

*Жигadlo В.А.,*

*студент*

*3 курс, факультет «Таможенное дело»*

*Российская таможенная академия*

*Россия, г. Люберцы*

*Научный руководитель: Вербицкая Ю.Н.,*

*кандидат экономических наук,*

*доцент кафедры таможенных операций и таможенного контроля*

*Российская таможенная академия*

*Россия, г. Люберцы*

## **ОСУЩЕСТВЛЕНИЕ ТАМОЖЕННОГО КОНТРОЛЯ В РАМКАХ СИСТЕМЫ УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ В РОССИИ И ЗА РУБЕЖОМ**

***Аннотация:** В данной статье исследуются проблемы функционирования системы управления рисками как основы повышения эффективности таможенного контроля при упрощении международной торговли товарами. При этом в статье проанализирован зарубежный опыт применения системы управления рисками для её адаптации к национальным реалиям Российской Федерации.*

***Ключевые слова:** алгоритм управления рисками, профиль риска, риск, федеральная таможенная служба, таможенный контроль, управление.*

***Annotation:** This article examines the problem of the functioning of the risk management system as the basis for the development of the customs control in the framework of facilitating international trade in goods. This article also explains foreign experience of the risk management system to adapt it to the existing realities of the Russian Federation.*

***Key words:** risk management algorithm, risk profile, risk, federal customs service, customs control, management.*

В настоящее время международная торговля товарами значительно ускорилась благодаря процессам глобализации. В «Международной конвенции об упрощении и гармонизации таможенных процедур» определена важность ускорения проведения таможенных операций и таможенного контроля, что напрямую связано с внедрением системы управления рисками (далее СУР) в деятельность таможенных органов [1]. Процессы глобализации, в свою очередь, сопутствуют появлению новых рисков нарушения таможенного законодательства Евразийского экономического союза. Также из-за необходимости ускорения проведения таможенного контроля возникают риски принятия ошибочных решений должностными лицами таможенных органов. Таким образом, появляется непосредственная угроза экономической безопасности России в связи с имеющимися противоречиями между качеством и скоростью принятия решений. Именно это и определяет актуальность научной статьи, целью которой является повышение эффективности таможенного контроля с помощью совершенствования СУР в Российской Федерации, в том числе и на основе зарубежного опыта применения данной системы. Информационной базой научной статьи выступают как наднациональные, так и национальные нормативные правовые акты, регламентирующие основные аспекты СУР как инструмента, влияющего на проведение таможенного контроля, научные работы российских и зарубежных учёных, посвящённые вопросу применения СУР в ходе таможенного контроля, а также статистический материал, содержащий информацию об эффективности использования СУР таможенными органами РФ.

Как известно, повышение эффективности таможенного администрирования является одним из главных направлений экономической политики государства. Это достигается, в том числе, за счёт применения СУР. На рис. 1 представлены основные факторы, влияющие на уровень риска в таможенной деятельности [12].



Рис. 1. Основные факторы, оказывающие влияние на уровень риска в таможенной деятельности

При обнаружении рискованной ситуации, сопровождающейся значительной вероятностью несоблюдения таможенного законодательства ЕАЭС, необходимо применение соответствующей меры по минимизации рисков.

В соответствии с национальным стандартом Российской Федерации 9000-2015 риск-менеджмент имеет основную задачу, представленную в виде идентификации рисков [8]. К таким рискам относятся положительные и отрицательные факторы, непосредственно влияющие на организацию и управление ими в области проведения последовательных мероприятий. Итак, алгоритм процесса управления рисками представлен на рис. 2.

