

**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: Система управления рисками (СУР) в таможенном контроле на  
Благовещенской таможне: особенности применения и совершенствование

Исполнитель  
студент группы 137 ос \_\_\_\_\_ Е.С. Косыгина

Руководитель  
доцент, к.т.н. \_\_\_\_\_ В.Е. Шабельский

Нормоконтроль  
инженер \_\_\_\_\_ О.В. Шпак

Рецензент \_\_\_\_\_ М.В. Сорокин

Благовещенск 2016

**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

УТВЕРЖДАЮ  
Зав. кафедрой  
\_\_\_\_\_ Л.А. Понкротова

« \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 2016 г,

**ЗАДАНИЕ**

К дипломной работе студента: Косыгиной Елены Сергеевны

1. Тема дипломной работы: Система управления рисками (СУР) в таможенном контроле на Благовещенской таможне: особенности применения и совершенствование

(утверждено приказом от \_\_\_\_\_ № \_\_\_\_\_)

2. Срок сдачи студентом законченной работы \_\_\_\_\_

3. Исходные данные к дипломной работе: \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

4. Содержание дипломной работы (перечень подлежащих разработке вопросов):

\_\_\_\_\_

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

\_\_\_\_\_

6. Консультанты по дипломной работе (проекту) (с указанием относящихся к ним разделов) \_\_\_\_\_

7 Дата выдачи задания \_\_\_\_\_

Руководитель дипломной работы: Шабельский Владимир Егорович, доцент, канд.тех.наук

(фамилия имя отчество, должность, ученая степень, ученое звание)

Задание принял к исполнению (дата): \_\_\_\_\_

## РЕФЕРАТ

Дипломная работа содержит 102 с., 6 рисунков, 2 таблицы, 42 источника б приложений.

ТАМОЖНЯ, ЗАКОН, ПРАКТИКА, ПРИМЕНЕНИЕ, КОНТРОЛЬ, ОФОРМЛЕНИЕ, МЕТОДЫ, АНАЛИЗ, СТАТИСТИКА, СИСТЕМА, УПРАВЛЕНИЕ, РИСКИ, ПРОБЛЕМЫ, ПЕРСПЕКТИВЫ.

Объектом исследования является деятельность Благовещенской таможни.

Предмет исследования является системы управления рисками при проведении таможенного контроля.

Цель дипломной работы: изучение применения системы управления рисками при проведении таможенного контроля на Благовещенской таможне.

Задачи дипломной работы:

- изучение теоретических основ системы управления рисками;
- изучение применения системы управления рисками и её роли в таможенных органах;
- провести анализ существующей системы управления рисками при осуществлении таможенного контроля и оформлении;
- рассмотреть перспективы совершенствования таможенного контроля с применением СУР.

## СОДЕРЖАНИЕ

Введение	6
1 Теоретическое содержание системы управления рисками	9
1.1 Система управления рисками: особенности, задачи и принципы построения	9
1.2 Элементы системы управления рисками	15
1.3 Профили рисков	18
1.4 Цели применения системы управления рисками	29
1.5 Деятельность таможенных органов по оценке и управлению рисками	30
2 Применения системы управления рисками в процессе таможенного контроля	35
2.1 Основные методы управления рисками	35
2.2 Методы управления рисками, связанными с недостоверным декларированием	40
2.3 Целевые ориентиры реализации Концепции управления рисками	44
2.4 Результаты работы по применению СУР в Благовещенской таможне в 2013-2015гг..	45
2.5 Стратегия и тактика применения системы управления рисками	50
3 Анализ применения системы управления рисками при таможенном оформлении и контроле товаров и транспортных средств на Благовещенской таможне	56
3.1 Общая характеристика Благовещенской таможне	59
3.2 Этапы анализа риска в таможенной деятельности на Благовещенской таможне	63
3.3 Основные проблемы и перспективы использования системы управления рисками при таможенном контроле на Благовещенской таможне	65
Заключение	72
Библиографический список	74

Приложение А Взаимодействие элементов системы управления рисками	78
Приложение Б Должностной регламент главного государственного таможенного инспектора Отдела применения системы управления рисками Благовещенской таможни	79
Приложение В Лист ознакомления с должностным регламентом главного государственного таможенного инспектора ОПСУР Благовещенской таможни	90
Приложение Г Классификатор операций, при которых выявляются риски	91
Приложение Д Классификатор направлений деятельности таможенных органов для выявления рисков	95
Приложение Е Классификатор мер по минимизации рисков	97

## ВВЕДЕНИЕ

Российская таможенная служба играет существенную роль в урегулировании внешней торговли государства. Ее главной задачей выступает обеспечение соблюдения мер таможенно - тарифного регулирования, а также формирование условий, содействующих ускорению товарооборота через таможенную границу.

Вступление в силу новой редакции Таможенного кодекса, существенные изменения во внешней торговле, затруднение задач, которые возлагаются Правительством Российской Федерации и Президентом на таможенную службу, глобализация экономики, вероятность использования современных средств информатики побуждают отечественную таможенную службу изменять своим процедурам и правилам проведения таможенного контроля, учитывая происходящие перемены и устанавливать стратегию таможенного контроля, исходя из системы мер анализа рисков.

Актуальность выбранной темы на современном этапе развития таможенного дела сложно переоценить.

Риск свойствен всякой области деятельности человечества. Будь то транспорт или строительство, медицина или сельское хозяйство, экономика или космонавтика. Термин риска применяется и в целом ряде наук, таких как право, экономика, философия.

Практика работы органов таможни в ходе применения СУР заключается в том, что от контроля за всем, что передвигается через границу, современная таможня переходит к выборочному контролю, сосредотачивая свое внимание на предотвращении преступлений, которые имеют наиболее отрицательные последствия для экономики и безопасности государства. Уже сейчас сформированы общероссийские, региональные и зональные (местные) профили рисков, автоматизированы профили рисков, разработаны базы данных профилей риска. Сформирован единый реестр субъектов внешнеэкономической деятельности. Переход к системе управления и оценки рисков уже на

сегодняшний день позволяет сократить количество таможенных досмотров на этапе выпуска товаров в среднем с 95 до 30 % при одновременном росте числа выявленных преступлений. При помощи СУР дополнительно получилось перечислить в бюджет государства примерно 10, 7 млрд. рублей, возбуждено 3459 дел об административных правонарушениях. А это, следовательно, СУР следует развивать, и данная тема актуальна уже сегодня.

Таможенные органы выдвигают две основные задачи – обеспечить соответствующую степень содействия с целью международного торгового сообщества, и обеспечить соблюдение регулятивных требований. К числу таможенных рисков относятся: потенциальное несоблюдение таможенного законодательства, такого как требования по лицензированию, положения об анализе, правила относительно происхождения товара, режимы освобождения от пошлин, и положения о безопасности, а также потенциальная неспособность оказать помощь международной торговле.

Таможня, как и всякая прочая организация, должна управлять собственными рисками. Такое вызывает систематическое применение предназначенных для снижения подобных рисков процедур управления для обеспечения выполнения собственных задач с предельно возможной результативностью и эффективностью. В число подобных процедур входят установление, оценка, анализ, обработка, мониторинг и обзор рисков, которые могут оказать влияние на выполнение поставленных задач.

Верное управление рисками выступает существенным для результативной работы таможни, и было бы справедливо выделить, что все администрации используют определенную форму управления рисками, или формально, или неформально. Исходя из разведанных, информации и опыта таможня, пытаясь снизить свои риски, всегда вводила процедуры, которые предназначены для выявления незаконной деятельности. За последние годы возрастающая трудность, скорость и объемы внешней торговли, подпитываемые развитием технологий, революционизировавших международную практику торговли, существенно повлияли на осуществление

органами таможни своих обязанностей. В качестве результата, большинство администраций осуществили более дисциплинированный и структурный подход к управлению рисками. Это также оказало помощь им увеличить результативность собственной деятельности и рационализировать свои процедуры и процессы, сократив при этом вмешательство в операции торговли и снизив регулятивное бремя сектора коммерции.

Объектом исследования является деятельность Благовещенской таможни по управлению и анализу рисками как эффективного механизма ускорения таможенного оформления и увеличения качества таможенного контроля.

Предметом исследования являются системы управления рисками в ходе проведения таможенного контроля.

В связи с этим, цель работы состоит в изучении применения системы управления рисками в ходе проведения таможенного контроля.

Исходя из указанной цели, в настоящей работе предпринята попытка решения следующих главных задач:

- исследование теоретических основ системы управления рисками;
- изучение применения системы управления рисками и её роли в органах таможни;
- провести анализ существующей системы управления рисками при выполнении таможенного контроля и оформлении;
- рассмотреть перспективы совершенствования таможенного контроля с применением СУР.

# 1 ТЕОРЕТИЧЕСКОЕ СОДЕРЖАНИЕ СИСТЕМЫ УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ

## 1.1 Система управления рисками особенности, задачи и принципы построения

В ходе осуществления таможенного контроля органы таможни должны ссылаться на принцип выборочности и, как правило, ограничиваться лишь теми формами таможенного контроля, которые достаточны с целью обеспечения следования таможенному законодательству Российской Федерации. При выборе форм таможенного контроля должна быть использована система управления рисками.

Система администрирования, состоящая из четырех уровней и сформированная в отечественной таможенной службе (ФТС России, региональные таможенные управления, таможенные посты и таможни), объединенная в единую информационную сеть, формирует условия с целью построения действенной системы управления рисками (далее - СУР).

Цель СУР заключается в создании современной системы таможенного администрирования, которая обеспечивает выполнение действенного таможенного контроля, опираясь на принцип выборочности, базирующегося на наилучшем распределении ресурсов таможенной службы РФ на наиболее существенных и приоритетных направлениях деятельности органов таможни с целью предотвращения нарушений таможенного законодательства Российской Федерации:

- имеющих неизменный характер;
- связанных с отклонением от уплаты таможенных пошлин, налогов в высоких размерах;
- подрывающих конкурентоспособность российских товаропроизводителей;
- задевающих прочие значительные государственные интересы, обеспечение соблюдения которых возлагается на органы таможни.

Принципы и основы таможенного контроля, которые предусматривают использование СУР, зафиксированы в Международной конвенции по гармонизации и упрощению таможенных процедур Всемирной таможенной организации (Киотская конвенция, ред.1999 г.):

- таможенный контроль ограничивается минимумом, который необходим для обеспечения соблюдения таможенного законодательства;
- в ходе выбора форм таможенного контроля применяется система управления рисками;
- таможенная служба использует метод оценки рисков с целью определения товаров и лиц, включая транспортные средства, которые подлежат проверке, и уровня такой проверки;
- таможенная служба использует стратегию, которая базируется на системе мер оценки вероятности несоблюдения законодательства.

Существенные понятия, используемые в системе управления рисками:

Риск является вероятностью несоблюдения таможенного законодательства РФ.<sup>1</sup>

Оценка риска представляет собой систематическое применение имеющейся у органов таможни информации с целью установления условий и причин зарождения рисков, их идентификации и анализа возможных последствий несоблюдения таможенного законодательства РФ. Риски подразделяются на два типа: обнаруженные и потенциальные. Выявленный риск служит фактом, т.е. известным риском, когда нарушение законодательства России уже случилось и у органов таможни есть информацию об этом факте. Потенциальный риск представляет собой риск, не проявивший себя, но существуют условия для его возникновения.

Товары риска представляют собой товары, которые перемещаются через таможенную границу Российской Федерации и в отношении которых обнаружены риски или имеются потенциальные риски.

---

<sup>1</sup> Таможенный кодекс Таможенного союза (ред. от 08.05.2015) (приложение к Договору о Таможенном кодексе Таможенного союза, принятому Решением Межгосударственного Совета ЕврАзЭС на уровне глав государств от 27.11.2009 № 17). Доступ из справ.-правовой системы «Консультант Плюс».

Товары прикрытия – это товары, которые с полной мерой вероятности могут заявляться (декларироваться) взамен товаров риска.

Объектами анализа выступают:

- товары, которые находятся под контролем таможенных органов или выпущенные с целью свободного обращения на таможенной территории РФ;

- транспортные средства, которые используются в международных перевозках для оплачиваемой перевозки лиц или для бесплатной или платной промышленной или коммерческой перевозки товаров;

- сведения, которые содержатся в транспортных (перевозочных), таможенных и коммерческих документах;

- сведения, которые содержатся в договорах международной купли-продажи внешнеторговой сделки, а в случае свершения односторонних внешнеэкономических сделок – прочих документов, которые выражают содержание этих сделок;

- деятельность лиц, которые выступают в качестве, достаточном согласно гражданскому и (или) таможенному законодательству России с целью совершения юридически существенных действий от своего имени с товарами, которые находятся под контролем таможни;

- работа таможенных брокеров (представителей), обладателей таможенных складов и складов временного хранения, а также перевозчиков, в том числе таможенных;

- результаты использования форм таможенного контроля;

- органы таможни.

Область риска представляет собой отдельные сгруппированные объекты оценки, в отношении которых необходимо применение некоторых форм таможенного контроля или их совокупности, а также рост результативности качества таможенного администрирования.

К индикаторам риска относят конкретные критерии с определенными прежде параметрами, отклонение от которых позволяет выбирать объект контроля.

Анализ риска подразумевает под собой систематическое установление вероятности зарождения риска и последствий нарушений таможенного законодательства при его возникновении.

Профиль риска является совокупностью сведений о сферах риска, индикаторов риска, а также указания об использовании нужных мер для предотвращения или сокращения риска. В зависимости от региона использования профиль риска можно разделить по видам на: общероссийский, региональный и зональный.

