

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
Зав. кафедрой

_____ Л.А. Понкратова
« _____ » _____ 2016 г.

ДИПЛОМНАЯ РАБОТА

на тему: Влияние системы управления рисками на эффективность
таможенного контроля

Исполнитель
студент группы 137-ос

(подпись, дата)

М.Р. Гапонов

Руководитель
Доцент, к.г.н.

(подпись, дата)

С.В. Феоктистов

Нормоконтроль

(подпись, дата)

О.В. Шпак

Рецензент

(подпись, дата)

В.З. Григорьева

Благовещенск 2016

ЗАДАНИЕ

РЕФЕРАТ

Дипломная работа содержит 86 с., 22 рисунка, 9 таблиц, 42 источника.

СИСТЕМА УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ, ТАМОЖНЯ, БЛАГОВЕЩЕНСКАЯ ТАМОЖНЯ, ДЕКЛАРИРОВАНИЕ ТОВАРА, МИНИМИЗАЦИЯ РИСКА, ТАМОЖЕННЫЙ ДОСМОТР

В работе исследованы таможенные риски. Из-за этого возрастает риск пропуска незадекларированных или частично задекларированных товаров, все это может привести к снижению экономической безопасности в стране.

Целью квалификационной работы является анализ проблем в области применения системы управления рисками как основного принципа осуществления таможенного контроля и поиск возможных путей их решения на примере Благовещенской таможни

Дипломное исследование было проведено на основе таможенной литературы, специализированных сайтов сети Интернет, а также с использованием статистических данных и отчётов по деятельности Благовещенской таможни.

СОДЕРЖАНИЕ

Введение	5
1 Система управления рисками и ее роль в механизме таможенной деятельности таможенных предприятий	8
1.1 Основные положения, касающиеся таможенного контроля	8
1.2 Система управления рисками как базовый принцип проведения таможенного контроля	14
1.3 Действия должностных лиц таможенных органов в процессе реализации системы управления рисками	30
2 Анализ эффективности применения системы управления рисками при таможенном контроле в Благовещенской таможни	36
2.1 Характеристика основных показателей Благовещенской таможни	36
2.2 Оценка эффективности применения СУР в деятельности Благовещенской таможни	43
3 Проблемные направления практической реализации сур и основные пути их решения	69
Заключение	79
Библиографический список	82

ВВЕДЕНИЕ

Таможня России играет значимую роль во внешнеэкономической деятельности в стране. «Основная задача - соблюдение мер таможенно - тарифного регулирования, создание дружественных условий для товарооборота в стране.» Система управление рисками применяется таможенными органами не только в нашей стране и в странах СНГ , но и в мировом масштабе . Во - вторых , в Концепции Совершенствования таможенных органов. Поможет осуществить максимально быстрое декларирование товара и автомобильных средств путем применения СУР.

Соблюдаются принципы Киотской конвенции, нацеленных на быстроту внешнеторгового оборота и создание условий законной торговле увлекает за собой понижение объёма досматриваемых товаров и автомобильных средств, перемещаемых через таможенную границу Российской Федерации. «Из - за этого увеличивает риск пропуска незадекларированных или частично задекларированных товаров . Все эти фактору могут привести к понижению экономической безопасности в стране».

Цель работы - в том что существует много предпосылок к совершенствованию СУР , но зачастую к ней относятся не должным образом . В таможенных органах занимаются этой проблемой и пытаются повысить эффективность системы управления рисками .

Целью квалификационной работы является анализ проблем в области применения системы управления рисками как основного принципа осуществления таможенного контроля и поиск возможных путей их решения на примере Благовещенской таможни.

Для достижения цели мы рассмотрим следующие аспекты:

- 1) исследовать теорию основополагающие системы управления рисками;
- 2) разберем нормативно-правовую базу рассмотрим плюсы и минусы;

3) рассмотрим действия таможенных работников в отношении уменьшения издержек касательно СУР;

4) проанализировать характеристику основных показателей деятельности Благовещенской таможни и исследовать особенности организации СУР в практической деятельности таможенного предприятия;

5) изучить основные правонарушения при применении СУР;

6) провести анализ СУР касательно Благовещенской таможни.

7) рассмотреть проблемы функционирования СУР в работе таможенных органов, а также рассмотреть пути улучшения деятельности.

Объектом исследования в выпускной работе является практическая деятельность Благовещенской таможни.

Предметом исследования является организация системы управления рисками, состав, функции, показатели ее эффективности, проблемы применения системы управления рисками в деятельности таможенных органов. Таможня должна управлять независимо своими рисками. Таможенные органы должны уменьшить риски и усовершенствовать работу по их предотвращению

В первой главе открыты теоретические вопросы СУР и ее роль в работе таможенных подразделений: показаны основополагающие системы управления рисками таможенных органов, даны определения понятиям «риска» и «управление рисками», исследована нормативно-правовая база, регламентирующая применение системы управления рисками при проведении таможенного контроля, определены роль и место системы управления рисками в деятельности таможни.

Во второй главе приведены исследования особенностей применения системы управления рисками в Благовещенской, а именно дана характеристика **главных** показателей деятельности Благовещенской таможни, проведен анализ методики управления рисками, рассмотрены **главные** составы правонарушений, выявляемые в **итоге** применения системы управления рисками, а так же дана оценка эффективности

применения системы управления рисками в деятельности Благовещенской таможни.

В третьей главе описаны проблемы и издержки , с которыми таможенные органы соприкасаются в своей повседневной деятельности при применении системы управления рисками , и даны советы по повышению квалификации в этой сфере.

В заключении представлены конечные данные дипломной работы и оценка поставленных целей.

Дипломное исследование было проведено на основе таможенной литературы, специализированных сайтов сети Интернет, а также с использованием статистических данных и отчётов по деятельности Благовещенской таможни.

1 СИСТЕМА УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ И ЕЕ РОЛЬ В МЕХАНИЗМЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ТАМОЖЕННЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ

1.1 Основные положения, касающиеся таможенного контроля

Таможенный контроль на территории РФ осуществляет таможенные органы .

Таможенный контроль совокупность мер, осуществляемых таможенными органами , в том числе с использованием системы управления рисками , в целях обеспечения соблюдения таможенного законодательства Таможенного союза и законодательства государств - членов Таможенного союза. Таможенный контроль на территории РФ осуществляет таможенные органы .

При выборе процедур и этапов использования таможенного контроля таможенные органы должны применять технические средства таможенного контроля, подготовительный анализ данных с тем, чтобы при осуществлении таможенного контроля не допускать нанесения декларантам, перевозчикам и другим лицам урона , связанного с хранением товаров, неиспользованием автомобильных средств , увеличением срока выпуска товаров, только если это не связано с чрезвычайными условиями связанными с весомыми нарушениями в сфера таможенного дела если это не вызвано чрезвычайными обстоятельствами связанными с выявленными признаками серьезных нарушений в области таможенного дела и принятие решений направленных на минимизирование данных отклонений.

«Таможенный контроль осуществляется:

- 1) транспортных средствам и товарам перевозимыми через таможенную границу которые подлежат обязательному декларированию
- 2) таможенной декларации, документов и данных о товарах
- 3) Деятельностью лиц которые связаны с таможенной деятельностью, оказание услуг в сфере таможенного дела
- 4) Субъектов пересекающих таможенную зону (границу).»

Применение форм таможенного контроля, которые не установлены ТК ТС, не допускается. Таможенный контроль обязан проводиться только таможенными органами.

Главой 16 ТК ТС установлены данные формы таможенного контроля:

- 1) контроль (проверка) всех документов и информации
- 2) устный опрос
- 3) получение объяснений
- 4) таможенное наблюдение 5) таможенный осмотр
- 6) таможенный досмотр
- 7) личный таможенный досмотр
- 8) проверка маркировки товаров специальными марками, наличия на них идентификационных знаков
- 9) таможенный осмотр помещений и территорий
- 10) учет товаров, находящихся под таможенным контролем
- 11) проверка системы учета товаров и отчетности по ним
- 12) таможенная проверка.

Промежуток времени устанавливает Таможенное законодательство в течении которого транспортные средства и товары находятся под процедурой таможенного контроля.

«Согласно статье 96 ТК ТС транспортные средства и товары которые ввозят на таможенную территорию РФ считаются в нахождении под таможенным контролем со дня прибытия и до момента:

- 1) проводят под процедуру внутреннего потребления, но есть и исключения для условно выпущенных товаров, или реимпорта
- 2) появление конкретного статуса товаров Таможенного союза в соответствии с пунктом 4 статьи 200 ТК ТС
- 3) товар размещать под таможенные мероприятия отказа в пользу государства или уничтожения в соответствии с настоящим Кодексом и (или) законодательством государств - членов Таможенного союза
- 4) могут обратить в собственность государства - участника Таможенного союза в соответствии с законодательством этого конкретного государства

5) вывоза с таможенной территории Таможенного союза

б) в итоге переработки импортных товаров образуются нежелательные отходы которые не представляют из себя никакой коммерческой выгоды

7) складирование товаров под процедуру переработки на таможенной территории.»

«Товары Таможенного союза находятся под таможенным контролем при их вывозе с таможенной территории Таможенного союза с момента регистрации декларации или других документов, которые используются в качестве таможенной декларации, либо совершения действия, непосредственно направленно на вывоз товара с территории таможенного союза и до пересечения таможенной границы.» Органы осуществляют контроль за исполнением лицами обязанностей об обратном ввозе или вывозе товаров, в том числе товаров, полученных в результате переработки товаров, если такие товары подлежат обязательному обратному ввозу или вывозу в соответствии с таможенными процедурами, установленными ТК ТС.

В соответствии со статьей 99 ТК ТС таможенные органы проводят таможенный контроль после выпуска товара в течении 3 лет со дня начала таможенного контроля. Таможенные органы могут запрашивать любую информацию которая их заинтересует. Срок может продлеваться если предоставлены нужные документы. «Для проведения таможенного контроля таможенные органы могут получать любые справки из организаций, банков, связанные с любой внешнеэкономической деятельностью на которые в соответствии с ТК ТС на них возложены обязательства по совершению таможенных операция, а также справки об операциях таможенных брокеров, владельцев таможенных складов и таможенных перевозчиков, владельцев складов временного хранения».

В целях использования проверки подлинности данных после выпуска товаров таможенные органы вправе запрашивать и получать документы бухгалтерского учета и отчетности, коммерческие документы и другую информацию, также в форме электронных документов, которые относят к внешнеэкономическим операциям с конкретными товарами, а в для товаров,

импортируемых на таможенную территорию ТС, и к последующим операциям с данными товарами, у декларанта или лица имеющего причастность к товарам. «Все документы необходимые для таможенного контроля должны храниться в течении 5 лет касается таможенных органов и лиц которые участвуют в проведении таможенного контроля со дня окончания нахождения товаров под таможенным контролем, если другой срок не установлен законодательством государств-членов Таможенного союза. Лица в сфере таможенного дела должны хранить все документы в течение 5 лет.»

«Система управления рисками используется в таможенных инстанциях (СУР). Главные правила предусматривающие использование СУР, закреплены в Международной конвенции по упрощению таможенных процедур Всемирной таможенной организации (Киотская конвенция, ред. 1999 г.),» На основании которой разработан Таможенный кодекс Таможенного союза Основные положения и рекомендации Киотской конвенции в области управления рисками в графическом виде можно представить следующим образом (рисунок 1). В Киотской Конвенции подчеркнуто, что управление рисками в таможенной службе это главный принцип современных методов таможенного контроля. Метод помогает оптимально использовать ресурсы таможенного контроля, и помогает участник ВЭД избежать бюрократического контроля.

Управление рисками - это международный принцип методов по работе с ними в таможенном деле. «Под риском подразумевается несоблюдение таможенного законодательства. СУР основывается на эффективном использовании ресурсов таможенных органов для предотвращения нарушений таможенного законодательства ТС и применяется для определения товаров, транспортных средств международной перевозки, документов и лиц, подлежащих таможенному контролю, форм таможенного контроля, применяемых к таким товарам, транспортным средствам международной перевозки, документам и лицам, а также степени проведения таможенного контроля.»

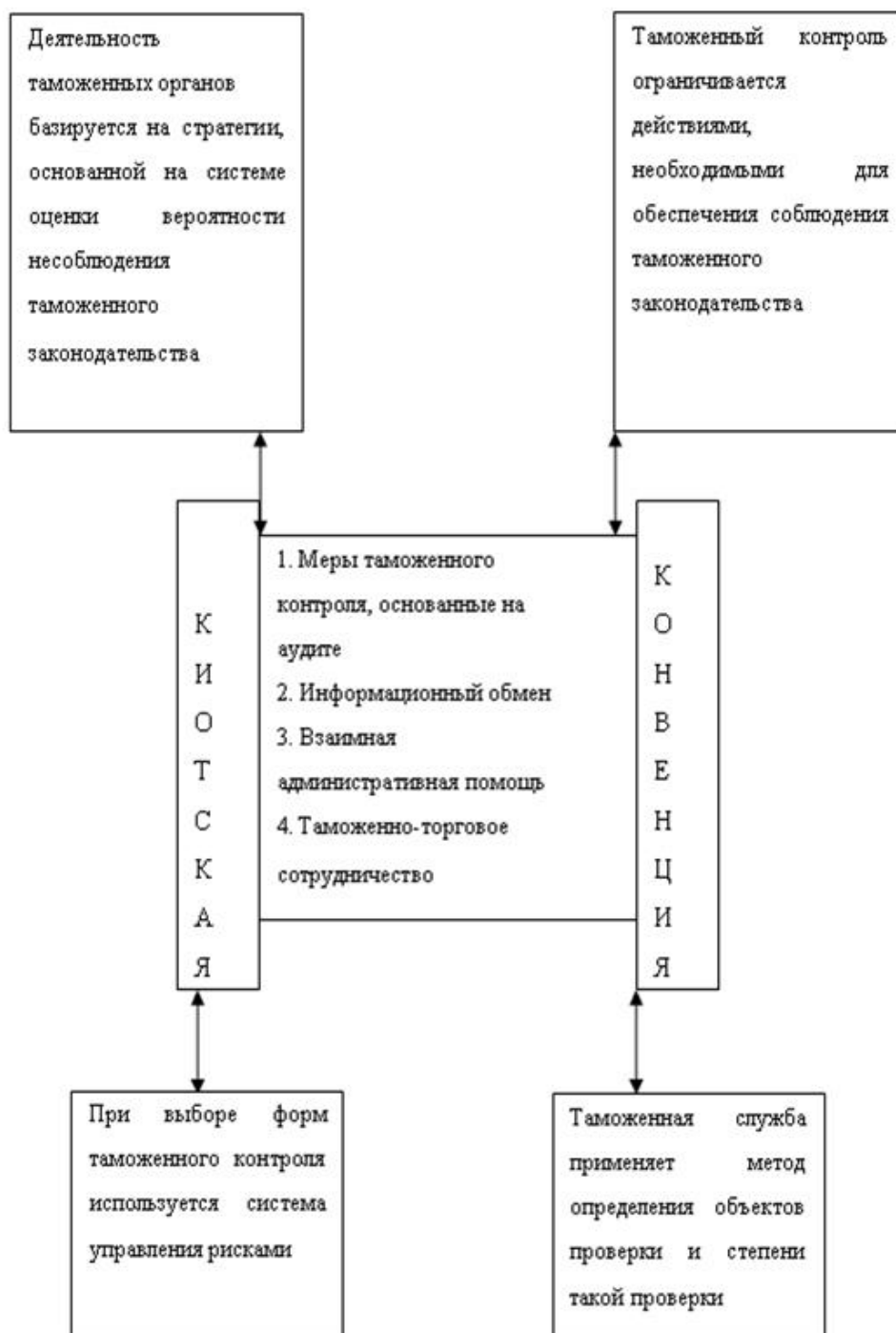


Рисунок 1 - Схема основных положений и рекомендаций Киотской конвенции в области управления рисками

Основными действиями СУР являются: обеспечение основных мер по защите государственной безопасности, охране окружающей среды, охране и здоровью человека повышение внимания в областях большой вероятности риска и обеспечение более действенного использования имеющихся в распоряжении

ресурсов выявление, моделирование и предотвращение нарушений таможенного законодательства Таможенного союза и законодательства государств-членов Таможенного союза: имеют устойчивый характер есть предпосылки уклонения от уплаты налогов дестабилизировать конкурентоспособность на рынке товаров таможенного союза препятствовать другим видам контроля, соблюдения которых возложены на таможенные органы ускорение выполнения таможенных действий при перемещении товаров через таможенную границу.

Таможенные органы применяют методы анализа рисков для определения товаров, документов и лиц, транспортных средств, подлежащих проверке. Федеральная служба, уполномоченная в области таможенного дела (ФТС России), определяет политику таможенного контроля, исходя из системы мер оценки рисков. «Такая стратегия определяется документами, к которым установлен ограниченный доступ. Объекты анализа риска: товары, прибывающие под таможенным контролем либо помещенные под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления средства транспорта предназначенные для перевозки сведения, содержащиеся во внешнеэкономических договорах купле-продажи либо обмена, соглашениях либо иных документах на право хозяина, использования и распоряжения товарами сведения, информация содержащиеся в транспортных (перевозочных), стоимостных, таможенных и других документах работа декларантов и иных лиц обладающих полномочиями в отношении товаров, находящихся под таможенным контролем» Итоги применения форм таможенного контроля. Правовая природа СУР базируется на выявлении, а также классификации признаков, показывающих на вероятность совершения правонарушения. Список таких признаков может быть чрезвычайно объемным и разносторонними. В него входят любые показатели которые вызвали подозрения у таможенных органов. «Например сводки из правоохранительных органов или неправильно заполненная декларация, таможенное лицо вправе проводить таможенный контроль, в нынешних условиях осуществления внешнеэкономической деятельности таможенный контроль является одним из основных средств реализации таможенной стратегии и основным инструментом обеспечения соблюдения таможенного законодательства.»

Современная организация таможенного контроля основывается на международных основах и предусматривает переход от полномасштабной проверки таможенного контроля к выборочной проверке товаров и транспортных средств дающих наибольшую вероятность нарушения таможенного законодательства, а в основу современной технологии его проведения положена СУР как основная концепция современного таможенного контроля.

1.2 Система управления рисками как базовый принцип проведения таможенного контроля

Любая предпринимательская, управленческая, хозяйственная и другие виды деятельности в той или иной степени связаны с рисками, обусловлено человеческим фактором и большим объемом объектов¹.

