

МИНОБРНАУКИ РОССИИ

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ  
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ  
ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ  
«САРАТОВСКИЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ  
ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ИМЕНИ Н.Г. ЧЕРНЫШЕВСКОГО»

Кафедра таможенного,  
административного и финансового права

**РАЗВИТИЕ МЕХАНИЗМА ТАМОЖЕННОГО КОНТРОЛЯ НА  
ОСНОВЕ РИСК-ОРИЕНТИРОВАННОГО ПОДХОДА  
АВТОРЕФЕРАТ ДИПЛОМНОЙ РАБОТЫ**

студентки 6 курса 641 группы  
специальности 38.05.02 «Таможенное дело»  
юридического факультета СГУ им. Н.Г. Чернышевского  
Толстошеиной Ольги Александровны

Научный руководитель  
д.ю.н., профессор

О.Ю. Бакаева

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

С.А. Овсянников

Саратов 2023

**Во введении** обоснована актуальность выбранной темы. Интеграция отечественной экономики в мировую экономику требует значительных изменений, которые приводят к ускорению различных процессов, в том числе и таможенных. В этих условиях эффективность контрольных мероприятий требует новых подходов к системе управления рисками, которая могла бы учитывать особенности процессов интеграции в рамках единого экономического пространства.

Данная дипломная работа посвящена вопросам развития таможенного контроля в рамках процессов совершенствования таможенного администрирования таможенной службы, совершенствования системы комплексного подхода к управлению таможенными рисками. В работе рассматриваются основные положения, характеризующие специфику риск-контроллинга, применительно к процессам, протекающим в таможенных органах Российской Федерации.

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

Степень разработанности проблемы. Общетеоретическим вопросам таможенного контроля на основе риск-ориентированного подхода, проблемам его развития и перспективам посвящены работы С.А. Агамагомедовой, И.А. Аксенова, П.Н. Афолина, О.Ю. Бакаевой, Е.М. Богоевой, Ю.В. Малышенко, З.С. Рудневой и других ученых.

Несмотря на многочисленные публикации, посвященные данной теме, некоторые вопросы таможенного контроля на основе риск-ориентированного подхода до сих пор остаются недостаточно исследованными, что вызывает потребность в комплексном исследовании развития механизма таможенного контроля на основе риск-ориентированного подхода.

Объектом исследования являются общественные отношения, возникающие в процессе развития механизма таможенного контроля на основе риск-ориентированного подхода.

Предметом исследования являются нормы таможенного, административного и других отраслей права, регулирующие механизм таможенного контроля на основе риск-ориентированного подхода, а также материалы судебной практики.

Целью исследования является проведение комплексного анализа развития механизма таможенного контроля на основе риск-ориентированного подхода, выявление проблем в данной области и выработка направлений совершенствования.

Для достижения указанной цели были поставлены и решены следующие задачи:

- изучить анализ понятийного аппарата системы управления таможенным контролем с учетом факторов риска;
- раскрыть место таможенного контроля в системе государственного регулирования внешнеторговой деятельности; охарактеризовать его сущность и современное состояние;
- рассмотреть основы риск-ориентированного подхода при проведении таможенного контроля;
- изучить формализацию риск-ориентированного подхода при проведении таможенного контроля;
- определить критерии принятия решений по проведению углубленного таможенного контроля;
- проанализировать методику оценки латентного эффекта применения системы управления рисками в таможенных органах.

Теоретической основой исследования послужили труды таких ведущих ученых, как: П.Н. Афонин, О.Ю. Бакаева, Е.М. Богоева, А.М. Бондаренко, Д.А. Завьялов, О.В. Завьялова, А.И. Козырь, Р. А. Крючков, В.Г. Лопатина, В.А. Малина, Т.А. Матвеева, и других.

Методологической основой исследования выступают современные общие и частные методы научного познания. При подготовке и анализе

теоретического и практического материала широко использовались сравнительно-правовой, логический, исторический и технико-юридический методы. В основе проведенного исследования лежат принципы диалектики, взаимообусловленности и взаимосвязанности социально-значимых изменений в обществе.

Нормативная и эмпирическая основа исследования базируется на Конституции Российской Федерации, актах права ЕАЭС, включая Таможенный кодекс ЕАЭС, нормативных правовых актах федерального уровня, материалах судебной практики.