Управление рисками – это регулярная работа по формированию и практическом осуществлении мер по предотвращению и сокращению рисков, анализу результативности их применения, а также контролю за использованием таможенных операций и таможенных процедур, которая предусматривает постоянное обновление, оценку и пересмотр имеющейся у органов таможни информации.<sup>2</sup>

Главные задачи системы управления рисками заключаются в следующем:

- разработка единого информационного пространства, который обеспечивает функционирование СУР;
- создание методик (программ) по выявлению рисков;
- установление потенциальных рисков и фиксирование выявленных;
- выявление условий и причин, содействующих совершению таможенных преступлений;
- анализ вероятного ущерба в ходе возникновения потенциальных рисков и ущерба при обнаруженных рисках;
- установление возможности предотвращения или снижения рисков, а также установление необходимых ресурсов и формирование предложений по их наилучшему распределению;

---

<sup>2</sup> Об утверждении стратегии и тактики применения системы управления рисками, порядка сбора и обработки информации, проведения анализа и оценки рисков, разработки и реализации мер по управлению рисками [Электронный ресурс]: приказ ФТС России от 18.08.2015 N 1677. Доступ из справ.-правовой системы «Консультант Плюс».

- разработка и использование методик анализа результативности используемых мер;
- разработка и осуществление мер на практике по предотвращению или снижению рисков;
- контроль за практическим осуществлением мер по предотвращению или снижению рисков;
- оценка результативности применяемых мер по управлению рисками и корректировка решений по управлению;
- накопление и оценка информации результатов применения некоторых форм таможенного контроля или их совокупности, а также об условиях и причинах, которые способствуют совершению таможенных правонарушений, в целях разработки предложений по модернизации стратегии контроля таможенными органами.

Принципы построения системы управления рисками.

СУР базируется на следующих основных принципах, которые обеспечивают решение главных задач таможенной службы:

- принцип целевой направленности, который заключается в повиновении всем задачам таможенной службы и способам их разрешений с целью обеспечения соблюдения таможенного законодательства России;
- принцип целостности, который заключается в создании и применении структурными отделами ФТС Российской Федерации функциональных подсистем управления рисками, в качестве элементов единой системы таможенной службы РФ;
- принцип информационной целостности, который заключается в совместимости источников информации и единых подходов к процессам их анализа и обработки, а также взаимосвязи информации, не только по вертикали, но и по горизонтали, на всех уровнях таможенного администрирования (ФТС России, РТУ, таможенный пост, таможня);

- принцип законности, который заключается согласно принимаемым мерам по предотвращению или сокращению рисков функционирующему законодательству страны;

- принцип единства управления рисками, который заключается в установлении единых подходов к принятию управленческих решений по используемым мерам, связанным с предотвращением или сокращением рисков.

Базируясь на вышеописанных принципах, СУР обеспечит организацию результативного таможенного контроля, реализуемого на выборочной основе.

Данное позволит органам таможни:

- акцентировать внимание на наиболее существенных и приоритетных направлениях деятельности и, таким образом, обеспечить более результативное применение имеющихся ресурсов;

- повысить возможности по прогнозированию и выявлению нарушений таможенного законодательства Российской Федерации;

- оказать условия благоприятствования лицам, которые осуществляют внешнеэкономическую деятельность и соблюдают таможенное законодательство РФ;

- ускорить перемещение продукции и транспортных средств через таможенную границу России;

- разработать целостное информационное обеспечение функциональных подсистем управления рисками структурных отделов ФТС РФ и объединить их в единую систему таможенной службы РФ.

СУР должна стать одной из основополагающих в деятельности по приведению процедур таможенного контроля в России согласно критериям качества таможенного администрирования, которые предусмотрены стандартами Всемирной торговой организации ВТО:

- 1) снижение времени на таможенное оформление;
- 2) предсказуемость и прозрачность деятельности органов таможни для участников внешнеэкономической деятельности;

3) партнерский подход в отношениях органов таможни с участниками внешнеэкономической деятельности.

Источники информации, которые применяются с целью выявления рисков: разнообразные базы данных органов таможни, оперативная информация, жалобы и обращения юридических лиц и граждан, информация прочих органов государства, СМИ, результаты должностных проверок, оперативно-розыскной деятельности, информация, которая предоставляется участниками внешнеторговой деятельности на добровольной основе, акты законодательства и нормативно-правовые акты, Интернет.

## **1.2 Элементы системы управления рисками**

Применение системы управления рисками предполагает под собой реализацию служебными лицами ряд последовательных действий, оговоренных в Приказе ФТС РФ № 778 от 24 апреля 2014 года «Об утверждении Временной инструкции о действиях должностных лиц таможенных органов при реализации системы управления рисками».<sup>3</sup>

1. Сбор и обработка информации о транспортных средствах и товарах, которые перемещаются через таможенную границу Российской Федерации.

Этот элемент состоит в сборе и обработке всей существующей информации из разнообразных источников о транспортных средствах и товарах, которые перемещаются через таможенную границу РФ, в том числе информации:

- статистической о перемещаемых транспортных средствах и товарах через таможенную границу РФ, в том числе сравнение внутренней статистики РФ со статистикой государств-контрагентов;

- о производственно-экономическом потенциале стран-контрагентов;

- о поступающей от прочих контрольных и правоохранительных органов РФ, также от органов таможни зарубежных стран;

---

<sup>3</sup> Приказ ФТС России № 778 от 24 апреля 2014 года «Об утверждении Временной инструкции о действиях должностных лиц таможенных органов при реализации системы управления рисками»

- о результатах оперативно-розыскной деятельности органов таможни, а также специальной статистики о нарушениях таможенных правил;
- о преступлениях и правонарушениях в области таможенного дела;
- о деятельности лиц, которые выступают в качестве, достаточном согласно гражданскому и (или) таможенному законодательству РФ для совершения юридически существенных операций от своего имени с товарами, которые находятся под контролем таможни;
- о работе таможенных брокеров (представителей), владельцев таможенных складов и складов временного хранения, а также перевозчиков, в том числе таможенных;
- заявляемой во время осуществления таможенных действий;
- о расчетно-платежных отношениях по совершаемым внешнеэкономическим сделкам;
- о транспортных логистических схемах.

Основополагающим фактором, который определяет обоснованность и эффективность принимаемых управленческих решений, выступает глубина, быстрота (оперативность) и достоверность информации, применяемая для разработки и осуществления мер в целях предотвращения и минимизации рисков. У таможенных органов должен быть доступ к надежным, достоверным и актуальным источникам информации и умения оценивать такие сведения.

Комплексность и системность мероприятий по сбору, обобщению и оценке информации, наличие некоторых независимых источников информации, а также техника сбора информации, которая регламентирует источники информации, периодичность обновления, пополнения баз данных и движение (оборот) информации в органах таможни обеспечит наивысшую объективность и достоверность полученных результатов, а также принятие наилучших решений для устанавливаемых необходимых мер для предотвращения и сокращения рисков.

В качестве основных сведений с целью выявления и установления потенциальных рисков применяются информационные ресурсы ФТС Российской Федерации.

## 2. Выявление и оценка рисков.

Основные действия, которые связаны с оценкой рисков, включают в себя следующие определения:

- совокупности факторов и условий, оказывающих влияние на риски;
- таможенных операций, в ходе осуществления которых есть вероятность совершения таможенного правонарушения;
- объектов оценки;
- параметров и критериев, характеризующих риски (число перемещений, номенклатура товаров, получатель товаров и т.д.);
- индикаторов риска (граничных количественных показателей, устанавливающих необходимость использования мер для предотвращения или сокращения рисков);
- анализа вероятной величины ущерба при возникновении рисков.

## 3. Разработка и осуществление мер по управлению рисками.<sup>4</sup>

В процессе разработки и осуществления мер следует учитывать:

- прогноз результатов и установление возможных последствий планируемых мер и возможности наступления таких последствий;
- оценка возможных мер для предотвращения или сокращения рисков, а по результатам – выбор наилучших, которые предусмотрены действующим законодательством РФ.

## 4. Обобщение результатов принятых мер и разработка предложений.

СУР не представляется возможной без отлаженной системы «обратной связи». Вместе с подготовкой и осуществлением профилей рисков следует на постоянной основе выполнять контроль за применением соответствующих

---

<sup>4</sup> Таможенное право: учебник / Халипов С.В., – 5-е изд., перераб. и доп. – М.: Издательство Юрайт, 2011. – 396 с.

форм таможенного контроля, оценку их результативности, а по результатам – их корректировку.

Реализуемые меры могут принести различный по величине результат и повлиять на разнообразные аспекты деятельности таможенной службы (совершенствование процесса таможенного контроля, правоохранительную, фискальную):

- пресечение незаконного перемещения товаров через таможенную границу РФ;
- на действенность таможенного контроля;
- на глубину взысканных таможенных платежей;
- на ускорение оборачиваемости товаров;
- на затраты органов таможни и лиц, которые перемещают товары, связанные с проведением таможенного контроля;
- на изменение времени, которое тратится на таможенное оформление.

В ходе подготовки и выбора мер нужен сбалансированный анализ их совместного суммарного результата.

Должны быть сформированы методики, а также установлены критерии, по которым должен быть осуществлен контроль, в том числе быстрый, хода исполнения вступивших в силу документов и принятых мер, а также их воздействие на предотвращение или сокращение рисков и результативность качества таможенного контроля.

### **1.3 Профили рисков**

Под профилем риска понимается не только абстрактная совокупность сведений.

Вероятно, что в случае выявления потенциальных рисков в результате оценки документов, сведений и прочей информации, которая имеется в распоряжении органов таможни разных уровней, ФТС России издает правовой акт, при помощи которого утверждается профиль риска, выступающий основой для применения некоторых форм таможенного контроля в отношении тех или

других лиц или товаров. Затем профиль риска необходимо довести до сведения должностных лиц, которые осуществляют таможенный контроль и таможенное оформление, и является для них прямым указанием для использования тех или других форм таможенного контроля.<sup>5</sup>

Приблизительная структура профиля риска состоит из:

1. Общих сведений:

- номер;
- срок действия и пр.

2. Сведений о сфере риска:

- индикаторы риска (стоимость, вес, количество и пр.);
- таможенный орган, выполняющий таможенные операции с товарами;
- внешнеторговая сделка;
- таможенный режим;
- вид транспортного средства и пр.

3. Мер по сокращению риска:

- указание об использовании мер;
- тип таможенного досмотра.

4. Контактной информации:

- контактное лицо;
- лицо, которое подписывает проект профиля.
- уровень риска может подразделяться на низкий и высокий.

В том случае, когда уровень риска считается низким, то уполномоченное должностное лицо структурного или координирующего отдела продолжает проведение анализа риска до времени изменения степени риска с низкого на высокий.

В том случае, когда уровень риска высокий, тогда служебное лицо структурного или координирующего отдела разрабатывает соответствующий проект профиля риска с целью применения форм таможенного контроля и мер,

---

<sup>5</sup> . Таможенное право: Учебник (ГРИФ) /Андриашин Х.А., Свинухов В.Г., Балакин В.В. Инфа-М Магистр 2010 г.

которые обеспечивают проведение таможенного контроля (далее – меры, направленные на минимизацию рисков).

В ходе изменения уровня риска, индикаторы которого включены в утвержденный профиль риска, с высокого на низкий служебные лица подразделений органов таможни разрабатывают предложения об актуализации или отмене профиля риска.

1. По времени действия профили рисков принято делить на:

1) профили рисков с определенным сроком действия не более одного месяца (далее – краткосрочные профили рисков);

2) профили рисков с установленным сроком действия от одного до трех месяцев включительно (далее – среднесрочные профили рисков);

3) профили рисков с установленным сроком действия свыше трех месяцев, но не более одного года (далее – долгосрочные профили рисков);

4) профили рисков без ограничения срока действия (далее – постоянные профили рисков).

2. По региону действия профили рисков принято подразделять на:

1) профили рисков, которые действуют во всех органах таможни Российской Федерации или в таможенных органах, которые расположены в регионе деятельности некоторого количества РТУ или таможен, напрямую подчиняющихся ФТС РФ (далее – ТНП) (далее – общероссийские профили рисков);

2) профили рисков, которые действуют в регионе деятельности одного РТУ (далее – региональные профили рисков);

3) профили рисков, которые действуют в регионе деятельности одной таможни (далее – зональные профили рисков).

3. Профили рисков в зависимости от уровня автоматизации выявления риска принято делить на:

1) профили рисков, которые доводятся до органов таможни на электронных носителях, риски по которым выявляются специальным средством программного обеспечения без участия служебного лица (профили рисков, по

которым риски выявляются в автоматизированном режиме) (далее – автоматические профили рисков);

2) профили рисков, которые содержат некоторые неформализованные индикаторы риска, доводимые до органов таможни на электронных носителях, риски по которым выявляются при помощи специального программного средства, а также, учитывая решения служебного лица по результатам самостоятельной проверки неформализованных индикаторов риска (профили рисков, по которым риски выявляются в автоматизированном режиме) (далее – автоматизированные профили рисков);

3) профили рисков, которые доводятся до органов таможни в бумажном виде, риски по которым выявляются служебным лицом самостоятельно без применения специальных средств программного обеспечения, исходя из сферы риска (профили рисков, по которым риск определяется без применения специальных программных средств) (далее – неформализованные профили рисков).

Индикаторы профиля риска:

Товары, которые больше всего подвержены контрафакции и пиратству (класса люкс, дизайнерские, популярные торговые марки).

Недостоверное декларирование (не в точности декларируемые или декларируемые как упаковка металлические или пластиковые части, образцы, товары для дома, запасные части к чему-либо).

Страна происхождения или отправления товара (Китай, Гонконг, Южная Корея, Сингапур, Таиланд, Малайзия и Пакистан, Чехия, Турция, Польша, Канада, Мексика, Парагвай и Бразилия).

Качество исполнения документооборота.

Страна изготовления товаров (если указанная в декларации страна происхождения выступает в качестве одной из тех, где не организовано производство товаров правообладателя, скажем, оригинальные часы «Ролекс» производят лишь в Швейцарии).

Перемещение товаров и средства транспортировки (отправляются вне обычных каналов распространения продукции правообладателя).

Цена продукции (задекларирована слишком низкая или слишком высокая стоимость продукции или они застрахованы по неестественно заниженной цене).

Размер партии (товары перевозятся в неестественно низких или высоких количествах в зависимости от вида товаров).