Термин «риск в зависимости от сферы деятельности, в которой он применяется, везде трактуется по разному. Экономический риск - вероятность случайного возникновения ненужных убытков, измеряемых в денежном эквиваленте, при этом это потеря накопленных средств и дестабилизация во внешнеторговом обороте. Понятие риск, применяемое в таможенном деле, можно отнести к видам экономических рисков. Риск в таможенном деле это появление убытков, у законопослушных экономических лиц в виде недополученного дохода, упущенной выгоды для государства, конкретных потерь имущества, дополнительных затрат, измеряемых в денежном эквиваленте, в результате нарушения таможенного законодательства участниками ВЭД, лицами, осуществляющими деятельность в области таможенного дела, должностными лицами таможенных органов».

Некоторые из этих рисков имеют фискальную форму, могут быть оценены государственным бюджетом как размером таможенных платежей. Другие таможенные риски посягают на безопасность государства или его граждан.

¹ Об утверждении Инструкции о действиях должностных лиц таможенных органов при получении, сохранении, передаче информации, полученной с использованием инспекционно-досмотровых комплексов: приказ ДВТУ № 95 от 04.03.2011

Экономический ущерб от контрабанды продукции военного назначения, наркотиков, некачественной продукции вредной для здоровья оценить сложно или практически невозможно.

Но таможенный представитель должен всеми силами минимизировать потери для государства. Риски, связанные с нарушением прав на объекты интеллектуальной собственности, сформируют отрицательный и негативный имидж государства, снижая деловую активность инвесторов.

В теории управления понятие « риск » связывается с характером и трудоемкостью проблем, условиями принятия управленческих решений и моделирование результата. Управленческий риск следует рассматривать как характеристику управленческой деятельности, осуществляемой в ситуации той или иной степени неопределенности, вследствие недостаточности информации².

В итоге риск можно представить как явление, связанное с опасными последствиями или процессом, которое может быть или не произойти. Многообразие рисков можно разделить на различные группы. Деление будет основываться на наличии у каждого своих отличительных признаков: 61485 неизвестные риски: они могут быть неизвестны, или известны, частично 61485 динамические риски: риски варьируются во времени вместе с изменениями законодательной базы, участников ВЭД, состава экспорта и импорта 61485 управляемые риски: риски, которые организация (в частности, таможенный орган) имеет возможность оценивать и применять контр меры по их устранению. Также риски можно классифицировать как внутренние и внешние.

Внешний риск для организации не зависит от деятельности отдельной организации. Он представлен уровнем политической стабильности в стране, финансово-экономической деятельностью государственных структур,

² Мячин А.Н. ИДК: инспекционно-досмотровые комплексы: учебно-методическое справочное пособие. М. 2007. С. 98

состоянием социальной сферы и другими многими другими факторами. Внутренний риск связан с состоянием самой организации.

Понятие риска связаны с видами человеческой деятельности. При этом для каждого вида риска возможно разработать меры минимизации, которые позволят если не предотвратить негативных последствий риска, по крайней мере, уменьшить их размер (таблица 1).

Таблица 1 - Виды рисков и способы их решения

Вид риска	Способ уменьшения негативных последствий
Коммерческий риск	Правильное понимание уровня экономических коэффициентов. Правильный выбор способов повышения прогнозируемой выгоды вложений в данный проект.
Риск неоптимального распределения ресурсов	Четкое и правильное определение приоритетов при распределении ресурсов в зависимости от их наличия, маркетинговые исследования для определения точного количества производимых продуктов. Использование матричной методики.
Изменения вкуса клиентов	Продуктивное составление плана.
Деятельность конкурентов	Изучение возможных действий конкурентов предвиденье маркетинговой и экономической программы конкурентов.
Возмущение работников что может привести к нежелательным последствиям	Учет требований и просьб работников нацеленных на благоприятное сотрудничество обеих сторон нацеленное на максимальное получение выгоды также психологическое состояние и т. д.
Финансовый риск, связанный с пассивностью капиталов, с одновременным размещением больших средств в одном проекте и т. д.	Правильное управление финансами, своевременное размещение пассивных средств в приносящие прибыли проекты или предоставление выгодных кредитов. Главное, чтобы капитал не лежал «мертвым грузом », а работал. Передача части риска другим фирмам путем их подключения к участию в финансировании дорогостоящих и рискованных проектов.
Ошибки директоров	Тщательная проверка всех инстанций
Изменения цен, спроса, уровня прибыли	Более тщательное прогнозирование. Хеджирование и другие способы смягчения последствий риска
Риск неправильно выбранного проекта	Тщательная проверка всех аргументов «за» и «против». Использование компьютерного расчета для более точного просчета

Вид риска	Способ уменьшения негативных последствий
Непредвиденные политические события, имеющие тяжелые последствия для данного бизнеса	Это не всегда можно предвидеть и невозможно застраховать. Но это необходимо учитывать как форс-мажорное обстоятельство, то есть иметь жизненные и психологические схемы и всегда иметь план действий на конкретные ситуации
Непредвиденные экономические потрясения и стихийные бедствия, экологические катастрофы	Это должно быть учтено как форс-мажорное обстоятельство и также нужно иметь контр план на случай

Прямые меры по сокращению рисков комплекс мероприятий, непосредственно связанных с выпуском товаров и применением мер по минимизации рисков посредством отдельных форм таможенного контроля, осуществляемых централизованно и установленных таможенным кодексом Таможенного союза, инструкцией о действиях должностных лиц таможенных органов при применении системы управления рисками и иными правовыми актами ФТС России. Классификация мер по минимизации рисков представлена на рисунке 2. их различают на прямые и косвенные



Рисунок 2 - Классификация мер по минимизации рисков

В качестве прямых мер используются:

- формы таможенного контроля
- использование средств определения товаров и транспортных средств
- принятие мер по обеспечению законодательства в соответствии с процедурой внутреннего таможенного транзита
- сбор информации о лицах, реализовывающих деятельность по перемещению транспортных средств и товаров или деятельность в юрисдикции таможенного дела.

Проектирование программ, направленных на уменьшение возможного вреда от риска, начинается с детального анализа проблемы риска, который можно оценить его по нижеперечисленным параметрам:

- количество видимой потери и результаты дополнительного дохода в результате деятельности в рискованной ситуации
- вероятность риска степень возникновения источника риска, измеряемая в пороге значений от 0 до 1
- уровень риска - отношение величины вреда к затратам на подготовку и предотвращению риска - решения. Изменяется по величине от нулевого значения до 1, (действия, затраты на проведение которых превышают возможный ущерб, не оправданы)
- степень риска оценка величины риска и его вероятности. Различают степени: низкую, среднюю, высокую и нулевую
- приемлемость риска возможность потери и того, что эти потери не перешагнут определенную планку
- правомерность риска возможность риска находиться в правомерно правильном отношении перед государством³.

Процесс оценки рисков состоит в моделировании результатов наступления выявленных рисков. Чтобы правильно оценить риски, в

³ О введении инструкции о действии должностных лиц Владивостокской таможни при таможенном контроле товаров и транспортных средств с использованием мобильного инспекционно-досмотрового комплекса в пункте пропуска через государственную границу РФ «Морской Порт Владивосток»: приказ Владивостокской таможни № 91 от 04.02.2011

управлении, экономике, бизнесе и других областях человеческой работы используют специальные методы анализа рисков. Анализ рисков можно разделить на два вида которые тесно переплетаются: качественный и количественный.

Качественный анализ может быть сравнительно простым, его первоочередная задача отыскать потенциальные вероятности риска , после чего отыскать все вероятные рискованные издержки итоги качественного анализа применяются опорой для количественного . Количественный анализ риска , определение размеров конкретных рисков и риска проекта в едином основанное на численном показателе эта проблема более сложная .

На этом этапе определяются численные значения вероятности наступления рискованных явлений и их последствий, осуществляется количественная оценка уровня риска, устанавливается также допустимый в данной конкретной обстановке урон риска⁴.

В жизни наиболее подходящим является сочетание из качественных и количественных методов.

Система мероприятий, направленная на выявление потенциальных рисков, их оценку и сокращение их последствий представляет собой систему по управлению рисками.

Управление риском пропорционально по встроено в общий процесс принятия управленческих решений. Управление организацией нередко связано с непредвиденными явлениями, о наступлении которых нельзя судить заранее с полной достоверностью, их последствия негативно влияют на результаты деятельности экономического субъекта. Результатом управления риском является снижение отрицательного эффекта, вызванного непредвиденными явлениями⁵.

– Управление риском находится на уровне индивида, фирмы, государства. В таможенном деле управление риском это процесс принятия и

⁴ Таможенный досмотр за две минуты [Электронный ресурс]: Информационное агентство.2009.Режим доступа: <http://customsunion.ru>

⁵ Рамочные стандарты безопасности и облегчения мировой торговли [Электронный ресурс]: Информационно-консультационная система. – Режим доступа: <http://vch.ru>

выполнения управленческих решений, которые снижают неблагоприятное влияние на государство минимизированием убытков, связанных с исполнением таможенных рисков. Управление рисками в таможенном деле представляет собой сложную систему. Все риски рассматриваются в комплексе, с учетом всех взаимосвязей и возможных событий.

Системное управление рисками основывается на:

- целостность (ориентацию на общую оценку совокупности рисков и борьбу с отрицательными последствиями их реализации с учетом характера взаимосвязи между этими рисками)

- комплексность (необходимость учета сложности объекта управления: совокупности рисков, взаимосвязи между рисками, разнообразных последствий проявления рисков, влияния контр мер процедур на риски)

- способность системы к присоединению новых элементов (возможность гибкого понимания на появление новых рисков, в т. ч. и порожденных самой СУР).

Итоги применения СУР добиваются:

- гибкостью и адаптивностью (способность приспособиться к различным условиям, высокой скоростью реагирования, способностью преодолевать возможные риски и поставленные цели на период возможного риска)

- адекватностью (соответствием реализуемых процедур управления риском конкретной ситуации, способностью оперативно выделять все ресурсы, необходимые для поставленных целей быстрого реагирования и принятия соответствующих мер)

- целесообразностью и эффективностью (способностью преодолевать негативные последствия возникновения неблагоприятных ситуаций при минимальных затратах конкретных ресурсов)⁶.

Таким образом, понятие « риск » является разносторонним термином, имеющим множество трактовок и классификационных признаков, что говорит о широком распространении рисков в экономических, политических и других

⁶ Об эффективности работы ИДК [Электронный ресурс]: Информационное агентство. 2010. Режим доступа: <http://tks.ru>

структурах и процессах человеческой работы и говорит о том, что риски стали объективной реальностью хозяйственной жизни, с которой нужно считаться. В результате от такого разнообразия распространения рисков в различных сферах деятельности становится вопрос правильного управления рисками. Управление рисками комплекс мероприятий, направленных на предотвращение частично либо полную нейтрализацию неблагоприятных последствий возможных рисков, использование возможностей организации для устранения основной причины, вызывающей наступление рискованной ситуации, для наилучшего приспособления организации к новым условиям.

Полноценное управление рисками требует определенного познания руководителей и сотрудников на то как значимы определенные степени рисков в сфере работы, а также работе, поиску, оценке рисков и принятию мер по их минимизации. . . Большой объем внешнеторгового оборота, усложнение его структуры, нехватка кадровых и материальных ресурсов таможенных органов, а также желание всех участников ВЭД свести к минимуму время таможенного декларирования и таможенного контроля обусловили необходимость использования концепции рисков в таможенном деле с целью проведения таможенного контроля по выборочному принципу. Работа таможенных служб опирается на применение системы управления рисками, основном принципе таможенного контроля.

Это разрешает приемлемо применять ресурсы таможенных органов, не убавляя эффективности таможенного контроля, и освобождает большинство участников ВЭД от излишнего бюрократического контроля. Операции, основанные на управлении рисками, разрешают вести контроль над процессом таможенного декларирования на участках, где присутствует наибольший риск, но при этом главной массе товара разрешено проходить через пункт таможенного контроля, но значимо всегда иметь управлять рисками и быть к ним готовым.

Таможенная служба России решает в своей работе « триединую задачу », основными частями которой являются:

- сотрудничество торговли по всему миру
- обеспечение полноценного таможенного контроля
- пополнение доходной части бюджета⁷.

Законодательной базой применения СУР в таможенных органах России стал приказ ГТК России от 26.09.2003 г. №1069 «Об утверждении Концепции системы управления рисками в таможенной службе Российской Федерации» (Концепция). Концепция содержит основные понятия, применяемые в системе управления рисками, ее элементы, основные задачи, принципы построения, а также, что немаловажно, цель и предпосылки разработки. Парадигма СУР соответствует всемирной Киотской конвенции и не существенно отличается от мировых стандартов.

Четырехуровневая система администрирования, созданная в российской таможенной службе (ФТС России, региональные таможенные управления, таможни и таможенные посты), объединенная в единую информационную сеть, создает условия для построения полноценной системы управления рисками (СУР).

В соответствии с Концепцией целью СУР является создание современной системы таможенного администрирования, обеспечивающей осуществление эффективного таможенного контроля, исходя из принципа выборочности, основанного на оптимальном распределении ресурсов таможенной службы РФ на наиболее важных и приоритетных направлениях работы таможенных органов для предотвращения нарушений таможенного законодательства РФ.

СУР – одна из важнейших в работе по приведению процедур таможенного контроля в Российской Федерации в соответствие с критериями

⁷ Правила расчета и оценки выполнения показателя «Эффективность деятельности таможенных органов при проведении таможенных осмотров товаров и транспортных средств с использованием инспекционно-досмотровых комплексов: приказ ФТС России № 665 от 29.03.2011

качества таможенного администрирования, предусмотренными стандартами Всемирной торговой организации ВТО:

- уменьшение времени таможенного декларирования;
- четкая видимость и прогнозируемость работы таможенных органов для сотрудников внешнеэкономической деятельности;
- совместный подход в отношениях таможенных органов с участниками внешнеэкономической деятельности.

Для исполнения требований перед СУР ставят следующие задачи:

- наличие единого информационного пространства, обеспечивающего работу СУР;
- разработка программ по выявлению рисков;
- определение потенциальных и фиксирование выявленных рисков;
- выявление причин которые препятствуют таможенному контролю;
- В случае возникновения риска оценка урона и характер который он несет;
- Эффективная борьба и принятие конкретных мер по борьбе с рисками;
- разработка и применение методологической оценки результативности применяемых мер;
- разработка и практическая реализация мер по предотвращению или уменьшению рисков;
- контроль за практической реализацией мер по предотвращению или минимизации рисков;
- оценка эффективности применяемых мер по управлению рисками и корректировка руководителский решений;
- накопление и анализ информации о результатах применения отдельных форм таможенного контроля либо их совокупности, а также о причинах и условиях, способствующих совершению таможенных

правонарушений, с целью выработки предложений по моделированию стратегии таможенного контроля⁸.

Основные понятия, применяемые в рамках СУР:

1) риск степень вероятности несоблюдения таможенного законодательства Таможенного союза и (или) законодательства государств-членов Таможенного союза Риски разделяются на два типа: потенциальный и выявленный. Выявленный риск когда нарушение уже произошло и РФ знает об этом и он становится известным. Потенциальный риск это риск который не проявил себя, но у него есть все предпосылки. Например риск инфляция рубля по отношению к другой валюте.

2) анализ риска использование полученной информации для выявления степени риска определения причин и условий возникновения рисков

3) товары риска товары, которые имеют предпосылки к конкретным рискам перевозимые через таможенную границу

4) товары прикрытия декларирование товаров может служить прикрытием для товаров с определенной степенью риска

5) объекты анализа:

- на таможенной территории РФ товары, находящиеся под таможенным контролем или выпущенные для свободного обращения

- перевозка товаров используемая в международных обращениях для платной или бесплатной перевозки товаров коммерческого или промышленного назначения

- документы на транспортных (перевозочные) которые содержат в себе определенный сведения

- информация содержащейся в международной внешнеэкономической работе по совершению односторонних сделок и содержащие определенные сведения

- деятельность субъектов,

- от собственного имени имеющими юридическую силу по отношению к

⁸ Правила расчета и оценки выполнения показателя «Эффективность деятельности таможенных органов при проведении таможенных осмотров товаров и транспортных средств с использованием инспекционно-досмотровых комплексов: приказ ФТС России № 665 от 29.03.2011

товарам, которые находятся под процедурой таможенного контроля

- функционирование таможенных лиц, собственников складов временного хранения и таможенных складов, а также перевозчиков, в том числе таможенных
- итоги применения форм таможенного контроля
- таможенные органы.

6) область риска объекты анализа у которых свои формы предназначены для более детального администрирования

7) индикаторы риска конкретные требования с заданными заранее свойствами, отклонение от которых позволит осуществить объект контроля

8) оценка риска вероятность определения риска и последствий которые он может за собой понести

9) профиль риска совокупность данных об сфере риска, индикаторов риска, а также принятие определенных мер по уменьшению риска или его предотвращению⁹.

Классификация профилей риска по различным основаниям представлена на рисунке 3.

Из данного рисунка видно, что в зависимости от региона применения профили рисков могут быть трех видов:

- общероссийский утвержден руководителем ФТС России или уполномоченным лицом расположенный на территории РФ ПР
- региональный утверждается заместителем руководителя ФТС России действующим в регионе деятельности одного РТУ направлен на деятельность в которой выявлен риск
- зональный утверждается начальником ФТС России подразделения, действующий в регионе деятельности одной таможни по направлению деятельности которого выявлен риск.

⁹ Рентгеновский луч на службе Дальневосточной таможни [Электронный ресурс]: Информационный портал. 2010.Режим доступа: <http://vestiregion.ru>



Рисунок 3 - Классификация профилей риска

В зависимости от сроков действия профили рисков делятся на следующие виды:

- краткосрочный: действует от 1 рабочего дня до 1 месяца
- среднесрочный: срок действия от 1 до 3 месяцев
- долгосрочный: установленный срок действия свыше 3 месяцев.

Классификация по способу выявления предусматривает три вида ПР:

- автоматические ПР, поступают в электронном виде должностное лицо не требуется.

- автоматизированные (частично формализованные) ПР, доводимые до таможенных органов в электронном виде, сфера риска определена частично, должностное лицо решает стоит ли проводить повторную проверку.

- неформализованные ПР, приходят до таможенных органов на бумаге, риски по которым выявляются должностным лицом, исходя из сферы риска. Следует также различать срочные профили риска (СПР) и ориентировки.

СПР предназначены для оперативного доведения до должностных лиц, осуществляющих наблюдение за товарами и транспортными средствами, информации о необходимости применения прямых мер по уменьшению рисков к определенной партии товаров до их выпуска.

