

*Хромышева Л.А.,*

*студент*

*5 курс, специальность «Таможенное дело»*

*Институт Экономики и управления*

*НИУ «Белгородский государственный университет»*

*Россия, г. Белгород*

*Научный руководитель: Бояринова И.В.,*

*кандидат социологических наук, доцент*

**ПОВЫШЕНИЕ ЭФФЕКТИВНОСТИ ПРИМЕНЕНИЯ СИСТЕМЫ  
УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ ТАМОЖЕННЫМИ ОРГАНАМИ РФ (НА  
ПРИМЕРЕ БЕЛГОРОДСКОГО ПОСТА БЕЛГОРОДСКОЙ ТАМОЖНИ)**

*Аннотация:* Система управления рисками в таможенных органах разных стран применяется на основании положений и рекомендаций Киотской конвенции. Сегодня система управления рисками представляет собой единственный способ выявления, предотвращения и пресечения таможенных правонарушений и преступлений в условиях проведения выборочного таможенного контроля. В статье рассматриваются основы применения системы управления рисками таможенными органами РФ. Рассмотрены принципы управления рисками, процесс управления рисками, профили риска, изучена субъектно-ориентированная модель СУР.

*Ключевые слова:* система управления рисками, федеральная таможенная служба, субъектно-ориентированная модель, минимизация рисков, таможенные риски, профиль риска.

***Annotation:** The risk management system in the customs authorities of different countries is applied on the basis of the provisions and recommendations of the Kyoto Convention. Today, the risk management system is the only way to detect, prevent and suppress customs offenses and crimes in the conditions of selective customs control. The article discusses the basics of applying the risk management system by the customs authorities of the Russian Federation. The principles of risk management, the risk management process, risk profiles are considered, the subject-oriented model of the RMS is studied.*

***Key words:** risk management system, federal customs service, subject-oriented model, minimizing risks, customs risks, risk profile.*

Система управления рисками в таможенных органах применяется на основании положений и рекомендаций Киотской конвенции, ред. 1999 г.<sup>1</sup> В Киотской конвенции обозначено, что управление рисками в таможенных органах является важным принципом в таможенной службе. Это помогает правильно использовать ресурсы таможенных органов, и облегчает участникам ВЭД прохождение таможенного контроля.

«Под риском подразумевается несоблюдение таможенного законодательства. СУР основывается на эффективном использовании ресурсов таможенных органов для предотвращения нарушений таможенного законодательства ТС и применяется для определения товаров, транспортных средств международной перевозки, документов и лиц, подлежащих таможенному контролю, форм таможенного контроля, применяемых к таким товарам, транспортным средствам международной перевозки, документам и лицам, а также степени проведения таможенного контроля.»

---

<sup>1</sup> Международная конвенция об упрощении и гармонизации таможенных процедур совершено в Киото 18.05.1973 (в ред. Протокола от 26.06.1999) URL: <https://docs.cntd.ru/document/1901082> (дата обращения: 05.06.2021).

Процесс управления рисками в таможенном деле представляет собой систематизированную деятельность таможенных органов по минимизации вероятности наступления событий, связанных с несоблюдением международных договоров и актов в сфере таможенного регулирования и законодательства государств-членов о таможенном регулировании, и возможного ущерба от их наступления и включает в себя:

- сбор и обработку информации об объектах таможенного контроля, о совершенных таможенных операциях и результатах таможенного контроля, проведенного как до, так и после выпуска товаров (этот элемент отвечает за сбор и обработку информации о товарах и транспортных средствах, пересекающих таможенную границу Российской Федерации, которой впоследствии располагают таможенные органы);

- оценку рисков (под оценкой рисков в таможенном законодательстве принято понимать систематическое определение возможности риска и последствий нарушений законодательства в таможенном деле в случае его возникновения);

- описание индикаторов риска (описание признаков, которые позволяют выбрать объект таможенного контроля);

- определение мер по минимизации рисков и порядка их применения (выбор определенной совокупности меры для предотвращения нарушения законодательства ТС ЕАЭС, а также определения порядка действий должностных лиц таможенных органов при обнаружении риска);

- разработку и утверждение профилей рисков (при данном элементе необходимо учитывать: прогноз результатов и определение возможных последствий планируемых мер и вероятности наступления этих последствий; анализ возможных мер по предотвращению или минимизации рисков, а по результатам – выбор оптимальных, предусмотренных действующим ТК ЕАЭС);

