

Министерство образования и науки Российской Федерации  
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ  
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ  
«САРАТОВСКИЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ  
ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ИМЕНИ Н.Г. ЧЕРНЫШЕВСКОГО»  
Балашовский институт (филиал)

Кафедра социальных и гуманитарных дисциплин

**ПРИМЕНЕНИЕ СИСТЕМЫ УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ В  
ТАМОЖЕННОМ ДЕЛЕ**

**АВТОРЕФЕРАТ ДИПЛОМНОЙ РАБОТЫ**

студента 6 курса 64 к группы  
специальности 38.05.02 «Таможенное дело»  
социально-гуманитарного факультета  
Сычева Олега Олеговича

Научный руководитель  
доцент кафедры социальных и гуманитарных  
дисциплин \_\_\_\_\_ И.В. Турбин  
(подпись, дата)

Зав. кафедрой социальных и гуманитарных дисциплин  
кандидат педагогических наук,  
доцент \_\_\_\_\_ Т.А. Юмашева  
(подпись, дата)

**Балашов 2017**

## **ВВЕДЕНИЕ**

Российская таможенная служба играет важную роль в регулировании внешней торговли страны. Ее основной задачей является обеспечение соблюдения мер таможенно-тарифного регулирования, а также создание условий, способствующих ускорению товарооборота через таможенную границу. Объемы внешней торговли в мире постоянно растут, и ни одно государство не в состоянии содержать таможенную службу, которая могла бы осуществлять исчерпывающий контроль за каждой внешнеторговой операцией без ущерба для самой внешней торговли. Объемы товарооборота многократно превышают возможности таможенной службы.

Вступление в силу Таможенного кодекса Таможенного союза, значительные изменения во внешней торговле, усложнение задач, возлагаемых на таможенную службу, глобализация экономики, возможность применения современных информационных технологий побуждают российскую таможенную службу изменять свои процедуры и правила проведения таможенного контроля с учетом происходящих перемен и определять стратегию таможенного контроля, исходя из системы мер оценки рисков. Таможенная служба Российской Федерации вынуждена осуществлять таможенный контроль на основе принципа выборочности с использованием системы управления рисками. Система анализа и управления рисками заключается в определении приоритетных и ключевых направлений деятельности и соответствующего распределении имеющихся ресурсов. На данный момент управление рисками в таможенной службе — это базисный принцип современных методов таможенного контроля, поэтому изучение этой темы является актуальным и перспективным.

Практика работы таможенных органов при использовании системы управления рисками состоит в том, что от контроля за всем, что перемещается через границу, современная таможня переходит к выборочному контролю, сосредотачивая свое внимание на предотвращении

правонарушений, имеющих наиболее негативные последствия для экономики и безопасности страны.

В число рисков для таможни входят потенциальное несоблюдение таможенного законодательства, такого как требования по лицензированию, положения об оценке, правила относительно происхождения товара и положения о безопасности, а также потенциальная неспособность оказать содействие международной торговле.

**Цель исследования** — повышение эффективности процесса таможенного контроля товаров и транспортных средств за счет совершенствования системы управления рисками.

**Задачи исследования:**

1. Рассмотреть цели, задачи, элементы и инструменты реализации системы управления рисками.
2. Показать применение системы управления рисками в таможенных органах Российской Федерации.
3. Проанализировать применение механизмов минимизации рисков при осуществлении таможенного контроля товаров и транспортных средств.
4. Выявить проблемы реализации системы управления рисками.
5. Представить предложения по совершенствованию системы управления рисками.

**Объект исследования** — общественные отношения, возникающие при применении системы управления рисками в таможенных органах Российской Федерации.

**Предмет исследования** — управление таможенными рисками в процессе таможенного контроля.

**Нормативно правовая база исследования:**

1. Таможенный кодекс Таможенного союза (ред. от 08.05.2015) (приложение к Договору о Таможенном кодексе Таможенного союза, принятому Решением Межгосударственного Совета ЕврАзЭС на уровне глав государств от 27.11.2009 № 17).

2. Федеральный закон от 27.11.2010 № 311-ФЗ (ред. от 28.12.2016) «О таможенном регулировании в Российской Федерации».

3. Приказ ГТК РФ от 26.09.2003 N 1069 «Об утверждении Концепции системы управления рисками в таможенной службе Российской Федерации».