Ориентировка отправляется в таможенные органы в целях, провести таможенный контроль, данные о стандартной информации (товар, его упаковка, стоимость, вес, порядок перемещения, виды транспортировки и т. д.), а также деятельность участников внешнеторговой деятельности.

Состав ориентировки похож на состав профиля риска, за исключением

пункта о уменьшении рисков:

1) управление риском работа по эффективности исполнения предписаний предусматривающим анализ, контроль и применение таможенных процедур систематическая работа по разработке и конкретном исполнении мер по предотвращению и минимизации рисков. СУР ФТС РФ строилась по международным стандартам всемирно торговой организации при наличии национальной экономической и политической составляющей.

2) главные основополагающие СУР звучат так:

- Принцип конкретной направленности

- принцип целостности, заключающийся в разработке и использовании состава подразделениями ФТС России функциональных подсистем управления рисками, как участников единой системы таможенной службы РФ

- принцип информационного единства, заключающийся в совместимости информационных источников и одинаковых подходов к процедурам их выполнения и анализа, а также взаимосвязи информации, на всех система и подсистемах таможенного администрирования (ФТС России, РТУ, таможня, таможенный пост)

- принцип законности, заключающийся в соответствии принимаемых мер по предотвращению или минимизации рисков действующему законодательству РФ

- принцип единства управления рисками, заключающийся в определении единых способов к принятию управленческих решений по принимаемым мерам по предотвращению или устранению или сведения к « нулю » рисков¹⁰.

Основываясь на указанных принципах, СУР обеспечивает организацию эффективного таможенного контроля, по выборному принципу. Эффективное управление рисками требует организации СУР на трех уровнях: тактическом, стратегическом и оперативном.

Стратегическое управление определение зон риска с наибольшей вероятностью будущего возможного нарушения таможенного законодательства и

¹⁰ инспекционно-досмотровых комплексов в России [Электронный ресурс]: Информационно-справочная система. 2010. Режим доступа: <http://dosmotr.ru>

наибольшей величиной урона в случае возникновения рисков, а также разработка и внедрение подходящих мер по их предотвращению или уменьшению на уровне всей таможенной службы РФ.

Оперативное управление определением локальных областей риска с наибольшей вероятностью потенциально возможного нарушения таможенного законодательства и наибольшей величиной урона в случае возникновения рисков, подходящих для отдельных лиц, товаров и (или) таможенных органов, в том числе распределение юрисдикции таможенных органов по принятию решений.

Тактическое управление определением зон риска, характерные черты краткосрочные ситуации, конкретных лиц, партий товаров [22].

Элементы системы управления рисками:

Сбор и обработка информации о товарах и транспортных средствах, перемещаемых через таможенную границу Таможенного союза.

Данный элемент предусматривает сбор и обработку всей существующей информации из различных источников о товарах и транспортных средствах, перемещаемых через таможенную границу Российской Федерации, в том числе информации:

- статистической о перемещаемых товарах и транспортных средствах через таможенную границу Российской Федерации, а также сравнение внутренней статистики Российской Федерации со статистикой стран-контрагентов

- о экономическо-производственном потенциале стран-контрагентов

- поступающей от других правоохранительных органов Российской Федерации, в том числе от таможенных органов иностранных государств

- о итогах оперативно-розыскной работе таможенных органов, а также специальной статистики о нарушениях таможенных правил

- О правонарушениях и преступлениях в таможенной области

- о деятельности лиц, выступающих в качестве, достаточном в соответствии с гражданским и (или) таможенным законодательством Российской Федерации для совершения юридически значимых действий от своего имени с товарами, находящимися под таможенным декларированием

- о деятельности таможенных представителей, владельцев складов

временного хранения и таможенных складов, а также перевозчиков, в том числе таможенных

- заявляемой при осуществлении таможенных процедур
- о внешнеэкономической деятельности совершаемой при расчетно-платежных отношениях
- о логичности транспортных сфер.

Важнейшим фактором, определяющим обоснованность и эффективность принимаемых управленческих решений, является полнота, оперативность (своевременность) и чистота информации, которая применяется для разработки и использованию мер по предотвращению и убавлению рисков. Таможенные органы должны иметь доступ к достоверным и актуальным источникам информации и уметь эти сведения производить оценку. Системность и комплексность мероприятий по сбору , обобщению и анализу информации, наличие нескольких независимых источников информации, а также технология сбора информации, регламентирующая источники информации, частота обновления, пополнения базы данных и оборот информации в таможенных органах обеспечит максимальную достоверность и эффективность получаемых итогов, а также принятие лучших решений для определения нужных мер по предотвращению рисков.

В качестве основных сведений для выявления и определения потенциальных рисков используются информационные ресурсы ФТС России. Так же в концепции уделено внимание анализу и выявлению рисков.

Основные действия, связанные с анализом рисков:

- комплекс условий определенно, влияющих на риски
- таможенных операции, в ходе которых может быть шанс совершения таможенного правонарушения или преступления
- объектов анализа
- аспектов параметров, определяющих риски (количество перемещений, получатель товаров, номенклатура товаров и т. д.)

- индикаторов риска (граничных количественных показателей, определяющих необходимость применения мер по предотвращению или минимизации рисков)

- оценки возможной величины урона в случае возникновения рисков.

При разработке и реализации мер по управлению рисками необходимо учитывать:

- мониторинг результатов и определение возможных последствий планируемых целей и вероятности наступления этих последствий

- исследование возможных мер по предотвращению или уменьшению рисков, а по результатам выбор наиболее действенный и безопасный. СУР невозможна без отличной системы обратной связи . Наряду с подготовкой и осуществления профилей рисков необходимо на постоянной основе осуществлять контроль за применением соответствующих форм таможенного контроля, анализ их результативности, а по итогу их корректировку.

Осуществляемые меры могут принести разное по величине влияния и оказать давление на различные аспекты таможенной деятельности (совершенствование процедур таможенного контроля, фискальную, правоохранительную):

- пресечение незаконного перемещения товаров через таможенную границу

- на результативность таможенного контроля

- на полноту взысканных таможенных платежей

- на ускорение товарооборота

- на расходы таможенных органов и лиц, перемещающих товары, связанные с проведением таможенного контроля 61485 на изменение времени таможенного декларирования.

1.3 Действия должностных лиц таможенных органов в процессе реализации системы управления рисками

В целях обеспечения принципа выборочности таможенного контроля , реализации Концепции системы управления рисками в таможенной службе

России , а также на основании статьи 94 ТК ТС утверждена Инструкция о действиях должностных лиц таможенных органов при подготовке и рассмотрении проектов профилей рисков , применении профилей рисков при таможенном контроле , их актуальности и отмене (Указ ФТС РФ от 06 . 06 . 2011 г №1200 «Об утверждении Инструкции о действиях должностных лиц таможенных органов при подготовке и рассмотрении проектов профилей рисков, применении профилей рисков при таможенном контроле, их актуальности и отмене»).

Поиск и анализ рисков проводят должностные люди структурных подразделений ФТС России, РТУ и таможен, осуществляющие:

- надзор за исполнением запретов и ограничений, установленных в соответствии с законодательством Таможенного союза, Российской Федерации о государственном регулировании внешнеторговой деятельности и международными договорами Российской Федерации

- контроль за правильностью классификации товаров в соответствии с ТН ВЭД ТС

- контроль за тем где он произведен

- контроль за соблюдением прав интеллектуальной собственности

- координацию и применение системы управления рисками (СУР) и (или) организацию совершения таможенных процедур и таможенного контроля

- контроль за начислением таможенных пошлин, налогов

- контроль таможенной стоимости товаров

- обеспечением уплаты таможенных платежей

- обеспечением уплаты таможенных платежей

- правоохранительную деятельность

- контроль за процедурой таможенного транзита 61485 за делящимися и радиоактивными материалами

- после выпуска товаров формирование статистики 61485 координацию деятельности по использованию ИДК

- валютный контроль

- экспертно-криминалистическое обеспечение деятельности таможенных органов.

- экспертно-криминалистическое координацию деятельности по использованию ИДК

Координирование работы по подготовке и организации к рассмотрению проектов профилей рисков, применению профилей при таможенном контроле, их актуальности и отмене осуществляют следующие согласовывающие подразделения ФТС России, РТУ и таможен:

- ФТС России Основное управление организации таможенного оформления и таможенного регулирования (ГУОТОиТК) по направлениям работы структурных подразделений ФТС России, за исключением вектора работы Главного управления федеральных таможенных доходов и тарифного регулирования (ГУФТДиТР), ГУФТДиТР по направлению деятельности ГУФТДиТР

- в РТУ отделы координирования и применения системы управления рисками

- в таможнях отделы применения системы управления рисками (ОПСУР), при их отсутствии в структуре таможни отделы таможенных процедур и таможенного контроля (ОТПиТК).

Процедура использования СУР должностными лицами, т . е . действия таможенных должностных лиц по понижению рисков и принятия соответствующих мер . Риски , содержащиеся в профилях рисков , выявляют уполномоченные должностные лица таможенного поста . Риски , содержащиеся в автоматических профилях рисков , выявляются конкретно в таможенных органах с применением особых программ , например « КАСТО АИСТ - М ».

Автоматизированные профили рисков содержат неформализованные индикаторы риска , которые проверяют уполномоченные должностные лица . Программа отдаёт знать о потребности проведения предписанных полномочий . Проверку неформализованных профилей рисков , уполномоченные должностные лица таможенного поста выполняют без применения

программных средств, исходя из области риска . Неформализованные профили рисков профили рисков , которые доходят до таможенных органов на листе , риски рабочих выявляются независимо исходя из сферы риска .

Автоматические и автоматизированные профили риска применяются с момента их поступления на таможенный пост и загрузки в особое программное обеспечение таможенного поста либо с даты начала действия профилей рисков , данной в ПР , в свою очередь неформализованные со дня , следующего за днем поступления , содержащего ПР , на таможенный пост в соответствии с порядком таможни о делопроизводстве. Риски, присутствующие в неформализованных профилях рисков , выявляют в ходе проверки актов и данных .

При изменении в таможенную декларацию на любом уровне работы с актами совершается повторная проверка таможенной декларации на выявления потенциальных рисков, содержащихся в профилях рисков » При позитивном итоге должностной субъект таможенного поста выявляет риск , содержащийся в профиле риска , путем поиска в программном средстве категории ПР применяется профиль риска считается выявленным . При отрицательном итоге проверки данное должностное лицо избирает в программном средстве категорию ПР не применяется, называет свою фамилию и инициалы - профиль риска считается не выявленным [21]. В случае поиска категории « ПР не применяется » должностное лицо делает на оборотной стороне ДТ соответственно отметку « ПР не применяется к товару » либо « ПР не применяется ко всем товарам » . Отметка должна быть подписана должностным субъектом с его фамилией и инициалами. В Отчете делается отметка которая поставлена в соответствии с правилами.

В случае выбора категории « ПР не применяется » в отношении товаров, декларируемых таможенному органу в электронной форме, уполномоченное должностное лицо таможенного органа с использованием программного средства в соответствующем электронном поле проставляет отметку « ПР не применяется к товару » либо « ПР не применяется ко всем товарам ». анная

отметка уполномоченного должностного лица таможенного органа заверяется в электронном виде с использованием электронной цифровой подписи (ЭЦП). В отчете таможенное лицо ставит отметку заполнения

Одной из составляющих мер является таможенный досмотр.

Особенности проведения такой формы фактического таможенного контроля как таможенный досмотр установлены приказом ФТС от 06. 06. 2011 г. №1200. Решение о том надо ли проводить таможенный досмотр при проверке таможенной декларации только если выявлены риски находящиеся в профиле риска. Таможенный досмотр может быть проведен только при возможно правонарушении или же если есть предпосылки или сведения касающиеся конкретного субъекта например заявленные сведения о товарах и ТС являются нелегальными или недостоверными. Надо ли проводить таможенный досмотр решает Начальник либо (лицо его замещающее).

Предпосылки для таможенного досмотра:

- ориентировки ФТС России
- ориентировки РТУ
- Предположение таможенным лицом что сведения или товар могут иметь место недостоверными
- другая информация, поступающая от подразделений таможенных органов, проводящих оперативно-розыскную деятельность, от сторонних органов государственной власти.

Если была необходимость должностное лицо таможни направляет докладное письмо на имя начальника таможенного поста. Начальник при просмотре накладывает определенные резолюции и разрешает либо не разрешает таможенный досмотр. Резолюция подписывается начальником таможенного поста, называется дата, время принятия решения. Таможенный досмотр может также проводиться на основании « рамочных » профилей риска.

Докладная записка с резолюцией начальника таможенного поста прикрепляется к комплекту документов, относящихся к таможенной декларации.

С целью организации проведения таможенными органами таможенных досмотров при наличии информации о возможном правонарушении в области таможенного дела или обоснованных предположений о том, что заявленные сведения о товарах и транспортных средствах являются ложными, а также с целью анализа результативности таких таможенных досмотров ФТС России утверждает и направляет в таможенные органы соответствующий профиль риска (« рамочные » профили риска).

Можно сделать вывод, что СУР является неотъемлемым механизмом при использовании помогает выявлять и пресекать противоправные действия и правонарушения в области таможенного дела. К тому же СУР позволяет снизить затраты на выполнение правоохранительной составляющей таможенных органов, помогая из общего потока выбрать объекты контроля, в отношении которых имеется возможность несоблюдения таможенного законодательства.

2 АНАЛИЗ ЭФФЕКТИВНОСТИ ПРИМЕНЕНИЯ СИСТЕМЫ УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ ПРИ ТАМОЖЕННОМ КОНТРОЛЕ В БЛАГОВЕЩЕНСКОЙ ТАМОЖНЕ

2.1 Характеристика основных показателей Благовещенской таможни

30 апреля 1902 года Сенатом было опубликовано распоряжение Министра финансов об открытии таможенных застав в Благовещенске, реки Сунгари. Началось создание таможенных учреждений по сухопутной границе России на станции Пограничная Китайской восточной железной дороги и в Лахасусу, при устье рек с Китаем и Кореей. Первыми государевыми служащими Благовещенской заставой был управляющий Владимир Андреевич Бржозовский и бухгалтер Александр Петрович Цытович.

В 1909 году с образованием таможенного округа «Приамурский» (в который вошли Приморская, Амурская и Забайкальская области с созданием Приамурского таможенного округа изменился и статус Благовещенской таможенной заставы). С 26 мая 1909 года распоряжением Министра финансов Благовещенской заставе присвоен статус Благовещенской таможни второго класса.

Благовещенская таможенная застава за всю историю совершенствования неоднократно реорганизовывалась. Так, Указом Правительственного таможенного комитета СССР от 27 . 01 . 1989 № 19 на базе Благовещенского таможенного поста Хабаровской таможни была создана Благовещенская таможня . указом основного управления ГТК при Совете Министров СССР от 20 . 11 . 1989 № 192 и по согласованию с Советом Министров ЯАССР была создана Якутская таможня . В 1991 году на юге Якутии в связи с увеличением объемов экспорта каменного угля был создана Нерюнгринская таможня. Одновременно был создан таможенный пост «Тикси» на северном побережье Якутии вблизи устья р

. Лена . В 1993 году были дополнительно созданы таможенные посты в городке Мирный, именуемом «столицей алмазного края» , и в поселке Усть - Нера Оймяконского района - центре золотодобычи республики . В 2003 году Нерюнгринская таможня была преобразована в таможенный пост в составе Якутской таможни .

Учитывая приказ 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 регион деятельности Нерюнгринского таможенного поста Благовещенской таможни включены: Тындинский , Магдагачинский , Шимановский , Зейский , Сковородинский , Мазановский , Селемджинский районы Амурской области: города областного подчинения Амурской области: Тында , Зея , поселок городского типа Углегорск областного подчинения Амурской области , находящийся в ведении федеральных органов исполнительной власти и управления , многосторонний автомобильный пункт пропуска Джалинда.

В настоящее время Благовещенская таможня является структурным подразделением Дальневосточного таможенного управления .

Её деятельность охватывает территорию Амурской области и Республики Саха (Якутия) , которая является самым большим административным субъектом Российской Федерации .

Амурская область включает в себя 9 городов: Райчихинск, Тында, Завитинск, Шимановск, Белогорск, Свободный, Сковородино, Благовещенск и Зея. На территории Республики Саха (Якутия) расположено 12 городов: Алдан, Верхоянск, Вилуйск, Ленск, Мирный, Нерюнгри, Нюрба, Олёкминск, Покровск, Среднеколымск, Томмот, Удачный, Якутск.

Речная граница разделяет Амурскую область и КНР. Фарватер реки Амур является границей. 1255км-общая протяженность границы Амурской области с Китайской Народной Республикой.

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»;
- функционирует ЛЭП ВЛ – 220 «Благовещенск – Сириус», как пункт пропуска для таможенного контроля за перемещением электроэнергии;
- функционирует ЛЭП ВЛ – 110 «Благовещенск – Хэйхэ», как пункт пропуска для таможенного контроля за перемещением электроэнергии;
- функционирует ЛЭП ВЛ – 110 «Сиваки – Шипачжань», как пункт пропуска для таможенного контроля за перемещением электроэнергии.

В действительный момент в состав Благовещенской таможни вступают 26 структурных подразделения инструмента таможни и пять таможенных постов: Благовещенский ; Нерюнгринский ; Поярковский ; Якутский и Аэропорт Благовещенск.

Таблица 2 - Количество перечисленных таможенных платежей таможнями ДВТУ в федеральный бюджет и отдельно Благовещенской таможней, млн. рублей

Показатель	2013 г.	2014 г.	2015 г.
Количество перечисленных таможенных платежей таможнями ДВТУ	6564,56	7008,14	3637,9
Количество перечисленных таможенных платежей Благовещенской таможней	4 400 866,91	4 461 674,09	3 019 768,73

В 2015 г. таможнями ДВТУ в федеральный бюджет было перечислено 3637,9 млн. рублей. В таблице 2 можно наблюдать, что по сравнению с 2013 г. сумма перечислений уменьшилась на 2629,66 млн. рублей (на 44,6%). Согласно таблице 2 платежи, взысканные Благовещенской таможней в 2015 году, уменьшились на 31,4% по сравнению с 2013 годом, т.е. темпы роста результативности по этому одному из важнейших показателей деятельности таможенного органа существенно отстают от средних показателей по региону.