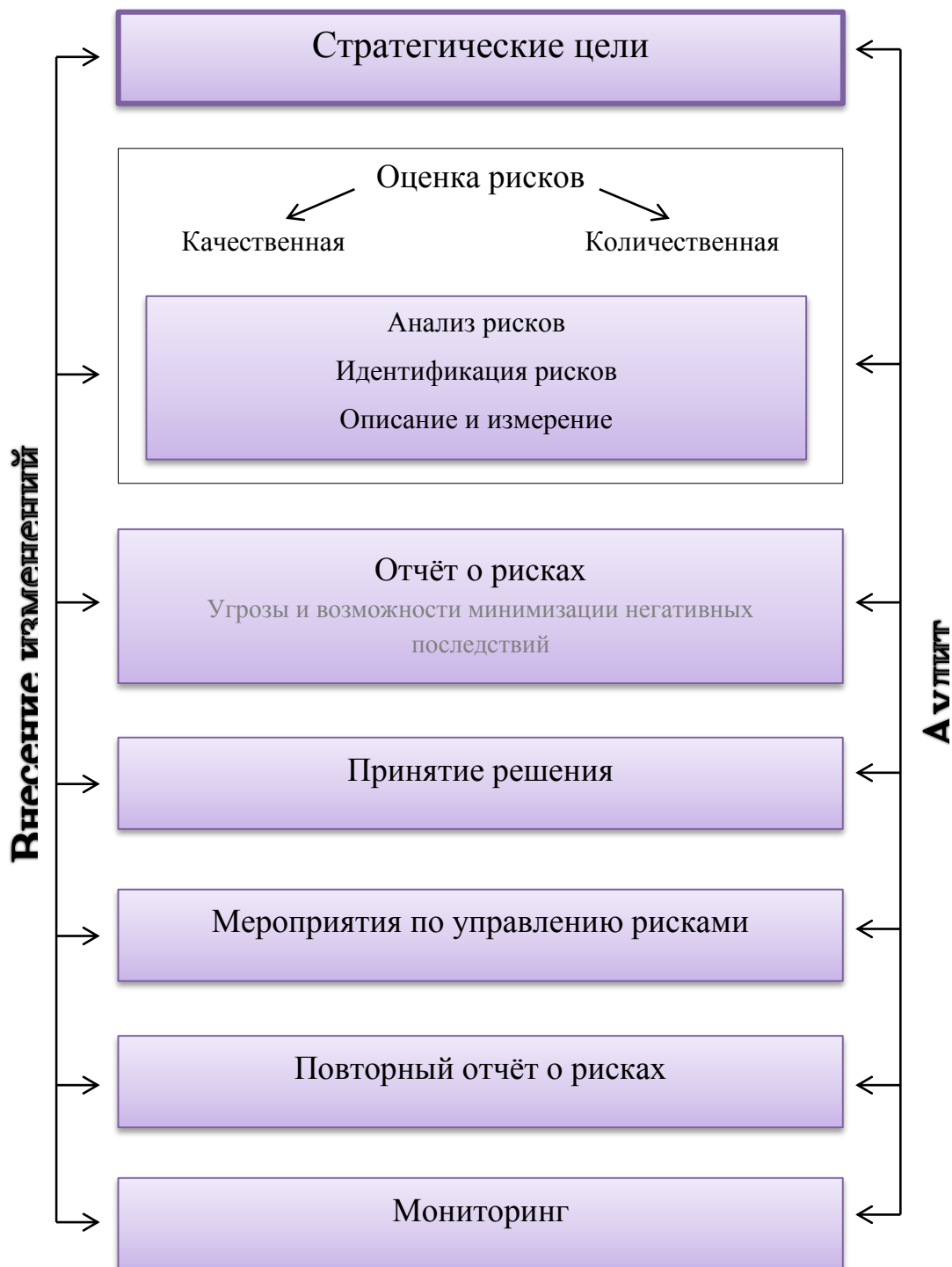


Рис. 2. Алгоритм управления рисками

Рассмотренные выше факторы, оказывающие влияние на уровень риска, а также на алгоритм управления данными рисками, применяются на всех уровнях ФТС России, в частности в Аналитическом управлении центрального аппарата ФТС России (далее – АУ), которое ведёт координацию деятельности по

использованию СУР на уровне ФТС, в отделе координации и применения СУР (далее – ОКипСУР) – на уровне регионального таможенного управления (далее – РТУ), в отделе применения СУР (далее – ОПСУР) – на уровне таможни, а в случае его отсутствия – в отделе таможенных процедур и таможенного контроля (далее – ОТПиТК).