Внешний вид упаковки.

Качество продукции.

Маркировка и этикетка товаров.

Индикаторы риска, которые включаются в область риска неформализованных, автоматических и автоматизированных профилей рисков, принято разделять на:

1) индикаторы риска, устанавливаемые (определяемые) в автоматическом режиме при помощи специального программного обеспечения, алгоритм обнаруживания которых базируется в том числе на сведениях, которые содержатся в коммерческих, транспортных (перевозочных) документах, представляемых на электронных носителях по структуре и в форматах, установленных соответствующим альбомом форматов электронных форм документов (далее – формализованные индикаторы риска);

2) индикаторы риска, которые определяются (выявляются) самостоятельно служебным лицом без применения специального программного обеспечения (далее – неформализованные индикаторы риска).

Формализованные индикаторы риска принято делить на:

- индикаторы риска, в которых применяются фиксированные значения заданных параметров (далее – статические индикаторы риска). Статические индикаторы риска могут устанавливать диапазон или точное соответствие конкретным полям объекта контроля. Статические индикаторы могут устанавливать или попадание объекта контроля в сферу риска, или исключение этого объекта из большинства контролируемых значений;

- индикаторы риска, в которых значения указанных параметров могут быть изменены по результатам оценки информационных ресурсов с применением утвержденных алгоритмов и периодичности (далее – динамические индикаторы риска). Динамический индикатор риска является заранее определенным алгоритмом сопоставления полей объекта контроля и динамического, быстро меняющегося набора данных;

- индикаторы риска, в которых применяются значения заданных параметров с установленным возможным отклонением, который может быть получен в результате семантической оценки строковых (текстовых) полей объекта контроля, и назначенными пороговым значением релевантности и параметром восприимчивости (далее – семантические индикаторы риска).

Профили рисков в зависимости от особенностей их формирования и применения принято делить на:

1) профили рисков, которые предназначены для быстрого доведения до служебных лиц, выполняющих таможенные процедуры и таможенный контроль товаров, информации о необходимости принятия мер по сокращению рисков к одной конкретной партии товаров или к одному транспортному средству международной перевозки (далее – целевые профили рисков);

2) профили рисков, которые были разработаны на базе сведений, приобретённых подразделениями, выполняющими правоохранительную деятельность, и предназначенные для быстрого доведения до служебных лиц, выполняющих таможенный контроль товаров и таможенные операции, информации о необходимости использовать меры по сокращению рисков к одной конкретной партии товаров или к одному транспортному средству международной перевозки (далее – целевые правоохранительные профили рисков);

3) автоматические профили рисков, которые сформированы с применением моделей<sup>6</sup> анализа уровня риска, в том числе на базе технологий умственной оценки данных (далее – профили рисков на основе моделей);

4) общероссийские профили рисков, которые подлежат абсолютному использованию, в том числе в случае перемещения товаров участниками ВЭД, отнесенными в определенном порядке к категории низкой степени риска, и установления уровня выборочности использования мер по сокращению рисков

в отношении конкретных категорий товаров и товаров, которые перемещаются некоторыми лицами (далее – профили рисков, которые обязательны к использованию);

5) общероссийские автоматические профили рисков, которые предназначены с целью осуществления положений нормативно-правовых актов ФТС Российской Федерации, предусматривающих дифференцированное использование мер по сокращению рисков касаясь товаров, которые перемещаются участниками ВЭД, отнесенными в определенном порядке к категории высокого или низкой степени риска, и решений ФТС Российской Федерации об установлении уровня выборочности использования мер по сокращению рисков касаясь некоторых категорий товаров и товаров, которые перемещаются конкретными лицами (далее – профили рисков с целью определения уровня выборочности);

б) общероссийские автоматические профили рисков, которые содержат меры по сокращению рисков, использование или неиспользование которых зависит от наличия факта выявления касаясь соответствующей партии товаров рисков, которые содержатся в прочих профилях рисков (далее – зависимые профили рисков).

С применением специального программного средства выполняются следующие операции:

---

<sup>6</sup> Модели оценки уровня риска формируются в автоматизированном режиме специальным программным средством, обеспечивающим проведение анализа рисков с использованием математических методов анализа риска.

- 1) разработка (создание) и регистрация проектов профилей рисков, предложений об актуализации или отмене профилей рисков;
- 2) изучение проектов профилей рисков и предложений по актуализации или отмене профилей рисков;
- 3) согласование проектов профилей рисков и предложений об актуализации или отмене профилей рисков;
- 4) присвоение статусов проектам профилей рисков и предложениям об актуализации или отмене профилей рисков;
- 5) регистрация профилей рисков;
- 6) ведение журналов регистрации проектов профилей рисков и предложений об актуализации или отмене профилей рисков;
- 7) доведение актуализированных и утвержденных профилей рисков, информации об их отмене до органов таможни.

Уполномоченные служебные лица структурных и координирующих отделов с целью удобства деятельности могут выполнять распечатку необходимой информацию из специального средства программного обеспечения, если такая возможность предусмотрена типовой ролью пользователя.

ФТС России с учетом условий, установленных пунктом 26 Временной инструкции, имеют право утверждать:

- 1) автоматические целевые и целевые правоохранительные профили рисков на технологические операции<sup>7</sup> с кодами «01» – «05», «07», «10», «12», «16», «17», «20»;
- 2) неформализованные целевые и целевые правоохранительные (с кодами вида<sup>8</sup> «20» и «21») профили рисков на любые технологические операции, кроме технологических операций с кодами «05», «16»;

---

<sup>7</sup> Классификатор технологических операций, при которых выявляются риски, приведен в приложении № 6 к Временной инструкции.

<sup>8</sup> Классификатор видов профилей рисков приведен в приложении № 7 к Временной инструкции.

3) автоматические зональные, региональные и общероссийские профили рисков (с кодами вида «11» – «13», «55») на технологические операции с кодами «01» – «05», «07», «10», «12», «16», «17», «20»;

4) автоматизированные зональные, областные и общероссийские профили рисков (с кодами вида «11» – «13», «55») на технологическую операцию с кодом «05»;

5) неформализованные зональные, региональные и общероссийские профили рисков (с кодами вида «11» – «13», «55») на технологическую операцию с кодом «99»;

6) неформализованные зональные, региональные и общероссийские профили рисков (с кодами вида «11» – «13») на любые технологические операции, за исключением технологических операций с кодами «05», «16»;

7) профили рисков на основе моделей, профили рисков для определения степени выборочности и зависимые профили рисков (с кодами вида «32», «77», «88») на технологическую операцию с кодом «05».

РТУ (кроме специализированных) с учетом условий, установленных пунктом 24 Временной инструкции, и особенностей, установленных пунктом 26 Временной инструкции, имеют право утверждать:

1) автоматические целевые профили рисков на технологические операции с кодами «01» – «05», «07», «10», «12», «16», «17», «20»;

2) неформализованные целевые профили рисков (с кодом вида «20») на любые технологические операции, кроме технологических с кодами «05», «16»;

3) автоматические зональные и региональные профили рисков (с кодами вида «12» и «13») на технологические операции с кодами «01» – «05», «07», «10», «12», «16», «17», «20»;

4) неформализованные зональные и региональные профили рисков (с кодами вида «12» и «13») на любые технологические операции, кроме технологических операций с кодами «05», «16»;

5) профили рисков на основе моделей (с кодом вида «32») на технологическую операцию с кодом «05».

Оперативные таможни с учетом условий, определенных пунктами 24 и 26 Временной инструкции, и особенностей, установленных пунктом 27 Временной инструкции, имеют право утверждать:

1) автоматические целевые правоохранительные профили рисков (с кодом вида «21») на технологические операции с кодами «01» – «05», «07», «10», «12», «16», «17», «20»;

2) неформализованные целевые правоохранительные профили рисков (с кодом вида «21») на любые технологические операции, кроме технологических операций с кодами «05», «16».

Таможни (кроме оперативных таможен, Центральной базовой таможни и Центральной таможни (Кинологического центра ФТС России) учитывая условия, установленных пунктами 24 и 26 Временной инструкции, и особенностей, определенных пунктом 27 Временной инструкции, вправе утверждать:

1) автоматические целевые профили рисков (с кодом вида «20») на технологические операции с кодами «01» – «05», «07», «10», «12», «16», «17», «20»;

2) автоматические целевые правоохранительные профили рисков (с кодом вида «21») на технологические операции с кодами «01» – «05», «07», «10», «12», «16», «17», «20»;

3) неформализованные целевые профили рисков (с кодом вида «20») на любые технологические операции, за исключением технологических операций с кодами «05», «16»;

4) неформализованные целевые правоохранительные профили рисков (с кодом вида «21») на любые технологические операции, за исключением технологических операций с кодами «05», «16»;

5) автоматические зональные профили рисков (с кодом вида «13») на технологические операции с кодами «01» – «05», «07», «10», «12», «16», «17», «20»;

6) неформализованные зональные профили рисков (с кодом вида «13») на любые технологические операции, кроме технологических операций с кодами «05», «16»;

7) профили рисков на базе моделей (с кодом вида «32») на технологическую операцию с кодом «05».

У начальника РТУ есть право ограничить перечень таможен, которые наделены правом самостоятельного утверждения профилей рисков. РТУ и таможни утверждают профили рисков при соблюдении таких условий:

1) область риска профилей рисков ограничена регионом деятельности соответствующего РТУ и таможни (в области риска профиля риска указаны соответствующие таможенные органы);

2) в профили рисков не входят меры по сокращению рисков, осуществление которых выполняется должностными лицами вышестоящих органов таможни;

3) область риска профилей рисков (исключая профили рисков на базе моделей) не включает в себя индикаторы риска на базе уровня таможенной стоимости товаров за единицу веса или количество товаров в дополнительных единицах измерения (далее – индекс таможенной стоимости) и/или суммы таможенных платежей, начисленных в отношении веса или количества товаров в дополнительных единицах измерения (далее – индекс таможенных платежей) (для профилей рисков, утверждаемых таможнями (кроме ТНП и оперативных таможен));

4) в профиле риска не заполнено поле «Признак контроля ТС» (для профилей рисков, утверждаемых таможнями (кроме ТНП и оперативных таможен));

5) область риска профилей рисков, которая содержит в себе индикаторы риска, базирующиеся на индексах таможенной стоимости и/или таможенных платежей (далее – профили рисков, направленные на контроль таможенной стоимости товаров), не содержит коды ТН ВЭД ЕАЭС в сочетании со страной происхождения товаров, которые включатся в область риска действующих

профилей рисков, утвержденных ФТС Российской Федерации и направленных на контроль таможенной стоимости товаров (для профилей рисков, утверждаемых РТУ, ТНП и оперативными таможнями).

Профили рисков, которые утверждаются РТУ и таможнями, могут включать в себя меры по сокращению рисков, которые применяются должностными лицами таможенных органов, отличных от органов таможни, выявивших риск, в случае:

1) таможенного декларирования товаров в органе таможни, отличном от органа таможни, в котором находится реальное местонахождение товаров;

2) убытия товаров с таможенной территории Евразийского экономического союза или поступления товаров на территорию таможни Евразийского экономического союза, таможенного транзита, хранения и выполнения прочих операций с товарами в регионе деятельности органов таможни, различных от органа таможни, которым был выявлен риск.

Профили рисков, которые утверждаются ФТС РФ, могут содержать меры по сокращению рисков, которые применяются служебными лицами любых органов таможни, в том числе одновременно нескольких органов таможни.

#### **1.4 Цели применения системы управления рисками**

Органы таможни используют систему управления рисками с целью установления товаров, транспортных средств мировой перевозки, документов и лиц, подлежащих таможенному контролю, форм таможенного контроля, которые применяются к товарам подобного типа, транспортным средствам международной перевозки, документам и лицам, а также уровня проведения таможенного контроля.

Тактика и стратегия использования системы управления рисками определяется законодательством стран - членов Таможенного союза.

К целям использования системы управления рисками необходимо отнести:

1) обеспечение в границах компетенции органов таможни мер по защите национальной (государственной) безопасности, здоровья и жизни гражданина, охране окружающей среды;

2) акцентирование внимания на сферах повышенного риска и обеспечение более результативного применения имеющихся в распоряжении ресурсов;

3) выявление, прогнозирование и предотвращение нарушений таможенного законодательства таможенного союза и (или) законодательства стран - членов таможенного союза:

- имеющих постоянный характер;
- связанных с уклонением от уплаты таможенных пошлин, налоговых обязательств в существенных размерах;
- подрывающих конкурентоспособность товаров таможенного союза;
- задевающих иные виды контроля, обеспечение соблюдения которых является компетенцией таможенных органов;

4) ускорение проведения таможенных операций во время перемещения товаров через таможенную границу.

Органами таможни осуществляется взаимный обмен информацией о применяемых мерах по сокращению рисков, а также прочей информацией, которая способствует увеличению результативности проведения таможенного контроля, в порядке, определенном международным договором стран - членов таможенного союза. Комиссия таможенного союза может установить область рисков, в отношении которых органы таможни в обязательном порядке формируют и применяют меры по их снижению.

### **1.5 Деятельность таможенных органов по оценке и управлению рисками**

Деятельность органов таможни по анализу и управлению рисками состоит в осуществлении следующих задач:

1) разработка информационной базы данных системы управления рисками органов таможни;

2) оценка и анализ рисков, которые содержат в себя систематическое установление:

- объектов оценки рисков;
- индикаторов риска по объектам оценки риска, устанавливающих необходимость принятия мер по предотвращению и сокращению рисков;
- анализа возможного ущерба при возникновении рисков;

3) создание и осуществление практических мер по управлению рисками с учетом:

- возможности зарождения рисков и вероятных последствий;
- оценки применения вероятных мер по предотвращению и сокращению рисков.

Сбор, обработка и оценка информации о результативности принятых мер по сокращения рисков и результатах применения к некоторым товарам и (или) транспортным средствам некоторых форм таможенного контроля выполняется органами таможни на постоянной основе.

