;

9) контроль соблюдения таможенными постами законодательства РФ при осуществлении таможенных процедур и прочие.

В соответствии с приказом ФТС России от 26.09.2012 № 1922 «О совершенствовании структуры и таможенных органов, расположенных в Дальневосточном федеральном округе» с 26 декабря 2012 года произошла реорганизация Благовещенской и Якутской таможен путем присоединения Якутской таможни к Благовещенской.

В соответствии с Приказом ФТС России от 20 марта 2015 года № 438 «О Тындинском таможенном poste Благовещенской таможни, об изменении региона деятельности Нерюнгринского таможенного поста Благовещенской таможни и о внесении изменений в приложение к приказу ФТС России от 16 сентября 2013 года № 1751 Тындинский таможенный пост Благовещенской таможни переименован в таможенный пост Аэропорт Благовещенск. Местонахождение Тындинского таможенного поста Благовещенской таможни: 675019, Амурская обл., г. Благовещенск, пос. Аэропорт, пом. 20001. Регион деятельности таможенного поста Аэропорт Благовещенск Благовещенской таможни аэропорт г. Благовещенска (Игнатьево).

В регионе деятельности Благовещенской таможни функционируют следующие пункты пропуска:

- воздушный пункт пропуска «Аэропорт Благовещенск»;
- воздушный пункт пропуска «Аэропорт Якутск»;
- грузопассажирский с возможностью пропуска автомобильного и речного транспорта пункт пропуска «Благовещенск – Хэйхэ»;
- грузопассажирский с возможностью пропуска автомобильного и речного транспорта пункт пропуска «Поярково – Сюнькэ»;
- ЛЭП ВЛ – 220 «Благовещенск – Сириус», как пункт пропуска для таможенного контроля за перемещением электроэнергии;
- ЛЭП ВЛ – 110 «Благовещенск – Хэйхэ», как пункт пропуска для таможенного контроля за перемещением электроэнергии;
- ЛЭП ВЛ – 110 «Сиваки – Шипачжань», как пункт пропуска для таможенного контроля за перемещением электроэнергии.

В настоящий момент в состав Благовещенской таможни входят 36 функциональных отделов и отделений таможни и пять таможенных постов:

- Благовещенский;
- Нерюнгринский;
- Поярковский;
- Якутский;

– Аэропорт Благовещенск.



Рисунок 10 – Структура Благовещенской таможни

2.2 Практика применения системы управления рисками в таможенном контроле на Благовещенской таможне

Непосредственное применение системы управления рисками в процессе таможенного контроля на Благовещенской таможне осуществляется Отделом применения системы управления рисками (ОПСУР).

В качестве основных документов, регламентирующих порядок функционирования СУР в Благовещенской таможне, выступают:

– приказ ФТС России № 11 от 11.01.2008 г. «Об утверждении Инструкции о действиях должностных лиц таможенных органов при подготовке и рассмотрении проектов профилей рисков, применении профилей рисков при таможенном контроле, их актуализации и отмене» (с изм. и доп.);

– должностной регламент главного государственного таможенного инспектора отдела ОПСУР Благовещенской таможни №16-44 от 01.10.2014 г.

Согласно Приказа ФТС России № 11 от 11.01.2008 г. алгоритм деятельности ОПСУР может быть представлен следующим образом (рисунок 11).

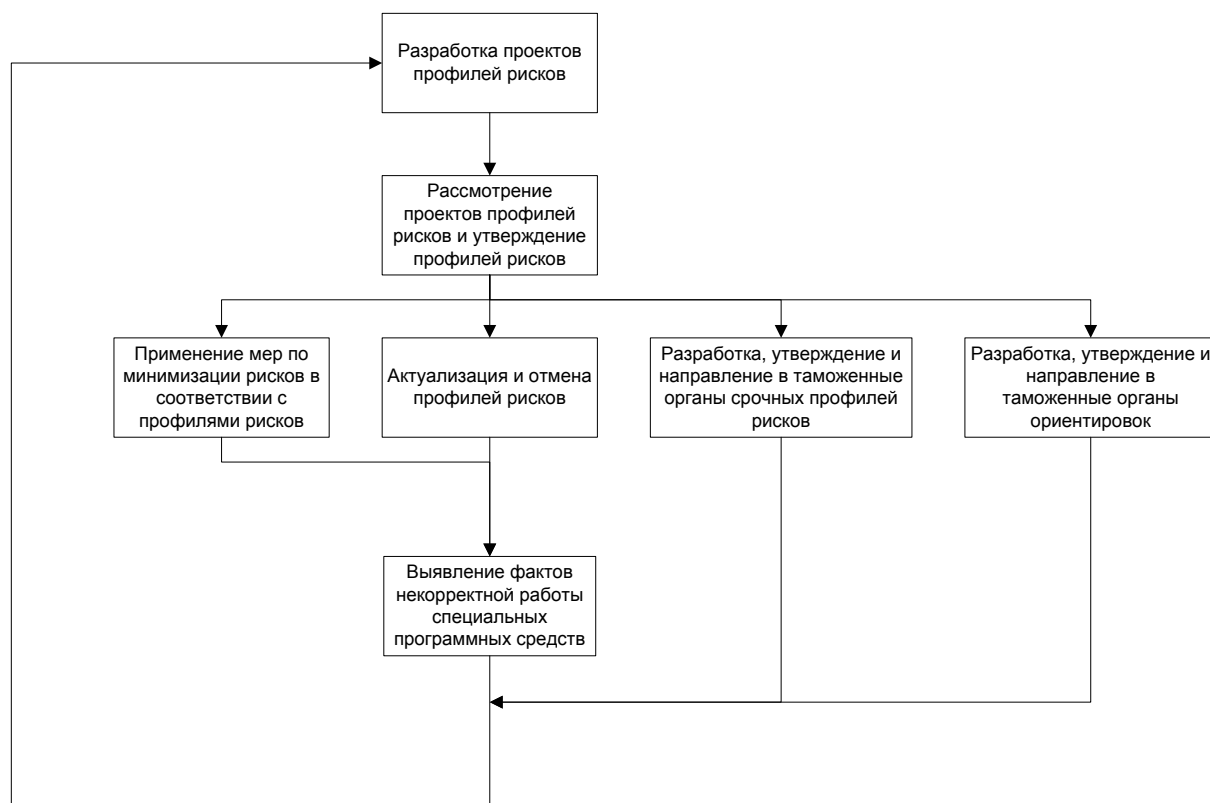


Рисунок 11 – Алгоритм функционирования ОПСУР в соответствии с Инструкцией ФТС России № 11 от 11.01.2008 г.

Функции координации деятельности подразделений в части подготовки, рассмотрения проектов профилей рисков, а также применении данных профилей в рамках процедуры таможенного контроля, а также их актуализации либо отмене, реализуются на трёх уровнях управления:

а) на уровне ФТС России координирующим органом выступает Главное управление организации таможенного оформления и таможенного контроля (ГУОТОиТК);

б) на уровне региональных таможенных управлений (РТУ) – отделы координации и применения системы управления рисками;

в) на уровне таможен – подразделения ОПСУР, а в случае их отсутствия – отделы таможенных процедур и таможенного контроля (ОТПиТК).

Инструкцией ФТС России № 11 от 11.01.2008 г. установлен широкий перечень информационных источников, которые могут быть использованы для выявления и анализа рисков, которые представлены в Приложении № 4 данной Инструкции на основании Перечня критериев отнесения товаров, внешнеэкономических операций и лиц к группам риска, которые доводятся до таможенных органов посредством Информационной системы ФТС России.

На основании имеющейся информации, ФТС разрабатывает целевые методики выявления рисков и типовые правила к составлению данных методик. Применение методики подразумевает определение степени риска, которая может быть:

- высокой;
- средней;
- низкой.

Схема применения различных процедур при разработке профилей риска представлена на рисунке 12.

При низкой степени риска применяется метод наблюдения за объектами анализа. Средняя риска предусматривает составление ориентировки, содержащей необходимую описательную информацию об объекте риска.

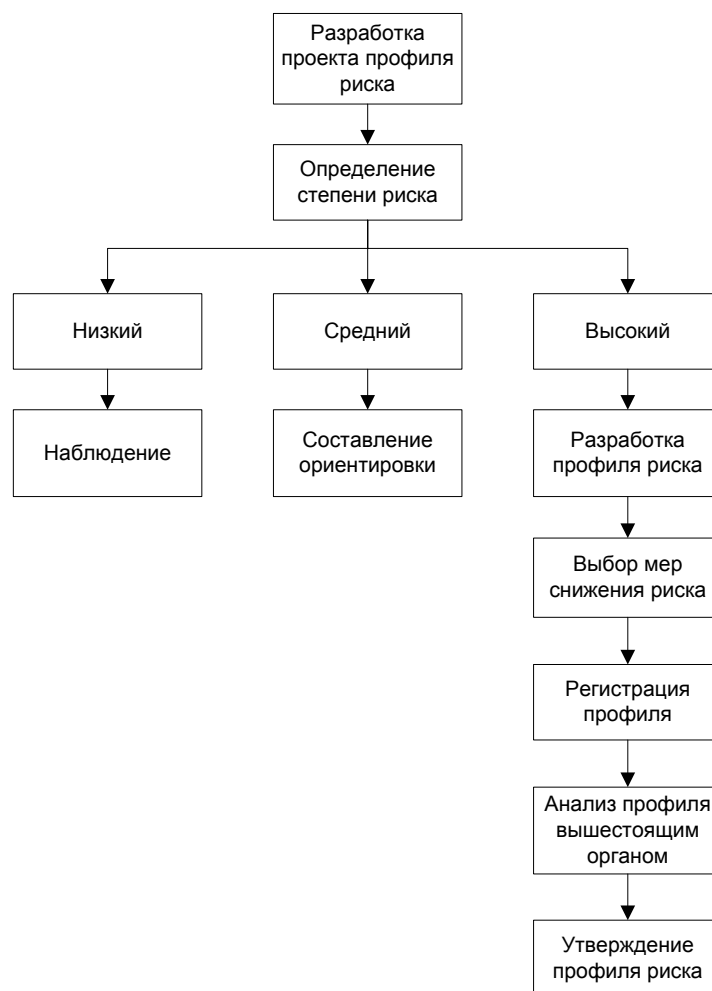


Рисунок 12 – Схема применения процедур при разработке профиля риска

В случае признания степени риска высокой, формируется профиль риска, а также пояснительная записка к нему, в которой указывается следующая информация:

- источники информации, использованные для разработки профиля риска;
- логические и расчетные операции, использованные при выявлении риска;
- оценка степени риска, а также описание потенциальных негативных последствий такого риска;
- ожидаемый период действия данного профиля;
- расчётное количество партий товаров, для которых будет актуален данный профиль, и в отношении которых могут применяться меры по минимизации риска.

Далее, проводится процедура регистрации профиля риска и пояснительной документации к нему, с указанием мер, которые могут быть применены в случае опасности реализации данного риска, а также особенностей порядка их применения. Перечень данных мер представлен в Приложении № 6 к Инструкции к Приказу № 11 от 11.01.2008 г.

Особенностью данного этапа является направление проекта профиля риска в вышестоящее координирующее подразделение, с целью его оценки и анализа – в ФТС России и РТУ. Туда же направляются все аналитические материалы, использованные при составлении профиля риска, а также их источники. Аналогичный порядок применяется также в случае разработки профилей риска подразделениями ФТС России самостоятельно.

Схема рассмотрения проекта профиля риска представлена на рисунке 13.