За 2013 год внешнеэкономическую деятельность (ВЭД) в регионе деятельности таможни осуществляли 640 участников ВЭД. Таможней оформлено 2 млн 280 тыс. тонн грузов, всеобщая стоимость грузовых отправок составила более 697 млн долл. США. Через международные пункты пропуска «Благовещенск - Хэйхэ», «Поярково - Сунькэ», воздушные пункты пропуска «Аэропорт Благовещенск» и «Аэропорт Якутск» пропущено 944 тысячи физических лиц. Таможенными постами оформлено 66,7 тыс. автомобильных средств. Благовещенской таможней перечислено в федеральный бюджет 4 млрд 235 млн рублей, что составляет более 100% планового задания.

Благовещенской таможней с 2014 года оформлено 4112 деклараций на товары, что соответствует схожему периоду предыдущего года. Более 2,9 тысячи деклараций или 72 процента их оформлено на

Благовещенском таможенном посту и 23 процента от всеобщего количества - на Тындинском таможенном посту.

Оформлено 858 , 9 тысячи тонн внешнеторговых грузов , объём их поступления на таможенную территорию Таможенного союза увеличился на 13 , 6 процентов . Стоимость грузовых отправок составила 226 , 6 миллиона долларов.

Из всеобщего объёма грузов 57 процентов груза оформлено Тындинским и 35 процентов Нерюнгринским таможенными постами.

В структуре экспорта товаров по стоимости 79 процентов составляют минеральные продукты , 19 , 3 процента - древесина и целлюлозно - бумажные изделия. В импорте товаров более 69 процентов составляют машины , оборудование и автомобильные средства , 9 , 6 процента - продовольственные товары и сельскохозяйственное сырьё , по 6 процентов - продукция органической промышленности и текстиль , текстильные изделия и обувь , более 5 процентов составили металлы и металлические изделия.

В структуре всего грузопотока экспорт товаров в страны дальнего зарубежья составляет 91 процент, в том числе в КНР более 89 процентов . По импортируемым товарам из стран дальнего зарубежья объёмы составили 99,9 процента , в том числе из КНР более 96 процентов.

Через международные пункты пропуска в регионе деятельности Благовещенской таможни пропущено 242 , 8 тысячи граждан , 28 , 2 тысячи автомобильных средств.

В 2015 году Благовещенской таможней было оформлено 8354 декларации на товары, из них – 3059 экспортных деклараций и 5295 деклараций на импортном направлении. В течение 2015 года внешнеэкономическую деятельность в таможенном регионе осуществляли 575 участника ВЭД (из них: предприятия и организации-479, индивидуальные предприниматели 96).

Через таможенную границу перемещено более 2 млн. тонн грузов, стоимость грузовых отправок составила 399,5 млн долл. США. Стоимость экспортных грузов общим весом 1 млн 947 тыс. тонн составила 258,2 млн долл. США. В импортном направлении оформлено 97,5 тыс. тонн грузов общей стоимостью 141,3 млн долл. США.

В структуре экспорта товаров по стоимости 36,4 % составили продовольственные товары и сельскохозяйственное сырьё, 31,16% - минеральные продукты, 16,19 % - древесина и целлюлозно-бумажные изделия, 15,51% - машины, оборудование и транспортные средства.

В импорте товаров в стоимостном выражении более 45 , 36% составили машины, оборудование и **автомобильные** средства , 23 , 14% - продовольственные товары и сельскохозяйственное сырьё , 11 , 51% - металлы и изделия из них , 9,03% - продукция **органической** промышленности, 6,43 % - текстиль , текстильные изделия и обувь.

За 2015 год количество стран – контрагентов таможенного органа по экспортным торговым операциям увеличилось на 3 страны по сравнению с схожим периодом предыдущего года. В 18 стран производилась поставка товаров на экспорт, а именно : Литву , Латвия , Швейцарию , Германию , Австрию , Сербию , Польшу , КНР , Тайвань , КНДР , Гонконг , Японию , Монголию , Индию , США , Узбекистан , Корейская республика , Индонезию. Товары импортного содержания поставлялись из 40 стран, в том числе из 2 стран СНГ – Украины и Киргизии.

Данные внешнеторгового оборота в физическом и стоимостном выражении отражены в таблице 3.

Таблица 3 - Количество оформленных грузов и статистическая стоимость за 2013 – 2015 годы

Год	Вес нетто, тыс. т.			Стат. стоимость, млн. долл.		
	экспорт	импорт	всего	экспорт	импорт	всего
2013	22076,3	20594,02	42670,32	27769,01	44479,11	72248,12
2014	22131,36	21888,04	44019,4	28038,51	34235,64	62274,15
2015	22076,23	975,44	23051,67	25820,69	14132,41	39953,1

Количество оформленных грузов (нетто), учитываемых таможенной статистикой внешней торговли составило 23051,67 тыс. тонн, в том числе:

- по экспорту – 22076,23 тыс. тонн;
- по импорту – 975,44 тыс. тонн.

По сравнению с 2014 годом наблюдается снижение грузооборота на 47,6 %, в том числе:

- по экспорту – снижение на 0,25 %;
- по импорту – рост на 4,5 %.

Внешнеторговый оборот за 2015 год составил 399,53 млн. долларов: стоимость экспортных поставок – 258,20 млн. долларов, импортных поступлений – 141,32 млн. долларов.

По сравнению с 2014 годом внешнеторговый оборот снизился на 35,9 %, в том числе:

- по экспорту – снижение на 7,9 %;
- по импорту – снижение на 58,7 %.

Следует отметить, что при понижении внешнеторгового оборота в стоимостном выражении и понижении фактического объема перемещаемых через таможенную границу в зоне деятельности Благовещенской таможни товаров, отмечен заметный рост уплаченных участниками ВЭД таможенных платежей (11,9 %) . Это свидетельствует о большой работе, проделанной должностными лицами таможенного органа в отношении размера декларируемой таможенной стоимости товаров, и также может служить косвенным фактором, характеризующим воздействие мероприятий осуществляемых по линии СУР.

За 2015 год количество стран – контрагентов таможенного органа по экспортным торговым операциям увеличилось на 3 страны по сравнению с аналогичным периодом прошлого года. Поставка товаров на экспорт производилась в 18 стран: КНР, КНДР, Японию, Австрию,

Швейцарию, Гонконг, Индию, Литву, Латвию, Монголию, США, Польшу, Корейскую Республику, Германию, Индонезию, Сербию, Узбекистан, Тайвань. Импортные товары поставлялись из 40 стран, в том числе из 2 стран СНГ – Украины и Киргизии.

Товарная структура экспорта:

- древесина и изделия из неё (89,4 млн. долларов) – 59 % в общем объеме экспорта;
- топливно-энергетический комплекс (48,1 млн. долларов) – 31,7 %;
- машиностроительная продукция (6,6 млн. долларов) – 4,3 %;
- металлы и изделия из него (5,7 млн. долларов) – 3,8 %.

Экспорт этих групп товаров составляет 98,8 % объема экспортных операций.

Товарная структура импорта:

- машиностроительная продукция (231,9 млн. долларов) – 51,3 % от общего объема импорта;
- текстиль и обувь (120,9 млн. долларов) – 26,8 %;
- металлы и изделия из них (33,1 млн. долларов) – 7,3 %;
- продовольственные товары (25,3 млн. долларов) – 5,6 %.

Импорт этих групп товаров составил 91 % объема импортных операций.

Показатели деятельности Благовещенской таможни свидетельствуют о том, что она занимает одно из ведущих мест среди таможенных органов Дальневосточного региона. Высокая результативность деятельности Благовещенской таможни во многом достигается благодаря активному применению в деятельности таможенного органа системы управления рисками как основы результативного таможенного контроля.

2.2 Оценка эффективности применения СУР в деятельности Благовещенской таможни

За 12 месяцев 2013 года в Благовещенской таможне в рамках реализации системы управления рисками были применены меры по

минимизации рисков по 246 профилям риска по 5 961 декларациям на товары (в аналогичном периоде прошлого года по 176 ПР по 7 856 ДТ). По 1 782 ДТ проведены таможенные досмотры, что составляет 18,1 % от общего числа ДТ (9 840 – без учета ВТД), оформленных в Благовещенской таможне (в АППГ таможенные досмотры проведены по 2 274 ДТ, что составило 16,8 % от общего количества ДТ (13 540 – без учета ВТД)).

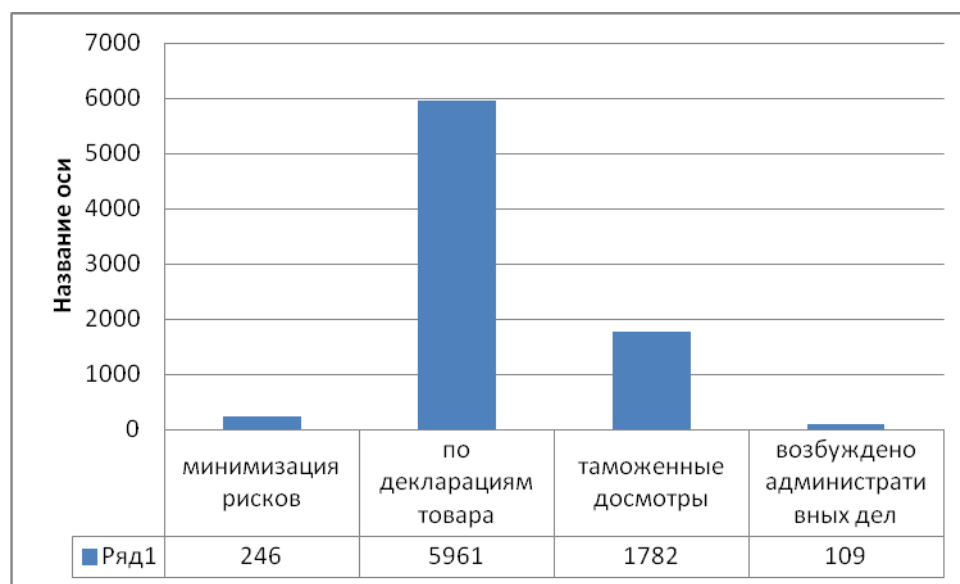


Рисунок 4 - Меры по минимизации рисков по профилям за 2013 г.

В результате применения мер по минимизации рисков в соответствии с ПР, должностными лицами таможенных постов возбуждено 109 дел об АП (в АППГ возбуждено 99 дела об АП).

За 12 месяцев 2013 года функциональными подразделениями Благовещенской таможни разработан 31 проект срочных профилей рисков (в АППГ разработано 46 проектов срочных профилей риска). Из них по 28 проектам утверждены срочные профили риска.

По результатам применения СПР за 11 месяцев 2013 года возбуждено 18 дел об АП (в АППГ возбуждено 29 дел об АП). Общая сумма взысканных штрафов по результатам применения СПР, составила 1 602 044.13 рублей. (в АППГ взыскано штрафов на сумму 607 361.78 рублей). Общая сумма доначисленных таможенных платежей в результате КТС составила 4 554.63 тыс. рублей, в АППГ 4 833.69 тыс. рублей.

За 11 месяцев 2013 года функциональными подразделениями Благовещенской таможни разработано 14 зональных проектов профиля рисков (в АППГ разработано 16 проектов зональных профилей риска).

По итогам применения региональных и зональных профилей риска за 12 месяцев 2013 года по 133 товарным партиям проведены таможенные досмотры , возбуждено 5 дел об АП (в АППГ 4 дела об АП), по итогам десяти таможенных досмотров проведены корректировки таможенной стоимости, сумма лишне начисленных платежей в итоге КТС составила 1 458 . 96 тыс . руб , (в АППГ 177 . 4 тыс . руб.) . всеобщая сумма взысканных штрафов составила 100 тыс . рублей (в АППГ 229.12 тыс . рублей).

В итоге применения общероссийских и обязательных к применению профилей рисков за 12 месяцев 2013 года должностными лицами таможенных постов Благовещенской таможни возбуждено 83 дел об АП (в АППГ возбуждено 63 дела об АП) , взыскано штрафов на сумму 1 637 . 24 рублей (в АППГ взыскано штрафов на сумму 1 148 . 56 тыс . рублей).

По итогам применения профилей риска за 12 месяцев 2013 года таможней принято 44 решения по классификации . Доначислено таможенных платежей на сумму 3 094 215 рублей . Довзыскано таможенных платежей на сумму 2 993 262 руб . Возвращено 8 299 руб . В АППГ принято 49 Решений по классификации , доначислено и довзыскано таможенных платежей на сумму 1 516 228 рублей . Возвращено 4 278 руб.

В итоге применения мер по минимизации рисков по всем пр сумма доначисленных таможенных платежей в итоге ктс составила 103 . 39 млн. рублей.

За 11 месяцев 2014 года в Благовещенской таможне декларирование с подачей декларации на товары (далее – ДТ) производилось по 10581 товарным партиям (в 10 846 в 2013 году). Меры по минимизации рисков в соотношении

с профиля рисков применялись по 6246 ДТ (в 2013 году - 5906 ДТ) . Охват составил 59 , 0% (в предыдущем году . 54 , 5%).

При росте общего количества товарных партий с примененными профилями рисков, уровень фактического контроля сократился более чем в полтора раза. Так за 11 месяцев 2014 года проведено 1116 таможенных досмотров, что составило 10, 6% от общего количества ДТ, в схожем периоде предыдущего года - 1757 (16 , 3%).

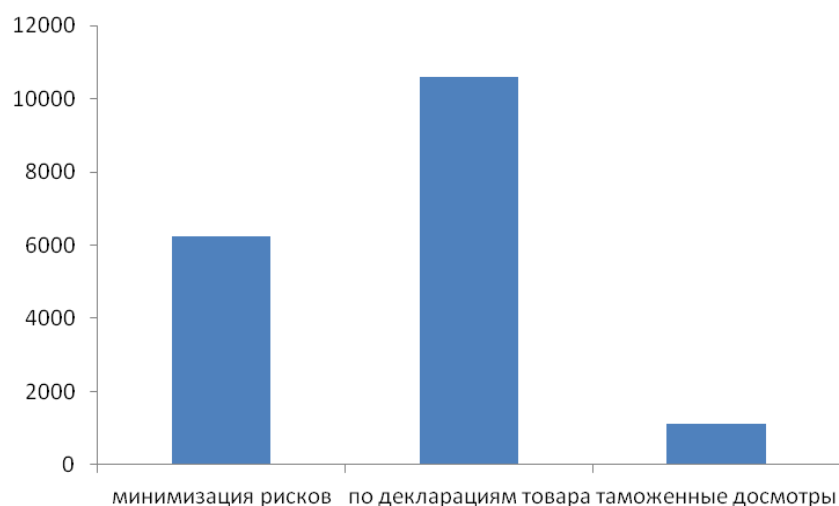


Рисунок 5 - Меры по минимизации рисков по профилям за 2014 г.

Также должностными лицами таможенных постов применяются Вероятности применения отдельных мер по минимизации рисков в профиле риска в соотношении с установленными требованиями.

Наибольшую долю составляют меры, предусматривающие запрос лишних актов и сведений , в том числе на бумажных носителях . понижение применения 204, 601 и 633 мер связано с изменением порядка их применения , установленного ФТС России в апреле 2014 года.

Работа таможенных постов в рамках реализации СУР в 2014 году не ограничивалась непосредственно применением мер по минимизации рисков.

За отчетный период таможенными постами (в большинстве случаев Благовещенским таможенным постом) было направлено в таможду:

- 40 предложений о разработке проектов целевых профилей рисков;
- 7 предложений о разработке проектов зональных профилей рисков;
- 3 предложения о целесообразности актуализации действующих профилей рисков.

Делегирование функций по самостоятельному утверждению целевых профилей рисков Благовещенской таможне положительно повлияло на оперативность их разработки, увеличение количества, повышение эффективности применения

За 11 месяцев 2014 года утверждено 55 целевых профилей риска на основании проектов, разработанных функциональными подразделениями таможни (в АППГ утверждено 26 целевых профилей риска).

Из них, ОТНПТиТО разработано – 25 ЦПР, ОПСУР – 20 ЦПР, ОКТС- 8 ЦПР, ОТКПВТ – 2 ЦПР.

2014 год был отмечен ростом активности по созданию проектов зональных профилей риска. Функциональными подразделениями таможни разработаны 22 проекта зональных профилей риска, из которых ДВТУ были утверждены 16 шт.

Из них, ОПСУР разработано 7 профилей, ОТПиТК – 3 профилей, ОТНПТиТО – 3 профиля, ОТКПВТ – 1 профиль, ОТП – 2 профиля.

(в АППГ: ОПСУР - 3, ОТПиТК – 1, ОТНПТиТО– 0, ОТКПВТ – 0 профиль, ОТП – 0).

Так же в 2014 году отмечается тенденция, направленная на увеличение охвата рисковыми ситуациями различных технологических операций. Так в текущем году Благовещенской таможней были разработаны целевые профили риска на технологические операции «прибытие товаров» - 1 ЦПР, «декларирование с подачей письменного заявления» - 1 ЦПР, «убытие товаров» -1 ЦПР, «предварительное информирование» - 2 ЦПР, «контроль после выпуска товаров» -1 ЦПР.

Также на операцию «прибытие товаров» утверждено 4 зональных профиля риска , на операцию «убытие товаров» - 1 ЗПР , на операцию

«перемещение товаров физическими лицами» - 3 ЗПР , «перемещение товаров в МПО» - 2 ЗПР.

По итогам применения ЦПР за 11 месяцев 2014 года возбуждено 27 дел об АП, в предыдущем году было возбуждено 13 дел об АП. Общая сумма до начисленных таможенных платежей в итоге корректировок таможенной стоимости составила 3 760 , 85 тысяч рублей (в АППГ 3 869 , 14 тысяч рублей). Общая сумма до начисленных и взысканных пошлин, налогов по итогам принятия классификационных решений составила 278 , 87 тысяч рублей (в АППГ до начислено и довыскано 147 , 66 тысяч рублей) . Также по 1 ДТ выявлены расхождения , повлекшие изменение классификационного кода и начисление утилизационного сбора в размере 1 млн . 468, 4 тысяч рублей.

По итогам применения региональных и зональных профилей риска за 11 месяцев 2014 года по всем технологическим операциям возбуждено 107 дел об АП , в АППГ 9 дел об АП . Сумма лишне начисленных платежей по итогам корректировок таможенной стоимости составила 23 млн . 494 , 1 тысяч рублей, (в АППГ 16 млн . 602 , 43 тысяч рублей) итоги проводимой работы отражаются на выполнении контрольных показателей эффективности деятельности таможни по направлению СУР.