Сбор информации о проведении таможенных операций обеспечивают таможенные посты, где должностные лица таможенного органа формируют сообщения о рисковых ситуациях. Данные сообщения поступают в ОПСУР таможни, в регионе деятельности которой расположен таможенный пост. Должностные лица данного отдела рассматривают эти сообщения и на их основе формируют ЦПР или ЗПР, так как ОПСУР таможни является важным координирующим подразделением СУР. Далее дело переходит в РТУ, которым присущ повышенный уровень сложности аналитической деятельности.



Рис. 3. Схема взаимодействия таможенных органов в СУ [13]

В настоящее время СУР осуществляет выбор объектов и форм таможенного контроля на базе индикаторов данных об областях потенциального риска. Существуют четыре этапа управления рисками: идентификация рисков,

анализ рисков, принятие решений с учётом имеющихся ресурсов, а также проведение таможенного контроля и анализ его результатов.

В целях совершенствования алгоритма управления рисками в РФ представляется целесообразным рассмотреть зарубежный опыт применения СУР. Центральные аппараты таможенных служб мира включают в себя подразделения по координации работы по управлению рисками на этих этапах. Несмотря на то, что СУР имеет общее назначение, таможенные службы разных стран мира имеют разные подходы к организации работы по управлению рисками [12, С. 43]. В таблице 1 приведено сравнение работы СУР в Российской Федерации, Китайской Народной Республике, Соединённых Штатах Америки, Федеративной Республики Германии и Великобритании.

Таблица 1.

Сравнительная характеристика СУР Российской Федерации  
и зарубежных СУР.

	Основное назначение	Основные цели	Основные задачи	Субъекты СУР	Источники информации
РФ	Обеспечение исполнения таможенного законодательства, а также выявление, предупреждение и пресечение правонарушений в области таможенного дела.	Обеспечение мер по защите государственной безопасности, жизни и здоровья человека, охране окружающей среды. Предотвращение нарушений таможенного законодательства, а также ускорение проведения таможенных операций.	Формирование единого информационного пространства, обеспечивающего функционирование СУР, разработка программ по выявлению рисков, определение потенциальных и фиксирование выявленных рисков.	Таможенные органы (а именно ФТС, РТУ и таможни).	Сведения, содержащиеся в транспортных, коммерческих, таможенных и иных документах, результаты проведения таможенного контроля.

	Основное назначение	Основные цели	Основные задачи	Субъекты СУР	Источники информации
КНР	Совершенствование процессов таможенного администрирования, минимизация рисков нарушения таможенного законодательства и ввоза запрещённой продукции в целях обеспечения эффективного развития экономики страны.	Совершенствование таможенного контроля, предоставления качественных услуг, а также строгое соблюдение таможенного законодательства.	Рост инновационных технологий в области таможенного регулирования и внедрение субъектно-ориентированного подхода	Таможенные органы, Налоговая служба.	Данные о внешнеторговых контрактах, требующих дополнительной проверки согласно СУР, а также запросы в государственные службы, банки и страховые компании.
США	Обеспечение безопасности страны и экономического развития, а также защита территории государства от международного терроризма и прочих угроз.	Обеспечение роста эффективности работы таможенных органов, а также мониторинг соблюдения таможенного законодательства.	Обеспечение национальной безопасности за счёт анализа и оперативного контроля над лицами и внешнеэкономическими операциями.	Таможенная служба, Пограничная служба, Национальный целевой центр, Центр стратегии торговли.	Таможенные документы, финансово-хозяйственная деятельность участников внешнеэкономической деятельности, внешнеторговые операции.
	Основное назначение	Основные цели	Основные задачи	Субъекты СУР	Источники информации