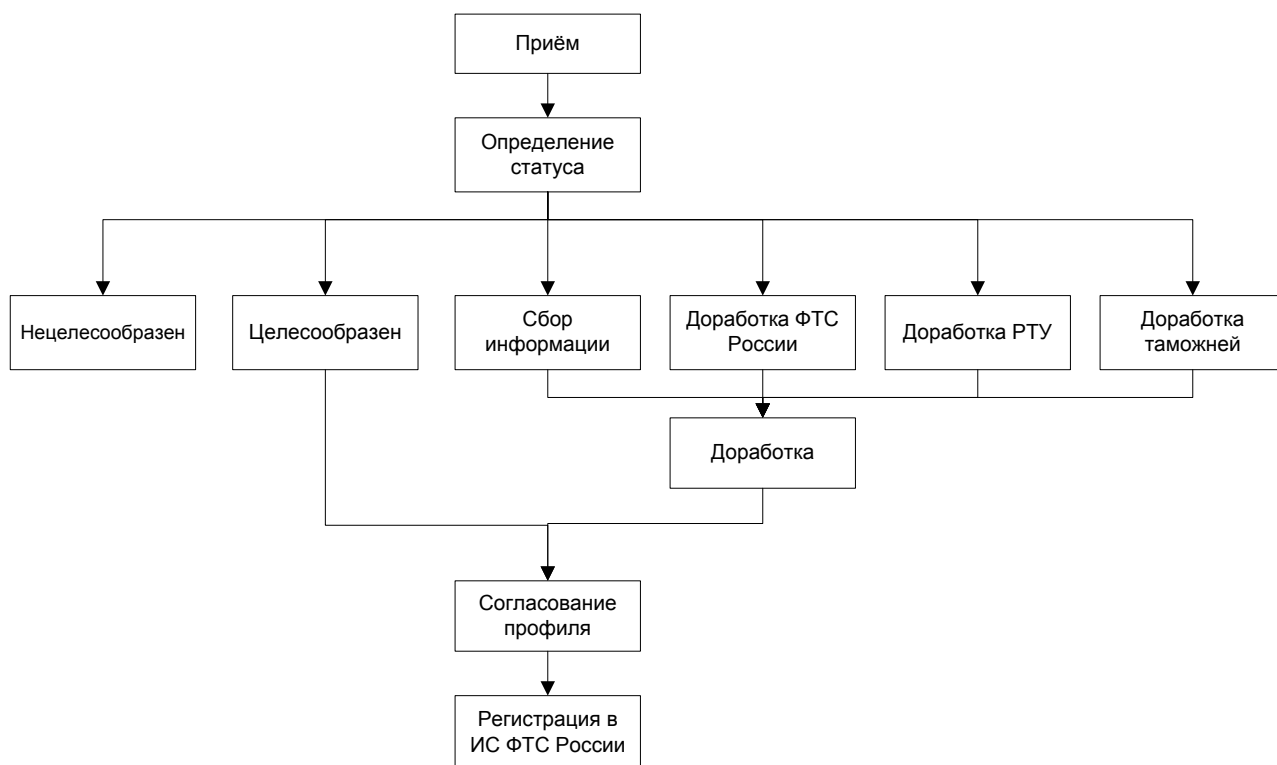


Рисунок 13 – Схема рассмотрения проекта профиля риска

Основным органом, осуществляющим рассмотрение профилей риска, является ГУОТОиТК ФТС России. Полученные профили риска регистрируются и направляются на рассмотрение ответственным сотрудникам.

На основании рассмотрения профиля риска ему устанавливается соответствующий статус:

а) статус «Целесообразен» устанавливается проекту профиля риска, на основании которого будет разработан действующий профиль риска;

б) статус «Нецелесообразен» присваивается проекту, на основании которого не предполагается разработка какого-либо профиля риска;

в) статус «Сбор информации» устанавливается для проектов профилей, для принятия решения по которым необходимо получение дополнительной информации;

г) статусы «Доработка ФТС России», «Доработка РТУ», «Доработка таможней» устанавливаются для проектов, требующих доработки соответствующим подразделением, указанным в статусе.

д) статус «Запрос РТУ» предполагает требование наличия заключения РТУ по данному проекту профиля риска.

Следует отметить, что установление статуса «Нецелесообразен» предполагает приостановку действий по рассмотрению проекта профиля риска с указанием причины такой нецелесообразности. Также, необходимо указать на то, что при необходимости доработки проекта профиля риска, он дорабатывается указанным в статусе подразделением, после чего вновь производится его рассмотрение по рассмотренной выше схеме, с присвоением номера версии проекта профиля риска.

В случае, если установлен статус «Запрос РТУ», осуществляется запрос соответствующего РТУ по месту нахождения подавшего проект профиля риска подразделения ФТС России о целесообразности данного профиля, о результатах чего в 10-дневный срок докладывается в координирующее подразделение ФТС России. В случае, если уже имеется аналогичное предложение РТУ об изменении профиля риска, согласование такого проекта профиля риска с РТУ не производится и заключение РТУ не требуется.

Согласование проекта профиля риска осуществляется координирующим подразделением ФТС России для того, чтобы определить, какие меры, в каком

составе и порядке будут применяться для того, чтобы минимизировать риск в соответствии с разработанным профилем риска. Область действия профиля риска определяется соответствующим функциональным подразделением ФТС России, для которого данный профиль риска разработан.

В качестве предельного срока согласования представленного проекта профиля риска Инструкцией установлено 7 календарных дней в совокупности по всем подразделениям, осуществляющим рассмотрение.

Инструкцией отдельно подчёркивается тот факт, что рассматривающее проект профиля риска подразделение ФТС России имеет право внесения в него изменений, вне зависимости от позиции подавшего заявку таможенного органа, а также предложений РТУ.

Утверждение представленного профиля риска осуществляется руководителем рассматривающего его структурного подразделения ФТС России, либо его заместитель, после чего формируется служебное письмо, отправляемое по каналам связи в подразделения ФТС России, в которых данный профиль будет использоваться.

Дальнейшие действия, связанные с утверждением профиля включают в себя следующие действия:

- 1) получение регистрационного номера для утверждённого профиля риска в ответственном подразделении ГУОТОиТК;
- 2) регистрация письма ФТС России, которое содержит необходимую информацию о данном профиле риска;
- 3) формирование сообщения в координирующее подразделение ФТС России, в котором содержатся реквизиты письма ФТС России, содержащего необходимые данные о профиле риска;

На основании присвоенного регистрационного номера профиля риска осуществляется внесение его в информационные системы ФТС России для дальнейшего использования через ГНИВЦ ФТС России.

Особо выделяется Инструкцией возможность применения неформализованных профилей рисков. Для таких рисков устанавливается специальный

статус «Выявляется без применения программных средств». Информация по профилям рисков с таким статусом отправляется в соответствующие структурные подразделения ФТС России на бумажном носителе с учётом использования необходимой процедуры делопроизводства.

Инструкцией № 11 установлено три типа профилей риска:

- автоматические;
- автоматизированные;
- неформализованные.

Схема применения профилей риска представлена на рисунке 14.

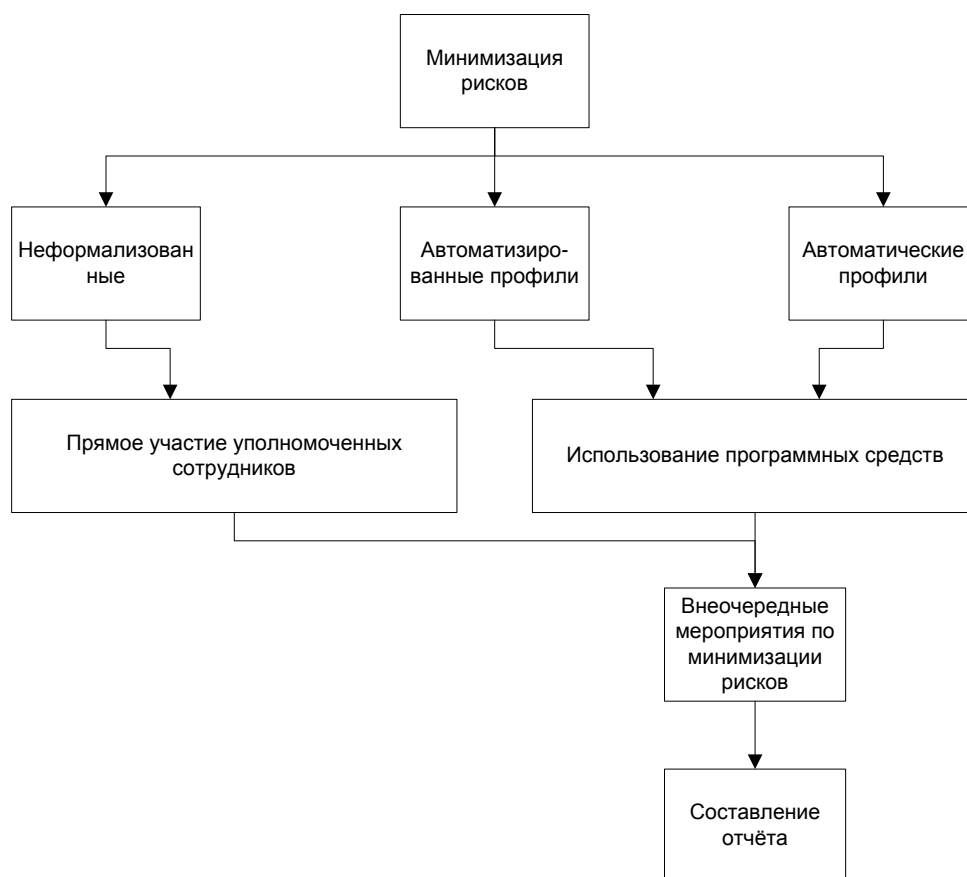


Рисунок 14 – Схема применения профилей риска при проведении мероприятий по минимизации рисков

Применение автоматических профилей риска осуществляется с использованием специального программного обеспечения, которое в автоматическом режиме, при минимальном участии оператора определяет вероятность риска.

Автоматизированные профили риска представляют собой профили, тре-

бующие вмешательства человека для их применения для оценки вероятности риска.

Неформализованные профили риска используются для выявления рисков уполномоченными лицами, исходя из области риска, самостоятельно.

В качестве уполномоченных лиц, осуществляющих выявление рисков с использованием профилей риска, выступают сотрудники ОТОиТК подразделений ФТС России.

По итогам применения мер по минимизации риска составляется электронный документ, в котором описывается результат применения данных мер к тому или иному объекту проверки.

Применение автоматических и автоматизированных профилей рисков производится по мере поступления их в информационные системы таможенных органов, либо, с момента начала их действия. Неформализованные профили рисков применяются, начиная со дня поступления письма, в котором содержится описание данного профиля, которым устанавливается требование их применения.

Выявление рисков при применении автоматических и автоматизированных профилей рисков производится в следующие моменты времени:

- при принятии таможенной декларации, сразу после присвоения ей регистрационного номера;
- при выпуске электронной копии грузовой таможенной декларации (ГТД) после завершения заполнения отчета.

Автоматический профиль риска также применяется в случае прибытия товаров и транспортных средств в РФ через автомобильные пункты пропуска. Регистрация сообщений является моментом применения данных профилей риска.

Выявление рисков по неформализованным профилям осуществляется по ходу проверки предоставленных документов, в том случае, если время проведения данной проверки соответствует времени начала действия неформализованных профилей рисков.

Применение автоматизированных профилей риска может потребовать проведения проверки неформализованных индикаторов риска, а также мер, необходимых для этого. Факт применения таких мер фиксируется в информационной системе подразделения ФТС России, проводящего проверку.

Инструкцией установлено, что профиль риска может требовать проверки бумажных экземпляров электронных документов. Однако, в том случае, если профилем риска требование запроса бумажных документов не установлено, их затребование не производится.

Результаты применения мер по минимизации рисков отражаются в отчёте, формируемом ответственным работником подразделения ФТС России. Необходимые сведения в отчёт могут вноситься как в автоматическом режиме, так и ответственным работником. В том числе, туда же вносится информация о мерах, которые были предприняты самостоятельно, без указания на них в профиле риска.

В случае выявления с использованием профиля риска тех или иных рисков, ответственным лицом направляются запросы (в том числе, с использованием информационных систем ФТС России) в координирующие подразделения, а также прочие государственные органы, с целью получения информации для принятия того или иного решения. Срок составления запросов в такие органы составляет 3 дня.

Лицу, которое подало таможенную декларацию, может быть предложено предоставить дополнительные документы в подразделение ФТС России.

Пунктом 51 Инструкции № 11 установлено, что таможенный досмотр и принятие решения структурными подразделениями таможенного органа могут проводиться вне зависимости друг от друга при проведении проверки таможенной декларации.

Срок принятия решения по результатам таможенного досмотра составляет 8 рабочих часов, с учётом необходимого времени на предоставление дополнительных документов декларантом.

