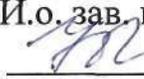


Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
АМУРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
(ФГБОУ ВО «АмГУ»)

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

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ

И.о. зав. кафедрой

 В.В. Ульянова

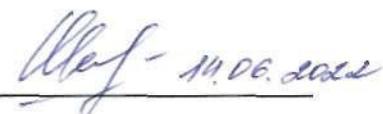
«21» июня 2022 г.

ДИПЛОМНАЯ РАБОТА

на тему: Система управления рисками в таможенных органах Российской Федерации и пути её совершенствования

Исполнитель

студент группы 837-узс



Н.В. Шелевая

Руководитель

доцент, к.т.н.



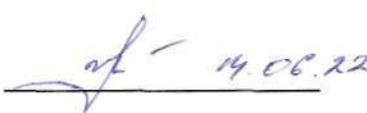
В.Е. Шабельский

Нормоконтроль



О.В. Шпак

Рецензент



А.А. Иванищев

Благовещенск 2022

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования

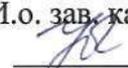
**АМУРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
(ФГБОУ ВО «АмГУ»)**

Факультет международных отношений

Кафедра международного бизнеса и туризма

УТВЕРЖДАЮ

И.о. зав. кафедрой

 В.В. Ульянова

« 25 » 01. 2022 г.

ЗАДАНИЕ

К дипломной работе (проекту) студента Шенгал Наталья Владимировна
Система управления рисками в таможенных органах Российской Федерации и пути ее совершенствования

1. Тема дипломной работы
(проекта) _____

(утверждено приказом от 25.01.2022 № 126-уч)

2. Срок сдачи студентом законченной работы(проекта) 10.06.2022 г.

3. Исходные данные к дипломной работе (проекту)

учебная, методическая литература Интернет-ресурсы

4. Содержание дипломной работы (проекта) (перечень подлежащих разработке

вопросов): 1. Теоретические аспекты содержания систем управления рисками
2. Применение систем управления рисками в сфере Таможенного контроля
3. Стратегия развития таможенной службы Российской Федерации в 2020-2030 гг.

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 26.01.2022 г.

Руководитель дипломной работы (проекта) _____

(Ф.И.О., должность, ученая степень, ученое звание)

Задание принял к исполнению (дата) 27.01.2022 г.

 (подпись студента)

РЕФЕРАТ

Дипломная работа содержит 61 с., 3 таблицы, 9 рисунков, 40 источников.

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

Цель работы - изучение назначения и применения системы управления рисками.

Объектом исследования данной работы является назначение и порядок применения системы управления рисками при проведении таможенного контроля г. Благовещенск Хабаровской таможни.

Предметом исследования данной работы является система управления рисками, ее цели и задачи, порядок применения, а также проблемы реализации СУР при таможенном контроле.

Задачи дипломной работы:

- рассмотреть теоретические основы системы управления рисками;
- исследовать особенности применения системы управления рисками и её роли в таможенных органах;
- провести анализ существующей системы управления рисками при осуществлении таможенного контроля и оформления;
- выявить перспективы совершенствования таможенного контроля с применением СУР.

СОДЕРЖАНИЕ

Введение	5
1 Теоретические аспекты содержания системы управления рисками	8
1.1 Система управления рисками: цель, задачи, принципы построения	8
1.2 Элементы системы управления рисками	11
1.3 Профиль риска как основной инструмент механизма минимизации рисков	14
2 Применение системы управления рисками в процессе таможенного контроля	23
2.1 Основные методы управления рисками	23
2.2 Методы управления рисками, связанными с недостоверным декларированием	26
2.3 Результаты работы по применению СУР в таможенной службе по Амурской области и Республике Саха (Якутия) (г. Благовещенск) Хабаровской таможни в 2017-2021 гг.	29
3 Стратегия развития Таможенной службы Российской Федерации до 2030 года	46
3.1 Основные стратегические направления развития таможенной службы Российской Федерации	46
3.2 Стратегия ФТС России до 2030 г. и этапы её реализации. Структура ФТС России после оптимизации цифровизации современных технологий таможенного контроля	47
Заключение	52
Библиографический список	55
Приложение А	59
Приложение Б	60
Приложение В	61

ВВЕДЕНИЕ

Введение и контроль эффективности инструментов тарифного регулирования, а также обеспечения условий для эффективного товарооборота выступают как основополагающие задачи, стоящие перед Федеральной таможенной службой в области регулирования процессов, связанных с внешнеэкономическими операциями.

Глобализация экономики, появление новых задач, возлагаемых на уполномоченных сотрудников таможенных органов, постепенная цифровизация экономики, изменения, касающиеся Таможенного кодекса и влияющие на внешнеэкономические операции - всё это провоцирует изменения в механизмах таможенного контроля. С учётом ряда факторов представляется необходимым дальнейшее совершенствование системы оценки рисков, необходимых для дальнейшего прогнозирования, определения стратегии механизмов таможенного контроля, что обуславливает актуальность данного исследования.

Осуществление контроля внешнеэкономических операций возлагается на таможенную службу, которая руководствуется рядом принципов, применяя различные инструменты. Одним из эффективных инструментов повышения эффективности таможенного контроля является система управления рисками.

Специфика системы управления рисками кроется в грамотном распределении ресурсов и однонаправленном характере деятельности. Применение системы управления рисками в наши дни выступает основополагающим принципом в методологии таможенного контроля. Использование системы управления рисками на практике проявляется в акцентировании внимания на правонарушениях и контроле транзита товаров, что напрямую связано с обеспечением безопасности ввозимой или вывозимой продукции, обеспечением надлежащего уровня насыщенности внутреннего рынка определёнными товарами и ресурсами, обеспечением значительных поступлений в государственный бюджет. Среди основных рисков, выступающих как объекты исследования в системе управления рисками, можно выделить несоблюдение участниками внешнеэкономической деятельности норм законодательства, их отказ от сотрудничества,

проблемы оценки безопасности товаров и ресурсов, их лицензирования.

Увеличение методов контроля, которые позволяют соблюдать и обеспечить законность, возложенную на таможенные органы пропорциональное распределение уровню риска. В последнее время изменились способы перевозки в международной торговле, что способствовало увеличению внимания со стороны таможенных органов в международной торговле. Таможенные органы отходят от своих привычных методов проверки и применяют все новые и новые принципы с различной степенью сложности и успеха.

Нормативно-правовой основой исследования выступили Таможенный кодекс Евразийского экономического союза, Приказ ГТК от 26.09.03 № 1069 «Об утверждении Концепция системы управления рисками в таможенной службе Российской Федерации», Приказ ФТС России N 683 от 14 апреля 2014 года «Об утверждении Инструкции о действиях должностных лиц таможенных органов при подготовке и рассмотрении проектов профилей рисков, применении профилей рисков при таможенном контроле, их актуализации и отмене».

Объект исследования – порядок применение и назначение системы управления рисками в процессе таможенного контроля внешнеэкономической деятельности.

Предмет исследования - система управления рисками в таможенных органах Российской Федерации в условиях Евразийского экономического союза.

Цель работы - изучение назначения и применения системы управления рисками. Для достижения цели были определены следующие задачи:

- рассмотреть теоретические основы системы управления рисками;
- исследовать особенности применения системы управления рисками и её роли в таможенных органах;
- провести анализ существующей системы управления рисками при осуществлении таможенного контроля и оформления;
- выявить перспективы совершенствования таможенного контроля с применением СУР.

Информационную базу работы составляют нормативно-правовые

документы, а также источники периодической печати и интернет-ресурсы.

Дипломная работа состоит из введения, трёх глав, заключения, библиографического списка и приложений.

1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ СОДЕРЖАНИЯ СИСТЕМЫ УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ

1.1 Система управления рисками: цель, задачи, принципы построения

Процессы таможенного контроля определяются нормативно-правовой и законодательной документацией. Использование различных форм таможенного контроля обуславливается применением системы управления рисками.

Система управления рисками представляет собой совокупность прогнозирования и проведения определённой деятельности уполномоченными сотрудниками таможенных органов по сведению к минимуму рисков неправомерных действий участников внешнеэкономической деятельности, нарушений законодательства и нормативно-правовых аспектов.

Целями применения системы управления рисками являются:

- повышение эффективности мероприятий проверочных действий;
- фокусировка на областях риска, которые имеют высокий уровень как следствие высокая эффективность применения таможенных материальных и кадровых ресурсов;
- упрощение и ускорение перемещения товаров через таможенную границу ЕАЭС, продукции по отношению к которой не обнаружена необходимость минимизировать потенциальные нарушения законодательства норм ЕАЭС.¹

Основные цели использования таможенными органами РФ системы управления рисками:

- обеспечение эффективного таможенного контроля товаров и транспортных средств;
- сосредоточение внимания на различных областях риска с наиболее высоким уровнем и обеспечить эффективное использование ресурсного потенциала таможенных органов;
- усовершенствование и упрощение условий для перемещения через таможенную границу товаров.

¹ Статья 128. Цели применения системы управления рисками // base.garant [Электронный ресурс]. Режим доступа: <https://base.garant.ru/12171455/089c3288c5448786f472572a85a4941a/>. - 22.04.2022.

Взаимообмен оперативной информацией, касающейся деятельности таможенных служб по управлению рисками выступает как один из первичных методов повышения эффективности внешнеторговых процессов. Эффективность политики таможенного контроля, проводимой уполномоченными сотрудниками таможенных органов, обуславливается применением системы управления рисками. В условиях ЕАЭС риски определяются и фиксируются Евразийской экономической Комиссией. Среди задач управления рисками важно отметить:

- формирование единого информационного межведомственного взаимодействия, в рамках которого должна работать система управления рисками;
- идентификация условий, создающих среду для возникновения рисков, а также причин появления рисков;
- формирование методологии выявления и минимизации рисков;
- идентификация и фиксирование рисков;
- прогнозирование дальнейших событий с точки зрения причинённого ущерба;
- выявление, фиксирование и реализация на практике возможных путей снижения вероятности возникновения рисков или их полного пресечения;
- определение стоимости мер и средств снижения вероятности возникновения предполагаемых рисков или их пресечения;
- формирование перечня и последовательности конкретных действий по снижению вероятности предполагаемых рисков или их пресечению;
- контроль выполнимых работ по снижению вероятности предполагаемых рисков или их пресечению;
- проведение оценки эффективности выполненной работы, корректировка дальнейших действий;
- анализ дальнейших путей совершенствования деятельности по снижению возможных рисков.

Система управления рисками в деятельности таможенных служб базируется на следующих принципах:

- целостность. Управление рисками в рамках деятельности по

таможенному контролю представляет собой единую систему;

- единство. Управление рисками проводится в условиях единого пространства и межведомственного взаимодействия, единого комплекса мер по анализу и обработке информации в процессе данной деятельности;

- направленность действий. Одни задачи управления рисками подчинены общей цели;

- законность. Система управления рисками регламентирована нормативно-правовой и законодательной документацией.

Таким образом, система управления рисками направлена на повышение эффективности работы по таможенному контролю в целом. Внедрение данной системы позволяет:

- акцентировать внимание уполномоченных сотрудников таможенных органов на имеющихся проблемах и наиболее уязвимых местах системы таможенного контроля;

- повысить эффективность задействования имеющихся ресурсов;

- повысить эффективность прогнозирования дальнейшей специфики таможенного контроля с учётом выявленных проблем и вероятных рисков;

- сформировать более честные, прозрачные условия для участников внешнеторговой деятельности;

- ускорить процессы, связанные с транзитом товаров;

- сформировать в дальнейшем единое информационное пространство сферы таможенного контроля.

В следующем параграфе выявим элементы системы управления рисками.

1.2 Элементы системы управления рисками

Элементы системы управления рисками регламентированы Приказом ГТК РФ № 1069 «Об утверждении концепции системы управления рисками в таможенной службе РФ». Среди них выделяются следующие.

1. Механизм эффективной обработки и сбора информации, касаемо объектов внешнеэкономической деятельности.

Рассматриваемый элемент системы управления рисками подразумевает

сбор и интеграцию источников информации, касающихся товаров и ресурсов как объектов внешнеторговых операций, включая:

- статистические сведения об экспорт-импортных операциях в отношении товаров и ресурсов, сопоставление показателей внутреннего и мирового рынков, формулирование выводов;

- информацию об экономическом потенциале других государств;

- информацию об объектах внешнеторговых операций, поступающую из иностранных источников, включая оповещения резидентов и таможенных сотрудников других стран;

- статистические сведения, касающиеся оперативно-розыскной деятельности, включая статистику возбуждения уголовных и административных дел;

- информацию о деятельности юридических и физических лиц касательно внешнеторговых операций, включая юридически значимую деятельность владельцев товарных знаков, крупнейших экспортёров или поставщиков различной продукции;

- информацию, касающуюся складов и их владельцев, таможенных представителей и пр.;

- информацию, касающуюся тарифного регулирования и объемов взимаемых обязательных платежей при экспорт-импортных операциях;

- информация об особенностях логистических цепочек.