ФРГ	Автоматизированная оценка риска нанесения экономического ущерба стране на базе имеющихся данных.	Обеспечение борьбы с контрабандой и мошенничеством, а также упрощение таможенных формальностей.	Обеспечение принятия решений о проверке товаров и транспортных средств до их фактического пересечения таможенной границы, оценки рисков ситуаций в отношении международного движения товаров при торговле со странами, не входящими в Европейский Союз.	Федеральное Министерство финансов, Федеральное Антимонопольное управление, Финансовые подразделения, Налоговая служба.	Таможенные и товаросопроводительные документы, товары, транспортные средства, деятельность участников внешнеэкономической деятельности.
Великобритания	Совершенствование таможенного контроля на базе принципов выборочности и эффективной автоматизации таможенных операций.	Упрощение и ускорение всех таможенных процессов для улучшения условий функционирования участников внешнеэкономической деятельности.	Совершенствование электронного документооборота, автоматический контроль и принятие решений, а также взаимодействие с прочими государственными службами.	Министерство финансов, Налоговая служба, Служба государственных доходов.	Сведения об участнике внешнеэкономической деятельности, их открытых и оперативных источниках, банковские, налоговые, страховые системы.

Итак, СУР в настоящее время представляет собой главный механизм противодействия нарушению таможенного законодательства во всех странах мира. Все мировые СУР в таможенном контроле базируются на внедрении технологий пост-контроля, увеличении эффективности экспертных методов оценки и анализа данных, собранных в едином центре управления рисками, а также на принципах выборочности таможенного контроля. Необходимо совершенствование взаимодействия таможенных служб разных стран мира между собой, несмотря на их национальные особенности отбора,



аккумуляции и анализа информации. Это нужно для обмена оперативной информацией, применение которой увеличивает эффективность таможенного контроля и сокращает время, потраченное на совершение всех таможенных операций, участниками внешнеэкономической деятельности.

На данный момент стоит уделить внимание такому немаловажному вопросу как совершенствование деятельности таможенных органов в РФ. Унификация является одним из направлений совершенствования СУР, то есть система должна быть приведена к общемировым стандартам и рекомендациям Всемирной таможенной организации. В настоящее время ФТС России проводит активную работу по унификации процессов управления рисками в таможенных органах. Эффективность СУР зависит от того, насколько подробно закреплён порядок действий по управлению рисками в каждом структурном подразделении, однако в России этот порядок недостаточно разработан.

Одним из направлений совершенствования деятельности таможенных органов в СУР является повышение квалификации должностных лиц таможенных органов, которые ввиду постоянного изменения СУР не успевают надлежащим образом обучаться новым принципам применения СУР. Именно по этой причине важно проводить работу по улучшению знаний сотрудников таможенных органов по разработке профилей риска, за счёт чего вырастет эффективность как самих профилей рисков, так и СУР в целом.

Также важно совершенствовать целевые методики формирования областей риска, что важно для профилей риска, в которых указываются меры по минимизации риска, выполнение которых может быть затруднено или будет недостаточно эффективным.

Учёт результативности профилей риска является одним из направлений совершенствования СУР. В настоящее время в ежеквартальных отчётах координирующих подразделений отражаются результаты применения мер по минимизации рисков по существующим профилям риска [5]. Необходимо внести изменения в систему учёта, то есть включать в отчётность результаты по дате завершения всех проверочных мероприятий, что не производится сейчас.

Следующим направлением совершенствования СУР является смещение акцентов таможенного контроля на этап после выпуска товаров, когда товары, в отношении которых сработал профиль риска, выпускаются таможенным органом под обеспечения уплаты таможенных платежей, которое является одним из мер по минимизации рисков.