В тех случаях, когда в результате проведённых контрольных мероприятий

выявляются факты предоставления недостоверных сведений о товаре, проводятся следующие процедуры:

а) производится уведомление должностного лица таможенного органа, уполномоченного заполнять протоколы об административных правонарушениях, о факте такого нарушения;

б) вносится предложение руководителю таможенного органа о направлении сведений о субъекте ВЭД как нарушителе таможенного законодательства в таможенную инспекцию для принятия решения о таможенной ревизии;

в) вносятся предложения руководителю таможенного органа о служебных проверках в отношении должностных лиц, которые допустили нарушения.

К внеочередным мероприятиям, которые могут проводиться при применении профилей риска, могут быть отнесены такие, как:

– дополнительная проверка, проводимая до выпуска товаров;

– при наличии информации о возможном правонарушении проводится таможенный досмотр товаров и транспортных средств. Также, данные мероприятия проводятся в случаях, если есть обоснованные предположения о том, что заявленные сведения о товарах и транспортных средствах могут быть недостоверны.

Инструкцией № 11 регламентируется порядок проведения работниками подразделений ФТС России, а также региональных таможенных управлений и таможен дополнительной проверки, проводимой до выпуска товаров. Такая проверка осуществляется на основании предписания, выписываемого в ФТС России и РТУ.

По результатам такой проверки составляется отчёт, в котором указывается основание для проведения проверки, а также фиксируются её результаты. Такая проверка рассматривается как внеочередная мера по минимизации риска, что не исключает применения прочих мер, направленных на минимизацию рисков. Кроме того, Инструкцией устанавливается специальный порядок проведения таможенного досмотра товаров и транспортных средств РТУ и таможен в случае использования СУР. По результатам проведения такого досмотра фор-

мируется акт, в котором указывается основание для проведения досмотра (осмотра), а также полученные результаты.

Таможенный досмотр также может быть проведён при наличии обоснованных предположениях о недостоверности представленной в таможенные органы информации о товарах и транспортных средствах. Данный таможенный досмотр может проводиться только сотрудниками ОТОиТК таможни.

Основаниями для проведения подобного внеочередного мероприятия могут быть:

- информация, содержащаяся в ориентировках ФТС России;
- ориентировки РТУ;
- наличие обоснованных предположений у должностных лица либо таможенного поста, либо ОТОиТК таможни о том, что сведения о товарах и транспортных средствах, представленные заявителем, могут быть недостоверны;
- прочая информация, в том числе, поступившая от других подразделений ФТС России, которые проводят оперативно-розыскную деятельность, а также от прочих государственной власти и управления.

Для проведения такого досмотра необходимо составление докладной записки на имя непосредственного руководителя – начальника таможенного поста, либо ОТОиТК таможни. В ней приводятся следующие сведения:

- реквизиты ориентировки ФТС России или регионального таможенного управления;
- признаки, которые указывают на недостоверность поданных заявителем данных о транспортных средствах и товарах, а также обоснование необходимости проведения таможенного досмотра;
- предложения по параметрам таможенного досмотра в отношении транспортных средств и товаров.

Пунктом 75 Инструкции № 11 установлена обязательность проведения таможенного досмотра в случае поступления информации от органов, которые осуществляют оперативно-розыскную деятельность, а также от правоохранительных подразделений таможенных органов. Обязательным условием прове-

дения такого досмотра является поступление соответствующей информации на таможенный пост (ОТООиТК таможни), в соответствии с действующим регламентом. Несоответствие поступившей информации регламенту является основанием для отказа в проведении таможенного досмотра по вышеуказанным причинам. Порядок применения профилей рисков, а также порядок их применения, предполагающие наличие информации от правоохранительных органов, регламентируются отдельно.

Результаты проведенного таможенного досмотра оформляются ответственным должностным лицом в виде отчёта, в котором отражаются основания проведения данного мероприятия, а также полученные результаты его проведения. Отчёт подписывается руководителем таможенного поста (ОТООиТК таможни), либо его заместителем, либо уполномоченным на то лицом.

Схема актуализации профилей рисков представлена на рисунке 15.

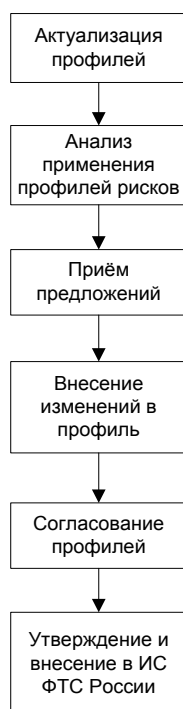


Рисунок 15 – Порядок актуализации профилей рисков

Актуализация профилей рисков проводится на основании анализа практики применения профилей рисков функциональными подразделениями таможенных органов на основании значительного количества источников информа-

ции.

По результатам проведённого анализа формируются предложения по актуализации системы профилей рисков. Иницилирующими подразделениями здесь выступают подразделения ФТС России, РТУ и таможни. Процедура актуализации профилей рисков имеет целью уточнение области риска. Она предполагает внесение в профиль любых изменений. Допускается переиздание профиля риска. Данная процедура аналогична процедуре принятия нового профиля риска, но с сохранением имеющегося регистрационного номера профиля риска.

Координирующее подразделение принимает предложения от заинтересованных подразделений системы ФТС России. В том случае, если предложение отсылаются структурным подразделением таможенного органа, они должны согласовываться с координирующим подразделением в части изменения процедур и перечня мер минимизации риска.

Далее, от координирующего органа предложения передаются функциональным подразделениям ФТС России для рассмотрения в течение 10 календарных дней. По итогам рассмотрения формируется проекта письма ФТС России, который в течение 7 дней согласовывается с координирующим подразделением. В случае принятия решения о согласовании, письмо об актуализации подписывается уполномоченным должностным лицом ФТС России, ответственное за ту или иную территорию действия данного профиля. В дальнейшем, актуализированный профиль риска рассылается по структурным подразделениям, а также корректируется в информационных системах ГНИВЦ ФТС России, который обеспечивает доведение данной информации до территориальных подразделений ФТС.

В том случае, если актуализированный профиль риска передаётся на бумажном носителе, датой его применения является дата, следующая за днём его поступления в подразделение. Актуализация неформализованных профилей риска осуществляется в соответствии с текущим порядком документооборота таких сведений.

Возможно также установление срочных профилей рисков, что регламен-

тировано главой 6 Инструкции № 11. Особенности регламентации данных профилей является следующее:

1) до 2 часов сокращён срок рассмотрения РТУ и подразделений ФТС России поступивших от таможенных органов профилей рисков;

2) утверждение данных профилей рисков осуществляется в течение 1 дня;

3) принятое решение по установлению срочного профиля риска пересылается немедленно на таможенные посты (ОТОиТК таможни) – электронной почтой, телетайпограммой или аналогичными, либо по телефону;

4) введение данных о срочном профиле риска в информационные системы ГНИВЦ ФТС России осуществляется общим порядком и передаётся в низлежащие подразделения обычным порядком;

5) выявление рисков, которые содержатся в срочных профилях рисков, осуществляется в момент получения таможенной декларации, после присвоения данной декларации регистрационного номера, либо с применением специальных программных средств, либо самостоятельно, основываясь на характеристиках области риска. В том случае, если в декларацию вносятся изменения, проводится повторная проверка такой декларации, с целью выявления рисков, регламентированных в срочных профилях риска;

6) принятие срочного профиля риска после принятия таможенной декларации и проведения контрольных мероприятий требует применения данного профиля риска повторно, с учётом требований, которые содержатся в данном срочном профиле.

Главой 7 Инструкции № 11 регламентирован порядок применения ориентировок при использовании СУР. Согласно п. 104 ориентировки разрабатываются в случае:

– выявлении в результате анализа риска средней степени;

– низкая эффективность профиля риска при целесообразности информирования должностных лиц о нём;

– в случае необходимости доведения до таможенных органов информации о риске средней степени, исходя из сведений, которые получены от прочих гос-

ударственных органов РФ, а также иностранных таможенных органов.

Информация, включаемая в ориентировку:

- срок действия (не более 3-х месяцев);
- область действия – таможенные органы, в которых целесообразно применение ориентировки, индикаторы риска,
- описание информации, доводимая до таможенных органов;
- контактное лицо ФТС России, которое уполномочено давать консультации по её содержанию.

Схема работы с ориентировкой представлена на рисунке 16.

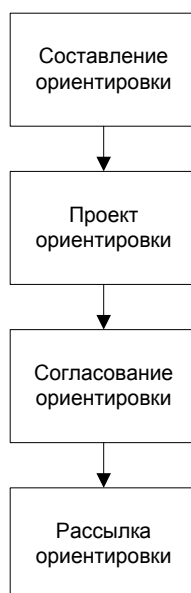


Рисунок 16 – Схема работы с ориентировкой

Информация в ориентировки может быть использована для минимизации рисков таможенными органами и принятии необходимых для этого мер.

Подготовка проекта ориентировки осуществляется любым таможенным органом, заинтересованным в доведении имеющейся у него информации до других подразделений системы ФТС РФ. Она должна содержать вышеприведённый перечень информации.

Проект ориентировки направляется соответствующему координирующему органу по каналам связи, который передаёт её соответствующему функцио-

нальному подразделению. Предложения, содержащиеся в ориентировке, должны содержать обоснование необходимости издания данного документа.

Срок рассмотрения ориентировки координирующим подразделением ФТС России – 10 календарных дней. При признании ориентировки целесообразной, оно готовит соответствующее письмо для направления его в подразделения системы ФТС России, а также соответствующим должностным лицам.

Вместе с принятием решения о целесообразности принятия ориентировки, рассматривается вопрос об автоматическом выявлении содержащегося в ориентировке риска автоматически. В таком случае, подразделения ФТС должны обеспечиваться специальным программным обеспечением.

Подписание ориентировки осуществляется руководителем ФТС России в течение 7 календарных дней на основании представления структурным подразделением ФТС России и координирующим подразделением. После подписания осуществляется рассылка ориентировки по каналам связи, а также введение информации о ней ГНИВЦ ФТС России в соответствующие информационные системы.

Применение автоматических ориентировок осуществляется с начала её действия, либо с момента получения и загрузки в информационные системы таможенного органа. Ориентировки на бумажных носителях применяются со дня, следующего за днём поступления ориентировки на таможенный пост (ОТОиТК таможни), исходя из действующего порядка делопроизводства.

Применение ориентировок предполагает:

- принятие мер по минимизации рисков, которые могут быть применены таможенным постом (ОТОиТК таможни) самостоятельно;
- таможенный досмотр на основании имеющейся информации о возможном правонарушении в области таможенного дела.

2.3 Результаты работы по применению СУР Благовещенской таможни в 2013 - 2016 гг.

Проведём анализ работы по применению СУР на Благовещенской таможне. Для этого, вначале рассмотрим динамику технологических операций,

связанных с перемещением товаров, что представлено в таблице 2.

Таблица 2 – Динамика количества технологических операций в Благовещенской таможне в 2013 - 2016 гг.

