

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Южно-Уральский государственный университет
Кафедра «Таможенное дело»

У9(2)8.я7
С594

**СИСТЕМА УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ ПРИ КОНТРОЛЕ ТОВАРОВ И
ТРАНСПОРТНЫХ СРЕДСТВ**

Учебное пособие по дисциплине

Под редакцией к.э.н. доцента Е.А. Степанова

Челябинск
Издательский центр ЮУрГУ
2022

ББК У9(2)843.я7
С594

*Одобрено
учебно-методической комиссией
высшей школы экономики и управления*

Рецензент:

*Заместитель начальника отдела таможенных процедур и таможенного
контроля (ОТПиТК) Челябинской таможни капитан таможенной службы
Ярина Е.Н.,
Доцент кафедры «Экономика и управление» ОУ ВО «ЮУТУ» Сумина Н.В.*

**С594 Система управления рисками при контроле товаров и
транспортных средств** Учебное пособие по дисциплине "Система
управления рисками при контроле товаров и транспортных
средств"/ сост.: С.С. Соколов; под ред. к.э.н., доцента Е.А.
Степанова. – Челябинск: Изд. центр ЮУрГУ, 2022. – 118 с.

Учебное пособие по дисциплине «Система управления рисками при контроле товаров и транспортных средств» предназначено для проведения лекционных занятий и самостоятельного изучения студентами материала. Данное пособие составлено на основе рабочей программы курса «Система управления рисками при контроле товаров и транспортных средств», для подготовки специалистов по специальности 38.05.02 «Таможенное дело» высшей школы экономики и управления ЮУрГУ.

Учебное пособие содержат краткий курс лекций, контрольные вопросы для проверки изучения представленного материала. При проведении занятий используются лекционная форма их организации. Приведен библиографический список литературы [1–12].

ББК У9(2)843.я7
© Издательский центр ЮУрГУ, 2022

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	5
Глава 1. Таможенные риски как объект управления.....	7
1.1. Риск в управленческой деятельности: сущность, факторы, классификация.....	7
1.2. Понятийный аппарат управления рисками в таможенной сфере....	13
1.3. Современные тенденции развития системы управления рисками в таможенной службе России.....	18
Контрольные вопросы.....	24
Глава 2. Процесс управления рисками.....	25
2.1. Основные элементы и этапы процесса управления рискам в соответствии с требованиями и стандартами Всемирной таможенной организации.....	25
2.2. Риски в международных цепях поставок.....	32
Контрольные вопросы.....	34
Глава 3. Система управления рисками в Федеральной таможенной службе Российской Федерации.....	36
3.1. Понятие, цели и принципы СУР.....	36
3.2. Этапы становления и развития СУР в таможенной службе России.....	39
3.3. Организационная структура управления рисками.....	42
3.4. Содержание элементов процесса реализации системы управления рисками.....	44
Контрольные вопросы.....	47
Глава 4. Классификация и идентификация рисков при таможенном контроле.....	49
4.1. Классификация рисков в таможенных целях.....	49
4.2. Идентификация рисков при таможенном контроле.....	54
4.3. Критерии отнесения товаров, внешнеэкономических операций, транспортных средств и лиц к группам риска.....	56
Контрольные вопросы.....	60
Глава 5. Анализ и оценка степени рисков при таможенном контроле....	62
5.1. Алгоритм проведения анализа рисков: понятие, содержание и этапы.....	62
5.2. Организационно-управленческая деятельность при анализе рисков в таможенных органах.....	65
5.3. Виды и методы анализа рисков при таможенном контроле.....	67
5.4. Современные исключения из области рисков при проведении анализа рисков.....	71
Контрольные вопросы.....	75
Глава 6. Принятие решений в процессе управления рисками.....	76

6.1. Содержание и обоснование принятия решений в системе управления рисками.....	76
6.2. Классификация и сущность мер по минимизации рисков.....	78
6.3. Формирование и применение профилей рисков для принятия решений по минимизации рисков.....	80
6.4. Основные виды решений по управлению рисками.....	84
Контрольные вопросы.....	90
Глава 7. Оперативный контроль и эффективность системы управления рисками.....	91
7.1. Базовые векторы и задачи оперативного контроля и мониторинга в системе управления рисками.....	91
7.2. Сущность, принципы и содержание оценки эффективности применения СУР.....	95
7.3. Основные результаты применения мер по минимизации рисков...	100
7.4. Отчетность в системе управления рисками ФТС России и ее анализ.	103
Контрольные вопросы.....	105
Глава 8. Порядок заполнения профиля риска (проекта профиля риска).....	107
8.1. Структура и состав сведений профиля риска.....	107
8.2. Правила заполнения профиля рисков.....	109
Библиографический список.....	118

ВВЕДЕНИЕ

Государственная политика в области таможенного дела включает систему мер, осуществляемых ФТС России в целях эффективной реализации возложенных на нее функций, и решения стоящих перед ней задач в сфере внешнеэкономической деятельности (далее – ВЭД). Таможенное дело в РФ представляет собой совокупность средств и методов обеспечения соблюдения мер таможенно - тарифного регулирования, а также запретов и ограничений при ввозе товаров в РФ и вывозе товаров из РФ.

Основное содержание таможенного дела составляет таможенное администрирование, т.е. организационно-управленческая деятельность ФТС России, а также деятельность таможенных органов, осуществляемая в нормативных правовых рамках, по реализации возложенных на них задач в сфере таможенного регулирования.

Любые действия в сфере таможенного администрирования могут привести к событиям и последствиям, которые представляют собой как потенциальные положительные возможности, так и опасности для таможенной службы. Решение этой трудной задачи, как показывают события последних лет, неотрывно связано с разработкой и совершенствованием системы управления рисками (далее - СУР) в таможенной службе РФ.

Поэтому важно изучать риски в организационно-управленческой деятельности, особенно при принятии таможенных решений.

Риск при таможенном администрировании в той или иной мере влияет на методологию разработки любого управленческого решения. Если исключить из него ожидание возможных потерь, то пропадет острота восприятия ситуации принятия решения, станут неожиданными и от этого еще более тяжелыми возможные потери. Категория риска всегда относится к определенному объекту или субъекту деятельности, цель которой заключается в достижении определенного результата.

Основными причинами возникновения риска является совокупность нескольких факторов внешней среды, определяемые различными ситуациями или набором обстоятельств - это неопределенность, случайность, противодействие. С этими факторами внешней среды необходимо считаться, предвидеть, планировать и, если возможно, снижать, уменьшать и предотвращать. Указанные выше обстоятельства и определяют актуальность темы учебного пособия.

Система управления рисками в таможенной службе РФ непрерывно и интенсивно развивается на протяжении нескольких лет.

Современный этап развития СУР (в соответствии с основными стратегическими направлениями развития таможенной службы Российской Федерации, определенными в Стратегии развития таможенной службы Российской Федерации до 2030 года) направлен на создание "умной", гибкой,

информационно-насыщенной, самонастраивающейся системы управления рисками.

Одновременно с этим остро ощущается востребованность в системно - целостном подходе к изучению управления рисками в таможенной службе, к умению формулировать задачи, пользоваться инструментарием принятия решений, владеть методами анализа и оценки рисков, результатами применения мер по минимизации рисков.

Учебное пособие обеспечивает преемственность знаний, умений и навыков, полученных при изучении смежных дисциплин в области таможенного дела, а также тесно связано с рабочими программами дисциплин «Система управления рисками при таможенном контроле товаров и транспортных средств» на кафедре «Таможенное дело» Высшей школы экономики и правления ЮУрГУ.

Предназначено для студентов ЮУрГУ, обучающихся по специальности 38.05.02 «Таможенное дело»

Глава 1. Таможенные риски как объект управления

1.1. Риск в управленческой деятельности: сущность, факторы и классификация.

Вся история внешнеторговой деятельности и системы ее регулирования говорит о нацеленности на достижение положительного результата и всегда сопровождается угрозами что - либо потерять. Как историческая категория, риск возник на низшей ступени цивилизации и был связан с проявлением у человека естественного чувства страха перед явлениями природы. По мере развития цивилизации и с появлением товарно - денежных отношений, таможенного регулирования риск все чаще возникает как экономическая категория, требующая особой таможенной политики.

Таможенная политика Российской Федерации это государственная политика в области таможенного дела, включающая систему мер, осуществляемых ФТС России в целях эффективной реализации возложенных на нее функций, а также решения стоящих перед ней задач в сфере внешнеэкономической деятельности. Основное содержание таможенной политики составляет таможенное администрирование, то есть организационно-управленческая деятельность ФТС России, а также деятельность таможенных органов, осуществляемая в нормативных, правовых рамках, по реализации возложенных на них задач в сфере таможенного регулирования.

Любые действия в сфере таможенного регулирования приводят к событиям и последствиям, которые могут представлять собой как потенциальные «положительные» возможности, так и «опасности» для таможенной службы.

Поэтому важно изучать риски в управленческой деятельности, особенно при принятии таможенных решений.

Одна из доминант управленческой деятельности выражается в решении конфликтной задачи: обеспечить минимум нарушений таможенного законодательства при действующем Таможенном кодексе (далее – ТК ЕАЭС), несущем в себе требования по сокращению времени совершения таможенных операций в отношении товаров и транспортных средств, а также в условиях все более возрастающего товарооборота во внешней торговле. Решение этой трудной задачи, как показывают события последних лет, неотрывно связано с разработкой и совершенствованием системы управления рисками (далее - СУР) в таможенной службе Российской Федерации.

В общем понимании, риск — это возможность возникновения неблагоприятной ситуации или неудачного исхода производственно-хозяйственной или какой-либо другой деятельности.

Неблагоприятной ситуацией или неудачным исходом при этом могут быть:

- упущенная выгода;
- убыток (потеря собственных средств);
- отсутствие результата (ни прибыли, ни убытка);
- недополучение дохода или прибыли;
- событие, которое может привести к убыткам или недополучению доходов в будущем.

Что касается понятия риск применительно к деятельности таможенных органов РФ, то понятие «таможенный риск» определено в статье 376 ТК ЕАЭС. А именно, «таможенный риск (риск)» – вероятность несоблюдения международных договоров и актов в сфере таможенного регулирования и законодательства государств-членов о таможенном регулировании.

Риск в управленческой деятельности в той или иной мере влияет на методологию разработки любого управленческого решения. Если исключить из него ожидание возможных потерь, то пропадет острота восприятия ситуации принятия решения, станут неожиданными и от этого еще более тяжелыми возможные потери. Категория риска всегда относится к определенному объекту деятельности, цель которой заключается в достижении определенного результата. Но на возможность достижения этого результата или его величину влияют три группы факторов, а также их отклонения от номинальных значений: качества (свойства) объекта; условия функционирования объекта; способы использования объекта.

Основными причинами возникновения риска являются совокупность нескольких факторов внешней среды, определяемых различными ситуациями, или набором обстоятельств, таких как неопределенность, случайность, противодействие. С этими факторами внешней среды необходимо считаться, предвидеть, планировать и, если возможно, снижать, уменьшать и предотвращать.

Существуют различные точки зрения на соотношение неопределенности и риска:

- риск обусловлен неопределенностью. Под неопределенностью в этом случае понимают неполное или неточное представление о значениях различных параметров в будущем;

- ситуация риска — это разновидность неопределенности, когда наступление событий вероятно, и объективно существует возможность оценить их вероятность.

Разница между риском и неопределенностью относится к способу задания информации и определяется наличием (в случае риска) или отсутствием (при неопределенности) вероятностных характеристик не контролируемых переменных.

Опасности, неопределенности и возможности сопутствуют любому виду управленческой деятельности, а результат их проявления для некоторого объекта характеризуют рисками.

На начальном этапе, необходимо рассмотреть основные характеристики рисков.

Экономическая природа риска.

Риск характеризуется как экономическая категория, занимая определённое место в системе экономических понятий, связанных с осуществлением хозяйственного процесса предприятия.

Объективность проявления риска.

Риск является объективным явлением в деятельности предприятия, т.е. сопровождает все направления его деятельности. Несмотря на то, что ряд параметров риска зависит от субъективных управленческих решений, объективная природа его проявления остаётся неизменной.

Вероятность возникновения риска.

Она проявляется в том, что рисковое событие может произойти, а может и не произойти в процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

Неопределённость последствий риска.

Последствия осуществления финансово-хозяйственной операции зависят от вида риска и могут колебаться в довольно значительном диапазоне. Иными словами, риск может сопровождаться как финансовыми потерями для предприятия, так и формированием дополнительных его доходов. Эта характеристика риска означает недетерминированность (отсутствие закономерности в появлении) его финансовых результатов.

Ожидаемая не благоприятность последствий риска.

Хотя последствия проявления риска могут характеризоваться как негативными, так и позитивными показателями результативности финансово-хозяйственной деятельности, риск в хозяйственной практике характеризуется и измеряется уровнем возможных неблагоприятных последствий.

Вариабельность уровня риска.

Уровень риска, характерный для той или иной операции или для определённого направления деятельности предприятия, не является неизменным. Он изменяется во времени и находится под воздействием других объективных и субъективных факторов, которые находятся в постоянной динамике.

Субъективность оценки риска.

Несмотря на то, что риск как экономическое явление имеет объективную природу, его оценочный показатель — уровень риска — носит субъективный характер.

Теперь рассмотрим классификацию рисков.

Как уже было сказано выше, существующие риски разнообразны, их можно подразделить на множество групп, т. е. классифицировать по различным признакам: объекту и источнику воздействия, местоположению относительно объекта воздействия, механизму возникновения, степени влияния, возможности страхования и др.

Классификация рисков

Виды рисков по роду опасности:

Техногенные риски — это риски, связанные с хозяйственной деятельностью человека (например, загрязнение окружающей среды).

Природные риски — это риски, не зависящие от деятельности человека (например, землетрясение).

Смешанные риски — это риски, представляющие собой события природного характера, но связанные с хозяйственной деятельностью человека (например, оползень, связанный со строительными работами).

Виды рисков по сферам проявления:

Политические риски — это риски прямых убытков и потерь или недополучения прибыли из-за неблагоприятных изменений политической ситуации в государстве или действий местной власти.

Социальные риски — это риски, связанные с социальными кризисами.

Экологические риски — это риски, связанные с вероятностью наступления гражданской ответственности за нанесение ущерба окружающей среде, а также жизни и здоровью третьих лиц.

Коммерческие риски — это риски экономических потерь, возникающие в любой коммерческой, производственно-хозяйственной деятельности. Это, в том числе, финансовые и производственные риски.

Профессиональные риски — это риски, связанные с выполнением профессиональных обязанностей (например, риски, связанные с профессиональной деятельностью врачей, нотариусов и т.д.).

Виды рисков по возможности предвидения:

Прогнозируемые риски — это риски, которые связаны с циклическим развитием экономики, предсказуемым развитием конкуренции и т.п. Предсказуемость рисков носит относительный характер. Например, инфляционный риск, процентный риск и некоторые другие их виды.

Непрогнозируемые риски — это риски, отличающиеся полной непредсказуемостью проявления. Например, форс-мажорные риски, налоговый риск и др.

Соответственно этому классификационному признаку риски подразделяются также на регулируемые и нерегулируемые в рамках предприятия.

Виды рисков по источникам возникновения:

Внешний (систематический или рыночный) риск — это риск, не зависящий от деятельности предприятия. К этой группе рисков могут быть отнесены инфляционный риск, процентный риск, валютный риск, налоговый риск.

Внутренний (несистематический или специфический) риск — это риск, зависящий от деятельности конкретного предприятия.

Виды рисков по размеру возможного ущерба:

Допустимый риск — это риск, потери по которому не превышают расчётной суммы прибыли по осуществляемой операции.

Критический риск — это риск, потери по которому не превышают расчётной суммы валового дохода по осуществляемой операции.

Катастрофический риск — это риск, потери по которому определяются частичной или полной утратой собственного капитала (может сопровождаться утратой заёмного капитала).

Виды рисков по комплексности исследования:

Простой риск характеризует вид риска, который не расчленяется на отдельные его подвиды. Например, инфляционный риск.

Сложный риск характеризует вид риска, который состоит из комплекса подвидов. Например, инвестиционный риск (риск инвестиционного проекта и риск конкретного финансового инструмента).

Виды рисков по финансовым последствиям:

Риск, влекущий только экономические потери, несёт только отрицательные последствия (потеря дохода или капитала).

Риск, влекущий упущенную выгоду, характеризует ситуацию, когда предприятие не может осуществить запланированную операцию.

Риск, влекущий как экономические потери, так и дополнительные доходы («спекулятивный финансовый риск»), присущ, как правило, спекулятивным финансовым операциям.

Виды рисков по характеру проявления во времени:

Постоянный риск — характерен для всего периода осуществления операции и связан с действием постоянных факторов.

Временный риск — характеризует риск, носящий перманентный характер, возникающий лишь на отдельных этапах осуществления финансовой операции. Например, риск неплатёжеспособности предприятия.

Виды рисков по возможности страхования:

Страхуемые риски — это риски, которые могут быть переданы в порядке внешнего страхования соответствующим страховым организациям.

Не страхуемые риски — это риски, по которым отсутствует предложение соответствующих страховых продуктов на страховом рынке.

Виды рисков по частоте реализации:

Высокие риски — это риски, для которых характерна высокая частота наступления ущерба.

Средние риски – это риски, для которых характерна средняя частота нанесения ущерба.

Малые риски – это риски, для которых характерна малая вероятность наступления ущерба.

Различные области деятельности могут формировать свой понятийный аппарат и классификацию рисков. Например, в страховании под риском часто понимают вид опасности, реализация которой приводит к страховому случаю.

В настоящее время важно учитывать так называемые глобальные риски, которые являются основополагающими для определения, например, роли рисков в международной цепи поставки товаров.

Среди глобальных рисков, с которыми может столкнуться мир в 2022 году, ВЭФ выделил пять основных угроз:

- замедляющуюся экономику и социальную напряженность. В мировой экономике растет риск наступления стагнации: на развитие давит микроэкономическая нестабильность и финансовое неравенство. Низкие торговые барьеры, налоговая осмотрительность и сильные глобальные инвестиции раньше рассматривались как основы экономического роста. Хотя уровень неравенства в целом по миру сокращается, в некоторых странах, особенно развитых, растет.

- изменение климата. Оно оказалось более сильным и быстрым, чем многие ожидали: природные бедствия становятся более мощными и частыми. Вместо того, чтобы удвоить усилия по борьбе с таянием арктических льдов, государства используют регион для геополитического превосходства. В мире нарастает холодная война за Арктику, в которой участвуют Россия, США, Китай и Норвегия:

- сокращение биоразнообразия видов. Уровень вымирания сейчас в десятки или даже сотни раз выше, чем средний за последние 10 млн лет. Это угрожает мировой системе производства продуктов питания и бизнесу, может привести к недостатку требуемых для производства лекарств веществ.

- проблемы с кибербезопасностью. Современные цифровые технологии полагаются на высокоскоростную инфраструктуру 5G, и в некоторых странах в 2022 году ожидается дефицит пропускной способности.

- новые трудности, с которыми сталкивается здравоохранение. Несмотря на успехи в борьбе с эпидемиями и существенное финансирование, полностью с ними справиться, пока не выходит. Психические и незаразные болезни, как рак или проблемы с сердцем, сменили инфекционные в качестве самых опасных для здоровья.

1.2. Понятийный аппарат управления рисками в таможенной сфере

Понятие риска в таможенной сфере как объекта управления опирается на стандарты серии ИСО - 9000, но предполагает необходимость рассмотрения понятия, данного в ключевых международных документах, регламентирующих применение системы управления рисками при таможенном контроле.

Важнейшим документом в области таможенного контроля является Международная конвенция об упрощении и гармонизации таможенных процедур (Киото, 18 мая 1973 г. (в ред. от 26 июня 1999 г.)), которая определяет базовые положения осуществления таможенного контроля.

В резюме Руководства к Генеральному приложению Конвенции в качестве одного из принципов таможенного контроля определено управление рисками как ключевым элементом в достижении поставленных целей. Этот элемент является неотъемлемой частью программы таможенного контроля. При этом сам таможенный контроль должен поддерживаться на минимальном уровне, необходимом для того, чтобы отвечать поставленным целям. Таможенный контроль должен осуществляться на основе принципа отбора с максимально возможным использованием методов управления рисками.

Исполнение данного принципа на сегодняшний день позволило:

- сосредоточить внимание на сферах повышенного риска и, следовательно, обеспечить более эффективное использование имеющихся ресурсов;
- увеличить возможности по выявлению нарушений таможенного законодательства, в том числе участников торговли и туристов;
- оказать участникам торговли и туристам, соблюдающим таможенное законодательство более широкое содействие в ускорении торговли, туризме и передвижении товара.

Таким образом, управление рисками это современный общепринятый механизм эффективной организации таможенного контроля.

Что касается понятия «управление риском» применительно к деятельности таможенных органов РФ, то данное понятие определено в статье 376 ТК ЕАЭС. А именно, «управление риском» - систематизированная 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.

Понятие риска сформулировано в ряде международных документов таможенного профиля и имеет ряд отличий, например:

– в соответствии с Руководством к Генеральному приложению Киотской конвенции риск определен как потенциальное несоблюдение таможенного законодательства;

– в Руководстве по анализу рисков ЕС риск означает вероятность, что что-то будет препятствовать применению мер Сообщества или национальных мер в отношении обращения таможен с товарами;

– в Руководстве по управлению рисками Всемирной таможенной организации (далее – ВтамО) риск определяется как потенциальная возможность несоблюдения требований таможенного законодательства.

– в стандартной структуре управления риском ЕС определяет риск как вероятность того, что что-то будет препятствовать применению мер Сообщества или национальных мер в отношении обращения таможен с товарами.

Единого понятия термина «риск» в мировой таможенной практике пока окончательно не сложилось, этот термин находится в стадии формирования и развития и не имеет окончательного интегрированного применения в различных секторах управления таможенной деятельностью. В таблице 1.1 приведено сопоставление основных понятий определяемых перечисленными документами.

Впервые понятие риска в таможенной деятельности России законодательно было закреплено в приказе ГТК России от 26.09.2003 года № 1069 «Об утверждении Концепции системы управления рисками в таможенной службе РФ», и получило дальнейшее развитие в Таможенном кодексе Таможенного союза (ТК ТС) статья 127 и ТК ЕАЭС.

Таблица 1.1. Сравнительный анализ основных понятий, применяемых в СУР

Понятие	Киотская конвенция	Концепция СУР (приказ 1069)	ТК ТС	ТК ЕАЭС
Риск	Потенциальное несоблюдение таможенного законодательства	Вероятность несоблюдения таможенного законодательства Российской Федерации	Степень вероятности несоблюдения таможенного законодательства таможенного союза и (или) законодательства государств - членов таможенного союза;	Вероятность несоблюдения международных договоров и актов в сфере таможенного регулирования и законодательства государств-членов о таможенном регулировании
Анализ риска	Систематическое использование имеющейся информации для определения того, насколько часто определенные риски могут возникать, и размеров возможных последствий	Систематическое использование имеющейся у таможенных органов информации для определения причин и условий возникновения рисков, их идентификации и оценки возможных последствий несоблюдения таможенного законодательства Российской Федерации.	Систематическое использование имеющейся у таможенных органов информации для определения обстоятельств и условий возникновения рисков, их идентификации и оценки вероятных последствий несоблюдения таможенного законодательства таможенного союза. Риски разделяются на два типа: выявленный и потенциальный;	Использование имеющейся у таможенных органов информации для определения области и индикаторов риска.
Выявленный риск	Понятие не определено	Является фактом, т.е. известным риском, когда нарушение законодательства Российской Федерации уже произошло и таможенные органы имеют информацию о данном факте	Факт, свидетельствующий о том, что нарушение таможенного законодательства таможенного союза и (или) законодательства государств - членов таможенного союза уже произошло и таможенные органы имеют информацию о данном факте	Понятие не определено

Потенциальный риск	Понятие не определено	Риск, который не проявил себя, но условия для его возникновения существуют	Риск, который не был выявлен, но условия для его возникновения существуют;	Понятие не определено
Область риска	Таможенные процедуры и категории международного передвижения, которые представляют риск	Отдельные сгруппированные объекты анализа, в отношении которых требуется применение отдельных форм таможенного контроля либо их совокупности, а также повышение эффективности качества таможенного администрирования	Отдельные сгруппированные объекты анализа риска, в отношении которых требуется применение отдельных форм таможенного контроля или их совокупности, а также повышение эффективности таможенного администрирования;	Описание риска и условий, при которых он возникает
Оценка риска	Систематическое определение приоритетов управления риском путем оценки и сравнения уровня риска со стандартами, определенными предварительно, уровнем риска объекта и других критериев	Систематическое определение вероятности возникновения риска и последствий нарушений таможенного законодательства в случае его возникновения.	Систематическое определение возможности возникновения риска и последствий нарушений таможенного законодательства таможенного союза в случае его возникновения;	Действия по идентификации, анализу риска и определению уровня риска
Индикаторы риска	Определенные критерии, которые взятые вместе, служат в качестве практического инструмента для выбора и определения объекта передвижения для потенциального	Определенные критерии с заданными заранее параметрами, отклонение от которых позволяет осуществлять выбор объекта контроля	Определенные критерии с заранее заданными параметрами, отклонение от которых или соответствие которым позволяет осуществлять выбор объекта контроля.	Признак или совокупность признаков, позволяющих выбрать объект таможенного контроля

	несоблюдения таможенного законодательства			
Управление риском	Систематическое применение процедур управления и практики, которые предоставляют таможенному органу необходимую информацию для изучения передвижений или партий товаров, которые представляют риск	Систематическая работа по разработке и практической реализации мер по предотвращению и минимизации рисков, оценке эффективности их применения, а также контролю за применением таможенных процедур и таможенных операций, предусматривающая непрерывное обновление, анализ и пересмотр имеющейся у таможенных органов информации	Систематическая работа по разработке и практической реализации мер по предотвращению и минимизации рисков, оценке эффективности их применения, а также контролю за совершением таможенных операций, предусматривающая непрерывное обновление, анализ и пересмотр имеющейся у таможенных органов информации;	Систематизированная деятельность таможенных органов по минимизации вероятности наступления событий, связанных с несоблюдением международных договоров и актов в сфере таможенного регулирования и законодательства государственных органов о таможенном регулировании, и возможного ущерба от их наступления;
Профиль риска	Определенное предварительное сочетание индикаторов риска, основанное на собранной, проанализированной и классифицированной по определенным категориям информации	Совокупность сведений об области риска, индикаторов риска, а также указания о применении необходимых мер по предотвращению или минимизации риска.	Совокупность сведений об области риска, индикаторах риска, а также указания о применении необходимых мер по предотвращению или минимизации рисков;	Совокупность сведений об области риска, индикаторах риска и о мерах по минимизации рисков

В соответствии с данным приказом под риском понималась вероятность несоблюдения таможенного законодательства Российской Федерации. В дальнейшем аналогично было определено понятие в Концепции системы управления рисками в странах ЕАЭС, одобренной Решением Совета руководителей таможенных служб при Интеграционном Комитете государств - членов ЕАЭС от 30.06.2004 № 224.

