DOI: 10.17117/na.2016.04.01.151

<http://ucom.ru/doc/na.2016.04.01.151.pdf>

Поступила (Received): 19.04.2016

Молькова Ю.А., Закатнова А.П. Перспективы развития системы управления рисками

Molkova Yu.A., Zakatnova A.P.
Prospects of development of a control system of risks

В статье произведен анализ использования системы управления рисками при проведении таможенного контроля, рассмотрены основные направления усовершенствования системы управления рисками как одного из методов таможенного контроля

Ключевые слова: система управления рисками, таможенный контроль, оценка риска

There is the the analysis in this article of using a control system of risks when carrying out customs control is made, the main directions of improvement of a control system of risks as one of methods of customs control are considered

Key words: control system of risks, customs control, risk assessment

Молькова Юлия Алексеевна

Владимирский государственный университет им. А.Г. и Н.Г. Столетовых
г. Владимир, ул. Горького, 87

Molkova Yulia Alekseevna

Vladimir state university named A.G. and N.G. Stoletovs
Vladimir, Gorky st., 87

Закатнова Анастасия Павловна

Владимирский государственный университет им. А.Г. и Н.Г. Столетовых
г. Владимир, ул. Горького, 87

Zakatnova Anastasia Pavlovna

Vladimir state university named A.G. and N.G. Stoletovs
Vladimir, Gorky st., 87

При осуществлении таможенного контроля, таможенный орган зачастую руководствуется принципом выборочности, ограничиваясь только совершением тех форм контроля, которые необходимы для соблюдения таможенного законодательства. При этом широко используется система управления рисками, целями которой являются: национальная безопасность, защита здоровья и жизни граждан, окружающей среды, более эффективное использование ресурсов, выявление и предотвращение таможенного законодательства, ускорение проведения таможенных операций

Таможенные органы применяют систему управления рисками для определения товаров, транспортных средств международной перевозки, документов и лиц, подлежащих таможенному контролю, форм таможенного контроля, применяемых к таким товарам, транспортным средствам международной перевозки, документам и лицам, а также степени проведения таможенного контроля [2].

Стратегия оценки риска опирается на систему электронного декларирования, предварительного информирования. Для внедрения анализа рисков требуется, чтобы все документы были обработаны непосредственно таможенным

оператором электронным путем. Таким образом, система управления рисками на сегодняшний день представляет собой одно из самых перспективных направлений совершенствования таможенного контроля.

Комплекс мер, входящих в группу «Совершенствование форм и методов таможенного контроля» основных мероприятий предусматривает развитие субъектно-ориентированного подхода в рамках СУР (а именно: включение и использование в СУР экономического, товароведческого, математического, статистического анализа информации по мировому производству, товаропотокам, финансовым схемам расчетов и иной информации, позволяющей выявлять и определять группы риска и товары группы риска) основанного на:

- использовании ценовой информации, основанной на экономическом анализе, при установлении индикаторов ценовых профилей риска (должно привести к сокращению издержек бизнеса за счет сокращения сроков выпуска товаров, смещение акцентов таможенного контроля в отношении товаров, перемещаемых участниками ВЭД, деятельность которых характеризуется низкой степенью риска нарушения законодательства, на этап после выпуска товаров, ограничение субъективного фактора при осуществлении таможенного контроля);

- применении отраслевого подхода в рамках СУР – упрощение и ускорение совершения таможенных операций и таможенных процедур, сокращение издержек бизнеса, анализ теневого оборота по отраслям экономики);

- категорировании участников ВЭД в системе управления рисками, разработке критериев оценки участников ВЭД, в том числе для отнесения участников ВЭД к лицам, деятельность которых характеризуется низкой степенью риска нарушения законодательства, использовании информационной базы «электронное досье» – внедрение единых критериев, исключающих субъективный фактор при категорировании участников ВТД, упрощение и ускорение совершения таможенных операций и таможенных процедур.

Также предполагается совершенствование СУР за счет анализа таможенной и налоговой репутации участника ВЭД или иного субъекта, взаимодействия с другими правоохранительными органами, доступа к их информационным ресурсам (по большей части – автоматического доступа, работающего в закрытом режиме по заранее заданным параметрам, без возможности инспектора получить конфиденциальную информацию на того или иного конкретного участника ВТД), в том числе:

- внедрение всеохватывающей дифференциации участников ВЭД, основанной на понятных и прозрачных принципах;

- внедрение комплексной оценки всей цепочки поставок (отправитель, получатель, перевозчик, контрактодержатель, склад, брокер и т. п.);

- уход от тотального контроля при декларировании товаров за счёт переноса акцентов на контроль после выпуска и концентрации контрольных мероприятий на объектах, отобранных на основе СУР, и комплексной оценки ситуации, включая объём возможного ущерба;

- установление ограничителей для СУР – независимо от количества профилей риска, их индикаторов и предписываемых ими мер [3, с.502].

Таким образом, значимость дальнейшего развития системы управления рисками обусловлено тем, что таможенный контроль – одна из форм государственного управления, которая отчетливо проявляется в виде риск-менеджмента в системе контроллинга.

Список используемых источников:

1. 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 № 17), ред. от 10.10.2014, с изм. от 8.05.2015.
2. CustomsExpert. URL: <http://customsexpert.ru/practicum/legal-entity/sur.htm>
3. Сосницкий Е.А. Управление рисками как одна из перспективных технологий таможенного контроля // Молодой ученый. 2015. №12. С. 502-505.

© 2016, Молькова Ю.А., Закатнова А.П.
Перспективы развития системы управления
рисками

© 2016, Molkova Yu.A., Zakatnova A.P.
Prospects of development of a control system of risks