Технологическая операция	Количество				Темп роста, в процентах		
	2013 г.	2014 г.	2015 г.	2016 г.	2014 г. к 2013 г.	2015 г. к 2014 г.	2016 г. к 2015 г.
Прибытие товаров на таможенную территорию ТС							
Итого	8526	10486	4575	4462	123,0	43,6	97,5
Таможенный транзит, помещение товаров под таможенную процедуру							
– ввоз	12	12	0	0	100,0	0,0	–
– вывоз	120	154	298	207	128,3	193,5	69,5
Таможенный транзит, завершение таможенной процедуры							
– ввоз	476	283	117	191	59,5	41,3	163,2
– вывоз	0	0	0	0	–	–	–
Временное хранение товаров							
Итого	9002	8006	4243	4991	88,9	53,0	117,6
Таможенное декларирование с подачей ДТ							
– ввоз	8067	8407	5299	4752	104,2	63,0	89,7
– вывоз	3067	3020	3058	2885	98,5	101,3	94,3
Убытие товаров с таможенной территории ТС							
Итого	185	1600	9925	9668	864,9	620,3	97,4
Декларирование товаров с подачей письменного заявления или перечня							
– ввоз	53	50	42	54	94,3	84,0	128,6
– вывоз	30	100	39	35	333,3	39,0	89,7
Перемещение товаров физическими лицами для личного пользования							
– ввоз	н/д	503612	384340	403383	–	76,3	105,0
– вывоз	н/д	453608	382430	405219	–	84,3	106,0
Перемещение товаров в МПО							
– ввоз	н/д	43432	587110	98490	–	1351,8	16,8
– вывоз	н/д	800	731	1357	–	91,4	185,6
Предварительное информирование							
Итого	8369	9153	5356	4349	109,4	58,5	81,2
Выпуск товаров до подачи декларации							
Итого	0	0	0	29	–	–	–
Таможенный контроль после выпуска товаров							
– ввоз	0	26	27	26	–	103,8	96,3
– вывоз	0	5	2	5	–	40,0	250,0
Перемещение товаров под таможенной процедурой таможенного транзита							
Итого	0	0	0	1	–	–	–
Всего	37907	1042754	1387592	940104	2750,8	133,1	67,8

Анализ представленных в таблице данных позволяет сделать вывод о том, что наибольший объём операций ведётся по таким направлениям, как перемещение товаров физическими лицами для личного использования. Так, ежегод-

ное их совокупное количество составляет 0,8 - 0,9 млн. ед., примерно поровну распределённых между ввозом и вывозом. При этом, если в 2015 году наблюдалось существенное снижение объёмов ввоза (на 23,7 %) и вывоза (на 15,7 %), то по итогам 2016 года данные показатели увеличились на 5 % и 6 % соответственно.

Значительны также объёмы перемещения товаров в международных почтовых отправлениях. При этом, если в 2014 году их количество составляло 43,4 тыс. ед., то в 2015 году оно увеличилось до 587,1 тыс. ед. или в 13,5 раза, а в 2016 году фиксируется снижение показателя почти в 6 раза – до 98,5 тыс. ед.

Среди прочих операций выделяется такая операция, как предварительное информирование. Её объёмы в рассматриваемом периоде снизились с 8,4 до 4,3 тыс. ед. или почти в 2 раза. Объём убытия товаров с таможенной территории, напротив, увеличился – со 185 ед. в 2013 году до 9668 ед. – в 2016 г.

Объёмы таможенного декларирования с подачей декларации на товары, напротив, снизились в объёме. Если в 2013 году ввозилось 8,1 тыс. ед., то к 2016 году данный показатель снизился до 4,8 тыс. ед. Объёмы ввоза при этом, оставались стабильными, составляя 2,9-3,1 тыс. ед.

Прибытие товаров на таможенную территорию Таможенного союза демонстрировало разнонаправленную динамику. Если в 2014 году фиксировался рост показателя на 23 %, то в 2015 году было зафиксировано снижение на 56,4 %. В 2016 году снижение продолжилось, хотя и было достаточно небольшим – на 2,5 %. Объёмы временного хранения товаров также снижались. Если в 2013 году количество таких товаров составило 9 тыс. ед., то в 2016 году – уже только 5 тыс. ед., причём максимальное снижение было зафиксировано в 2015 году – почти в 2 раза (– 47 %).

В целом по Благовещенской таможне наблюдается неравномерная динамика объёмов контролируемых операций. Если в 2015 году фиксировался их объём 1,04 млн. ед., то в 2015 году они увеличились в периоде на 33,1 % – до 1,39 млн. ед. В 2016 году фиксируется заметное снижение объёмов – до 940 тыс. ед. или на 32,2 %.

Динамика количества случаев использования профилей риска представлена в таблице 3.

Таблица 3 – Динамика количества случаев использования профилей риска в Благовещенской таможне

Технологическая операция	Количество				Темп роста, в процентах		
	2013 г.	2014 г.	2015 г.	2016 г.	2014 г. к 2013 г.	2015 г. к 2014 г.	2016 г. к 2015 г.
Прибытие товаров на таможенную территорию ТС							
Итого	16	1719	2523	2816	10743,8	146,8	111,6
Таможенный транзит, помещение товаров под таможенную процедуру							
– ввоз	0	0	0	0	–	–	–
– вывоз	0	1	0	0	–	0,0	–
Таможенный транзит, завершение таможенной процедуры							
– ввоз	6	0	0	0	0,0	–	–
– вывоз	0	0	0	0	–	–	–
Временное хранение товаров							
Итого	22	1	3	8	4,5	300,0	266,7
Таможенное декларирование с подачей ДТ							
– ввоз	5842	6625	4406	3763	113,4	66,5	85,4
– вывоз	119	39	154	180	32,8	394,9	116,9
Убытие товаров с таможенной территории ТС							
Итого	3	392	1780	1615	13066,7	454,1	90,7
Декларирование товаров с подачей письменного заявления или перечня							
– ввоз	0	3	3	0	–	100,0	0,0
– вывоз	0	3	3	4	–	100,0	133,3
Перемещение товаров физическими лицами для личного пользования							
– ввоз	н/д	921	3273	2763	–	355,4	84,4
– вывоз	н/д	9	46	62	–	511,1	134,8
Перемещение товаров в МПО							
– ввоз	н/д	72	214	86	–	297,2	40,2
– вывоз	н/д	794	720	280	–	90,7	38,9
Предварительное информирование							
Итого	0	0	0	29	–	–	–
Выпуск товаров до подачи декларации							
Итого	0	0	0	0	–	–	–
Таможенный контроль после выпуска товаров							
– ввоз	0	0	0	1	–	–	–
– вывоз	0	0	0	2	–	–	–
Перемещение товаров под таможенной процедурой таможенного транзита							
Итого	0	0	0	1	–	–	–
Всего	6008	10579	13125	11610	176,1	124,1	88,5

Анализ представленных в таблице данных позволяет сделать вывод о том, что основными видами процедур, по которым происходило «срабатывание» профиля риска, это:

- прибытие товаров на таможенную территорию ТС;
- таможенное декларирование с подачей декларации на товар;
- убытие товаров с таможенной территории ТС;
- перемещение товаров физическими лицами для личного использования;
- перемещение товаров в МПО.

По остальным технологическим операциям срабатывания профилей риска существенно меньше.

Количество случаев выявления профилей риска при прибытии товаров на таможенную территорию, за исключением 2013 года, составляло от 1,7 до 2,8 т тыс. ед. с тенденцией к росту величины. В это же время, количество случаев выявления риска при таможенном декларировании с подачей декларации на товар при ввозе испытывало разнонаправленную динамику.

Если в 2014 году оно увеличилось на 13,4 %, то в 2015 году фиксируется снижение показателя на 33,5 %, а в 2016 году – на 14,6 %. При вывозе количество случаев составляло от 39 до 180 в периоде.

Количество случаев выявления риска при убытии товаров с таможенной территории Таможенного союза в периоде увеличилось с 3 в 2013 году до 1615 ед. в 2016 году.

При перемещении товаров физическими лицами для личного потребления при ввозе количество случаев увеличилось в периоде с 921 до 2763 ед., а при вывозе – с 9 до 62 ед. При перемещении товаров в международных почтовых отправлениях при ввозе количество случаев составило от 72 до 214 ед. в периоде, при вывозе – сократилось с 794 до 280 ед. в период с 2014 по 2016 г. В целом, в период 2013 - 2015 гг. общее количество рискованных операций выросло с 6,0 до 13,1 тыс. ед., после чего фиксируется снижение на 11,5 % – до 11,6 тыс. ед.

Таким образом, возможно сделать вывод о том, что разные виды технологических операций по-разному подвержены риску.

Для анализа уровня выявленного риска рассмотрим процентное отношение количества выявленных случаев к общему количеству операций по основ-

ным операциям таможи (таблица 4).

Таблица 4 – Уровень риска по технологическим операциям Благовещенской таможи

Технологическая операция	Доля, в процентах				Изменение, в процентах		
	2013 г.	2014 г.	2015 г.	2016 г.	2014 г. к 2013 г.	2015 г. к 2014 г.	2016 г. к 2015 г.
Прибытие товаров на таможенную территорию ТС							
Итого	0,19	16,39	55,15	63,11	16,21	38,75	7,96
Таможенное декларирование с подачей ДТ							
– ввоз	72,42	78,80	83,15	79,19	6,38	4,34	-3,96
– вывоз	3,88	1,29	5,04	6,24	-2,59	3,74	1,20
Убытие товаров с таможенной территории ТС							
Итого	1,62	24,50	17,93	16,70	22,88	-6,57	-1,23
Перемещение товаров физическими лицами для личного пользования							
– ввоз	–	0,18	0,85	0,68	–	0,67	-0,17
– вывоз	–	0,00	0,01	0,02	–	0,01	0,00
Перемещение товаров в МПО							
– ввоз	–	0,17	0,04	0,09	–	-0,13	0,05
– вывоз	–	99,25	98,50	20,63	–	-0,75	-77,86
Прочие							
Итого	0,16	0,04	0,09	0,46	-0,11	0,04	0,37
Всего	15,85	1,01	0,95	1,23	-14,83	-0,07	0,29

Анализ представленных на рисунке данных позволяет сделать вывод о том, что применение профилей риска имеет различный уровень риска в применении к различным технологическим операциям. Так, по операции «Прибытие товаров на таможенную территорию ТС» уровень показателя вырос с 0,19 % в 2013 году до 63,11 %, то есть более половины поставок имеют те или иные признаки риска.

Значителен уровень риска при таможенном декларировании с подачей ДТ при ввозе. Уровень риска составляет более 70 % во всём периоде исследования. В то же время, при вывозе данный показатель не превышает 6,24 %.

По технологической операции «Убытие товаров с таможенной территории ТС» уровень риска умеренный, его максимальное значение составляет 24,5 % по итогам 2014 года.

По операции перемещения товаров физическими лицами для личного пользования уровень риска менее 1 % в течение всего периода, что свидетель-

ствуется о том, что физические лица, как правило, не склонны к нарушениям таможенного законодательства. Аналогичная ситуация при ввозе товаров в МПО, по которым показатель составляет не более 0,17 %. В то же время, в 2014 - 2015 гг. уровень риска составлял почти 100 %, что свидетельствует о повышенном контроле вывоза в МПО. Тем не менее, в 2016 году данный показатель снижен до 20,63 %.

По прочим операциям уровень риска низкий, и не превышает 0,5 %. В целом же по совокупности уровень риска снизился с 15,85 % по итогам 2013 года до 1,23 % в 2016 г.

Фактическое количество фактов выявления нарушений таможенного законодательства представлено в таблице 5.

Таблица 5 – Фактическое количество выявленных случаев нарушения таможенного законодательства в Благовещенской таможне

Технологическая операция	Количество				Темп роста, в процентах		
	2013 г.	2014 г.	2015 г.	2016 г.	2014 г. к 2013 г.	2015 г. к 2014 г.	2016 г. к 2015 г.
Прибытие товаров на таможенную территорию ТС							
Итого	11	15	5	8	136,4	33,3	160,0
Временное хранение товаров							
Итого	16	1	3	8	6,3	300,0	266,7
Таможенное декларирование с подачей ДТ							
– ввоз	62	0	0	0	0,0	–	–
– вывоз	3	0	0	0	0,0	–	–
Убытие товаров с таможенной территории ТС							
Итого	3	9	7	10	300,0	77,8	142,9
Декларирование товаров с подачей письменного заявления или перечня							
– ввоз	0	0	1	0	–	–	0,0
– вывоз	0	0	3	3	–	–	100,0
Перемещение товаров физическими лицами для личного пользования							
– ввоз	9	12	62	117	133,3	516,7	188,7
– вывоз	0	1	20	20	–	2000,0	100,0
Перемещение товаров в МПО							
– ввоз	0	2	14	44	–	700,0	314,3
– вывоз	0	0	0	0	–	–	–
Всего	104	40	115	210	38,5	287,5	182,6

Представленные в таблице данные показывают, что наибольшее количество выявленных случаев нарушений приходится на перемещение товаров фи-

зическими лицами для личного пользования при ввозе – от 9 случаев в 2013 году до 117 ед. – в 2016 г. Также значительно количество выявленных случаев при вывозе – от нуля до 20 ед. в периоде. Стабильно выявляется от 5 до 15 случаев в год при прибытии товаров на таможенную территорию ТС, а при временном хранении – от 1 до 16 случаев в год. При перемещении товаров в МПО количество случаев выросло с нуля до 44 ед. в год.