Порядок сбора и обработки информации, проведения оценки и анализа рисков, формирования и осуществления мер по управлению рисками утверждается законодательством стран - членов таможенного союза.

Содержание установленных индикаторов и профилей риска необходимо с целью применения органами таможни, выступает конфиденциальной информацией и не подлежит разглашению иным лицам, кроме случаев, которые установлены законодательством стран - членов таможенного союза.<sup>9</sup>

Объекты анализа риска включают в себя:

1) товары, которые находятся под контролем таможенных служб либо помещенные под таможенный процесс выпуска с целью внутреннего потребления;

---

<sup>9</sup> Андриашин Х.А. Таможенное право : учебник. М. : Магистр, 2014. С. 37.

- 2) транспортные средства международной перевозки;
- 3) сведения, которые содержатся во внешнеэкономических договорах (контрактах) купли-продажи или обмена, контрактах либо прочих документах на право владения, пользования и (или) распоряжения товарами;
- 4) сведения, которые содержатся в транспортных (перевозочных), таможенных, коммерческих и прочих документах;
- 5) деятельность декларантов и остальных лиц, которые обладают полномочиями в отношении товаров, находящихся под контролем таможенных органов;
- 6) результаты применения форм таможенного контроля.

Основным фактором, который определяет обоснованность и результативность принимаемых управленческих решений, выступает глубина, своевременность (оперативность) и достоверность информации, используемое для формирования и осуществления мер по предотвращению и сокращению рисков. У органы таможенного контроля должен быть доступ к надежным, достоверным и актуальным источникам информации и умения оценивать данные сведения.<sup>10</sup>

Комплексность и системность мероприятий по сбору, обобщению и оценке информации, наличие некоторых независимых источников информации, а также технология сбора информации, которая регламентирует источники информации, периодичность обновления, пополнения баз данных и движение (оборот) информации в органах таможенного контроля обеспечит наивысшую достоверность и объективность приобретаемых результатов, а также принятие наилучших решений для установления необходимых мер по предотвращению и сокращению рисков.

В качестве основополагающих сведений с целью выявления и установления потенциальных рисков применяются информационные ресурсы ФТС Российской Федерации.

Выявление и оценка рисков.

---

<sup>10</sup> Халипов, С.В. Таможенное право: учебник. М. : Юрайт, 2011. С. 396.

Основные действия, которые связаны с оценкой рисков, включают в себя следующие определения:

- совокупность условий и факторов, оказывающих влияние на риски;
- таможенные операции, в ходе осуществления которых наблюдается вероятность совершения таможенного правонарушения;
- объекты оценки;
- критерии и параметры, описывающие риски (число перемещений, номенклатура товаров, получатель товаров и т.д.);
- индикаторы риска (граничные количественные показатели, устанавливающие необходимость применения мер по предотвращению или сокращения рисков);
- оценка вероятной величины ущерба при возникновении рисков.

Разработка и осуществление мер по управлению рисками.<sup>11</sup>

В ходе разработки и осуществления мер следует учитывать:

- прогноз результатов и установление возможных последствий планируемых мер и возможности наступления таких последствий;
- оценка возможных мер по предотвращению или сокращению рисков, а по результатам – выбор наилучших, которые предусмотрены действующим законодательством РФ.

Обобщение результатов принятых мер и разработка предложений.

СУР не представляется возможной без отлаженной системы «обратной связи». Вместе с подготовкой и осуществлением профилей рисков следует на постоянной основе выполнять контроль за использованием соответствующих форм органов таможенного контроля, оценка их результативности, а по результатам – их корректировку.<sup>12</sup>

Реализуемые меры могут доставить различный по величине результат и повлиять на разнообразные аспекты деятельности таможенных органов

---

<sup>11</sup> Халипов, С.В. Таможенное право: учебник. М. : Юрайт, 2011. С. 396.

<sup>12</sup> Андриашин, Х.А. Таможенное право : учебник. М.: Магистр 2010. С. 241.

(улучшение процедур органов таможенного контроля, правоохранительную, фискальную):

- пресечение незаконного перемещения товаров через таможенную границу РФ;

- на результативность контроля таможенных органов;

- на полноту взысканных таможенных платежей;

- на ритмичность товарооборачиваемости;

- на затраты органов таможенного контроля и лиц, которые перемещают товары, связанные с проведением контроля со стороны таможенных органов;

- на изменение времени, необходимого для таможенного оформления.

В ходе подготовки и выбора мер нужен сбалансированный анализ их совместного суммарного эффекта.

Должны разрабатываться методики, а также определяться критерии, по которым должен быть осуществлен контроль, в том числе быстрый, хода исполнения вступивших в силу документов и принятых мер, а также их воздействия на предотвращение или сокращение рисков и результативность качества таможенного контроля.

## 2 ПРИМЕНЕНИЕ СИСТЕМЫ УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ В ПРОЦЕССЕ ТАМОЖЕННОГО КОНТРОЛЯ

### 2.1 Основные методы управления рисками

Для таможенной администрации всегда присутствует элемент риска при оказании помощи передвижению лиц и товаров. Расширение методов контроля с целью обеспечения соблюдения законов и положений таможенных органов, выполнение которых возлагается на органы таможенного контроля, должно выполняться пропорционально степени риска, которая должна быть установлена.

В последнее время среда мировой торговли весьма сильно претерпела изменения в части методов перевозки и торговли товарами, оперативности операций и безусловного объема товаров в глобальном товарообороте. Такое, вместе с давлением со стороны мирового торгового сообщества сократить вмешательство правительства, вызвало органы таможенного контроля уделять все больше внимания смягчению торговли.

Пытаясь обеспечить соответствующий баланс между смягчением торговли и регулятивным контролем, администрации таможни, в большинстве, отходят от своих традиционных систематических проверок «на воротах» и на сегодняшний день применяют принципы управления рисками с неодинаковым уровнем сложности и успеха.<sup>13</sup>

Основополагающей для такого подхода выступает необходимость обеспечения коммерческого сектора вероятностью соблюдения требований таможенных органов. Это содержит в себе формирование результативной законодательной базы (первый ярус пирамиды), включая действенные консультации и отчетливые административные руководства. Данные стратегии нужны с целью наделения сектора коммерции средствами обеспечения четкости и достоверности в анализе прав и обязанностей.

---

<sup>13</sup> Книга: Х.А. Андриашин, В. Г. Свиныхов, В. В. Балакин «Таможенное право» Учеб. - М: Магистр, 2010. – 368с.

Одной из задач, которые решаются в границах управления в системе таможенного контроля, выступает управление рисками. Эта задача не выступает отделенной, изолированной, от большинства прочих управленческих функций. При этом, так как риски присутствуют на всех этапах и фазах деятельности таможенных органов, функция управления рисками не пропадает до осуществления и контроля решений.

Управление рисками - это определённая сумма знаний и набор процедур и технологий по сокращению рисков в деятельности таможенных органов.

Риск решения представляет собой характеристику решения, которая принимается субъектом в ситуации, когда вероятны альтернативы, которые включают в себя большинство исходов, существует неопределенность в отношении определенного исхода или, по крайней мере, один из исходов является опасным.

Опасности для органа таможни (как субъекта) являются совокупностью явлений, осуществление которых способно причинить вред стране, выражающийся в перемещении через границы таможенного контроля запрещенных товаров, причинение крупного материального, финансового и экологического ущерба интересам субъекта.

Деятельность по управлению рисками содержит основные направления (этапы):

- 1) идентификация (распознавание) риска;
- 2) анализ риска;
- 3) выбор метода и мер (инструментов) управления рисками;
- 4) предотвращение и контроль риска;
- 5) финансирование риска;
- 6) анализ результатов.

Идентификация является анализом всех видов рисков, вне зависимости от того, находятся они под контролем или нет. Цель такого состоит в составлении списка вероятных рисков, которые могут оказать влияние на деятельность этого

предприятия. После составления перечня рисков следует установить случаи, когда такие риски могут быть реализованы.

Для идентификации рисков используются разные способы: данные по контролю, практика и записи регистрации, схемы и мозговой штурм. Идентификация рисков помогает не только получить представление о том, где может случиться рисковый случай, но и осознать его характер, т.е. поддается ли он управлению и контролю или осуществление контроля менее вероятно.

Методы идентификации риска и его анализа в основном принято называть анализом риска. В границах выбранного метода могут применяться уже определенные меры (инструменты). Выделяют четыре основных метода управления риском:

- упразднение;
- предотвращение и контролирование;
- страхование;
- поглощение.

Упразднение риска практически подразумевает запрет на такой вид деятельности (товар) или данную значительную (радикальную) трансформацию деятельности, после которой такой риск элиминируется.

Контролирование и предотвращение риска подразумевает под собой организацию деятельности таким образом, чтобы участники такого процесса могли в наибольшей степени оказывать влияние на факторы риска и имели вероятность минимизировать возможность наступления неблагоприятного события; контроль риска содержит в себе целый комплекс мер, которые направлены на ограничение потерь в случае, когда неблагоприятное событие все-таки имеет место быть.

Страхование риска подразумевает под собой метод, который позволяет минимизировать ущерб, начинающийся в процессе деятельности за счет материальной возмещения из страховых фондов.

Поглощение риска является способом ведения деятельности, при котором ущерб, в случае материализации риска полностью ложится на его участников (участника). Рассматриваемый метод управления риском зачастую применяют в тех случаях, когда возможность наступления риска несущественна или ущерба в случае его наступления не проявляют интенсивного отрицательного влияния на участника (участников) деятельности.

Принятие единственно верного решения выступает залогом успеха деятельности любого субъекта принимающего решение, так как минимизирует уровень риска и позволяет получить существенный конечный результат.

Установление рисков в органах таможенной службы состоит в том, что риск представляет собой возможные нарушения таможенного законодательства в ходе таможенного контроля при выпуске товаров (а также валютного, налогового или прочих видов законодательства в области таможенного дела). При этом, неблагоприятные исходы при таможенных рисках подразумевают под собой выпуск партии товаров при наличии нарушений законодательства (при этом ущерб причиняется интересам государства) или неосновательная задержка продукции (в таком случае потери понесут предприниматели). Тогда общий ущерб от неблагоприятных исходов, будет выступать суммой потерь государства и предпринимателей, может быть выражен в материальной форме. Таким образом, потери государства состоят из недопоступлений таможенных платежей в федеральный бюджет страны по причине недостоверного декларирования товаров, безосновательного возврата НДС участникам внешнеэкономической деятельности, потерь отечественных товаропроизводителей при занижении цен на ввозимые товары. Потери экспортеров и импортеров включают в себя издержки в следствие порчи товаров и повышения срока их продажи.

Возможности неблагоприятных исходов анализируются эмпирически в качестве отношения количества обнаруженных неблагоприятных исходов таможенного контроля к общему количеству партий, которые прошли таможенный контроль и оформление.

Цель управления таможенными рисками состоит в минимизации возможных суммарных потерь от неправильных решений при реализации таможенного контроля. С целью количественной определенности такой характеристики необходимо учитывать и возможность  $i$ -го риска  $p_i$ , и возможный убыток при неблагоприятном исходе  $c_i$ .

В качестве формализованного критерия в ходе управления рисками можно принять сокращение математического ожидания суммарного ущерба по всем изучаемым рискам:

$$C = S (c_i * p_i) = \min \quad (1)$$

В границах системы таможенного контроля не является возможным управлять значениями стоимости риска  $c_i$ , (потери от неправильных решений могут быть изменены лишь в ходе изменения ставок тарифов, пошлин и налогового законодательства, что вне компетенции службы таможенного контроля). В связи с чем  $c_i$  необходимо принимать как параметры целевой функции и остаются неизменными в границах существующей нормативной и правовой базы государственного регулирования внешней торговли.

Но вероятность неблагоприятного исхода управляема в границах таможенной системы: она может быть уменьшена за счет формирования новых процессов органов таможенного контроля, роста его глубины и расширения области охвата. Снижение возможности  $i$ -го риска за конкретный промежуток времени обозначают  $Dp_i$ . При устойчивой величине соответствующего ущерба  $c_i$  уменьшение его возможности приводит к желаемому снижению суммарного ущерба на величину DC:

$$DC = S (c_i * Dp_i) \quad (2)$$

Данное сокращение суммарного ущерба вызывает временные, трудовые и финансовые ресурсы, которые, разумеется, ограничены. К тому же

система всеобщего таможенного контроля теряет свою актуальность. Новейшая философия предусматривает выборочность контроля и его форм с учетом разумного применения ресурсов органов таможни и расходов бизнеса

На точность таких оценок значительное влияние оказывают дефицит информации и уровень ее достоверности. В связи с чем анализ рисков реализуется на базе всей имеющейся у органов таможенного контроля информации о результатах таможенного контроля и обнаруженных случаях нарушения законодательства РФ с привлечением, по возможности, информации из остальных источников (данных Федеральной службы государственной статистики, информации стран - торговых партнеров).

## **2.2 Методы управления рисками, связанными с недостоверным декларированием**

В процессе таможенного оформления товаров наибольший удельный вес составляют риски, которые связаны с недостоверным декларированием сведений о товаре, а собственно: недостоверное декларирование цены или числа товаров, намеренное применение кода, несоответствующего описанию товара, недостоверное декларирование страны происхождения товаров (для ввозимых товаров).

Традиционно, риски недостоверного декларирования в товарном разрезе в Федеральной таможенной службе РФ анализировались на базе соизмерения данных об импорте и экспорте государств - торговых партнеров. Кроме этого, отчасти применялся и иной способ – косвенный анализ импорта и экспорта на базе балансовых отношений. Всякий из таких методов обладает своими недостатками и достоинствами, что не позволяет изучать любой из них в отдельности в качестве полноценного методологического подхода к выявлению и анализу изучаемых рисков. Существенной проблемой, также, выступает отсутствие нужных данных статистики на текущий период времени из-за значительного «отставания» фактической статистики во времени. Так, скажем, проведение реального соизмерения статистических данных органов

таможенного контроля внешней торговли с государствами торговыми партнерами вероятны только на промежутке времени отстающего от нынешнего дня как минимум на 5-6 месяцев. В это же время, в ходе принятия решений по таможенному контролю необходимо учесть и ближайшую перспективу масштабов и направлений недостоверного декларирования, т.е. необходим прогноз показателей рисков в товарном разрезе с упреждением как минимум до 1 года.<sup>14</sup>

Следовательно, исходя из потребностей практики, необходим прикладной инструментарий в комплексе, который включает в себя методы обобщенного анализа разнообразными способами существующих рисков недостоверного декларирования и многовариантного прогнозирования сформировавшейся ситуации, что невыносимо осуществить без применения методов возможного анализа и эконометрического моделирования.