Максимальная интеграция таможенных и налоговых органов на основе принципов «единого окна» является следующим направлением совершенствования применения СУР в деятельности таможенных органов РФ. При полноценном двустороннем информационном обмене сразу повысится эффективность документального контроля после выпуска товара для выявления контрабандной продукции на этапе её реализации внутри ЕАЭС.

Таким образом, согласно Стратегии развития 2020, осуществление таможенного контроля на базе СУР является приоритетным направлением развития таможенной службы в России [3]. СУР обеспечивает повышение поступления в государственный бюджет таможенных платежей, соблюдение запретов и ограничений, а также предупреждение совершения правонарушений в области таможенного дела. Нынешняя СУР в России не способна полностью контролировать задачи, поставленные перед таможенными органами, в условиях экономической и политической нестабильности. Во многих развитых странах СУР является важнейшим инструментом обеспечения экономической безопасности, в связи с этим любое её реформирование должно проводиться на основе интересов участников внешнеэкономической деятельности и должностных лиц таможенных органов. Для этих лиц масштабные изменения являются «стрессовой ситуацией», которая может уменьшить эффективность внешней торговли. Именно по данной причине все решения должны быть основаны на международном опыте, согласованы со стандартами в области управления рисками и адаптированы к условиям функционирования экономики РФ.

## ИСПОЛЬЗОВАННЫЕ ИСТОЧНИКИ

1. «Международная конвенция об упрощении и гармонизации таможенных процедур» (совершено в Киото 18.05.1973).
2. «Таможенный кодекс Евразийского экономического союза» (приложение №1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза).
3. Распоряжение Правительства РФ от 28.12.2012 №2575-р «О Стратегии развития таможенной службы Российской Федерации до 2020 года».
4. Приказ Федеральной таможенной службы России от 16.09.2005 №871 «Об утверждении «Типового положения об Отделе применения системы управления рисками таможни».
5. Приказ Федеральной таможенной службы России от 18.08.2015 №1677 «Об утверждении стратегии и тактики применения системы управления рисками, порядка сбора и обработки информации, проведения анализа и оценки рисков, разработки и реализации мер по управлению рисками (за исключением рисков в области ветеринарии, санитарно-эпидемиологического надзора и обеспечения карантина растений)».
6. Рамочные стандарты безопасности и облегчения мировой торговли Всемирной Таможенной Организации: офиц. перевод. – Азербайджан.: Copyright, 2012. –31 с.
7. Национальный стандарт Российской Федерации. Менеджмент риска термины и определения ГОСТ Р 51897-2011/Руководство ИСО 73:2009.45.
8. Национальный стандарт Российской Федерации. Менеджмент риска: принципы и руководство ГОСТ Р ИСО 31000-2010.46.
9. Стандарт ИСО31010:2010 «Управление рисками – Методы оценки рисков».
10. Руководство по управлению рисками в таможенном деле. Издание на русском языке - Брюссель.: Всемирная таможенная организация, 2015. – 34с.
11. Бойкова М.В. Зарубежный опыт таможенного администрирования: монография / Бойкова М.В.: М.: РИО РТА, 2017. – 131 с.

12. Андреев А.Ф. Система управления рисками ФТС России: информационное обеспечение и эффективность применения: монография / А.Ф. Андреев, В.А. Андреев. М.: Изд-во Российской таможенной академии, 2014. - 111 с.

13. Андреев А.Ф. Аналитическое обеспечение принятия управленческих решений в таможенных органах Российской Федерации. / А.Ф. Андреев, В.В. Макрусев. М.: Изд-во Российской таможенной академии, 2014. - 168 с.

14. Сальникова, А.В. Организация таможенного контроля товаров и транспортных средств: курс лекций / А.В. Сальникова; Владим. гос. ун-т им. А.Г. и Н.Г. Столетовых. – Владимир: Изд-во ВлГУ, 2015.