Основополагающим фактором, обосновывающим эффективность системы управления рисками, является достоверность имеющейся у уполномоченных сотрудников таможенных служб информации.²

Таким образом, одним из главных критериев эффективного функционирования системы управления рисками является наличие проверенных, качественных источников информации, располагать которыми должны таможенные органы.

Комплексный характер определённых мероприятий по анализу,

² Приказ ГКТ России «Об утверждении Концепции системы управления рисками в таможенной службе РФ» // alta [Электронный ресурс]. Режим доступа: <https://www.altaru.ru/tamdoc/03pr1069/>. - 24.04.2022.

систематизации и обработки информации, касающейся системы управления рисками в таможенных органах, включая саму методологию сбора информации, обеспечивает прозрачность, объективность полученных результатов в процессе управления рисками, посредством которых можно сформировать эффективное управленческое решение, направленное на снижение или полное пресечение выявленных рисков.³

Основная информация, необходимая для идентификации и пресечения выявленных рисков, составляет информационную базу таможенных служб РФ.

2. Элемент анализа и выявления рисков.

Совокупность методологии и практических действий, которая характеризует деятельность по управлению рисками, составляют:

- сложившиеся условия и маркеры рисков;
- специфику внешнеторговых операций, в условиях проведения которых появляется риск появления правонарушений, преступлений и пр.;
- товарную номенклатуру внешнеэкономической деятельности, специфика внешнеторговой операции, производители и получатели товаров и прочие критерии и условия возникновения рисков;
- экстенсивные показатели, являющиеся индикатором необходимости проведения деятельности, входящей в систему управления рисками;
- проведение оценки нанесённого ущерба при появлении риска.

3. Методология разработки и внедрения в практику мер по управлению рисками.

В данном случае в учёт необходимо брать:

- прогнозирование результатов дальнейшего анализа планируемых мер по управлению рисками;
- результаты анализа планируемых мер по управлению рисками, а также выбор на перспективу наиболее эффективных мероприятий по управлению рисками с точки зрения методологии и соответствия нормативно-правовой и законодательной документации.

³Макрусев, В.В. Управление таможенным делом. 2017. С. 71.

4. Подведение итогов результатов проведенных мероприятий, связанных с системой управления рисками.

На рисунке 1 наглядно представлены элементы процесса реализации системы управления рисками.



Рисунок 1 - Элементы СУР и процесса реализации

Мероприятия, входящие в систему управления рисками различны по своей природе, а значит и несут различный по критерию эффективности результат, оказывая воздействие и на другие элементы деятельности таможенных органов, включая таможенный контроль, правоохранительную деятельность и пр.

Данные меры могут воздействовать на:

- статистику выявления, пресечения и расследования контрабанды товаров и ресурсов;
- объемы и показатели мирового рынка относительно внутреннего и наоборот;
- скорость протекания внешнеторговых сделок и других процессов;
- время таможенного оформления;

- расходы участников внешнеэкономической деятельности, включая расходы таможенных служб на осуществление мер по таможенному контролю.

Отбор необходимых мер, входящих в систему управления рисками, происходит с опорой на сложившуюся обстановку в определённый момент времени, он сопряжён с необходимостью оценки ситуации и последствий применения этих мер.

Методология реализации мер, входящих в систему управления рисками в таможенных органах РФ должна разрабатываться с опорой на определение специфики дальнейшего контроля внешнеэкономической деятельности, выявление критериев этого контроля, а также на базе изучения воздействия на предполагаемые риски (прогнозирование эффективности деятельности таможенного контроля).

Далее проанализируем специфику применения системы управления рисками в процессе таможенного контроля.

1.3 Применение системы управления рисками в процессе таможенного контроля

Реализация мероприятий по грамотному таможенному контролю в сложившейся обстановке, базируется на задействовании элементов системы управления рисками, направлена на их минимизацию или полное пресечение.

Профиль риска - сведения о самом риске, включая индикаторах его проявления и предполагаемых мероприятий по его минимизации или пресечению.

Учёные выделяют три вида профилей риска:

- зональный (распространяется зону действия определённой таможни);
- региональный (распространяется на региональное таможенное управление);
- общероссийский (распространяется по всей стране).

Классификация профилей риска в зависимости от сроков действия:

- краткосрочные;
- среднесрочные;
- долгосрочные;

- постоянные.

Подробная классификация ПР представлена на рисунке 2.

Классификационный признак	Вид профиля риска	Значение профиля риска
В зависимости от региона применения	Общероссийский	действует на всей территории РФ
	Региональный	действует в регионе деятельности одного РТУ
	Зональный	действует в регионе деятельности одной таможни
В зависимости от сроков действия	Краткосрочный	от 1 дня до 1 месяца
	Среднесрочный	от 1 до 3 месяцев
	Долгосрочный	от 3 до 6 месяцев
	Постоянный	более 6 месяцев
В зависимости от способа реализации	Обязательными	для особых категорий товаров
	Целевыми	рассчитываются по фактическим данным таможенной системы
	Случайными	определяются случайным образом, по своей сути не являются риском и используются для проверки эффективности работы системы таможенного контроля
По содержанию	автоматические	доводимые до таможенных органов в электронном виде, риски по которым выявляются без участия должностного лица программными средствами;
	автоматизированные	профили рисков, доводимые до таможенных органов в электронном виде, область риска которых определена в программных средствах частично и применяемые по решению должностного лица после проведения им проверки отдельных индикаторов риска
	неформализованные	доводимые до таможенных органов на бумажном носителе, риски по которым выявляются должностным лицом самостоятельно, исходя из области риска.

Рисунок 2 - Классификация профилей рисков

Информация о профиле риска можно разделить на четыре раздела:

- общие сведения о ПР;
- область действия риска;
- меры, применяемые к минимизации риска;
- информация о контактных лицах.

Деятельность по снижению или пресечению предполагаемых рисков составляет инструментарий технических, научно-методологических средств, где профиль риска выступает как основной механизм.

Меры по минимизации рисков бывают двух видов: прямые, косвенные.

К прямым мерам можно отнести:

- формы таможенного контроля;
- идентификация товаров и ТС;
- меры по соблюдению процедуры внутреннего транзита;

- сбор информации о деятельности лиц занимающихся перемещением товаров;
- другие меры (экспертиза, декларирование до и после выпуска товаров, отгрузка и хранение на складах временного хранения).

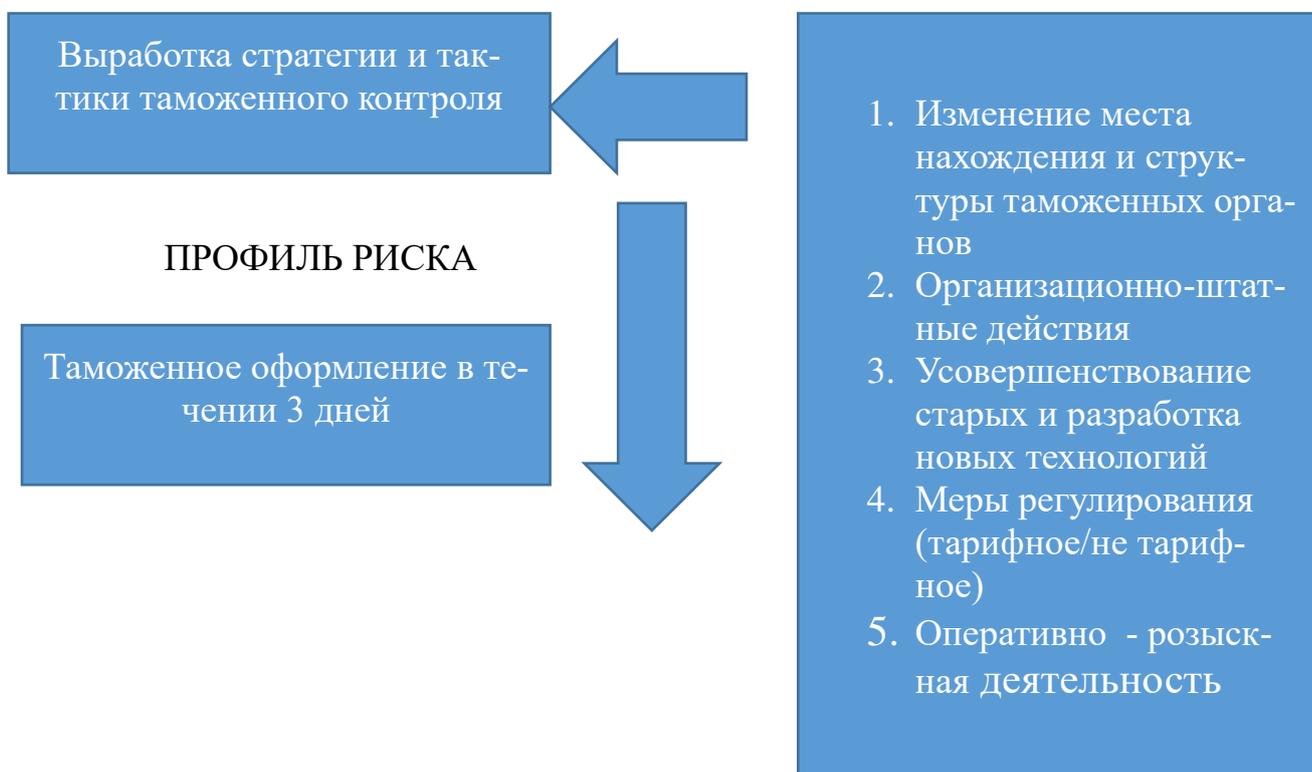


Рисунок 3 - Минимизация риска

Форма таможенного контроля в качестве прямых мер относят одну из 10 в статье 336 ТК ЕАЭС «Права и обязанности проверяемого лица при проведении таможенной проверки».

Главной из мер является таможенный досмотр. В настоящее время порядок регламентирует статья 51 ФЗ № 289 от 03.08.2018г. «О таможенном регулировании в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты РФ». Таможенный досмотр - это форма контроля, которая применяется в исключительных случаях.

ПР предусматривает такие элементы контроля как:

- время проведения досмотра (до и после выпуска товаров и ТС);
- подразделения, которые проводят досмотр;

- цель досмотра (выборочная проверка, идентификация товаров);
- объем досмотра в % (любой % 10,50,100);
- степень досмотра;
- применение ТСТК;
- частота и периодичность.

Срочные профили риска были разработаны на основе инструкции по работе с рисками, временного порядка ПР структурными подразделениями ФТС России. Проект срочного профиля риска ответственными лицами в свободной форме и должен содержать такие данные: дата перемещения товара, перевозчик, получатель, финансово ответственное лицо, информацию о таможенных органах, номера документов, и иные сведения необходимые для того что бы сформировать профиль риска.

Срочные профили риска разрабатываются в следующих случаях:

- если ситуация попадает под действие уже имеющегося ПР;
- если требует незамедлительного применения по минимизации риска;
- если ситуация по своему характеру должна быть минимизирована на уровне региона и требует оперативного решения.

Индикаторы профиля риска:

- товары класса люкс, дорогие торговые марки и мировые бренды подверженные контрафакту и пиратству;
- недостоверное декларирование товара;
- достоверность страны происхождения товара;
- нарушения прав правообладателя, в частности, перемещение товара;
- высокая или слишком низкая стоимость товара указана в декларации;
- размер партии товара;
- внешний вид товара (упаковка);
- качество товара;
- соответствие этикетки и маркировки.

Профили риска утверждают:

1. В ФТС России:

- Руководитель ФТС или лицо, заменяющее его для всех ПР;
- Заместитель руководителя ФТС, курирующий оперативно розыскную работу и правоохранительную деятельность для целевых ПР;
- Начальник Управления рисков и оперативного контроля, а также лицо его заменяющее целевые ПР;
- Заместитель начальника Управления рисков и оперативного контроля для целевых ПР;
- Начальник Главного управления по борьбе с контрабандой, его заместитель и заместители ответственный за указанные подразделения прил. 1 к Временной инструкции.

2. В РТУ:

- Начальник РТУ, первый заместитель начальника
- Начальник службы таможенного контроля, заместитель
- Заместитель начальника РТУ по экономической деятельности

3. В оперативных таможнях:

- Начальник оперативной таможни, заместитель;
- Первый заместитель начальника и заместитель курирующий оперативно розыскную работу, а также лица их замещающие.

4. В таможнях:

- Начальник, заместитель начальника и лица их замещающие;
- Заместитель начальника, курирующий экономическую деятельность подразделения;
- Заместитель начальника таможни ответственный за правоохранительные подразделения.⁴

Объекты риска принято разделять следующим образом:

- информация и сведения, составляющие сопроводительную документацию при осуществлении внешнеторговых операций;
- непосредственно товары, являющиеся и объектами внешнеэкономической деятельности;

⁴Халипов, С.В. Таможенное право. 2019. С. 115.

- транспортные средства, являющиеся способом транзита объектов внешнеэкономической деятельности;

- участников внешнеэкономической деятельности, включая сотрудников таможенных органов и декларантов;

- последствия проведенных мероприятий по таможенному контролю.