Главными методами при анализе таких рисков выступают:

- методика анализа теневого экспорта и импорта Российской Федерации с применением метода «зеркальной» статистики;
- метод установления методологического порога степени недостоверного декларирования товаров, анализируемого на базе данных отечественной таможенной статистики внешней торговли и статистических данных о внешнеторговых потоках стран торговых партнеров Российской Федерации;
- методика анализа теневого ввоза в Россию с использованием балансового метода с применением данных Росстата о производстве и потреблении товаров внутри государства;
- комплексный подход к анализу рисков недостоверного декларирования товаров, который основан на агрегировании зарегистрированного импорта РФ с анализом импорта, полученным на базе метода «зеркальной» статистики и балансовым методом;

---

<sup>14</sup> Халипов С.В. Таможенный контроль: административно - правовой анализ: Учеб. пособие – М.: Таможня. РУ, 2005. – 136 с.

- эконометрическая модель анализа и прогнозирования рисков недостоверного декларирования импорта.

На сегодняшний день с целью анализа уровня недостоверного декларирования товаров в таможенной службе Российской Федерации применяется так называемый метод «зеркальной» статистики, состоящий в проведении сопоставительной оценки внешнеторговых товарных потоков РФ по данным таможенной статистики внешней торговли РФ и статистики внешней торговли государств ее торговых партнеров. Но, не нужно с уверенностью утверждать, что расхождения в данных статистики органов таможенной внешней торговли и статистики государств торговых партнеров выступают величиной риска, поскольку кроме субъективных факторов существует ряд объективных причин, содействующих подобного рода расхождениям. К ним необходимо отнести такие методологические особенности учета товаров:

- применение разнообразных систем учета данных. В то время как ООН рекомендует применять общую систему учета данных (хотя ООН и не утверждает о том, что общая система учета выступает оптимальной), некоторые государства применяют специальную систему учета;

- несовпадение в методике установления статистической стоимости (условия поставки товара FOB и CIF, национальное законодательство);

- применение разнообразных методов перевода в валюту учета;

- различия в периодах включения данных, которые относятся к одной и той же сделке, в статистику импорта и экспорта торговых партнеров;

- отличия в установлении государства партнера;

- отличия в товарных классификациях.

Не все указанные выше причины методологических расхождений свободно нормализуемы. Нормализация величин расхождений, которые объясняются методологическими причинами, затрудняется значительной детализацией рисков недостоверного декларирования товаров (товар – государство, государство – товар). С целью установления степени

методологического порога расхождений исследуются два варианта расчета методологического порога расхождений: посредством расчета и нормирования каждой вероятной методологической причины для определенного товара из определенного государства, а также посредством усреднения уровня методологических расхождений для определенного товара и всех государств за пять лет («пятилетняя средняя»). Необходимо выделить, что наиболее метким и аргументированным вариантом без всяких сомнений выступает первый вариант. Однако основным недостатком этого варианта выступает невозможность прямого расчета при помощи арифметики некоторых методологических причин (скажем, учет внешнеторговых потоков «третьих» государств, объемы которых для большинства государств и товаров довольно существенны). Такое в большинстве своем ставит под сомнение целостность величины методологического порога недостоверного декларирования товаров, которая в свою очередь, устанавливает величину самого риска недостоверного декларирования товаров.

Для «ухода» от невозможности расчета всех методологических причин предлагается метод «пятилетней средней» анализа методологического порога расхождений. Он основан на предположении того, что для некоторого товара, ввозимого из определенного государства-экспортера в Российскую Федерацию, должны встречаться расхождения в данных с прочими государствами, которые также включают в себя методологическую составляющую, величину которой можно адаптировать к отечественному импорту такого товара именно из этого государства-экспортера.

### **2.3 Целевые ориентиры реализации Концепции управления рисками**

При проведении оценки эффективности мероприятий ,направленных на реализацию Концепции управления рисками,<sup>15</sup> органы таможи должны стремиться достигнуть следующие целевые ориентиры:

---

<sup>15</sup> Решение коллегии ФТС России от 29 мая 2014 года «О современном состоянии и перспективах развития системы управления рисками в таможенных органах Российской Федерации».

1. Доля таможенных досмотров партий товаров в общем объеме партий товаров при ввозе(при декларировании) не более 7%.

2. Доля таможенных досмотров партий товаров в обще объеме партий товаров при вывозе(при декларировании) не более 1,5%.

3. Доля товарных партий с примененными мерами по минимизации рисков в соответствии с профилями рисков, в результате которых были выявлены нарушения Законодательства или несоответствия по сравнению с заявленными в таможенной декларации сведениями, в общем объеме доли товарных партий с примененными мерами по минимизации рисков, - не менее 30%, в том числе в части проведения таможенных досмотров (при декларировании), - не менее 20%.

4. Результативность общероссийских профилей рисков – не менее 15% в том числе результативность таможенных досмотров, проведенных в соответствии с указанными профилями рисков,- не менее 7%.

5. Результативность региональных и зональных профилей рисков – не менее 30%, в том числе таможенных досмотров, проведенных в соответствии с указанными профилями рисков,- не менее 20%

6. Результативность применения целевых профилей рисков – не менее 70%, в том числе результативность таможенных досмотров, проведенных в соответствии с указанными профилями рисков, - не менее 65%.

7. Доля товарных партий, подвергнутых таможенному осмотру с применением инспекционно-досмотровых комплексов, в ходе которого были выявлены нарушения Законодательства или несоответствия по сравнению с заявленными сведениями, в общем объеме доли товарных партий, подвергнутых таможенному осмотру с применением инспекционно-досмотровых комплексов, не менее 60%.

8. Доля товарных партий, в отношении которых меры по минимизации рисков были приняты в соответствии с профилями рисков, утвержденными самостоятельно региональными таможенными управлениями и таможнями в

соответствии с делегированными полномочиями(при декларировании). – не менее 30%.

9. Доля таможенных осмотров с применением инспекционно-досмотровых комплексов, проведенных без использования профилей рисков, - не более 10%(в морских/речных пунктах пропуска), не более 30% (в иных местах совершения таможенных операций).

10. Доля партий товаров, риски о которых выявлялись исключительно на основании автоматических профилей рисков, в общем количестве партий товаров выявленными рисками (при декларировании, без учета правохранительных профилей рисков), - не менее 80%.

#### 2.4 Результаты работы по применению СУР в Благовещенской таможне в 2013-2015гг..

Применение системы управления рисками для выбора объектов и форм таможенного контроля является одним из важных инструментов совершенствования таможенного администрирования, эффективного выявления нарушений таможенного законодательства при одновременном снижении сроков и издержек таможенных органов и участников ВЭД на совершение таможенных операций.



Рисунок 1 – Статистика применения в Благовещенской таможне при декларировании товаров с применением ДТ за 2013-2014 гг..

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 соответствии с профиля риска применялись по 6246 ДТ (в 2013 году -5906 ДТ). Охват составил 59,0% (в прошлом 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 аналогичном периоде прошлого года -1757 (16,3%).

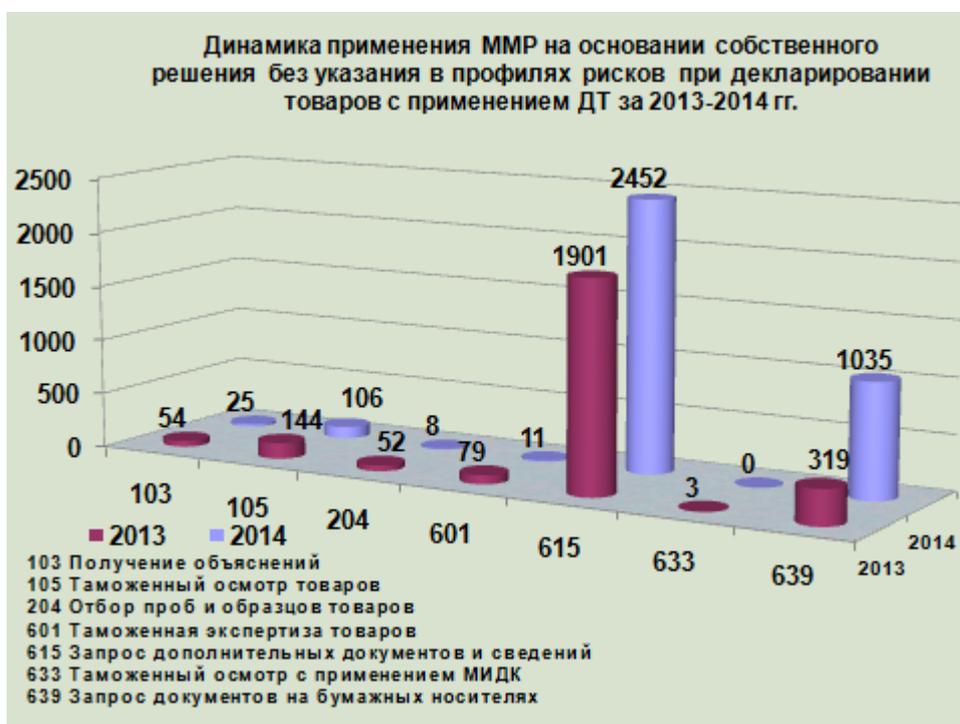


Рисунок 2 – Динамика применения ММР на основании собственного решения без указания в профилях рисков при декларировании товаров с применением ДТ за 2013-2014 гг..

Также должностными лицами таможенных постов используются возможности применения отдельных мер по сокращению рисков без указания в профиле риска в соответствии с установленными требованиями.

Статистические сведения о работе в данном направлении представлены на слайде 2. Наибольшую долю составляют меры, предусматривающие запрос дополнительных документов и сведений, в том числе в бумажном виде. Снижение 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 таможню:

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

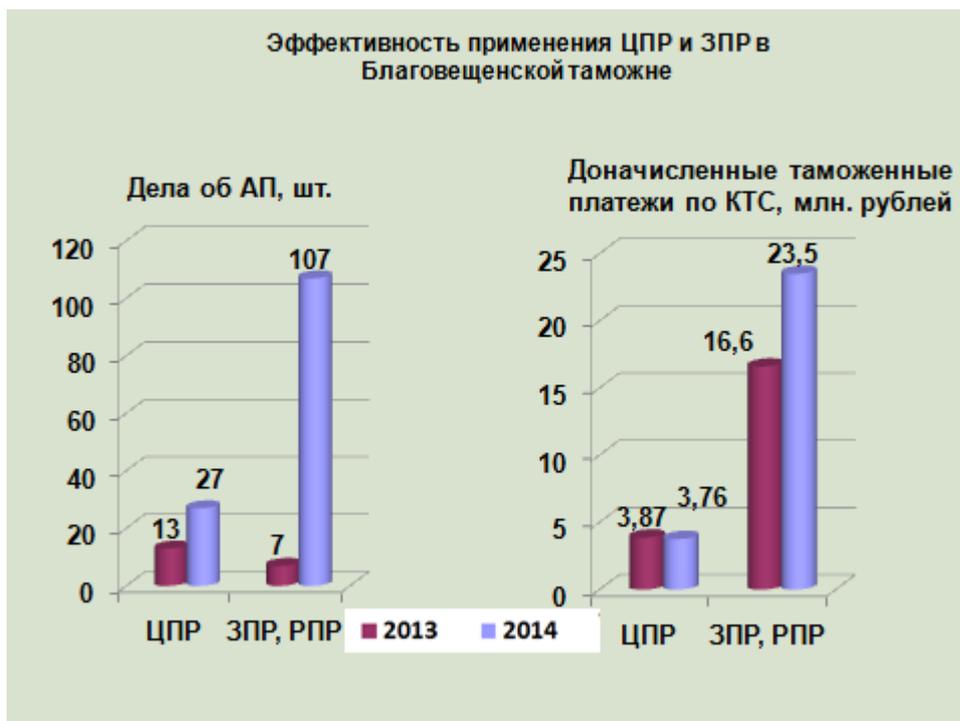


Рисунок 3 – Эффективность применения ЦПР и ЗПР в Благовещенской таможне

По результатам применения ЦПР за 11 месяцев 2014 года возбуждено 27 дел об АП, в прошлом году было возбуждено 13 дел об АП. Общая сумма доначисленных таможенных платежей в результате корректировок таможенной

стоимости составила 3 760,85 тысяч рублей (в АППГ 3 869,14 тысяч рублей). Общая сумма доначисленных и взысканных пошлин, налогов по результатам принятия классификационных решений составила 278,87 тысяч рублей (в АППГ доначислено и довзыскано 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 результатам 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 дополнительно начисленных платежей по результатам корректировок таможенной стоимости составила 23 млн. 494,1 тысяч рублей, (в АППГ 16 млн.602,43 тысяч рублей)

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.

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.

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.

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 профиля риска, на операцию «контроль после выпуска товаров» - 1 ЗПР, на операцию «перемещение товаров физическими лицами» - 4 ЗПР, «перемещение товаров в МПО» - 1 ЗПР.

Таблица 1 – Общие результаты СУР по Благовещенской таможне, 2014 - 2015

гг..