В Таможенном кодексе 2004 года определение риска отсутствовало, однако в статье 358 «Принципы проведения таможенного контроля» были сформулированы место и роль системы управления рисками в системе таможенного контроля.

Современное представление о понятийном аппарате управления рисками в таможенной сфере определено несколькими нормативно - правовыми документами. Так в соответствии со статьей 376 Таможенного Кодекса ЕАЭС, риск определен как вероятность несоблюдения международных договоров и актов в сфере таможенного регулирования и законодательства государств-членов о таможенном регулировании.

В фундамент отечественного нормативного регулирования СУР заложена совокупность правовых понятий управления контрольной деятельностью: риск, товары риска, товары прикрытия, анализ риска, объекты анализа риска, индикаторы риска, оценка риска, профиль риска, управление риском.

1.3. Современные тенденции развития системы управления рисками в таможенной службе России

На развитие системы управления рисками в таможенной службе Российской Федерации оказывают влияние два блока факторов и стратегий.

Первый блок – внешние факторы и стратегии развития системы управления рисками в таможенной службе России.

Сегодня развитие СУР в любой таможенной службе мира связано с рядом внешних факторов, влияющих на изменение доминат тех или иных видов рисков, их воздействия на стратегию управления рисками. Прежде всего, в данном случае, речь идет о внешних факторах, которые способны препятствовать своевременной реализации запланированных к выполнению мероприятий и достижению установленного уровня значений показателей.

К ним отнесены следующие риски:

– макроэкономические риски. Риски, которые обусловлены возможностью снижения темпов роста экономики, уровня инвестиционной активности, мирового кризиса ликвидности, нестабильности валютного и фондового рынков и иных негативных явлений.

В случае возникновения макроэкономических рисков возможно снижение объемов и изменение структуры внешнеторгового оборота, что повлияет на уровень достижения показателей и воспрепятствует своевременной реализации запланированных мероприятий.

– снижение объемов финансирования. Эффективность деятельности ФТС России неразрывно связана с уровнем развития таможенной, инфраструктуры.

Снижение объемов бюджетного финансирования может оказать негативное влияние на уровень достижения показателей и воспрепятствует своевременной реализации запланированных мероприятий.

– законодательные риски. Изменения законодательного характера могут вызвать изменение в объеме и структуре внешнеторгового оборота, что повлияет на уровень достижения показателей и воспрепятствует своевременной реализации запланированных мероприятий.

– геополитические риски. Учитывая политическую нестабильность в ряде регионов, сопредельных с Российской Федерацией, существует возможность рисков негативного воздействия на развитие внешнеэкономических связей и транспортного сообщения России с другими странами.

– системно статистические риски. Происходящие изменения во внешней торговле России носят системный характер и затрагивают многие существовавшие ранее тенденции и закономерности. Происходит изменение структуры ввозимых на территорию Российской Федерации товаров, уменьшение объемов «серого импорта» в одних областях внешней торговли при его нарастании – в других областях, происходит изменение логистики движения товаров и объемов их оформления в региональных таможенных органах, изменение перечня стран - основных торговых партнеров России.

В 80-х годах появилась проблема таможенных рисков, связанная с искажениями во внешнеторговой статистике. Во многих странах внешняя статистика стала осуществляться таможенными органами, как наиболее реально отражающей действительность, в России это произошло в 1993 г.

Появилась новая методика мониторинга, основанная на так называемой «зеркальной статистике». К сожалению, проблема расхождения между статистическими показателями импорта товаров и экспорта этих же товаров другой стране, по прежнему, разнятся и порой довольно значительно.

– интернет - риски. Сегодня на смену традиционному бизнесу пришел электронный бизнес, или Интернет бизнес, развивающийся на базе высоких технологий и включающий в себя качественно новые методы работы компаний. Торговля через Интернет - магазины является разновидностью торговли по образцам. Вместе с тем, применение

электронных сделок создает много трудностей для действующих таможенных и налоговых органов в виду анонимности электронной торговли, отсутствия возможности отследить сделки, а также пресечения границ с помощью телефонных линий. Сейчас посредством Интернета в Россию доставляют гигантские товарные партии, это стало серьезным бизнесом. При этом за виртуальные поставки, которые растут, как снежный ком, идут виртуальные расчеты, и, как правило, - не через банки. Соответственно - не платятся ни налоги, ни таможенные пошлины.

Вышеперечисленные группы стратегических рисков в общей сложности, предполагает сокращение отчислений в бюджет, т.е. уменьшение таможенных отчислений в бюджет и как следствие дефицит бюджета. В качестве управления подобными рисками предлагается руководствоваться принципом динамичной корректировки параметров системы управления рисками и мониторинга эконометрической модели внешней торговли.

Второй блок – внутренние факторы и стратегии развития СУР в таможенной службе России.

Данный блок формируется из ряда стратегических документов, которые утверждаются Правительством РФ.

В настоящее время ФТС России осуществляется реализация Стратегии развития таможенной службы Российской Федерации до 2030 года (далее – Стратегия). Данная Стратегия утверждена Распоряжением Правительства Российской Федерации от 23 мая 2020 года № 1388-р.

Стратегия представляет собой документ стратегического планирования, определяющий целевые ориентиры, приоритетные направления и задачи развития таможенной службы на долгосрочный период.

В соответствии с обозначенными в Стратегии целевыми ориентирами, определена миссия Федеральной таможенной службы:

- содействие развитию международной торговли, росту товарооборота и сырьевого экспорта;
- обеспечение национальной безопасности Российской Федерации, полноты и правомерности взимания таможенных платежей;
- достижение высокого качества таможенного администрирования, создание конкурентных преимуществ для законопослушных участников внешнеэкономической деятельности.

Стратегия призвана консолидировать усилия таможенных органов Российской Федерации (далее - таможенные органы) в целях защиты объективно значимых экономических потребностей страны, удовлетворение которых обеспечивает реализацию национальных стратегических приоритетов Российской Федерации.

Реализация Стратегии основывается на следующих принципах:

- долгосрочное стратегическое планирование с учетом мировых тенденций;
- планомерность и последовательность в развитии;
- предсказуемость и прозрачность фискальных и регулирующих условий;
- нацеленность на результат;
- оптимизация и совершенствование таможенного администрирования;
- автоматизация и информатизация сквозных бизнес-процессов деятельности таможенной службы на основе передовых технологий;
- клиентоориентированность и бесконтактность;
- признание деяний, содержащих признаки преступлений и административных правонарушений в таможенной сфере, одной из угроз безопасности Российской Федерации.

Стратегия учитывает результаты реализации:

- стратегии развития таможенной службы Российской Федерации до 2020 года;
- комплексной программы развития Федеральной таможенной службы на период до 2020 года;
- плана мероприятий ("дорожной карты") по реформированию системы таможенных органов в период с 2018 года по 2020 год.

А именно,

- проведено масштабное реформирование системы таможенных органов с концентрацией декларирования товаров в центрах электронного декларирования.
- автоматизация совершения таможенных операций вышла на качественно иной уровень.

Развитие таможенной службы Российской Федерации осуществляется в условиях внешних и внутренних вызовов и угроз:

- использование западными странами политического давления и экономических санкций против Российской Федерации;
- тенденции разворота большинства западных стран от глобализации к национальному протекционизму, в том числе путем отступления от норм Всемирной торговой организации;
- имеющиеся различия в законодательстве и подходах к осуществлению таможенного контроля в условиях отсутствия границ между странами - членами Союза;
- появление новых способов и методов совершения преступлений и административных правонарушений в сфере внешнеэкономической деятельности в условиях развития информационных технологий.

Необходимо отметить, что стратегической целью развития Федеральной таможенной службы является формирование к 2030 году качественно новой, насыщенной "искусственным интеллектом", быстро

перенастраиваемой, информационно связанной с внутренними и внешними партнерами, "умной" таможенной службы, незаметной для законопослушного бизнеса и результативной для государства.

На достижение указанной цели направлены следующие целевые ориентиры. Всего определено 23 целевых ориентира. Особое внимание необходимо акцентировать на следующих;

- целевой ориентир 1 - полномасштабная цифровизация и автоматизация деятельности таможенных органов.

- целевой ориентир 2 - содействие развитию международной торговли, реализации конкурентных преимуществ экспортно ориентированных секторов экономики, расширению номенклатуры и объема экспорта несырьевой продукции, распространению практик применения таможенных процедур, стимулирующих расширение экспортно ориентированных производств.

- целевой ориентир 3 - обеспечение прозрачности совершения таможенных операций и проведения таможенного контроля, улучшение условий ведения предпринимательской деятельности и инвестиционного климата в Российской Федерации.

- целевой ориентир 4 - оптимизация процедуры уплаты и администрирования таможенных пошлин, налогов и иных платежей, взимание которых возложено на таможенные органы,

- целевой ориентир 11 - развитие института уполномоченных экономических операторов, расширение практики его применения.

- целевой ориентир 16 - повышение результативности борьбы с преступлениями и административными правонарушениями, отнесенными законодательством Российской Федерации к компетенции таможенных органов, в том числе с использованием новейших цифровых платформ и технологий.

В соответствии со Стратегией, развитие таможенной службы Российской Федерации будет осуществляться по следующим основным стратегическим направлениям:

- совершенствование таможенного администрирования для ускорения и упрощения перемещения товаров через таможенную границу. В условиях ограниченного финансирования необходимо использование элементов искусственного интеллекта - модель "интеллектуального" пункта пропуска.

- совершенствование реализации фискальной функции. Это заключается в изменении основных принципов администрирования таможенных платежей и упрощении таможенных операций.

- 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

Система управления рисками является основным инструментом определения объектов и форм таможенного контроля.

Целью развития риск-ориентированного подхода при проведении таможенного контроля является создание "умной", гибкой, информационно-насыщенной, самонастраивающейся системы управления рисками.

Это будет достигнуто за счет реализации мероприятий, направленных на совершенствование всего цикла управления рисками.

- новые подходы к организации контроля правильности классификации и происхождения товаров до выпуска и после выпуска товаров

- новые подходы к организации и проведению таможенного контроля 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

В соответствии со Стратегией, ФТС России определяет на ближайшую перспективу современные тенденции развития системы управления рисками. Основным документом этих стратегий являются ежегодные доклады ФТС России.

Так в докладе В. И. Булавина на заседании расширенной коллегии Федеральной таможенной службы, 26.02.2021, по итогам работы в 2020 году отмечено следующее.

- общая результативность применения системы управления рисками при охвате 34 процента всего декларационного массива составила 50 процентов. При сокращении количества проверочных мероприятий после выпуска товаров на 30 процентов, их средняя эффективность выросла в два раза.

- достигнут уровень информатизации, который является прочной основой дальнейшей цифровой трансформации таможенной службы в соответствии со Стратегией развития 2030.

В настоящее время ФТС России приступила к выполнению первого этапа реализации Стратегии. Наиболее масштабным проектом является

интеллектуальный пункт пропуска, который предусматривает разработку и утверждение перспективных схем организации работы всех ведомств в пунктах пропуска, как стандарта для их последующего устройства и оснащения.

В ближайшей перспективе запланировано создание новой модели системы управления рисками, основанной на технологии автоматизированной оценки уровня риска каждой товарной партии, которая, по нашему мнению, будет более эффективной и более объективной по сравнению с ныне существующей.

Контрольные вопросы

1. Каким образом взаимосвязаны следующие категории: неопределенность, опасность, угроза, ущерб, риск?
2. Определите и раскройте содержание понятия “риск”.
3. Дайте определение понятию “управление рисками” в соответствии с ТК ЕАЭС.
4. Назовите документы международного уровня и национального уровня, стандартизирующие процесс управления рисками.
5. Назовите виды рисков по роду опасности:
6. Назовите виды рисков по частоте реализации:
7. Назовите виды рисков по комплексности исследования:
8. Назовите виды рисков по размеру возможного ущерба:
9. Назовите виды рисков по источникам возникновения:
10. Назовите виды рисков по возможности предвидения:
11. Назовите виды рисков по финансовым последствиям:
12. Назовите виды рисков по характеру проявления во времени:
13. Назовите виды рисков по возможности страхования:
14. Назовите виды рисков по сферам проявления:
15. Какие риски, относящиеся к внешним факторам и способные препятствовать своевременной реализации запланированных к выполнению мероприятий и достижению установленного уровня значений показателей Вы знаете?
16. Какая миссия Федеральной таможенной службы определена в Стратегии 2030

Глава 2. Процесс управления рисками

2.1. Основные элементы и этапы процесса управления рискам в соответствии с требованиями и стандартами Всемирной таможенной организации

Управление рисками следует рассматривать не как статический, а как интерактивный процесс, в котором постоянно обновляется и анализируется информация, принимаются меры, и осуществляется последующий контроль. Причем, если организация СУР очень индивидуальна в зависимости от фазы развития таможенных служб мира, их встроенности в иерархическую схему управления таможенным делом и национальными особенностями и традициями, то на процессы управления рисками оказывают воздействия требования и стандарты Всемирной таможенной организации.

По существу практически все таможенные службы мира как члены ВТамО применяют единую модель управления рисками в соответствии с руководством. На рис. представлена общая схема элементов и этапов процесса управления рисками.



Рис. 1. Процесс управления рисками

Процесс управления рисками состоит из следующих элементов:

- среда (контекст);
- анализ риска;

- обращение с рисками (разработка и реализация мер);
- мониторинг.

Среда (контекст). Установление контекста, то есть среды, в которой существует система управления рисками, является важным элементом и начальным этапом данного процесса. На среду влияет ряд факторов, таких как ресурсы, политические и юридические цели и социальные аспекты. На этом этапе таможенная администрация, собирает информацию, относящуюся к таможенным операциям и риску, определяет зону риска, устанавливает критерии по которым будут оцениваться риск и определяет структуру анализа.

Рассмотрим три вида сред:

а) стратегическая среда – это контекст национального и международного набора приоритетов для таможенных администраций.

Стратегическая среда предполагает стратегическое управление и определяется при рассмотрении следующих вопросов:

1. В чем заключается политика и деятельность таможенной службы?
2. Какого результата ожидает достигнуть таможенная служба?

На данном этапе определяются приоритеты контроля высокого уровня, т.е. области рисков, которые могут включать:

- социальные вопросы;
- запреты и ограничения по импорту/экспорту;
- меры, необходимые для защиты окружающей среды;
- меры обеспечения коммерческой политики.

б) организационная среда – это контекст, в котором учитывается необходимость балансирования затрат, выгод и возможностей, ресурсов и оборудования. При этом определяется:

– структура приоритетов определенных стратегических целей (например, области риска связанные с таможенной стоимостью, с номенклатурой и происхождением товара, с транспортными проблемами, а также с вопросами особой важности;

- ресурсы для достижения целей;
- процедуры контроля результатов достижения целей.

в) тактическая среда (среда управления рисками) – это контекст, учитывающий, какие непосредственно возникающие ситуации требуют большего контроля. Тактическая среда предполагает тактическое управление и определяется при рассмотрении:

– вопросов полученных при применении подхода SWOT - анализа к состоянию среды: сильные стороны; слабые стороны; возможности; опасности;

- вопроса «Кто является заинтересованными организациями?»;

– вопроса «Что является критическими элементами, внутренними и внешними, которые влияют на процесс управления риском?». Эти элементы могут включать организационную структуру, трудовые ресурсы, политические влияния, финансы и оборудование.

После установления различных сред таможенный орган, как правило, определяет критерии, по которым происходит оценка риска.

Под критерием риска понимается четкое описание риска в данной области риска. Это описание формируется по результатам следующих действий:

1. Таможенная служба определяет наиболее важные процессы для проверки на предмет соблюдения таможенного законодательства.

2. Таможенная служба в отношении процессов определяет уровень соблюдения таможенного законодательства (уровень толерантности), который является приемлемым.

Использование статистически правильных процедур определения степени соблюдения таможенного законодательства может быть осуществлено разными способами. В том числе:

- определение потери в доходах;
- предотвращение широко распространенного коммерческого мошенничества;
- оценка деятельности ключевых промышленных отраслей;
- оценка деятельности основных импортеров и экспортеров;
- повышение соблюдения торгового законодательства;
- оценка международной торговли.

3. Таможенная служба проводит выборочное наблюдение сделок или предприятий на основе определения их идентичности в рамках, выбранных для изучения процессов.

4. В результате выборочного наблюдения определяются сделки или предприятия с уровнем толерантности менее установленного уровня соблюдения таможенного законодательства. Последние будут подвергнуты проверке чаще по сравнению с теми, степень соблюдения таможенных правил которых будет высокой. Это обеспечит эффективное распределение ресурсов.

5. Определяются критерии, по которым может быть оценен риск для определенных процессов (критерии выборочности). Эти критерии должны постоянно подвергаться мониторингу, чтобы учитывать изменения уровня значимости рисков.

Результатом начального этапа установление «среды (контекста)» должно быть описание отношений между таможенной организацией и ее окружением. Это позволяет более эффективно создавать структуру анализа рисков.

Следующий элемент процесса управления рисками - Анализ рисков. Данный элемент является своеобразной подсистемой использования имеющейся информации для определения частоты возникновения выявленных рисков и масштаба их возможных последствий. Включает в себя следующие действия:

а) идентификация (определение) риска. Определение риска – это первый шаг в изучении всей доступной информации как потенциальной информации о рисках. Это нужно для того, чтобы таможенной администрации определить какие риски, по каким причинам и каким образом могут возникнуть.

б) анализ риска. Данный элемент как этап в процессе управления рисками предполагает определение:

- насколько вероятна реализация риска;
- если риск реализуется, то каковы потенциальные последствия и их воздействие.

Анализ рисков может быть двух видов:

а) Анализ доказанных рисков, т.е. фактов выявленного нарушения и отчета с целью сопоставления с текущими данными на предмет выявления аналогичных условий, сопутствующих риску, в настоящее время:

1. Информация об участниках ВЭД:

- анализ частоты уже проведенных ревизий и их результатов;
- история споров (тип, количество, степень серьезности наблюдаемых нарушений).

2. Информация о товарах:

- количество нарушений в отношении данного товара (товарной группы), определенное по анализу статистики;
- типы мошенничества, наблюдаемого для каждого товара на национальном уровне и их серьезность.

3. Целевая оперативная информация, информация, которая должна привести к выявлению существенного мошенничества.

б) Анализ потенциальных рисков, т.е. рисков, которые еще не проявили себя, но подозреваются:

1. Риски, связанные с участниками ВЭД и сферой их деятельности. В том числе:

- коммерческие структуры;
- финансовая структура компании или оператора;
- организация бизнеса;
- торговая структура;
- таможенная стратегия, то есть используемые процедуры таможенного оформления (общее право, упрощенные), условия таможенной очистки для товаров (временные промежутки);

– изменения в местах проведения таможенной очистки (одиночные, многочисленные, часто изменяемые), а также в процедурах используемых таможенных процедур;

– изменения в поведении после разработки правовых документов, влияющих на импортированные или экспортированные товары: изменение поставщика, стран, тарифной классификации и т.д.

2. Риски, которые связаны с импортированными и экспортированными товарами и поиском слабых мест в нормативно - правовых документах, применяемых к ним:

– товар: сложность в работе, влияние изменения в нормативно правовых документах на потоки (снижение тарифов и т.д.), вовлеченные финансовые интересы, и т.д.;

– используемые процедуры;

– связывание страны и товары при импорте и экспорте;

– налог, дифференцированный для товаров в случае отправления стране с более низким налогообложением, риск увеличения объемов, и т.д.;

– транспортируемые количества (если они слишком большие, то риск фиктивных поставок);

– время транспортирования (если оно слишком большое, то риск использования одной и той же документации для нескольких поездок);

3. Информацию общего характера. Может основываться на простом подозрении, сомнении таможенного работника.

В ходе анализа рисков осуществляется индикация риска, то есть действия по определению индикаторов риска. Под индикаторами (факторами, показателями) риска понимаются определенные критерии, которые взятые вместе, увеличивают или уменьшают степень (уровень) риска, свойственного каждой области риска.

В целом индикаторы риска объединены в следующие категории:

Товар

– тарифная классификация;

– страна происхождения;

– стоимость;

– количество;

Участник ВЭД (стратегия осуществления коммерческой деятельности, ущемляющая экономические интересы страны);

Процедуры (например, переработка вне таможенной территории в целях ухода от налогообложения).

Существуют специальные документы ВТамО содержащие типовые индикаторы.

Следующее действие в элементе процесса управления рисками – анализ риска, – т. е. *оценка и установление приоритетов по рискам*. Данный шаг складывается из следующих составляющих:

- процедура оценки рисков;
- сравнение полученного уровня риска с установленными заранее критериями;
- построение классификации рисков с целью создания перечня рисков, расположенных по приоритетности (взвешивание рисков.).

При оценке и установлении приоритетов по рискам важно применять различные виды шкал измерений рисков:

- оценка по высокому, среднему и низкому уровню рисков (более распространенная классификация);
- оценка по высокому, среднему и низкому уровню рисков в градациях от 1 до 100 (более точная классификация).

Риск высокой степени – это риск, который, скорее всего, реализуется и будет иметь серьезные последствия (соответствует высокому уровню риска по шкале).

Риск средней степени – это риск, который: может возникать с меньшей вероятностью; предполагает менее серьезные последствия; может возникать с меньшей вероятностью и предполагает менее серьезные последствия.

Риск средней степени соответствует среднему уровню риска по шкале.

Риск низкой степени – это допустимый риск, который может быть оценен в соответствии со стандартными или обычными процедурами или при котором никакие действия не требуются (соответствует низкому уровню риска по шкале).

В практической деятельности таможенных служб оценка проводится на основе трехуровневого обнаружения риска.

Первый уровень – это сочетание нескольких индикаторов риска определенное предварительно и содержащееся в рамках обозначенных критериев выборочности.

Все декларации проходят через данный уровень с целью выявления соответствия информации в декларации и профиле риска. Как правило, соответствие предполагает риск высокой степени и предполагает проведение проверки.

Если соответствие не выявлено, то декларация подлежит перемещению на уровень 2.

Второй уровень – *величина риска*. Через данный уровень проходят все декларации. Величина риска предполагает совокупную величину риска, основанную на заранее определенных значениях риска для каждого кода; процедуры; страны; товарной группы; субъекта ВЭД.

В результате определяется риск высокой, средней или низкой степени.

Если определен риск высокой степени, то будет проведена проверка.

Если определен риск низкой степени, то декларация подлежит перемещению на уровень 3.

Третий уровень - случайная выборка. Случайная выборка обеспечивает неожиданность путем проведения случайных проверок. Такие случайные проверки могут служить экономичным средством определения других видов рисков и средством мониторинга или оценки их значимости, или же каких-либо изменений в типе риска.

Следующий элемент процесса управления рисками – обращение с рисками (разработка и реализация мер).

Данный элемент связан с этапом разработки плана применения и реализации методов обращения с рисками.

1. Разработка плана применения методов обращения с рисками предусматривает:

– во-первых, что риски низкой степени являются приемлемыми и не требующими реализации мер.

– во-вторых, план предусматривает методы обращения только с рисками средней и высокой степени и учитывает ресурсы (кадровые, финансовые и технические).

2. Реализация методов обращения с рисками предусматривает: документальный и (или) физический контроль; контроль на месте таможенного оформления или в помещениях участника ВЭД; контроль на границе или апостериорный контроль (таможенный аудит) с целью минимизации бремени, налагаемого на участника ВЭД на границе.

Заканчивается данный этап, как правило, заполнением документации по результатам обращения с рисками.

Последний элемент процесса управления рисками - Мониторинг. Под мониторингом в системе СУР понимается процесс систематического отслеживания и сбора данных, обработка полученных результатов, их сохранение, использование и распространение с целью эффективного воздействия субъекта управления на управляемый объект. Систематичность мониторинга означает, что он представляет собой постоянно действующий информационный процесс.

Мониторинг в управлении рисками предусматривает следующие регулярные процессно-ориентированные действия.

– контроль качества управления рисками, который включает: контроль результатов выполнения мер по обращению с рисками и изучение процесса выполнения; изучение правильности оценки ранее определенных рисков; изучение эффективности управления рисками и т.д.;

– оценка изменений и обновление содержания управления рисками (функция обратной связи).

В процессе мониторинга также предусматривается формирование следующих отчетов:

- о результатах контроля;
- о динамических параметрах (уровень 2), введенных администрацией таможенной службы (таможенные центры);
- об областях риска, отмеченных как «высокий риск»;
- о количестве сделок, проанализированных с целью выявления риска за период;
- о проведенных физических проверках в отношении сделок.

2.2. Риски в международных цепях поставок

Сегодняшний рынок характеризуется высокой изменчивостью и неопределенностью. Нестабильность рынка в последние годы возростала по ряду причин. Почти во всех отраслях промышленности спрос стал более изменчивым, чем в прошлом.

В то же время увеличивается уязвимость цепей поставок к нарушениям или разрывам. Это объясняется не только влиянием внешних событий, например, стихийных бедствий, забастовок или террористических актов, но также и влиянием изменений бизнес-стратегии.

В связи с этим увеличением риска, организациям необходимо разрабатывать подходящие программы смягчения риска и управления риском.

