

МИНОБРНАУКИ РОССИИ

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования  
**«САРАТОВСКИЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ  
ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ  
ИМЕНИ Н.Г. ЧЕРНЫШЕВСКОГО»**

Кафедра таможенного, административного и финансового права

**АНАЛИЗ ЭФФЕКТИВНОСТИ СИСТЕМЫ УПРАВЛЕНИЯ  
РИСКАМИ В ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ТАМОЖЕННЫХ ОРГАНОВ**

АВТОРЕФЕРАТ ДИПЛОМНОЙ РАБОТЫ

студентки 5 курса 551 группы  
специальности 38.05.02 «Таможенное дело»  
юридического факультета СГУ им. Н.Г.Чернышевского  
Грицан Виктории Игоревны

Научный руководитель  
к.ю.н., доцент

Н.А. Мошкина

Зав. кафедрой  
таможенного, административного  
и финансового права, к.ю.н., доцент

Н.А. Мошкина

Саратов 2026

**Во введении** обоснована актуальность выбранной темы. Таможенные органы являются исполнительными органами власти, осуществляющими контроль за перемещением товаров и транспортных средств через таможенную границу ЕАЭС. Одними из основных функций таможенных органов являются защита национальных интересов страны, поддержание экономической стабильности и обеспечение соблюдения законодательства. Данные функции не могут быть эффективны без применения в процессе проведения таможенными органами таможенного контроля системы управления рисками.

Система управления рисками в деятельности таможенных органов является важным инструментом повышения их результативности, оперативности, минимизации возможных угроз и предотвращения незаконных операций.

Согласно статистике с официального сайта ФТС России с каждым годом растет процент совершения правонарушений и преступлений в области таможенного дела, в таких условиях эффективное управление рисками становится ключевым фактором обеспечения безопасности государства и общества.

Все вышеизложенное свидетельствует об актуальности выбранной для исследования темы, ее своевременности как с позиции теоретической, так и практической.

Степень разработанности проблемы. Общетеоретическим вопросам системы управления рисками, проблемам ее функционирования и перспективам посвящены работы таких ученых, как: Андреев А.Ф., Зверев Р.А., Кнышов А.В., Насибуллин А.А., и др. Несмотря на большое количество трудов, охватывающих данную тему, множество вопросов остается по-прежнему не затронуто.

Объектом исследования являются общественные отношения, возникающие в процессе применения таможенными органами системы управления рисками.

Предметом исследования являются нормы таможенного, административного и других отраслей права, устанавливающие порядок применения системы управления рисками и полномочия таможенных органов в указанной сфере.

Целью исследования является проведение комплексного анализа применения системы управления рисками в таможенных органах и выработка решений проблем по рассматриваемой теме.

Для достижения цели исследования необходимо решить следующие задачи:

- раскрыть понятия, сущность и значение системы управления рисками для таможенной деятельности;
- рассмотреть нормативно-правовые основы применения системы управления рисками в таможенных органах;
- выделить критерии оценки эффективности системы управления рисками;
- выявить основные современные проблемы, касающиеся применения системы управления рисками в деятельности таможенных органов;
- предложить возможные решения некоторых выявленных проблем.

Теоретической основой исследования послужили труды следующих ученых: Аксенов И.А., Афонин Д.Н., Бережной В.И., Соколов С.С. и др.

Методологическую основу исследования составили методы системного и теоретического анализа, синтеза, индукции. Метод системного анализа основан на выявлении общих сведений о системе управления рисками.

Теоретический анализ основан на комплексном исследовании нормативного регулирования деятельности таможенных органов в процессе применения системы управления рисками. Анализ неразрывно связан с синтезом – объединением всех данных, полученных в результате анализа. Синтез выражается в формировании позиции автора по поводу актуальных

проблем, выявленных в процессе исследования, а также находит отражение в предложениях автора по разрешению данных проблем.

Метод индукции означает процесс рассуждения от частного к общему. Наблюдая схожие свойства у группы объектов, исследователь формулирует общий закон или правило.

В работе был использован эмпирический метод исследования, а именно метод сравнения. Для сравнения характерно сопоставление нескольких объектов исследования для выявления закономерностей.

Научная новизна исследования обусловлена тем, что настоящая работа представляет собой комплексное системное исследование эффективности применения системы управления рисками в деятельности таможенных органов.

Теоретическая и практическая значимость работы. Содержащиеся в работе теоретические выводы и практические предложения способствуют наиболее полному рассмотрению системы управления рисками и перспектив ее развития.

Сделанные в работе выводы носят прикладной характер и направлены на усовершенствование системы управления рисками.

Структура работы определена поставленной целью и включает введение, две главы, четыре параграфа, заключение и список использованных источников.

**Основное содержание работы.** Первая глава дипломной работы «Теоретические аспекты применения системы управления рисками в деятельности таможенных органов» посвящена изучению понятия системы управления рисками, ее значения для таможенных органов.