Критериями эффективности инициируемых управленческих решений в области применения инструментов системы управления рисками является:

- достоверность имеющейся информации;

- своевременность приобретения сведений и принятых мер.

Необходимым условием реализации мер, составляющих систему управления рисками, является наличие достоверных, прозрачных и объективных сведений, поддающихся оценке.⁵

Комплексный характер деятельности по поиску и обработке информации для дальнейшего проведения мероприятий, составляющих систему управления рисками, наличие множества источников информации, включая технологии её сбора, обуславливается необходимостью обеспечения объективности, прозрачности и эффективности принятых управленческих решений в отношении применения мер по снижению влияния рисков или их пресечения.

Основная категория сведений, требуемых для выявления и пресечения (минимизации) рисков, состоит из информационных ресурсов.

Действия, составляющие совокупность процедур по анализу рисков, заключаются в:

- определение имеющихся факторов и условий, воздействующих на степень вероятности возникновения рисков;

- определение специфики внешнеторговых операций, относительно которых могут появляться те или иные риски;

- определение объектов внешнеэкономической деятельности, в отношении которых прослеживаются риски;

- определение самой вероятности возникновения рисков;

⁵Халипов, С.В. Таможенное право. 2019. С. 112.

- определение специфики вероятных рисков (с кем или с чем они связаны, количественные характеристики объектов ВЭД и их место в номенклатуре, получатели и поставщики продукции и пр.);

- определение индикаторов риска (экстенсивных показателей, обуславливающих степень необходимости применения инструментов, входящих в систему управления рисками);

- проведения оценки вероятного ущерба при возникновении рисков, включая ущерб от бездействия таможенных органов в отношении их.

При подготовке и непосредственном введении мер, входящих в систему управления рисками, требуется учёт сведения, на основании:

- анализа инструментария, входящего в систему управления рисками с точки зрения применимости к определённому сложившейся ситуации, включая анализ последствий их применения;

- прогнозирования результатов реализации мер по снижению вероятности возникновения риска или её полного пресечения.

Мероприятия, входящие в систему управления рисками различны по своей природе, а значит и несут различный по критерию эффективности результат, оказывая воздействие и на другие элементы деятельности таможенных органов, включая таможенный контроль, правоохранительную деятельность и пр.⁶

Данные меры могут воздействовать на:

- статистику выявления, пресечения и расследования контрабанды товаров и ресурсов;

- объемы и показатели мирового рынка относительно внутреннего и наоборот;

- скорость протекания внешнеторговых сделок и других процессов;

- время таможенного оформления;

- расходы участников внешнеэкономической деятельности, включая расходы таможенных служб на осуществление мер по таможенному контролю.

Отбор необходимых мер, входящих в систему управления рисками,

⁶Андриашин, Х.А. Таможенное право. 2018. С. 96.

происходит с опорой на сложившуюся обстановку в определённый момент времени, он сопряжён с необходимостью оценки ситуации и последствий применения этих мер.

Методология реализации мер, входящих в систему управления рисками в таможенных органах РФ должна разрабатываться с опорой на определение специфики дальнейшего контроля внешнеэкономической деятельности, выявление критериев этого контроля, а также на базе изучения воздействия на предполагаемые риски (прогнозирование эффективности деятельности таможенного контроля).

В зависимости от региона	В зависимости от сроков действия	В зависимости от способа реализации	По содержанию
<ul style="list-style-type: none">• общероссийский• Региональный• Зональный	<ul style="list-style-type: none">• Краткосрочный• Среднесрочный• Долгосрочный• Постоянный	<ul style="list-style-type: none">• Обязательный• Целевой• Случайный	<ul style="list-style-type: none">• Автоматическое• Автоматизированное• Неформализованное

Рисунок 4 - Классификация профилей риска⁷

Вторая глава посвящена анализу особенностей применения системы управления рисками в процессе таможенного контроля.

⁷Андриашин, Х.А. Таможенное право. 2018. С. 98.

2 ПРИМЕНЕНИЕ СИСТЕМЫ УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ В ПРОЦЕССЕ ТАМОЖЕННОГО КОНТРОЛЯ

2.1 Основные методы управления рисками

В таможенном процессе всегда существует риск содействовать перемещению товара, тс и лиц. Увеличение методов контроля, которые позволяют соблюдать и обеспечить законность, возложенную на таможенные органы пропорциональное распределение уровню риска. В последнее время изменились способы перевозки в международной торговле это способствовало увеличению внимания со стороны таможенных органов в международной торговле.

Таможенные органы отходят от своих привычных методов проверки применяют все новые и новые принципы с различной степенью сложности и успеха это способствует баланс между торговлей и контролем.

Главной задачей для данного сегмента коммерческого сектора является соблюдение таможенных требований, что должно включать в себя эффективную законодательную базу и скоординированное руководство таможенными процессами.

Главной задачей в таможенной системе является СУР. Эта задача, не отделяемая от других не менее важных задач и функций управления. Но так как риски существуют на всех этапах деятельности СУР не пропадает на всем периоде принятия решений. СУР включает в себя большое количество знаний и набор технологических процедур по снижению рисков в таможенной деятельности.

с принятием в практику системы управления рисками, сменился вектор направления таможенного контроля от тотального к выборочному. Данные изменения привели к тому, что количество внешнеторговых операций возросло, а время, затрачиваемое на таможенное оформление и прочие процедуры, сократилось. Система управления рисками направлена на обеспечение безопасности объектов внешнеэкономической деятельности, выявление и пресечение несанкционированного перемещения товаров и ресурсов через таможенную границу, повышение уровня эффективности таможенного контроля, что также обеспечивает полноту финансовых поступлений в государственный бюджет.

Вместе с тем, внешнеполитическая повестка, вступление нашей страны во Всемирную торговую организацию, позволяет утверждать, что совершенствование системы управления рисками продолжает актуализироваться, как с точки зрения практических трансформаций, так и с точки зрения законодательного и нормативно-правового закрепления определённых положений.

Таможенный контроль внешнеторговых операций на сегодняшний день невозможно представить без системы управления рисками, поскольку она направлена на балансирование между обеспечением эффективности, интенсивного, экстенсивного развития внешнеэкономической деятельности, и проведением работы по таможенному контролю с целью обеспечения безопасности и качества продукции, поступающей на внутренний рынок, пресечения контрабанды и ненадлежащего декларирования товаров и пр.

Положения системы управления рисками универсальны и могут применяться на базе любого таможенного органа вне зависимости от специфики их деятельности и наличия инновационных технических средств. Главным критерием проведения эффективной работы в рамках системы управления рисками является принятие стратегии, которая содержит компоненты основанного на рисках подхода к контролю за соблюдением надлежащих требований.

При подготовке и непосредственном введении мер, входящих в систему управления рисками, требуется учёт сведений, на основании:

- анализа инструментария, входящего в систему управления рисками с точки зрения применимости к определённо сложившейся ситуации, включая анализ последствий их применения;
- прогнозирования результатов реализации мер по снижению вероятности возникновения риска или её полного пресечения.

Динамику количественных показателей появления рисков осуществления неправомерного декларирования отражают статистические данные об объемах внешнеторговых операций. Методология определения и фиксирования рисков осуществления неправомерного декларирования обладает рядом недостатков и достоинств, поэтому деятельность по применению инструментов системы

управления рисками с точки зрения профилактики недостоверного декларирования товаров и ресурсов должна проводиться комплексно, с учётом сложившейся обстановки, должна обязательно предусматривать дальнейшее прогнозирование показателей. Наиболее острой проблемой на сегодняшний день является отсутствие единства и системности отражения статистики показателей.

Мероприятия, входящие в систему управления рисками различны по своей природе, а значит и несут различный по критерию эффективности результат, оказывая воздействие и на другие элементы деятельности таможенных органов, включая таможенный контроль, правоохранительную деятельность и пр.

Цель управления таможенными рисками это уменьшение вероятных суммарных потерь от неправильно осуществленного контроля со стороны таможенных органов. Для того что бы рассчитать количественную определенность нужно еще учитывать и вероятность i -го риска p_i ущерб, который возможно будет при не благоприятном исходе c_i . В качестве критерия при управлении рисками можно принять минимизацию математического ожидания общего ущерба по всем рискам:

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

В рамках таможенной системы не представляется возможным управлять значениями цены риска c_i , (потери от неправильных решений изменяются только в результате изменения пошлинных ставок, тарифов, но это не входит в компетенцию таможенных органов). В связи с чем c_i считают в качестве параметров целевой функции и это значение всегда остается неизменными в существующей нормативно-правовой базе государственного регулирования ВЭД.

Существует вероятность неблагоприятного события в рамках таможенной системы: но ее можно уменьшать разработками новых таможенных процедур увеличив глубину расширения и охвата сферы деятельности. Сокращение вероятности i -го риска за определенный период времени обозначим Dp_i . При постоянном значении соответствующего ущерба c_i уменьшение его вероятности приводит к желаемому сокращению суммарного ущерба на величину DC:

$$DC = S (c_i * Dp_i)$$

Сокращение общего ущерба требует временных, трудовых и финансовых потенциалов, но они, к сожалению, ограничены. А также система тотального контроля с каждым днем все больше и больше теряет актуальность. Возникает актуальность рационального использования таможенных ресурсов и затрат в бизнесе.

Далее представим методологию управления рисками, связанными с недостоверным декларированием.

2.2 Методы управления рисками, связанными с недостоверным декларированием

Процесс таможенного оформления объектов внешнеэкономической деятельности всегда сопряжён с риском нарушений декларирования, включая подделку документации, предоставление ложных сведений о перевозимой продукции, попытки участников внешнеэкономической деятельности сэкономить на таможенных платежах через неправомерное заведомо ложное отнесение товара не к той позиции в товарной номенклатуре ВЭД, занижение указанных в документации объемов перевозимой продукции, перевозка контрафактной, некачественной продукции, не соответствующей требованиям.

Динамику количественных показателей появления рисков осуществления неправомерного декларирования отражают статистические данные об объемах внешнеторговых операций. Методология определения и фиксирования рисков осуществления неправомерного декларирования обладает рядом недостатков и достоинств, поэтому деятельность по применению инструментов системы управления рисками с точки зрения профилактики недостоверного декларирования товаров и ресурсов должна проводиться комплексно, с учётом сложившейся обстановки, должна обязательно предусматривать дальнейшее прогнозирование показателей. Наиболее острой проблемой на сегодняшний день является отсутствие единства и системности отражения статистики показателей.

Так, например, актуальная информация, касаемо статистики внешнеторговых операций появляется приблизительно на промежутке полугода от даты её поиска. Одновременно с этим, принятие управленческого решения для

дальнейшей реализации мер системы управления рисками зачастую требует актуальной оперативной информации, которая отражала бы положение дел если не в данный момент времени, то хотя бы на крайний месяц, поскольку анализ показателей недостоверного декларирования проводится с опорой на статистику в разрезе примерно до одного года. Отсюда следует, что одного анализа статистической информации недостаточно, и требуется комплексное исследование методологии определения рисков в различных областях, включая случаи неправомерного декларирования. Важным моментом здесь является также грамотное прогнозирование и оценка сложившейся обстановки.

На сегодняшний день методология оценки вероятных рисков кроется в:

- проведении анализа и оценки объемов теневой торговли;
- проведении анализа специфики составления статистической информации о динамике случаев неправомерного декларирования продукции, включая определение порога уровня неправомерности;
- анализ незаконного рынка импортной продукции посредством использования балансового метода;
- проведение анализа и оценки рисков неправомерного декларирования товаров и ресурсов, которые базируются на статистике перемещения продукции через таможенную границу, используя балансовый метод;
- прогнозирование рисков дальнейшего возникновения случаев неправомерного декларирования.

С целью оценки степени неправомерного декларирования товаров актуален метод зеркальной статистики, под которым понимается сравнение различных характеристик товара и его транзита на основе имеющихся статистических сведений о внешнеэкономической деятельности. Вместе с тем, следует помнить, что статистические данные всегда обладают некой долей погрешности в силу как субъективных причин, так и в силу объективных. Так, факторами возникновения погрешностей в статистической информации являются:

- задействие разных методик перевода в валюту учёта при формировании данных статистики;

- различия в подходах к подсчёту статистических данных в зависимости от страны происхождения продукции;
- несовпадение статистической стоимости продукции.

Несмотря на наличие факторов расхождений в методологии составления статистических сведений, процедура нормализации позволяет сгладить сильные скачки погрешности, создав однородный характер статистики. Процедура нормализации предполагает учёт рисков при определении расхождений в статистике. С целью определения порога расхождений рассчитывается и учитывается перечень факторов и причин превышения порогов расхождений, с опорой на чего рассчитываются усреднённые показатели в отношении какого-либо объекта внешнеэкономической деятельности, т.н. метод пятилетней средней оценки, где учитывается данный период.

Вместе с тем, важно заметить, что нормализация представляется объективно обоснованным способом создания однородности статистической информации. Недостатки такого способа кроются в невозможности точного расчёта некоторых факторов, например, товаропотоки третьих стран, где объем перевозимой продукции очень большой.