В целом, общее количество выявленных нарушений таможенного законодательства составило от 40 до 210 в год с тенденцией к росту показателя.

Важным показателем является корректировка информации и получение дополнительных доходов бюджета от выявленного риска. Динамика данных показателей представлена на рисунке 17.

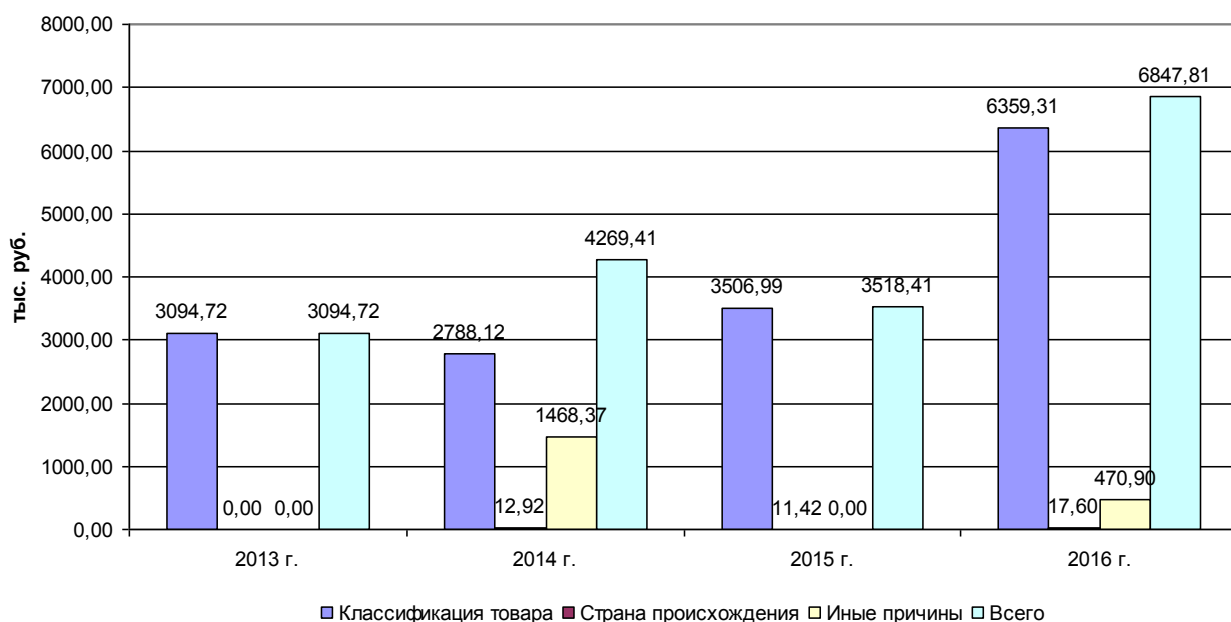


Рисунок 17 – Динамика объёмов дополнительно начисленных пошлин в Благовещенской таможне от функционирования СУР в 2013 - 2016 гг.

Анализ представленных на рисунке данных позволяет сделать вывод о том, что наибольшие объёмы дополнительных платежей приходятся на рекласификацию товаров в рамках таможенных процедур. Объёмы дополнительных доходов составляют от 2,8 до 3,5 млн. руб. ежегодно. Вторым по значимости направлением являются иные причины, по которым объёмы составляют от 0,5

до 1,5 млн. руб. ежегодно. Объёмы дополнительно начисленных пошлин по реклассификации страны невелики, и составляют не более 20 тыс. руб. в год. В целом, совокупный дополнительный объём начисленных пошлин составил в периоде от 3,1 до 6,8 млн. руб.

Уровень взыскания таможенных пошлин по различным видам выявленных рисков в целом за период представлен на рисунке 18.

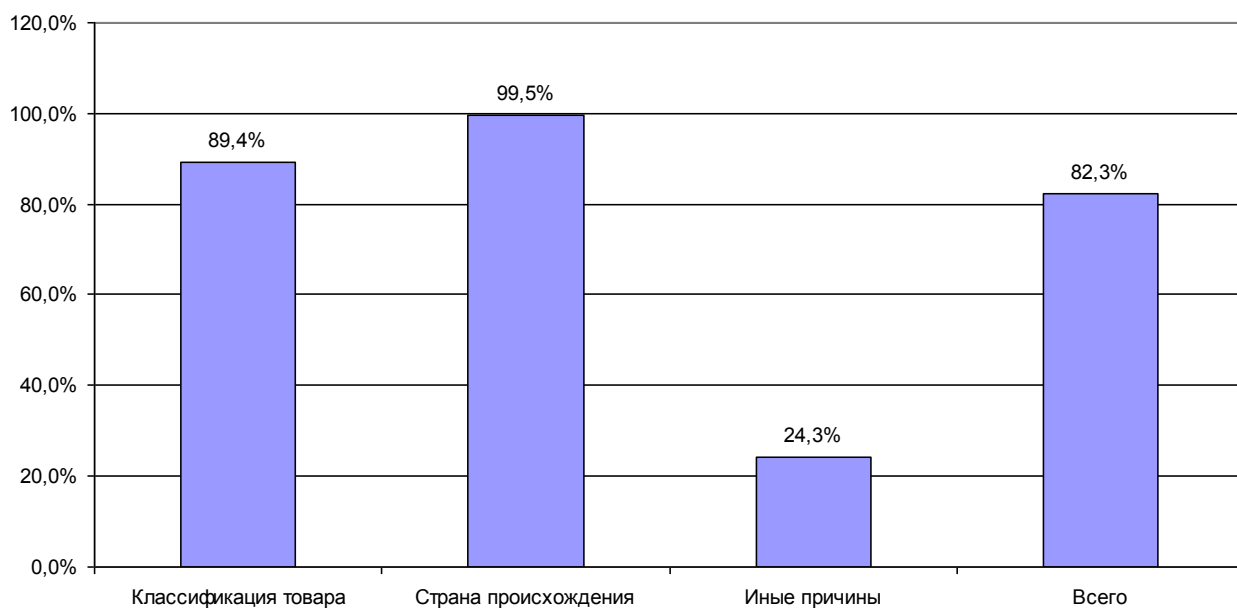


Рисунок 18 – Уровень взыскания таможенных пошлин по различным видам выявленных рисков на Благовещенской таможне в 2013 - 2016 гг.

Анализ представленных на рисунке данных позволяет сделать вывод о том, что наибольший уровень взыскания наблюдается при реклассификации страны происхождения – 99,5 %, по причине очень небольшого объёма изменений таможенной стоимости. Уровень взыскания дополнительных таможенных пошлин по классификации товара ниже, и составляет 89,4 %. По иным причинам взыскивается только 24,3 %, а в целом уровень взысканий составляет 82,3 %.

На основании проведённого исследования возможно сформулировать следующие выводы по главе 2:

- 1) Благовещенская таможня является подразделением ФТС России, кото-

рое реализует цели и задачи ФТС на территории Амурской области;

2) основным нормативным документом, регламентирующим применение СУР в Благовещенской таможне, является Приказ ФТС России № 11 от 11.01.2008 г. «Об утверждении Инструкции о действиях должностных лиц таможенных органов при подготовке и рассмотрении проектов профилей рисков, применении профилей рисков при таможенном контроле, их актуализации и отмене». Данным документом устанавливается порядок разработки, применения, актуализации и других основных аспектов СУР;

3) разработка профилей рисков может осуществляться на всех уровнях ФТС, однако, их рассмотрение, корректировка, утверждение, а также санкция на применение – только на уровне Центрального аппарата ФТС России. Возможно применение срочных профилей риска, особенностью которых является максимально сокращённый срок принятия и введения в действие;

4) эффективность применения СУР состоит в выявлении случаев таможенных нарушений, общее число которых составляет около 200 ед. в год. Основное количество нарушений приходится на товары, которые перемещаются физическими лицами для личного пользования, однако, выявляются нарушения и по прочим направлениям. При этом, предотвращённый ущерб оценивается в сумму около 6-7 млн. руб. ежегодно, из которых основная масса приходится на неверную классификацию товаров.

3 ПРОБЛЕМЫ И ПЕРСПЕКТИВЫ РАЗВИТИЯ СИСТЕМЫ УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ В БЛАГОВЕЩЕНСКОЙ ТАМОЖНЕ

3.1 Проблемы функционирования системы управления рисками

Анализ функционирования системы управления рисками в РФ в целом и в Благовещенской таможне в частности позволяет выделить следующие проблемы:

1) проблема определения цены при ввозе подержанных товаров. Суть данной проблемы состоит в том, что в условиях современной рыночной экономики на значительное количество товаров длительного пользования снижение уровня цены в процессе использования таково, что в течение короткого периода времени она снижается до 10 - 20 % от стоимости нового товара.

В качестве примера подобных товаров возможно привести электронную технику, прежде всего, компьютеры и ноутбуки, различные запасные части к данной технике. Их общей особенностью является то, что за 2 - 3 года их использования стоимость на них на рынке снижается до минимальных величин. Данное снижение, особенно в странах, где они производятся, вызвано, прежде всего, крайней перенасыщенностью рынка в части данных товаров, в результате чего цена на такие товары снижается до минимальной.

В условиях применения СУР устанавливается минимальный уровень цены, который рассматривается как некий усреднённый показатель, характеризующий мнение ФТС России о цене. При этом, как правило, ФТС России при рассмотрении цены товаров ориентируется на общедоступные источники, в то время, как цены отдельных сделок не рассматриваются как репрезентативные.

Так, например, при закупке единичных изделий или минимальных партий товара для розничной торговли на интернет-аукционах для частных лиц возможно существенное снижение цены, вплоть до цен, которые ниже, чем установленные в профилях риска.

В результате этого, легально купленный товар, проходящий через российскую таможню, активизирует профиль риска по показателю цены, в результате

чего к товарам, имеющим такую цену могут быть применён пересчёт стоимости перемещаемых товаров с целью их повышения до уровня, превышающего рисковый.

При этом, документы, предоставляемые продавцом такого товара таможенными органами, как правило, не рассматриваются, в результате чего возникает конфликт между интересами импортёра, который стремится купить и ввезти товар по наименьшей возможной цене, а также ФТС как органа государственного регулирования, которое заинтересовано во взыскании таможенной пошлины в определённых объёмах. Следствием данного обстоятельства является снижение экономической эффективности импорта;

2) неполное взыскание доначисленных таможенных пошлин.

Как показано в части 2, уровень взыскания в целом по выявленным случаям риска в Благовещенской таможне составил по итогам 2016 года только 82,3 %, то есть 17,7 % доначисленных таможенных пошлин остались недовзысканными.

В качестве основной причины недовзыскания сумм возможно указать на то, что в условиях существенного выросшей суммы таможенных платежей участнику такой сделки может быть невыгодным уплата данных сумм, ввиду общей последующей убыточности сделки.

В то же время, следует отметить тот факт, что ФТС как государственный орган, реализующий властные полномочия, не должен и не имеет права на указания участникам ВЭД по вопросам осуществления сделок. В связи с этим, возможно говорить о том, что принятие решения о том или ином проведении сделки и указании той или иной информации о ней в процессе декларации полностью ложится на плечи участников ВЭД. В этой связи подразделения ФТС должны обеспечивать реализацию мероприятий по возможно более полному взысканию дополнительно начисленных таможенных пошлин в бюджет государства;

3) непубличность профилей риска и отсутствие информации по ним в общем доступе;

На сегодняшний день профили риска ФТС России не являются общедоступной информацией. При этом, активные участники ВЭД, как правило, располагают информацией о критериях и подходах подразделений ФТС России, используемых для контроля таможенной стоимости. В результате этого, сложилась ситуация, при которой:

а) участник ВЭД, особенно проводящий небольшие единичные сделки, не может предполагать, сработает или нет на его товаре тот или иной профиль риска;

б) отсутствует общественное обсуждение применимости и эффективности тех или иных профилей риска, что существенно снижает возможности по их независимому аудиту. Следствием этого становится то, что увеличивается вероятность «подгонки» информации под профиль риска для того, чтобы замаскировать какие-либо другие нарушения при осуществлении ВЭД со стороны участников сделки.