Чтобы расширить поле зрения и иметь возможность отслеживать уязвимость цепи поставок, рекомендуется определить профиль риска, связанного со снабжением предприятия. Профиль риска служит для выявления наиболее уязвимых мест и определения вероятности разрыва. В некотором смысле, этот подход предполагает, что:

Риск цепи поставок = Вероятность разрыва x Последствия

Таким образом, профиль риска служит для выявления в сети поставок «критических путей», на которые менеджменту следует обратить особое внимание. Для определения профиля риска предприятию полезно провести аудит главных источников риска в цепи поставок. Задачей этого аудита является изучение возможных рисков предприятия, исходящих из пяти источников:

- риск, связанный со снабжением.
- риск, связанный со спросом.
- риск, связанный с процессами.
- риск, связанный с контролем.
- риск, связанный с окружающей средой.

Руководителям высшего звена важно понимать, что принимаемые ими стратегические решения прямо и косвенно воздействуют на профиль риска.

Несмотря на то, что глобальные корпорации во многих отношениях подвержены одним и тем же рискам, каждая компания имеет уникальный профиль риска.

Составление этого профиля и разработка соответствующих стратегий управления состоят из шести шагов.

Шаг 1. Определение приоритетных факторов прибыли.

Шаг 2. Определение критической инфраструктуры.

Шаг 3. Определение уязвимых мест. Характеристики уязвимых мест:

- элемент, от которого зависят многие другие;
- высокая степень концентрации – поставщики, производственные центры, потоки материалов или информации;
- ограниченный выбор;
- связь с географическими регионами, отраслями и продуктами, которые характеризуются высоким риском (например, зоны военных действий или наводнений, или экономически проблемные отрасли, например, авиалинии);
- ненадежный доступ к важной инфраструктуре.

Шаг 4. Моделирование сценариев.

Шаг 5. Разработка вариантов реакции.

Составление профиля риска также поможет выявить возможности снижения риска и потенциальные выгоды. Планы по смягчению риска можно разделить на две широкие категории: направленные на обеспечение избыточности и обеспечивающие гибкость.

Гибкие варианты реакции используют потенциальные возможности цепи поставок, которые позволяют не только управлять рисками в цепи поставок, но и одновременно повысить конкурентоспособности организации. К ним относятся:

- проектирование товаров, направленное на их подвижность – общие комплектующие и возможность отсрочки окончательной модификации товара;
- общий, гибкий и легко передаваемый опыт производственных решений;
- сокращение сроков выполнения заказа – с точки зрения длительности и вариации;
- динамическое планирование запасов;
- обзорность цепи поставок;
- обучение сотрудников взаимозаменяемости.

Шаг 6. Отслеживание внешних рисков.

Управление рисками в международной цепи поставок можно представить как семи шаговый процесс.

Шаг 1. Понимание цепи поставок.

Шаг 2. Укрепление цепи поставок.

Шаг 3. Определение критических путей. Критические пути обычно обладают рядом характеристик:

- продолжительное время цикла;
- единственный источник поставок без краткосрочной альтернативы;
- зависимость от конкретной инфраструктуры;
- высокий уровень концентрации поставщиков и клиентов;
- узкие места или «точки зажима» на пути потока материалов или продукции;
- высокие уровни поддающегося определению риска.

Шаг 4. Управление критическими путями. После того как все критические узлы и соединения были определены, первый вопрос – каким образом можно смягчить или исключить риск?

Шаг 5. Улучшение обозримости цепи. Многие цепи поставок характеризуются ограниченной обозримостью.

Шаг 6. Создание команды, ответственной за бесперебойность цепи поставок. Все предшествующие этапы процесса управления риском в цепи поставок требуют ресурсов для их осуществления. Один из способов предоставить необходимые ресурсы – создать постоянную команду, ответственную за бесперебойность цепи поставок.

Шаг 7. Работа с поставщиками и клиентами. Учитывая сложность большинства цепей поставок, возникает вопрос: как наилучшим образом организовать управление риском выше и ниже по потоку от центральной фирмы?

Как можно более быстрый доступ к информации также является необходимым условием устойчивости.

Контрольные вопросы

1. Перечислите элементы процесса управления рисками?
2. Какие виды сред Вы знаете?
3. Как Вы понимаете, что такое «критерий риска»?
4. Анализ каких видов рисков Вы знаете?
5. В какие крупные категории можно объединить индикаторы риска?
6. Какие уровни рисков Вы знаете? Охарактеризуйте каждый из них.
7. Сколько уровней обнаружения риска используется таможенными службами при анализе и расставлении приоритетов по рискам?
8. Что представляет из себя элемент процесса управления рисками – «мониторинг»?

9. Для чего служит профиль риска, связанный со снабжением предприятия?

10. Перечислите источники возможных рисков предприятия в цепи поставок?

11. Перечислите шаги семишагового процесса управления рисками в международной цепи поставок?

Глава 3. Система управления рисками в Федеральной таможенной службе Российской Федерации

3.1. Понятие, цели и принципы системы управления рисками

Проблема повышения эффективности деятельности таможенных органов в современных условиях стоит как никогда остро. Адекватность ее решения определяется качеством таможенного регулирования как элемента мировой системы регулирования международной торговли.

Одной из международно - признанных перспективных технологий совершенствования таможенного регулирования является система управления рисками (СУР). Понятие риска в таможенном деле несколько отличается от классического определения. В соответствии с Таможенным кодексом ЕАЭС «таможенный риск (риск)» – вероятность несоблюдения международных договоров и актов в сфере таможенного регулирования и законодательства государств-членов о таможенном регулировании (статья 376 ТК ЕАЭС).

Понятие риска тесно связано с определением таможенного контроля. А именно, таможенный контроль – совокупность совершаемых таможенными органами действий, направленных на проверку и (или) обеспечение соблюдения международных договоров и актов в сфере таможенного регулирования и законодательства государств-членов о таможенном регулировании (Статья 2 ТК ЕАЭС).

Управление рисками определено как систематизированная 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; (статья 376 ТК ЕАЭС).

При проведении таможенного контроля таможенные органы исходят из принципа выборочности и ограничиваются только тем и формами таможенного контроля, которые достаточны для обеспечения соблюдения таможенного законодательства ЕАЭС и законодательства государств-членов о таможенном регулировании, контроль за исполнением которого возложен на таможенные органы. Причем при выборе объектов и форм таможенного контроля используется система управления рисками (статья 310 ТК ЕАЭС).

В Таможенном кодексе ЕАЭС, нормативно - правовых документах ФТС России не дается определение системы управления рисками.

Обобщенно, система управления рисками – это комплекс правил, документов и мероприятий по идентификации, оценке рисков, реагированию на риски, а также мониторингу и контролю их уровня.

Применительно к деятельности таможенных органов, можно дать следующее определение СУР: Система управления рисками - совокупность концепции, комплексного обеспечения ресурсами, программы контроля над выполнением поставленных задач, оценку эффективности проводимых таможенными органами мероприятий, а также систему поощрения на всех уровнях таможенной службы.

Каковы же цели применения СУР таможенными органами Российской Федерации?

Основными целями использования таможенными органами системы управления рисками являются (статья 378 ТК ЕАЭС):

- обеспечение эффективности таможенного контроля;
- сосредоточение внимания на областях риска с высоким уровнем и обеспечение эффективного использования ресурсов таможенных органов;
- создание условий для ускорения и упрощения перемещения через таможенную границу ЕАЭС товаров, по которым не выявлена необходимость применения мер по минимизации рисков.

Основные задачи СУР определены в приказе ФТС России от 26.09.2003 № 1069. А именно,

- создание единого информационного пространства, обеспечивающего функционирование СУР;
- разработка методик (программ) по выявлению рисков;
- определение потенциальных и фиксирование выявленных рисков;
- выявление причин и условий, способствующих совершению таможенных правонарушений;
- оценка возможного ущерба в случае возникновения потенциальных рисков и ущерба при выявленных рисках;
- определение возможности предотвращения или минимизации рисков, а также определение требуемых ресурсов и разработка предложений по их оптимальному распределению;
- разработка и применение методик оценки эффективности применяемых мер;
- разработка и практическая реализация мер по предотвращению или минимизации рисков;

В соответствии со статьей 377 ТК ЕАЭС определено, что для достижения поставленных целей процесс управления рисками таможенными органами 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;
- оценку риска;
- описание индикатора риска;

- определение мер по минимизации рисков и порядка применения таких мер;
- разработку и утверждение профилей рисков;
- выбор объектов таможенного контроля;
- применение мер по минимизации рисков;
- анализ и контроль результатов применения мер по минимизации рисков.

Принципами построения системы управления рисками являются:

- принцип целевой направленности – подчинение всех задач таможенной службы и способов их решения целям обеспечения соблюдения таможенного законодательства РФ;
- принцип целостности – разработка и использование подразделениями ФТС России функциональных подсистем управления рисками как элементов единой системы таможенной службы РФ;
- принцип информационного единства – совместимость информационных источников и единых подходов к процедурам их обработки и анализа, а также взаимосвязи информации, как по вертикали, так и по горизонтали, на всех уровнях таможенного администрирования (ФТС России, РТУ, таможня, таможенный пост);
- принцип законности – соответствие мер по предотвращению или минимизации рисков действующему законодательству РФ;
- принцип единства управления рисками – определение единых подходов к принятию управленческих решений по принимаемым мерам по предотвращению или минимизации рисков.

Реализация данных принципов означает организацию эффективного таможенного контроля на основе выборочности. Это позволяет таможенным органам:

- сосредоточить внимание на наиболее важных и приоритетных направлениях работы и, следовательно, обеспечить более эффективное использование имеющихся ресурсов;
- увеличить возможности по выявлению и прогнозированию нарушений таможенного законодательства РФ;
- оказать благоприятные условия лицам, осуществляющим ВЭД и соблюдающим таможенное законодательство;
- ускорить перемещение товаров и транспортных средств через таможенную границу РФ;
- сформировать единое информационное обеспечение функциональных подсистем управления рисками структурных подразделений ФТС России и объединить их в единую систему таможенной службы РФ;

- создать унификацию стоимостных индикаторов риска, а также индикаторов рисков, охватывающих товары, перемещаемые физическими лицами для личного пользования;
- сформировать нормативно - правовые, методологические и информационно-технические основы единой системы управления рисками ЕАЭС.

3.2. Этапы становления и развития управления рисками в таможенной службе России

Таможенное администрирование бизнес-процесса любой международной цепи поставки товаров или внешнеторговой организации строится на системе анализа и управления рисками, определении приоритетных и ключевых направлений деятельности и соответствующего распределения имеющихся ресурсов.

Сегодня управление рисками в таможенной службе - это основной базисный принцип современных методов таможенного контроля. Этот метод позволяет оптимально использовать ресурсы таможенных органов, не уменьшая эффективности таможенного контроля, и освобождает большинство участников ВЭД от излишнего бюрократического контроля.

Становление системы управления рисками в таможенной службе России проходило в несколько этапов

Этап 1. Этап управления рисками в условиях философии «тотального контроля» (90-ые гг.).

В данный период формула «никому не доверяй» была нормой при становлении таможенной службы, но уже не соответствовала современным условиям развития таможенных органов.

Таким образом, создать благоприятные условия для внешнеэкономической деятельности можно было только через следующий постулат «доверяй, но ... проверяй». Это можно было реализовать только при помощи новых подходов и методов таможенного контроля, форм и глубины такой проверки.

Таможенный контроль на основе принципа выборочности впервые был закреплен в правовых нормах Таможенного кодекса РФ 1993 года. В частности, в статье 187 ТК РФ. Но при этом не был определен правовой механизм осуществления выборки объектов целенаправленного таможенного контроля.

Этап 2. Внедрение элементов СУР в процесс таможенного оформления и таможенного контроля (2000 - 2003 гг.).

В 2000 г. приказом ГТК России от 10.04.2000 г. № 288 «О создании отделов контроля за таможенным оформлением» в региональных таможенных управлениях и таможнях были созданы соответствующие

отделы, в настоящее время отделы контроля таможенного оформления. В отделах были созданы аналитическая группа и группа фактического контроля. На эти отделы и была возложена основная задача по анализу и управлению рисками.

В целях создания условий по внедрению в практику работы таможенных органов системы анализа и управления рисками 14 февраля 2001 года ГТК России был издан приказ № 155 «О проведении согласования решений при выпуске товаров в свободное обращение».

В 2003 г. приказом ГТК России от 26.09.2003 №1069 была утверждена Концепция системы управления рисками в таможенной службе РФ в развитие правовых норм ст. 358 Таможенного кодекса (на уровне ЕврАзЭС была утверждена аналогичная концепция). В течение 2003 года были созданы предпосылки и заложен фундамент организации работ по созданию системы управления рисками. Вместе с тем, понятие «риск» не носило системного характера, так как не существовало основной идеи, концепции связывающей его содержание с процессами управления рисками и, соответственно, не имело законченного правового смысла.

Этап 3. Становление системы управления рисками в соответствии с требованиями Киотской таможенной конвенции (2004 - 2009 г.г.).

В Таможенном кодексе РФ, который был введен в действие с 1 января 2004 г., впервые нашли нормативное закрепление основные понятия и принципы управления рисками в сфере таможенного регулирования. В статье 358 ТК РФ «Принципы таможенного контроля» были определены главные аспекты таможенного контроля и общие начала управления рисками с учетом положений стандартных правил гл.6 Киотской Конвенции (1999 г.). Для разработки и внедрения системы управления рисками были создано соответствующее обеспечение:

- законодательное;
- организационно-структурное и кадровое;
- методологическое;
- информационное и материально – техническое;
- финансовое.

В 2004 году вышел приказ ФТС России от 03.12.2004 г. № 358 «Об особенностях действий должностных лиц отделов контроля таможенного оформления, отделов организации таможенного оформления и таможенного контроля и других структурных подразделений региональных таможенных управлений и таможен, а также таможенных постов при применении системы управления рисками». Тем не менее, данный приказ носил отчасти фрагментарный характер с точки зрения построения системы управления рисками, в частности, этим документом утверждалось новое положения об отделах таможенного контроля таможен

и РТУ, которые буквально уже в следующем году были переименованы в отделы применения системы управления рисками.

За основу внедрения СУР были приняты три принципа: централизация, комплексный подход и планирование.

Принцип централизации проявил себя в том, что вся деятельность по утверждению почти всех профилей рисков была возложена на центральный аппарат ФТС (ГТК) России.

Принцип комплексного подхода и принцип планирования реализовывался в том, что ФТС ежегодно стала разрабатывать и утверждать ежегодные планы - графики первоочередных мероприятий по разработке и внедрению СУР в процесс таможенного оформления и таможенного контроля.

В 2006-2008 гг. материалами для служебного пользования стали только профили рисков и типовые критерии отнесения товаров, внешнеэкономических операций и лиц к группам риска, доводимые до таможенных органов специальными письмами.

В 2008 году ФТС России впервые делегировала полномочия по утверждению профилей риска на уровень региональных таможенных управлений.

Этап 4. Развитие системы управления рисками в условиях интеграции, стандартизации и модернизации таможенной службы (2010- по с.д.).

Влияние общих экономических факторов на деятельность таможенной службы Российской Федерации обусловлено тенденциями, формирующимися в современной мировой экономике. С одной стороны, происходит процесс глобализации мирового хозяйства, ужесточающий мировую конкуренцию, а с другой - рост региональной интеграции как способа улучшения конкурентоспособности отдельных стран и регионов.

Вместе с тем вступление Российской Федерации во Всемирную торговую организацию послужило стимулом к дальнейшему упрощению таможенных процедур в рамках происходящих интеграционных процессов на основе дальнейшего развития информационных технологий. Выше перечисленное, а также подписание Россией в 2010 г. Киотской таможенной конвенции, выполнение Рамочных стандартов безопасности и содействия торговли (WCO, 2005 г.) сформировали предпосылки для совершенствования таможенной деятельности, в том числе на основе применения системы управления рисками.

С 2011 года начался новый этап развития системы управления рисками, связанного с тенденцией постепенного перемещения внимания с товара на участника ВЭД как на первичный объект анализа рисков.

То есть появилось направление субъектно-ориентированного подхода в рамках системы управления рисками путем категорирования участников

внешнеэкономической деятельности в целях реализации принципа выборочности при проведении таможенного контроля.

Это полностью соответствует международным тенденциям развития системы управления рисками.

Для реализации новых инновационных задач в центральном аппарате ФТС России произошли существенные изменения в организационной структуре системы управления рисками.

3.3. Организационная структура управления рисками

В эффективной работе любой системы важным является правильное построение организационной структуры управления. В таможенном деле под организационной структурой управления рисками понимается совокупность специализированных функциональных подразделений, взаимосвязанных в процессе обоснования, выработки, принятия и реализации управленческих решений. Таким образом, по сути, организационная модель показывает, как сформировать подразделение по управлению рисками. На практике применяют следующие принципы формирования подразделений:

- функциональная модель: «одно подразделение = одна функция»;
- процессная модель: «одно подразделение = один процесс»;
- матричная модель: «один процесс или один проект = группа сотрудников из разных функциональных подразделений».

В таможенной службе России применяется комбинированный вариант принципов формирования структуры управления рисками в зависимости от задач и иерархических уровней управления.

При построении организационной структуры необходимо учитывать различные уровни управления. Управление рисками в таможенном деле осуществляется на трех уровнях управленческой иерархии, предусматривающей стратегическое, тактическое и оперативное управление рисками.

Стратегическое управление – определение областей риска с наибольшей вероятностью потенциально возможного нарушения таможенного законодательства и наибольшей величиной ущерба в случае возникновения рисков (тенденции, закономерности), а также разработка и внедрение соответствующих мер по их предотвращению или минимизации на уровне всей таможенной службы Российской Федерации. Стратегическое управление осуществляется на уровне центрального аппарата ФТС России.

Оперативное управление – определение локальных областей риска с наибольшей вероятностью потенциально возможного нарушения таможенного законодательства и наибольшей величиной ущерба в случае

возникновения рисков, характерных для отдельных лиц, товаров и (или) таможенных органов, в том числе распределение компетенции таможенных органов по принятию решений. Оперативное управление осуществляется на уровне региональных таможенных управлений.

Тактическое управление – определение областей риска, характерных для краткосрочных ситуаций, конкретных лиц, партий товаров. Тактическое управление осуществляется на уровне таможен.

Организационная структура управления рисками, как правило, изображается в виде иерархической схемы, показывающей уровни управления, состав, подчиненность и связи структурных единиц подразделений.

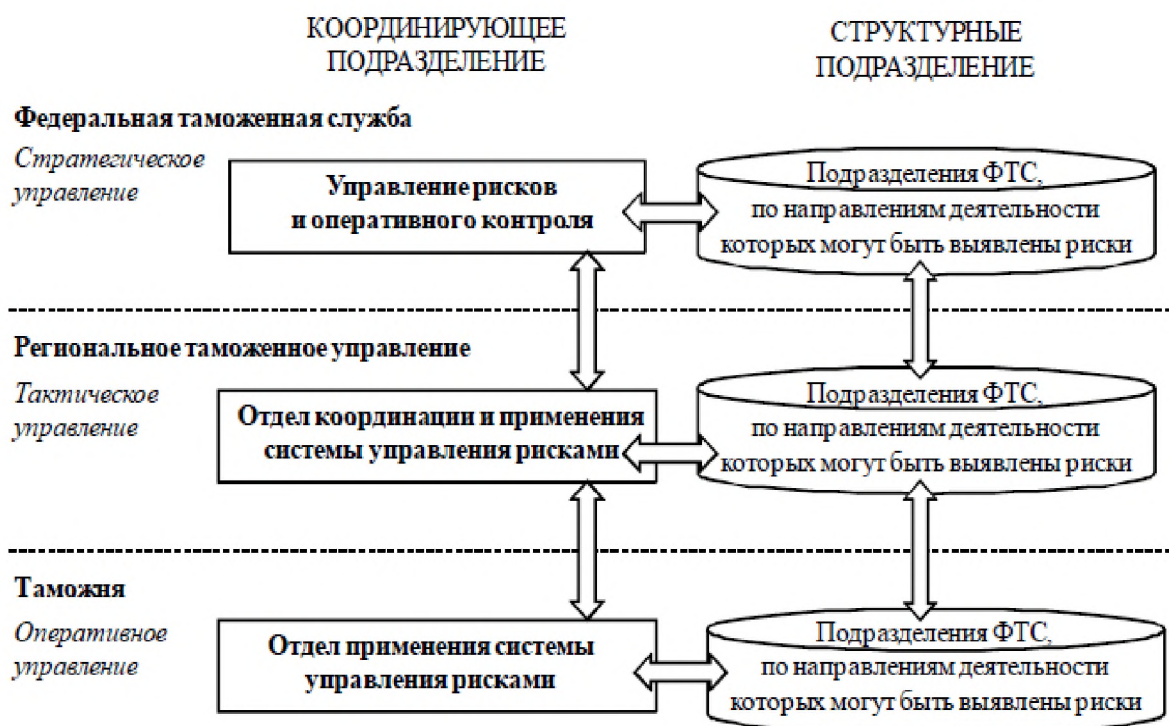


Рис. 2. Схема организационной структура системы управления рисками в таможенной службе России

Координацию деятельности по подготовке и рассмотрению проектов профилей рисков, применению профилей рисков при таможенном контроле, их актуализации и отмене осуществляет *координирующее подразделение* на уровне центрального аппарата ФТС России, регионального таможенного управления и таможни.

На уровне *центрального аппарата ФТС России*: Управление контроля таможенных рисков.

На уровне *регионального таможенного управления*: центры оперативного мониторинга и управления рисками.

На уровне **таможни**: отдел применения системы управления рисками - центр оперативного мониторинга и управления рисками таможни, при их отсутствии в структуре таможни – отделы таможенных процедур и таможенного контроля (ОТПиТК).

Для каждого уровня управления в организационной структуре системы управления рисками выделяются не только координирующие, но и структурные подразделения. Подразделения, осуществляющие выявление и анализ рисков в таможенных органах, называются структурными подразделениям, они реализуют свою деятельность по следующим направлениям, перечислю лишь некоторые из них:

- контроль за соблюдением запретов и ограничений, установленных в соответствии с законодательством ЕАЭС, Российской Федерации о государственном регулировании внешнеторговой деятельности международными договорами Российской Федерации;

- контроль за правильностью классификации товаров в соответствии с ТН ВЭД ЕАЭС;

- контроль за правильностью определения происхождения товаров;

- контроль за соблюдением прав интеллектуальной собственности;

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

- контроль таможенной стоимости.

ФТС России в целях установления взаимосвязей между подразделениями в 2005 году разработала два нормативно – правовых документа, которые регламентировали ключевые аспекты взаимодействия в системе управления рисками: с правоохранительными подразделениями и с подразделениями, осуществляющими таможенный контроль после выпуска товаров.

3.4. Содержание элементов процесса реализации системы управления рисками

Процесс реализации СУР охватывает четыре последовательно реализуемых элемента:

- элемент 1. Сбор и обработка информации о товарах и транспортных средствах, перемещаемых через таможенную границу ЕАЭС;

- элемент 2. Выявление и анализ рисков;

- элемент 3. Разработка и реализация мер по управлению рисками;

- элемент 4. Обобщение результатов принятых мер и подготовка предложений.



Рис. 3. Схема процесса реализации системы управления рисками

Элемент 1. Сбор и обработка информации о товарах и транспортных средствах, перемещаемых через таможенную границу РФ

Реализация данного элемента предусматривает сбор и обработку всей существующей информации из различных источников о товарах и транспортных средствах, перемещаемых через таможенную границу ЕАЭС, в том числе информации:

- статистической;
- о производственно - экономическом потенциале стран - контрагентов;
- поступающей от иных правоохранительных и контрольных органов РФ;
- о результатах оперативно - розыскной деятельности таможенных органов;
- о правонарушениях и преступлениях в сфере таможенного дела;
- о деятельности лиц;
- о деятельности таможенных брокеров (представителей), владельцев складов временного хранения и таможенных складов, также перевозчиков, в том числе таможенных;
- заявляемой при осуществлении таможенных операций;

- о расчетно-платежных отношениях по совершаемым внешнеэкономическим сделкам;
- о транспортных логистических схемах.

На данном этапе существует ряд требований.

Во – первых, требования к информации с целью обоснованности и эффективности принятия управленческих решений: полнота (объективность); оперативность (своевременность); достоверность (надежность, актуальность).

Во-вторых, требования к организации процесса сбора и обобщению информации: системность и комплексность мероприятий; наличие нескольких независимых источников информации; технология сбора информации, регламентирующая источники информации, периодичность обновления и движение (оборот) информации в таможенных органах.

Основная задача таможенных органов при реализации данного элемента - создание единого информационного пространства, обеспечивающего функционирование СУР.

Элемент 2. Выявление и анализ рисков

Реализация этого элемента проявляется в системном использовании имеющейся у таможенных органов информации для определения причин и условий возникновения рисков, их идентификации и оценки возможных последствий несоблюдения таможенного законодательства РФ.

Общая последовательность действий при анализе рисков подразумевает выполнение следующих этапов:

Этап 1. Выявление совокупности условий и факторов, влияющих на риски.

Этап 2. Определение технологических (таможенных) операций, при осуществлении которых существует вероятность совершения таможенного правонарушения.

Этап 3. Определение объектов анализа риска. Под объектами в системе управления рисками понимаются:

- товары, находящиеся под таможенным контролем;
- транспортные средства международной перевозки;
- сведения в транспортных, коммерческих документах;
- деятельность декларантов и лиц, обладающих полномочиями в отношении товаров, находящихся под таможенным контролем;
- результаты применения форм таможенного контроля.

Этап 4. Выявление критериев и параметров, характеризующих риски (количество перемещений, номенклатура товаров, получатель товаров и т.д.).

При экспертной оценке степени риска должны быть определены, в том числе, логические связи между количеством случаев возникновения

рисков в определенных временных интервалах и предполагаемым экономическим ущербом (возможно, выраженным в долларах США).

Этап 5. Установление индикаторов риска. Индикаторы риска – предельные критерии с заданными заранее параметрами, отклонение от которых позволяет осуществлять выбор объекта контроля; граничные количественных показатели, определяющие необходимость применения мер по предотвращению или минимизации рисков.