Таким образом, избежание подобных случаев невозможности учёта всех факторов, влияющих на высокие уровни погрешности кроется в проведении процедуры нормализации методом пятилетней средней оценки. Данный подход базируется на том, что ввозимая из других государств продукция имеет адаптируемые к мировому рынку характеристики.

Далее проанализируем результаты работы по применению системы управления рисками в таможенной службе по Амурской области и Республике Саха (Якутия) (г. Благовещенск) Хабаровской таможни за последние 5 лет.

2.3 Результаты работы по применению СУР в таможенной службе по Амурской области и Республике Саха (Якутия) (г. Благовещенск) Хабаровской таможни в 2017-2021 гг.

Активизирована оперативно-розыскная работа по пресечению нарушений таможенного законодательства участниками внешнеэкономической

деятельности. Итоги правоохранительной деятельности за 2021 год

По линии дознания:

Возбуждено 225 уголовных дел (в 2020 году - 219 уголовных дел). Доля дел в отношении конкретного лица составила 91 % (в 2020 году - 92 %).

Доля уголовных дел, возбужденных по результатам работы оперативно-розыскных подразделений таможен региона, составила 100 % (в АППГ - 99 %).

Лидерами по количеству выявленных преступлений являются Читинская, Хабаровская, Оперативная таможни.

Общая стоимость предметов преступления составила 6 млрд. руб., из которых стоимость контрабанды - 5,3 млрд. руб., сумма невозвращенной валютной выручки и незаконно переведенной валюты - 466 млн. руб., выявленный это размер от уклонения различным образом от таможенных платежей - 261 млн. руб., размер легализованных денежных средств - 3,3 млн. рублей.

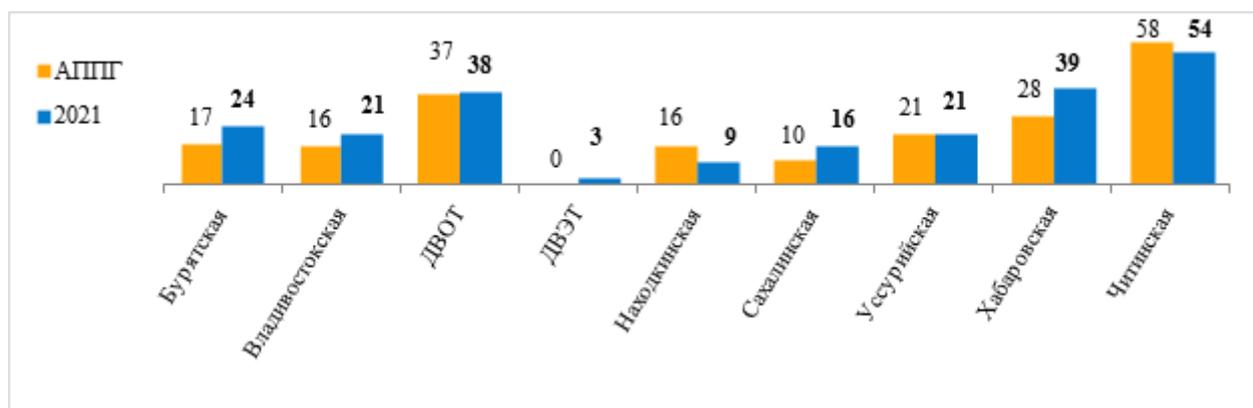


Рисунок 5 - Динамика выявленных преступлений в 2021 году по сравнению с 2020 годом⁸

Постатейный анализ:

- по фактам контрабанды ресурсов и стратегически важных товаров для РФ УК РФ (ст. 226.1) стоимостью 5,3 млрд. руб. возбуждено 94 дела по фактам таможенных органов (уголовных дел);

- по фактам контрабанды наркотических средств, психотропных и

⁸ Итоги правоохранительной деятельности // dvtu.customs [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://dvtu.customs.gov.ru/news/document/327426>. - 12.04.2022.

сильнодействующих веществ (ст. 226.1, 229.1 УК РФ) возбуждено 46 уголовных дел, из незаконного оборота изъято 14,8 кг запрещенных веществ;

- уклонения от уплаты различными способами таможенных платежей (ст. 194 УК РФ) - 26 уголовных дел. Размер неуплаченных таможенных платежей по данным делам составил 261 млн. руб. (2020 году - 150 млн. руб.). Размер возмещенного ущерба в 1,7 раза превысил показатель 2020 года и составил 106,6 млн. руб.;

- по фактам незаконного образования юридических лиц (ст. 173.1, 173.2 УК РФ) возбуждено 42 уголовных дел;

- по фактам легализованных денежных средств (ст. 174.1 УК РФ) на сумму 3,3 млн. руб. возбуждено 5 дел (уголовных дел);

- по фактическим материалам незаконного вывода денежных средств за рубеж на сумму 466 млн. руб. возбуждено 7 уголовных дел;

- по фактическим материалам контрабанды наличных денежных средств на общую сумму 4,3 млн. руб. (ст. 200.1 УК РФ) возбуждено 2 уголовных дел.

- по фактам контрабанды алкогольной продукции и табачных изделий (ст. 200.2 УК РФ) возбуждено 2 уголовных дела. Стоимость незаконно перемещенной продукции составила более полумиллиона.

Выявленные предметы контрабанды отличается вариативностью: мясо, черные металлы, лес, водные биологические ресурсы, дериваты животных и растений, продукция ТЭК, золото, военная продукция.

Пресечена деятельность организованных групп и групп лиц, специализировавшихся не только на контрабанде стратегически важных товаров, наркотических средств, создании фирм-однодневок, легализации денежных средств (полученных от контрабанды СВТ), но и за уклонение, несвоевременную уплату таможенных платежей.

Результатами рассмотрения судом уголовных дел, возбужденных таможенными регионами, стало вынесение 56 обвинительных приговоров и судебных постановлений с назначением штрафа по 73 уголовным делам, направленным в суд. Привлечено к уголовной ответственности 60 лиц.

По линии административных расследований:

Таможенными органами региона возбуждено 12 075 дел об АП, что на 8 % больше, чем в 2020 году (11 212 дел об АП).

На общественно-опасные правонарушения (ст. 16.1, 16.2, 16.3 КоАП России) в 2021 году пришлось 53 %.

Наибольшее количество дел об АП возбуждено Владивостокской, Уссурийской, Читинской, Бурятской таможнями.

В 2021 году рассмотрено 11 456 дел об АП, из которых прекращено 0,8 % дел (2020 год - 1,4 %). Общая сумма назначенных наказаний составила 1,4 млрд. рублей. Передано конфискованного имущества в органы федеральной власти, а также исполнительной власти на сумму 466 миллиона рублей.

В 2021 году уполномоченными сотрудниками таможенного контроля после выпуска товаров Дальневосточного региона было проведено 775 форм таможенного контроля, в том числе:

- 284 таможенных проверки;
- 491 прочих форм таможенного контроля.

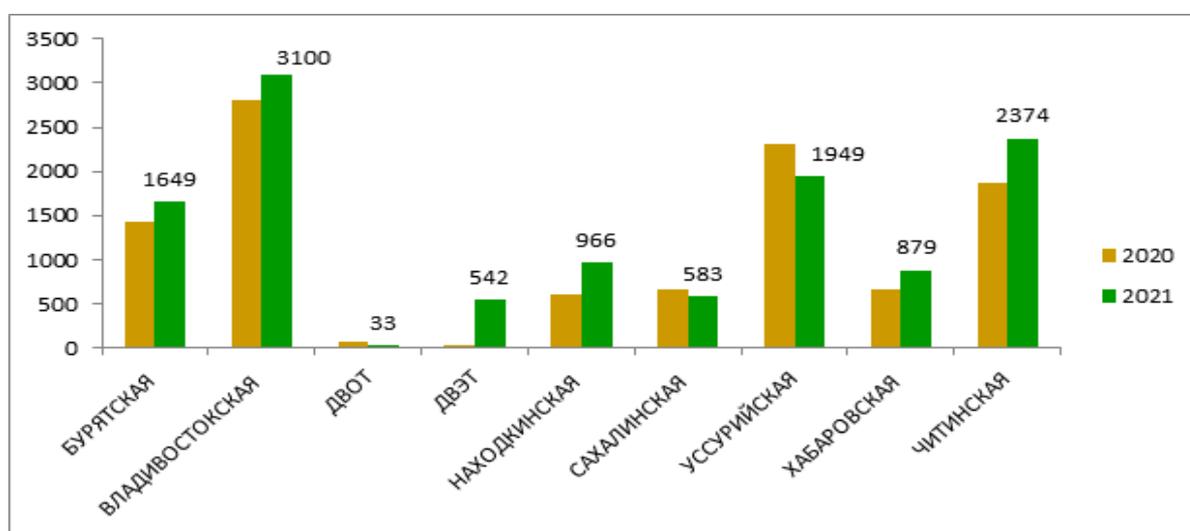


Рисунок 6 - Динамика количества дел об АП в 2020-2021 на различных таможнях⁹

В результате проведенных проверок было доначислено таможенных

⁹ Итоги правоохранительной деятельности // dvtu.customs [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://dvtu.customs.gov.ru/news/document/327426>. - 12.04.2022.

платежей, пеней, штрафов на сумму 1441,07 миллиона рублей это составило на 36% больше, чем, за 2020 год (1062,04 миллиона рублей)

Сумма взысканных таможенных платежей, штрафов составляет 718,74 миллиона рублей это на 35 % больше, чем в 2020 году (532,47 миллиона рублей). А доля полученных таможенных платежей, штрафов от доначисленной суммы в 2021 году составила 50% (в 2020 году - 50 %).

Из расчета на одно должностное лицо в подразделении таможенного контроля после выпуска товаров было доначислено 19,7 миллиона рублей, и взыскано 9,8 миллиона рублей.

Из расчета на одну проверку сумма доначисленных платежей и наложенных штрафов составила 5,1 миллиона рублей, сумма взысканных - 2,5 миллиона рублей.

Было возбуждено 882 дела об административных правонарушениях - это меньше на 32 % чем в 2020 году и на 1211 дел об административных правонарушениях и на 19 уголовных дел. В 2021 году особое внимание было уделено осуществлению таможенного контроля в отношении товаров, находящихся на таможенной территории ЕАЭС.

Проведено 188 форм таможенного контроля, выявлено 21 678 единиц товаров с нарушением правил маркировки, 1220 товаров с признаками незаконного перемещения, 40 436 единиц товаров с признаками контрафактности, 114,27 кг «санкционных» товаров. В результате таможенного контролю было допущено 36,2 миллионов рублей, взыскано - 12,7 миллиона рублей. Таможенными, а также государственными контролирующими органами возбуждено 147 дел (по административным правонарушениям), 4 дела по линии уголовного правонарушения, государственными контролирующими органами наложено штрафов в сумме 669 тыс. рублей, конфисковано товаров на сумму 166 тыс. рублей.

По состоянию на конец 2020 года проведено 71 проверка, доначислены таможенные платежи в размере 42,2 миллиона рублей, 7,6 миллионов рублей было взыскано и обращено в федеральную собственность товаров на сумму 8,5 миллионов рублей. А также было выявлено 16053 единиц товаров с нарушением

маркировочных правил. Таможенными органами, а так же иными контролирующими органами было возбуждено 41 дело по линии административных правонарушений, 4 уголовных, государственными органами вынесено штрафных санкций на сумму 221 тысяч рублей и изъято 230 килограмм не законно перемещенных и контрафактных товаров и 9 килограмм «санкционной» продукции.

Представим итоги правоохранительной деятельности за 2020 год.

Возбуждено 219 уголовных дел (в 2019 году - 277 уголовных дел). Доля дел в отношении конкретного лица составила 92 % (в 2019 году - 83 %).

Доля уголовных дел, возбужденных по результатам работы оперативно-розыскных подразделений таможен региона, составила 99 % (в АППГ - 98 %).

Лидерами по количеству выявленных преступлений являются Читинская, Оперативная, Хабаровская и Уссурийская таможни. Общая стоимость предметов преступления составила 3 миллиардов руб., из которых сумма невозвращенной валютной выручки и незаконно переведенной валюты - 580 миллионов руб., стоимость контрабанды - 2,3 миллиардов руб., составил размер уклонения от уплаты таможенных платежей - 150 миллионов руб., размер легализованных денежных средств - 31,5 миллионов рублей.

Результатами рассмотрения судом уголовных дел, возбужденных таможнями региона, стало вынесение 56 обвинительных приговоров и судебных постановлений с назначением штрафа по 75 уголовным делам, направленным в суд. Привлечено к уголовной ответственности 56 лиц.

Таможенными органами региона возбуждено 11 212 дел об АП, что на 34 % меньше, чем в 2019 году (16 947 дел об АП). Снижение обусловлено введением в начале 2020 года ограничительных мер из-за неблагоприятной эпидемиологической обстановки.

На наиболее общественно-опасные правонарушения (ст. 16.1, 16.2, 16.3 КоАП России) в 2020 году пришлось 55 %.

Наибольшее количество дел об АП возбуждено Владивостокской, Уссурийской, Читинской, Бурятской таможнями.