В работе отмечено, что система управления рисками дает таможенным органам возможность оптимизировать распределение ресурсов, направляя их на наиболее значимые области, а также улучшить выявление и прогнозирование нарушений таможенных правил и таможенного законодательства. Основная цель - повысить эффективность таможенного

контроля, сосредоточив ресурсы на наиболее рискованных областях, что ускоряет товарооборот и снижает время обработки. Достижение данной цели представляется возможным благодаря тому, что система управления рисками основана на принципах целевой направленности, законности, информационного единства и единства подходов. Она позволяет выявлять, оценивать и минимизировать риски, связанные с перемещением товаров. Основными элементами СУР являются сбор и обработка информации, оценка риска, описание индикатора риска, определение мер по минимизации рисков, разработка и утверждение профилей рисков, выбор объектов таможенного контроля, применение мер по минимизации рисков, анализ и контроль результатов применения таких мер.

Участники внешнеэкономической деятельности (ВЭД) делятся на категории риска (низкий, средний, высокий) на основе анализа их деятельности. СУР помогает принимать соответствующие меры контроля в зависимости от категории риска, что позволяет упростить процесс и снизить вероятность ошибок. Для каждой категории риска действуют разные меры по минимизации. Например, для участников низкого риска меры применяются только по профилю риска или на основе случайной выборки, а для участников высокого риска - меры применяются по всем выявленным профилям.

Профили риска, добровольно формируемые на уровне таможенных органов, используются для систематизации информации о потенциальных нарушениях и мерах по их предотвращению. Такая система способствует улучшению контроля за перемещением товаров, повышает уровень безопасности и соблюдения законодательства в таможенной сфере.

Управление рисками в таможенной деятельности регулируется законодательством Российской Федерации, правовыми актами ЕАЭС, а также актами ВТамО и ВТО. Система управления рисками (СУР),

применяемая в таможенных органах, основывается на международных стандартах ВТамО и принципах риск-менеджмента.

На уровне ЕАЭС основополагающим документом является Таможенный кодекс ЕАЭС, в котором специальная глава (50) посвящена системе управления рисками. Кодекс устанавливает основные принципы, процедуры и правовые основы для эффективного выявления, оценки и минимизации рисков в таможенной деятельности. Что касается Российской Федерации, то на национальном уровне принят Федеральный закон № 289 "О таможенном регулировании в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации" от 03.08.2018г., обуславливающий правовые основы управления рисками и акцентирующий внимание на использовании СУР для определения объектов контроля и минимизации рисков при таможенных операциях. Основной акцент делается на ускорении обработки низкорисковых товаров. Также важен Приказ ФТС России № 1677, который фиксирует стратегию и тактику применения СУР, порядок сбора и обработки информации, а также анализ рисков.

Координация деятельности ФТС осуществляется Министерством финансов, что делает акты этого министерства важными для работы таможенных органов. Например, Приказ Минфина России № 29н регламентирует процесс категорирования участников ВЭД на уровни рисков и меры по минимизации этих рисков.

В целом, управление рисками регулируется на всех уровнях от международного до локального, обеспечивая комплексный подход к работе таможенных органов.

Вторая глава «Практика применения системы управления рисками в сфере таможенного дела» посвящена изучению основных критериев и показателей эффективности СУР. Был проведен анализ деятельности ФТС

России, а также была рассмотрена динамика показателей Приволжского таможенного управления. В частности, рассматривались такие критерии как: результативность применения СУР, доля таможенных досмотров, сумма дополнительно взысканных и доначисленных платежей и ряд других.

Анализ динамики показывает устойчивый рост доли низкорисковых участников ВЭД за рассматриваемый период, средний уровень риска остается наиболее распространенным, тогда как количество высокорисковых участников увеличивается, что подтверждает выявление новых схем уклонения от законодательства.

Показатели после выпуска товаров также демонстрируют положительную динамику, в частности: значительное количество таможенных проверок увеличилось, что говорит о повышении активности контроля, Суммы доначисленных и взысканных административных платежей возросли, повышая фискальную роль таможенного контроля. Высокие значения доначислений указывают на успешность системы и на улучшения в аналитической работе.

Однако при анализе СУР в деятельности таможенных органов были выявлены важные проблемы, такие как недостаточная информационная база, недостаточная автоматизация процессов, кадровые проблемы, и отсутствие межведомственного обмена данными. После выявления проблем, были предложены возможные пути их решения. Для повышения эффективности таможенного контроля необходимо совершенствование аналитических механизмов, расширение автоматизации и укрепление взаимодействия между органами власти.

**Заключение** работы закрепляет основные выводы автора, сделанные в ходе всего исследования. Система управления рисками в деятельности таможенных органов является важным инструментом для повышения эффективности таможенного контроля и минимизации рисков, связанных с нарушениями законодательства. Основная цель СУР заключается в сосредоточении внимания на наиболее рискованных партиях товаров и

обеспечении удобств для добросовестных участников внешнеэкономической деятельности.

Несмотря на положительные результаты системы управления рисками, такие как рост дополнительно взысканных таможенных платежей и снижение числа таможенных досмотров, система также сталкивается с рядом проблем. Применяя перечисленные пути решения проблем, таможенные органы могут более эффективно управлять текущими рисками и повысить уровень таможенного контроля.