ПРИМЕНЕНИЕ СИСТЕМ УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ В ТАМОЖЕННОМ ДЕЛЕ

К.В. ПОТАПИНА

МГИ им. Е.Р.Дашковой

В статье рассматривается система управления рисками как комплекс эффективных мер, основывающихся на принципах выборочности и оптимального распределения расходов, для достижения наилучшего результата в выявлении правонарушений в таможенном деле. Предлагаемый подход соответствует принципам организации таможенного контроля в развитых таможенных администрациях стран Евросоюза и США и позволяет уменьшить количество проводимых таможенных досмотров на принципах выборочности и эффективности таможенного контроля.

Ключевые слова: система управления рисками, профили рисков, принцип выборочности, индикаторы риска.

Сегодня время развития передовых технологий, и таможенные органы плодотворно работают над введением технологий в свой рабочий процесс. Во время постоянно растущих темпов товарооборота между государствами, от таможенных органов требуется своевременное реагирование на все проявления правонарушений в области таможенного законодательства ЕАЭС. Для выявления таких правонарушений таможенные органы используют систему управления рисками (далее – СУР), которая начала функционировать в 2012 году, основываясь на Киотской конвенции об упрощении и гармонизации процедур, и Рамочных стандартах безопасности и облегчения мировой торговли Всемирной таможенной организации, при составлении законодательной базы СУР всех стран участниц, во внимание принимались международные требования и стандарты.

Система управления рисками создавалась для выявления и пресечения правонарушений в области таможенного дела. В приказе о создании Управления рисками и организационном контроле прописано много задач, которые имеют единственный смысл – пополнение бюджета, и многовариантных функций, которые перешли из других правоохранительных отделов.

Система управления рисками построена на профилях риска, под которыми понимается совокупность сведений об области риска, индикаторов риска, а также указания о применении необходимых мер по предотвращению и минимизации риска.

Профили риска разделяются по сроку действия (краткосрочные – до 1 месяца, средне

срочные – 1-3 месяца, долгосрочные – 3-12 месяцев и постоянные). По региону действия (общероссийские, региональные и зональные). По способу выявления: автоматические (риск выявляется только программным средством без участия инспектора), автоматизированные (риск выявляется программным средством, отдельные индикаторы риска проверяются инспектором) и неформализованные профили риска (риск выявляется исключительно должностным лицом без применения программного средства).

В 2014 году всего зарегистрировано 4,47 млн. деклараций на товары, из которых 23,8 % попали под профили риска и применение мер по минимизации риска. Сейчас из 302 общероссийских профилей риска 204 (67,5%) автоматические, 56 (18,5%) автоматизированные и 12 (4,0%) неформализованные.

Но как же создаются профили риска, а создаются они на основе постоянного мониторинга мировых контрактных цен, изучения реестров участников ВЭД, количество выпущенных деклараций и много других критериев.

Но главная проблема в том, что требуется полная автоматизация рабочего процесса, помимо этого хотелось бы отметить, что информационная составляющая здесь играет большую роль, а при нынешней ситуации получить достоверную информацию сложно и, конечно, же, все это требует больших денежных вливаний.

Участники ВЭД много раз поднимали вопрос о составлении «прозрачных» и «понятных» профилей риска. «Бизнес» в нашей стране за легальность, он обеспечивают при-

ток инвестиций в экономику нашей страны и сам обогащается.

Из плюсов можно упомянуть уполномоченного экономического оператора, они имеют привилегии в подаче деклараций, дополнительных документов и освобождаются от тщательного таможенного досмотра, включенного в профили риска. Институт УЭО – это хорошая разработка таможенных органов, которая приносит экономическую прибыль, за счет ускоренного прохождения таможенных проверок, что обеспечивает быструю доставку грузов и, тем самым, увеличивая товаропоток и сумму таможенных платежей.

Таможенный досмотр товаров как форма таможенного контроля предназначен, в первую очередь, для усиления контроля за достоверностью ввозимых товаров. При этом таможенный досмотр является наиболее ресурсозатратной формой таможенного контроля (с точки зрения использования временных, кадровых ресурсов и возможностей таможенной инфраструктуры).

Негативная практика тотального включения в профили рисков таможенного досмотра является чрезмерным усилением таможенного контроля и противоречит принципу выборочности и достаточности организации таможенного контроля, закрепленному в статье 94 ТК ТС.

В целях недопущения дальнейшего развития и обострения негативных последствий, вызванных возрастающим использованием таможенного досмотра в профилях рисков (особенно в рамках контроля таможенной стоимости), необходимо:

-обеспечить выборочность применения таможенного досмотра посредством перевода профилей рисков на использование автоматического генератора случайных чи-

сел (в первую очередь в стоимостных профилях риска и в профилях рисков с эффективностью досмотров менее 1%);

-создать реальный «зеленый сектор» для представителей крупного бизнеса, чтобы освободить наименее рисковую категорию участников ВЭД от неэффективных таможенных досмотров.

Такой подход соответствовал бы принципам организации таможенного контроля в развитых таможенных администрациях стран Евросоюза и США и позволил бы уменьшить количество проводимых таможенных досмотров на принципах выборочности и эффективности таможенного контроля.

Таким образом, система управления рисками не соответствует современному развитию внешнеторговой деятельности и не отвечает международному опыту развитых таможенных администраций.