В 2020 году было рассмотрено 13 176 дел об административных

правонарушениях, из которых прекращено 1,4 % дел (2019 год - 2 %). Общая сумма назначенных наказаний составила 5,7 миллиардов рублей. Конфисковано имущества и передано в федеральные органы исполнительной власти на сумму 805 миллионов рублей. В 2020 году должностными лицами подразделений таможенного контроля после выпуска товаров в Дальневосточном регионе проведено 397 самостоятельных форм таможенного контроля, в том числе:

Проведена 291 таможенная проверка и 106 иных форм таможенного контроля.

В результате было доначислено пеней, штрафов на 1062035 тысяч рублей, что составило на 27 % меньше, чем за 2019 год (1453853 тысяч рублей)

Сумма взысканных платежей равна 532474 тысячи рублей что уменьшилось на 24 % по сравнению с показателями 2019 года 699919 тысяч рублей. А доля взысканных платежей составила 50.1 %.

Из расчета на одно должностное лицо подразделение таможенного контроля после выпуска товаров было доначислено 11.2 миллиона рублей, взыскания составили 5,6 миллионов рублей.

Из расчета на одну проверку сумма таможенных платежей была доначислена 3,6 миллионов рублей и наложены штрафные санкции на 108 миллиона рублей

По линии административных нарушений 1211 дел что в 1.2 раза больше, чем в 2019 году -994 дела об административных правонарушениях и 20 уголовных дел.

В отношении товаров которые находились на таможенной территории ЕАЭС в 2020 году была проведена 71 проверка 18%. По факту таможенного декларирования и выпуска товаров при проведении таких мероприятий исследовались вопросы соблюдения прав на объекты интеллектуальной собственности было проведено 5 проверок, в сфере маркировки товара контрольными знаками 2 проверки проводились в отношении меховых изделий, акцизные марки 31 проверка в отношении табачных изделий, 21 проверка в отношении обуви, 1 проверка таможенный осмотр помещений и территорий реализатора шин.

По результатам проведенных мероприятий доначислены таможенные платежи в сумме 42,2 млн рублей, 7,6 млн рублей взыскано, обращены в федеральную собственность товары стоимостью 8,5 млн рублей. Таможенными и иными контролирующими органами возбуждено 41 дело об административном правонарушении, 4 уголовных дела; изъято 230 кг незаконно перемещенных и контрафактных товаров, 9 кг «санкционной» продукции.

Итоги правоохранительной деятельности за 2019 год.

В 2019 году в таможенных органах региона зарегистрировано 755 сообщений о преступлениях (2018 год - 879 сообщений).

Возбуждено 277 уголовных дел (2018 год - 353 уголовных дела). Доля дел в отношении конкретного лица составила 83 % (2018 год - 81 %).

Доля уголовных дел, возбужденных по результатам работы оперативно-розыскных подразделений таможен региона, составила 98 % (2018 год - 99%).

Лидерами по количеству выявленных преступлений являются Читинская (55 уголовных дел), Уссурийская (51 уголовное дело), Хабаровская (40 уголовных дел), Дальневосточная оперативная (33 уголовных дела), Находкинская (27 уголовных дел), Владивостокская (14 уголовных дел) и Сахалинская (12 уголовных дел) таможни.

Общая стоимость предметов преступления составила 4 млрд. руб., из которых сумма невозвращенной валютной выручки и незаконно переведенной валюты - 0,6 млрд. руб., стоимость контрабанды - 3,3 млрд. руб., от уплаты таможенных платежей - 105 млн. рублей.

Результатами рассмотрения судом уголовных дел, возбужденных таможнями региона, стало вынесение 88 обвинительных приговоров по 131 уголовному делу, направленным в суд. Привлечено к уголовной ответственности 93 лица.

Таможенными органами региона возбуждено 16 947 дел об АП, что на 17 % больше, чем в 2018 году (14 473 дел об АП). На наиболее общественно-опасные правонарушения (статьи 16.1, 16.2, 16.3 КоАП России) в 2019 году пришлось 65 %, в 2018 году - 64 %.

Наибольшее количество дел об АП возбуждено Читинской, Владивостокской, Уссурийской, Бурятской таможнями.

Наиболее часто предметами административных правонарушений являлись: товары народного потребления, средства наземного транспорта и относящиеся к транспорту устройства и оборудование, недрагоценные металлы и изделия из них, лесоматериалы, продукты питания, алкогольная и табачная продукция.

Рассмотрено 16 719 дел об АП, из которых прекращено - 2 % дел (2018 год - 1 %). Общая сумма назначенных наказаний составила 7,6 млрд. руб. (2018 год - 11,8 млрд. руб.), взысканных штрафов - 144 млн. руб. (2018 год - 163 млн. руб.).

Имущество, переданное в органы исполнительной власти на федеральном уровне на сумму - 06 миллиарда рублей в 2018 год - 0,9 миллиарда рублей. В 2019 году сотрудниками таможенного контроля в Дальневосточном регионе было проведено 452 проверки в том числе: 377 таможенных проверок и 75 иных форм таможенного контроля.

Результат таможенных проверок полученный на основе информации о наличии таможенных признаков нарушения договоров и актов составляющих право ЕАЭС и регулировании законодательства РФ о таможенном регулировании составила 94,07 349 374 таможенных проверок в категории явились результативными что на 10% пунктов выше целевого показателя № 15 комплексной программы развития ФТС России на период до 2030 года на 4 квартал 2019 года 84%.

В результате проведенных мероприятий было доначислено таможенных платежей, начислено штрафов 1453853 тысячи рублей что на 7 % меньше по сравнению с 2018 годом 1564876 рублей.

Сумма полученных от взыскания платежей составила 699919 тысяч рублей это на 20% меньше показателей 2018 года 870965 тысяч рублей. Доля взысканий платежей и штрафов составила 48,1 %.

Из расчета на одно должностное лицо таможенного контроля после выпуска товаров доначисления составили 15,3 миллиона рублей, а взыскания 7,4

миллиона рублей.

В расчете на одну проверку сумма доначисленных таможенных платежей и наложенных штрафных санкций составила 3,9 миллиона рублей, сумма взысканных - 1,9 миллиона рублей. Возбуждено 994 дел административные нарушения на 33 % больше, чем в 2018 году - 747 дел и 11 уголовных дел.

Контроль товаров находящихся в обороте на таможенной территории ЕАЭС в 2019 году различными структурными подразделениями таможенного контроля после выпуска товаров было проведено 41 проверочное мероприятие. А также были проведены проверки по факту таможенного декларирования и выпуска товаров при проведении таких мероприятий как соблюдение прав на объекты интеллектуальной собственности 7 проверок, в сфере маркировки товаров контрольными знаками 7 проверок, соблюдения запрета на оборот в Российской Федерации 18 мероприятий.

В результате проведенных мероприятий доначислены и взысканы платежи на сумму 30,6 миллионов рублей таможенными органами по полученным материалам возбуждено 13 дел (административные правонарушения) изъято 395 килограмм товаров и было уничтожено 305 килограмм.

Итоги правоохранительной деятельности за 2018 год

В 2018 году по уголовным делам, возбужденных таможенными регионами, судами преимущественно принимались решения о назначении наказания в виде условного лишения свободы и штрафов либо штрафов с конфискацией.

Общая сумма штрафов составила 2,4 млн. руб., стоимость конфискованных товаров - 141,8 млн. рублей.

Таможенными органами региона возбуждено 9 156 дел об АП, что на 13,6 % больше, чем в 2017 году (8 058 дел об АП). На наиболее общественно-опасные правонарушения (ст. 16.1, 16.2, 16.3 КоАП России) в 2018 году пришлось 55 %, в 2017 году - 57 %.

Наибольшее количество дел об АП возбуждено Благовещенской, Владивостокской, Находкинской и Уссурийской таможенными.

Наиболее часто предметами административных правонарушений

являлись: товары народного потребления, средства наземного транспорта и относящиеся к транспорту устройства и оборудование, драгоценные металлы и изделия из них, лесоматериалы, продукты питания, алкогольная и табачная продукция.

Стоимость предмета правонарушения в 2018 году составила порядка 9,9 млрд. рублей. При этом сумма уклонение от таможенных платежей - 381 млн. рублей. Уплачено 112,3 млн. руб. таможенных платежей в порядке возмещения ущерба, причиненного административными правонарушениями.

В 2018 году рассмотрено 8 822 дела об АП, из которых прекращено 1,7 % дел. Общая сумма назначенных наказаний - 11,3 млрд. рублей. В 2018 году взыскано 147,6 млн. руб. административных штрафов, назначенных таможенными органами по делам об АП, передано конфискованного имущества в органы федеральной и исполнительной власти на сумму 686 млн. рублей. В 2017 году должностными лицами таможенного контроля Дальневосточного региона проведено 479 проверок и таможенного контроля, в том числе 414 таможенных проверок. В результате доначислено таможенных платежей, пеней, наложено штрафов - 1 миллиард 18 миллионов рублей, взыскано более 716 миллионов рублей (70,3 % от доначисленной суммы).

Результат таможенных проверок, проводимых на полученной информации о наличии признаков нарушения ЕАЭС в сфере таможенного регулирования и законодательства РФ о таможенном деле, составляет 87,9%. 305 из 347 таможенных проверок принесли результат, что на 5,9 % пунктов превышает целевой показатель Комплексной программы развития ФТС России на период до 2030 года.

Из расчета на одно должностное лицо подразделения таможенного контроля после выпуска товаров доначисления составили 12,4 млн рублей, взыскания - 8,7 млн рублей.

Перевыполнение плановых показателей на 29 % из расчета на одну проверку сумма доначисленных платежей и наложенных санкций составила 2,5 млн рублей, сумма взысканных таможенных платежей - 1,7 млн рублей. Возбуждено 605 дел об административных правонарушениях (АП) и 10 уголовных дел.

В 2017 году подразделениями таможенного контроля после выпуска товаров таможен Дальневосточного региона при помощи правоохранительных органов провели 114 проверок, в том числе 16 скоординированных вместе мероприятий, государственным контролирующим органам было передано 85 материалов. И было доначислено 186,8 миллионов рублей, взыскано 56,5 миллионов рублей. По результатам проведенных скоординированных контрольных мероприятий таможенными органами доначислено таможенных платежей, пеней, наложено штрафов в сумме 58,4 миллиона рублей, взыскано - 23,5 миллиона рублей.

Итоги правоохранительной деятельности за 2017 год.

За 2017 год на ДВ таможне было возбуждено 285 уголовных дел это на 5 больше, чем в 2016 году. Практически все выявляемые преступления это 99% являются результатом оперативно-розыскной деятельности сотрудников различных таможен это является основной задачей в борьбе с таможенными нарушениями. Очень большую долю в 2017 году составляет % уголовных дел, возбужденных в отношении конкретных лиц 82% - в 2016 в 2017 - 93%, а также была пресечена деятельность преступных группировок по предварительному сговору. В 2017 г. Таможенниками был пресечен незаконный вывоз за границу стратегически важных ресурсов: лесоматериалы, морепродукты и продукты морского промысла, драгоценные камни, объекты дикой флоры и фауны более чем на 2,5 миллиардов рублей. По данным фактам было возбуждено 149 дел (уголовных) в большей степени от общего числа. А по фактам незаконного перемещения ценных пород леса дуб, ясень, сосна в 2017 году было возбуждено 51 уголовное дело, а в 2016 - 49. По стоимостной оценке, лесоматериалов бола проведена оценка, которая составила в 126 миллионов рублей.

В два раза возросло количество преступлений в сфере водных биоресурсов, было возбуждено 72 уголовных дела. При этом стоимость контрабандных товаров составила более 2 миллиардов рублей, сумма от уклонения таможенных платежей и пошлин 26 миллионов рублей.

Кроме этого, таможни Дальнего Востока не однократно пресекали вывоз из России культурных ценностей, а также представляющих историческую

ценность: бивни мамонта, зубы доисторической акулы на сумму более 1.6 миллиона рублей. По данным фактам перевозки и контрабанды наркотиков в 2017 году возбуждено 38 уголовных дел (43-2016) и было изъято почти 17 килограмм запрещенных и опасных препаратов это в три раза больше, чем в 2016 году. А также была пресечена деятельность трех преступных групп, которая занималась контрабандой сильнодействующих наркотических веществ. В 2017 году было выявлено и пресечено 36 преступлений в сфере валютного законодательства невозвращение и незаконный перевод за границу валюты и российских рублей на сумму более 5 миллиардов рублей. Возбуждено 27 дел по фактам уклонения от уплаты платежей на сумму 307 миллионов рублей. Физическими лицами было не законно перемещено 35 миллионов рублей это больше на 1,5 % чем в 2016 году. И по этим фактам также были возбуждены уголовные дела. В результате рассмотрения уголовных дел было вынесено 54 приговора с обвинительным решением на 10% больше, чем в 2016 году. Штрафы составили 13,4 миллиона рублей, стоимостное выражение конфискованных товаров на 17,2 миллиона рублей, к лишению свободы приговорены 27 россиян и иностранных граждан. Дальневосточные таможенники возбудили в 2017 году более 8 тысяч дел об административном направлении это на 17 % больше 2016 года. Большая часть правонарушений связана с не декларированием товаров, а также с нарушением запретов и ограничений введенных на перемещение товаров. По административным делам назначено наказание на сумму 19 миллиардов рублей, доначислено 1,56 миллиардов штрафов, пеней, а в 2018 году в результате проверок это 1,5 раза больше показателя 2017 года. В федеральный бюджет было взыскано почти 871 миллиона рублей.