4. Соглашение о сотрудничестве Федеральной таможенной службы и Федеральной налоговой службы от 21.01.2010 № 01-69/1, № ММ-27-2/1 (ред. от 05.09.2016).

**Теоретическая основа исследования.** Вопросами развития и совершенствования системы управления рисками в процессе таможенного контроля занимались такие ученые, как П.Н. Афонин, А.П. Бойко, С.Н. Гамидуллаев, Ю.Н. Егоров, А.Д. Ершов, О.В. Калинина, О.А. Морозова, В.Б.Рудаков, Н.А. Шаланина, Н.В.Ширкунова и др.

**Теоретическая и практическая значимость** исследования. В исследовании были рассмотрены цели, задачи, элементы и инструменты реализации системы управления рисками. Показано применение системы управления рисками в таможенных органах Российской Федерации и проанализировано применение механизмов минимизации рисков при осуществлении таможенного контроля товаров и транспортных средств. Также в ходе работы были выявлены проблемы реализации системы управления рисками и представлены предложения по совершенствованию системы управления рисками.

**Методы исследования:** анализ литературы и нормативно-правовой базы, метод анализа и синтеза, метод сравнения и обобщения.

**Структура работы:** дипломная работа состоит из введения, двух глав, выводов по главам, заключения и списка использованных источников.

## **ОСНОВНОЕ СОДЕРЖАНИЕ РАБОТЫ**

Система управления рисками – это инструмент, направленный с одной стороны на повышение эффективности выявления нарушений таможенного законодательства Таможенного Союза, уклонений от уплаты таможенных

платежей, с другой стороны – на ускорение процедуры таможенного оформления в тех случаях, когда по всем признакам риск нарушения минимален.

Принято выделять несколько видов таможенных рисков: таможенный риск экономико-правовых нарушений, таможенный риск правонарушений, совокупный таможенный риск.

Система управления рискам применяется таможенными органами для выбора объектов таможенного контроля, выявления и минимизации рисков для всех категорий товаров и транспортных средств, перемещаемых через таможенную границу Евразийского экономического союза, на этапах до и после выпуска товаров при совершении любых таможенных операций и проведении таможенного контроля и иных видов государственного контроля, осуществление которых возложено на таможенные органы.

Принято выделять основные задачи системы управления рисками:

- создание единого информационного пространства, обеспечивающего функционирование данной системы;
- 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.

Несмотря на имеющиеся проблемы, развитие системы управления рисками в Таможенном союзе России, Белоруссии, Казахстана, Армении и Киргизии имеет серьезные перспективы.

Большое внимание уделяется развитию технологии предварительного информирования. Использование предварительной информации в рамках Таможенного союза.

Системы управления рисками является очень перспективным направлением. В этой связи необходимо развивать соответствующие организационные, правовые и технологические механизмы. Одним из первых шагов в данном направлении видится применение технологии предварительного информирования к товарам, перемещаемым любым видом транспорта. Следующим шагом станет ускоренное развитие информационных таможенных технологий в силу перспективы внедрения системы автоматического принятия решения о выпуске товара.

Осуществляемые меры могут принести разный по величине эффект и оказать влияние на различные аспекты таможенной деятельности (совершенствование процедур таможенного контроля, фискальную, правоохранительную).

К элементам реализации системы управления рисками относятся сбор и обработка информации, выявление и анализ рисков, разработка и реализация мер по управлению рисками, обобщение результатов принятых мер и подготовка предложений.

Профиль риска является основным инструментом механизма минимизации рисков. Профиль риска — совокупность сведений об областях риска, индикаторов риска, а также указания о применении необходимых мер по предотвращению или минимизации риска.

Бурное развитие экономики, заключающееся в вовлечении стран в глобальные организации и интеграционные группировки, неразрывно связано с расширением международных экономических отношений, большая часть из которых реализуется через внешнюю торговлю.

Система управления рисками таможенной службы Российской Федерации непрерывно и интенсивно развивается на протяжении нескольких лет. Современный этап развития системы управления рисками направлен на

повышение эффективности ее применения в деятельности таможенных органов.

Реализация принципа выборочности при проведении таможенного контроля, основным показателем которого является снижение числа случаев проведения форм таможенного контроля до выпуска товаров и одновременной активизацией контроля после выпуска, должна стать важнейшим направлением совершенствования деятельности таможенных органов, также как и интеграция в единую систему управления рисками методов анализа, оценки и минимизации рисков, выбора объектов для контроля до выпуска или после выпуска товаров. Лучшее распределение ресурсов на основе управления рисками способствует этому.