Этап 6. Проведение оценки возможной величины ущерба в случае возникновения рисков.

Элемент 3. Разработка и реализация мер по управлению рисками

При разработке и реализации мер необходимо учитывать:

- прогноз результатов и определение возможных последствий планируемых мер и вероятности наступления этих последствий;
- анализ возможных мер по предотвращению или минимизации рисков, по результатам;
- выбор оптимальных, предусмотренных действующим законодательством РФ.

При подготовке и выборе мер необходима сбалансированная оценка их совместного суммарного эффекта. Осуществляемые меры могут принести разный по величине эффект и оказать влияние на различные аспекты таможенной деятельности:

- совершенствование процедур таможенного контроля;
- фискальный аспект;
- правоохранный аспект;

Элемент 4. Обобщение результатов принятых мер и подготовка предложений

На данном этапе должны быть разработаны методики, а также определены критерии, по которым должен осуществляться контроль, в том числе оперативный, хода исполнения вступивших в силу документов и принятых мер, а также их влияние на предотвращение или минимизацию рисков и эффективность таможенного контроля.

Контрольные вопросы

1. Дайте определение понятию «таможенный контроль» в соответствии с ТК ЕАЭС?
2. Раскройте понятие «управление риском» в соответствии с ТК ЕАЭС?
3. Раскройте понятие СУР применительно к деятельности таможенных органов?
4. Перечислите основные цели использования таможенными органами системы управления рисками?

5. Что, в соответствии со статьей 377 ТК ЕАЭС включает в себя процесс управления рисками таможенными органами для достижения ими поставленных целей?

6. Перечислите принципы построения системы управления рисками? Охарактеризуйте каждый из них.

7. Перечислите этапы становления системы управления рисками в таможенной службе России?

8. В каком году и, в соответствии с каким приказом, функция утверждения отдельных срочных профилей рисков и ориентировок была делегирована с уровня ФТС на уровень региональных таможенных управлений?

9. Что понимают организационной структурой управления рисками в таможенном деле?

10. Какой вариант принципов формирования структуры управления рисками применяется в таможенной службе РФ?

11. Определение каких областей риска подразумевает стратегическое управление?

12. На каком уровне осуществляется стратегическое управление?

13. Определение каких областей риска подразумевает оперативное управление?

14. На каком уровне осуществляется стратегическое управление?

15. Определение каких областей риска подразумевает тактическое управление?

16. На каком уровне осуществляется стратегическое управление?

17. Назовите структурное подразделение, осуществляющее координацию деятельности по подготовке и рассмотрению проектов профилей рисков, применению профилей рисков при таможенном контроле, их актуализации и отмене на уровне ФТС, РТУ и таможни?

18. Какие требования предъявляются к информации, анализируемой в рамках исполнения первого элемента процесса реализации СУР?

19. Перечислите элементы процесса реализации СУР ?

Глава 4. Классификация и идентификация рисков при таможенном контроле

4.1. Классификация рисков в таможенных целях

Как известно классификация (от лат. Classic – разряд, facere – раскладывать) – это последовательное распределение множества объектов на определенные подмножества. Образующую при этом систему называют классификацией. Таким образом, классификация рисков означает систематизацию множества рисков на основании каких-то признаков и критериев, позволяющих объединить подмножества рисков в более общие понятия.

Классификация рисков позволяет:

- выявлять обобщающие характеристики объектов риска, например, качества товаров или владельцев товара;
- изучать структуру объектно-ориентированных рисков, например, анализировать весовые показатели или структуру ассортимента опасных товаров;
- правильно производить таможенные операции с товарами, например, исчислять размеры таможенных пошлин или проверять документы и сведения о стоимости товара;
- применять автоматизированные системы управления для сбора, обработки и учета информации.

Целью классификации рисков в таможенных целях является распределение рисков на конкретные группы в соответствии с определенным признаком, положенным в основу данной классификации. Выявление рисков, их наиболее полное описание и классификация является важным этапом анализа рисков, и имеет большое значение при совершенствовании СУР.

При изучении классификации рисков при таможенном контроле необходимо, прежде всего, понимать, что само это изучение нужно, в первую очередь для того, чтобы вовремя выявить риск, чтобы предотвратить его воплощение в реализовавшийся ущерб. При этом надо допускать, что любая классификация рисков особенно в таможенном деле всегда относительна. Один и тот же объект может быть классифицирован по разным признакам или критериям. Поэтому важно различать риски в зависимости от целого ряда признаков, наиболее важные из которых приведено ниже.

Классификация рисков по признаку временной периодичности, когда риск может быть обнаружен вовремя, т.е. так, чтобы не стать фактически существующим событием, возможно, и неизвестным таможенным органам.

бизнес	Период возникновения риска	Период реализации риска	Период наступления последствий
	1) Выявляются возникшие риски		
	Период возможного обнаружения риска		Период ненаступления отрицательных последствий в результате вовремя обнаруженного риска
таможенные органы	2) Выявляются реализовавшиеся риски		
		Период выявления реализовавшегося риска	Период ненаступления отрицательных последствий в результате вовремя обнаруженного риска
таможенные органы	3) Выявляются последствия реализовавшихся рисков		
			Период выявления отрицательных последствий

Рис. 4. Классификация рисков по признаку временной периодичности

При данной классификации следует учитывать:

- во-первых, период возникновения риска, начиная с которого риск существует скрытно;
- во-вторых, это период реализации риска, т.е. воплощения его в фактическое событие, на протяжении которого возможно непосредственное пресечение риска, переходящего в данный момент в ущерб.
- в-третьих, это период наступления последствий, когда появляется возможность проявиться отрицательным последствиям необнаруженных рисков.

На протяжении лишь первых двух периодов существует возможность обнаружения риска с целью пресечения его негативных последствий, в случае если на протяжении двух вышеназванных периодов риск будет обнаружен, то в таком случае, наступит период не наступления отрицательных последствий в результате оперативного обнаружения риска.

В случае если риск обнаружить вовремя не удалось, наступает период отрицательных последствий.

Классификация рисков по признаку процессного подхода базируется на последовательности движения товара от поставщика до потребителя через таможенную границу и включает следующие этапы:

- риски до пересечения таможенной границы ЕАЭС;
- риски при прибытии (убытии) товаров и транспортных средств на таможенную территорию ЕАЭС;
- риски при доставке по таможенной процедуре таможенного транзита;
- риски при временном хранении;
- риски при основном таможенном оформлении (декларировании товаров);
- риски после завершения основного таможенного оформления (выпуска товаров).

Классификация рисков по субъектно – ориентированному признаку является новым доминантным подходом в системе управления рисками. Субъектно-ориентированный подход предполагает категорирование участников ВЭД в СУР. Категорирование в данном контексте представляет собой классификацию участников ВЭД в зависимости от каких-то значимых показателей.

Согласно подходу ФТС к категорированию участников ВЭД определено три вида риска возможного нарушения ими таможенного законодательства: высокий, средний и низкий.

При этом:

- высокие риски, скорее всего, реализуются и будут иметь серьезные последствия.
- средние риски могут возникать с меньшей вероятностью или имеют менее серьезные последствия, но не обязательно и то, и другое.
- низкие риски являются допустимыми рисками, которые могут быть оценены в соответствии со стандартными или обычными процедурами или при которых никакие действия не требуются.

Одним из подходов к классификации рисков является практическое различие рисков выявленных и потенциальных.

Выявленный риск – факт, свидетельствующий о том, что нарушение таможенного законодательства ЕАЭС и (или) законодательства государств-членов о таможенном регулировании уже произошло и таможенные органы имеют информацию о данном факте.

Выявленный риск можно разделить на две категории:

- риск в содержании предмета спора;
- риск в содержании информации.

Потенциальный риск – риск, который не был выявлен, но условия для его возникновения существуют.

Потенциальные риски являются рисками, которые еще не проявили себя, но подозреваются. Например, разработка нового товара, которому

владелец присваивает свою торговую марку, может становиться целью других, желающих нарушить права интеллектуальной собственности владельцев.

Потенциальные риски мошенничества включают:

– риски, связанные с участниками ВЭД и таможенной экономической сферой их деятельности;

– риски, которые связаны с импортированными и экспортированными товарами и поиском слабых мест в нормативно - правовых документах, применяемых к ним:

Классификация рисков по признаку нарушений таможенного законодательства основана на следующем разделении рисков:

- риски неправомерных действий с товарами (например, риски сокрытия или недоставки товаров);

- риски сообщения таможенному органу недостоверных сведений (например, риски недействительных документов или идентификационные риски);

- риски несоблюдения порядка таможенных процедур (например, риски не соблюдения сроков, иные).



Рис. 5. Классификация рисков по признаку нарушений таможенного законодательства.

Особенно важно изучать документальные риски. Эти риски, всегда связаны с недостоверным указанием следующих сведений:

– наименование и местонахождение отправителя;

– страна отправления;

- наименование и местонахождение перевозчика;
- транспортное средство (название судна, номер рейса, номер ж/д вагона, рег. номер дорожного транспортного средства, ФИО, номера паспортов водителей автотранспортного средства);
- виды или наименования, количество мест, стоимость товаров, вес брутто (объем), код ТН ВЭД (4 знака);
- количество грузовых мест;
- таможенный орган назначения;
- планируемая перегрузка в пути (наименование, местонахождение, таможенный орган);
- планируемый срок перевозки;
- маршрут (если перевозка по маршруту).

При этом документы, которые могут быть недействительными, как правило, следующие:

- используемые в качестве транзитной декларации;
- другие документы:

Важнейшим вопросом при классификации и идентификации рисков является вопрос достоверности заявляемой информации, и, прежде всего, достоверности декларирования. Здесь важно учесть отличие недостоверного декларирования от не декларирования.

Не декларирование – это не заявление декларантом либо таможенным брокером (представителем) соответствующих действительности сведений о количественных характеристиках товара, т.е. не заявляется весь товар либо его часть.

Таможенному органу не заявляется:

- весь товар;
- часть товара:

Товар отличается от того, сведения о котором были заявлены в таможенной декларации.

Недостоверное декларирование – заявление декларантом либо таможенным брокером (представителем) в таможенной декларации не соответствующих действительности (недостоверные) сведений о качественных характеристиках товара (при этом общее количество и общее наименование заявленного товара соответствует действительности).

Качественные характеристики:

- первичные (природные);
- вторичные (общественные).

Примеры недостоверного декларирования:

- пересортица внутри партии (декларируется: 40 велосипедов, из которых 30 – с колесами 15 см, 10 – с колесами 20 см, а фактически обнаруживается 40 велосипедов, из которых 10 – с колесами 15 см, 30 – с колесами 20 см);

- несоответствие точного наименования товара (декларируется 40 курток женских, а фактически обнаруживается 40 курток детских).

Недостоверное декларирование и не декларирование зачастую основывается на предоставлении недействительных документов, которые и предполагают обоснование недостоверных сведений.

Недействительными документами являются:

- поддельные документы;
- документы, полученные незаконным путем;
- документы, содержащие недостоверные сведения;
- документы, относящиеся к другим товарам;
- иные, не имеющие юридической силы документы.

4.2. Идентификация рисков при таможенном контроле

Идентификация (определение, выявление) рисков – это изучение всей доступной информации как потенциального источника информации о рисках, чтобы определить какие риски, по каким причинам и каким образом могут возникнуть. Как правило, идентификация рисков при таможенном контроле осуществляется в соответствии с содержанием первого и частично второго элементов процесса реализации системы управления рисками.

При этом определяются:

- субъекты (участники/клиенты/посредники);
- сильные и слабые стороны;
- где, когда и как возникнет риск и кто представляет этот риск;
- какие опасности и их влияние в случае не выявления риска;
- почему возникает возможность для не выявления риска.

Выявление рисков предполагает сбор и обработку информации о товарах и транспортных средствах, перемещаемых через таможенную границу ЕАЭС. При этом порядок сбора и обработки информации определяется законодательством государств - членов о таможенном регулировании, а порядок взаимного обмена - международными договорами государств - членов о таможенном регулировании.

Все источники информации, используемые для выявления рисков можно классифицировать следующим образом:

- базы данных;
- правоохранительная информация;
- информация от органов власти;
- информация от субъектов торговли;
- правовая информация;
- иная информация.

При выявлении рисков требуется системное использование имеющейся у таможенных органов информации для определения причин и условий возникновения рисков, их оценки возможных последствий несоблюдения таможенного законодательства РФ.

На уровне ФТС России закреплена функция по созданию и совершенствованию информационной системы для выявления рисков на различных уровнях таможенной службы. Важными характеристиками этой информационной системы являются:

- определение необходимого состава информации о деятельности таможенных органов, субъектов ВЭД, о товарах и транспортных средствах международной перевозки;
- упорядочение видов и форм электронных справочников нормативно-справочной информации (НСИ);
- унификация заполнения электронных форм таможенных документов;
- разработка специальных программных средств;
- модернизация (доработка) штатных программных средств, применяемых при совершении таможенных операций и таможенном контроле;
- установление новых либо изменение существующих регламентов передачи, сбора, обработки и хранения информации из таможенных органов и иных источников.

Реализацией этой функции является разработка в конце 2012 г. Порядка формирования «Электронного досье» участника ВЭД.

Согласно приказу ФТС России от 29.12.2012 № 2677 «Электронное досье» формируется и актуализируется Центральным информационно-техническим таможенным управлением на основе информационных ресурсов центральной базы данных ЕАИС таможенных органов.

Идентификация риска предусматривает, прежде всего, сбор и обработку всей существующей информации из различных источников о товарах и транспортных средствах, перемещаемых через таможенную границу ЕАЭС.

На данном этапе существует ряд требований к сбору информации.

Во-первых, требования к информации с целью обоснованности и эффективности принятия управленческих решений: полнота, оперативность, достоверность.

Во-вторых, требования к организации процесса сбора и обобщению информации: системность и комплексность мероприятий; наличие нескольких независимых источников информации.

Для выявления рисков законодатель определил следующие технологические операции:

- прибытие товаров на территорию РФ;
- таможенный транзит (начало таможенной процедуры);

- таможенный транзит (завершение таможенной процедуры);
- временное хранение товаров;
- таможенное декларирование товаров с подачей ДТ;
- декларирование товаров в соответствии с Решением комиссии ТС от 20.05.2010 г. № 263 «О порядке использования транспортных (перевозочных), коммерческих и (или) иных документов в качестве ДТ»;
- выпуск товаров;
- убытие товаров с территории ТС;
- специальная технологическая процедура для обеспечения контроля ТС;
- перемещение товаров физическими лицами для личного пользования.
- перемещение транспортных средств международной перевозки;
- перемещение товаров в МПО;
- перемещение товаров отдельными категориями иностранных лиц;
- перемещение товаров трубопроводным транспортом и линиям электропередачи;
- совершение таможенных операций в отношении припасов.

Выявление рисков проводят должностные лица структурных подразделений ФТС России, региональных таможенных управлений таможен.

4.3. Критерии отнесения товаров, внешнеэкономических операций, транспортных средств и лиц к группам риска

По результатам аналитической работы подразделений (а также по итогам последующего контроля) выявляются совокупности признаков, позволяющих предположить наличие рисков, которые называются *критериями отнесения товаров, внешнеэкономических операций и лиц к группам риска*.

Они являются в практической деятельности таможенных органов исходной точкой для начала аналитической работы – выявление риска.

Критерии представляют собой базу формирования характеристики конкретной ситуации риска, которая в дальнейшем будет в конечном итоге указана в профиле риска.

Данные критерии соотносятся с направлениями деятельности подразделений таможенных органов и доводятся в форме перечня (классификатора) до таможенных органов письмом для ФТС России для служебного пользования.

Критерии можно классифицировать по четырем взаимосвязанным группам риска: товары, сделка, лица, транспорт.

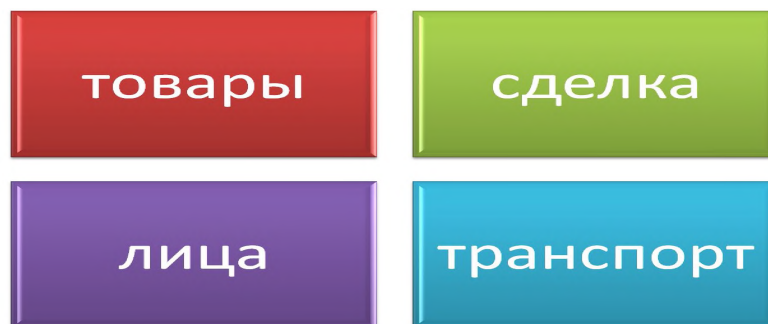


Рис. 6. Группы критериев риска

Первая группа критериев «Товары» включает в себя критерии, имеющие отношение к коду ТН ВЭД ЕАЭС. При этом содержательно данная группа критериев содержит такие подгруппы как «товары риска», «товары прикрытия» и «весовые характеристики товара».

Здесь определим понятия «товары риска» и «товары прикрытия».

Товары риска – это товары, перемещаемые через таможенную границу, в отношении которых выявлены риски или есть потенциальные риски.

Товары прикрытия – это товары, которые с достаточной вероятностью могут декларироваться вместо товаров риска.

К подгруппе «Весовые характеристики товаров» относятся следующие критерии:

- отличная от общепринятой разница между весом брутто и нетто перевозимых товаров;
- вес единицы товара не является характерным для данного товара;
- значительное отклонение весовых и количественных характеристик товара от контрольных показателей по товарам аналогичного наименования.
- несоответствие единиц измерения и количества товаров его типу и виду упаковки.

Вторая группа критериев «Сделка» содержательно включает следующие подгруппы «страна происхождения товара», «стоимость», «особенности сделки» и «документы».

К подгруппе «страна происхождения» относятся критерии:

- товары, заявляемые как происходящие из государств - участников СНГ, в отношении которых представляются большие суммы тарифных преференций.

– товары, заявляемые как происходящие из Союзной Республики Югославия и ввозимые на территорию Российской Федерации в соответствии с Соглашением о зоне свободной торговли.

– товары, заявляемые как происходящие из развивающихся и наименее развитых из развивающихся стран и при ввозе которых на таможенную территорию РФ предоставляются большие суммы тарифных преференций.

– товары, по которым наблюдается значительный объем импорта из страны происхождения, имеющей преференциальный режим.

– товары, в отношении которых имеется информация об отсутствии производства в стране, заявляемой как происхождения товаров, объемам их ввоза в Россию.

К подгруппе «Стоимость» относятся критерии:

– фактурная (контрактная) стоимость товара ниже, указанной в информационных письмах ФТС России;

– величина таможенной стоимости за единицу товара в соответствии с нормативными правовыми актами ФТС России относится к компетенции регионального таможенного управления или ФТС России;

– имеется существенное несоответствие между ценой ввозимого товара и ценой идентичных, однородных товаров;

– систематическое представление факсовой копии инвойса.

К подгруппе «Особенности сделки» относятся критерии:

– товары ввозят в соответствии с внешнеторговыми договорами (контрактами), отличными от договоров купли-продажи;

– товары ввозят в соответствии с внешнеторговыми договорами (контрактами), в которых отсутствуют существенные условия сделки;

– контрактом не предусмотрены штрафные санкции за несоблюдение сроков платежей;

– незначительный срок действия контракта;

– сделки, на которые не распространяется таможенно – банковский валютный контроль;

– увеличение сумм расходов, которые не включаются в цену сделки при определении таможенной стоимости товаров;

– внешнеторговым договором (контрактом) оплата за товар предусмотрена в валюте РФ, в валюте государств - участников СНГ, клиринговыми валютами, ценными бумагами;

– внешнеторговым договором (контрактом) предусмотрено осуществление платежей через банки, расположенные в оффшорных зонах.

– нарушение сроков оплаты.

К подгруппе «Документы» относятся критерии:

– в представленных для таможенных целей документах содержатся неполные и/или противоречивые сведения;

- внесение изменений в документы.
- наличие в ДКД (книжке МДП), транспортных или товаросопроводительных документах исправлений, не заверенных в установленном порядке;
- несоответствие подписей в различных документах.
- выявление признаков замены документов;
- отсутствие в ДКД (книжке МДП), транспортных или товаросопроводительных документах (инвойс, упаковочный лист и / или спецификации к указанным документам) (их копиях) всех отметок и оттисков средств таможенной идентификации (ЛНП и штампов), установленных международными договорами и нормативными правовыми актами ФТС России:

К третьей группе «Лица» относятся следующие критерии:

- стороны (контрагенты) внешнеторговой сделки (получатель и отправитель) являются взаимозависимыми лицами;
- одна из сторон внешнеторговой сделки зарегистрирована в оффшорной зоне;
- ордерный коносамент или коносамент, по которому получателем является агент морской линии;
- одна из сторон внешнеторговой сделки в соответствии с внешнеторговым договором (контрактом) имеет особый статус, например, является дилером, дистрибьютором и т.п.;
- заключение контракта не с производителем, официальным представителем либо его дилером, а с посредником;
- организация-получатель занесена в перечень «фирм-однодневок», доведенных вышестоящими таможенными органами, в том числе, если срок, прошедший с момента регистрации данного участника ВЭД менее 1 года.

К четвертой группе критериев «Транспорт» относятся следующие подгруппы критериев: «Транспортное средство», «Маршрут» и «Документы».

К подгруппе «Транспортное средство» относятся критерии:

- загрузка транспортного средства выше/ниже установленной нормы;
- указание при таможенном оформлении общего веса брутто товаров, перевозимых на одном транспортном средстве (контейнере), менее 50% его максимальной грузоподъемности (за исключением таможенного оформления сборных грузов);
- вес товаров, перевозимых в одном транспортном средстве, менее 10 тонн;
- в одном транспортном средстве одновременно перевозятся товары различными требованиями к условиям перевозки и хранения;

– по одному коносаменту и/или в одном контейнере перемещаются товары (части, узлы или агрегаты) из которых возможно собрать готовые изделия;

– в одном транспортном средстве и/или в одном упаковочном месте одновременно (по одному коносаменту и/или в одном контейнере) перевозятся товары, одни из которых относятся к товарам риска, а другие - к товарам прикрытия, при преобладании товаров прикрытия;

– недостоверные сведения о товарах (код ТНВЭД, количество, фактурная стоимость, вес) перемещаемых авиационным транспортом в мешках, картонных коробках.

К подгруппе «Маршрут» относятся критерии:

– географическая и логическая несопоставимость стран, через которые проходит маршрут поставки. Нелогичный маршрут перевозки товаров;

– представление для таможенного оформления товаров в таможенный орган, отличный от таможенного органа назначения, указанного в документе контроля за доставкой товаров или книжке МДП.

К подгруппе «Документы» относятся критерии:

– заявление одной партии товаров в нескольких ТД (дробление партии);

– заявление в одной ТД товаров, доставленных в нескольких автотранспортных средствах, вагонах или контейнерах (за исключением наливных, насыпных грузов, товаров, перевозимых железнодорожным транспортом в открытом подвижном составе).

Не смотря на то, что вышеперечисленные критерии взяты мной из устаревших приказов, они позволяют составить общее представление о применяемых критериях. Современные критерии являются материалом для служебного пользования и доводятся до таможенных органов письмом ФТС России.

Координация деятельности при разработке, рассмотрении и утверждении вновь разработанных и (или) актуализированных критериев осуществляется Управлением контроля таможенных рисков. Данное управление наделено функцией организации анализа деятельности участников ВЭД для определения уровня риска нарушения ими таможенного законодательства ЕАЭС и законодательства РФ о таможенном деле в целях дифференциации применяемых мер таможенного контроля (организовывает работу по ведению Центрального реестра субъектов ВЭД).

Контрольные вопросы.

1. Что означает классификация рисков?
2. В чем заключается цель классификации рисков в таможенных целях?
3. Как классифицируются риски по признаку временной периодичности?

4. Перечислите классификацию рисков по признаку процессного подхода?
5. Какие виды рисков возможного нарушения ими таможенного законодательства определены ФТС России при категорировании участников ВЭД?
6. Как Вы понимаете, что такое выявленный риск?
7. Как Вы понимаете, что такое потенциальный риск?
8. Раскройте понятие «Недекларирование»?
9. Раскройте понятие «Недостоверное декларирование»?
10. Какие документы являются не действительными?
11. Раскройте понятие идентификация рисков?
12. Каким образом классифицируются источники информации, используемые для выявления рисков?
13. Перечислите технологические операции законодательно определенные для выявления рисков?
14. Перечислите по каким основным критериям, по которым можно классифицировать группы риска
15. Раскройте понятие «товары риска»?
16. Раскройте понятие «товары прикрытия»
17. Какие подгруппы включает в себя группа критериев «товары»?
18. Какие подгруппы включает в себя группа критериев «Сделка»?
19. Какие критерии относятся к третьей группе «Лица»?
20. Какие критерии относятся к подгруппе «Транспортное средство»?

Глава 5. Анализ и оценка степени рисков при таможенном контроле

5.1. Алгоритм проведения анализа рисков: понятие, содержание и этапы

Анализ и оценка рисков являются необходимыми изначальными этапами управления рисками. Термин «анализ» буквально означает разложение целого на части. Под оценкой риска будем понимать получение количественной информации о величине риска методом его сравнения с некоторым эталоном, принятым за единицу его измерения. Условно можно считать, что анализ – это качественный этап в общей процедуре управления рисками, а оценка – количественный. В некоторых источниках по управлению рисками первый этап анализа иначе называют этапом идентификации и анализа рисков. Суть дела от этого, конечно, не меняется, но обращает на себя внимание необходимость поименованного перечисления всех возможных рисков на этапе их анализа.

В таможенном деле термин «анализ риска» обозначает систематическое использование имеющейся у таможенных органов информации для определения причин и условий возникновения рисков, их идентификации и оценки возможных последствий несоблюдения таможенного законодательства ЕАЭС.

ТК ЕАЭС дано следующее понятие анализа риска. Это использование имеющейся у таможенных органов информации для определения области и индикаторов риска.