Таможенный контроль после выпуска товара играет большую роль в результате принесенных проверок на достоверность заявленной стоимости товаров и было доначислено 530 миллионов рублей или 34% от общей суммы всех доначислений.

В Дальневосточном таможенном управлении подвели итоги работы в Амурской области в 2021 году.

Таблица 1 - Статистика по линии административных и уголовных расследований¹⁰

Показатели	Значение показателя					Темп роста, %			
						2018/2017	2019/2018	2020/2019	2021/2020
	2017	2018	2019	2020	2021				
Количество дел по линии адм. расследований	8822	9156	16947	11212	12075	334	7791	-5735	863
Количество дел по линии уголовных расследований	285	290	277	219	225	5	-13	-58	6

По данным ведомства, антирейтинг выявленных таможенниками уголовных преступлений возглавили незаконное образование фиктивных фирм и контрабанда лесоматериалов, при этом среди административных правонарушений лидирует «контрабанда».

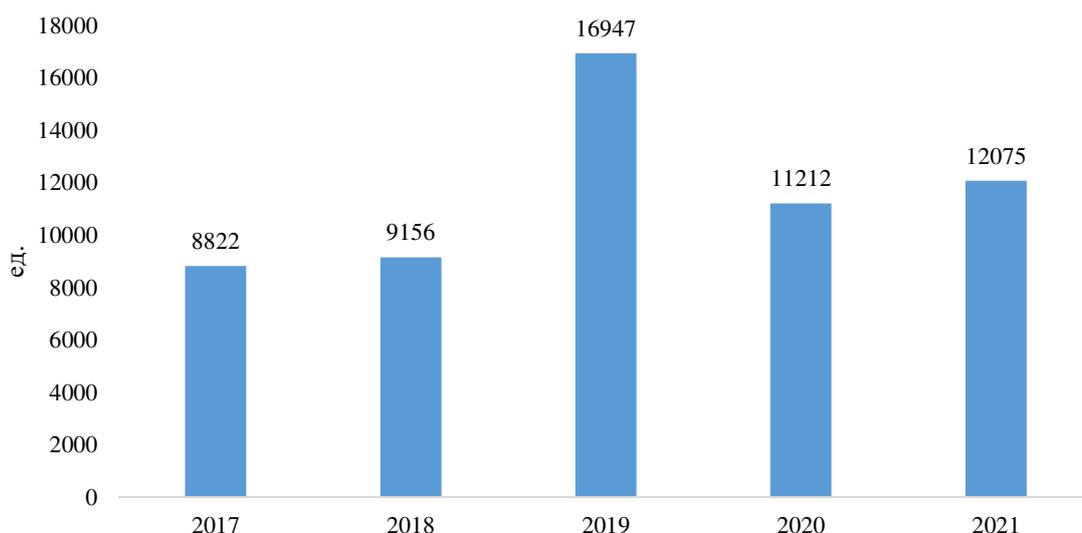


Рисунок 7 - Статистика по линии административных расследований¹¹

По итогам 2021 года было возбуждено 20 уголовных дел, при этом ранее, в 2020 году, их было 17. Девять дел были заведены за создание фиктивных фирм. Четыре уголовных дела за контрабанду пиломатериалов (на сумму в пять миллионов рублей). Одно - за уклонение от оплаты таможенных платежей в 19

¹⁰ Итоги правоохранительной деятельности // dvtu.customs [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://dvtu.customs.gov.ru/news/document/327426>. - 12.04.2022.

¹¹ Итоги правоохранительной деятельности // dvtu.customs [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://dvtu.customs.gov.ru/news/document/327426>. - 12.04.2022.

миллионов рублей за вывоз в Китай более 67 тысяч кубометров необработанных лесоматериалов. Два - за уклонение от оплаты таможенных платежей в 28 миллионов рублей за импорт одноразовых масок. По фактам контрабанды наркотиков возбуждено четыре уголовных дела.

Уголовные дела по определению должны доходить до суда, так как избранные преступники подлежат наказанию за совершенные ими преступления. В 2021 году по возбуждённым уголовным делам судами вынесено 12 обвинительных приговоров, что почти в 2 раза превышает показатель 2020 года - 7 приговоров,

За год возбуждено 351 административное дело и 156 из них - это дела, связанные с контрабандой. Незаконно перевезти через границу пытались игрушки, одежду и обувь, запчасти для автомобилей, лекарства и даже бивни мамонтов. В ведомстве отмечают, что по результатам рассмотрения административных дел назначено штрафов на 245,9 миллиона рублей, по решению суда в федеральную собственность переданы товары на 227,7 миллиона рублей.

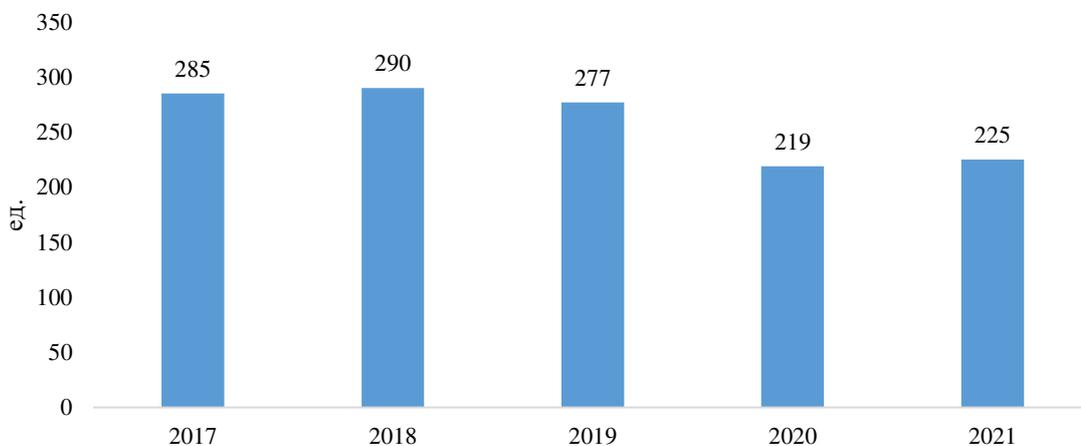


Рисунок 8 - Статистика по линии уголовных расследований¹²

В международном пункте пропуска на границе с Китаем Благовещенск-Хэйхэ при проверке, таможенном контроле товаров (обувь мужская и женская), которые прибыли из Китая инспектором совместно с представителем отдела

¹² Итоги правоохранительной деятельности // dvtu.customs [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://dvtu.customs.gov.ru/news/document/327426>. - 12.04.2022.

применения системы управления рисками, отдела таможенного контроля после выпуска товаров, было установлено недостоверное декларирование товара российским индивидуальным предпринимателем. По этому факту отделом таможенного контроля была проведена камеральная таможенная проверка. И в результате проверки было доначислено 337.2 тысяч рублей. В отношении предпринимателя по данному факту возбуждено административное правонарушение по статье 16.2 кодекса об административных правонарушениях РФ.

Таблица 2 - Статистика правонарушений на ДВТУ в 2017-2021 гг.¹³

Показатели	Значение показателя					Темп роста, %			
						2018/2017	2019/2018	2020/2019	2021/2020
	2017	2018	2019	2020	2021				
Уголовные	15	16	16	17	20	15	0	1	3
Административные	1153	1117	1189	683	351	-36	72	-506	-332

Уголовные преступления 2021г.:

- незаконное образование фиктивных фирм - 9 дел;
- контрабанда лесоматериалов - 4 дел;
- уклонение от оплаты таможенных платежей (необработанный лесоматериал) - 1 дело;
- уклонение от оплаты таможенных платежей (одноразовые маски) - 2 дела;
- контрабанда наркотиков - 4 дела.

Административные преступления 2021 г.: контрабанда (одежда, обувь, игрушки лекарства, запчасти для автомобилей, бивни мамонта).

Третья глава посвящена анализу стратегии развития Таможенной службы Российской Федерации до 2030 года.

¹³ Итоги правоохранительной деятельности // dvtu.customs.gov.ru/news/document/327426 [Электронный ресурс]. Режим доступа: - 12.04.2022.

3 СТРАТЕГИЯ РАЗВИТИЯ ТАМОЖЕННОЙ СЛУЖБЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ ДО 2030 ГОДА

3.1 Основные стратегические направления развития таможенной службы Российской Федерации

Среди основных стратегических направлений развития таможенной службы РФ выделяют:

- развитие процессов, связанных с таможенным администрированием;
- совершенствование реализации фискальной функции в условиях создания интегрированных информационных систем, трансграничного пространства и развития цифровых платформ;
- современные технологии обеспечения соблюдения запретов и ограничений, соблюдения валютного законодательства Российской Федерации и актов органов валютного регулирования, защиты прав на объекты интеллектуальной собственности в условиях развития интегрированных информационных цифровых систем;
- развитие системы управления рисками;
- правильная классификация в организации контроля после выпуска товаров;
- новые подходы к организации и контроль после выпуска товаров;
- правоохранительная деятельность таможенных органов;
- осуществление и развитие международного сотрудничества в таможенной сфере;
- совершенствование правового обеспечения деятельности таможенных органов;
- экспертно-криминалистическая деятельность таможенных органов;
- информационно-аналитическое обеспечение деятельности таможенных органов;
- совершенствование информационно-технического обеспечения таможенных органов и информационной безопасности;
- таможенная инфраструктура, тыловое и социальное обеспечение;

- кадровый потенциал и антикоррупционная деятельность;
- развитие системы общественных связей в таможенной сфере.

3.2 Стратегия ФТС России до 2030 г. и этапы её реализации. Структура ФТС России после оптимизации цифровизации современных технологий таможенного контроля

В Стратегии развития таможенной службы России до 2030 года учтены практически все предложения бизнеса:

- модернизация инфраструктуры пунктов пропуска;
- внедрение системы прослеживания товаров на территории ЕАЭС;
- таможенный транзит и пути совершенствования;
- предоставление информации в однократном виде;
- использование без бумажной формы;
- повышение уровня автоматизации;
- цифровая трансформация технологий оформления и контроля;
- обработка больших объемов данных с использованием искусственного

интеллекта.

Таможенная служба и ее основополагающая цель:

- развивать международную торговлю и способствовать росту товарооборота, экспорта, обеспечение национальной безопасности РФ;
- правомерное и правильное начисление таможенных платежей;
- повышения качества таможенного администрирования и дальнейшее развитие и совершенствование;
- преимущественные условия для законопослушных участников ВЭД.

Главной целью является качественно новый насыщенный и связанный с внешними партнерами и качественно новой умной таможенной службой, которая будет незаметной для законопослушного бизнеса и эффективное и результативной для государства, со в своем подходе и подразумевает качественно новой организации работы.

С принятием в практику системы управления рисками, сменился вектор направления таможенного контроля от тотального к выборочному. Данные

изменения привели к тому, что количество внешнеторговых операций возросло, а время, затрачиваемое на таможенное оформление и прочие процедуры, сократилось. Система управления рисками направлена на обеспечение безопасности объектов внешнеэкономической деятельности, выявление и пресечение несанкционированного перемещения товаров и ресурсов через таможенную границу, повышение уровня эффективности таможенного контроля, что также обеспечивает полноту финансовых поступлений в государственный бюджет.

Цели стратегии формирования СУР до 2030 года представлены на рисунке

8.

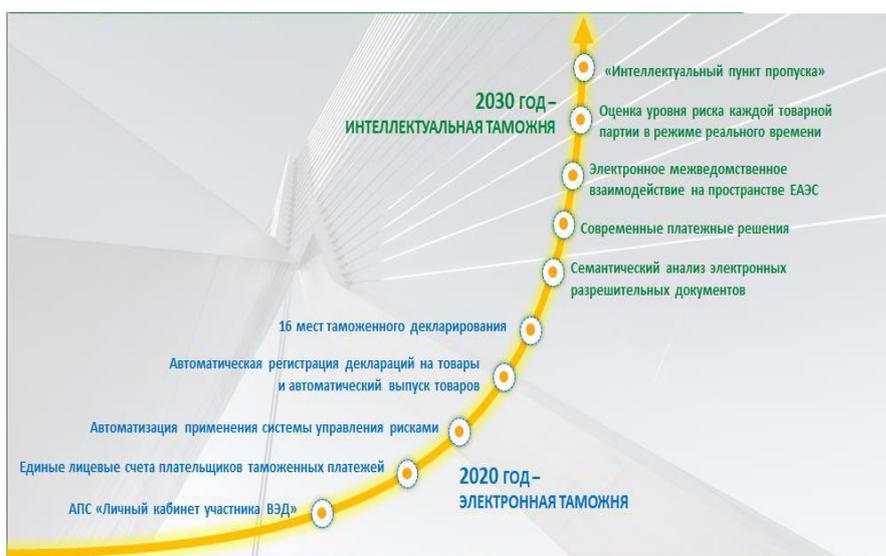


Рисунок 9 - Цели стратегии формирования СУР до 2030 года

Вместе с тем, внешнеполитическая повестка, вступление нашей страны во Всемирную торговую организацию, позволяет утверждать, что совершенствование системы управления рисками продолжает актуализироваться, как с точки зрения практических трансформаций, так и с точки зрения законодательного и нормативно-правового закрепления определённых положений.