На настоящий момент эффективность:

- общероссийских профилей рисков составляет 6,02%, что в 1,9 раза превышает показатель 2013 года (3,19%);

- эффективность региональных и зональных профилей рисков составляет 10,17%, что в 1,4 раза превышает показатель 2013 года (7,14%);

- эффективность общероссийских профилей рисков составляет 63,41%, что в 1,2 раза превышает показатель 2013 года (53,57%).

Применение системы управления рисками для поиска объектов и форм таможенного контроля является одним из значимых инструментов развития таможенного администрирования, эффективного выявления

нарушений таможенного законодательства при одновременном понижении сроков и издержек таможенных органов и участников ВЭД на совершение таможенных операций.

За 11 месяцев 2015 года в Благовещенской таможне декларирование с подачей декларации на товары (далее – ДТ) производилось по 7 465 товарным партиям (по 10 581 в АППГ). Меры по минимизации рисков в соотношении с профилями рисков применялись по 4 109 ДТ (в 2014 году – 6 246 ДТ) . Охват составил 55 , 0% (в предыдущем году 59,0 %).

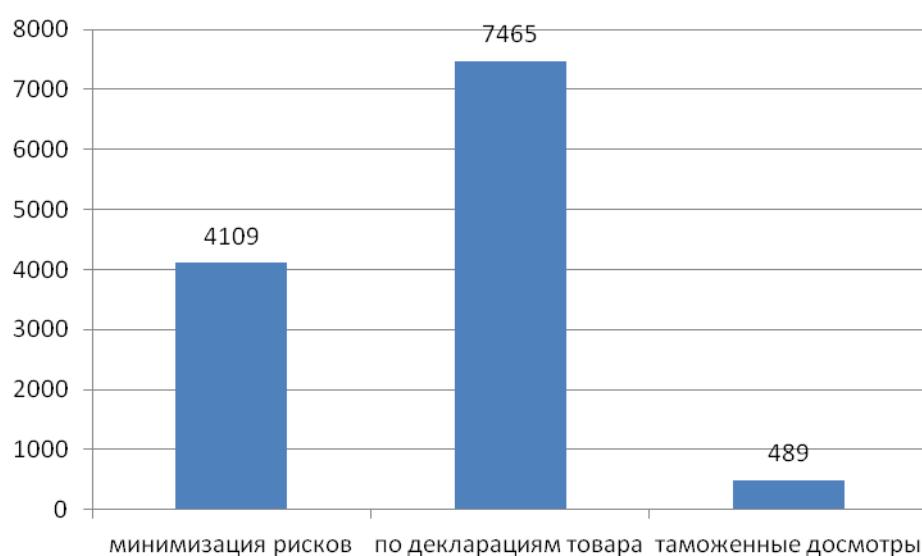


Рисунок 6 - Меры по минимизации рисков по профилям за 2015 г.

При снижении общего количества товарных партий с примененными профилями рисков при декларировании на 34%, уровень охвата товаров досмотровыми операциями сократился на 56%. Так, за 11 месяцев 2015 года проведено 489 таможенных досмотров, что составило 6,6% от общего количества ДТ, в аналогичном периоде прошлого года - 1116 (10,5%).

Работа таможенных постов в рамках реализации СУР в 2015 году не ограничивалась непосредственно применением мер по минимизации рисков.

За отчетный период таможенными постами (в большинстве случаев Благовещенским таможенным постом) было направлено в таможню:

- 55 предложений о разработке проектов целевых профилей рисков;
- 2 предложения о разработке проектов зональных профилей рисков;
- 4 предложения о целесообразности актуализации действующих профилей рисков.

За 11 месяцев 2015 года утверждено 75 целевых профилей риска на основании проектов, разработанных функциональными подразделениями таможни (в АППГ утверждено 55 целевых профилей риска).

Из них, ОТНПТиТО разработано – 40 ЦПР, ОПСУР – 16 ЦПР, ОКТС - 15 ЦПР, ОТКПВТ – 4 ЦПР.

2015 год был отмечен ростом активности по созданию проектов зональных профилей риска. Функциональными подразделениями таможни разработаны 21 проект зональных профилей риска, из которых ДВТУ были утверждены 14 шт.

Из них, ОТП и ТК разработано – 6 профилей, ОТП – 4 профиля, ОПСУР 3 профиля, ОТНПТ и ТО – 2 профиля, ОТКПВТ – 2 профиля, ОАО – 2 профиля, ОКТС – 1 профиль, ОБКН -1 профиль.

(в АППГ: ОПСУР - 7, ОТП и ТК – 3, ОТНПТ и ТО– 3, ОТКПВТ – 1 профиль, ОТП – 2).

Так же в 2015 году отмечается тенденция, направленная на увеличение охвата рисковыми ситуациями различных технологических операций. Так в текущем году Благовещенской таможней были разработаны целевые профили риска на технологические операции «перемещение товаров физическими лицами» - 2 ЦПР, «перемещение товаров в МПО» - 2 ЦПР, «предварительное информирование» - 1 ЦПР

Также на операцию «прибытие товаров» утвержден 1 зональный профиль риска, на операцию «контроль после выпуска товаров» - 1 ЗПР, на операцию «перемещение товаров физическими лицами» - 4 ЗПР, «перемещение товаров в МПО» - 1 ЗПР.

По результатам применения ЦПР за 11 месяцев 2015 года возбуждено 22 дела об АП, в прошлом году было возбуждено 27 дел об АП. Общая сумма до

начисленных таможенных платежей в результате корректировок таможенной стоимости составила 3 617,62 тысяч рублей (в АППГ 3 760,85 тысяч рублей). Общая сумма довысканных пошлин, налогов по результатам принятия классификационных решений составила 3558,03 тысяч рублей (в АППГ до начислено и довыскано 278,87 тысяч рублей).

По результатам применения региональных и зональных профилей риска за 11 месяцев 2015 года по всем технологическим операциям возбуждено 181 дело об АП, в АППГ 107 дел об АП. Сумма дополнительно начисленных платежей по результатам корректировок таможенной стоимости составила 22 млн. 985 тысяч рублей, (в АППГ 23 млн.4 94 тысяч рублей)

Использование такой меры, как досмотр не эффективно по следующим причинам:

1) досмотр в некоторых случаях следовало бы заменить, например, на отбор проб и образцов или предоставлением сертификатов соответствия продукции, потому что для досмотра таких товаров как – мясо; продукция мукомольно-крупяной промышленности; солода; крахмала; пшеничной клейковины – необходимы специалисты более широкого профиля, несмотря на то, что досмотр представляет собой проводимый должностными лицами таможенного органа осмотр товаров, связанный со снятием пломб, печатей и иных средств идентификации товаров, вскрытием упаковки товаров и далеко не каждый может отличить, к примеру, свинину от кенгурятины;

2) объём перемещения таких товаров, как например крахмал является незначительным и не несёт больших сумм довысканных платежей, однако тара с крахмалом может быть весьма привлекательным местом для сокрытия контрабанды, но и тут досмотр можно заменить использованием МИДК (Мобильно-инспекционный досмотровый комплекс), и последующим взятием проб и образцов данного товара.

Результативность деятельности какого-либо направления деятельности оценивается по контрольным показателям эффективности деятельности

(КПЭД). В отношении применения системы управления рисками в настоящий момент рассчитываются по четырем КПЭД:

1) результативность проведения таможенными органами таможенных досмотров товаров при применении системы управления рисками;

2) результативность проведения таможенными органами таможенных досмотров товаров на основании отдельных профилей рисков;

3) эффективность проведения таможенными органами таможенных досмотров товаров на основании срочных профилей рисков, утвержденных самостоятельно региональными таможенными управлениями и таможнями, непосредственно подчиненными ФТС России;

4) эффективность проведения таможенными органами таможенных досмотров товаров на основании региональных и зональных профилей рисков, утвержденных самостоятельно региональными таможенными управлениями и таможнями, непосредственно подчиненными ФТС России.

Данные показатели дают возможность охарактеризовать работу по применению системы управления рисками как эффективную или не эффективную. Каждый год ФТС рассылает по РТУ и далее по таможням и таможенным постам методики расчета КПЭД и установленные значения показателей. Фактические значения показателей определяются путем сбора и анализа статистической информации по нескольким направлениям.

Фактическое значение всех показателей рассчитывается по формуле:

$$K_{\text{эф}} = N_{\text{рез}} \times 100 : N_{\text{тд}}, \quad (1)$$

где $K_{\text{эф}}$ – фактическое значение всех показателей;

$N_{\text{рез}}$ – число таможенных партий товаров, в отношении которых в отчетный период в соответствии с профилями, содержащимися в профилях рисков, были проведены результативные таможенные досмотры;

Н_{тд} – общее число таможенных партий товаров, досмотренных таможенными органами в отчетный период в соответствии с аниями, содержащимися в профилях рисков.

Для получения объективной оценки применения рисков в Благовещенской таможне рассмотрим в динамике выполнение всех показателей за 2013 – 2015 года.

КПЭД № 13.1. «Результативность проведения таможенными органами таможенных досмотров товаров при применении системы управления рисками:

- 1) 13.1.1. – при осуществлении таможенных процедур и таможенных операций при ввозе товаров (кроме декларирования путем подачи ДТ);
- 2) 13.1.2. – при осуществлении таможенных процедур и таможенных операций при вывозе товаров (кроме декларирования путем подачи ДТ);
- 3) 13.1.3. – при декларировании ввозимых товаров путем подачи ДТ;
- 4) 13.1.4. – при декларировании вывозимых товаров путем подачи ДТ».

Фактическое значение показателя определяется путем сбора и анализа статистической информации по следующим направлениям:

- 1) ввоз товаров на таможенную территорию Российской Федерации:
 - осуществление таможенных процедур и операций при прибытии на таможенную территорию и помещение под таможенную процедуру таможенного транзита;
 - осуществление таможенных процедур и операций при ввозе товаров, кроме процедур прибытия товаров на таможенную территорию и помещения под таможенную процедуру таможенного транзита;
- 2) вывоз товаров с таможенной территории Российской Федерации:
 - осуществление таможенных процедур и операций при убытии с таможенной территории;
 - осуществление таможенных процедур и операций при вывозе товаров, кроме операции убытия товаров с таможенной территории.

3) расчет показателя за отчетный период производится с использованием следующих источников информации:

- отчет о результатах применения мер по минимизации рисков в электронной копии ДТ;
- отчет о результатах применения мер по минимизации рисков в электронной копии транзитной декларации;
- ежемесячный отчет таможенных органов о применении системы управления рисками;
- электронный журнал учета результатов применения мер по минимизации рисков.

4) критериями эффективности (положительного результата) таможенного досмотра являются:

- выявление расхождений (нарушений), не влияющих на сумму причитающихся к уплате таможенных платежей, но составляющих признаки состава административного правонарушения и (или) преступления;
- выявление расхождений (нарушений), влияющих на сумму причитающихся к уплате таможенных платежей, и составляющих признаки состава административного правонарушения и (или) преступления.

В таблице 4 показаны данные КПЭД № 13.1. поквартально.

Таблица 4 - Анализ эффективности КПЭД № 13.1. за 2013 год, %

Квартал	КПЭД 13.1.1.		КПЭД 13.1.2.		КПЭД 13.1.3.		КПЭД 13.1.4.	
	ф	у	ф	у	ф	у	ф	у
1 квартал	100	-	0	-	1,47	-	0	-
2 квартал	15	4,2	0	1,7	2,29	4,4	0	2,4
3 квартал	0	4,4	0	1,8	5,94	4,6	0	2,5
4 квартал	0	4,6	0	2	1,28	4,5	0	2,4
Итого	16,39	3,3	0	1,37	2,66	3,37	0	1,8

На рисунке 7 более наглядно показано выполнение контрольного показателя 13.1. по различным направлениям.

Таким образом, контрольные показатели выполнены только по одному направлению – 13.1.1. Это связано с тем, что по показателю 13.1.2. досмотры не проводились, а по показателю 13.1.4. было проведено всего три досмотра, три из которых были не результативными.

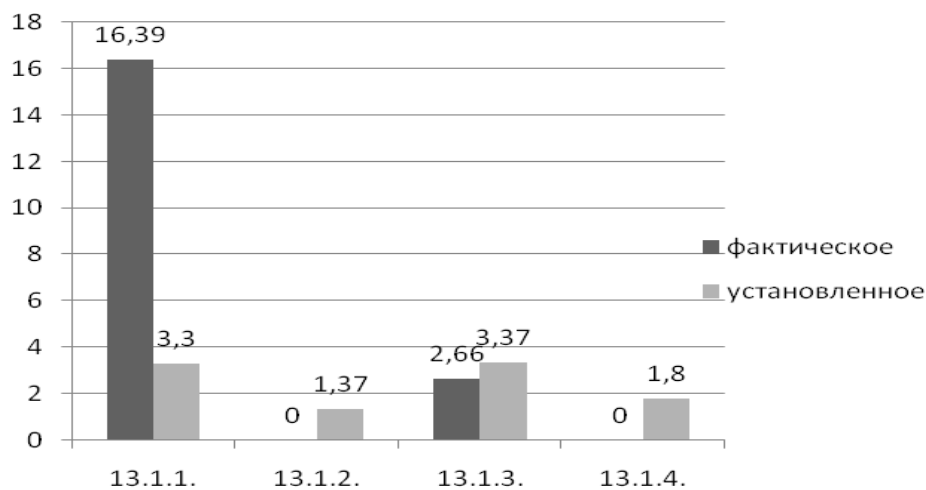


Рисунок 7 - Сравнение фактического и установленного КПЭД 13.1. за 2013 г, %

На рисунке 8 представлена общая результативность контрольного показателя 13.1.

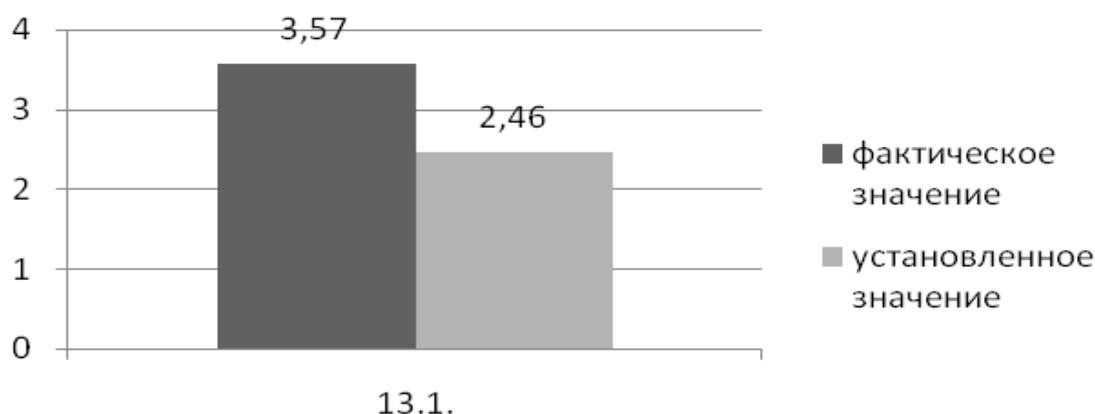


Рисунок 8 - Анализ эффективности КПЭД 13.1. за 2013 г, %

Не смотря на не выполнение плана по трем из четырех направлений, данный контрольный показатель эффективности деятельности № 13.1.

эффективен, так как перевыполнение плана по направлению 13.1.1. составляет около 13 %.

КПЭД 13.2. Эффективность проведения таможенными органами таможенных досмотров товаров на основании отдельных профилей рисков:

- 1) 13.2.1. – при вывозе товаров;
- 2) 13.2.2. – при ввозе товаров».

Фактическое значение показателей эффективности таможенных досмотров определяется отдельно:

– в отношении таможенных досмотров проведенных при вывозе товаров – по рамочному профилю риска на вывоз (а также в случае актуализации анного профиля риска – в соответствии с новыми профилями рисков, изданными вместо него);

– в отношении таможенных досмотров проведенных при ввозе товаров – по рамочному профилю риска на ввоз (а также в случае актуализации анного профиля риска – в соответствии с новыми профилями рисков, изданными вместо него).

Критериями эффективности (положительного результата) таможенного досмотра являются:

– выявление расхождений (нарушений), не влияющих на сумму причитающихся к уплате таможенных платежей, но составляющих признаки состава административного правонарушения и (или) преступления;

– выявление расхождений (нарушений), влияющих на сумму причитающихся к уплате таможенных платежей, и составляющих признаки состава административного правонарушения и (или) преступления.

Таблица 5 - Анализ эффективности КПЭД № 13.2. за 2013 год, %

Квартал	КПЭД 13.2.1.		КПЭД 13.2.2.	
	Ф	у	ф	У
1 квартал	50	11	26,3	11
2 квартал	31,25	12	58,8	12
3 квартал	40	14	61,1	14
4 квартал	50	14	36	14
Итого	39,4	12,7	44,3	12,7

Применяются они в тех случаях, когда у инспектора отдела таможенного оформления и таможенного контроля в ходе декларирования таможенной декларации возникают обоснованные сомнения в правильности заявленных сведений, а декларируемый товар не подпадает не под один профиль риска. И для того, чтобы назначить таможенный досмотр который может быть назначен на настоящий момент, только если товар подпадает под действие профиля риска инспектор, отдела таможенного оформления и таможенного контроля применяет данные профили риска.