Тысяч рублей

Результативность СУР	2014 год	2015 год	Изменение 2014-2015, %
Итоговые суммы доначисления таможенных платежей и штрафов	191977,36	146608,76	-23,63%
В том числе: КТС	186983,61	142107,67	-24,00%
Классификация	2780,37	2947,49	+6,01%
Страна происхождения	0	11,42	+100%
Иные решения	0	0	0%
Штрафы	2213,38	1542,18	-69,68%
Количество дел об административных правонарушениях	210	334	+59,05%
Количество уголовных дел	2	2	0%
Запрет к ввозу/вывозу (количество партий)	69	146	111,59%
Отказ в выпуске (количество партий)	150	204	+36%

## **2.5 Стратегия и тактика применения системы управления рисками**

Стратегия применения СУР в таможенных органах направлена на достижение следующих целей:

1. Обеспечение соблюдения права Евразийского экономического союза и законодательства РФ, контроль за выполнением которых возложен на органы таможни (далее - Законодательство), на основе реализации процесса управления рисками.

2. Обеспечение эффективного выбора объектов таможенного контроля, форм контроля и мер со стороны таможенных органов, которые обеспечивают проведение таможенного контроля (далее - меры по сокращению рисков), а также определения степени их применения в отношении таких объектов, достаточных с целью обеспечения соблюдения Законодательства.

3. Формирование условий для ускорения осуществления таможенного контроля и упрощения перевоза через таможенную границу Таможенного союза товаров, по которым не выявлены риски.

4. Достижение указанных целей осуществляется путем определения и реализации тактики применения СУР в таможенных органах.

Тактика применения СУР предусматривает реализацию процесса управления рисками на всех уровнях системы таможенных органов и основывается на:

1) планировании и организации деятельности органов таможни в управлении рисками с учетом приоритетных целей таможенного контроля, предусмотренным пунктом 3 Стратегии;

2) постоянном совершенствовании порядка сбора, хранения и обработки информации, необходимой для оценки рисков;

3) реализации комплексного, системного и результативного процесса оценки рисков в таможенных органах на основе методов оценки рисков и использовании специальных аппаратно-программных комплексов;

4) выявления объектов таможенного контроля с признаками рисков и эффективном применении мер по сокращению рисков;

5) оптимальном распоряжении ресурсов органов таможни для организации воздействия на риски в зависимости от таможенных операций и этапов таможенного контроля;

б) контроле за правомерном и единообразным применением мер по минимизации рисков в целях достижения прогнозируемых результатов таможенного контроля;

7) осуществлении мониторинга и оценки результативности процесса управления рисками в целях совершенствования СУР и выбора наиболее эффективных методов оценки рисков и мер по их минимизации;

8) распределении участников внешнеэкономической деятельности;

9) оптимальном распределении ФТС России полномочий в процессе управления рисками между подразделениями таможенных органов, к компетенции которых относятся вопросы (далее - субъекты СУР):

а) организации и координации управления рисками (далее – координирующие субъекты СУР);

б) проведения оперативно-розыскной и связанной с ней информационно-аналитической деятельности (далее – правоохранительные субъекты СУР);

в) организации и проведения таможенного контроля после выпуска товаров (далее – субъекты СУР на этапе после выпуска);

г) организации и проведения административных расследований; организационно-аналитической деятельности таможенных органов; валютного контроля; экспертно-криминалистического обеспечения деятельности органов таможни, а также организации и проведения таможенного контроля товаров в пределах установленной компетенции (далее – специализированные субъекты СУР) по следующим направлениям деятельности:

- контроля таможенной стоимости;

- контроля верности разделения товаров согласно единой Товарной номенклатурой внешнеэкономической деятельности Евразийского таможенного союза;

- контроля за применением ставок таможенных пошлин, налогов, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин;
- контроля за правильностью определения страны происхождения товаров;
- контроля за исчислением и взимания таможенных платежей и иных платежей, взимания которых возложено на таможенные органы;
- контроля за обеспечением уплаты таможенных пошлин, налогов, обеспечением уплаты специальных, антидемпинговых и компенсационных пошлин;
- контроля за предоставлением льгот по уплате таможенных платежей, а также тарифных преференций;
- контроля за соблюдением запретов и ограничений, установленных в соответствии с Законодательством;
- контроля за следованием прав на объекты интеллектуальной собственности;
- организации свершения таможенных процедур, таможенных операций и проведения таможенного контроля;
- контроля за таможенной процедурой таможенного транзита;
- таможенного контроля за распределяющимися и радиоактивными материалами;
- координации и контроля деятельности органов таможни по исполнению инспекционно-досмотровых комплексов.

Достижение прогнозируемых результатов таможенного контроля и оптимального использования ресурсов таможенного органа достигается за счет осуществления руководителем ФТС России и первыми заместителями начальников таможенных органов (далее – руководители СУР) планирования, организации и контроля процесса управления рисками в таможенном органе, организации взаимодействия субъектов СУР и иных структурных подразделений таможенных органов в ходе функционирования СУР, а также контроля единообразного применения тактики СУР.

Координирующими субъектами СУР осуществляется:

- 1) методологическое руководство и обеспечение единообразного применения тактики СУР в таможенном органе;
- 2) обеспечение деятельности по планированию, организации, контролю и оценке эффективности применения таможенными органами СУР;
- 3) проведения оценки рисков;
- 4) разработка применение и актуализация профилей рисков;
- 5) контроль эффективности применения профилей риска;
- 6) реализация риск - категорирования участников ВЭД. А также актуализация категорий уровней риска участников ВЭД;
- 7) проведение сопоставительного анализа сведений о совершенных таможенных операциях в результатах проведения таможенного контроля с индикаторами рисков, содержащимися в профилях рисков, в результате применению которых достигнуты результаты, для подготовки предложений по применению мер по сокращению рисков в ходе проведения таможенного контроля после выпуска товаров и их представление субъекту СУР на этапе после выпуска;
- 8) управление применением программных средств обеспечивающих функционирование СУР, и подготовка предложений по их созданию модернизации и сопровождению.

Правоохранительными субъектами СУР осуществляется:

- реализация процесса управления рисками по основе информации полученной в ходе оперативно-служебной и информационно аналитической деятельности правоохранительных субъекту СУР;
- подготовка предложений по созданию программных средств и внесению и изменений в программные средства обеспечивающие функционирование СУР и их представление координирующему субъектов СУР;
- контроль эффективности применения профилей рисков, разработанных участников ВЭД и их представление координирующему субъекту СУР.

Субъектами СУР на этапе после выпуска осуществляется:

- реализация процесса управления рисками на этапе таможенного контроля после выпуска товаров;

- подготовка предложений по созданию программных средств и внесению изменений в программные средства обеспечивающие функционирование СУР, и их представление координирующему субъекту СУР;

- подготовка предложений по совершенствованию риск - категорирования участника ВЭД и их представление координирующему субъекту СУР;

- проведение оценки подконтрольных рисков для подготовки предложений разработке профилей рисков на этапах до выпуска товаров и их представления координирующему субъекту СУР;

- подготовка предложений по разработке применению актуализация профилей рисков и их представление координирующему субъекту СУР.

Специализированными субъектами СУР осуществляются:

- сбор и обработка информации об объектах таможенного контроля в том числе о совершенных таможенных операциях и результатах таможенного контроля проведенного как до так и после выпуска товаров;

- проведение оценки рисков по своему направлению и представление результатов этой деятельности координирующему субъекту СУР;

- мониторинг и контроль качества принятых мер по минимизации рисков;

- контроль эффективности применения профиля рисков разработанных по направлению деятельности специализированных субъектов СУР;

- подготовка предложений по созданию программных средств и внесению изменений в программные средства обеспечивающие функционирование СУР и их представление координирующему субъекту СУР;

- подготовка предложений по совершенствованию риск - категорирования участников ВЭД и их представление координирующему субъекту СУР;

- подготовка предложений по разработке применению актуализации профилей рисков и их представление координирующему субъекту СУР.<sup>16</sup>

---

<sup>16</sup> Приказ от 31 декабря 2015 года №1677 «Об утверждении стратегии и тактики применения системы управления рисками, порядка сбора и обработки информации, проведения анализа и оценки рисков, разработки и реализации мер по управлению рисками» - 9 с.

### 3 АНАЛИЗ ПРИМЕНЕНИЯ СИСТЕМЫ УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ ПРИ ТАМОЖЕННОМ ОФОРМЛЕНИИ И КОНТРОЛЕ ТОВАРОВ И ТРАНСПОРТНЫХ СРЕДСТВ НА БЛАГОВЕЩЕНСКОЙ ТАМОЖНЕ

В ноябре того года в Благовещенской таможне создано отделение применения системы управления рисками (ОПСУР). В него вошли специалисты из отдела таможенных процедур и таможенного контроля. У каждого из них достаточный опыт работы по таможенному контролю.

Специалисты вновь созданного отделения осуществляют оперативный ежедневный мониторинг таможенного оформления товаров и транспортных средств. Ими проводится своевременное ранжирование рискованных ситуаций в регионе деятельности таможни и таможенных постов.

Благодаря системе управления рисками в таможне стали более дифференцированно подходить к участникам внешнеэкономической деятельности. Появились дополнительные способы стимулировать добросовестных и законопослушных предпринимателей за счет сокращения или отмены определенных форм таможенного контроля. Это позволяет ускорить товарооборот, сократить сопутствующие материальные и временные издержки. И как следствие этого - увеличилось количество участников ВЭД в регионе ответственности Благовещенской таможни.<sup>17</sup>

С другой стороны система управления рисками помогает выявлять и привлекать к ответственности нарушителей таможенных правил, применяя к ним «по полной программе» комплекс административных мер воздействия, в зависимости от результатов документального или фактического контроля.

Показатели результатов введения СУР в таможенной службе.

---

<sup>17</sup> Халипов С.В. Таможенный контроль: административно - правовой анализ: Учеб. пособие – М.: Таможня. РУ, 2012. – 136 с.

Таблица 2 - Ключевые показатели результатов введения СУР

Показатели		2014 год	2015 год
Сокращение объема досматриваемых	Ввозимых товаров	До 23 %	10 %
	Вывозимых товаров	12 %	8 %
Сокращение времени оформления в пунктах пропуска		До 25 минут	До 10 минут
Сокращение времени таможенного оформления при декларировании		До 2 суток	До 24 часов

В настоящее время отделением разработаны профили рисков по процедурам прибытия и декларирования товаров при ввозе на территорию Российской Федерации. При их разработке использовался мобильный инспекционно-досмотровый комплекс (МИДК). В этом году с использованием МИДК проведено 711 осмотров. Под подозрение поставлено 13 транспортных средств. В результате таможенных досмотров заведено 11 дел об административных преступлениях.

Анализ рисков является определенным комплексным подходом к решению любой проблемы, совокупность действий, общая методика, которая позволяет наиболее оптимально применять существующие ресурсы в каждой области. Анализ рисков в таможенном деле подразумевает под собой мероприятие, которое позволяет создать действенный, централизованный и единообразный таможенный контроль на всей территории, привести его к сравнимым результатам.

«Анализ рисков» применительно к сфере таможенного контроля выступает первой частью трехступенчатого процесса, который включает еще проведение досмотров и анализ результатов контроля.

Целью анализа выступает:

- формирование условий для того, чтобы основная часть товаропотока свободно перемещалась через границы;
- в это же время обеспечить оплату таможенных платежей;

- обеспечение интересов участников ВЭД (торгово-политические мероприятия, охрана потребителя, охрана культурного наследия и окружающей среды);

- обеспечение соблюдения законодательства в области налогов и предписаний в статистической области.<sup>18</sup>

Принято выделять следующие этапы проведения оценки риска:

1. Выявление сферы риска.

Скажем, группа или тип участников ВЭД (состав, сфера деятельности, платежеспособность, репутация).

2. Изучение рисков.

Необходимо предусматривать конечную цель. Скажем: контрабанда, уклонение от контроля со стороны таможи, нарушение запретов и ограничений, уплата не в полной степени налогов и пошлин.

3. Определение индикаторов риска.

Существуют следующие типы индикаторов:

- индикаторы риска, которые относятся к товарам – число товара, страна происхождения, таможенная стоимость, классификация товаров..

- индикаторы риска, которые относятся к участникам ВЭД:

4. Анализ риска.

Предусматривается возможность свершения преступления или правонарушения. Анализ может быть проведен:

- посредством установления высокого, среднего или низкого уровня риска;

- присвоения количественных значений разнообразными уровнями риска;

- специфичные обозначения.

Формирование профиля рисков.

Профиль рисков содержит в себе следующие элементы:

- описание сферы риска;

- изучение и анализ риска и его индикаторов;

---

<sup>18</sup> Халипов С.В. Таможенное право: Учеб. - 2-е изд., перераб. и доп., – М.: Зеркало-М, 2012 – 416 с.

- необходимые меры, связанные с контролем;
- время осуществления контроля;
- результаты контроля;
- анализ проведенных мероприятий.

Последним результатом выступает формирование соответствующей процедуры контроля (скажем: отбор товара с целью дополнительной проверки документации, которая устанавливает его происхождение), определенных технологий контроля, исходя из существующих ресурсов по технике, кадрам, программному обеспечению. Затем контроль необходимо концентрировать в так называемых «областях риска», где свершение правонарушений наиболее предсказуемо.

### **3.1 Общая характеристика Благовещенской таможни**

Благовещенская таможня была образована в соответствии с приказом ГУ ГТК при СМ СССР от 27.01.1989 № 19, штатной численностью 22 человека, на базе Благовещенского таможенного поста Хабаровской таможни.

В настоящее время таможня г. Благовещенска выступает структурным подразделением Дальневосточного таможенного управления, начальник - Михаил Владимирович Сорокин. Её деятельность охватывает территорию Амурской области и Республики Саха (Якутия), которая является самым крупным административным субъектом Российской Федерации. Благовещенской таможни.

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

Амурская область имеет речную границу с КНР. Границей выступает фарватер реки Амур. Протяженность границы Амурской области с Китайской

Народной Республикой и зоны ответственности Благовещенской таможни составляет 1255 км.

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 структуре Благовещенской таможни осуществляют деятельность 5 таможенных постов и 26 функциональных отделов и отделений. Самый крупный - таможенный пост Благовещенский, обеспечивающий выполнение более 80 % задач, возложенных на всю таможню.