Таможенный контроль внешнеторговых операций на сегодняшний день невозможно представить без системы управления рисками, поскольку она направлена на балансирование между обеспечением эффективности, интенсивного, экстенсивного развития внешнеэкономической деятельности, и проведением работы по таможенному контролю с целью обеспечения безопасности и качества продукции, поступающей на внутренний рынок, пресечения контрабанды

и ненадлежащего декларирования товаров и пр.

Положения системы управления рисками универсальны и могут применяться на базе любого таможенного органа вне зависимости от специфики их деятельности и наличия инновационных технических средств. Главным критерием проведения эффективной работы в рамках системы управления рисками является принятие стратегии, которая содержит компоненты основанного на рисках подхода к контролю за соблюдением надлежащих требований.

При подготовке и непосредственном введении мер, входящих в систему управления рисками, требуется учёт сведения, на основании:

- анализа инструментария, входящего в систему управления рисками с точки зрения применимости к определённо сложившейся ситуации, включая анализ последствий их применения;

- прогнозирования результатов реализации мер по снижению вероятности возникновения риска или её полного пресечения.

Динамику количественных показателей появления рисков осуществления неправомерного декларирования отражают статистические данные об объемах внешнеторговых операций. Методология определения и фиксирования рисков осуществления неправомерного декларирования обладает рядом недостатков и достоинств, поэтому деятельность по применению инструментов системы управления рисками с точки зрения профилактики недостоверного декларирования товаров и ресурсов должна проводиться комплексно, с учётом сложившейся обстановки, должна обязательно предусматривать дальнейшее прогнозирование показателей. Наиболее острой проблемой на сегодняшний день является отсутствие единства и системности отражения статистики показателей.

Мероприятия, входящие в систему управления рисками различны по своей природе, а значит и несут различный по критерию эффективности результат, оказывая воздействие и на другие элементы деятельности таможенных органов, включая таможенный контроль, правоохранительную деятельность и пр.

В таблице 3 представлены контрольные показатели реализации Стратегии развития таможенной службы России.

Таблица 3 - Контрольные показатели реализации Стратегии развития таможенной службы РФ до 2030 года

Наименование показателя	2020	2024	2030
Доля таможенных операций, совершаемых автоматически с использованием информационных технологий в отношении товаров, не идентифицированных как рисковые поставки, связанных с ввозом (вывозом) товаров из (в) Российскую Федерацию из государств, не являющихся государствами-членами Евразийского Экономического союза, с перевозкой товаров в соответствии с таможенной процедурой таможенного транзита, %	25	50	100
Доля отправок, в отношении которых в электронном виде поданы таможенные декларации (документы), в общем количестве отправок, в которых перемещались товары, приобретенные в рамках электронной торговли, %	10	20	80
Доля документов в отчетном периоде, применяемых в электронном виде при взыскании таможенных платежей, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин, процентов и пеней, %	5	80	95
Доля лицензируемых товаров, контроль за перемещением которых осуществляется в автоматическом режиме, %	2	30	90
Доля товарных партий с результативными мерами по минимизации рисков, примененными при таможенном декларировании товаров, в общем количестве товарных партий, в отношении которых применялись меры по минимизации рисков, %	50	>50	>50
Доля объектов с признаками заявления недостоверных сведений о классификационном коде или происхождении товаров, выбранных с применением автоматизированного отбора, %	0	10	70
Доля объектов таможенного контроля после выпуска товаров, в отношении которых применен отбор с использованием информационных технологий, в общем количестве объектов таможенного контроля после выпуска товаров, %	5	20	50
Доля электронных дел таможенного контроля, по которым с подконтрольными лицами осуществлялся обмен документами и сведениями в электронном виде в общем количестве электронных дел, %	5	40	80
Доля жалоб, поданных и рассмотренных в электронной форме, в общем количестве жалоб, %	-	25	55
Доля участников ВЭД, положительно оценивающих удобство и бесперебойное функционирование электронных сервисов, в общем количестве участников ВЭД, которые применяли электронные сервисы в своей деятельности	90	95	98

Система управления рисками должна стать еще более умной и гибкой информационно насыщенной автоматизированные и самообучаемые и само настраиваемой в условиях полномасштабной автоматизации не может не измениться роль место и образ таможенного офицера фактический опыт знаний и компетенций таможенного офицера должны быть органично встроены в работу искусственного интеллекта, но в данной работе высокая роль человека все таки

неоспорима и так как мы это понимаем мы уделяем этому особое внимание, в частности конкурентно способным условиям службы в таможенных органах в условиях общего реформирования.

Достижение намеченных стратегий и целевых ориентиров позволит во многом и к лучшему изменить бизнес-климат в стране таможенная служба российской федерации это умная таможня искусственный интеллект и законопослушный бизнес гарантия скорости безопасности и доверия

Планируемые результаты:

- полномасштабная цифровизация;
- полномасштабная автоматизация;
- эффективное противодействие угрозам экономической безопасности;
- передовые таможенный аудит, аналитика и управление информацией;
- гармонизация процессов таможенного контроля и таможенного администрирования с лучшими мировыми практиками;
- создание благоприятных условий для осуществления внешней торговли и эффективного взаимодействия всех ее участников.

Цели необходимые для реализации концепции СУР до 2030 года. При проведении мероприятий, направленных на реализацию концепции таможенные органы должны добиться поставленные цели:

- не более 7 % должна составлять доля досмотра партий товаров из общей массы;
- не более 1,5 % должна составлять доля таможенных досмотров партий из всего объема партий товаров;
- 30 % для партий товаров, к которым была применена мера по минимизации риска, а таможенных досмотров не менее 20% при декларировании товаров;
- не менее 15% должна составлять результативность всероссийских ПР проведенных в соответствии ПР 7%;
- не менее 30% должна составлять результативность региональных и зональных ПР в их числе 20% таможенные досмотры;
- не менее 70% должна составлять результативность таможенных

досмотров в их числе результативность досмотров 65 %;

- не менее 60% товарных партий должно быть подвергнуто таможенному досмотру с применением ИДК;

- не менее 30% должно быть досмотрено товарных партий, в отношении товаров которых применены меры по минимизации риска;

- не более 10% доля таможенных осмотров с применением ИДК морские и речные пункты пропуска, в других ПП не более 30 %;

- не менее 80% партий должно быть досмотрено в которых риски выявились исключительно на основании автоматического ПР.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Внешнеторговые операции представляют собой деятельность, связанную с перемещением через таможенную границу товаров и ресурсов. Субъектами внешнеэкономической деятельности признаются физические и юридические лица, осуществляющие экспорт-импортные операции.

Таможенный контроль регламентирован на законодательном уровне. Принципы, формы и порядок осуществления таможенного контроля закреплены в нормативно-правовой документации и законах.

Наша страна подписала Международную Конвенцию об упрощении и гармонизации таможенных процедур. В рамках данной конвенции предусматривается разработка и введение в практику системы управления рисками в таможенных органах при проведении работы по таможенному контролю.

В Российской Федерации, с принятием в практику системы управления рисками, сменился вектор направления таможенного контроля от тотального к выборочному. Данные изменения привели к тому, что количество внешнеторговых операций возросло, а время, затрачиваемое на таможенное оформление и прочие процедуры, сократилось. Система управления рисками направлена на обеспечение безопасности объектов внешнеэкономической деятельности, выявление и пресечение несанкционированного перемещения товаров и ресурсов через таможенную границу, повышение уровня эффективности таможенного контроля, что также обеспечивает полноту финансовых поступлений в государственный бюджет.

Вместе с тем, внешнеполитическая повестка, вступление нашей страны во Всемирную торговую организацию, позволяет утверждать, что совершенствование системы управления рисками продолжает актуализироваться, как с точки зрения практических трансформаций, так и с точки зрения законодательного и нормативно-правового закрепления определённых положений.

Таможенный контроль внешнеторговых операций на сегодняшний день невозможно представить без системы управления рисками, поскольку она направлена на балансирование между обеспечением эффективности,

интенсивного, экстенсивного развития внешнеэкономической деятельности, и проведением работы по таможенному контролю с целью обеспечения безопасности и качества продукции, поступающей на внутренний рынок, пресечения контрабанды и ненадлежащего декларирования товаров и пр.

Положения системы управления рисками универсальны и могут применяться на базе любого таможенного органа вне зависимости от специфики их деятельности и наличия инновационных технических средств. Главным критерием проведения эффективной работы в рамках системы управления рисками является принятие стратегии, которая содержит компоненты основанного на рисках подхода к контролю за соблюдением надлежащих требований.

При подготовке и непосредственном введении мер, входящих в систему управления рисками, требуется учёт сведения, на основании:

- анализа инструментария, входящего в систему управления рисками с точки зрения применимости к определённо сложившейся ситуации, включая анализ последствий их применения;
- прогнозирования результатов реализации мер по снижению вероятности возникновения риска или её полного пресечения.

Динамику количественных показателей появления рисков осуществления неправомерного декларирования отражают статистические данные об объемах внешнеторговых операций. Методология определения и фиксирования рисков осуществления неправомерного декларирования обладает рядом недостатков и достоинств, поэтому деятельность по применению инструментов системы управления рисками с точки зрения профилактики недостоверного декларирования товаров и ресурсов должна проводиться комплексно, с учётом сложившейся обстановки, должна обязательно предусматривать дальнейшее прогнозирование показателей. Наиболее острой проблемой на сегодняшний день является отсутствие единства и системности отражения статистики показателей.

Мероприятия, входящие в систему управления рисками различны по своей природе, а значит и несут различный по критерию эффективности результат, оказывая воздействие и на другие элементы деятельности таможенных органов,

включая таможенный контроль, правоохранительную деятельность и пр.

В данной дипломной работе были рассмотрены теоретические аспекты содержания системы управления рисками в таможенных органах, проведён анализ особенностей применения системы управления рисками в процессе таможенного контроля, исследованы результаты работы по применению данной системы на примере конкретной таможенной службы. В дипломной работе также были проанализированы основные стратегические направления развития таможенной службы России. В связи с этим, можно утверждать, что поставленные цели и задачи выполнены в полном объеме.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

- 1 Алексеева, Н.Н. Анализ судебной практики по оспариванию законности решений таможенных органов / Н.Н. Алексеева // Таможенная политика России. - 2018. - № 4. - 2018. - С. 59-64.
- 2 Андрейчук, Е.Л. Экономика таможенного дела / Е.Л. Андрейчук. - М.: ИНФРА-М. - 2019. - 356 с.
- 3 Аникин, Б.А. Высший менеджмент для руководителя / Б.А. Аникин. - М.: ИНФРА-М, 2016. - 144 с.
- 4 Бергман, В.И. Правовые вопросы Евразийского таможенного союза / В.И. Бергман. - М.: Право и закон. - 2018. - 248 с.
- 5 В России разрешили выпуск автомобилей «Евро-0», без ABS и подушек безопасности // kommersant [Электронный ресурс]. Режим доступа: <https://www.kommersant.ru/doc/5355130>. - 15.04.2022.
- 6 В Россию снова разрешили ввозить автомобили класса Евро-4 // logisline [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://logisline.ru/news/tamozhennoe-oformlenie/v-rossiyu-snova-razreshili-evro-4/>. - 21.04.2022.
- 7 Васильченко, А.Д. Технические барьеры в торговле и их влияние на импорт: сущность и эффекты / А.Д. Васильченко // Теоретическая экономика. - 2020. - С. 117-128.
- 8 Вершигора, Е.Е. Менеджмент / Е.Е. Вершигора М.: ИНФРА-М, 2017. - 283 с.
- 9 Гречкина, О.В. Нормотворчество таможенных органов в сфере административной юрисдикции / О.В. Гречкина // Вестник Южно-Уральского государственного университета. - 2017. - № 5. - С. 47-55.
- 10 Захарьин, В.Р. Налоги и налогообложение / В.Р. Захарьин. - М.: Инфра-М. - 2019. - 336 с.
- 11 Итоги правоохранительной деятельности // dvtu.customs [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://dvtu.customs.gov.ru/news/document/327426>. - 12.04.2022.
- 12 Какая одежда подлежит маркировке с 2021 года // online-kassa

[Электронный ресурс]. Режим доступа: <https://online-kassa.ru/blog/kakaya-odezhda-podlezhit-markirovke-s-2021-goda/>. - 21.04.2022.

13 Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 N 195-ФЗ (ред. от 16.04.2022) (с изм. и доп., вступ. в силу с 27.04.2022) // consultant [Электронный ресурс]. Режим доступа: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_law_34661. - 19.04.2022.