– выбор объектов таможенного контроля (к объектам анализа риска относятся: товары, находящиеся под таможенным контролем, либо помещенные под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления);

– применение мер по минимизации рисков (определение минимизации рисков подразумевает под собой совокупность организационно-технических и экономико-управленческих мероприятий, направленных на снижение риска в процессе финансово-хозяйственной и производственной деятельности);

– анализ и контроль результатов применения мер по минимизации рисков (анализ и контроль результатов мер по минимизации рисков включает в себя<sup>1</sup>: координацию применения СУР; правоохранительную деятельность; контроль за соблюдением запретов и ограничений, установленных в соответствии с законодательством ЕАЭС, законодательством Российской Федерации о государственном регулировании внешнеторговой деятельности и международными договорами Российской Федерации).

Управление рисками – это базисный принцип методов таможенного контроля на современном этапе, позволяющий использовать ресурсы таможенных органов, что повышает эффективность таможенного контроля. Процедуры, которые основываются на управлении рисками, могут контролировать производство таможенного оформления на участках, где существует наибольший риск.

Система управления рисками основывается на базовых принципах, которые обеспечивают соблюдение задач таможенной службы, таких как: принцип целевой направленности, в котором существует подчинение всех задач таможенной службы, а также способов их решения в целях обеспечения соблюдения таможенного законодательства Российской Федерации; принцип

---

<sup>1</sup> Таможенный кодекс Евразийского экономического союза URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_215315/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_215315/) (дата обращения: 05.06.2021).

целостности, заключается в том, что структурные подразделения ФТС России разрабатывают и используют функциональные подсистемы управления рисками в ключе единой системы таможенной службы; принцип информационного единства, совмещает информационные источники и единые подходы к процедурам их обработки и анализа, и взаимосвязи информации по всей четырехуровневой системе администрирования; принцип законности, заключается в применении мер по предотвращению или минимизации рисков согласно законодательству Российской Федерации; принцип единства управления рисками, заключающийся в становлении единых подходов к принятию управленческих решений по принимаемым мерам по предотвращению или минимизации рисков.

Профиль риска считается основным инструментом системы управления рисками при проведении таможенного контроля, и влияет на риск, а также минимизирует его последствия. В соответствии со Стратегией и тактикой применения СУР «профиль риска разрабатывается таможенными органами в целях выявления объекта таможенного контроля на основании индикаторов риска и применения в отношении него мер по минимизации рисков. Профили рисков классифицируются ФТС России исходя из срока и региона их действия, методов, использованных при оценке рисков, срока разработки, а также способа доведения и применения»<sup>1</sup>.

Профиль риска формируется в результате анализа и оценки риска высокого уровня правонарушений в сфере таможенного дела.

В процессе формирования профиля риска необходимо участие должностных лиц таможенных органов из различных структурных

---

<sup>1</sup> Об утверждении стратегии и тактики применения системы управления рисками, порядка сбора и обработки информации, проведения анализа и оценки рисков, разработки и реализации мер по управлению рисками (за исключением рисков в области ветеринарии, санитарно-эпидемиологического надзора и обеспечения карантина растений): приказ ФТС России от 18.08.2015 № 1677 URL: <https://docs.cntd.ru/document/420301025> (дата обращения : 05.06.2021).

подразделений, а также утверждается механизм, при котором на каждом из этапов его прохождения оценивается риск правонарушений таможенного законодательства и обоснованность мер по минимизации рисков, которые содержатся в нем.

В профилях риска содержатся оценка и контроль эффективности применения мер по минимизации рисков, они осуществляются ФТС России на основе показателей, а также методик их расчета и оценки.

Правовая основа применения СУР в Российской Федерации основывается на положениях Таможенного кодекса Евразийского экономического союза<sup>1</sup>, Федерального закона Российской Федерации «О таможенном регулировании в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации»<sup>2</sup>, а также нормативных и иных правовых актов.

Таможенные органы проводят анализ и оценку риска в соответствии со Стратегией и тактикой применения СУР, для того, чтобы своевременно определить возникновения риска и предотвратить негативные последствия от нарушений таможенного законодательства государств – членов ЕАЭС и законодательства Российской Федерации.