Внешнеэкономическая деятельность Дальнего Востока, в том числе Амурской области, со странами Азиатско-Тихоокеанского региона (далее АТР), имеет большую перспективу. Прежде всего, состояние внешнеэкономического сотрудничества и международной торговли стран АТР расширяется и набирает динамичные объёмы перемещения транспортных средств и товаров через таможенную границу.<sup>19</sup>

Внешнеэкономическая деятельность со странами Юго-Восточной Азии и её дальнейшее развитие является одной из приоритетных задач федеральных

---

<sup>19</sup> Терехов, Н. Субъекты и объекты таможенного контроля // Право и жизнь. Независимый правовой журнал. 2010. № 54. С. 81 – 99.

органов исполнительной власти, в том числе органов таможи и одним из главных источников пополнения федерального бюджета. Ведущим торговым партнером с российскими участниками внешнеэкономической деятельности (ВЭД) является Китай.

Рассматривая перспективу развития внешнеторгового оборота до 2020 года, с учетом ввода в действие международных пунктов пропуска в местах строительства мостовых переходов прогноз перемещения товаров и транспортных средств и физических лиц в регионе ответственности таможенных постов Благовещенской таможни предполагает значительное увеличение объемов. Так, стоимость грузовых отправок в 2020 году по прогнозным оценкам составит примерно 960 миллионов долларов США или увеличится на 43 %.

В настоящее время Благовещенская таможня находится на пути развития, с каждым годом ее показатели улучшаются, что связано со многими факторами, к примеру с проводимыми программами и реформами, проводимой кадровой политикой, в целом с улучшением показателей товарооборота и рядом других.

Далее посмотрим основные внешнеэкономические показатели, такие как: экспорт, импорт, количество оформленных грузовых таможенных деклараций и поступившие таможенные платежи. Данные взяты в целом по Амурской области.

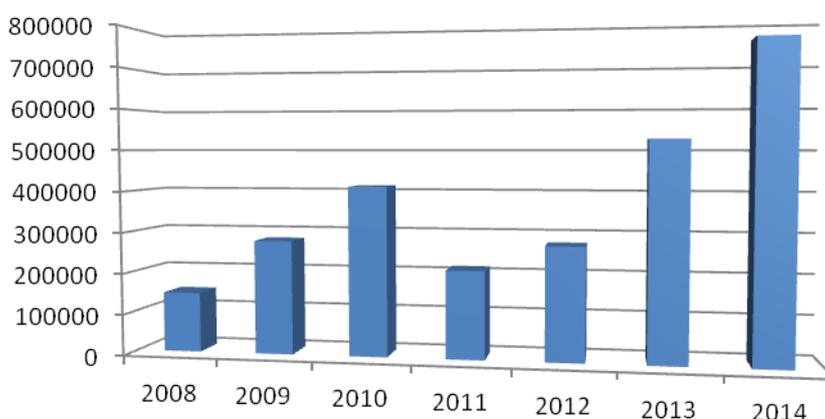


Рисунок 4 - Импорт (в тыс. долл. США, в тоннах)

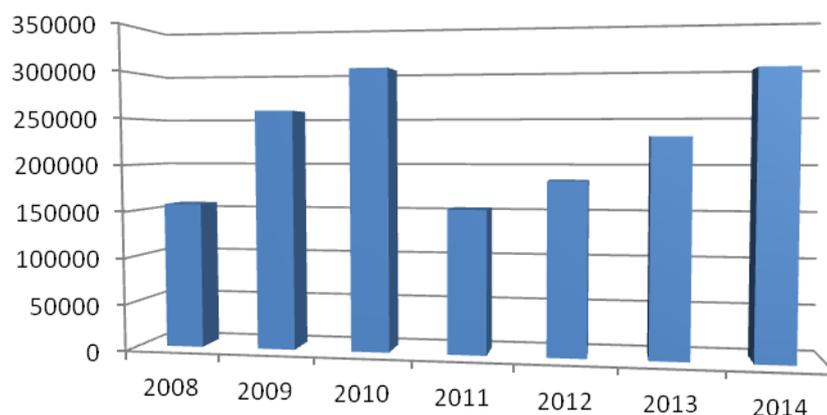


Рисунок 5 - Экспорт (в тыс. долл. США, в тоннах)

По выше представленным графикам видно, что импорт и экспорт имеют тенденции к росту, начиная как раз с 2012 года, рост наблюдается не только в стоимостных показателях, но и в физических, что подтверждает рост и совершенствование внешнеторговой деятельности. Со статистикой грузовых таможенных деклараций складывается та же ситуация.<sup>20</sup>

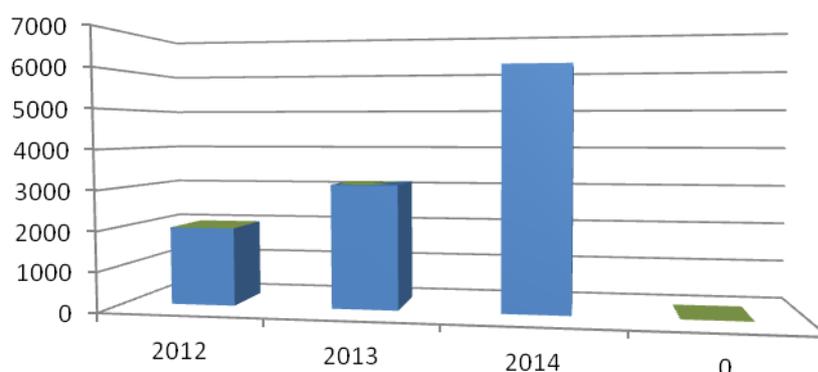


Рисунок 6 - Таможенные платежи (в млрд. руб.)

За 9 месяцев 2014 года Благовещенской таможней перечислено в федеральный бюджет таможенных платежей на сумму 6 млрд. 67 млн. руб., что составило 112 % от доведенного планового задания.

<sup>20</sup> Трунина, Е.В. Порядок проведения таможенного контроля по Таможенному кодексу таможенного союза // Право и экономика. 2010. № 7. С. 57 – 65.

За аналогичный период предыдущего года перечислено 3 млрд. 122 млн. рублей, т.е. по сравнению с 9 месяцами 2013 года наблюдается увеличение перечислений таможенных платежей на 2 млрд. 945 млн. руб.

Та же ситуация возникает при сравнении показателей одинакового периода 2012 и 2013 годов, происходит их увеличение.

Активизирована оперативно-розыскная деятельность, связанная с пресечением нарушений таможенного законодательства участниками внешнеэкономической деятельности. По итогам 2014 г. таможенными органами обращено к исполнению 469 постановлений по делам об административных правонарушениях, о наложении административного взыскания в качестве штрафа на общую сумму 11 млн. 135,85 тыс. руб., что на 85 % больше, чем в 2013 г. В доходную часть отечественного бюджета было переведено чуть более 7 млрд.126 млн. руб. таможенных платежей, что на 2,9 млрд. руб. больше в сравнении с 2013г. Было оформлено больше 2 млрд.106 млн. тонн грузов, 75 тысяч транспортных средств, 1 млн. 84 тыс. граждан. Стоимость грузовых поставок составила 872,2 млн. дол. США, это больше, чем в предшествующие годы, что описывает динамичность развития внешней торговли Амурской области со странами АТР.

### **3.2 Этапы анализа риска в таможенной деятельности на Благовещенской таможне**

Анализ рисков представляет собой конкретный комплексный подход к разрешению любой проблемы, совокупность действий, общая методика, которая позволяет наиболее оптимально применять имеющиеся ресурсы в любой сфере. Оценка рисков в таможенном деле представляет собой мероприятие, которое позволяет организовать действенный, централизованный и единообразный таможенный контроль на всей территории, привести его к сравнимым результатам.

«Анализ рисков» применительно к сфере таможенного контроля выступает первой частью трехступенчатого процесса, который включает еще проведение досмотров и анализ результатов контроля.

Цель анализа заключается в следующем:

- 1) формирование условий для того, чтобы существенная часть товара потока свободно могла пересекать границы;
- 2) в это же время обеспечить оплату таможенных платежей;
- 3) обеспечение интересов участников ВЭД (торгово-политические мероприятия, охрана потребителей, охрана культурного наследия и окружающей среды);
- 4) обеспечение соблюдения налогового законодательства и предписаний в статистической сфере.

Принято выделять следующие этапы проведения оценки риска:

#### 1. Обнаружение области риска.

Скажем, группа или тип участников ВЭД (состав, сфера деятельности, платежеспособность, репутация).

#### 2. Изучение рисков.

Предусматривается последняя цель. Скажем: контрабанда, уклонение от таможенного контроля, нарушение ограничений и запретов, уплата налогов и пошлин не в полной мере.

#### 3. Определение индикаторов риска.

Индикаторы риска можно разделить на следующие типы:

- индикаторы риска, которые относятся к товарам:
  - количество товара, страна происхождения, таможенная стоимость, классификация товаров и др.

- индикаторы риска, которые относятся к участникам ВЭД:

#### 4. Анализ риска.

Предусматривается возможность совершения преступления и правонарушения. Анализ может быть проведен:

- посредством установления высокого, среднего и низкого уровня риска;

- присвоения количественных значений (1,2, ..., n,) разнообразными уровнями риска;

- специфичные обозначения.

#### 5. Формирование профиля рисков.

Профиль рисков содержит в себе следующие элементы:

- описание сферы риска;
- изучение и анализ риска и его индикаторов;
- необходимые меры, связанные с контролем;
- время осуществления контроля;
- результаты контроля;
- анализ произведенных мероприятий.

Конечным результатом выступает формирование соответствующей процедуры контроля (скажем: отбор товара с целью дополнительной проверке документации, определяющей его происхождение), определенных технологий контроля, исходя из наличествующих ресурсов по персоналу, программному обеспечению, технике и т.д. Затем контроль должен быть сконцентрирован в так называемых «сферах риска», где совершение преступлений представляется наиболее вероятным.

### **3.3 Основные проблемы и перспективы использования системы управления рисками при таможенном контроле на Благовещенской таможне**

Как было выяснено в предыдущих разделах оценка и «управление» рисками базируется на информации. На первоначальном этапе информация выступает в качестве необработанных данных, которые еще не подверглись оценке. После того как информация анализируется с целью определения тенденций, или в случае если она была добыта специфичным образом – использована и проверена в конкретной ситуации, ее принято называть сведениями.

Сведения могут быть классифицированы следующим образом:

- оперативные сведения (ориентировки) - информация, на основании которой необходимо незамедлительное вмешательство без ее добавочных проверок и последующего расследования;

- тактические сведения – подвергшаяся оценке информация с целью обеспечения мер, связанных с контролем, планированию и проведению оперативно-розыскных мероприятий, которая относится к товаропотокам, средствам доставки и участникам ВЭД (владельцам складов временного хранения, перевозчикам, предприятиям);

- стратегические сведения представляют собой структурированную информацию о методах и общих тенденциях, которая размещена в специальных базах данных.

Основное место в вышеуказанных видах сведений отводится оперативным ориентировкам. Фактическая оценка риска является развитием оценки быстрой обстановки с учетом быстро меняющихся факторов и оказанием влияния на них. Факторами риска с целью проведения оценки могут выступать:

- данные о физических и юридических лицах, которые совершили правонарушения во время перемещения товаров через таможенную границу Российской Федерации;

- таможенные документы и таможенное законодательство;

- география грузопотоков;

- товары (не типичный для государства-экспортера груз, установленная товарная группа товаров, неходовой товар и т.п.);

- контейнеры, транспортные средства;

- недавно сформированная компания-отправитель/получатель;

- таможенная цена;

- страна отправления, с которой связано максимальное число нарушений.

Исследование проблем оценки и управления рисками свидетельствует о необходимом улучшении, нововведении в работе органов таможни. И таким нововведением может выступать результативное применение систем

информации. Такое объясняется тем, что при помощи информационных систем вероятным становится выполнять оценку риска и более достоверно и быстро принимать решения.

Информационная система управления рисками (ИСУР) является методом по совершенствованию контроля таможенными органами. Его цель состоит в том, чтобы в интересах более высокой результативности работы службы таможенного контроля осуществлять контроль в тех случаях, когда угроза возникновения контрабанды или нарушений представляется выше среднего.

АИСТ-РТ21 – представляет собой комплексную распределенную автоматизированную информационную систему, которая обслуживает все этапы таможенного оформления на уровне поста, таможни и РТУ. При этом АИСТ-РТ21 выступает не только вертикально, но и горизонтально распределенной системой. Разделение вертикальных уровней системы представляет вероятным фактическое распределение компетенции по управлению, контролю и решению задач внутри предприятия. Горизонтальные же связи системы позволяют назвать ее не только административным, но территориальным распределенным комплексом, который действует в целом регионе государства. При этом следует учесть следующие требования:

- все операции по оценки риска должны быть контролированы;
- информация должна поступать в режиме настоящего времени;
- последующее таможенное оформление должно быть разрешимо лишь после принятия согласованного решения.

Наибольшее применение информационных технологий выступает одним из значительных направлений применения методик оценки рисков в интегрированной таможенной системе. Функциональные задачи программного продукта должны быть всеобщими не только для таких макротехнологических объектов, как региональное таможенное управление или таможня, но и для таможенного поста или специальных аналитических групп и содержать в себе:

- применение нормативно-справочной информации, которая поддерживается комплексной системой АИСТ-РТ21;

- обеспечение групповой обработки данных;
- обеспечение доступа к сети и к базам данных аналитической группы при ОРО или остальных отделов органов таможни;
- формирования доступа к программному продукту на базе личных паролей;
- редактирование, видоизменение и пополнение информации;
- поиск по критериям риска (государство, юридическое лицо, товар и т.д.);
- настройка пользователем полей с целью вывода на печать и сохранение процедур.