Необходимо отметить также, что в российском законодательстве не указаны способы информационного взаимодействия участниками внешнеэкономической деятельности и представителями таможенных органов. В результате этого, ФТС России лишает себя не только эффективного информационного ресурса, но также и канала обратной связи, что приводит к заведомому снижению эффективности функционирования СУР. Кроме того, это не создаёт у участников внешнеэкономической деятельности стимулов к организации такого взаимодействия, что также негативно сказывается на общем уровне развития экономики страны.

Также, следует указать и на тот факт, что для срочных профилей риска ситуация ещё более сложная, так как они вводятся фактически в чрезвычайном порядке, в результате чего проверка их применимости, адекватности и эффективности ещё более острая. Ввиду чрезвычайности введения они также не могут быть предметом обсуждения и оценивания, в результате чего их объективная оценка ещё более затруднена;

4) высокие уровни рисков по отдельным таможенным процедурам в Бла-

говещенской таможне, не являющиеся реальным отражением фактов нарушений;

По итогам проведённого рассмотрения рисков по технологическим операциям Благовещенской таможни, возможно указать на то, что наблюдается очень высокий уровень риска по таким из них, как:

– таможенное декларирование с подачей декларации на товар при ввозе в целом за период;

– перемещение товаров в международных почтовых отправлениях при вывозе в 2014 - 2015 гг.;

– прибытие товаров на таможенную территорию на транспортном средстве в 2014 - 2016 гг.

По данным технологическим операциям уровень риска составляет, как правило, более 50 %. Принимая данный показатель необходимо тогда признать, что большая часть участников внешнеэкономической деятельности не относятся к категории законопослушных, то есть сознательно идущих на то, чтобы нарушить таможенное законодательство РФ. Если применительно к ввозу данный факт возможно объяснить с учётом разницы в менталитете и законах страны вывоза, то относительно вывоза этот факт будет свидетельствовать об общем отсутствии законопослушания в стране, что не является верным.

Фактически, факты высоких уровней срабатывания рисков свидетельствуют о том, что в данном случае система управления рисками перешла от контроля рисков к практически сплошным проверкам, что свидетельствует о неэффективности критериев отбора.

Следует отметить, что данная проблема свойственна не только Благовещенской таможне, но и всей системе ФТС России. Как показывает практика функционирования СУР в ФТС России, в процессе её деятельности произошёл определённый дрейф. Если ранее в качестве цели функционирования данной системы являлся контроль стоимости, то в настоящее время наибольшую значимость в СУР приобрел процесс контроля формирования стоимости. На это указывает и установление в инструктивном материале порядка определения це-

ны на перемещаемый товар. Отсюда, тенденцией развития ФТС России стало не простое отношение к заявленной цене, но также и стремление разобраться в причинах такого её установления участников внешнеэкономической деятельности.

В качестве драйвера подобного изменения подходов является то, что ФТС России является одним из крупнейших наполнителей российского бюджета, что автоматически требует увеличения таможенной стоимости перемещаемых товаров с целью увеличения объёмов взимаемых пошлин. В условиях, когда ставки ввозных таможенных пошлин, в связи с достигнутыми в процессе вступления в ВТО договорённостями, активно снижаются, такой подход к наполнению бюджета становится одним из немногих. Другим подходом является снижение курса доллара к рублю, однако, в таком случае это сказывается на всех жителях страны. В то же время, увеличение стоимости перемещаемых через таможенную границу товаров – только на участниках внешнеэкономической деятельности и покупателях (продавцах) данных товаров, что для государства более предпочтительно.

Следствием вышеприведённого дрейфа является то, что она порождает проблему несогласия с переклассификацией товаров, произведённой ФТС России, со стороны участников внешнеэкономической деятельности. Так, по данным К. Корнякова, доля переклассифицированных товаров составляет около 1/3 в целом по РФ ²³.

Это привело к тому, что участники внешнеэкономической деятельности, несогласные с решениями ФТС России, обращаются в арбитражные суды, что, с одной стороны, приостанавливает уплату требуемых со стороны ФТС России таможенных пошлин, а с другой – формирует соответствующую судебную практику. По данным того же К. Корнякова, до $\frac{3}{4}$ всего количества арбитражных дел ФТС России по корректировке таможенной стоимости перемещаемых через таможенную границу товаров, судом отменяются, а решение выносится в

²³ Корняков К. Таможенные риски в профиль и анфас [Электронный ресурс]. Режим доступа : <http://www.tks.ru/news/nearby/2017/03/02/0017>. 01.05.2017.

пользу истца – участника ВЭД.

Зачастую причина в том, что инспектор таможни, проверяя предъявленный метод определения таможенной стоимости, уже изначально нарушает саму процедуру. Так, если участник внешнеэкономической деятельности заявляет таможенную стоимость, определенную по первому методу, то инспектор с этим, как правило, не соглашается и предлагает использовать шестой (резервный) метод, лишая тем самым участника ВЭД возможности самому выбрать соответствующий метод.

Этим инспектор нарушает процедуру, а участник внешнеэкономической деятельности оформляет товар и платит пошлину, после чего сразу подает жалобу в суд. Судья, рассматривая дело, сразу выявляет нарушение процедуры и встает на его сторону. По данным Верховного суда, в первой половине 2015 года таможня проиграла 75 % инициированных импортерами споров по вопросам доначисления платежей из-за изменения кода ТНВЭД или корректировки таможенной стоимости.

Таким образом, возможно сделать вывод о низком уровне доверия со стороны таможенных органов к участникам внешнеэкономической деятельности. Исходя из уровня срабатывания СУР по отдельным видам операций, можно сделать вывод о том, что ФТС России в целом и Благовещенская таможня в частности, рассматривают участников внешнеэкономической деятельности как потенциальных нарушителей таможенного законодательства в первую очередь, а во вторую – как источник доходов федерального бюджета, что не является правильным, в том числе, по причине того, что участники внешнеэкономической деятельности своим бизнесом помогают экономике страны.

5) высокий уровень барьеров к получению статуса Уполномоченного экономического оператора (УЭО);

Законодательством РФ установлены высокие барьеры к получению статуса Уполномоченного экономического оператора. К ним относятся такие, как:

а) обеспечение уплаты таможенных платежей и налогов в размере 1 млн. евро, а для лиц, осуществляющих деятельность по производству товаров и

(или) экспортирующими товары – 150 тыс. евро.

Следствием установления ограничений по сумме получение статуса уполномоченного экономического оператора могут себе позволить только достаточно крупные организации. В то же время, предприятия малого и среднего бизнеса лишены такой возможности, ввиду отсутствия достаточного объёма свободных денежных средств в таких объёмах;

б) ограничение перечня лиц, которые вправе пользоваться специальными упрощениями (декларанты), а также наличие перечня товаров, в отношении которых не могут использоваться специальные упрощения, что выливается в невозможность применения упрощений в отношении подакцизных и иных товаров, подлежащих маркировке;

в) в нашей стране существует только один тип свидетельства уполномоченного экономического оператора, что дополнительно сокращает круг лиц, которые могут его получить. Для организаций, претендующих на данный статус, отсутствуют конкретные варианты специальных упрощенных процедур, соответственно и разграничений в условиях, удовлетворяющих их виду внешнеэкономической деятельности и их нуждам.

В результате этого, численность организаций, получивших статус УЭО в российских условиях слишком мала (около 180 ед.), чтобы обеспечивать потребности такой крупной страны, как наша ²⁴

Малое количество УЭО приводит к тому, что роль данного института очень мала в российской экономике. Можно говорить о том, что ни участники внешнеэкономической деятельности, ни ФТС России не получают от него той пользы, на которую рассчитывали;

б) слабое применение СУР в таможенном контроле после выпуска товаров в Благовещенской таможне.

На сегодняшний день применение СУР применяется и на международном, и на национальном уровнях. При этом, на обоих данных уровнях нормативно

²⁴ Реестр уполномоченных экономических операторов [Электронный ресурс] // ФТС России : офиц. сайт. Режим доступа : http://ved.customs.ru/index.php?id=1690&Itemid=1971&option=com_content&view=article. 01.03.2017.

закреплена возможность применения СУР в пост-таможенном контроле. Однако, практика функционирования СУР в Благовещенской таможне показала, что количество случаев данного контроля невелико, и не превышает 30 ед. в год.

Таким образом, возможно сделать вывод о том, что данное направление деятельности Благовещенской таможни использует имеющиеся ресурсы не эффективно, и, как следствие, существует проблема низкой степени ее результативности. Отсутствуют специальное программное средство и нормативно-правовые основания механизма взаимодействия, обеспечивающих применение СУР в таможенном контроле после выпуска товаров.

По итогам проведенного анализа проблем функционирования СУР в целом и в Благовещенской таможне в частности, возможно сделать следующие выводы:

1) основная идея СУР состоит в том, чтобы сформировать в рамках ФТС России правоохранительный элемент. Однако, ввиду того, что значительное количество операций в рамках СУР классифицируются как рискованные, возможно сделать вывод о том, что основная функция СУР не правоохранительная, а экономическая, нацеленная на повышение объёма доходов федерального бюджета;

2) в качестве основных проблем функционирования СУР в рамках ФТС России в целом и Благовещенской таможни в частности являются такие проблемы, как проблема определения цены при ввозе подержанных товаров, неполное взыскание доначисленных таможенных пошлин, непубличность профилей риска и отсутствие информации по ним в общем доступе, высокие уровни рисков по отдельным таможенным процедурам в Благовещенской таможне, не являющиеся реальным отражением фактов нарушений, высокий уровень барьеров к получению статуса Уполномоченного экономического оператора, а также слабое применение СУР в таможенном контроле после выпуска товаров в Благовещенской таможне;

3) данные проблемы возможно разделить на две группы – проблемы технологического характера, а также проблемы взаимодействия. К проблемам технологического характера возможно отнести проблемы определения цены при

ввозе подержанных товаров, неполное взыскание доначисленных таможенных пошлин, а также высокие уровни рисков по отдельным операциям. Все прочие проблемы относятся к проблемам взаимодействия между ФТС России и участниками внешнеэкономической деятельности.

3.2 Направления совершенствования системы управления рисками

На основании выявленных проблем в функционировании СУР как в целом по системе ФТС России, так и в Благовещенской таможни, сформулируем следующие предложения по совершенствованию:

1) совершенствование статуса УЭО.

Для решения данной проблемы следует внести поправки в законодательстве Российской Федерации и ЕАЭС, пересмотреть условия получения статуса уполномоченного экономического оператора. Во-первых, исключить ограничение лиц, которые могут пользоваться специальными упрощениями. Во-вторых, вместо требования обеспечения уплаты таможенных платежей необходимо ввести иной порядок проверки финансовой устойчивости юридического лица. Заключение о платежеспособности можно сделать из анализа деятельности участника ВЭД, посредством запросов информации об организации у банков, страховых компаний и иных государственных контролирующих органов.

Еще одним эффективным инструментом для получения сведений о финансовом положении компании может служить заключение аудиторской проверки.

В результате получение статуса УЭО не будет нести крупных издержек для участников ВЭД, что приведет к росту численности представителей данного института, вне зависимости от величины их бизнеса.

Полезным нововведением было бы введение классификации УЭО, а также признание статуса не только в пределах Российской Федерации, но и на территории всего ЕАЭС. Юридические лица смогут выбирать подходящий тип свидетельства в зависимости от специфики их деятельности. При этом для получения каждого типа следует предусмотреть разные требования, предъявляемые к претендентам.

Следует отметить, что со вступлением в силу Таможенного кодекса ЕАЭС, институт уполномоченного экономического оператора получит ряд положительных изменений. Так, на проведенной конференции по проекту ТК ЕАЭС начальник отдела анализа рисков и пост-контроля Департамента таможенного законодательства и правоприменительной практики Евразийской экономической комиссии В. Р. Козаев отметил, что при разработке проекта Таможенного кодекса ЕАЭС, который сейчас проходит стадию согласования странами-участницами, институт уполномоченного экономического оператора получит существенные изменения.

Положительным моментом послужит расширение в ТК ЕАЭС списка упрощений, которыми смогут воспользоваться УЭО. Они будут иметь две группы, а УЭО разделят на три типа. Отнесенные к первому типу, получают доступ только к тем упрощениям, которые связаны с таможенным оформлением. При этом они не смогут воспользоваться упрощениями, предусматривающими использование площадки на территории УЭО для временного хранения товаров и совершения с временно хранящимися товарами таможенных операций, которые будут доступны для УЭО второго типа. В свою очередь, УЭО второго типа не смогут пользоваться упрощениями, связанными с таможенным оформлением. УЭО третьего типа получают весь спектр упрощений. При этом для операторов разных типов будут предусмотрены серьезные различия в условиях получения статуса УЭО.