14 Конституция Российской Федерации (принята всенародным голосованием 12.12.1993 с изменениями, одобренными в ходе общероссийского голосования 01.07.2020) // consultant [Электронный ресурс]. Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/Cons_doc_LAW_28399. - 01.05.2022.

15 Консультант. Ру: Справочная правовая система [Электронный ресурс]. Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_45397/. - 01.03.2022.

16 Коротницкая К.А. Место и роль таможенно-тарифных методов регулирования в осуществлении внешней торговли / К.А. Коротницкая // Форум молодёжной науки. - 2021. - № 2. - С. 39-47.

17 О применении Порядка ввоза на таможенную территорию ЕАЭС продукции, подлежащей обязательной оценке соответствия на таможенной территории ЕАЭС // consultant [Электронный ресурс]. Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_408421/?. - 23.04.2022.

18 Приказ ФТС России от 20.09.2021 № 798 "Об утверждении Общего положения о таможене" // alta [Электронный ресурс]. Режим доступа: <https://www.alt.ru/tamdoc/21pr0798>. - 15.04.2022.

19 Приложение № 7 к Договору о Евразийском экономическом союзе // eurasiancommission [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://www.eurasiancommission.org/ru/act/Documents/Приложение%207.pdf>. - 14.04.2022.

20 Рожкова, М.А. Актуальные вопросы законодательства Евразийского экономического сообщества / М.А. Рожкова // Журнал "Законодательство". - 2015. - №10. - С. 41-46.

21 Рыбалкин, В.Е. Международные экономические отношения / В.Е.

Рыбалкин // - М.: Юнити. - 2019. - 191 с.

22 Свиныхов, В.Г. Таможенное право / В.Г. Свиныхов. - М.: Издательство Московского технического университета. - 2017. - 254 с.

23 Силаева, Е.В. Процессуальное положение таможенных органов в гражданских правоотношениях / Е.В. Силаева // Таможенная политика России. - 2020. - № 6. - С. 49-57.

24 Смитиенко, Б.М. Внешнеэкономическая деятельность: учеб. для вузов / Б.М. Смитиенко, В.К. Поспелов. - 2-е изд., испр. и доп. - М.: Академия. - 2015. - 215 с.

25 Справочные материалы к расширенному заседанию коллегии ФТС России // minfin [Электронный ресурс]. Режим доступа: https://www.minfin.ru/common/upload/library/2019/04/main/06_Federalnaya_tamozhennaya_sluzhba_v_2021_godu.pdf. - 13.04.2022.

26 Статья 128. Цели применения системы управления рисками // base.garant [Электронный ресурс]. Режим доступа: <https://base.garant.ru/12171455/089c3288c5448786f472572a85a4941a/>. - 22.04.2022.

27 Статья 71. Принципы взаимодействия государств-членов в сфере налогообложения // consultant [Электронный ресурс]. Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_163855. - 06.05.2022.

28 Стратегия развития ФТС России до 2030 года // customs.gov [Электронный ресурс]. Режим доступа: <https://customs.gov.ru/activity/programmy-razvitiya/strategiya-razvitiya-fts-rossii-do-2030-goda>. - 14.05.2022.

29 Тарадеева, А.В. Перспективы технического регулирования в Евразийском экономическом союзе / А.В. Тарадеева // Наука без границ. - 2019. - № 7. - С. 246-257.

30 Техническое регулирование и стандартизация // eurasiacommission [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://www.eurasiacommission.org/texnreg/deptexreg/>. - 15.04.2022.

- 31 Тишков, В.Н. Внешнеторговая политика: тарифное и нетарифное регулирование внешней торговли / В.Н. Тишков. - СПб.: Изд-во СПбГУЭФ. - 2020. - 429 с.
- 32 ТК ЕАЭС ст. 310. Проведение таможенного контроля // consultant [Электронный ресурс]. Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_215315. - 14.04.2022.
- 33 ТК ЕАЭС Статья 201. Содержание и применение таможенной процедуры свободной таможенной зоны // consultant [Электронный ресурс]. Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_215315/. - 23.04.2022.
- 34 Уголовная ответственность за контрабанду // epp.genproc.gov [Электронный ресурс]. Режим доступа: <https://epp.genproc.gov.ru/web/item=49781012>. - 23.04.2022.
- 35 Уголовно-процессуальный кодекс Российской Федерации от 18.12.2001 N 174-ФЗ (ред. от 19.04.2022) // consultant [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://www.consultant.ru/document/34481/>. - 15.04.2022.
- 36 Уголовный кодекс РФ от 13.06.1996 № 63-ФЗ (ред. От 25.03.2022) // consultant [Электронный ресурс]. Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/LAW_10699/. - 22.04.2022.
- 37 Фоменко, П.В. Борьба с контрабандой объектов флоры и фауны на Дальнем Востоке России / П.В. Фоменко // Таможенная политика России. - 2017. - № 8. - С. 153-158.
- 38 Хамзин, А.Ш. Расследование незаконной торговли: вопросы планирования расследования / А.Ш. Хамзин // Международный журнал гуманитарных и естественных наук. - 2021. - № 5 (12). - С. 85-98.
- 39 Черняк, Ю.И. Системный анализ в управлении экономикой / Ю.И. Черняк. - М.: Экономика. - 2016. - 191 с.
- 40 Яблукова, Р.З. Международные экономические отношения / Р.З. Яблукова. - М.: Велби. - 2018. - 347 с.

ПРИЛОЖЕНИЯ
ПРИЛОЖЕНИЕ А



Российская
таможенная
академия

Элементы процесса реализации СУР



ПРИЛОЖЕНИЕ Б

Таблица 1. Классификация профилей рисков

Классификационный признак	Вид профиля риска	Значение профиля риска
В зависимости от региона применения	Общероссийский	действует на всей территории РФ
	Региональный	действует в регионе деятельности одного РТУ
	Зональный	действует в регионе деятельности одной таможни
В зависимости от сроков действия	Краткосрочный	от 1 дня до 1 месяца
	Среднесрочный	от 1 до 3 месяцев
	Долгосрочный	от 3 до 6 месяцев
	Постоянный	более 6 месяцев
В зависимости от способа реализации	Обязательными	для особых категорий товаров
	Целевыми	рассчитываются по фактическим данным таможенной системы
	Случайными	определяются случайным образом, по своей сути не являются риском и используются для проверки эффективности работы системы таможенного контроля
По содержанию	автоматические	доводимые до таможенных органов в электронном виде, риски по которым выявляются без участия должностного лица программными средствами;
	автоматизированные	профили рисков, доводимые до таможенных органов в электронном виде, область риска которых определена в программных средствах частично и применяемые по решению должностного лица после проведения им проверки отдельных индикаторов риска
	неформализованные	доводимые до таможенных органов на бумажном носителе, риски по которым выявляются должностным лицом самостоятельно, исходя из области риска.

ПРИЛОЖЕНИЕ В

ВРЕМЕННАЯ ИНСТРУКЦИЯ О ДЕЙСТВИЯХ ДОЛЖНОСТНЫХ ЛИЦ ТАМОЖЕННЫХ ОРГАНОВ ПРИ РЕАЛИЗАЦИИ СИСТЕМЫ УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ

Код операции	Наименование* операции (технологической операции специального программного средства, обеспечивающего реализацию СУР)	Таможенные операции, таможенные процедуры и особенности перемещения через таможенную границу и совершения таможенных операций в отношении отдельных категорий товаров, соответствующие технологической операции специального программного средства, обеспечивающего реализацию СУР
1	2	3
<p>* Наименование операции используется в составе нормативно-справочной информации специальных программных средств, обеспечивающих реализацию СУР, в качестве технологической операции, определяющей таможенные операции и таможенные процедуры, при которых выявляются риски</p>		
01	Прибытие товаров на таможенную территорию Евразийского экономического союза	Осуществление таможенных операций, проверка документов и сведений при прибытии товаров на таможенную территорию Евразийского экономического союза (глава 23 Таможенного кодекса Таможенного союза)
02	Помещение товаров под таможенную процедуру таможенного транзита	Осуществление таможенных операций, проверка документов и сведений при помещении товаров под таможенную процедуру таможенного транзита и представлении транзитной декларации (статья 182 Таможенного кодекса Таможенного союза)
03	Завершение таможенной процедуры таможенного транзита	Осуществление таможенных операций, проверка документов и сведений при завершении таможенной процедуры таможенного транзита товаров (статья 225 Таможенного кодекса Таможенного союза)
04	Временное хранение товаров	Осуществление таможенных операций, проверка документов и сведений при временном хранении товаров (глава 25 Таможенного кодекса Таможенного союза)
05	Таможенное декларирование товаров с подачей декларации на товары	Таможенное декларирование товаров с применением декларации на товары в соответствии с Решением Комиссии Таможенного союза от <u>20 мая 2010 г. N 257</u> "Об Инstrukциях по заполнению таможенных деклараций и формах таможенных деклараций"
07	Убытие товаров с таможенной территории Евразийского	Осуществление таможенных операций, проверка документов и сведений при убытии товаров с таможенной территории Евразийского экономического союза (глава 24

	экономического союза	Таможенного кодекса Таможенного союза)
09	Таможенное декларирование товаров с подачей письменного заявления или перечня товаров	Таможенное декларирование товаров с применением декларации на товары в соответствии с Решением Комиссии Таможенного союза от <u>20 мая 2010 г. N 263</u> "О порядке использования транспортных (перевозочных), коммерческих и (или) иных документов в качестве ДТ", а также иные случаи использования транспортных (перевозочных), коммерческих, письменных заявлений, перечней товаров и (или) иных документов в качестве декларации на товары
10	Перемещение транспортных средств международной перевозки	Осуществление таможенных операций, проверка документов и сведений при перемещении транспортных средств международной перевозки (глава 48 Таможенного кодекса Таможенного союза)
11	Перемещение товаров физическими лицами для личного пользования	Осуществление таможенных операций, проверка документов и сведений при перемещении товаров физическими лицами для личного пользования (глава 49 Таможенного кодекса Таможенного союза)
12	Перемещение товаров в международных почтовых отправлениях	Осуществление таможенных операций, проверка документов и сведений при перемещении товаров, пересылаемых в международных почтовых отправлениях (глава 44 Таможенного кодекса Таможенного союза)
13	Перемещение товаров отдельными категориями иностранных лиц	Осуществление таможенных операций, проверка документов и сведений при перемещении товаров отдельными категориями иностранных лиц (глава 45 Таможенного кодекса Таможенного союза)
14	Перемещение товаров трубопроводным транспортом и по линиям электропередачи	Осуществление таможенных операций, проверка документов и сведений при перемещении товаров трубопроводным транспортом и по линиям электропередач (глава 47 Таможенного кодекса Таможенного союза)
15	Совершение таможенных операций в отношении припасов	Осуществление таможенных операций, проверка документов и сведений при перемещении припасов (глава 50 Таможенного кодекса Таможенного союза) и использовании при их таможенном декларировании транспортных (перевозочных), коммерческих и (или) иных документов в качестве таможенной декларации
16	Предварительное информирование	Представление таможенным органам в электронном виде предварительной информации о товарах, предполагаемых к перемещению через таможенную границу, транспортных средствах международной перевозки, перемещающих такие товары, времени и месте прибытия товаров на таможенную территорию Евразийского экономического союза или убытия с такой территории, пассажирах, прибывающих на таможенную территорию Евразийского экономического союза или убывающих с такой территории

		(статья 42 Таможенного кодекса Таможенного союза)
17	Выпуск товаров до подачи таможенной декларации	Подача документов и обязательства в письменной и электронной форме в целях выпуска товаров до подачи таможенной декларации (статья 197 Таможенного кодекса Таможенного союза и статья 87 Федерального закона)
18	Таможенный контроль после выпуска товаров	Таможенный контроль после выпуска товаров и таможенный контроль при обороте товаров, ввезенных на таможенную территорию Евразийского экономического союза
19	Перемещение товаров под таможенной процедурой таможенного транзита	Осуществление таможенных операций, проверка документов и сведений, регистрация соблюдения маршрута перевозки товаров (статья 217 Таможенного кодекса Таможенного союза) при перемещении товаров под таможенной процедурой таможенного транзита
20	Таможенное декларирование товаров для личного пользования, доставляемых экспресс-перевозчиками, с использованием реестра	Таможенное декларирование товаров для личного пользования, приобретенных физическими лицами в иностранных интернет-магазинах и доставляемых в их адрес транспортными-экспедиторскими компаниями и службами курьерской доставки, при представлении документов и сведений в электронном виде и (или) письменного заявления, составленного в форме реестра и используемого в качестве пассажирской таможенной декларации, подаваемого таможенным представителем от имени и по поручению физического лица - получателя товаров
21	Перемещение товаров через границу ОЭЗ	Осуществление таможенных операций, проверка документов и сведений при ввозе (вывозе) товаров и транспортных средств международной перевозки на (с) территорию(ии) особой экономической зоны
99	Любая	Любые таможенные операции, таможенные процедуры и особенности перемещения товаров и транспортных средств