В начале процесса проведения анализа рисков целесообразно учесть следующие важные аспекты, а именно:

- определить стратегические цели проведения анализа рисков исходя из влияния ряда факторов (ресурсные, политические, юридические цели и социальные аспекты);
- создать структуру приоритетов стратегических целей;
- рассмотреть степень, в которой должен проводиться контроль результатов;
- гарантировать, что существует способность оценить эффективность стратегии;
- установить точку отсчета, относительно которой должны измеряться улучшения процесса;
- выявить критические элементы, внутренние и внешние, которые влияют на процесс анализа рисков и могут поддерживать или наносить ущерб процессу: организационная структура, трудовые ресурсы, политические влияния, финансы, техническое обеспечение и т.д.

Согласно Концепции системы управления рисками в ФТС России анализ рисков проводится в рамках следующих этапов:

Этап 1. Выявление совокупности условий и факторов, влияющих на риски;

Этап 2. Определение таможенных операций, при осуществлении которых существует вероятность совершения таможенного правонарушения;

Этап 3. Определение объектов анализа рисков

На данном этапе выявляются следующие объекты анализа рисков:

– товары, находящиеся под таможенным контролем или выпущенные для свободного обращения на таможенной территории ЕАЭС;

– транспортные средства, используемые в международных перевозках для платной перевозки лиц либо для платной или бесплатной промышленной или коммерческой перевозки товаров;

– сведения: в транспортных (перевозочных), коммерческих и таможенных документах; в договорах международной купли продажи или других видах договоров, заключенных при совершении ВЭС (в случае совершения односторонних ВЭС иных документов, выражающих содержание таких сделок);

– деятельность: лиц, выступающих в качестве, достаточном в соответствии с гражданским и (или) таможенным законодательством РФ для совершения юридически значимых действий от собственного имени с товарами, находящимися под таможенным контролем; таможенных брокеров (представителей); владельцев СВХ и таможенных складов; перевозчиков, в том числе таможенных;

– результаты применения форм таможенного контроля;

– таможенные органы.

В соответствии со статьей 376 ТК ЕАЭС Область риска – описание риска и условий, при которых он возникает. Можно дать другое определение понятию «область риска».

Отдельные сгруппированные объекты анализа, в отношении которых требуется применение разных форм таможенного контроля либо их совокупности, а также повышение эффективности качества таможенного администрирования, называются *областью риска*.

Этап 4. Выявление критериев риска и параметров риска

Выявление критериев и параметров риска важно при разработке и принятии риск-решений: в достижении заданной цели; непротиворечивости нормативно-правовых актов, адекватно отображающим истинные потребности таможенного регулирования и т.д.

Критерий риска – это совокупность признаков объектов анализа рисков, позволяющих предположить наличие рисков (например,

количество перемещений, номенклатура товаров, получатель товаров и т.д.).

Параметр (показатель) риска – это конкретно определенное значение того или иного признака объектов анализа рисков, которое означает наличие риска.

По результатам аналитической работы выявляются критерии риска и для выявленных критериев риска определяются конкретные их значения, указывающие на риск, т.е. определяются параметры (показатели) рисков.

Этап 5. Установление индикаторов риска

Определенный параметр (показатель) риска рассматривается как индикатор риска в случае, если он становится условием для осуществления выбора объекта контроля. При этом условие означает следующее:

– либо то, что какой-то качественный признак объектов анализа рисков принял значение, которое совпало с параметром/показателем риска (например, код ТН ВЭД ТС);

– либо то, что какой-то количественный признак объектов анализа рисков принял значение, которое превышает параметр/показатель риска (например, вес одной дополнительной единицы товара превышает параметр/показатель риска).

– либо то, что какой-то количественный признак объектов анализа рисков принял значение, которое не превышает параметр (показатель) риска (например, стоимость одной дополнительной единицы товара не превышает параметр/показатель риска).

Таким образом, под *индикаторами риска* понимаются определенные критерии с заданными заранее параметрами, отклонение от которых позволяет осуществлять выбор объекта контроля. В качестве примера можно привести одновременное совпадение страны отправления, кода товара ТН ВЭД ЕАЭС.

Этап 6. Проведение оценки возможной величины ущерба в случае возникновения рисков

Заключительным этапом анализа и оценки степени риска является проведение оценки возможной величины ущерба в случае возникновения рисков.

Оценка риска – это систематическое определение вероятности возникновения риска и последствий нарушений таможенного законодательства в случае его возникновения. Оценка риска проводится по каждому случаю выявления рисков и предполагает применение методов оценки степени рисков (экспертная оценка либо целевые методики выявления риска).

Эта оценка проводится с учетом логических связей между количеством случаев возникновения рисков в определенные временные

интервалы и предполагаемым экономическим ущербом (возможно, выраженным в долларах США).

В рамках ЕАЭС также проведена работа, связанная с формированием единых подходов к управлению рисками и унификации национальных систем управления рисками.

В тоже время, несмотря на комплексный подход и значительный объем реализованных мероприятий, остаются актуальными проблемы недостоверного декларирования товаров, занижения таможенной стоимости, правильности классификации и обоснованности предоставления таможенных льгот и преференций, в том числе в рамках применения системы управления рисками.

5.2. Организационно-управленческая деятельность при анализе рисков в таможенных органах

Повышение эффективности работы таможенной службы Российской Федерации и ее совершенствование в области управления рисками в значительной мере определяется организованностью системы управления, зависящей от ее структуры и деятельности всех элементов. Необходимость совершенствования системы управления рисками на современном этапе определяется многими факторами. Это и оптимизация численности аппарата управления, его функций и организационной структуры, внедрение автоматизированных систем управления рисками, разработка систем принятия риск-решений и т.д.

В настоящее время на всех уровнях иерархии ФТС России (ФТС, региональные таможенные управления и таможни) осуществляется анализ имеющейся информации.

Рассмотрим закрепление аналитических функций за этими уровнями управления.

Функции в области анализа риска на уровне ФТС следующие:

- выработка методологии анализа рисков;
- создание информационной системы для выявления и управления рисками на различных уровнях таможенной службы.
- выработка методологии выявления рисков и управления ими, разработки целевых методик выявления рисков, согласование целевых методик выявления рисков, разработанных РТУ и таможнями;
- анализ совершения таможенных операций и таможенного контроля товаров и транспортных средств международной перевозки;
- выявление рисков по результатам анализа информации и оценка уровня выявленных рисков;
- анализ информации РТУ о фактах несоответствия деятельности лиц, исключенных из области действия профилей рисков критериям,

установленным ФТС России и включение таких лиц в область действия профилей рисков в порядке, установленном ФТС России;

Функции региональных таможенных управлений в сфере анализа рисков следующие:

– анализ совершения таможенных операций и таможенного контроля товаров и транспортных средств международной перевозки, которые совершаются в регионе деятельности РТУ, в том числе в разрезе регионов деятельности подчиненных таможенных органов и субъектов ВЭД, осуществляющих свою деятельность в регионе деятельности РТУ;

– выявление рисков по результатам анализа информации и оценка уровня выявленных рисков;

– выявление лиц, деятельность которых соответствует критериям, установленным ФТС России, анализ и проверка предложений таможен об исключении отдельных лиц из области действия профилей рисков;

Таможни выполняют следующие функции в области анализа рисков:

– анализ совершения таможенных операций и таможенного контроля товаров и транспортных средств международной перевозки, таможенные операции в отношении которых совершаются в регионе деятельности таможни, в том числе в разрезе регионов деятельности подчиненных таможенных постов и субъектов ВЭД, осуществляющих свою деятельность в регионе деятельности таможни;

– выявление рисков по результатам анализа информации и оценка уровня выявленных рисков;

– подготовка предложений по выявлению и управлению рисками с учетом особенностей региона деятельности таможни и направление их в РТУ ФТС России;

– выявление фактов несоответствия деятельности лиц, исключенных из области действия профилей рисков критериям, установленным ФТС России и направление информации о таких фактах в РТУ. Информация таможен непосредственного подчинения направляется в ФТС России.

Функции таможенных постов в области анализа рисков незначительные, но все-таки предполагают следующее:

– использование метода сверки сведений о товарах, содержащихся таможенных документах и их электронных копиях, с соответствующими сведениями, содержащимися в источниках;

– выработка предложений о необходимости формирования проекта зонального профиля риска, целевого профиля риска, и доведение их до координирующего подразделения таможни, а при необходимости и до соответствующих структурных подразделений таможни;

– выявление фактов некорректной работы (ошибок) специальных программных средств выявления рисков, содержащихся в профилях

рисков и доведение информации о таких фактах до координирующего подразделения таможни;

– подготовка предложений по выявлению и управлению рисками с учетом особенностей региона деятельности таможенного поста и направление их в таможню.

Анализ рисков проводят должностные лица структурных подразделений ФТС России, РТУ и таможен, которые осуществляют:

– контроль за соблюдением запретов и ограничений, установленных в соответствии с законодательством ЕАЭС, РФ о государственном регулировании внешнеторговой деятельности и международными договорами РФ;

– контроль за правильностью классификации товаров в соответствии с ТН ВЭД ЕАЭС;

– контроль за правильностью определения страны происхождения товаров;

– контроль за соблюдением прав интеллектуальной собственности;

– контроль таможенной стоимости;

– контроль за начислением таможенных пошлин, налогов, а также обеспечением уплаты таможенных платежей и т.д.

Должностные лица таможенных органов, осуществляющие выявление анализ рисков, используют источники информации, имеющиеся в таможенном органе. Анализ рисков проводится, как правило, с использованием методов, специально математико-статистических методов, целевых методов, специально разработанных для применения СУР, а также целевых методов, разработанных самостоятельно.

С целью единообразного выявления и анализа рисков ФТС России, разрабатывает на основании предложений таможенных органов целевые методики выявления рисков. Целевые методики призваны обеспечивать единообразное выявление и анализ рисков с преимущественным использованием математико-статистических методов и минимальным применением экспертных методов. Целевые методики выявления рисков разрабатываются в подразделениях ФТС, РТУ, таможни, по направлениям, деятельности которых может быть выявлен риск, и направляются в вышестоящее подразделение. Данные методики разрабатывается по типовому критерию выявлению рисков в соответствии со спецификой товаропотока в регионе деятельности данного таможенного органа.

5.3. Виды и методы анализа рисков при таможенном контроле

Современная система управления рисками в таможенной службе России применяет три основных вида анализа рисков: перспективный

анализ; оперативный анализ и ретроспективный анализ. Данный подход позволяет рассматривать специфику анализа рисков во взаимосвязи с различными во времени состояниями информационно-технической базы проведения анализа рисков.

Перспективный анализ рисков

Предполагает анализ рисков до подачи таможенной декларации в таможенный орган, то есть, когда ТД для основного таможенного оформления участником ВЭД не подана и включает:

– анализ данных, получаемых от таможенных органов РФ:

а) принятые сообщения о выданных разрешениях на внутренний таможенный транзит и международный таможенный транзит:

б) принятые сообщения о завершении процедур внутреннего таможенного транзита и международного таможенного транзита:

– анализ данных, получаемых от участников внешнеторговой деятельности в результате предварительного информирования; использования систем видеонаблюдения; получения данных учета товаров, помещенных на склады.

– анализ данных, получаемых от иных органов власти на основе принятых Соглашений.

– анализ данных, получаемых от органов государственной статистики, предполагают анализ товаропотоков, объемы ввоза которых по данным региональной статистики значительно больше объемов их ввоза по данным региональной таможенной статистики.

– анализ данных, получаемых от зарубежных таможенных органов, опирается на принятые Соглашения по вопросам предварительного информирования.

В 2012 году ФТС России регламентировала порядок использования в рамках системы управления рисками предварительной информации о товарах, ввозимых на территорию РФ (приказ ФТС России от 05.07.2012 № 1345). Предварительная информация, направленная заинтересованным лицом, проходит в автоматическом режиме форматно-логический контроль, по итогам которого заинтересованному лицу предоставляется уникальный идентификационный номер, присвоенный предварительной информации в электронном виде (центральная база данных предварительной информации, созданная на уровне ФТС России, далее - ЦБД ПИ ФТС России).

Согласно Порядку таможенные органы РФ получают в срок не ранее чем за 30 дней и не позднее чем за два часа до ввоза на территорию ЕАЭС товаров и транспортных средств международной перевозки предварительную информацию в электронном виде. Таможенные органы в течение 2-х часов с момента получения предварительной информации

обязаны провести ее анализ с использованием системы управления рисками.

Анализ предварительной информации на всех уровнях таможенной системы осуществляется с использованием информационно-программных средств Единой автоматизированной информационной системы таможенных органов, позволяющих в режиме реального времени проводить автоматизированную обработку поступающей предварительной информации на предмет соответствия критериям, задаваемым должностными лицами, осуществляющими анализ.

Оперативный анализ (во время оформления ТД).

Анализ рисков во время нахождения ТД в оформлении предполагает изучение сведений о товарах, перевозчике, транспортном средстве, отправителе и получателе товаров; данных, заявляемых в ТД и содержащихся в электронных уведомлениях; мониторинг процесса оформления ТД с учетом опыта и знаний.

При проведении анализа данных, заявляемых в ТД и содержащихся в электронных уведомлениях, основной является база данных сравнения сведений о товарах и транспортных средствах, указанных в электронных уведомлениях о направлении товаров под таможенным контролем и заявленных в декларации на товары. Проводится сравнение следующих сведений о товарах:

– кодов товаров ТН ВЭД ТС

Аналізу подлежат наименования товаров, указанные в электронном уведомлении и графе 31 ТД, с целью обеспечения соблюдения запретов и ограничений, установленных в соответствии с законодательством РФ о государственном регулировании ВТД, связанных с перемещением товаров через таможенную границу;

– веса брутто;

– стоимости;

– условной суммы подлежащих уплате таможенных платежей.

Данная сумма, рассчитанная по данным электронного уведомления и сумма уплаченных таможенных платежей при декларировании товаров данной товарной партии. Разница указанных сумм может свидетельствовать об уплате таможенных платежей не в полном объеме, что является основанием для дальнейшего анализа таможенной декларации.

Ретроспективный анализ (по базе данных выпущенных ДТ).

Данный анализ представляет собой анализ информации, содержащейся в электронных базах данных выпущенных ДТ, с учетом содержания имевших место ранее и ставших известными правонарушений.

Данный анализ проводится должностными лицами координирующих и структурных подразделений таможенных органов, по направлениям деятельности которых могут быть выявлены риски.

Ретроспективный анализ предполагает возможность самостоятельной разработки баз данных для проведения анализа (направляются в целях информирования в УКТР в электронном виде).

Ретроспективный анализ, например, может предполагать следующую последовательность аналитических действий (шаги) должностных лиц.

Шаг 1 – определение общей последовательности проведения анализа рисков;

Шаг 2 – построение содержательной структуры запроса к базе данных в зависимости от целей и задач анализа и получение исходных данных.

Шаг 3. – проведение анализа (сравнительного анализа или анализа динамики) на основе использования методов:

- метод сравнения, предполагающий нахождение различных и идентичных значений характеристик, сходных по какому-либо признаку объектов анализа;

- метод аналогии, предполагающий возможность наличия одинаковых значений характеристик у объектов анализа, схожих по какому-либо признаку;

- статистические методы, в том числе, методы выявления зависимостей значений одних характеристик от значений других характеристик, в том числе корреляционно-регрессионный метод.

Метод сравнения получил достаточно широкое применение в практической деятельности таможенных органов при проведении анализа рисков. Так, сравнительный анализ применяется, например, в следующих случаях:

- сравнительный анализ статистических показателей, характеризующих достоверность декларирования весовых характеристик;

- сравнительный анализ статистических показателей, характеризующих уровень взимаемых таможенных платежей;

- анализ возможности перемещения товаров в составе сборных грузов, их дробления или консолидации при декларировании.

В целях проведения анализа рисков на начальном этапе необходимая классификация граф документов (таможенных, внешнеторговых, транспортных) по ряду признаков.

1. Классификация граф документов (таможенных внешнеторговых, транспортных) по последовательности несения риска представлена на рисунке.

- графы-источники – это графы, сведения в которых являются обоснованием и обеспечением для реализации предполагаемой схемы недостоверного декларирования.

– графы-факторы – это графы, сведения в которых являются основой и содержанием для реализации предполагаемой схемы недостоверного декларирования.

– графы-следствия – это графы, сведения в которых являются предполагаемым, ожидаемым и желаемым результатом реализации предполагаемой схемы недостоверного декларирования.

2. Классификация граф документов по последовательности проведения анализа рисков.

На первом этапе проведения анализа необходимо определить идентификационные графы.

Идентификационные графы – это графы, сведения в которых являются заранее известными и используются в качестве условия выборки массива деклараций для проведения анализа (для идентификации, описания ситуации в соответствии с содержанием критериев рисков):

– первичные – их значения определяются перед началом проведения анализа;

– вторичные – их значения определяются в процессе описания ситуации и служат дополнительными характеристиками.

Идентификационные графы могут быть локализованы в данной области («вещь в себе» или наблюдаются характерные взаимосвязи между графами данной области), либо быть взаимосвязаны с другими областями (всегда выход на графы других областей).

На втором этапе определяются аналитические графы.

Аналитические графы – графы, сведения в которых могут быть различными и являются исходными данными для проведения анализа (для аналитической характеристики и оценки ситуации). На данном этапе следует ответить на следующие вопросы:

- Какую именно ситуацию нужно проанализировать?

- Почему такая ситуация?

- В отношении каких товаров, лиц, перевозок, сделок свойственна ситуация? и т.д.

5.4. Современные исключения из области рисков при проведении анализа рисков

При проведении анализа рисков должностные лица координирующих и структурных подразделений руководствуются положениями ряда нормативно-правовых документов, определяющих ограничения по применению мер по минимизации рисков для отдельных категорий участников ВЭД, а значит, эти ограничения имеют место при проведении непосредственно анализа рисков. Разговор, в данном случае, идет об

участниках ВЭД, которым, в соответствии с установленными критериями, ФТС России присвоена категория низкого уровня риска.

До 2020 года ФТС России проводилась постоянная и целенаправленная работа по включению участников ВЭД в соответствующие списки по принципу отраслевой принадлежности.

Так в рамках приказа ФТС России от 26.09.2011 № 1945 должностными лицами таможенных органов проводилась работа по сбору и анализу информации о деятельности автопроизводителя для определения степени выборочности применения мер по минимизации рисков.

Аналогичным образом осуществлялась работа по сбору и анализу информации для определения степени выборочности применения мер по минимизации рисков в отношении:

– лиц, осуществляющих производственную деятельность. Порядок действий утвержден приказом ФТС России от 11.04.2016 № 732;

– осуществляющих экспорт товаров, полностью ими произведенных или подвергнутых достаточной обработке (переработке), к которым не применяются вывозные таможенные пошлины. Порядок действий утвержден приказом ФТС России от 11.04.2016 № 731;

– лиц, осуществляющих ввоз товаров, классифицируемых в товарной группе 02 ТН ВЭД ЕАЭС. Порядок действий утвержден приказом ФТС России от 11.04.2016 № 733;

– лиц, осуществляющих ввоз товаров, классифицируемых в товарной группе 03, товарных позициях 1604, 1605, товарной субпозиции 1603 00 ТН ВЭД ЕАЭС. Порядок действий утвержден приказом ФТС России от 27.08.2015 № 1740

Всеми приказами, перечисленными выше, определялось, что сбор и анализ информации уполномоченными должностными лицами таможенных органов осуществляются на основании обращения лица в ФТС России. Таким образом, превалировал заявительный порядок.

Датой начала проведения Анализа информации является дата регистрации ФТС России обращения лица.

Кроме того, был определен перечень документов и сведений, только при наличии которых, возможно было осуществление сбора и анализа информации о деятельности лица.

Необходимость отмены действия ряда нормативно-правовых актов была обусловлена вступлением в силу приказа Министерства финансов Российской Федерации от 21 февраля 2020 № 29н «Об утверждении порядка проведения категорирования лиц, совершающих таможенные операции, периодичности и формы его проведения, перечня критериев, характеризующих деятельность лиц, совершающих таможенные операции, условий отнесения лиц, совершающих таможенные операции, к категории низкого, среднего или высокого уровня риска, условий

дифференцированного применения к ним мер по минимизации рисков, а также порядка проведения контроля за соблюдением критериев лицами, совершающими таможенные операции, отнесенными к категории низкого уровня риска».

Издание данного приказа свидетельствует о коренном пересмотре принципов категорирования участников ВЭД со стороны ФТС России.

Каким же образом осуществляется категорирование участников ВЭД в настоящее время? При соблюдении каких условий и требований, участнику ВЭД присваивается та или иная категория уровня риска?

Для того, чтобы разобраться в этом вопросе, мы должны обратиться непосредственно к тексту документа.

Основные моменты и изменения.

– категорирование осуществляется в форме автоматизированного анализа информации с использованием Единой автоматизированной информационной системы таможенных органов в отношении лиц, совершающих таможенные операции и являющихся декларантами товаров, помещаемых под таможенные процедуры выпуска для внутреннего потребления и (или) экспорта.

– категорирование лиц осуществляется путем анализа информации о деятельности лиц за два календарных года, предшествующих месяцу его проведения, с использованием критериев, характеризующих деятельность лиц, в целях их отнесения к категории низкого, среднего или высокого уровня риска.

– определены 5 критериев, при наличии хотя бы одного из которых участнику ВЭД присваивается категория высокого уровня риска:

а) неисполнение лицом обязанностей, предусмотренных пунктом 2 статьи 336 ТК ЕАЭС, при проведении таможенной проверки;

б) нахождение лица в стадии ликвидации либо прекращения деятельности;

в) наличие у лица неисполненной обязанности по уплате административного штрафа в срок, превышающий 10 (десять) календарных дней с даты истечения срока уплаты административного штрафа;

г) лицо является отправителем, получателем или декларантом товаров, по которым подтвержден вступившим в законную силу приговором суда факт уклонения от уплаты таможенных платежей по части первой или второй статьи 194 УК РФ.

д) отнесение лица к высокому уровню налогового риска по результатам категорирования Федеральной налоговой службы.

Категория низкого уровня риска присваивается лицу при одновременном выполнении следующих условий:

– дата регистрации первой декларации на товары, предшествует дате начала отчетного периода либо шести месяцам до даты окончания отчетного периода;

– общее количество деклараций на товары с принятым решением о составляет не менее 100 единиц;

– лицо является юридическим лицом;

– значение итоговой оценки деятельности лица соответствует контрольному значению, определенному для категории низкого уровня риска;

– отсутствие на день проведения категорирования не исполненной лицом обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов;

– не выявлены условия отнесения участника ВЭД к категории высокого уровня рисков.

Категория среднего уровня риска присваивается лицу в случае, если лицо не отнесено к категории высокого или низкого уровня риска.

Какие преимущества дает присвоение участнику ВЭД категории низкого уровня риска?

– меры по минимизации рисков применяются в случаях, когда необходимость их применения определена в соответствии с указаниями выявленного профиля риска, обязательного к применению, и (или) целевого профиля риска либо целевого правоохранительного профиля риска;

– меры по минимизации рисков, содержащиеся в профилях рисков, не указанных выше, применяются на основании генератора случайных чисел со значением, установленным для лиц, отнесенных к категории низкого уровня риска, в диапазоне от 1:100 до 1:50;

– применяются иные меры по минимизации рисков на основании оценки рисков

В отношении товаров, декларантом которых являются лица, отнесенные к категории среднего уровня риска:

– меры по минимизации рисков применяются в случаях, когда необходимость их применения определена в соответствии с указаниями выявленного профиля риска, обязательного к применению, и (или) целевого профиля риска либо целевого правоохранительного профиля риска;

– меры по минимизации рисков, применяются с учетом того, ММР, предусматривающие проведение таможенного досмотра товаров, применяются не чаще чем к 1 из 10, а ММР, предусматривающие принятие вышестоящим таможенным органом решения при проверке таможенной декларации до выпуска товаров, применяются не чаще чем к 1 из 20 деклараций на товары;

– применяются иные меры по минимизации рисков на основании оценки рисков.

В отношении товаров, декларантом которых являются лица, отнесенные в соответствии с Правилами к категории высокого уровня риска:

– меры по минимизации рисков, содержащиеся в профилях рисков, применяются во всех случаях, когда необходимость их применения определена в соответствии с указаниями выявленного профиля риска;

– применяются иные меры по минимизации рисков на основании оценки рисков.

Контрольные вопросы.

1. Раскройте понятие «анализ риска».
2. Какие, согласно Концепции системы управления рисками в ФТС России, этапы анализа рисков Вы знаете?
3. Раскройте понятие «критерий риска»?
4. Раскройте понятие «параметр (показатель) риска»?
5. Что понимается под «оценкой риска»?
6. Перечислите функции ФТС России в области анализа риска?
7. Перечислите функции региональных таможенных управлений в области анализа рисков?
8. Перечислите функции таможни в области анализа рисков
9. Перечислите функции таможенных постов в области анализа рисков?
10. Перечислите разделы, которые содержатся в целевой методике анализа рисков?
11. Какие виды анализа рисков Вы знаете?
12. Когда проводится перспективный анализ рисков?
13. Когда проводится оперативный анализ рисков?
14. Какая информация подвергается анализу при проведении ретроспективного анализа рисков?
15. В течении какого периода времени таможенные органы обязаны провести анализ поступившей предварительной информации
16. Какие графы могут считаться идентификационными?
17. Какие графы могут считаться аналитическими
18. На основании чего, до 2020 года, ФТС России осуществляла работу по сбору и анализу информации о деятельности лица для определения степени выборочности применения мер по минимизации рисков?
19. В какой форме осуществляется категорирование участников ВЭД в настоящее время?
20. При соблюдении каких условий лицу присваивается категория низкого уровня риска?

Глава 6. Принятие решений в процессе управления рисками

6.1. Содержание и обоснование принятия решений в системе управления рисками

До недавнего времени одним из основных инструментов должностного лица таможенного органа при осуществлении таможенного контроля была его интуиция, личный опыт. Предположение на основе интуиции и опыта о вероятности совершения правонарушения являлось достаточным правовым основанием для совершения действий, направленных на выявление предполагаемого нарушения. На смену нормативно закрепленной возможности действовать, основываясь в основном на практике, опыте и интуиции, пришла необходимость в систематизации и формализации признаков, в применении подхода основанного на выборочности таможенного контроля, обычно указывающих на конкретность и вероятность совершения правонарушения.