В законодательстве следует внести положения об информационном взаимодействии и сотрудничестве таможенных органов с уполномоченными экономическими операторами. УЭО смогут предоставлять информацию о замеченных нарушениях или некачественной работе своих партнеров, что позволит таможенным органам выявлять «серые схемы» и потенциальных нарушителей, а также использовать эти сведения в системе управления рисками, формируя новые профили.²⁵

²⁵ О решении коллегии ФТС России от 29 мая 2014 года «О современном состоянии и перспективах развития системы управления рисками в таможенных органах Российской Федерации» : приказ ФТС России от 18 июля 2014 г. № 1385 [Электронный ресурс]. Режим доступа : www.consultant.ru. 01.01.2017.

Как было отмечено в выступлении В. Р. Козаева, в главах ТК ЕАЭС 46 «Общие положения о таможенных органах» (статья 361) и 48 «Информационное и иное взаимодействие таможенных органов» (статьи 367, 369 и 370) будет описан порядок взаимодействия таможенных органов с УЭО и консультирования, а также взаимодействия таможенных органов государств - членов Союза при включении лиц в реестр УЭО и их администрировании, что сможет решить вышеизложенную проблему;

2) мероприятия по совершенствованию пост-таможенного контроля.

Для решения данной проблемы следует восполнить пробелы таможенного законодательства РФ в сфере применения СУР в таможенном контроле после выпуска товаров. А именно, следует установить механизм функционирования СУР в пост-таможенном контроле, указать порядок доступа должностных лиц структурных подразделений ТКпВТ к информации о рисках и категорированию участников ВЭД. На основе такой информации, в ходе аналитической работы должны устанавливаться объекты таможенных проверок. Для автоматизации работы следует внедрить специальное программное средство, позволяющее выполнять данные задачи.²⁶

Пост-таможенный контроль, согласно базовым международным документам по упрощению таможенных операций, должен основываться на взаимном использовании методов аудита и СУР, поэтому действенной мерой будет создание методологической базы таможенного контроля после выпуска товаров на основе методов аудита и стандартизации проверочной деятельности.

В пост-таможенный контроль следует ввести этап предварительного уведомления участников ВЭД о проведении проверки от таможенных органов. Участники ВЭД должны получить возможность проведения внутреннего аудита и исправления выявленных ошибок.²⁷

Такие меры позволят таможенным органам эффективно использовать имеющиеся ресурсы. Повысится качество таможенного контроля после выпус-

²⁶ Полякова Я. И. Система управления рисками при предварительном информировании // Молодой ученый. 2015. № 4. С. 309.

²⁷ Басарева К. В. Таможенный контроль после выпуска товаров. СПб.: Интермедия, 2014. С. 104.

ка товаров. Участники ВЭД будут заинтересованы в добросовестном ведении своей деятельности, а различные «обходные схемы» таможенного законодательства станут для них экономически не выгодными.

Стоит отметить, что в 2016 начался эксперимент по внедрению новой формы государственного контроля – таможенного аудита для компаний, осуществляющих внешнеторговую деятельность. Его организатором выступила ФТС России. В акции участвуют 4 аудиторские компании и 6 крупных игроков рынка.

Участники ВЭД, которые добровольно согласились на проведение таможенного аудита, получают целый ряд преференций при перемещении товаров через таможенную границу и таможенном оформлении. В перспективе таможенный аудит заменит существующий пост-таможенный контроль.

3) раскрытие профилей рисков, применяемых ФТС России и их публичный аудит;

Суть данного предложения состоит в том, чтобы на постоянной основе раскрывать информацию о применяемых профилях риска. На сегодняшний день данная информация не является доступной и официальной, в результате чего даже законопослушные организации и граждане не застрахованы от попадания в область риска.

Раскрытие информации по профилям рисков позволит участникам внешнеэкономической деятельности оценить свои шансы на то, чтобы без проблем пройти контроль таможенной стоимости. Кроме того, важным аспектом раскрытия информации по профилям рисков будет также и то, что будет возможным обсуждение данных профилей рисков всеми заинтересованными лицами, что позволит откорректировать данные профили в сторону большей оптимальности²⁸.

Очевидным является то, что с точки математики, контроль таможенной стоимости является по результатам бинарной многопараметрической функцией,

²⁸ Лаптев Р. А. Особенности функционирования системы управления рисками в таможенных органах Российской Федерации // Молодой ученый. 2015. №9. С. 653.

параметры которой задаются на основании характеристик товаров. Проведение независимой экспертизы и аудита профилей риска, применяемых ФТС России позволит не только упростить данные профили в плане их применения, но также выявит возможные проблемы непосредственного применения их на практике.

Кроме того, как показывает практика общественного обсуждения тех или иных государственных инициатив, это позволяет своевременно информировать общество о возможных изменениях, дав ему подготовиться к ним. В этой связи применение СУР возможно рассматривать в увязке с таможенной политикой в целом по стране, что позволит участникам более эффективно планировать своё взаимодействие с таможенными органами;

4) взаимодействие с крупнейшими интернет-площадками с целью признания предоставляемых ими документов по сделкам подержанными товарами;

Суть данного предложения состоит в том, чтобы ФТС России наладило обмен с крупнейшими интернет-площадками, такими, как ebay.com, amazon.com, aliexpress.com, а также с крупнейшими отечественными интернет-аукционами, например, с Avito, с целью признания их предоставляемых ими документов о цене продаваемого или приобретаемого товара.

Так, информация о сделке через интернет-аукцион может быть применена для формирования профилей рисков, которые основываются не только на декларации заявителя, но также и на дополнительной информации от такого интернет-аукциона, которые бы учитывали возможность более низкой цены на продаваемый на таком интернет-аукционе товар.

Это позволит повысить уровень объективности СУР, что приведёт к повышению уровня эффективности её применения;

5) применение механизмов скоринга в отношении организации-участников ВЭД, а также их первых лиц и учредителей, с целью обеспечения уплаты таможенных платежей.

Суть данного предложения состоит в том, чтобы на основании открытой информации об организациях, их руководстве и владельцах, давать оценку ве-

роятности риска при ведении ими, либо принадлежащими им фирмами внешне-экономической деятельности.

Необходимо отметить, что скоринговая оценка заёмщиков длительное время применяется в банковском секторе. Её цель – упрощение процедур оценки возвратности кредита, предоставляемого банками своим заёмщикам. Так, в рамках процедуры скоринга у клиента запрашивается информация о нём, а также о целях кредита, его финансовом состоянии и прочих. На основании данной информации скоринговая система выдаёт заключение о возможности выдачи кредита такому лицу или нет. Также, определяется уровень процентной ставки по кредиту и его размер – в случае принятия решения о выдаче. При этом, используются статистические выборки, основанные на предыдущем опыте банка.

В применении к таможенным органам данный подход может быть полезным по той причине, что прослеживается аналогия между платежами от заёмщика банку, а также от участника внешнеэкономической деятельности – государству в лице таможенных органов. В обоих случаях речь идёт о добросовестности стороны, обязанной выплатить сумму, в результате чего возможно применение такого подхода.

Необходимым условием применения скоринговых подходов при оценке риска неуплаты таможенных платежей является наличие базы, в которой будет вестись информация об организациях, которые уплачивали, и не уплачивали таможенные платежи, а также об их руководителях и владельцах.

Для этого, будет необходимым ввести в практику деятельности ФТС России опросного бланка, в котором будет затребоваться информация о фирме, её руководстве и владельцах. Возможным вариантом будет являться самостоятельное формирование данной информации ФТС России за счёт накопленных данных.

По результатам такой скоринговой оценки будет возможным принятие решения о выборе меры обеспечения уплаты таможенных платежей, в том числе – доначисленных.

В качестве примера возможно предложить следующий подход к установлению способа обеспечения таможенных платежей (таблица 6).

Таблица 6 – Применение способа обеспечения уплаты таможенных платежей в зависимости от уровня риска, определённого таможенным скорингом

Уровень риска неплатежа, в процентах	Способ обеспечения уплаты таможенных платежей
До 1	Поручительство
1-5	Банковская гарантия
5-10	Залог товара или иного имущества
Свыше 10	Внесение денежных средств в кассу или на счёт таможенного органа

В рамках данного подхода предлагается следующий подход. Он состоит в том, чтобы с увеличением уровня риска неплатежа по таможенным платежам увеличивать материальную составляющую способа обеспечения уплаты. Так, при минимальной вероятности неуплаты, возможно применение поручительства, при вероятности 1 - 5 % – банковской гарантии. Большой уровень вероятности потребует залога товара, либо внесения денежных средств в кассу или на счёт таможенного органа. Таким образом, с увеличением риска неплатежа ликвидность инструмента, задействованного в качестве способа обеспечения уплаты должна увеличиваться.

По итогам проведённого в главе 3 исследования возможно сформулировать следующие выводы обобщающего характера:

1) существующая СУР ФТС России из инструмента обеспечения охраны права превратилась в инструмент обеспечения экономических интересов государства. В результате этого, в её функционировании выделяются две группы проблем – технологические проблемы и проблемы взаимодействия;

2) к проблемам технологического характера возможно отнести проблемы определения цены при ввозе подержанных товаров, неполное взыскание дончисленных таможенных пошлин, а также высокие уровни рисков по отдельным операциям. Данные проблемы обуславливаются, прежде всего, отсутствием не-

обходимого функционала СУР, а также недостаточной проработанностью технологии контроля стоимости;

3) к проблемам взаимодействия возможно отнести проблемы непубличности профилей риска и отсутствие информации по ним в общем доступе, высокий уровень барьеров к получению статуса Уполномоченного экономического оператора, а также слабое применение СУР в таможенном контроле после выпуска товаров в Благовещенской таможне;

4) в качестве мероприятий, направленных на совершенствование применения СУР, предложены такие, как совершенствование статуса УЭО, с целью его популяризации среди участников ВЭД, совершенствование пост-таможенного контроля, раскрытие профилей рисков, применяемых ФТС России и их публичный аудит, взаимодействие с крупнейшими интернет-площадками с целью признания предоставляемых ими документов по сделкам подержанными товарами, а также применение механизмов скоринга в отношении организации-участников ВЭД, а также их первых лиц и учредителей, с целью обеспечения уплаты таможенных платежей;

5) результатом реализации данных мероприятий будет расширение количества УЭО и масштабов их участия во внешнеэкономической деятельности в нашей стране, увеличение эффективности пост-таможенного контроля, увеличение уровня объективности, применимости, понятности и эффективности применяемых профилей рисков, снижение количества нарушений таможенного законодательства при декларировании товаров, а также снижение случаев уклонения от уплаты таможенных пошлин и объективизация информации у ФТС РФ о возможностях участников внешнеэкономической деятельности в части уплаты таможенных пошлин и других таможенных платежей.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Система управления рисками представляет собой совокупность элементов, связанных едиными целями и структурой, применяемая для повышения эффективности и оперативности принятия решений в ходе совершения таможенных операций и обеспечивающая выявление таможенных рисков и их минимизацию. Целью применения СУР в современных условиях является обеспечение государства инструментом, позволяющим повысить эффективность своей деятельности в части контроля операций, проходящих через таможенную границу, как в части снижения случаев уклонения от уплаты таможенных пошлин, так и в части повышения производительности труда работников таможенных органов.

СУР ФТС России в целом построена по принципам и подходам, которые наблюдаются большинства зарубежных систем. Основными элементами СУР ФТС России являются такие, как сбор информации и её обработка, выявление и анализ рисков, разработка и реализация мер управления рисками, обобщение полученных результатов и подготовка предложений по их совершенствованию.

Особое значение в СУР имеет профиль риска, представляющий собой совокупность сведений об области риска и его индикаторах, а также указания о применении необходимых мер по минимизации или предотвращению рисков. Использование профиля риска позволяет отделить законопослушных участников ВЭД от прочих.