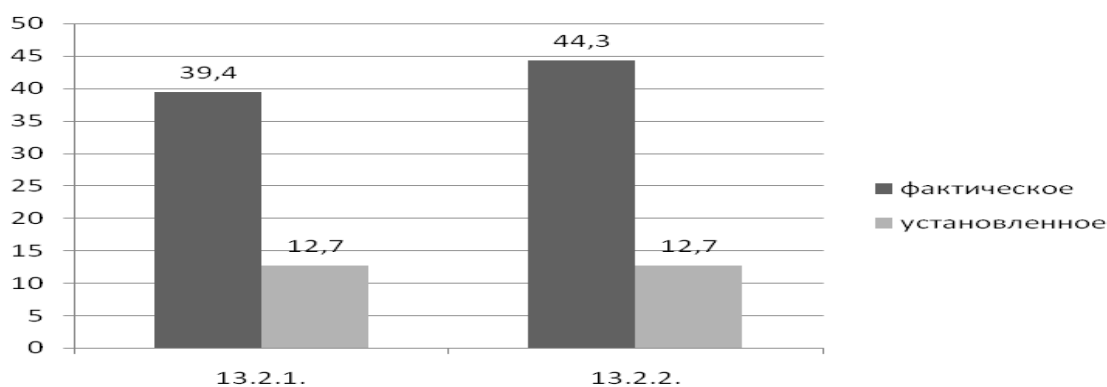


Рисунок 9 – Сравнительный анализ выполнения КПЭД 13.2 за 2013 г, %

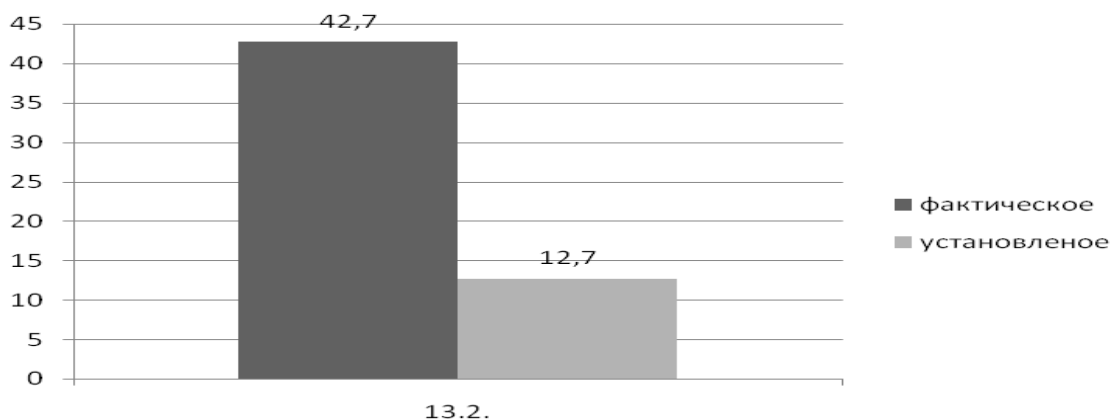


Рисунок 10 - Анализ эффективности КПЭД 13.2. за 2013 г, %

На рисунках и видно, что эффективность профилей рисков чуть меньше 50 %, а учитывая то, что максимальный из установленных показателей был установлен 12,7 %, то из всего вышесказанного можно сделать вывод, что эти профили риска являются одними из наиболее эффективных.

КПЭД 13.3 «Эффективность проведения таможенными органами таможенных досмотров товаров на основании срочных профилей рисков, утвержденных самостоятельно региональными таможенными управлениями и таможнями, непосредственно подчиненными ФТС России:

- 1) 13.3.1 - эффективность таможенных досмотров при применении срочных профилей рисков;
- 2) 13.3.2 - общая эффективность мер по минимизации рисков срочных профилей рисков».

Таблица 6 - Анализ эффективности КПЭД № 13.3. за 2013 год, %

Квартал	КПЭД 13.3.1.		КПЭД 13.3.2.	
	Ф	у	ф	У
1 квартал	60	24	60	30
2 квартал	33,33	24	66,67	32
3 квартал	100	25	100	34
4 квартал	66,67	25	66,67	36
Итого	58,3	24,5	66,6	33

На рисунках 11 и 12 изображена весьма высокая эффективность проведения таможенных досмотров на основании срочных профилей рисков изданных самостоятельно региональными таможенными управлениями.

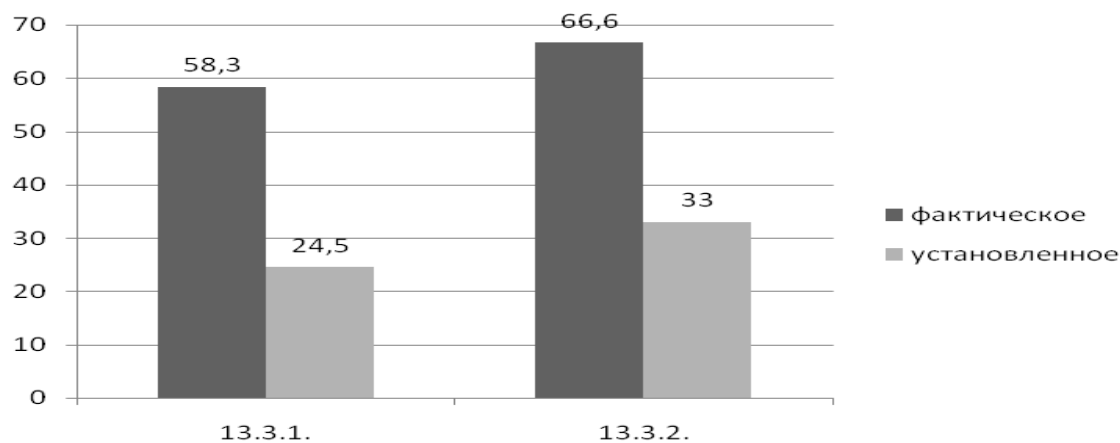


Рисунок 11 - Сравнительный анализ эффективности КПЭД 13.3. за 2013

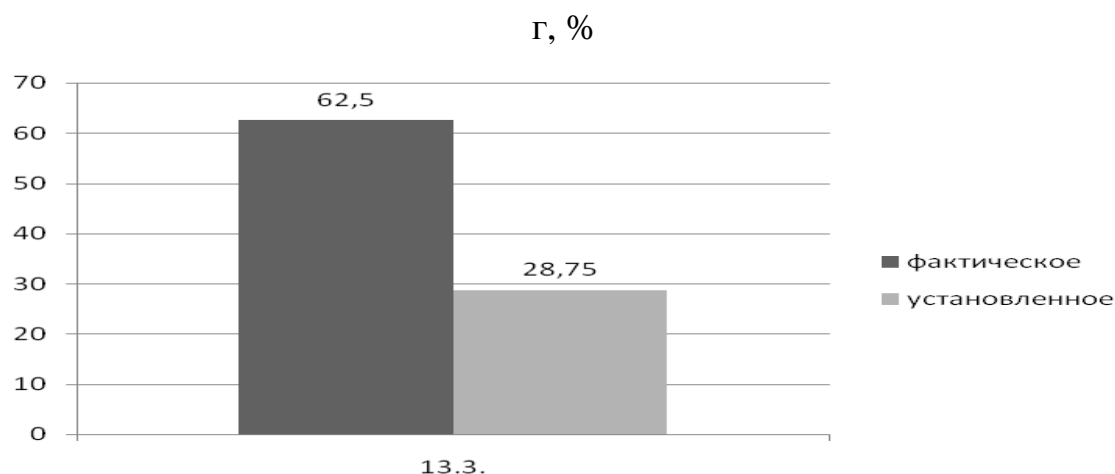


Рисунок 12 - Анализ эффективности КПЭД 13.3. за 2013 г, %

Контрольный показатель 13.3. с момента своего установления всегда выполнялся в объеме, превышающем установленные значения это объясняется тем, что основой для срочных профилей рисков служит информация о возможном нарушении таможенных правил полученная из правоохранительных отделов, а также другая информация, которая дает возможность определить конкретную товарную партию, в которой возможно наличие контрабанды или же она будет связана с иным нарушением таможенного законодательства.

КПЭД 13.4 «Эффективность проведения таможенными органами таможенных досмотров на основании региональных и зональных профилей рисков, утвержденных самостоятельно региональными таможенными управлениями:

- 1) 13.4.1 – при осуществлении таможенных процедур и таможенных операций при ввозе товаров (кроме декларирования путем подачи ДТ);
- 2) 13.4.2. – при осуществлении таможенных процедур и таможенных операций при вывозе товаров (кроме декларирования путем подачи ДТ);
- 3) 13.4.3. – при декларировании ввозимых товаров путем подачи ДТ;
- 4) 13.4.4. – при декларировании вывозимых товаров путем подачи ДТ».
- 5)

Таблица 7 - Анализ эффективности КПЭД № 13.4.. за 2013 год, %

Квартал	КПЭД 13.4.1.		КПЭД 13.4.2.		КПЭД 13.4.3.		КПЭД 13.4.4.	
	ф	у	ф	у	ф	у	ф	у
1 квартал	0	3	100	2	0	4	0	2
2 квартал	100	3	100	2,2	16,67	4	0	2,2
3 квартал	100	3,2	100	2,4	25	4,2	0	2,4
4 квартал	100	3,2	100	2,6	3,13	4,2	10,5	2,6
Итого	75	3,1	100	2,3	7,4	4,1	6,4	2,3

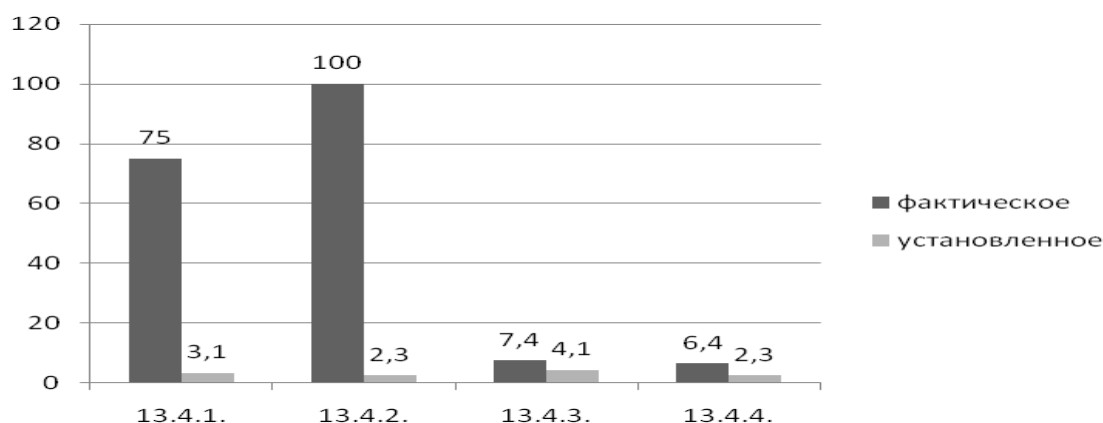


Рисунок 13 - Сравнительный анализ эффективности КПЭД 13.4. за 2013

г, %

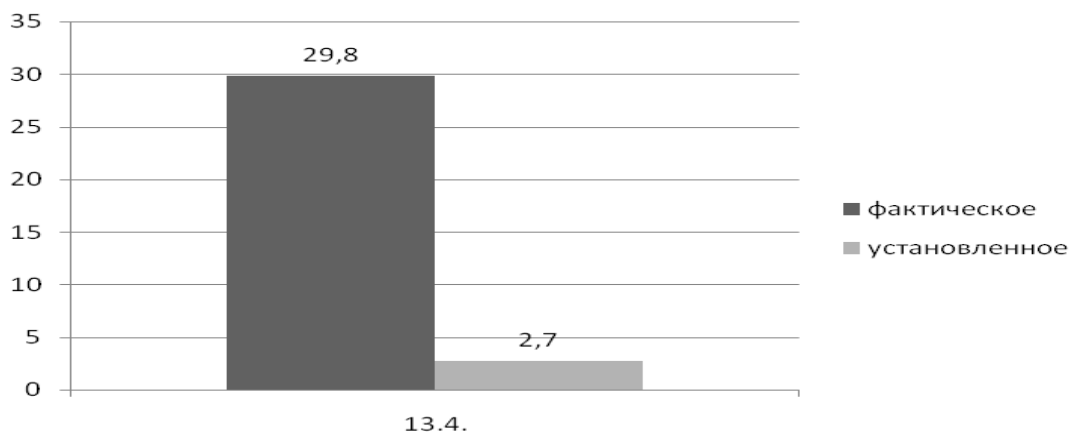


Рисунок 14 - Анализ эффективности КПЭД 13.4. за 2013 г, %

В 2010 году с выходом приказа ФТС от 29 марта 2010 г. № 625 « О контрольных и аналитических показателях эффективности деятельности региональных таможенных управлений и таможен непосредственно подчиненных ФТС России, на 2010 год» были изданы новые методики расчета контрольных показателей оценивающих эффективность работы того или иного направления работы таможен. Касаясь контрольных показателей оценивающих эффективность применения системы управления рисками в отличие от предыдущих годов было внесено несколько довольно важных изменений. В частности увеличено количество критериев эффективности (положительного результата) таможенного досмотра, теперь их семь:

1) выявление расхождений (нарушений), не влияющих на сумму подлежащих уплате таможенных платежей, и составляющих признаки административного правонарушения;

2) выявление расхождений (нарушений), влияющих на сумму подлежащих уплате таможенных платежей, и составляющих признаки административного правонарушения;

3) выявление признаков преступления, сообщение о котором зарегистрировано таможенным органом в установленном порядке;

4) принятие решения о классификации товаров. Изменяющего заявленный код, в результате которого увеличилась сумма подлежащих уплате таможенных платежей;

5) принятие решения о запрете выпуска товаров;

6) заявление о реэкспорте товаров зарегистрированное таможенным органом после начала применения мер по минимизации рисков, содержащихся в профиле риска;

7) таможенным органом дано разрешение на отзыв таможенной декларации на основании письменного заявления лица, зарегистрированного таможенным органом после начала применения мер по минимизации рисков, содержащихся в профиле риска.

В связи с выходом приказа устанавливающего новую методику расчета контрольных показателей необходимо рассмотреть данные об их выполнении отдельно от предыдущего года.

КПЭД 13.1. «Эффективность проведения таможенными органами таможенных досмотров товаров при применении СУР».

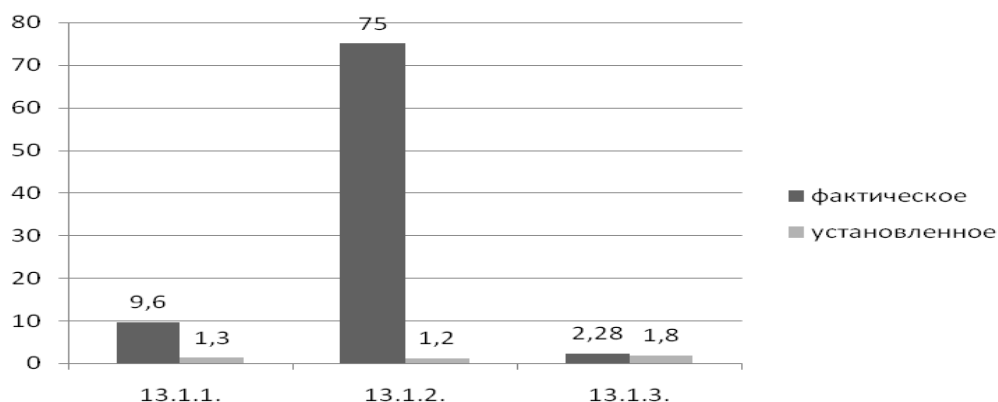


Рисунок 15 - Сравнительный анализ выполнения КПЭД 13.1. за 2014 г,
%

На рисунке 15 представлено выполнение показателя 13.1. по следующим направлениям:

- 1.3.1.1. - при осуществлении таможенных процедур и таможенных операций при ввозе товаров (кроме декларирования путем подачи ДТ);
- 13.1.2 - при осуществлении таможенных процедур и таможенных операций при вывозе товаров (кроме декларирования путем подачи ДТ);
- 13.1.3 - декларирование ввозимых товаров путем подачи ДТ.

Из данных рисунка 16 следует, что все значения данного показателя выполнены в полном объеме.

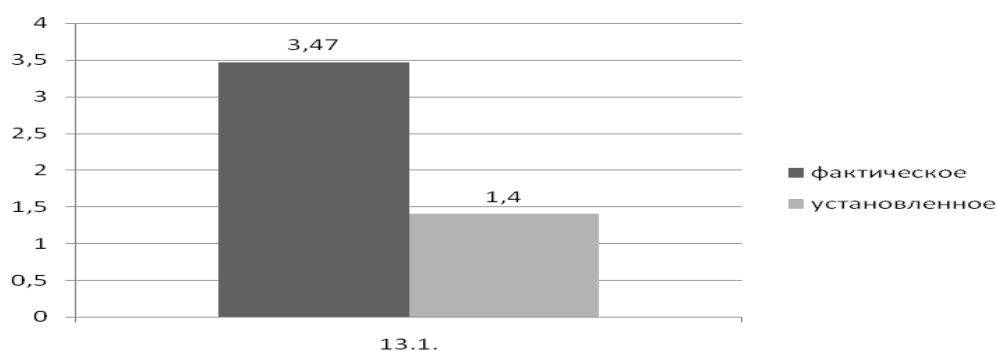


Рисунок 16 - Анализ эффективности выполнения КПЭД 13.1. за 2014 г,
%

Если рассмотреть показатель 13.1. просуммировав все показатели по направлениям, можно утверждать, что фактические показатели превышают установленные почти в 2 раза, отсюда следует, что при применении системы управления рисками такая мера минимизации рисков, как досмотр – эффективна.

КПЭД 13.2 «Эффективность проведения таможенными органами таможенных досмотров товаров на основании отдельных профилей рисков».

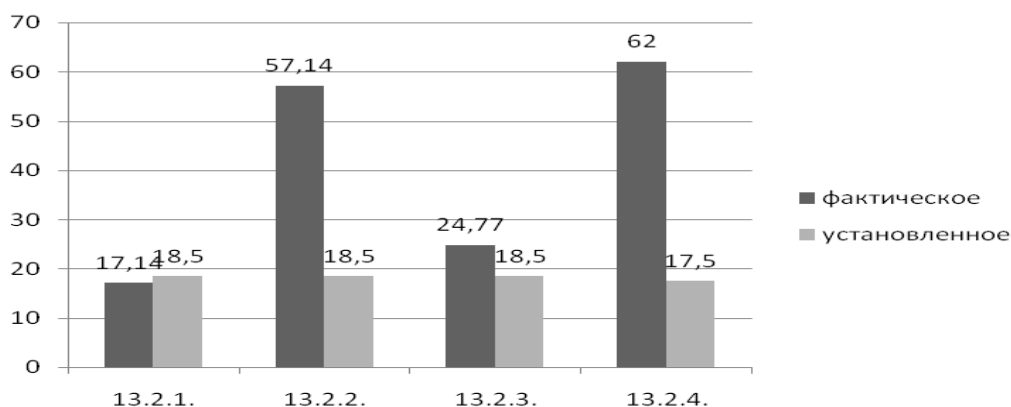


Рисунок 17 - Сравнительный анализ выполнения КПЭД 13.2. за 2014 г,
%

На рисунке 17 представлено выполнение показателя 13.2. по следующим направлениям:

- 13.2.1. - при декларировании товаров (экспорт);
- 13.2.2. - при осуществлении таможенных процедур и операций, отличных от декларирования товаров (экспорт);
- 13.2.3. - при декларировании товаров (импорт);
- 13.2.4 - при осуществлении таможенных процедур и операций, отличных от декларирования товаров (импорт).