Это означает обобщение и классификацию того, что раньше обозначалось категориями «опыт» и «интуиция».

Главные аспекты таможенного контроля на основе принципа выборочности, были определены в статье 358 Таможенного кодекса РФ (2003 г.) «Принципы проведения таможенного контроля», которая также впервые установила основы системы управления рисками. Формулировки ТК РФ (2003 г.) отразили основные стандартные правила в редакции Протокола о внесении изменений в Международную конвенцию об упрощении и гармонизации таможенных процедур от 26 июня 1999 года, а именно:

– стандарт 6.2. Таможенный контроль сводится к минимуму, необходимому для обеспечения соблюдения таможенного законодательства;

– стандарт 6.3. При проведении таможенного контроля таможенная служба использует систему управления рисками;

– стандарт 6.5. Таможенная служба принимает стратегию оценки степени соблюдения законодательства в целях поддержки системы управления рисками.

Дальнейшее развитие управление рисками получила в связи с принятием ТК ТС (2010 г.). Если в ТК РФ (2003 г.) системе управления рисками была посвящена одна статья (статья 358), то в ТК ТС (2010 г.) значительно расширился спектр нормативно-правовых положений, учитывающий подход системы управления рисками. Согласно статье 4 Таможенного кодекса ТС таможенный контроль – это совокупность мер, осуществляемых таможенными органами, в том числе с использованием системы управления рисками, в целях обеспечения соблюдения

таможенного законодательства таможенного союза и законодательства государств - членов таможенного союза.

В соответствии со статьей 94 Таможенного кодекса ТС в качестве одного из принципов проведения таможенного контроля является применение системы управления рисками при выборе объектов и форм таможенного контроля. При этом под управлением рисками понимается систематическая работа по разработке и практической реализации мер по предотвращению и минимизации рисков, оценке эффективности их применения, а также контролю за совершением таможенных операций, предусматривающая непрерывное обновление, анализ и пересмотр имеющейся у таможенных органов информации (статья 127 ТК ТС).

Сейчас действует ТК ЕАЭС.

Согласно статье 2 ТК ЕАЭС, таможенный контроль – совокупность совершаемых таможенными органами действий, направленных на проверку и (или) обеспечение соблюдения международных договоров и актов в сфере таможенного регулирования и законодательства государств-членов о таможенном регулировании.

В соответствии со статьей 310 при проведении таможенного контроля таможенные органы исходят из принципа выборочности объектов таможенного контроля, форм таможенного контроля и (или) мер, обеспечивающих проведение таможенного контроля. При выборе объектов и форм таможенного контроля, используется система управления рисками.

В соответствии со статьей 376 ТК ЕАЭС, под «управлением рисками» понимается систематизированная 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.

Как известно процесс принятия решений это процесс идентификации проблем и возможностей и последующий выбор вариантов их устранения. Таким образом, на этапе принятия решений по управлению рисками основная деятельность таможенных органов заключается в разработке и реализации практических мер по управлению рисками с учетом:

- во-первых, вероятности возникновения рисков и возможных последствий;
- во-вторых, анализа применения возможных мер по предотвращению и минимизации рисков.

Под мерами по минимизации рисков понимается предусмотренные Кодексом формы таможенного контроля, меры, обеспечивающие проведение таможенного контроля, а также иные меры, установленные Кодексом и законодательством государств-членов о таможенном регулировании, применяемые на основании оценки рисков. Другими

словами это комплекс мероприятий, состоящих в совершении уполномоченными должностными лицами таможенного органа определенных действий с целью выявления и пресечения нарушений таможенного законодательства. Полномочиями принятия решений по минимизации рисков в таможенных органах наделены должностные лица координирующих и структурных подразделений, по направлениям деятельности которых могут быть выявлены риски.

Как мы ранее уже говорили, должностные лица ФТС России, согласно Концепции СУР, руководствуются следующими принципами применения ММР:

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

- принцип единства управления рисками, заключающийся в определении единых подходов к принятию управленческих решений по принимаемым мерам по предотвращению или минимизации рисков.

Обеспечение реализации данных принципов способствует осуществлению эффективного таможенного контроля на основании принципа выборочности, а именно:

- внимание таможенных органов сосредоточено на наиболее важных и приоритетных направлениях работы и, следовательно, будет обеспечено более эффективное использование имеющихся ресурсов;

- созданы благоприятные условия лицам, осуществляющим внешнеэкономическую деятельность и соблюдающим таможенное законодательство;

- ускорено перемещение товаров и транспортных средств через таможенную границу Российской Федерации.

При разработке и реализации мер по минимизации рисков 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 законодательством Российской Федерации.

6.2. Классификация и сущность мер по минимизации рисков

Классификатор мер по минимизации рисков определен в специальных инструкциях о действиях должностных лиц таможенных органов при подготовке и рассмотрении проектов профилей рисков, примени профилей рисков при таможенном контроле, их актуализации или отмене (приказ

ФТС России № 1000). Данный классификатор содержит более 70 мер по минимизации рисков и включает следующие шесть основных типов мер:

- формы таможенного контроля (17 мер).
- использование средств идентификации товаров (8 мер).
- использование средств идентификации транспортных (перевозочных) документов, а также имеющих у перевозчика коммерческих документов на товары в таможенных целях (4 меры).
- принятие мер по обеспечению соблюдения таможенного законодательства ЕАЭС и РФ о таможенном деле (6 мер).
- сбор информации о лицах, осуществляющих деятельность, связанную с перемещением товаров через территорию РФ, либо о лицах, осуществляющих деятельность в области таможенного дела (4 меры).
- иные меры по минимизации рисков (52 меры).

Меры по минимизации рисков можно классифицировать по следующим признакам:

По возможности применения:

- меры по минимизации рисков, содержащихся в профилях риска;
- меры по минимизации рисков, которые могут применяться таможенным органом без указания в профиле риска (все меры, кроме таможенного досмотра и принятия решений структурными подразделениями таможни);
- меры, принимаемые структурными подразделениями таможни при проверке таможенной декларации;
- меры по выдаче разрешения на осуществление таможенной процедуры таможенного транзита отделом контроля за таможенным транзитом (ОКТТ) таможни;
- меры по завершении таможенной процедуры транзита ОКТТ таможни;
- меры по выдаче разрешения на осуществление таможенной процедуры таможенного транзита ОКТТ РТУ;
- меры по завершении таможенной процедуры таможенного транзита ОКТТ РТУ;

По обязательности применения:

- меры по минимизации рисков, обязательные для применения в отношении всех участников ВЭД;
- меры по минимизации рисков, которые применяются на основании генератора случайных чисел;
- меры по минимизации рисков, применение которых в отношении отдельных категорий участников ВЭД ограничено.

6.3. Формирование и применение профилей рисков для принятия решений по минимизации рисков

Применение мер по минимизации рисков возможно на основании специализированных документов оформления решений по минимизации рисков. Ключевыми документами в рамках принятия решений по управлению рисками являются: профиль риска. Рассмотрим их классификацию и содержание более подробно.

Профиль риска (далее - ПР) совокупность сведений об области риска (таможенные процедуры и категории международного передвижения, которые представляют риск), индикаторах риска (наименование, вес, стоимость, количество и пр.), а также указания о применении необходимых мер по предотвращению или минимизации рисков.

В соответствии со статьей 376 ТК ЕАЭС, ПР – это совокупность сведений об области риска, индикаторах риска и о мерах по минимизации рисков.

Рассмотрим классификацию профилей риска:

В зависимости от территории применения:

– общероссийский профиль риска – профиль риска, действующий на всей территории Российской Федерации либо в отдельных таможенных органах, расположенных в регионе деятельности разных РТУ;

– региональный профиль риска – профиль риска, действующий в регионе деятельности одного РТУ;

– зональный профиль риска – профиль риска, действующий в регионе деятельности одной таможни.

В зависимости от сроков применения:

– постоянный профиль риска – профиль риска с установленным сроком более одного года или срок действия не определен;

– долгосрочный профиль риска – профиль риска с установленным сроком действия свыше 3-х месяцев, но не более одного года;

– среднесрочный профиль риска – профиль риска с установленным сроком действия от 1 до 3-х месяцев;

– краткосрочный профиль риска – профиль риска с установленным сроком действия от 1 рабочего дня до 1 месяца;

– целевой профиль риска – профиль риска, предназначенный для оперативного доведения до должностных лиц, совершающих таможенные операции и таможенный контроль товаров, информации о необходимости применить меры по минимизации рисков к определенной партии товаров до завершения совершения таможенных операций.

В зависимости от способа выявления:

– профиль риска, выявляемый автоматически (автоматический профиль риска) – профиль риска, доводимый до таможенных органов в

электронном виде, риски по которому выявляются без участия должностного лица программными средствами;

– профиль риска, выявляемый в автоматизированном режиме (автоматизированный профиль риска), – профиль риска, доводимый до таможенных органов в электронном виде, область риска которого определена в программных средствах частично, применяемый по решению должностного лица после проведения им проверки отдельных индикаторов риска;

– неформализованный профиль риска – профиль риска, доводимый до таможенных органов на бумажном носителе, риски по которому выявляются должностным лицом самостоятельно, исходя из области риска.

В зависимости от момента начала действия:

– профили рисков, действующие с момента их поступления на таможенный пост (загрузки в специальное программное средство таможенного поста в соответствии с Регламентом синхронизации - только автоматические и автоматизированные профили рисков);

– профили рисков, действующие с даты начала действия профилей рисков;

– профили рисков, действующие со дня, следующего за днем поступления письма.

В зависимости от особенностей применения профиля риска:

– профиль риска, обязательный к применению – это профиль риска, который безусловно применяется во всех случаях;

– профиль риска, не имеющий пометки «обязательный к применению» – это профиль риска, который не применяется при перемещении товаров лицом, включенным в перечень лиц, перемещающих товары, в отношении которых не применяются меры по минимизации рисков, содержащиеся в профилях рисков;

– профиль риска по результатам определения степени выборочности – это профиль риска, утверждаемый на основании принятых решений об определении в отношении товарных партий, перемещаемых участников ВЭД, степени выборочности применения мер по минимизации рисков.

Проект профиля риска формируется на бланке установленной формы в электронном виде в среде Microsoft Word с использованием функции создания форм. Бланк установленной формы позволяет определить единое содержание профиля риска (проекта профиля риска), которое включает следующие разделы информации:

– общая информация, данный «условный» раздел содержит следующие сведения: вид профиля риска; срок действия профиля риска; указывается конечная дата действия профиля риска; подразделение, по направлению

деятельности которого могут быть выявлены риски; технологическая операция, при которой применяется профиль риска;

– характеристика риска, данный раздел содержит следующую информацию: код типового критерия отнесения товаров, внешнеэкономических операций и лиц к группам риска; описание риска; индикаторы риска и показатели области риска;

– меры по минимизации рисков, данный раздел содержит сведения о применяемых мерах по минимизации рисков и в случае назначения таможенного досмотра в качестве меры также приводятся следующие характеристики таможенного досмотра:

- время проведения досмотра,
- подразделения, производящие досмотр,
- цель досмотра,
- объем досмотра, %,
- степень досмотра,
- применение ТСТК,
- частота проведения досмотра;

– контактная информация об ответственных подразделениях таможенных органов по контролю за действием профиля риска.

К проекту профиля риска формируется пояснительная записка, которая должна содержать следующие сведения:

– источники информации, на основании анализа которых разработан проект профиля риска;

– описание логических и расчетных операций, использованных при выявлении риска;

– оценку уровня риска с описанием потенциальных негативных последствий риска;

– предлагаемый период действия профиля риска и расчетное количество партий товаров, в отношении которых будут применяться меры по минимизации рисков в соответствии с профилем риска.

Проекту профиля риска присваивается регистрационный номер следующего формата:

00/TTTTT/ДДММГГГГ/XXXXX

где:

- 00 – код вида проекта профиля риска (два нуля);

- TTTTT – первые пять цифр кода таможенного органа, разработавшего проект профиля риска;

- ДДММГГГГ – дата регистрации проекта профиля риска;

- XXXXX – пятизначный порядковый номер проекта профиля риска.

Профилю риска присваивается регистрационный номер следующего формата:

XX	KKKKK	XXXXXXXXX	XXXXX
----	-------	-----------	-------

1	2	3	4
---	---	---	---

где:

– элемент 1 – код вида профиля риска (11 – общероссийский профиль риска, 12 – региональный профиль риска, 13 – зональный профиль риска, 55 – профиль риска, обязательный к применению; 77 – профиль риска по результатам определения степени выборочности);

– элемент 2 – код таможенного органа, утвердившего профиль риска;

– элемент 3 – дата регистрации профиля риска в журнале (ДДММГГГГ – день, месяц и год);

– элемент 4 – порядковый номер профиля риска, присвоенный по журналу.

Нумерация проектов профилей рисков и профилей рисков является сквозной и не обнуляется в начале календарного года.

Жизненный цикл профиля риска включает следующие этапы:

1. Создание профиля риска в форме проекта профиля риска;

– обоснование целесообразности разработки проекта профиля риска на уровне таможни, регионального таможенного управления или центрального аппарата ФТС России по итогам анализа и оценки рисков.

– рассмотрение целесообразности разработки проекта профиля риска на уровне таможни, регионального таможенного управления, центрального аппарата ФТС России.

– утверждение профиля риска на уровне центрального аппарата ФТС России (или на уровне регионального таможенного управления).

– направление профиля риска в соответствующие таможенные органы в электронном и бумажном виде.

2. Действие профиля риска, регламентирующего основные действия должностных лиц таможенных органов (таможенного поста) при выявлении рисков:

– проверка таможенной (или транзитной) декларации и иных документов, представленных к таможенному оформлению, на предмет выявления рисков, содержащихся в профилях рисков.

– применение мер по минимизации рисков в случае выявления рисков, содержащихся в профилях рисков.

– заполнение электронного отчета о результатах применения мер по минимизации рисков в случае выявления рисков, содержащихся в профилях рисков.

– анализ эффективности действия профиля риска на основе разработанных методик оценки эффективности деятельности.

– актуализация профиля риска – изменение области риска действующих профилей рисков, перечня мер по минимизации рисков, а также продление срока действия профилей рисков.

3. Отмена профиля риска.

- выявление несоответствия требований профиля риска сложившейся ситуации на данный период времени на основе результатов контроля эффективности профиля риска.
- внесение и рассмотрение предложения о прекращении действия профиля риска.
- рассмотрение предложения о прекращении действия профиля риска в ФТС на основе отчета РТУ и информации на федеральном уровне.
- вынесение решения ФТС о прекращении действия профиля риска.
- отмена электронной локализации требований профиля риска в соответствующей информационной среде.
- доведение решения ФТС об отмене профиля риска до соответствующих таможенных органов.

Технология разработки проекта и утверждения профиля риска определена положениями Инструкции о действиях должностных лиц таможенных органов при подготовке и рассмотрении проектов профилей рисков, применении профилей рисков при таможенном контроле, их актуализации и отмене (приказ ФТС № 1000).

6.4. Основные виды решений по управлению рисками

Решения в системе управления рисками принимаются на основании реализации принципа выборочности таможенного контроля.

Ниже приведена классификация по двум укрупненным классам.

К первому классу решений относятся те из них, которые являются общими, стратегически выверенными и принимаются гораздо реже, чем повседневные оперативно–технологические решения, но именно эта группа решений определяет общее содержание применения системы управления рисками.

К решениям первого класса относятся, например, следующие виды решений:

- решения о развитии международного таможенного сотрудничества, использовании международных источников таможенных данных в целях анализа рисков;
- решения о развитии взаимодействия в рамках ЕАЭС в целях совершенствования применения СУР;
- решения о координации деятельности министерств и ведомств в интересах применения СУР;
- реорганизация управленческой иерархии управления рисками в таможенной службе РФ;
- подготовка предложений руководству ФТС России об изменении стратегии таможенного контроля, а также о внесении изменений (дополнений) в действующие правовые акты ФТС России или об издании

новых, направленных на совершенствование таможенных операций и таможенного контроля;

– разработка новых технологических схем применения СУР при таможенном контроле и т.д.

Ко второму классу решений по управлению рисками относятся решения, которые обеспечивают непосредственную реализацию системы управления рисками в практической, повседневной деятельности таможенных органов.

В зависимости от уровня выявленного риска будем различать следующие виды таких решений.

Решение о целесообразности утверждения профиля риска.

В данном случае, если уровень риска признается высоким, то уполномоченное должностное лицо таможенного органа формирует проект профиля риска и пояснительную записку к нему с использованием специального программного средства.

Данный вид решения связан с формированием профиля риска на основании проекта профиля риска.

В процессе принятия решения о целесообразности утверждения профиля риска (в случае решения по конкретному проекту профиля риска) могут принимать участие должностные лица координирующих и структурных подразделений на уровне таможни, регионального таможенного управления центрального аппарата ФТС России.

Участие этих должностных лиц в решении о целесообразности профиля риска проявляется в принятии промежуточных решений, которые отражаются в присвоении проекту профиля риска статусов, которые могут быть следующих типов:

– «зарегистрирован» – первый статус, присваиваемый проекту профиля риска в координирующем подразделении таможенного органа, выдвинувшем предложение о целесообразности издания данного профиля;

– «зарегистрирован в ФТС России» – статус, присваиваемый в координирующем подразделении ФТС России по итогам регистрации проекта профиля риска в журнале регистрации проектов профилей рисков ФТС России;

– «направлен на рассмотрение» – статус, означающий направление проекта профиля риска из координирующего в структурное подразделение ФТС России, по направлению деятельности которого разработан проект профиля риска;

– «на рассмотрении» – статус, присваиваемый в структурном подразделении ФТС России, после получения проекта профиля риска;

Исполнитель проекта профиля риска, принимает решение о присвоении ему одного из следующих статусов:

- «целесообразен» – на основе проекта профиля риска будет разработан профиль риска;
- «нецелесообразен» – профиль риска разрабатываться не будет;
- «сбор информации» – для рассмотрения проекта профиля риска требуется запросить дополнительную информацию (на срок не более 60 рабочих дней);
- «доработка ФТС России» – проект профиля риска требует доработки в ФТС России (на срок не более 10 рабочих дней);
- «доработка РТУ» – проект профиля риска направлен на доработку в РТУ (на срок не более 10 рабочих дней);
- «доработка таможенной» – проект профиля риска направлен на доработку в таможенную (на срок не более 10 рабочих дней);
- «запрос РТУ» – требуется заключение РТУ по проекту профиля риска (на срок не более 10 рабочих дней).

Эти решения носят довольно сложное взаимодействие. Например, обмен информацией между ФТС России, РТУ и таможенными при присвоении проектам профилей рисков статусов «Доработка РТУ», «Доработка таможенной» и «Запрос РТУ» осуществляется в электронном виде с использованием специального программного средства. С момента присвоения проекту профиля риск статуса «Целесообразен» в течение 2-х рабочих дней Исполнитель подготавливает окончательный проект профиля риска. Это решение в части определения индикаторов риска, перечня и порядка применения мер по минимизации рисков в соответствии с проектом профиля риска принимает координирующее подразделение ФТС России.

Вопросы определения области риска, содержащейся в проекте профиля риска, относятся к компетенции структурного подразделения ФТС России, по направлению деятельности которого разработан проект профиля риска.

Письмо, содержащее профиль риска (либо докладную записку) в зависимости от территориальной области его действия подписывают разные должностные лица:

- руководитель ФТС России (общероссийские профили рисков);
- заместитель руководителя ФТС России, курирующий структурное подразделение ФТС России, по направлению деятельности которого выявлен риск (региональные профили рисков);
- начальник структурного подразделения ФТС России, по направлению деятельности которого выявлен риск (зональные профили рисков).

Уровень принятия данного решения в общем случае – центральный аппарат ФТС России (УКТР или другие координирующее подразделение или структурное подразделение, по направлению деятельности которого могут быть выявлены риски). При этом при принятии решения координирующее подразделение уполномочено самостоятельно

определять содержание профиля риска, в том числе перечень мер по минимизации рисков, независимо от предложений структурного подразделения.

Решение о целесообразности разработки проекта целевого профиля риска.

Решение о целесообразности разработки проекта целевого профиля риска принимается, как правило, в следующих случаях:

- рисковая ситуация не попадает под действие уже имеющегося профиля рисков (например, экспорт);
- рисковая ситуация требует скорейшего применения мер по минимизации риска, а ранее разработанный проект обычного профиля риска еще не утвержден;
- рисковая ситуация по своему характеру (области действия) должна быть минимизирована в регионе деятельности нескольких таможенных органов и не может быть оперативно разрешена.

Срок рассмотрения проекта целевого профиля рисков – в течение 2-х рабочих часов.

Проекты целевых профилей рисков разрабатывают координирующие и иные структурные подразделения ФТС России, а также координирующие и иные структурные подразделения РТУ и таможен, на основе результатов осуществляемого мониторинга таможенного оформления.

Предельный срок принятия решения о целесообразности разработки проекта целевого профиля риска принимается срок не более двух рабочих часов (в срок не более четырех рабочих часов в случае если представлено более двух предложений от различных структурных подразделений).

Решение о продолжении наблюдения за объектами анализа.

В случае, если уровень риска признается низким, то принимается решение о продолжении наблюдения за объектами анализа, которое продолжается до момента изменения уровня риска на средний или высокий.

Решения о применении мер по минимизации риска

Данный вид решений принимается либо по собственному решению д/лица таможенного поста, в случае если данная конкретная мера может быть применена без профиля риска, либо на основании профиля риска (таможенный досмотр и принятие решений). Однако решения о применении меры по минимизации риска на основании профиля риска являются преобладающими. Но и в последнем случае решение может быть принято согласно генератору случайных чисел, указанному как основание для применения меры в профиле риска.

Эти решения могут приниматься в различные моменты времени в зависимости от момента выявления риска («срабатывания» профиля риска), при этом время выявления рисков по профилю риска различается в

зависимости от вида профиля риска. В случае, если профиль риска автоматический или автоматизированный, то моментом выявления риска является время принятия таможенной декларации (после присвоения регистрационного номера таможенной декларации), а также время внесения изменений в таможенную декларацию. Если автоматический профиль риска применяется при прибытии товаров на территорию Российской Федерации в автомобильных пунктах пропуска, то риски выявляются и решение принимается в момент регистрации сообщений о прибытии в журнале регистрации сообщений о прибытии при наличии технической возможности. Для неформализованных профилей рисков время выявления рисков может быть любое в ходе проверки документов и сведений, если момент проведения этой проверки соответствует моменту начала действия неформализованных профилей рисков.

Таким образом, в случае выявления при совершении таможенных операций рисков, содержащихся в профилях рисков, в том числе в целевых профилях рисков, должностные лица таможенных органов применяют меры по минимизации рисков. При этом должностному лицу необходимо учесть, что существуют следующие виды решений:

Обязательные решения, предполагающие применение мер в соответствии с прямым указанием, являются обязательными только в том случае, если:

- профиль риска является автоматическим;
- профиль риска является обязательным к применению.

Вариативные решения, предполагающие применение мер по результатам принятия окончательного решения:

должностным лицом, если:

– профиль риска автоматизированный, решение о применении мер по минимизации рисков в соответствии с данным профилем риска принимается должностным лицом после проверки им отдельных индикаторов риска, поскольку для профиля данного вида область риска определена в программных средствах частично. При положительном результате проверки должностное лицо таможенного поста (ОТОиТК таможи) выявляет риск, содержащийся в профиле риска, путем выбора в программном средстве категории "ГР применяется" – профиль риска считается выявленным, должностные лица таможенных органов применяют меры по минимизации рисков.

При отрицательном результате проверки указанное должностное лицо выбирает в программном средстве категорию "ГР не применяется", указывает свою фамилию и инициалы - профиль риска считается не выявленным. В Отчете должностное лицо указывает соответствующую отметку в соответствии с правилами заполнения Отчета.

– профиль риска неформализованный, доводимый до таможенных органов на бумажном носителе, риски по которому выявляются должностным лицом самостоятельно, исходя из области риска.

программным продуктом поддержки принятия решений.

В данном случае речь идет о том, что в случае, если для отдельных мер по минимизации рисков, содержащихся в автоматических и автоматизированных профилях рисков, установлена определенная частота применения, такие меры по минимизации рисков применяются при их выявлении специальным программным средством на основе использования генератора случайных чисел.

Решение о проведении таможенного досмотра

Основаниями для принятия данного решения может являться:

- выявление профиля рисков, определяющего необходимость проведения таможенного досмотра;
- иная информация, в том числе поступающая от подразделений таможенных органов, осуществляющих оперативно-розыскную деятельность;
- информация о возможном нарушении таможенного законодательства, выявленная при проведении должностными лицами ФТС России, РТУ или таможни инспекторской проверки деятельности таможенного органа.

При рассмотрении вопроса о необходимости проведения таможенного досмотра в соответствии с профилем риска могут учитываться результаты ранее проведенного таможенного досмотра и, соответственно, таможенный досмотр может не проводиться по решению начальника таможенного поста.

Следует отметить, что ФТС России устанавливает ограничения предельно допустимого числа случаев проведения таможенного досмотра при различных таможенных процедурах, а также контрольные показатели эффективности проведения таможенных досмотров.

Согласно практической деятельности таможенных органов решение о таможенном досмотре принимается, как правило, в отношении товаров:

- с низким уровнем таможенного налогообложения;
- в товаросопроводительных и транспортных документах имеются исправления и подчистки и т.п.

При выборе решения по минимизации рисков необходимо учитывать следующие факторы:

- прогноз результатов и определение возможных последствий планируемых мер и вероятности наступления этих последствий;
- результаты анализа применения различных возможных мер по минимизации рисков;
- выбор оптимальных мер, предусмотренных действующим законодательством РФ.

Таким образом, при подготовке и выборе мер необходима сбалансированная оценка их совместного суммарного эффекта, который может оказать влияние на различные аспекты таможенной деятельности:

- повышение эффективности таможенного контроля;
- ускорение товарооборота;
- изменение времени таможенного оформления;
- расходы таможенных органов и лиц, перемещающие товары, связанные с проведением таможенного контроля;
- полнота взыскания таможенных платежей;
- пресечение незаконного перемещения товаров через таможенную границу ЕАЭС.