Научная новизна исследования обусловлена тем, что настоящая работа представляет собой комплексное системное исследование особенностей правового регулирования развития механизма таможенного контроля на основе риск-ориентированного подхода. Особое внимание уделяется анализу многочисленных проблем, возникающих при осуществлении развития механизма таможенного контроля на основе риск-ориентированного подхода, которые или не получили до настоящего времени надлежащего освещения, или продолжают вызывать споры среди исследователей.

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

**Основное содержание работы.** Первая глава дипломной работы «Анализ понятийного аппарата системы управления таможенным контролем с учетом факторов риска» посвящена изучению определений терминов в указанной области, рассмотрению таможенного контроля в системе мер государственного регулирования внешнеторговой деятельности, а также уяснению сущности риск-ориентированного подхода при проведении таможенного контроля.

Таможенный контроль как один из основополагающих институтов таможенного права представляет собой комплекс мер, которые осуществляются специальными таможенными органами. Важным принципом

таможенного контроля является использование системы управления рисками для обеспечения и гарантии реального соблюдения норм таможенного законодательства. Такой принцип является базисным, т.к. он позволяет использовать ресурсы таможенных органов более эффективно.

Основные задачи таможенного контроля заключаются в защите национальных и экономических интересов России, её государств-партнёров, инвесторов и национальных производителей. Таможенный контроль осуществляется при перемещении товаров через границу в соответствии с таможенной процедурой и их дальнейшем использовании. Он позволяет произвести проверку соответствия всех данных, которые были заявлены декларантом, что необходимо для обеспечения соблюдения законности действий, связанных с таким перемещением.

Таможенный риск предполагает под собой вероятность нарушения таможенного законодательства, действующего в рамках ЕАЭС. Риск-ориентированный подход отличается спецификой проверочных мероприятий. Очевидно, что чем ниже уровень риска, тем меньше вероятность нарушения правил и выше степень доверия к лицам, осуществляющим деятельность.

Риск-ориентированный подход в отношении товаров, перемещаемых через таможенную границу, документов в сфере таможенного дела, площадок и сооружений, используемых в качестве зон таможенного контроля, характеризует профиль риска, представляющий собой документ, содержащий сведения об области риска, индикаторах риска и о мерах по их минимизации, что не подлежит разглашению таможенными органами.

Субъектно-ориентированное направление в риск-ориентированном подходе связано с категорированием таможенными органами участников ВЭД, то есть присвоением лицам высокого, среднего, низкого уровня риска в зависимости от результатов их деятельности. В настоящее время субъектно-ориентированный подход представлен отраслевым и автоматизированным категорированием участников ВЭД.

В риск-ориентированном подходе можно выделить следующие

проблемы, требующие разрешения в целях реализации контрольно-надзорной деятельности таможенных органов:

1. Изменение технологии проведения контроля при применении риск-ориентированного подхода.
2. Расширение перечня лиц в сфере таможенного дела, деятельность которых можно отнести к категории высокого, среднего и низкого уровня риска.
3. Снятие грифов «дсп» или «для служебного пользования» с правовых актов по направлению применения риск-ориентированного подхода.
4. Установление единообразных подходов к определению критериев отнесения к тому или иному уровню риска.
5. Изменение методики отнесения деятельности лиц (категорирование) к высокому, среднему, низкому уровням риска.
6. Трансформация информационных ресурсов, ориентированная на работу в режиме онлайн.
7. Разработка регламента по предоставлению государственной услуги по определению уровня риска при применении предметно-ориентированного и субъектно-ориентированного направлений в риск-ориентированном подходе.

Вторая глава «Особенности применения риск-ориентированного подхода при проведении таможенного контроля» посвящена изучению формализации риск-ориентированного подхода при проведении таможенного контроля, определению критериев принятия решений по проведению углубленного таможенного контроля, а также исследованию методики оценки латентного эффекта применения системы управления рисками в таможенных органах.

При изучении формализации риск-ориентированного подхода при проведении таможенного контроля, был сделан вывод, что ведение внешнеэкономической деятельности осложняется необходимостью строго

соблюдения таможенного законодательства. Сложная геополитическая обстановка повышает риски внешней торговли, а также вероятность привлечения к ответственности за нарушение таможенных правил

Главной целью системы управления рисками в таможенной сфере выступает выявление, прогнозирование и предотвращений правонарушений в сфере таможенного законодательства со стороны участников внешнеэкономической деятельности.