Несмотря на имеющиеся проблемы, развитие системы управления рисками в Таможенном союзе России, Белоруссии, Казахстана, Армении и Киргизии имеет серьезные перспективы.

Большое внимание уделяется развитию технологии предварительного информирования. Использование предварительной информации в рамках Таможенного союза.

Системы управления рисками является очень перспективным направлением. В этой связи необходимо развивать соответствующие организационные, правовые и технологические механизмы. Одним из первых шагов в данном направлении видится применение технологии предварительного информирования к товарам, перемещаемым любым видом транспорта. Следующим шагом станет ускоренное развитие информационных таможенных технологий в силу перспективы внедрения системы автоматического принятия решения о выпуске товара.

Законодательством оговорено также совершенствование системы управления рисками за счет анализа таможенной и налоговой репутации участника внешнеэкономической деятельности или иного субъекта, взаимодействия с другими правоохранительными органами, доступа к их информационным ресурсам.

Для усовершенствования системы управления рисками на современном этапе предлагается создание и эксплуатация подсистемы управления областями рисков.

На стадии разработки данной подсистемы основное содержание организационных мероприятий целесообразно сосредоточить на создании условий по выработке комплексных решений, обеспечивающих определение Единой экономической комиссией, в соответствии с таможенным законодательством, соответствующих областей рисков.

Подводя итог, отметим, что на современном этапе развития системы управления рисками целесообразно совершенствование механизмов минимизации рисков, по следующим направлениям: разработка и введение в действие условно-формализованной базы профилей рисков, активное применение специальных упрощенных процедур таможенного оформления.

## **ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

В современных условиях задача управления таможенными рисками является на сегодняшний день одной из главных задач таможенных органов. Прежде всего, это связано с тем, что международное законодательство в области таможенного дела требует упрощения таможенных формальностей для участников внешнеэкономической деятельности наряду с минимальным, но, тем не менее, действенным таможенным контролем. Такого рода баланс можно достичь, применяя, помимо современных информационных технологий, научные подходы по организации таможенной деятельности.

Однако функционирование системы управления рисками в процессе проведения таможенного контроля товаров и транспортных средств сопряжено с низкой ее эффективностью, связанной не только с разными техническими особенностями, но и с механизмом принятия управленческих решений по отнесению товара к риску.

Система управления рисками — это система таможенного администрирования, обеспечивающая осуществление 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 имеющих устойчивый характер, связанных с уклонением от уплаты таможенных пошлин, налогов в значительных размерах, подрывающих конкурентоспособность отечественных товаропроизводителей и затрагивающих другие важные интересы государства, обеспечение соблюдения которых возложено на таможенные органы.

К элементам реализации системы управления рисками относятся сбор и обработка информации, выявление и анализ рисков, разработка и реализация мер по управлению рисками, обобщение результатов принятых мер и подготовка предложений.

Следует отметить, что система управления рисками на данном этапе развития предполагает:

— определение области риска (процедура и категория международного передвижения с которым связывается вероятность совершения правонарушения);

— индикаторы риска (определенные критерии, которые, взятые вместе, служат в качестве практического инструмента для выбора объекта пристального контроля);

— профиль риска (сочетание факторов риска, основанных на собранной информации, которая была проанализирована и классифицирована по определенным категориям).

Данные процедуры выполняются в определенной последовательности. В первую очередь, определяется область риска, а также критерии оценки риска. Затем определяется сами риски. Для этого необходим глубокий анализ всей структуры внешнеэкономической сделки. На третьем этапе анализируются сами риски, то есть вероятность наступления риска и потенциальные последствия его возникновения. Затем осуществляется

сопоставление данного риска с уже имеющимися рисками и устанавливается его значимость, приоритетность. После решения данных задач определяется план действий, направленных на предотвращение совершения правонарушения, осуществляются необходимые мероприятия.

Таким образом, практика демонстрирует активное развитие процессов стандартизации в области управления рисками, в том числе на национальном и международном уровнях. В этой связи основной тенденцией для деятельности Федеральной таможенной службы России по совершенствованию таможенных технологий является гармонизация национального законодательства с мировым опытом при адаптации к специфическим особенностям реальной практики России.