В основу процессов управления рисками отдела применения системы управления рисками Белгородского таможенного поста Белгородской таможни положена субъектно-ориентированная модель системы управления рисками, основанная на распределении участников внешнеэкономической деятельности по трем категориям уровня риска (низкий, средний и высокий) в зависимости от оценки вероятности нарушения ими таможенного законодательства с дифференцированным применением к ним мер таможенного контроля.

---

<sup>1</sup> Таможенный кодекс Евразийского экономического союза URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_215315/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_215315/) (дата обращения: 05.06.2021).

<sup>2</sup> О таможенном регулировании в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации: федер. закон от 3 августа 2018 г. № 289-ФЗ URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_304093/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_304093/) (дата обращения: 05.06.2021).

Классификация рисков по субъектно-ориентированному признаку является новым приоритетным подходом в системе управления рисками<sup>1</sup>.

Субъектно-ориентированная модель СУР позволяет одновременно решать сразу несколько важных задач отделу применения системы управления рисками Белгородского таможенного поста Белгородской таможни, а именно:

- смещение акцента таможенного контроля на этап «после выпуска товаров», что обеспечивает снижение издержек законопослушных участников ВЭД при совершении таможенных операций;
- рациональное использование как кадровых, так и технических ресурсов, и потенциала таможенных органов при проведении таможенного контроля;
- возможность сконцентрировать основные усилия при таможенном контроле на наиболее рискованных товарных партиях<sup>2</sup>.

Анализируя показатели, которые касаются количества участников ВЭД, которые проверяются и числа выявленных нарушений, можно сказать, что борьба с незаконным перемещением товаров через границу находится на высшем уровне, а также отметить эффективную работу системы управления рисками в отношении всех товаров, перемещаемых лицами в личных целях.

Поэтому, следует отметить, что имеется разница между общим количеством сторон и сторон с профилем риска. Поскольку существует проблема, связанная с человеческими факторами – проверка проводится инспектором, и он не обладает таким количеством информации, как автоматизированные системы. В таких случаях инспектор принимает решения самостоятельно, на основании имеющегося у него опыта и полученной из других подразделений информации о товарах, отнесенных к риску.

---

<sup>1</sup> Таможенный кодекс Евразийского экономического союза URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_215315/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_215315/) (дата обращения: 05.06.2021).

<sup>2</sup> Центральное таможенное управление. URL: <http://ctu.customs.ru/folder/1> (дата обращения: 05.06.2021).

Тактика применения таможенными органами системы управления рисками определяется федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по контролю и надзору в области таможенного дела, является конфиденциальной информацией и не подлежит разглашению, за исключением случаев, если такая информация необходима государственным органам для решения задач, возложенных на них законодательством Российской Федерации.

Использование системы управления рисками влияет на эффективность таможенного контроля, который предусматривает его проведение исходя из принципа выборочности, который основывается на распределении ресурсов ФТС России на приоритетных направлениях работы для предотвращения нарушений таможенного законодательства.

#### **Использованные источники:**

1. Международная конвенция об упрощении и гармонизации таможенных процедур [Электронный ресурс] (совершено в Киото 18.05.1973) / в ред. Протокола от 26.06.1999 // Справочно-правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Международные правовые акты». Информ. банк «Международное право»

2. Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (приложение № 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза) [Электронный ресурс]: принят решением Межгосударственного совета Евразийского экономического сообщества: действует на территории стран ЕАЭС: Республика Армения, Республика Беларусь, Республика Казахстан, Кыргызская Республика, Российская Федерация. Данный документ вступил в силу с 1 января 2018 года. – Режим доступа: [http:// www.consultant.ru](http://www.consultant.ru).



3. 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 [Электронный ресурс]: приказ ФТС России от 18.08.2015 № 1677 // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».

4. Алексеева, Е.В. Основные проблемы применения системы управления рисками в таможенных органах [Текст] / Е.В. Алексеева, А.О. Тарасова // Вестник образовательного консорциума Среднерусский университет. Серия: Экономика и управление. – 2019. – № 13. – С. 87 – 88.

5. Афонин, П.Н. Пути совершенствования системы управления рисками в практике осуществления отдельных видов государственного контроля таможенными органами [Текст] / П.Н. Афонин // Бюллетень инновационных технологий. – 2018. – Т. 2. – № 4 (8). – С. 5-7.

6. Барамзин, С. В. Управление качеством таможенной деятельности [Текст] / С. В. Барамзин. – М.: РИО РТА, 2015. – 258 с.