В рамках анализа методики оценки латентного эффекта применения системы управления рисками в таможенных органах был рассмотрен выбор профилей риска и мер реагирования при таможенном контроле. Возможно развитие одной из формальных постановок задачи выбора мер реагирования в части критерия  $R$ , в том числе с целью учета возникающих на практике неоднозначностей при идентификации.

Практическая реализация предлагаемых решений (в том числе в части компьютерной реализации), конечно, потребует провести формализацию, систематизацию и классификацию возможных нарушений и мер реагирования. Однако без этого невозможна выработка достаточно объективных критериев оптимизации выбора индикаторов риска, мер реагирования и профилей риска в целом.

Предлагаемый подход позволяет ставить задачи оценки и сравнения эффективности мер реагирования, включаемых в профили риска, минимизации их числа, и, что немаловажно, он удобен для реализации в условиях развития цифровых технологий.

В работе отмечается, что ФТС России в 2023 году запускает эксперимент по таможенному мониторингу сведений, имеющих в распоряжении таможенных органов и полученных от участников пилотного проекта из систем учета товаров. В нем примут участие уполномоченные экономические операторы с высоким уровнем автоматизации бухгалтерского и складского учета, а также участники промышленных кластеров, связанные с ВЭД. Мониторинг позволит своевременно выявлять риски нарушения

таможенного законодательства, а законопослушные участники ВЭД получают возможность заблаговременно увидеть свои ошибки и устранить их негативные последствия. По результатам анализа участникам будет предоставлено заключение таможенного органа с указанием возможных рисков в каждой конкретной ситуации.

Процесс применения СУР с целью определения наличия или отсутствия нарушений целесообразно представить в виде последовательного решения двух задач:

1. Определение, имеет ли место нарушение (задача проверки достоверности).
2. Определение области риска и возможных (подозреваемых) нарушений, выделение конкретного нарушения из множества подозреваемых нарушений (задача идентификации нарушений).

Применяемая в настоящее время технология определения нарушений предполагает выделение с помощью профилей некоторой области рисков и последующую идентификацию конкретного нарушения. Меры реагирования входят в состав профиля рисков и определяются заранее под область рисков данного профиля.

Совершенствование риск-ориентированного подхода, конечно, потребует провести формализацию, систематизацию и классификацию возможных нарушений таможенного законодательства и мер реагирования. Однако без этого невозможна выработка достаточно объективных критериев оптимизации выбора индикаторов риска, мер реагирования и профилей риска в целом.

В настоящее время система управления рисками таможенных органов содержит десятки тысяч профилей рисков, и их число постоянно возрастает. Предлагаемый подход позволяет ставить задачи оценки и сравнения эффективности мер реагирования, включаемых в профили риска, минимизации их числа, и, что немаловажно, он удобен для компьютерной реализации.



**Заключение** работы закрепляет основные выводы автора, сделанные в ходе всего исследования.

Раскрывая место таможенного контроля в системе государственного регулирования внешнеторговой деятельности, а также характеризуя его сущность и современное состояние, следует указать, что таможенный контроль как совокупность действий, осуществляемых таможенными органами, является неотъемлемой частью обеспечения общественной безопасности. К определению таможенного контроля существует множество подходов, однако основная суть понятий практически всегда сохраняется неизменной. Таможенным контролем признается один из основополагающих институтов таможенного права. Он представляет собой комплекс мер, которые осуществляются специальными таможенными органами. Важным принципом таможенного контроля является использование системы управления рисками для обеспечения и гарантии реального соблюдения таможенного законодательства

Представлен авторский подход к совершенствованию оценки рисков в организации таможенного контроллинга. Дана оценка влияния происходящих изменений на процесс применения системы управления рисками, ее совершенствование и дальнейшее развитие. Результаты и выводы исследования могут быть использованы при внедрении системы контроллинга в деятельность таможенных органов

Поскольку число правонарушений в таможенной сфере увеличивается, это сигнализирует о проблемах и неэффективности действующей системы управления рисками.

По этой причине, можно предложить следующие пути совершенствования отечественной системы управления рисками таможенной службы РФ:

- снижение степени неформализации рисков посредством их автоматизации;

- использование автоматической классификации для определения рисков

- при анализе деятельности всех организаций, занимающихся импортом товаров;

- реализация СУР на всех уровнях системы ФТС России.

Таким образом, главной целью системы управления рисками в области таможенного контроля выступает выявление, прогнозирование и предотвращений правонарушений в сфере таможенного законодательства со стороны участников внешнеэкономической деятельности.