Основным моментом в ходе разработки программного продукта выступает грамотное, удобное и результативное составление общего вида окон-меню. Окно программы может включать в себя три функциональные кнопки в строке меню:

- действия;
- реестры;
- сведения о программе.

Методика оценки рисков вызывает реорганизацию или создание новых информационных баз данных на локальном уровне конкретных отделов таможенной службы. Практика ЕС демонстрирует, что существенная часть контрабанды, которая связана с перевозкой транспортных средств и прочих случаев нарушения правил таможенного контроля, перехватывается благодаря применению методики «оценки риска» во время таможенного контроля.

СУР выступает в качестве одного из главных механизмов с целью решения задач, которые стоят перед таможенной службой Российской Федерации, и должна содействовать осуществлению контрольных показателей ее функционирования по главным составляющим фискальных, экономических, инспекционных и правоохранительных функций. Но формирование и внедрение СУР выступает в качестве комплексной задачи, затрагивающей всю деятельность таможенной службы РФ и объединяет в себе технологические,

методологические, информационно - технические, нормативно-правовые кадровые и организационные аспекты.

В данных целях существенными направлениями осуществления СУР выступают увеличение экспертной и аналитической работы по обнаружению рисков на всех уровнях органов таможни в качестве стратегического и тактического, а также оперативного направлений, а также разработка целевых методик выявления рисков.

Основным составляющим улучшения таможенного контроля выступает осуществление принципа выборочности.

В перспективе становления технологий контроля таможенных органов выступает разработка и введение в действие реестров, которые позволяют контролировать деятельность в сфере таможенного дела. Эта информация будет содержаться в нормативно-справочной информации Единой автоматизированной информационной системы (НСИ ЕАИС) ФТС Российской Федерации и применяться служебными лицами органов таможни в ходе ТО и ТК. Информация же, которая относится только к ведению правоохранительного блока ФТС Российской Федерации, будет содержаться в составе специализированных программных средств и применяться только по направлению деятельности.

Главными источниками информирования с целью должностных лиц при реализации таможенного контроля будут выступать:

- центральный реестр субъектов ВЭД (ЦРСВЭД);
- реестр товаров;
- реестр органов таможни.

Наиболее существенным среди вышеуказанных реестров для должностных лиц, которые осуществляют таможенный контроль, выступает ЦРСВЭД. Он был разработан с целью улучшения контроля таможенными службами и таможенного оформления и осуществления Концепции СУР.

ЦРСВЭД сформирован, основываясь на информации, которая содержится в едином государственном реестре юридических лиц (ЕГРЮЛ),

которая представляется ФНС Российской Федерации, а также содержащейся в электронных справочниках ЕАИС ФТС Российской Федерации «Участник ВЭД», «Участники ВЭД, поставленные на учет в таможенных органах», в электронных копиях ДТ. Следовательно, лицам, которые осуществляют деятельность в сфере таможенного дела, а также лицам, которые осуществляют перемещение транспортных средств и товаров через таможенную границу России, присвоены идентификационные таможенные номера (ИТН)<sup>21</sup>.

ЦРСВЭД на всех уровнях системы таможенного контроля (ФТС России, РТУ, таможенные посты, таможни) включает в себя справочный, аналитический и правоохранительный разделы.

Состав информации на уровне ФТС РФ, РТУ и таможен тождествен. При этом на уровень таможенного поста и ОТО и ТК в составе НСИ доводится информация в укороченном виде.

В зависимости от вида профилей рисков, результатов оценки, информации, которая содержится в ЦРСВЭД и прочих факторов, состав информации может дополняться остальными сведениями согласно прочим нормативно-правовым актами ФТС России.

Применение ЦРСВЭД в процессе реализации таможенного контроля позволит должностным лицам аргументировано осуществить принцип выборочности, поскольку информация, которая содержится в реестре, смягчает и делает более обоснованным выбор объектов проверок. Увеличивая подобным образом результативность контроля таможенных органов, таможенная служба Российской Федерации приближается к достижению показателей, которые установлены согласно целевой программе развития таможенной службы Российской Федерации.

В 2015 г. работа таможни будет строиться согласно принятой стратегии развития таможенной службы России до 2020 г. Главный упор делается на том, чтобы вся деятельность органов таможенного контроля направлялась на

---

<sup>21</sup> Погодина, Н.А. Таможенный досмотр: правовое регулирование и перспективы развития: монография. М.: Юрлитинформ, 2011. С. 144.

всемерную поддержку становления внешней торговли, увеличение степени экономической безопасности России. В данной связи следует разработать благоприятные условия с целью привлечения капиталовложений в отечественную экономику, всемерного поступления доходов в федеральный бюджет, охраны российских товаропроизводителей, защиты объектов интеллектуальной собственности и действенности таможенного администрирования.

С целью успешного решения поставленных задач на сегодняшний день особенно значительно осознавать, что придется в комплексе разрешать вопросы использования современных технологий, применять накопленный опыт, профессионализм и повышенную ответственность на всяком участке таможенного подразделения, обеспечивать динамичное осуществление контрольных показателей результативности деятельности органов таможни.

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Внешнеэкономическая деятельность и, в первую очередь, внешняя торговля связаны с перемещением через таможенную границу государства как юридическими, так и физическими лицами товаров и транспортных средств, которые подлежат таможенному контролю.

Законодатель отчетливо установил, в каких формах и в какой последовательности должен выполняться таможенный контроль, а также принципы, согласно которым данный контроль проводится. Основываясь на мировом опыте проведения таможенного контроля, Российская Федерация подписала Международную Конвенцию об упрощении и гармонизации таможенных процедур (Конвенция Киото), которой предусмотрено применение системы оценки и управления рисками при выполнении таможенного контроля.

С внедрением данной системы всеобщий таможенный контроль был заменен на выборочный. Что позволило усилить товаропоток через таможенную границу РФ при наличии тех же технических и людских ресурсах, но при этом снижая временные затраты. Также СУР пресекает незаконное перемещение товаров через таможенную границу России, оказывает влияние на результативность таможенного контроля и глубину взыскания таможенных платежей.

Но во время происходящих событий во внешней политике Российской Федерации, а именно желание России вступить во Всемирную торговую организацию, можно смело говорить, что на этом унификация отечественного законодательства не остановиться, в частности в сфере таможенного дела.

Результативное управление рисками выступает существенным для современного таможенного дела и обеспечивает средства с целью достижения необходимого баланса между смягчением торговли и регулятивным контролем. Принципы управления рисками могут быть применимы всеми администрациями вне зависимости от того, применяют они автоматизированные системы или нет, если они принимают стратегии, которые

содержат в себе ключевые элементы основанного на рисках подхода к обеспечению соблюдения требований.

С целью результативного управления рисками администрации должны отчетливо осознавать природу рисков для достижения собственных целей и выработки практических методов смягчения таких рисков. И, в конце концов, необходима четко выраженная приверженность высших уровней организации поддерживать переход к организованному на рисках подходу к обеспечению следования требованиям.

Следовательно, в работе дается понятие системе управления рисками. Была продемонстрирована необходимость ее применения. А также основополагающие принципы в ее построения и механизм функционирования. На базе данной оценки наравне с существенным количеством положительных сторон (большая прозрачность, предсказуемость таможенной службы, ограничение прав инспектора при осуществлении таможенного контроля, что несомненно уменьшает вероятность злоупотреблений своими должностными обязанностями) не представляет труда одну из слабых сторон во время применения СУР на сегодняшний день.

## БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК:

- 1 Конституция Российской Федерации: офиц. текст. – М.: Омега-Л, 2007.- 43с.
- 2 Таможенный кодекс РФ: офиц. текст. – М.: 2012.-156с.
- 3 Консультант Плюс: Новое в российском законодательстве. Внешнеэкономическая деятельность.
- 4 Приказ ФТС России от 18.08.2015 N 1677 "Об утверждении стратегии и тактики применения системы управления рисками, порядка сбора и обработки информации, проведения анализа и оценки рисков, разработки и реализации мер по управлению рисками (за исключением рисков в области ветеринарии, санитарно-эпидемиологического надзора и обеспечения карантина растений)" (Зарегистрировано в Минюсте России 31.12.2015 N 40462)
- 5 Таможенный кодекс Таможенного союза (ред. от 08.05.2015) (приложение к Договору о Таможенном кодексе Таможенного союза, принятому Решением Межгосударственного Совета ЕврАзЭС на уровне глав государств от 27.11.2009 N 17)
- 6 Приказ ФТС от 16.09.2014 № 871 «Об утверждении типового положения об отделе применения системы управления рисками таможни».
- 7 Приказ ФТС России от 17.11.2014 № 751 «Об утверждении порядка взаимодействия при применении системы управления рисками».
- 10 Приказ ФТС России от 3.12.2014 № 554 «Об утверждении правил взаимодействия при применении системы управления рисками».
- 11 Приказ ФТС России № 778 от 24 апреля 2014 года «Об утверждении Временной инструкции о действиях должностных лиц таможенных органов при реализации системы управления рисками»
- 12 Письмо ФТС от 5.03.2013 № 14-14/6786 «О применении профилей рисков».

13 Решение коллегии ФТС России от 29 мая 2014 года «О современном состоянии и перспективах развития системы управления рисками в таможенных органах Российской Федерации».

14 Модели оценки уровня риска формируются в автоматизированном режиме специальным программным средством, обеспечивающим проведение анализа рисков с использованием математических методов анализа риска.

15 Классификатор технологических операций, при которых выявляются риски, приведен в приложении № 6 к Временной инструкции.

16 Классификатор видов профилей рисков приведен в приложении № 7 к Временной инструкции.

17 Андриашин Х.А. Таможенное право: Учеб./ Х.А. Андриашин Х.А, В.Г. Свинухов, В.В. Балакин В.В. - М: Магистр, 2014. – 372 с.

18 Мильшина И.В. Применение системы управления рисками при проведении таможенного контроля / И.В. Мильшина - Право и современность . Сборник научно-практических статей. - Саратов: СЮИ МВД России, 2011, Вып. 3: Ч. 2. - С. 268-272

19 Некрасов В.А. Совершенствование управления таможенными процессами посредством использования системы анализа и управления рисками / В.А. Некрасов - Вестник РСУ. 2011. Том 11. № 2

20 Шамахова В.А. Таможенный контроль: Учеб. / Под общ. ред./ В.А. Шамахова. – М.: Софт Издат, 2013. – 288 с.

21 Таможенное право: учебник / Халипов С.В., – 5-е изд., перераб. и доп. – М.: Издательство Юрайт, 2011. – 396 с.

22 Покровская В.В. Таможенное дело: учебник / В.В. Покровская – М.: Издательство Юрайт; ИД Юрайт, 2011. – 731 с.

23 Толкушин, А.В. Таможенное дело: учеб.: рек. УМО / А.В. Толкушин.- 2-е изд., перераб. И доп.- М: Высшее образование: Юрайт, 2011 .-551 с. (ЭБС Университетская библиотека - онлайн)

24 Чермянинов Д.В. Таможенное право: учеб. для вузов / Д.В. Чермянинов; отв. Редактор Д.Н.Бахрах.-2-е изд., испр. и доп.-М.: Юрайт, 2012.- 388с. (ЭБС Университетская библиотека - онлайн) Халипов, С.В.)

25 Рассолова М. М. Таможенное право [Текст] : учеб. : рек. Мин. обр. РФ / под ред. /М. М. Рассолова, Н. Д. Эриашвили. - 5-е изд., перераб. и доп. - М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2010. - 464 с.

26 Толкушкин А.В. Таможенное дело: учебник/ А.В. Толкушкин; Мин-во финансов Российской Федерации, АБиК 2-е изд. Перераб. и доп. – М.: Юрайт: Высшее образование, 2010 - 506с.

27 Коник Н.В. Таможенное дело: учебное пособие /Н.В. Коник.- 2-е изд. Испр. –М.: Омега-Л,2010 - 192с.

28 Андриашин Х.А. Таможенное право: Учебник (ГРИФ) /Андриашин Х.А., Свинухов В.Г., Балакин В.В. Инфа-М Магистр 2010 г - 211 с.

29 Погодина Н.А. Таможенный досмотр: правовое регулирование и перспективы развития: монография / Погодина Н.А.; Под ред.: Бакаев О.Ю. - М.: Юрлитинформ, 2011. - 144 с.

30 Терехов Н.И. Субъекты и объекты таможенного контроля // Право и жизнь/ Н.И. Терехов Независимый правовой журнал. - М.: Манускрипт, 2010, № 54. - С. 81-99

31 Трунина Е.В. Порядок проведения таможенного контроля по Таможенному кодексу таможенного союза / Е.В. Трунина - Право и экономика. - М.: Юстицинформ, 2010, № 7. - С. 57-65

32 Елагин А.Г Управление деятельностью по обеспечению безопасности: Научное издание / А.Г. Елагин, А.Я. Казаков - М.: Академия управления МВД России, 2010. - 320 с.

33 Халипов С.В. Таможенное право: / С.В. Халипов -Учеб. - 2-е изд., перераб. и доп., – М.: Зеркало-М, 2012 – 416 с.

34 Халипов С.В. Таможенный контроль:/ С.В. Халипов- административно - правовой анализ: Учеб. пособие – М.: Таможня. РУ, 2012. – 136 с.

35 Погодина Н.А. Таможенный досмотр: правовое регулирование и перспективы развития: Н.А. / Погодина монография.- М.: Юрлитинформ, 2011. С. 144

36 Интернет-библиотека [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.iqlib.ru> /- 12.03.2016 г.

37 Электронная библиотечная система «Университетская библиотека - online» [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.biblioclub.ru> /- 12.03.2016 г.

38 Федеральная таможенная служба [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://customs.ru> /- 25.04.2016 г.

39 Виртуальная таможня [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.tamognia.ru> /- 12.04.2016 г.

40 Сайт на таможенную тематику [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.aroundcustoms.ru> /- 10.05.2016 г.

41 Федеральная таможенная служба [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://customsonline.ru> /-19.05.2016 г.

42 Архивная версия сайта [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.vftrta.ru> /-20.05.2016 г.