Говоря о представителях бизнеса и самих сотрудниках таможенных органов, то в их представлении система управления рисками должна помогать выявлять нарушения посредством полного мониторинга всех составляющих, облегчать прохождение всех таможенных формальностей для участников ВЭД и способствовать уменьшению затрат со стороны ФТС России.

Для качественного изменения и совершенствования сложившейся системы таможенного администрирования СУР, как в части методологии, так и в части автоматизации применения СУР, требуется СУР 21 века, основанная на системе «искусственного интеллекта», а не на решениях отдельных должностных лиц ФТС России. Уход от человеческого фактора будет способствовать, в том числе, и исключению коррупционных проявлений.

Литература

1. Конвенция о создании Совета таможенного сотрудничества. Заключена в Брюсселе 15.12.1950 г.
2. Международная конвенция об упрощении и гармонизации таможенных процедур (совершено в Киото 18.05.1973 г.) (в ред. Протокола от 26.06.1999 г.).
3. Таможенный кодекс Таможенного союза"(приложение к Договору о Таможенном кодексе Таможенного союза, принятому Решением Межгосударственного Совета ЕврАзЭС на уровне глав государств от 27.11.2009 N 17) (ред. от 10.10.2014, с изм. от 08.05.2015 г.) URL//<http://pravo.gov.ru>
4. Договор о функционировании Таможенного союза в рамках многосторонней торговой системы. Подписан в г. Минске 19.05.2011 г.
5. О Стратегии развития таможенной службы Российской Федерации до 2020 года: Распоряжение Правительства РФ от 28.12.2012 N 2575-р (ред. от 15.04.2014 г.)

6. Управление таможенным делом: учебное пособие / В.В. Макрусев, В.А. Черных, В.Т. Тимофеев, А.Ф. Андреев, М.В. Бойков, И.Н. Колобова, В.Ю. Дианова, С.В. Барамзин, В.Ф. Волков / Под общей ред. В.В. Макрусева и В.А. Черных. СПб.: Троицкий мост, 2011.

7. Костин А.А., Костина О.В., Москаленко О.А. Международное таможенное сотрудничество: учебное пособие. СПб.: ИЦ «Интермедия», 2015.

10. Официальный сайт Федеральной Таможенной Службы <http://www.customs.ru/>

11. Ежедневная деловая газета РБК <http://rbcdaily.ru/>

12. Научная электронная библиотека <http://elibrary.ru>

13. Российская газета RG.RU <http://www.rg.ru/>

Потапина Карина Васильевна – студент, Московский гуманитарный институт им. Е.Р. Дашковой.

Дата поступления 17 мая 2016 г.

DOI: 10.14529/iimj160315

APPLICATION OF RISK MANAGEMENT IN CUSTOMS

K.V. POTAPINA

Moscow Humanitarian Institute named after E.R. Dashkova

The article discusses a risk management system as a complex of effective measures based on the principles of selectivity and optimal allocation of expenditures to achieve the best results in the identification of violations in the customs business. The proposed approach is consistent with the principles of the organization of customs control in the developed customs administrations of EU countries and the USA and allows reducing the number of customs inspections carried out on the basis of selectivity principles and effectiveness of customs control.

Keywords: risk control system, types of risks, selectivity principle, risk indicators.

References

1. The convention establishing the customs co-operation Council. Enclosed in Brussels, 15.12.1950.
2. International Convention on the simplification and harmonization of customs procedures (done at Kyoto, 18.05.1973.) (as amended by the Protocol of 26).
3. The Customs Code of the Customs Union "(annex to the Treaty on the customs code of the Customs Union, Eurasec Interstate Council Decision adopted at the level of Heads of State from 27.11.2009 N 17) (ed. by 10.10.2014, with 08.05.2015 of g.) URL <http://pravo.gov.ru>
4. The Treaty on the functioning of the Customs Union within the framework of the multilateral trading system. Signed in Minsk, 19.05.2011
5. About Strategy of development of customs service of the Russian Federation until 2020: Decree of the Government of the Russian Federation of 28.12.2012 N 2575-R (as amended on 15.04.2014)
6. Management of customs business: textbook / V. V. Makrusev, V. A. Chernykh, V. T. Timofeev, A. F. Andreev, V. M. Boykov, I. N. Kolobova, V. Yu. Dianova, S. V. Baramzin, V. F. Volkov / Under the General editorship of V.V. of Makrusev and V. A. Chernykh. SPb.: Trinity bridge, 2011.
7. Kostin, A.A., Kostina, O.V., Moskalenko, O. A. International customs cooperation: a training manual. SPb.: Its "Interlude", 2015.
10. The official website of the Federal Customs Service <http://www.customs.ru/>
11. Weekly business newspaper RBC <http://rbcdaily.ru/>
12. Scientific electronic library <http://elibrary.ru>
13. Russian newspaper RG.RU <http://www.rg.ru/>

Potapina Karina Vasilevna – student, Moscow Humanitarian Institute named after E.R. Dashkova.

Received 17 May 2016

ОБРАЗЕЦ ЦИТИРОВАНИЯ

Потапина, К.В. Применение систем управления рисками в таможенном деле. / К.В. Потапина// Журнал Управление инвестициями и инновациями. – 2016. – № 3. С. 91 – 94. DOI:10.14529/iimj160315

FOR CITATION

Potapina, K.V. Application of risk management in customs. *Investment and innovation management journal*. – 2016. – No.3. pp. 91 – 94. DOI: 10.14529/iimj160315