Анализ эффективности СУР ФТС России показывает, что с помощью данной системы удалось стабилизировать объёмы неуплаченных таможенных платежей в бюджет РФ на уровне несколько меньшем 20 млрд. руб., причём объём данных платежей практически не растёт. Основным достоинством СУР является уменьшение количества досмотров, производимых налоговыми органами. Так, по экспорту количество досмотров составляет 0,7 % от общего количества товарных партий, по импорту – 3,8 %. Таким образом, досматривается только очень небольшая доля перемещаемых товаров. Такой подход стал воз-

можен ввиду того, что было существенно увеличено общее количество профилей риска, которое на конец 2015 года составило более 35 тыс. ед.

Благовещенская таможня является подразделением Дальневосточного таможенного управления. В сфере ответственности Благовещенской таможни находятся Амурская область и Якутия. При этом, данная таможня организует деятельность 7 таможенных пунктов пропуска. Также, в структуре Благовещенской таможни осуществляют деятельность 5 таможенных постов и 26 функциональных отделов и отделений. Самый крупный - таможенный пост Благовещенский, обеспечивающий выполнение более 80 % задач, возложенных на всю таможню.

Основным нормативным документом, регламентирующим применение СУР в Благовещенской таможне, является Приказ ФТС России № 11 от 11.01.2008 г. «Об утверждении Инструкции о действиях должностных лиц таможенных органов при подготовке и рассмотрении проектов профилей рисков, применении профилей рисков при таможенном контроле, их актуализации и отмене». Данным документом устанавливается порядок разработки, применения, актуализации и других основных аспектов СУР.

Функционирование СУР в Благовещенской таможне ведётся на основании должностных регламентов, закрепляющих порядок применения СУР для выявления тех или иных таможенных рисков. Результатом функционирования СУР в Благовещенской таможне явилось сокращение объёма досматриваемых товаров – по ввозимым до 10 %, по вывозимым – до 8 %. Время оформления в пунктах пропуска для случаев, не подпадающих под профили риска, сократилось до 10 минут, длительность таможенного оформления – до 1 суток. Несмотря на значительный прогресс по части скорости работы таможни, уровень досмотров на ней существенно выше, чем в целом по системе ФТС России. При этом, Благовещенская таможня активно участвует в формировании отдельных зональных и целевых профилей риска, что позволяет повысить эффективность её работы.

Разработка профилей рисков может осуществляться на всех уровнях ФТС,

однако, их рассмотрение, корректировка, утверждение, а также санкция на применение – только на уровне Центрального аппарата ФТС России. Возможно применение срочных профилей риска, особенностью которых является максимально сокращённый срок принятия и введения в действие.

Эффективность применения СУР состоит в выявлении случаев таможенных нарушений, общее число которых составляет около 200 ед. в год. Основное количество нарушений приходится на товары, которые перемещаются физическими лицами для личного пользования, однако, выявляются нарушения и по прочим направлениям. При этом, предотвращённый ущерб оценивается в сумму около 6-7 млн. руб. ежегодно, из которых основная масса приходится на неверную классификацию товаров.

Существующая СУР ФТС России из инструмента обеспечения охраны права превратилась в инструмент обеспечения экономических интересов государства. В результате этого, в её функционировании выделяются две группы проблем – технологические проблемы и проблемы взаимодействия.

К проблемам технологического характера возможно отнести проблемы определения цены при ввозе подержанных товаров, неполное взыскание доначисленных таможенных пошлин, а также высокие уровни рисков по отдельным операциям. Данные проблемы обуславливаются, прежде всего, отсутствием необходимого функционала СУР, а также недостаточной проработанностью технологии контроля стоимости.

К проблемам взаимодействия возможно отнести проблемы непубличности профилей риска и отсутствие информации по ним в общем доступе, высокий уровень барьеров к получению статуса Уполномоченного экономического оператора, а также слабое применение СУР в таможенном контроле после выпуска товаров в Благовещенской таможне.

В качестве мероприятий, направленных на совершенствование применения СУР, предложены такие, как совершенствование статуса УЭО, с целью его популяризации среди участников ВЭД, совершенствование пост-таможенного контроля, раскрытие профилей рисков, применяемых ФТС России и их публич-

ный аудит, взаимодействие с крупнейшими интернет-площадками с целью признания предоставляемых ими документов по сделкам подержанными товарами, а также применение механизмов скоринга в отношении организации-участников ВЭД, а также их первых лиц и учредителей, с целью обеспечения уплаты таможенных платежей.

Результатом реализации данных мероприятий будет расширение количества УЭО и масштабов их участия во внешнеэкономической деятельности в нашей стране, увеличение эффективности пост-таможенного контроля, увеличение уровня объективности, применимости, понятности и эффективности применяемых профилей рисков, снижение количества нарушений таможенного законодательства при декларировании товаров, а также снижение случаев уклонения от уплаты таможенных пошлин и объективизация информации у ФТС РФ о возможностях участников внешнеэкономической деятельности в части уплаты таможенных пошлин и других таможенных платежей.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

- 1 Басарева, К. В. Таможенный контроль после выпуска товаров / К.В. Басарева. – СПб. : Интермедия, 2014. – 124 с.
- 2 Дианова, В.Ю. Система управления рисками в международной и российской таможенной практике / В.Ю. Дианова // Таможенная политика России на Дальнем Востоке. – 2007. – № 2. – С. 51 - 55.
- 3 Доклады Института дистанционного обучения переподготовки и повышения квалификации в Государственном казенном образовательном учреждении высшего профессионального образования [Электронный ресурс] // Российская таможенная Академия : офиц. сайт. – Режим доступа : <http://rta.customs.ru>. – 01.01.2017.
- 4 Жебрик, Э. Л. Система управления рисками как механизм обеспечения экономической безопасности таможенными органами России / Э.Л. Жебрик // Инновационная экономика: материалы II междунар. науч. конф. (г. Казань, октябрь 2015 г.). – Казань : Бук, 2015. – С. 4 - 6.
- 5 Жуков, Д. Уполномоченный экономический оператор. Теория и практика // Ракурс. 2015. № 4. [Электронный ресурс] // ФТС России : офиц. сайт. – Режим доступа : <http://www.customs.ru>. - 01.03.2017.
- 6 Корняков, К. Таможенные риски в профиль и анфас [Электронный ресурс] // Все о таможне : офиц. сайт. – Режим доступа : <http://www.tks.ru/news/nearby/2017/03/02/0017>. – 01.05.2017.
- 7 Костин, А.А. Контроллинг и риск-менеджмент в таможенных органах: предпосылки и перспективы применения / А.А. Костин, О.А. Зайцева // Проблемы экономики, финансов и управления производством : сборник научных трудов вузов России. Тридцатый выпуск. – Иваново, 2011. – С. 85-93.
- 8 Красовский, Д. С. Стратегические направления совершенствования таможенного контроля / Д.С. Красовский // Молодой ученый. – 2015. – № 12. – С. 427 - 431.
- 9 Лаптев, Р. А. Особенности функционирования системы управления

рисками в таможенных органах Российской Федерации / Р.А. Лаптев // Молодой ученый. – 2015. – №9. – С. 652 - 655.

10 Лебедева, Д. А. Принцип выборочности как основной инструмент института таможенного контроля / Д.А. Лебедева, Л.А. Лилеева // Молодой ученый. – 2016. – № 10.1. – С. 39 - 42.

11 Матросова, П. П. Анализ основных направлений совершенствования российской модели управления рисками в таможенном контроле / П.П. Матросова // Молодой ученый. – 2009. – № 9. – С. 62 - 66.

12 Минакова, И. В. Организация таможенного контроля товаров и транспортных средств (учебное пособие) / И. В. Минакова, М. Е. Тихомиров, В. В. Коварда // Международный журнал экспериментального образования. – 2013. – № 5. – С. 124–125.

13 О применении профилей рисков [Электронный ресурс]: письмо ФТС от 5.03.2013 № 14-14/6786. Доступ из справ.-правовой системы «Консультант Плюс».

14 О решении коллегии ФТС России от 29 мая 2014 года «О современном состоянии и перспективах развития системы управления рисками в таможенных органах Российской Федерации» [Электронный источник] : приказ ФТС РФ от 18.07.2014 г. № 1385. Доступ из справ.-правовой системы «Консультант Плюс».

15 Об утверждении Временного порядка категорирования участников внешнеэкономической деятельности на основе критериев, характеризующих участников внешнеэкономической деятельности [Электронный ресурс] : приказ ФТС России от 7 сентября 2012 г. № 1809. Доступ из справ.-правовой системы «Консультант Плюс».

16 Об утверждении порядка взаимодействия при применении системы управления рисками [Электронный ресурс] : приказ ФТС России от 17.11.2014 № 751. Доступ из справ.-правовой системы «Консультант Плюс».

17 Об утверждении правил взаимодействия при применении системы управления рисками [Электронный ресурс] : приказ ФТС России от 3.12.2014

№ 554. Доступ из справ.-правовой системы «Консультант Плюс».

18 Пак, Б.И. Общая характеристика системы риск-менеджмента в сфере таможенных услуг / Б.И. Пак // Вестник Российской таможенной академии. – 2009. – № 3. – С. 130 - 135.

19 Полякова, Я. И. Система управления рисками при предварительном информировании / Я.И. Полякова // Молодой ученый. – 2015. – № 4. – С. 308 - 309.

20 Реестр уполномоченных экономических операторов [Электронный ресурс]. // ФТС России : офиц. сайт. – Режим доступа: [http://ved.customs.ru /index.php?id=1690&Itemid=1971&option=com_content&view=article](http://ved.customs.ru/index.php?id=1690&Itemid=1971&option=com_content&view=article). – 01.03.2017.

21 Саламан, О. Л. Применение системы управления рисками в таможенных службах мира / О.Л. Саламан // Молодой ученый. – 2011. – № 11. Т.1. – С. 169 - 175.

22 Скорая, Т. А. Проблемы организации таможенного контроля после выпуска товаров с использованием системы управления рисками / Т.А. Скорая, В.В. Файникова // Молодой ученый. – 2016. – № 10.1. – С. 58 - 60.

23 Сосницкий, Е. А. Управление рисками как одна из перспективных технологий таможенного контроля / Е.А. Сосницкий // Молодой ученый. – 2015. – № 12. – С. 502 - 505.

24 Стратегия развития таможенных органов РФ до 2020 года [Электронный ресурс] : утверждена распоряжением Правительства Российской Федерации от 28 декабря 2012 г. N 2575 -р. // ФТС России : офиц. сайт. – Режим доступа : [http://www.customs.ru/index.php?id=17220&Itemid=2375&option=com_content &view=article](http://www.customs.ru/index.php?id=17220&Itemid=2375&option=com_content&view=article). – 01.03.2017.

25 Таможенный Кодекс Таможенного Союза [Электронный ресурс]. Доступ из справ.-правовой системы «Консультант Плюс».

26 Тихомиров, М. Е. Проблемы законодательного обеспечения задержания товаров и документов на них в рамках таможенного контроля / М.Е. Тихомиров, В. В. Коварда, О. И. Кузнецова // Известия Юго-Западного государственного университета. – 2012. – № 5-1 (44). – С. 127–129.

27 Тихомиров, М.Е. Роль системы управления рисками при проведении таможенного контроля / М.Е. Тихомиров, В.В. Коварда // Молодой ученый. – 2016. – № 20. – С. 441 - 443.

28 Федеральная таможенная служба РФ Федеральная таможенная служба РФ. Таможенная служба Российской Федерации в 2011 году. – М. : ФТС РФ, 2012. – 66 с.

29 Федеральная таможенная служба РФ. Таможенная служба Российской Федерации в 2012 году. – М. : ФТС РФ, 2013. – 79 с.

30 Федеральная таможенная служба РФ. Таможенная служба Российской Федерации в 2013 году. – М. : ФТС РФ, 2014. – 67 с.

31 Федеральная таможенная служба РФ. Таможенная служба Российской Федерации в 2014 году. – М. : ФТС РФ, 2015. – 73 с.

32 Федеральная таможенная служба РФ. Таможенная служба Российской Федерации в 2015 году. – М. : ФТС РФ, 2016. – 75 с.

33 Федеральная таможенная служба РФ. Таможенная служба Российской Федерации в 2016 году. – М. : ФТС РФ, 2017. – 78 с.