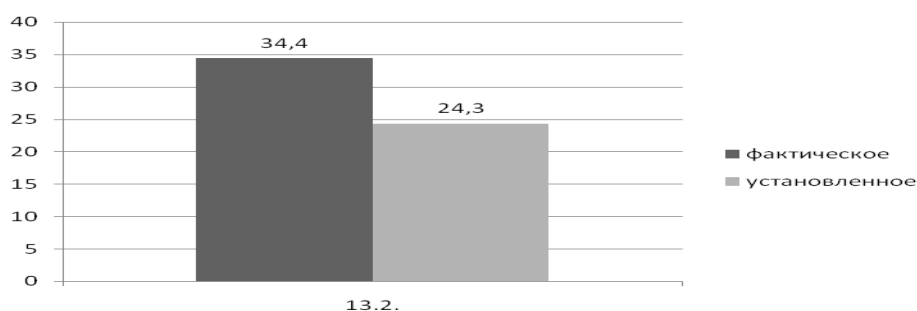


Рисунок 18 - Анализ эффективности выполнения КПЭД 13.2. за 2014 г,
%

Показатель 13.2., представленный на рисунке 18, превышает фактический атель над установленным, поэтому досмотр по отдельным профилям риска эффективен.

КПЭД 13.3. «Эффективность проведения таможенными органами таможенных досмотров товаров на основании срочных профилей рисков, утвержденных самостоятельно РТУ и ТНП ФТС России».

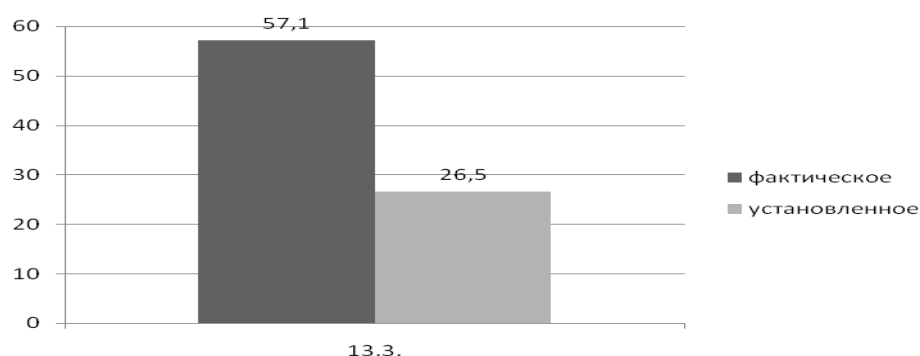


Рисунок 19 - Сравнительный анализ выполнения КПЭД 13.3. за 2014 г, %

13.4 «Эффективность проведения таможенными органами таможенных досмотров товаров на основании региональных и зональных ПР, утвержденных самостоятельно РТУ и ТНП ФТС России:

- 13.4.1 при осуществлении таможенных процедур и таможенных операций при ввозе товаров (кроме декларирования путем подачи ДТ);
- 13.4.2 - при осуществлении таможенных процедур и таможенных операций при вывозе товаров (кроме декларирования путем подачи ДТ);
- 13.4.3 - при декларировании ввозимых товаров путем подачи ДТ;
- 13.4.4 - при декларировании вывозимых товаров путем подачи ДТ».

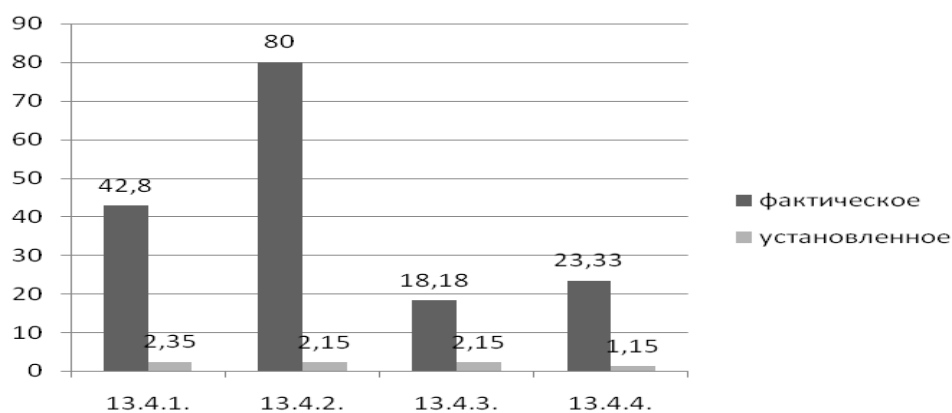


Рисунок 20 - Сравнительный анализ выполнения КПЭД 13.4. за 2014 г,

%

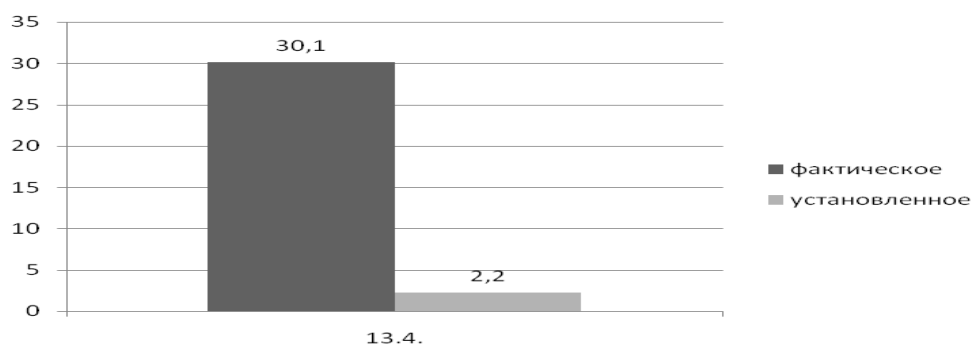


Рисунок 21 - Анализ выполнения КПЭД 13.4. за 2014г, %

По рисункам 15, 16, 17, 18, 19, 20, 21 видно, что фактически показатели превышают установленный план. Следовательно, СУР в 2013 году эффективна.

В 2013 году с выходом приказа ФТС России от 01.03.2013 № 395 «О контрольных и аналитических показателях эффективности деятельности региональных таможенных управлений и таможен, непосредственно подчиненных ФТС России, на 2013 год» были изданы новые методики расчета контрольных показателей оценивающих эффективность работы того или иного направления работы таможен. Касаясь контрольных показателей оценивающих эффективность применения системы управления рисками в отличие от предыдущих годов было внесено несколько довольно важных изменений. В частности уменьшено количество критериев эффективности (положительного результата) таможенного досмотра, теперь их четыре:

1) выявление расхождений (нарушений), не влияющих на сумму подлежащих уплате таможенных платежей, и составляющих признаки административного правонарушения;

2) выявление расхождений (нарушений), влияющих на сумму подлежащих уплате таможенных платежей, и составляющих признаки административного правонарушения;

3) выявление признаков преступления, сообщение о котором зарегистрировано таможенным органом в установленном порядке;

4) принятие решения о классификации товаров. Изменяющего заявленный код, в результате которого увеличилась сумма подлежащих уплате таможенных платежей.

КПЭД 7.1. «Эффективность проведения таможенными органами досмотров товаров на основании отдельных профилей рисков:

– 7.1.1. – при таможенном декларировании вывозимых товаров с использованием ДТ на основании ПР № ПР № 55/10000/11062008/00227;

– 7.1.2. – при таможенном декларировании ввозимых товаров с использованием ДТ на основании ПР № 55/10000/11062008/00228;

– 7.2. эффективность таможенных досмотров на основании срочных профилей рисков, утвержденных самостоятельно региональными таможенными управлениями и таможнями, непосредственно подчиненными ФТС России;

– 7.3. эффективность проведения таможенными органами таможенных досмотров товаров на основании региональных и зональных ПР, утвержденных самостоятельно региональными таможенными управлениями;

– 7.3.1. при таможенном декларировании товаров путем подачи ДТ;

– 7.3.2. при осуществлении таможенных операций, отличных от таможенного декларирования путем подачи ДТ.

Таблица 8 - Анализ эффективности деятельности таможенных органов при

Показатель	Фактическое значение	Установленное значение
КПЭД 7.1.1.	12,5	19,5
КПЭД 7.1.2.	13,2	20,2
Итого	17,5	4,9
КПЭД 7.2.	52,3	26,5
Итого	52,3	26,5
КПЭД 7.3.1.	10,2	1,9
КПЭД 7.3.2.	28	2,1
Итого	21,8	0,5

применении системы управления рисками за 2015 год, %

Таким образом, исходя из таблицы 6, можно сделать вывод, что применение системы управления рисками в 2015 году было эффективным. Фактические показатели превышают установленные в несколько раз.

В таблице представлен анализ эффективности деятельности таможенных органов при применении системы управления рисками за рассматриваемый период 2013-2015 годы.

Таблица 9 - Анализ эффективности деятельности таможенных органов при применении системы управления рисками за 2013 – 2015 годы, %

Показатель	2013 г.				2014 г.				2015 г.			
	Нрез	Нгд	Ф	У	Нрез	Нгд	Ф	У	Нрез	Нгд	Ф	У
КПЭД 13.1	32	896	3,57	2,46	50	1440	3,47	1,4	-	-	-	-
КПЭД 13.2 (7.1)	50	117	42,7	12,7	73	212	34,4	24,3	20	114	17,5	4,9
КПЭД 13.3 (7.2)	15	24	62,5	28,7	8	14	57,1	26,5	11	21	52,3	26,5
КПЭД 13.4 (7.3)	34	114	29,8	2,7	16	53	30,1	2,2	21	96	21,8	0,5

Контрольные показатели эффективности деятельности за три года выполнялись в полном объеме, фактические значения превышают установленные значения во всех случаях. Следовательно, применение системы управления рисками в рассматриваемый период эффективно.

3 ПРОБЛЕМНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ ПРАКТИЧЕСКОЙ РЕАЛИЗАЦИИ СУР И ОСНОВНЫЕ ПУТИ ИХ РЕШЕНИЯ

Федеральная таможенная служба РФ (ФТС) играет ключевую роль в регулировании внешней торговли страны. Основная задача - обеспечение соблюдения мер таможенно-тарифного и нетарифного регулирования, а также создание условий, способствующих ускорению товарооборота через таможенную границу.

Одной из задач является СУР. Данная задача не является отделенной, от большинства других функций управления. При этом, поскольку риски присутствуют на всех фазах и этапах таможенной деятельности, функция управления рисками не иссекает до осуществления и контроля принятия решений.

При осуществлении таможенного контроля таможенные органы используют, как правило формы, которые являются необходимыми для обеспечения соблюдения функционирующего законодательства Российской Федерации.

Действия организации работы в Благовещенской таможне по использованию целостностью управления рисками, полученные итоги по её вводу, а также обнаруженные минусы в сфере работы в других таможенных органов позволяют понять основные проблемные вопросы, возникающие при использовании СУР. К ним относят:

- 1) дефицит намеченной аналитической деятельности функциональных подразделений таможни;
- 2) нехватка конкретных алгоритмов и методов выполнения анализов на используемых в регионе программных средствах;
- 3) Проведение досмотра не так безупречно;
- 4) плохая результативность стоимостных показателей риска;
- 5) некорректное применение либо пассивность по принятию решений уменьшения рисков;

б) не вся информация о профилях риска;

7) нет математического моделирования и оценки эффективности на "срабатывание риска с учетом их трудоемкости, коммерческих и других затрат.

Первая проблема есть во всех дальневосточных регионах. Аналитическая работа в СУР выполняется структурными подразделениями по конечному принципу и носит формальный(незначительный) аспект. Недостаток значительных результатов. Отсутствие существенных результатов деятельности организации проектов профилей риска, ориентировок отражает не столько неготовность структурных подразделений функционировать по вектору СУР, сколько недоработка принципа организации аналитической работы.

Проблемы реализации такой деятельности:

- первоначальность главной деятельности. Таможенные организации вперую очередь уделяют внимание в работе основным направлениям для чего они и созданы, а СУР уделяют время «в последнюю очередь»;

- у структурных подразделений таможни, за исключением координирующего подразделения СУР, нет возможности находиться при проведении фактического таможенного контроля для проверки своих теоретических ;наработок

- Отсутствие стандартной базы данных охватывающих деятельность таможенных органов между собой. Информация о проделанной работе подается на бумажных документах, либо в базах данных в которых нельзя провести комплексный мониторинг. Например, база данных электронных копий ДТ ведется в одном формате (СУБД Oracle), данные Журнала учета результатов применения мер по минимизации рисков аккумулируют сложно обрабатываемую и практически неформализованную информацию в ином формате (СУБД FireBird), информация о делах об административных правонарушениях ведется с использованием программы, в основу которой заложено использование возможностей Microsoft Access, а информация об

уголовных делах вообще в Microsoft Excel.

Деятельность таможенного органа непрерывна, а значит, для эффективного и качественного управления необходимо постоянно анализировать происходящие процессы.

В данный момент не решена главная аналитическая задача – обеспечение руководства таможенных органов по всей вертикали таможенной службы информацией до и после совершения факта – такого уровня информацией, которая позволит своевременно принять взвешенные управленческие решения, направленные на повышение результативности работы таможенного органа и его подразделений. У каждого начальника таможенного органа должен быть аналитический центр, работающий постоянно по всем направлениям и функциям таможенного органа. Принципиальным моментом в аналитической деятельности является регулярный характер этого процесса, что возможно лишь на основе создания в структуре управления ФТС России системы информационно-аналитического мониторинга и соответствующие информационно-аналитические службы на уровне РТУ.

В настоящее время недостаточно рассматриваются вопросы причинно–следственных связей в процессе таможенной деятельности, не оценивается эффективность взаимосвязей различных направлений деятельности таможенных органов. В результате получаемые оценки не позволяют адекватно отразить процессы деятельности таможенных органов.

Результативная информационно-аналитическая деятельность возможна лишь при создании системы аналитических подразделений по всей вертикали таможенной службы (рисунок 22).

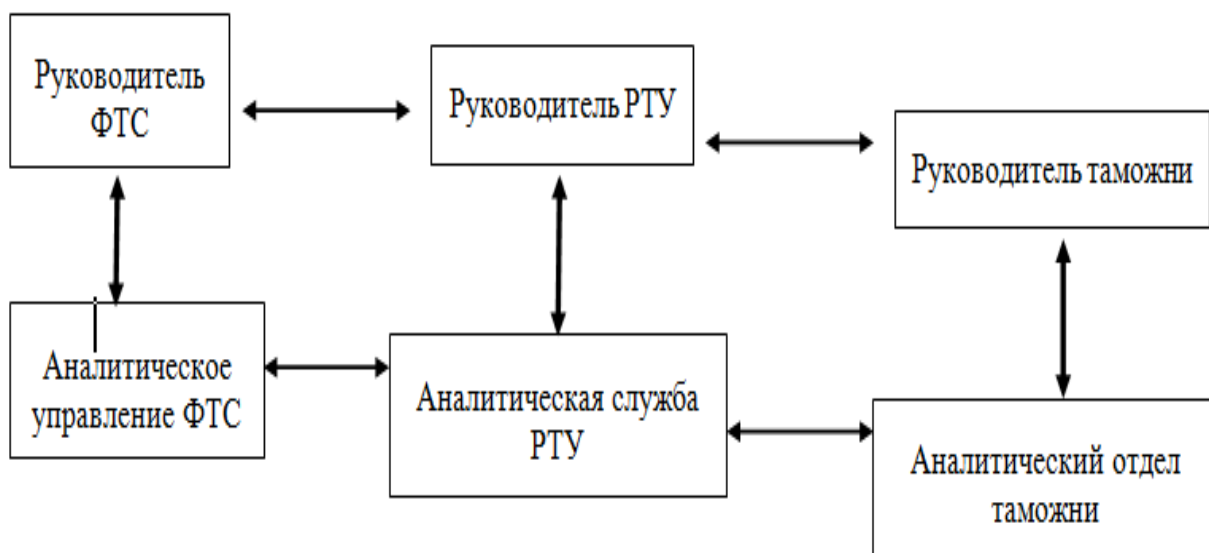


Рисунок 22 - Схема создания аналитических подразделений по всей вертикали таможенных органов

Совокупность всех отделений аналитики в одну систему, подчиненных руководителю таможенного органа, позволит:

- обеспечить единообразие и научность в подходе к аналитической деятельности по всей вертикали управления;
- обеспечить комплексность аналитической работы и подготовку выверенных решений по всем направлениям деятельности таможенного органа;
- сократить время и трудозатраты, нужные при анализе информации по различным направлениям деятельности. Нужно сосредоточить всю аналитическую работу в одном подразделении на уровне таможни, в одной службе на уровне РТУ, в одном управлении на уровне ФТС. Результативная информационно - аналитическая деятельность вероятна лишь при творении структуры аналитических подразделений по всей вертикали таможенной службы. Другие же подразделения таможни, таможенные посты будут рассматриваться лишь как источники накопления нужной при проведении аналитической работы информации, а также будут участвовать в реализации

созданных аналитическими структурами всех уровней инструментов по минимизации рисков.

Вторая проблема – отсутствие четких алгоритмов и методик проведения анализов на применяемых в регионе программных средствах в целях выявления рискованных ситуаций нужно:

- организовать оперативный обмен позитивным опытом работы между таможенными (вероятности командировок, ежеквартальных семинаров с четкой тематикой и обменом позитивного опыта конкретных таможен);

- оперативно обучать программным средствам, которые применяются при проведении аналитической работы в таможенных ДВТУ , а так же западного региона (своевременное предоставление апробирования данных программ на уровне таможни).

Третья проблема - невысокое качество описания товаров в актах таможенного досмотра исключает вероятность использования итогов фактического контроля для подтверждения наличия события административного правонарушения.

Для единого повышения эффективности применения мер по минимизации риска № 109 необходимым видится в примечаниях к мерам , анным в профилях риска , чётко определять характеристики товара , которые должны быть обязательно указаны в актах таможенного досмотра, например, наименование товара, страна происхождения, физические характеристики товара (ОКРАС , габаритные размеры , вес нетто , вес брутто , материал изготовления), сведения , нанесённые непосредственно на товар (товарный знак , марка , модель) , ТИП (способ) упаковки и т.п . Также нужно подтверждение указанных данных фото - и видеоматериалами .

Для решения данной проблемы надо проводить проверочные мероприятия, связанных с контролем полноты, достаточности и качества проведённых таможенных досмотров в режиме реального времени . А в случае выявления недостатков и замечаний нужно незамедлительно принимать меры реагирования.

Следует отметить и важность повышения квалификации должностных лиц досмотровых подразделений и проведения учёбы по направлениям взаимодействия структурных подразделений в рамках системы управления рисками.