Контрольные вопросы.

1. Дайте определение понятию «таможенный контроль» в соответствии с ТК ЕАЭС.

2. Дайте определение понятию «управление рисками» в соответствии с ТК ЕАЭС.

3. Дайте определение понятию «меры по минимизации рисков» в соответствии с ТК ЕАЭС.

4. По каким основаниям можно классифицировать все меры по минимизации рисков?

5. Перечислите классификацию мер по минимизации рисков по обязательности применения?

6. Дайте определение понятию «профиль риска» в соответствии с ТК ЕАЭС?

7. Перечислите основные классификационные группировки, по которым можно классифицировать профили рисков?

8. Как классифицируются профили рисков в зависимости от территории применения:

9. Как классифицируются профили рисков в зависимости от сроков применения:

10. Как классифицируются профили рисков в зависимости от способа выявления:

11. Как классифицируются профили рисков в зависимости от момента начала действия:

12. Как классифицируются профили рисков в зависимости от особенностей применения:

13. Перечислите разделы профиля риска (проекта профиля риска)?

14. Укажите структуру номера профиля риска. Перечислите, какая информация содержится в каждом элементе номера профиля рисков?

15. Перечислите этапы жизненного цикла профиля риска?

Глава 7. Оперативный контроль и эффективность системы управления рисками

7.1. Базовые векторы и задачи оперативного контроля и мониторинга в системе управления рисками

Как отмечалось, выше основным назначением системы управления рисками является обеспечение эффективного таможенного контроля, исходя из принципа выборочности, основанного на оптимальном распределении ресурсов таможенной службы Российской Федерации на наиболее важных и приоритетных направлениях работы для предотвращения нарушений таможенного законодательства:

- имеющих устойчивый характер;
- связанных с уклонением от уплаты таможенных пошлин, налогов в полном объеме;
- подрывающих конкурентоспособность отечественных производителей;
- затрагивающих другие важные интересы государства, обеспечение соблюдения которых возложено на таможенные органы.

Задачами системы управления рисками в данном случае являются:

- контроль за практической реализацией мер по предотвращению или минимизации рисков;
- оценка эффективности применяемых мер по управлению рисками и корректировка управленческих решений;
- накопление и анализ информации о результатах применения отдельных форм таможенного контроля либо их совокупности, а также о причинах и условиях, способствующих совершению таможенных правонарушений, с целью выработки предложений по модернизации стратегии таможенного контроля;

Контроль в системе управления рисками сегодня является, по сути, подсистемой в рамках процесса мониторинга ФТС России значений показателей эффективности деятельности ФТС России, ежегодно утверждаемым на уровне ФТС.

Это завершающий этап применения системы управления рисками – обобщение результатов принятых мер и подготовка предложений.

Согласно Концепции СУР в ФТС России, СУР невозможна без отлаженной системы «обратной связи». Наряду с подготовкой и реализацией профилей рисков необходимо на постоянной основе осуществлять контроль за применением соответствующих форм таможенного контроля, анализ их эффективности, а по результатам – их корректировку.

Осуществляемые меры могут принести разный по величине эффект и оказать влияние на различные аспекты таможенной деятельности

(совершенствование процедур таможенного контроля, фискальную, правоохранительную):

Безусловно, для реализации этих задач должно быть разработано методическое обеспечение, а также определены критерии, по которым должен осуществляться контроль, в том числе оперативный. Кроме того, должен осуществляться контроль за ходом исполнения вступивших в силу документов и принятых мер, а также их влияние на предотвращение или минимизацию рисков и эффективность качества таможенного контроля.

Контроль предполагает четкую формулировку целей всех уровней, включающую содержание цели, время реализации, области деятельности, для которых они определяются.

Цели каждого уровня должны быть направлены на достижение целей более высокого уровня, в результате чего должен быть осуществлен постепенный переход к полнофункциональной СУР. При этом, организационно-управленческая деятельность предполагает, с одной стороны, построение иерархии целей контроля таможенной службы, а, с другой - создание единообразного механизма полнофункциональной СУР, возможного для внедрения на всей территории Российской Федерации.

Степень достижения целей определяется с помощью основных инструментов СУР (случайная выборка, модели оценки рисков, профили рисков).

Можно выделить следующие этапы построения контроля в системе СУР ФТС России:

- разработка системы отчетных показателей;
- разработка системы обобщающих показателей, отражающих фактические результаты достижения количественных стандартов контроля;
- определение структуры и форм отчетов исполнителей;
- определение контрольных периодов по каждому виду риск-контроллинга и по каждой группе показателей;
- установление размеров отклонений фактических результатов показателей от стандартов (положительное, отрицательное «допустимое», отрицательное «недопустимое»);
- выявление основных причин отклонений фактических результатов показателей от стандартов.

Здесь целесообразно назвать следующие основные функции контроля:

- наблюдение за ходом реализации принятого решения, по достижению установленных плановых показателей;
- измерение степени отклонения фактических результатов от прогнозируемых;
- диагностирование по размерам отклонений;

- разработка оперативных рискованных решений по нормализации деятельности в соответствии с предусмотренными целями и показателями;
- корректировка при необходимости отдельных целей и показателей в связи с изменением внешней среды и внутренних условий деятельности.

Таким образом, мы вплотную подошли к рассмотрению понятия – оперативный контроль в СУР и оперативный мониторинг.

Оперативный контроль в системе управления рисками – это процесс, обеспечивающий концентрацию контрольных действий на наиболее приоритетных направлениях управления рисками в режиме on-line.

Оперативный мониторинг – деятельность должностных лиц таможенных органов с целью выбора объектов контроля, находящихся в процессе таможенного оформления и характеризующихся высокой степенью риска.

При использовании АПС «Анализ рисков» основной задачей является обеспечение возможности анализа товарной партии, в отношении которой процесс таможенного оформления не завершен.

Составляющая оперативного мониторинга процессов таможенного оформления программного обеспечения СУР, как правило, используется в подразделениях координации и применения СУР в РТУ и функционирует в режиме реального времени. Основные требования к программным средствам составляющей – надежность, быстрое действие, удобство интерфейса пользователя. По результатам оперативного мониторинга, как правило, создаются и направляются в таможенные органы точные целеуказания.

Точное целеуказание это инструмент СУР, предназначенный для применения мер по минимизации рисков на основе имеющейся в таможенных органах информации о высоком риске в узкой локализованной области риска. Этот инструмент является формализованным правилом выбора конкретных объектов таможенного контроля и используется для доведения до должностных лиц таможенных органов указаний об обязательном исполнении определенных сценариев применения мер по минимизации рисков в составе профилей риска и целевых профилей риска. Основой для создания точного целеуказания могут быть результаты оперативного мониторинга, данные правоохранительных подразделений, данные иностранных таможенных служб и другая информация.

Точные целеуказания при оперативном контроле и мониторинге используются в случаях, когда существует информация о высоком риске в отношении узко локализованной области риска (в идеальном случае – конкретная партия товаров). Сценарии применения мер по минимизации рисков, определяемые на основе точных целеуказаний, подлежат

применению должностными лицами таможенных органов в обязательном порядке.

Реализация системы оперативного контроля и мониторинга включает в себя решение следующих задач:

- разработка описания процесса и методики оперативного мониторинга и контроля;

- разработка программных средств, обеспечивающих ведение оперативного мониторинга и контроля;

- разделение информационного, программного, функционального и кадрового обеспечения оперативного мониторинга и контроля и аналитической деятельности.

Основными средствами обеспечения эффективного оперативного контроля и мониторинга являются:

- применение эффективных методов выбора объектов для таможенного контроля, исходя из наличия рисков с учетом наиболее важных и приоритетных направлений;

- определение интенсивности этого контроля (доли товарных партий, в отношении которых применяются ресурсоемкие для субъектов ВЭД и таможенной службы Российской Федерации меры по минимизации рисков).

Решение вышеуказанных задач в ходе совершенствования и развития оперативного контроля и мониторинга в СУР, должно обеспечить достижение следующих результатов:

- повышение результативности применения форм таможенного контроля с помощью СУР, в том числе повышение результативности таможенного контроля после выпуска товаров за счет обоснованного выбора объектов, подлежащих контролю и форм его проведения;

- снижение количества досматриваемых партий при ввозе, концентрация усилий по таможенному контролю на внешнеэкономических операциях с высоким уровнем риска;

- снижение рисков несоблюдения таможенного законодательства Российской Федерации и повышение собираемости таможенных платежей, а также повышение эффективности работы по профилактике и предупреждению правонарушений в таможенной сфере;

- снижение ресурсоемкости операций таможенного оформления и таможенного контроля, а также оптимизация распределения ресурсов подразделений таможенного контроля после выпуска с учетом переноса акцентов в таможенном контроле с таможенной процедуры декларирования товаров на таможенный контроль после выпуска товаров;

- повышение оперативности работы СУР;

- оптимизация организационной структуры и штатной численности всей системы таможенных органов Российской Федерации;

– минимизация субъективного фактора при принятии решений на всех уровнях управления рисками от тактического управления рисками до стратегического управления рисками;

– повышение уровня автоматизации процессов СУР;

– снижение суммарного затрачиваемого времени на выполнение всех операций таможенного оформления и таможенного контроля, устранение дополнительных административных барьеров для субъектов ВЭД.

Таким образом, совершенствование СУР по данному направлению позволило создать единую систему, позволяющую в режиме реального времени контролировать происходящие процессы, в том числе работу подчиненных таможенных органов и отдельных должностных лиц по применению мер по минимизации рисков с использованием СУР. В рамках данного направления может быть произведена реализация системы ключевых индикативных показателей работы СУР и обеспечение возможности их мониторинга руководством на различных уровнях системы таможенных органов. Кроме того, может также быть реализован мониторинг вопросов, связанных с взаимодействием подразделений (в целях определения и своевременного реагирования на наиболее критичные проблемы взаимодействия).

7.2. Сущность, принципы и содержание оценки эффективности применения системы управления рисками

В настоящее время наиболее приоритетным направлением является система оценки эффективности СУР, которая включает в себя оценку всех ключевых параметров СУР. При отсутствии этой системы невозможно объективно оценивать результаты проводимых мероприятий по совершенствованию и развитию СУР, эффективно настраивать инструменты СУР, например, подсистему комплексной оценки рисков.

Под оценкой эффективности СУР понимается процесс определения и оценки результатов применения СУР и ключевых параметров ее функционирования. При оценке эффективности СУР учитывается, например, доля партий товаров, подвергшихся применению мер по минимизации рисков, а также доля партий товаров, при таможенном контроле которых выявлены нарушения таможенного законодательства.

Формирование полноценной системы оценки эффективности СУР включает в себя решение следующих задач:

– обобщение результатов тестовой эксплуатации программного средства случайной выборки и использование этого инструмента в СУР на постоянной основе;

– разработка описания процесса настройки случайной выборки и методики определения параметров случайной выборки;

- разработка описания процесса и методики оценки уровня соответствия требованиям таможенного законодательства (замеров соответствия);

- определение ключевых процессов СУР, требующих контроля эффективности наряду с инструментами СУР и мерами по минимизации рисков;

- разработка состава показателей эффективности процессов и инструментов СУР, мер по минимизации рисков, а также разработка методик расчета этих показателей, обеспечивающих получение максимально объективных оценок;

- разработка описания процесса оценки эффективности СУР на всех уровнях системы таможенных органов (кто и в каких случаях производит контроль эффективности).

Ключевым условием успешного функционирования системы оперативного контроля и мониторинга является соблюдение принципов эффективности – основополагающих правил, охватывающих эту деятельность в целом:

- принцип ответственности: каждый субъект внутреннего контроля, работающий в организации, за ненадлежащее выполнение контрольных функций должен нести экономическую, административную и дисциплинарную ответственность.

- принцип сбалансированности, неразрывно связанный с предыдущим: субъекту нельзя предписывать контрольные функции, не обеспеченные средствами для их выполнения; не должно быть средств, не связанных той или иной функцией.

- принцип своевременного сообщения об отклонениях: информация об отклонениях должна быть представлена лицам, уполномоченным принимать решения по соответствующим отклонениям, в максимально короткие сроки.

- принцип интеграции: любой элемент управления не может существовать обособленно. Контроль необходимо рассматривать в корреляции с другими элементами, в едином контуре процесса управления.

- принцип соответствия контролирующей и контролируемой систем: степень сложности системы внутреннего контроля должна соответствовать степени сложности подконтрольной системы. Успешно справиться с разнообразием в подконтрольной системе может только такое контролирующее устройство, которое самодостаточно разнообразно.

- принцип постоянства: постоянное, адекватное функционирование системы внутреннего контроля позволит вовремя предупредить о возможности возникновения отклонений и своевременно их выявлять.

– принцип комплексности: объекты различного типа должны быть охвачены адекватным контролем; нельзя добиться общей эффективности, сосредоточив контроль только над относительно узким кругом объектов.

– принцип согласованности пропускных способностей различных звеньев системы внутреннего контроля: в различных сопряженных звеньях системы внутреннего контроля должно обеспечиваться согласование передачи данных.

– принцип разделения обязанностей: функции между служащими распределяются таким образом, чтобы за одним человеком не были закреплены одновременно следующие функции:

- а) санкционирование операций с определенными активами,
- б) регистрация данных операций,
- в) обеспечение сохранности данных активов,
- г) осуществление их инвентаризации.

Во избежание злоупотреблений и для эффективности контроля эти функции должны быть распределены между несколькими лицами.

– принцип разрешения и одобрения: должно быть обеспечено формальное разрешение и формальное одобрение всех финансово - хозяйственных операций ответственными официальными лицами в пределах их полномочий.

Все перечисленные выше принципы взаимосвязаны, порядок их сочетания зависит от конкретных обстоятельств.

В настоящее время можно выделить несколько элементов содержания системы оценки эффективности СУР (далее - СОЭСУР):

- цели оценки эффективности СУР;
- уровни управления при оценке эффективности СУР;
- условия, качество и объективность значений эффективности СУР;
- направления оценки эффективности СУР;
- периодичность оценки эффективности СУР;
- информация, используемая для оценки эффективности СУР;
- перечень показателей оценки эффективности СУР;
- косвенные показатели оценка эффективности СУР и т.д.

Цели оценки эффективности СУР можно разделить на основную и вспомогательную.

Основная цель оценки эффективности СУР – настройка инструментов СУР (в т.ч. автоматизированная настройка).

На основании оценки эффективности СУР производится постоянная корректировка инструментов СУР, в том числе корректировка областей рисков, сценариев применения мер по минимизации рисков, разработка новых сценариев применения мер по минимизации рисков и т.п.

Вспомогательными целями оценки эффективности СУР являются:

- контроль применения СУР подчиненными таможенными органами;

- планирование деятельности подразделений таможенных органов (контрольные показатели деятельности, отчетность);
- получение руководством ФТС России максимально объективной информации об уровне соблюдения таможенного законодательства и эффективности таможенного контроля с применением СУР.

Уровень управления при оценке эффективности СУР.

Оценка эффективности СУР осуществляется УКТР, а также должностными лицами координирующих и структурных подразделений ФТС России, РТУ и таможен. Оценка эффективности СУР осуществляется на основе информации о результатах применения мер по минимизации рисков, фиксируемой при таможенном контроле товаров в соответствующем электронном отчете.

Расчет показателей эффективности производится в автоматическом режиме с помощью специальных программных средств, при этом должностными лицами производится построение отчетов показателей в разрезе таможенных органов и в динамике по периодам. По результатам расчета и анализа показателей должностное лицо подготавливает аналитические материалы и отчеты с использованием возможностей программного средства. Аналитические материалы и отчетность направляются руководителю структурного подразделения для принятия управленческих решений по результатам анализа (например, актуализация профиля риска или корректировка баллов в модели оценки уровня риска). По результатам оценки эффективности СУР может быть также выявлена необходимость проведения замеров соответствия таможенному законодательству.

Условия качества и объективности значений эффективности СУР.

Качество и объективность значений эффективности СУР зависит от выполнения следующих условий:

- управление рисками осуществляется в отношении максимально возможного объема товарных партий, перемещаемых через таможенную границу ЕАЭС;
- количество случаев, когда по результатам применения мер по минимизации рисков признаки наличия нарушений таможенного законодательства не были выявлены – минимально, т.е. количество ошибок (неэффективного отбора области риска) не превосходит заданного значения, которое может отличаться для различных инструментов СУР;
- количество товарных партий, оформленных с нарушениями таможенного законодательства, которые не были выявлены в ходе применения СУР до выпуска товаров – минимально.

Степень приближения к выполнению этих условий определяет текущий уровень эффективности СУР. Для оценки уровня выполнения этих условий применяется система показателей оценки эффективности.

Направления оценки эффективности СУР реализуются через два вектора развития:

– оценка эффективности ММР и их комплексов (сценариев)

Это направление включает оценку эффективности непосредственного применения конкретных мер по минимизации рисков безотносительно способа определения товарной партии, к которой они должны быть применены. Анализируется лишь эффективность меры, направленной на выявление определенных нарушений таможенного законодательства, при этом не имеет значение основание применения меры по минимизации рисков – инструмент СУР (профиль риска, срочный профиль риска или модель оценки уровня риска) или решение должного лица таможенного органа.

– оценка эффективности инструментов СУР и решений должностных лиц таможенных органов о применении мер по минимизации рисков.

Это направление включает оценку эффективности конкретного основания выбора товарных партий для применения мер по минимизации рисков. При этом оценивается эффективность и корректность отбора товарных партий на основе профилей риска, целевых профилей риска, моделей оценки уровня риска, решений должностного лица.

Общая оценка эффективности СУР зависит от оценок эффективности отдельных обозначенных векторов развития. Эти два направления оценки эффективности тесно взаимосвязаны.

Одной из главных задач построения системы оценки эффективности по обоим направлениям является обеспечение максимально объективной оценки, не искаженной факторами, которые остаются за пределами рассмотрения.

Периодичность оценки эффективности СУР.

Периодичность оценки эффективности зависит от целей ее проведения – по мере необходимости (для подготовки отчета руководству) либо регулярно (для анализа целесообразности дальнейшего применения инструмента СУР).

Оценка эффективности СУР с применением обычных методов и данных – это непрерывный процесс, выполняемый подразделениями на всех уровнях системы таможенных органов.

Рассмотренный процесс оценки эффективности СУР применяется для достижения всех целей оценки эффективности, в том числе целей, связанных с контролем и планированием деятельности.

Оценка уровня соблюдения требований таможенного законодательства представляет ограниченный во времени процесс, в ходе которого производится интенсивное исследование уровня соблюдения требований законодательства в некоторой области ВЭД.

В ходе этого процесса могут вноситься изменения в инструменты СУР, «усиливающие» таможенный контроль в некоторой области ВЭД. Наиболее очевидным случаем таких изменений является увеличение частоты срабатывания случайной выборки объектов для таможенного контроля.

Проведение оценки уровня соблюдения требований таможенного законодательства заранее планируется, результаты фиксируются, обобщаются и подлежат аналитической обработке должностными лицами подразделений координации и применения СУР совместно с заинтересованными структурными подразделениями ФТС России.

Оценка уровня соблюдения требований таможенного законодательства применяется, как правило, для получения максимально объективной информации об уровне соблюдения таможенного законодательства и для настройки инструментов СУР.

Информация, используемая для оценки эффективности СУР.

Для оценки эффективности СУР, в том числе расчета показателей эффективности СУР, используется консолидированная база данных, содержащая отчеты о применении мер по минимизации рисков. Таким образом, для оценки эффективности СУР используется только информация о выявленных признаках нарушений, не используются факты вынесенных постановлений по делам об административных правонарушениях и приговоров по уголовным делам.

Использование информации о вынесенных постановлениях нецелесообразно в силу значительного запаздывания этой информации, наличия большого количества факторов, влияющих на окончательное решение по делу об административном правонарушении или уголовному делу, не связанных с эффективностью СУР.

В силу вышесказанного, особое внимание в СУР уделяется корректности информации, содержащейся в отчетах о применении мер по минимизации рисков.

Таким образом, построение системы оценки эффективности СУР, предполагающей наличие четких причинно-следственных связей между отдельными элементами этой системы, показателями разных групп целей, является непростой задачей.

7.3. Основные результаты применения мер по минимизации рисков

Результаты применения мер по минимизации рисков определены в соответствующих нормативно-правовых актах ФТС России (Приказ ФТС России № 1000). Согласно классификатору определено 36 наименований

результатов применения мер, которые соотнесены с технологическими операциями для выявления рисков, при которых может быть указан данный результат.

Приведем нормативно-базовую классификацию результатов применения мер по минимизации рисков:

– отсутствие результата (применение меры по минимизации рисков не привело ни к одному из перечисленных результатов).

В соответствии с приложением 17 к Инструкции, указанный результат имеет код «10». Результат применения мер по минимизации рисков (код – «10») может быть указан по результатам применения ММР при технологических операциях 01 – 99.

– выявление определенных характеристик, а именно:

а) расхождений (нарушений), которые:

– не влекут уменьшение причитающихся к уплате таможенных платежей и не влияют на применение к товарам запретов и ограничений. Указанный результат имеет код «20» - выявлены расхождения (нарушения), которые не влекут уменьшение причитающихся к уплате таможенных платежей по сравнению с первоначально уплаченными (начисленными) и не влияют на применение к товарам запретов и ограничений;

– влекут уменьшение причитающихся к уплате таможенных платежей. Код результата применения ММР – «30»: выявлены расхождения (нарушения), которые влекут уменьшение причитающихся к уплате таможенных платежей по сравнению с первоначально уплаченными (начисленными);

– не влияют на сумму подлежащих уплате таможенных платежей, и составляющие признаки состава административного правонарушения. Код результата применения ММР–40 «Выявлены расхождения (нарушения), не влияющие на сумму подлежащих уплате таможенных платежей и составляющие признаки состава административного правонарушения (далее - АП)»;

- влияют на сумму подлежащих уплате таможенных платежей, и составляющие признаки состава административного правонарушения. влияют на сумму подлежащих уплате таможенных платежей, и составляют признаки состава административного правонарушения;

б) признаков преступления, сообщение о котором зарегистрировано таможенным органом в установленном порядке. Код результата применения ММР– «55»: Возбуждено уголовное дело.

в) товаров, запрещенных к ввозу (вывозу) на (с) таможенную территорию ЕАЭС. Код результата применения ММР – «80»: Выявлены товары, запрещенные к ввозу (вывозу) на (с) таможенную территорию ЕАЭС.

– принятие решения таможенным органом:

– дано разрешение на отзыв таможенной декларации на основании письменного заявления лица. Код результата применения ММР– «60»: В таможенный орган поступило письменное обращение декларанта об отзыве таможенной декларации;

– принято решение о классификации товаров, изменяющее заявленный код, в результате которого увеличилась сумма подлежащих уплате таможенных платежей. Код результата применения ММР– «70»: Принято решение о классификации товаров, изменяющее заявленный код, в результате которого увеличилась сумма подлежащих уплате таможенных платежей;

– проведена корректировка таможенной стоимости, в результате которой увеличилась сумма подлежащих уплате таможенных платежей. Код результата применения ММР– «82»: Проведена корректировка таможенной стоимости, в результате которой увеличилась сумма подлежащих уплате таможенных платежей;

– выпуск товаров при условии предоставления декларантом обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов при проведении таможенным органом дополнительной проверки. Код результата применения ММР– «83»: Выпуск товаров при условии предоставления обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов;

– принято решение об отказе в выпуске товаров, в отношении которых не устранены выявленные нарушения, не являющиеся поводом к возбуждению административного или уголовного дела. Код результата применения ММР– «90»: Принято решение об отказе в выпуске товаров;

– выпуск товаров до получения результатов таможенной экспертизы при условии, что декларантом предоставлено обеспечение уплаты таможенных пошлин, налогов в сумме таможенных пошлин, налогов, которые могут быть дополнительно начислены по результатам проведения таможенной экспертизы. Код результата применения ММР– 92»: Выпуск товаров до получения результатов таможенной экспертизы при условии, что декларантом предоставлено обеспечение уплаты таможенных пошлин, налогов в сумме таможенных пошлин, налогов, которые могут быть дополнительно начислены по результатам проведения таможенной экспертизы.

– товары, ввезенные на таможенную территорию ЕАЭС заявлены под таможенную процедуру реэкспорта.

Код результата применения ММР– «85»: Товары, ввезенные на таможенную территорию ЕАЭС, заявлены под таможенную процедуру реэкспорта.

Результаты применения прямых мер могут оказать влияние на различные аспекты таможенной деятельности: совершенствование процедур таможенного контроля:

- правоохранный аспект - пресечение незаконного перемещения товаров через таможенную границу РФ;
- общеэкономический аспект, проявляется в отношении запретов и ограничений и имеет отношение к обеспечению конкурентоспособности рынка и т.д.

Результаты применения прямых мер используются:

- при распределении ресурсов в таможенные контрольные пункты и таможенные органы, где эти ресурсы необходимы (в зависимости от объема и характера ввозимых и вывозимых товаров);
- при принятии решений о дальнейшей физической проверке или переходе к другим формам контроля (например, контролю после таможенного оформления);
- на центральном или региональном уровне для регулирования профилей риска, величин риска и числа случайных выборок.

7.4. Ответственность в системе управления рисками ФТС России и ее анализ

Первичной отчетностью в системе управления рисками, которая как раз отражает результаты применения мер по минимизации рисков, являются следующие два документа:

- отчет о результатах применения мер по минимизации рисков;
- журнал учета результатов применения мер по минимизации рисков.

Отчет о результатах применения мер по минимизации рисков.

Начальники РТУ и таможен обеспечивают заполнение отчетов о результатах применения мер по минимизации рисков в составе:

- электронных копий декларации на товары;
- транзитной декларации (электронного уведомления);
- электронной версии журнала регистрации сообщений о прибытии товаров на территорию Российской Федерации.

Уполномоченные должностные лица таможенного поста заполняют электронный отчет о результатах применения мер по минимизации рисков в случае выявления рисков, содержащихся в профилях рисков.

Также должностное лицо таможенного поста заполняет Отчет по результатам применения мер по минимизации рисков (а также при принятии решения о неприменении профилей рисков) при прибытии товаров на территорию Российской Федерации, выдаче разрешения на помещение товаров под таможенную процедуру таможенного транзита, таможенном декларировании товаров с использованием ДТ.

Для проведения анализа эффективности применяемых форм таможенного контроля таможенными органами также используются сведения о результатах применения СУР, а именно информация, содержащаяся в установленных ФТС России форме 77-СУР – о результатах применения профилей рисков.

В отчетах, как правило, фигурирует следующая информация:

- количество результативных профилей за период (иногда с разбивкой по конкретному коду результата),
- сумма довысканных платежей,
- количество дел об административных правонарушениях, уголовных дел, возбужденных в результате применения профиля риска (профилей рисков), сумма штрафа и др.

В качестве результатов применения мер по минимизации рисков указываются коды в соответствии с классификатором результатов применения мер по минимизации рисков. В Отчет вносится информация обо всех мерах по минимизации рисков в соответствии с профилями рисков, а также мерах по минимизации рисков, примененных самостоятельно без указания в профиле риска.

Правила заполнения Отчета доводятся до таможенных органов письмом ФТС России. Поля Отчета заполняются как автоматически программным средством, так и уполномоченным должностным лицом таможенного поста на основании информации, содержащейся в профиле риска. В качестве результата применения мер по минимизации рисков по умолчанию автоматически указывается код «10» (применение меры по минимизации рисков не привело ни к одному из перечисленных результатов), который может быть изменен указанным должностным лицом в зависимости от результата применения каждой из мер по минимизации рисков либо принятия решения о неприменении профиля риска.

В Отчет должна быть внесена информация о результатах таможенного досмотра, проведенного при иных таможенных процедурах и операциях, если начальник таможенного поста считает целесообразным учесть его результаты вместо проведения таможенного досмотра повторно в соответствии с указанием в выявленном риске, содержащемся в профиле риска. При этом в Отчете не указываются сведения о ранее выявленном профиле риска при иных таможенных процедурах и операциях.

Журнал учета результатов применения мер по минимизации рисков.

Уполномоченное должностное лицо таможенного поста заполняет журнал учета при применении мер по минимизации рисков в следующих случаях:

- при таможенных операциях, отличных от указанных при заполнении Отчета;

– при выдаче разрешения на помещение товаров под таможенную процедуру таможенного транзита на основании коммерческих и транспортных документов, представленных лицом, обладающим полномочиями в отношении товаров.

Журнал учета ведется таможенным постом в электронном виде с использованием штатных программных средств и предоставляется в вышестоящие таможенные органы не реже одного раза в день. В журнал учета в обязательном порядке вносятся сведения о всех результатах применения мер по минимизации рисков, содержащихся в выявленном профиле риска, в том числе в целевом профиле риска.

В случае применения мер по минимизации рисков по собственному решению должностных лиц, в соответствии с полномочиями таможенных органов, в журнал учета в обязательном порядке вносятся сведения с кодом результата, отличным от «10» (применение меры по минимизации рисков не привело ни к одному из перечисленных результатов).

Начальник таможенного поста:

– контролирует соблюдение подчиненными должностными лицами порядка заполнения Отчета и журнала учета и направления его в вышестоящие таможенные органы;

– обязан обеспечить надлежащее применение и поддержку специальных программных средств выявления рисков, содержащихся в профилях рисков, и формирования Отчета;

– несет персональную ответственность за соблюдение подчиненными уполномоченными должностными лицами порядка заполнения указанных отчетов и направления их в ФТС России.

Должностные лица подразделений таможенных органов осуществляют анализ содержащихся в Отчете и журнале учета сведений о результатах применения мер по минимизации рисков при таможенном контроле.

На основе указанного анализа ФТС России, РТУ и таможни подготавливают предложения об актуализации или отмене профилей рисков, а также пояснительные записки к ним. Актуализация профиля риска направлена на уточнение области и индикаторов риска, а также на изменение перечня мер по минимизации рисков и примечаний к ним.

В применяемых автоматизированных информационных системах (АИСТ -М) предусмотрено автоматизированное формирование отчета о результатах применения мер по минимизации рисков в электронной копии ДТ, недоступной для участников ВЭД.

Контрольные вопросы.

1. Что такое оперативный контроль в системе управления рисками?
2. Что такое оперативный мониторинг?
3. В каких случаях при оперативном контроле и мониторинге используются точные целеуказания?

4. Что понимается под оценкой эффективности СУР?
5. Перечислите принципы эффективности функционирования системы оперативного контроля и мониторинга?
6. Перечислите вспомогательные цели оценки эффективности СУР?
7. Как можно классифицировать результаты применения мер по минимизации рисков?
8. Перечислите документы, которые являются первичной отчетностью в СУР?

Глава 8. Порядок заполнения профиля риска (проекта профиля риска)

8.1. Структура и состав сведений профиля риска

Структура и состав сведений профиля риска

Профиль риска (ПР) №

Вид ПР:	Срок действия ПР:	До:
---------	-------------------	-----

указывается дата окончания действия ПР (за исключением постоянного ПР)

Направление деятельности таможенных органов для выявления рисков

Наименование направления деятельности	Код

Технологическая операция, при которой выявляются риски

Наименование технологической операции	Код	Признак контроля ТС

Характеристика риска

Классификатор типовых критериев отнесения товаров, внешнеэкономических операций и лиц к группам риска	Выявление:
Описание риска	
Примечание: Индикаторы риска и показатели области риска см. в приложении	

Объект контроля: товары, перемещаемые лицами, отнесенными к категории высокого уровня риска					ГСЧ на все меры	
№ п/п	Наименование	Обязательная	Этап применения	ГСЧ	Код меры	Главная мера
Примечания:						
К мере с кодом						

Текст примечаний

Таможенный досмотр

Период проведения досмотра		
Подразделения, проводящие досмотр		
Цель досмотра		
Объем досмотра		
Степень досмотра		
Применение ТСТК		
Частота проведения досмотра		
Объект таможенного досмотра		
Сокращенное содержание акта		

Сведения о подразделениях, имеющих право просмотра профиля риска

Наименование подразделения, разработавшего и участвующего при разработке профиля риска	Код
Наименование подразделения, к направлению деятельности которого разработан профиль риска	Код
Наименование подразделения, имеющего право просмотра профиля риска по решению должностного лица, его разработавшего	Код

Контактная информация

Подразделения таможенных органов, ответственные за действие профиля риска:

Ответственное лицо

Подразделение

Должность

Ф.И.О.

Телефоны, факсы, e-mail

Сведения об уполномоченных должностных лицах

Лицо, подписавшее проект профиля риска

подразделение	Должность	подпись	Ф.И.О.
Лицо, утвердившее проект профиля риска			
подразделение	Должность		Ф.И.О.

8.2. Правила заполнения профиля рисков.

Графа «Профиль риска (ПР) №»:

В графе «Профиль риска (ПР) №» указывается регистрационный номер профиля риска (проекта профиля риска).

Формат номера профиля риска:

КК/ТТТТТ/ДДММГГГГ/ХХХХХ, где:

КК – код вида профиля рисков;

ТТТТТ – первые 5 цифр кода ТО, утвердившего ПР (ППР);

ДДММГГГГ – дата утверждения ПР;

ХХХХХ – порядковый номер ПР.

Графа «Вид ПР»

В графе «Вид ПР» указывается вид профиля риска в соответствии с классификатором видов профилей рисков, приведенным в приложении № 8 к Инструкции: *Общероссийский, Региональный, Зональный* и т.д.

Графа «Срок действия ПР»

В графе «Срок действия ПР» указываются даты начала и окончания действия профиля риска.

При указании даты начала действия профиля риска, он подлежит применению с указываемой даты.

При указании даты окончания действия профиля риска (поле «До» - для краткосрочных, среднесрочных и долгосрочных профилей рисков) такая дата будет считаться последним днем применения профиля риска.

Для постоянных профилей рисков дата окончания действия профиля риска не указывается, в данном поле указывается «постоянный».

Графа «Направление деятельности таможенных органов для выявления рисков».

В графе «Направление деятельности таможенных органов для выявления рисков» указываются четырехзначный код и наименование направления деятельности таможенных органов для выявления рисков (в соответствии с приложением № 6 к Инструкции, утвержденной приказом ФТС России № 1000).

В случае если выявленному риску соответствует несколько направлений деятельности, в графе указывается наиболее значимое и характерное из них. В одном профиле риска может содержаться только один код направления деятельности.

Графа «Технологическая операция, при которой выявляются риски»

В графе «Технологическая операция, при которой выявляются риски» указываются наименование технологической операции и двузначный код (в соответствии с приложением № 2 к Инструкции, утвержденной приказом ФТС России № 1000).

Один профиль риска может содержать только один код технологической операции.

Технологическая операция с кодом «99» (любая) указывается в графе «Технологическая операция, при которой выявляются риски» при формировании проекта профиля риска с использованием специального программного средства в случаях, когда минимизация выявленного риска (выявление риска, индикаторы которого содержатся в профиле риска) целесообразна при нескольких либо всех технологических операциях.

Технологическая операция с кодом «99» (любая) может использоваться только при разработке неформализованных проектов профилей рисков (профили рисков, по которым риск выявляется без использования специальных программных средств).

Поле «Признак контроля ТС» графы «Технологическая операция, при которой выявляются риски»

В поле «Признак контроля ТС» графы «Технологическая операция, при которой выявляются риски» проставляется символ «X», если выявление риска, описание которого (индикаторы риска) содержится в профиле риска, осуществляется по индикаторам риска, основанным на индексе таможенной стоимости товаров. В остальных случаях данное поле не заполняется.

Поле заполняется только для профилей рисков, разработанных на технологическую операцию с кодом «05».

Графа «Классификатор типовых критериев отнесения товаров, внешнеэкономических операций и лиц к группам риска»

В графе «Классификатор типовых критериев отнесения товаров, внешнеэкономических операций и лиц к группам риска» указывается четырехзначный код типового критерия отнесения товаров, внешнеэкономических операций и лиц к группам риска.

В случае если выявленному риску соответствует несколько кодов типовых критериев отнесения товаров, внешнеэкономических операций и лиц к группам риска, в графе указывается наиболее значимое и характерное из них.

Один профиль риска может содержать только один код типового критерия отнесения товаров, внешнеэкономических операций и лиц к группам риска.

Графа «Выявление»

В графе «Выявление» указывается тип формализации профиля риска («Автоматический ПР», «Автоматизированный ПР», «Неформализованный ПР» и т.д.).

Графа «Выявление» заполняется специальным программным средством автоматически в зависимости от состава используемых индикаторов риска, наличия неформализованных признаков и кода технологической операции.

Графа «Описание риска»

В графе «Описание риска» указывается характеристика данного риска на основе обозначенного типового критерия отнесения товаров, внешнеэкономических операций и лиц к группам риска с указанием конкретной информации о данном риске.

Структура:

- 1. Вероятность заявления недостоверных сведений о:**
- 2. Указывается информация о каких сведениях идет речь: «классификационном коде товара» «о количественных характеристиках товара», «о таможенной стоимости товара», и т.д.**
- 3. С какой целью это делается...**

Для неформализованных профилей рисков в примечании к графе «Описание риска» указываются неформализованные индикаторы риска, в том числе (при необходимости) описание особенностей выявления риска.

Раздел «Меры по минимизации рисков»

В разделе «Меры по минимизации рисков» указываются меры по минимизации рисков, подлежащие применению в случае выявления риска.

В графе «№ п/п» раздела «Меры по минимизации рисков» указывается порядковый номер меры по минимизации риска, внесенной в данный раздел профиля риска.

В графе «Код меры» раздела «Меры по минимизации рисков» приводится трехзначный код меры по минимизации риска (в соответствии с приложением № 4 к Инструкции утвержденной приказом ФТС России № 1000).

В графе «Наименование» раздела «Меры по минимизации рисков» приводится наименование меры по минимизации риска в соответствии с приложением № 4 к Инструкции.

В графе «Обязательная» раздела «Меры по минимизации рисков» указывается признак обязательности применения меры по минимизации риска.

Допускается указание одного из двух значений:

- «да», если мера по минимизации риска должна быть применена в обязательном порядке во всех случаях, когда риск, индикаторы которого содержатся в профиле риска, считается выявленным, либо когда необходимость применения данной меры по минимизации риска определяется специальным программным средством исключительно на основе использования генератора случайных чисел;

- «нет», если применение меры зависит от факта и результатов применения иных мер по минимизации рисков данного профиля риска либо особенности и случаи применения меры по минимизации риска определены примечаниями к ней в данном разделе формы профиля риска.

Графа «Этап применения» раздела «Меры по минимизации рисков» заполняется только для профилей рисков, разработанных на технологическую операцию с кодами «03» и «05».

Для профилей рисков, разрабатываемых на технологическую операцию с кодом «03» - завершение таможенной процедуры таможенного транзита, в данной графе указывается один из трех возможных кодов, определяющих этап применения меры по минимизации риска и внесения соответствующей информации в электронный Отчет:

– код «1» обозначает, что информация о необходимости применения меры по минимизации риска визуализируется уполномоченному должностному лицу при выявлении рисков в момент регистрации подтверждения о прибытии товаров и транспортных средств в таможенный орган назначения;

– код «2» обозначает, что информация о необходимости применения меры по минимизации риска визуализируется уполномоченному должностному лицу при выявлении рисков в момент регистрации завершения таможенной процедуры таможенного транзита в соответствующем журнале учета поступления товаров по транзитной декларации в таможенном органе назначения;

– код «3» обозначает, что информация о необходимости применения меры по минимизации риска визуализируется уполномоченному должностному лицу при выявлении рисков на этапах, предусмотренных для кодов «1» и «2».

Для профилей рисков, разрабатываемых на технологическую операцию с кодом «05» - таможенное декларирование товаров с подачей декларации на товары, в данной графе указывается один из трех возможных кодов, определяющих этап применения меры по минимизации риска и внесения соответствующей информации в электронный Отчет:

– код «1» обозначает, что информация о необходимости применения меры по минимизации риска визуализируется уполномоченному должностному лицу при выявлении рисков на этапе регистрации ДТ, в том числе в ходе документального контроля ДТ. Код «1» устанавливается в случаях, когда исходя из особенностей применения меры по минимизации риска ее визуализация в специальном программном средстве выявления рисков целесообразна при регистрации ДТ или в ходе ее документального контроля (например, для мер по минимизации рисков с кодами «105», «106», «109», «110», «204», «601» - «615» и «639» в соответствии с приложением № 4 к Инструкции);

– код «2» обозначает, что информация о необходимости применения меры по минимизации риска визуализируется уполномоченному должностному лицу при выявлении рисков на этапе активации функции принятия решения о выпуске товаров (отказе в выпуске, принятия решения об отзыве ДТ) либо активации функции формирования документа контроля и списания таможенных платежей (кроме таможенных сборов за таможенные операции). Код «2» устанавливается в случаях, когда исходя из особенностей применения меры по минимизации риска ее визуализация в специальном программном средстве выявления рисков целесообразна в момент активации функции принятия решения о выпуске товаров либо активации функции формирования документа контроля и списания таможенных платежей (кроме таможенных сборов за таможенные операции) (например, для мер по минимизации рисков с кодами «623» - «626», «630», «641» в соответствии с приложением № 4 к Инструкции);

– код «3» обозначает, что информация о необходимости применения меры по минимизации риска визуализируется уполномоченному должностному лицу при выявлении рисков на этапах, предусмотренных для кодов «1» и «2».

В графе «ГСЧ» указывается параметр генератора случайных чисел (далее - ГСЧ), который устанавливает значение частоты применения меры по минимизации риска на основе использования ГСЧ в формате «1:N», где N - максимальное значение числового ряда, из которого выбирается случайное число.

При указании параметра ГСЧ для нескольких мер по минимизации рисков частота применения каждой из мер генерируется специальным программным средством, используемым для целей выявления риска, изолированно друг от друга.

При отсутствии заданного параметра ГСЧ для соответствующей меры по минимизации риска в данной графе указывается значение «нет».

Любые из мер по минимизации рисков могут выявляться специальным программным средством на основе использования ГСЧ.

Параметр ГСЧ, установленный в поле «ГСЧ для всех мер», не применяется к мерам по минимизации рисков, для которых в графе «Главная мера» раздела «Меры по минимизации рисков» указан трехзначный код соответствующей меры по минимизации риска в соответствии с приложением № 4 к Инструкции.

В графе «Главная мера» раздела «Меры по минимизации рисков» приводится трехзначный код меры по минимизации риска в соответствии с приложением № 4 к Инструкции, в зависимости от факта применения которой должна применяться соответствующая(ие) мера(ы) по минимизации риска(ов).

Если мера по минимизации риска применяется вне зависимости от других мер по минимизации рисков, то данная графа не заполняется.

В графе «Примечания» раздела «Меры по минимизации рисков» указывается информация о порядке применения перечисленных мер по минимизации рисков.

Если в графе «Обязательная» раздела «Меры по минимизации рисков» указан признак «нет», то в графе «Примечания» раздела «Меры по минимизации рисков» необходимо указать четкие условия и особенности применения меры (например, сведения о контрольных сроках, в течение которых должны быть совершены те или иные действия или приняты какие-либо решения).

В данном случае в тексте примечаний не допускается указание рамочных формулировок, а также иных сведений, на основании которых должностное лицо таможенного органа не сможет единообразно и однозначно принять решение о необходимости применения мер по минимизации рисков.

В примечаниях к мерам по минимизации рисков не допускается указывать особенности совершения таможенных операций или порядок принятия каких-либо решений, определенные иными правовыми актами. В данном случае в тексте примечаний указывается ссылка на соответствующие положения правовых актов.

Графа «Примечания» раздела «Меры по минимизации рисков» в случае наличия в профиле риска меры по минимизации риска «Таможенный досмотр» заполняется с учетом следующих особенностей.

Графа заполняется в обязательном порядке в следующих случаях:

– в поле «Период проведения досмотра» раздела «Таможенный досмотр» указано значение «После выпуска». В данном случае в примечаниях необходимо указать особенности проведения таможенного досмотра после выпуска товаров и порядка принятия решения о его проведении;

– в поле «Подразделения, проводящие досмотр» раздела «Таможенный досмотр» указано значение «Подразделение таможенного досмотра»

таможенного поста с участием подразделений таможи, РТУ, ФТС России». В данном случае в примечаниях необходимо указать наименования подразделений, участвующих и/или присутствующих в (при) проведении таможенного досмотра;

– в поле «Цель досмотра» раздела «Таможенный досмотр» указано значение «Выборочная проверка». В данном случае в примечаниях необходимо указать объекты для выборочной проверки в ходе таможенного досмотра, а также особенности ее проведения;

– в любом из полей раздела «Таможенный досмотр» указано значение «Любой», «Любая» или «Прочее». В данном случае в примечаниях необходимо указать обстоятельства, в зависимости от которых должностное лицо, уполномоченное на принятие решения о проведении таможенного досмотра, может однозначно определить конкретные характеристики таможенного досмотра и особенности его проведения.

Раздел «Таможенный досмотр» визуализируется специальным программным средством только при наличии в профиле риска (проекте профиля риска) меры по минимизации риска с кодом «109» или «110».

В разделе «Таможенный досмотр» формируется таблица с характеристиками таможенного досмотра:

- «Период проведения досмотра»;
- «Подразделения, проводящие досмотр»;
- «Цель досмотра»;
- «Объем досмотра»;
- «Степень досмотра»;
- «Частота проведения досмотра»;
- «Объект таможенного досмотра».
- «Сокращенное содержание акта».

В таблице с характеристиками таможенного досмотра в каждой строке указывается код (коды) и наименование соответствующей характеристики (в соответствии с приложением № 18 к Инструкции).

В графе «Наименование подразделения, разработавшего и участвующего при разработке профиля риска» раздела «Сведения о подразделениях, имеющих право просмотра профиля риска» в соответствии с Классификатором структурных подразделений указываются двухзначные коды и сокращенные наименования подразделений таможенного органа, которые разработали и участвовали при разработке проекта профиля риска.

Подразделения таможенных органов, сокращенные наименования и коды которых согласно Классификатору структурных подразделений указаны в графе «Наименование подразделения, разработавшего и участвующего при разработке профиля риска» раздела «Сведения о

подразделениях, имеющих право просмотра профиля риска», имеют доступ к просмотру профиля риска.

Графа «Наименование подразделения, разработавшего и участвующего при разработке профиля риска» раздела «Сведения о подразделениях, имеющих право просмотра профиля риска» заполняется специальным программным средством автоматически.

В графе «Наименование подразделения, разработавшего и участвующего при разработке профиля риска» раздела «Сведения о подразделениях, имеющих право просмотра профиля риска» допускается указание нескольких двухзначных кодов и сокращенных наименований подразделений таможенных органов в соответствии с Классификатором структурных подразделений.

В графе «Наименование подразделения, по направлению деятельности которого разработан профиль риска» раздела «Сведения о подразделениях, имеющих право просмотра профиля риска» в соответствии с Классификатором структурных подразделений указываются двухзначные коды и сокращенные наименования подразделений таможенных органов, по направлению деятельности которых разработан профиль риска.

Подразделения таможенных органов, коды и сокращенные наименования которых согласно Классификатору структурных подразделений указаны в графе «Наименование подразделения, по направлению деятельности которого разработан профиль риска» раздела «Сведения о подразделениях, имеющих право просмотра профиля риска», имеют доступ к просмотру профиля риска.

Графа «Наименование подразделения, по направлению деятельности которого разработан профиль риска» раздела «Сведения о подразделениях, имеющих право просмотра профиля риска» заполняется специальным программным средством автоматически.

В графе «Наименование подразделения, по направлению деятельности которого разработан профиль риска» раздела «Сведения о подразделениях, имеющих право просмотра профиля риска» допускается указание нескольких кодов подразделений таможенных органов в соответствии с Классификатором структурных подразделений.

В графе «Наименование подразделения, имеющего право просмотра профиля риска по решению должностного лица, его разработавшего» раздела «Сведения о подразделениях, имеющих право просмотра профиля риска» в соответствии с Классификатором структурных подразделений указываются двухзначные коды и сокращенные наименования подразделений таможенных органов, которым предоставлен доступ к просмотру профиля риска по решению уполномоченного должностного лица, его разработавшего.

В графе «Наименование подразделения, имеющего право просмотра профиля риска по решению должностного лица, его разработавшего» раздела «Сведения о подразделениях, имеющих право просмотра профиля риска» допускается указание нескольких двухзначных кодов и сокращенных наименований подразделений таможенных органов в соответствии с Классификатором структурных подразделений.

В графе «Подразделения таможенных органов, ответственные за действие профиля риска» раздела «Контактная информация» указываются краткие наименования ответственных подразделений по контролю за действием профиля риска, в том числе сокращенные наименования подразделений в соответствии с Классификатором структурных подразделений.

В графе «Ответственное лицо» раздела «Контактная информация» указываются контактные данные (сокращенное наименование подразделения, должность, Ф.И.О, номера телефонов, факсов, адрес электронной почты) должностного лица, разработавшего проект профиля риска либо уполномоченного давать разъяснения по вопросам применения профиля риска и мер по минимизации рисков.

Если профиль риска был существенно доработан в сравнении с его проектом (кроме редакционных изменений) или предыдущей версией, то в качестве контактного лица указывается должностное лицо, подготовившее новую версию профиля риска.

В графе «Лицо, подписавшее проект профиля риска» указывается должность, краткое наименование подразделения и Ф.И.О. должностного лица, подписавшего проект профиля риска.

В графе «Лицо, утвердившее проект профиля риска» указывается должность, краткое наименование подразделения и Ф.И.О. должностного лица, утвердившего проект профиля риска. Поле заполняется после утверждения проекта профиля риска.

Графа «Лицо, утвердившее проект профиля риска» не визуализируется специальным программным средством при разработке и распечатке проекта профиля риска до момента принятия по нему решения о его утверждении (присвоения соответствующего статуса).

Библиографический список

1. «Таможенный кодекс Евразийского экономического союза» (приложение № 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза от 11.04.2017). // СПС «Консультант Плюс».
2. Федеральный закон от 03.08.2018 № 289-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации». // СПС «Консультант Плюс».
3. Международная конвенция об упрощении и гармонизации таможенных процедур" (совершено в Киото 18.05.1973) (в ред. Протокола от 26.06.1999). // СПС «Консультант Плюс».
4. Распоряжение Правительства РФ от 23.05.2020 № 1388-р «Стратегия развития таможенной службы Российской Федерации до 2030 года» // СПС «Консультант Плюс».
6. Приказ Минфина России от 21.02.2020 № 29н «Об утверждении порядка проведения категорирования лиц, совершающих таможенные операции, периодичности и формы его проведения, перечня критериев, характеризующих деятельность лиц, совершающих таможенные операции, условий отнесения лиц, совершающих таможенные операции, к категории низкого, среднего или высокого уровня риска, условий дифференцированного применения к ним мер по минимизации рисков, а также порядка проведения контроля за соблюдением критериев лицами, совершающими таможенные операции, отнесенными к категории низкого уровня риска» // СПС «Консультант Плюс».
7. Приказ ФТС 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)".
8. Комарова Е.В., Шишкина О.В. Система управления рисками при таможенном контроле товаров и транспортных средств: курс лекций. М.: Изд-во Российской таможенной академии, 2008. 116 с.
9. Рудакова Е.Н. Система контрольных показателей эффективности деятельности таможенных органов // Вестник Московского государственного областного университета. Серия: Экономика. 2015. № 2.
10. Турбин И.В. Оценка деятельности таможенных органов на основе существующей системы показателей и предложения по их совершенствованию // Известия Саратовского университета. 2014. №3.
11. Приказ ФТС России от 20 мая 2016 г. N 1000 «Об утверждении Инструкции о действиях должностных лиц таможенных органов при реализации системы управления рисками».

12. Приказ ГТК России от 26 сентября 2003 г. N 1069 «Об утверждении Концепции системы управления рисками в таможенной службе Российской Федерации».