Четвертая проблема – малая эффективность «стоимостных профилей риска» .

Большая часть профилей рисков действующих в Благовещенской таможне являются «стоимостными» . При определении таможенной стоимости должностное лицо таможенного органа ориентируется именно на профиль риска , который доводится до них в электронном типе и является служебной информацией , не подлежащей разглашению участникам ВЭД . Профили риска периодически обновляются , соответственно всегда имеется риск попасть под действие этого профиля риска .

Это может повлечь за собой корректировку таможенной стоимости и досмотр . При этом , импортеру или таможенному представителю не имеющему достаточного количества свободных денежных средств для уплаты корректировки , придется оплачивать простои автотранспорта или выгружаться на склад . Достаточно часто появляется ситуация , когда при определении стоимости товара , таможенный инспектор ориентируется на базу задекларированных ДТ , конкретно на код товара по ТНВЭД ТС и его стоимость за 1 кг задекларированных ранее товаров. Понятно , что в одном коде товара могут быть товары совершенно разного характера , не говоря уже о качестве, и различие этих параметров могут не приниматься во внимание при определении таможенной стоимости. Отсутствие четкого, установленного нормативным актом , списка запрашиваемых актов не существует, объясняется это собственными особенностями каждой сделки.

Еще одной значимой проблемой является отсутствие математической модели оценки эффективности действий на " срабатывание риска " с учетом их трудоемкости , временных , экономических и иных затрат .

Система осмотра СУР несостоятельна и подлежит пересмотру. Суть ее состоит в расчете эффективности проведения таможенными органами таможенных досмотров товаров при применении СУР. Расчет эффективности только лишь по данному показателю не учитывает таких значимых факторов, как временных и экономических затрат. всеобщим принципом при определении контрольного показателя должно быть отношение между результативностью и издержками, ведь суть эффективности состоит именно в отношении эффекта, итога к затратам.

При этом весьма интересным было бы оценивать эффективность с точки зрения издержек участников ВЭД, однако исчисление таких издержек не представляется возможным, ибо может меняться в зависимости от ситуации, размеров организации и прочих факторов. Однако надо подметить, что нужно создать условия минимизации таких издержек, поскольку в конечном счете они могут быть переложены на покупателя.

Нужно вести учет показателей эффективности при применении системы управления рисками отдельно по доначисленным таможенным платежам и заведенным делам (причем с учетом градации по серьезности нарушения).

Пятая проблема – неверное применение либо неприменение мер по минимизации рисков. Итоги работы в 2014 г. в части выявления уполномоченными должностными лицами ОТО и ТК индикаторов риска и применения (не применения) прямых мер по минимизации рисков (ПММР) продолжают свидетельствовать на наличие определенных проблем в данном направлении. В 2015 г., как и в 2014 году, в таможене выявлялись факты нарушений, допускаемые должностными лицами ОТО и ТК таможенных постов. Несмотря на понижение количества случаев допускаемых уполномоченными должностными лицами «ошибок», в работе они еще присутствуют и, абсолютно, требуют надлежащего контроля со стороны ответственных подразделений таможни.

С установкой в таможенных органах нового программного средства «АИСТ - М» (которое не требует вмешательства должностных лиц при

выявлении ПР) , несомненно , количество случаев невыявления ПР уполномоченными должностными лицами таможенных постов должно сократиться – это касается автоматических и автоматизированных ПР . При этом наличие данного программного средства не исключает вероятности:

- невыявления неформализованных ПР (на бумажном носителе) , которые составляли в среднем в течение 2015 г . от 15 % - 20 % от общего количества действующих ПР ;

- неприменения должностными лицами таможенных постов отдельных обязательных ПММР .

Шестая проблема – недостаточная информативность профилей риска .

В интересах получения нужной для повышения информативности профилей риска информации ввести ЛИШНИЕ формы статистической отчетности .

Построить систему управления рисками на основе новой технологии , которая позволит

- учитывать вероятные ущербы государству при реализации тех или других рискованных событий;

- формировать решения по управлению рисками , обеспечивающие минимизацию потерь государства при реализации рискованных событий;

- осуществлять адаптацию системы управления рисками к изменению условий перемещения товаров и АВТОМОБИЛЬНЫХ средств через таможенную границу ТС.

Седьмая проблема – отсутствие математической модели оценки эффективности действий на " срабатывание риска с учетом их трудоемкости, временных, экономических и других затрат.

Существующая система контрольных показателей оценки эффективности СУР не состоятельна и подлежит пересмотру . Суть ее состоит в расчете эффективности проведения таможенными органами таможенных досмотров товаров при применении СУР. Расчет эффективности только лишь

по данному показателю не учитывает таких значимых факторов , как временных и экономических затрат .

Всеобщим принципом при определении контрольного показателя должно быть отношение между результативностью и издержками , ведь суть эффективности состоит именно в отношении эффекта , итога к затратам.

При этом весьма интересно было бы оценивать эффективность с точки издержек участников ВЭД, однако исчисление таких издержек не представляется вероятным, ибо может меняться в зависимости от ситуации , размеров организации и прочих факторов . Однако надо подметить, что нужно создать условия минимизации таких издержек , поскольку в конечном счете они могут быть переложены на покупателя . нужно вести учет показателей эффективности при применении системы управления рисками отдельно по доначисленным таможенным платежам и заведенным делам (причем с учетом градации по серьезности нарушения)

Для улучшения эффективности применения системы управления рисками можно предложить следующее:

1) сократить число общероссийских профилей риска и увеличить количество региональных и зональных профилей рисков, что позволит учитывать специфику регионов и отдельных таможен в частности;

2) уменьшить число формализованных профилей риска и перевести их в автоматизированный тип, что позволит инспекторам отделов оформления уменьшить временные затраты на проверку деклараций на наличие (отсутствие) используемых к данной товарной партии профилей рисков;

3) осознать сильные стороны в проведении оперативных мероприятий Потом классифицировать их и провести тщательный анализ что более всего препятствует деятельности таможенных органов. При выявлении принять меры по устранению недочетов и минимизировать ущерб;

4) обратить повышенное внимание на выполнение контрольных показателей результативности работы, разрешающие вовремя отыскать недочеты в деятельности и быстро их убрать.

Таким образом , из вышеперечисленного можно подвести итог наличия достаточно большого круга проблем по использованию системы управления рисками в практической деятельности Благовещенской таможни . Проблемы имеют разные причины возникновения и характера. Но комплекс действий направленный на решение данных проблем должен обеспечить более результативное внедрение СУР и сформировать новую систему таможенного контроля , основанную на управлении рисками. Важно чтобы работы в системе управления рисками не исполнялась в последнюю очередь и не носила формальный характер, важность аналитической базы и квалифицированных сотрудников это и есть «ключ к успеху» в формировании СУР в нашем государстве

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В заключении представленной выпускной работы применение СУР (на примере благовещенской таможни) выводит в том, что поставленная перед данной работой цель – анализ проблемных зон и совершение мероприятий с целью минимизировать потери на примере Благовещенской таможни – была достигнута. Были представлены проблемы, пути их решения и способы развития работы СУР. Был проведен тщательный мониторинг по СУР в благовещенской таможне, показаны главные проблемы и рекомендованы вероятные пути их решения.

По дипломному исследованию могу выделить следующие наблюдения:

1) СУР базируется на международных принципах и имеет переход к выборочной проверке, но благодаря современным технологиям СУР представлена как основная концепция настоящего таможенного контроля;

2) Понятие риск является разносторонним термином. Такое безграничное воздействие рисков делает СУР еще более перспективной и новаторской;

Использование системы управления рисками является неотъемлемым и главным элементом правоохранительной деятельности таможенных органов, разрешая посредством применения мер по управлению рисками своевременно находить и пресекать правонарушения и преступления в области таможенного дела.

СУР из всеобщего потока может взять определенные объекты наблюдения, что существенно уменьшает затраты, это является значимой составляющей в ограниченности таможенных органов;

1) полномочия и действия должностных лиц таможенных органов, исполняющих таможенное оформление и таможенный контроль, при использовании системы управления рисками определяются Решениями

Комиссии Таможенного союза и актами Федеральной таможенной службы России;

2) итоги Благовещенской таможни говорят об очень большой эффективности по сравнению со всей Россией. Большая результативность работы Благовещенской таможни во многом достигается энергичному применению в работе таможенного органа системы управления рисками как основы результативного таможенного контроля;

Наряду с такими данными как количество приобретенных проектов профилей риска и количество предложений по актуализации ПР, оценить качество применения СУР вероятно по таким показателям работы таможенного органа как количество дел об АП , уголовных дел , возбужденных при применении СУР; суммы штрафов , таможенных платежей , начисленные по корректировкам таможенной стоимости при применении СУР.

Проведенный анализ результативности использования системы управления рисками на примере Благовещенской таможни позволил осознать следующие основные проблемные векторы работы таможенного органа в данной области:

- 1) отсутствие полноценной аналитической деятельности функциональных подразделений таможни;
- 2) недостаток конкретных алгоритмов и методов использования анализа;
- 3) не полноценное проведение досмотра;
- 4) средняя результативность «стоимостных» профилей риска;
- 5) неправильное применение или не применение по убавлению рисков;
- 6) неполная проинформированность профилей риска;
- 7) Нет определенного математического моделирования на выявление риска;

Проблемы которые были выявлены помогли отыскать пути их решения:

1) уменьшить количество общероссийских профилей риска и повысить число региональных и зональных профилей рисков , что позволит учитывать специфику регионов и отдельных таможен в частности;

2) уменьшить количество формализованных профилей риска и перевести их в автоматизированный тип , что позволит инспекторам отделов оформления уменьшить временные затраты на проверку деклараций на наличие (отсутствие) используемых к данной товарной партии профилей рисков;

3) определить изъяны в оперативных мероприятиях или программах таможенных органов и классифицировать их для выяснения тех слабых сторон , которые наиболее препятствуют оперативной работе . Затем следует принять соответствующие меры по устранению выявленных недочетов, понижению их негативного воздействия или (если невозможно это сделать) предпринять все вероятные меры по понижению ущерба;

4) сосредоточить свой интерес на выполнение ревизорских показателей производительности работы помогающие вовремя приоткрыть минусы в работе и незамедлительно избавиться их.

Несмотря на отмеченные недостатки, итог проведенных в ВКР исследований свидетельствует о хорошем уровне проводимой работы по исполнению главных функций по применению системы управления рисками в Благовещенской таможне.

В итоге система управления рисками энергично применяется в таможенной деятельности и весьма успешно. Пусть не все так гладко , но благодаря СУР уже были достигнуты большие итоги которые ожидали от ее использования. страны применяют эту систему без больших нарушений она внедрялась на протяжении десятилетий. Если выполнять все правила , проводить мониторинг и работу с СУР, то система управления рисками заработает в полном масштабе и в нашей стране.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

- 1 Алексеев, А.Н. От коллег тайн нет / А.Н. Алексеева. – М.: Таможня. – 2009. –16 – 17 мая (№5). – С. 7.
- 2 В Дальневосточное таможенное управление поступило новое оборудование [Электронный ресурс]: Информационное агентство. – 2007. – Режим доступа: <http://primamedia.ru>. – 24.05.2016.
- 3 В таможенных органах Дальнего Востока действуют инспекционно-досмотровые комплексы [Электронный ресурс]: Информационное агентство. – 2010. – Режим доступа: <http://zollru.ru>. – 15.05.2016.
- 4 Досмотр без вскрытия с помощью ИДК [Электронный ресурс]: Информационный портал. – 2010. – Режим доступа: <http://caspynews.ru>
- 5 Инспекционно-досмотровые комплексы в морских портах: кто первый [Электронный ресурс]: Информационно-консультационная система. – 2006. – Режим доступа: <http://vch.ru>. – 26.05.2016.
- 6 Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях: закон Российской Федерации № 333-ФЗ от 06.12.2007 // Рос. газ. – 2007. – 15 дек.
- 7 Контейнеры пропускают через рентген [Электронный ресурс]: Ежедневная газета Коммерсант. – Электрон. газета. - № 7. – 2008. – Режим доступа: <http://kommersant.ru> 10.06.2016.
- 8 Крепкая позиция [Электронный ресурс]: Деловой журнал Дальневосточный капитал. – Электрон. журн. – № 2. – 2009. – Режим доступа: <http://zrpress.ru>. – 15.06.2016.
- 9 Малышенко Ю. В. Инспекционно-досмотровые комплексы. Особенности конструкции и работы ИДК HCV-Mobile: учебное пособие / Ю.В. Малышенко. – Владивосток: Российская таможенная академия, Владивостокский филиал, 2008. – 226 с.

10 Мячин А.Н. ИДК: инспекционно-досмотровые комплексы: учебно-методическое справочное пособие / А.Н. Мячин. – М.: "Издательство ВЕСТА", 2007. – 287 с.

11 О введении инструкции о действии должностных лиц Владивостокской таможни при таможенном контроле товаров и транспортных средств с использованием мобильного инспекционно-досмотрового комплекса в пункте пропуска через государственную границу РФ «Морской Порт Владивосток»: приказ Владивостокской таможни № 91 от 04.02.2011

12 О размещении МИДК: письмо ДВТУ 52-18/3684 от 04.04.2007

13 Об утверждении Инструкции о действии должностных лиц таможенных органов при таможенном контроле товаров и транспортных средств с использованием инспекционно-досмотровых комплексов: приказ ФТС России № 2354 от 09.12.2010

14 Об утверждении методических рекомендаций по проведению анализа изображения, полученных с использованием инспекционно-досмотровых комплексов при проведении таможенных осмотров товаров и транспортных средств международной перевозки: приказ ФТС России № 627 от 25.03.2011

15 Об утверждении Инструкции о действиях должностных лиц таможенных органов при получении, сохранении, передаче информации, полученной с использованием инспекционно-досмотровых комплексов: приказ ДВТУ № 95 от 04.03.2011

16 Об утверждении Концепции создания системы таможенного контроля крупногабаритных грузов и транспортных средств: приказ ФТС России № 52 от 24.01.2005

17 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: приказ ФТС России № 1200 от 11.01.2010

18 Об утверждении Концепции системы предварительного информирования таможенных органов Российской Федерации: приказ ФТС России № 192 от 10.03.2006

19 О контрольных и аналитических показателях эффективности деятельности региональных таможенных управлений и таможен, непосредственно подчиненных ФТС России, на 2010 год: приказ ФТС России №325 от 10.03.2010

20 О контрольных показателях эффективности деятельности Региональных таможенных управлений и таможен, непосредственно подчиненных ФТС России на 2008 г.: приказ ФТС России № 787 от 27.06.2008

21 Об эффективности работы ИДК [Электронный ресурс]: Информационное агентство. – 2010. – Режим доступа: <http://tks.ru>. – 11.05.2016.

22 Правила расчета и оценки выполнения показателя «Эффективность деятельности таможенных органов при проведении таможенных осмотров товаров и транспортных средств с использованием инспекционно-досмотровых комплексов: приказ ФТС России № 665 от 29.03.2011

23. Применение инспекционно-досмотровых комплексов (ИДК) Smiths Neiman на пропускных пунктах [Электронный ресурс]: Информационное агентство. – 2010. – Режим доступа: <http://bezopasnost.ru>

24. Проведение радиационного контроля инспекционно-досмотровых ускорительных комплексов. Методические рекомендации / А.Н. Барковский и [др.]. – ФГУН НИИРГ им. проф. П.В. Рамзаева: утверждены Федеральной службой по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия человека № 01/8152-8-26 от 29.07.2008

25 Рамочные стандарты безопасности и облегчения мировой торговли [Электронный ресурс]: Информационно-консультационная система. – Режим доступа: <http://vch.ru>

26 Рентгеновский луч на службе Дальневосточной таможни [Электронный ресурс]: Информационный портал. – 2010. – Режим доступа: <http://vestiregion.ru>. – 10.05.2016.

27 Статистическая информация Владивостокской таможни, представленная в виде ежемесячных отчетных данных по форме 56-"ИДК".

28 Строительство инспекционно-досмотровых комплексов в России [Электронный ресурс]: Информационно-справочная система. – 2010. – Режим доступа: <http://dosmotr.ru>. 10.05.2016.

29 Таможенный досмотр за две минуты [Электронный ресурс]: Информационное агентство. – 2009. – Режим доступа: <http://customsunion.ru>. – 24.04.2016.

30. Таможенный кодекс таможенного союза: – Новосибирск: Сиб. унив. изд., 2010. – 191 с

31 Рыбаков, В. Тарифные преференции во внешнеэкономической деятельности Российской Федерации / В. Рыбаков // Международная экономика. - 2009. - № 4. - 75 с.

32 Свинухов, В.Г. Таможенно-тарифное регулирование внешнеэкономической деятельности и таможенная стоимость : учеб.пособие / В.Г. Свинухов. - М.: Экономистъ, 2010. - 341 с.

33 Скрынник, Е. Развитие экспорта должно стать приоритетом аграрной политики Таможенного союза [Электронный ресурс] / Е. Скрынник // Интерфакс-Запад. - 2011.

34 Социально-экономическое положение России. 2015: Методологические пояснения. - М.: Росстат, 2016. - 524 с.

35 Таможенное право России : учеб. / ред. Н.И. Химичева. - М.: Юрист, 2011. - 427 с.

36 Фалина, М.С. Таможенно-тарифное регулирование на продовольственном рынке России при вступлении России в ВТО / М.С. Фалина // АПК: экономика, управление. - 2010. - № 8. - 105 с.

37 Горчак, М.О. Совершенствование механизма таможенно-тарифного регулирования внешнеэкономической деятельности Российской Федерации / М.О. Горчак, В.Г. Свинухов // Российский внешнеэкономический вестник. - 2009. - № 5.

38 Иванова, М. Бюджет России потерял около 18,5 млрд. руб., [Электронный ресурс] / М. Иванова // В кризис.ру. - 2011.

39 Козырин, А.Н. Таможенное право России. Общая часть : учеб.пособие / А.Н. Козырин. - М.: СПАРК, 2010. - 189 с.

40 Филлипенко, С. В. Таможенное регулирование в системе государственного управления Российской Федерации : учеб.пособие / С.В. Филлипенко. - М. : РАГС, 2009. - 352 с.

41 Чичкин, А. В рамках Таможенного союза дорабатываются балансы взаимных поставок сельхозпродукции / А. Чичкин // Российская Бизнес-газета. - 2010. - № 747 (14). - 25 с.

42 Шлыков, В.С. Таможенный союз: возможности и перспективы / В.С. Шлыков // Таможенное дело. - 2010. - № 4. – С. 16.