

**Министерство образования и науки Российской Федерации**  
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение  
высшего образования  
**«НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ  
ТОМСКИЙ ПОЛИТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»**

---

**Институт социально-гуманитарных технологий**  
**Направление подготовки – Таможенное дело**  
**Кафедра истории и философии науки и техники**

**ДИПЛОМНАЯ РАБОТА**

Тема работы
<b>Сравнение систем управления рисками в таможенной службе Российской Федерации и Европейского союза</b>
УДК 339.543:005.334

Студент

Группа	ФИО	Подпись	Дата
11911	<b>Журавлева Анастасия Олеговна</b>		

Руководитель

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Доцент кафедры истории и философии, науки и техники	<b>Котов Антон Сергеевич</b>	кандидат исторических наук		

**ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ:**

Зав. кафедрой	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Профессор кафедры истории и философии, науки и техники	<b>Трубникова Наталья Валерьевна</b>	доктор исторических наук		

Томск - 2016

## Планируемые результаты обучения по ООП

Код результата	Результат обучения (выпускник должен быть готов)	Требования ФГОС, критериев и/или заинтересованных сторон
<i>Профессиональные компетенции</i>		
P1	Постоянно повышать уровень профессиональных знаний и компетенций, находить, анализировать и применять необходимую информацию для решения профессиональных задач, владеть навыками использования компьютерной техники, информационных технологий и систем, проводить научные исследования, внедрять научные и инновационные методы и проекты в сфере профессиональной деятельности	Требования ФГОС (ОК -5, 6, ПК-4, 5) Требования заинтересованных работодателей: Томская таможня, Томский таможенный пост
P2	Контролировать соблюдение участниками ВЭД таможенного, валютного законодательства РФ, достоверность классификации товаров, сведений о происхождении товара, установленных запретов и ограничений при таможенных перемещениях, заявленную таможенную стоимость перемещаемых товаров, правильность исчисления, полноты и своевременности уплаты таможенных платежей, пошлин, взимания пени, процентов, задолженности при осуществлении таможенных операций	Требования ФГОС (ПК-7, 10, 11, 14, 15, 16, 17) Требования заинтересованных работодателей: Томская таможня, Томский таможенный пост
P3	Владеть навыками применения форм, технологий, средств таможенного контроля товаров, эксплуатации соответствующего современного оборудования и приборов; применять правила интерпретации ТН ВЭД, методы определения таможенной стоимости перемещаемых товаров, выявления фальсифицированного и контрафактного товара	Требования ФГОС (ПК-8, 9, 10, 12, 19) Требования заинтересованных работодателей: Томская таможня, Томский таможенный пост
P4	Применять навыки заполнения и контроля деклараций и др. таможенной документации, использования в таможенном деле информационных технологий, статистических данных, анализа и прогнозирования поступления таможенных поступлений финансово-хозяйственной деятельности участников ВЭД,	Требования ФГОС (ПК-13,14, 37, 38, 41, 44) Требования заинтересованных работодателей: Томская таможня, Томский таможенный пост
P5	Выявлять и противодействовать административным злоупотреблениям, правонарушениям, и преступлениям в сфере таможенного дела, совершать для этого юридически значимые действия	Требования ФГОС (ПК -23, 24, 25, 27, 28) Требования заинтересованных работодателей: Томская таможня, Томский таможенный пост
P6	Управлять деятельностью таможенных органов и структур, персоналом в таможенных органах, качеством, результативностью и рисками в области профессиональной деятельности, прогнозировать и планировать личную и коллективную профессиональную деятельность; владеть приемами применения СУР в профессиональной деятельности, понимать место ТО в системе госуправления	Требования ФГОС (ПК- 29 – 33, 20, 36) Требования заинтересованных работодателей: Томская таможня, Томский таможенный пост
P7	Применять профессиональные знания для организации и содействия внешнеэкономической деятельности государственных органов, предприятий, фирм, связанной с таможенным перемещением и оформлением; информировать и консультировать участников ВЭД в области таможенного дела, состояния и развития российской и мировой экономики, потенциала таможенных территорий	Требования ФГОС (ПК-4,5, 38, 39, 42) Требования заинтересованных работодателей: Томская таможня, Томский таможенный пост

**Министерство образования и науки Российской Федерации**  
 Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
 высшего профессионального образования  
**«НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ  
 ТОМСКИЙ ПОЛИТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»**



Институт социально-гуманитарных технологий

Направление подготовки (специальность) Таможенное дело

Кафедра истории и философии науки и техники

УТВЕРЖДАЮ:

Зав. кафедрой

\_\_\_\_\_  
 (Подпись) (Дата) (Ф.И.О.)

**ЗАДАНИЕ**

**на выполнение выпускной квалификационной работы**

В форме:

Дипломной работы <small>(бакалаврской работы, дипломного проекта/работы, магистерской диссертации)</small>
---

Студенту:

Группа	ФИО
<b>11911</b>	<b>Журавлева Анастасия Олеговна</b>

Тема работы:

<b>Сравнение системы управления рисками в таможенных службах Российской Федерации и Европейского Союза</b>	
Утверждена приказом директора (дата, номер)	<b>Приказ № 813/с от 05.02.2016</b>

Срок сдачи студентом выполненной работы:	<b>10.06.2016</b>
--	-------------------

**ТЕХНИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ;**

<p><b>Исходные данные к работе</b></p> <p><i>(наименование объекта исследования или проектирования; производительность или нагрузка; режим работы (непрерывный, периодический, циклический и т. д.); вид сырья или материал изделия; требования к продукту, изделию или процессу; особые требования к особенностям функционирования (эксплуатации) объекта или изделия в плане безопасности эксплуатации, влияния на окружающую среду, энергозатратам; экономический анализ и т. д.).</i></p>	<p><b>Объектом исследования является система управления рисками в таможенном деле РФ (как части ТС) и ЕС, которое рассматривается через призму сравнения особенностей функционирования СУР в таможенных службах РФ и ЕС, а также стран-членов ЕС.</b></p>
<p><b>Перечень подлежащих исследованию, проектированию и разработке вопросов</b></p> <p><i>(аналитический обзор по литературным источникам с целью выяснения достижений мировой науки техники в рассматриваемой области; постановка задачи</i></p>	<p><b>В работе анализируется нормативно-правовая база обеспечения функционирования СУР в РФ и ЕС, а также странах-членов ЕС. Сравнению подлежат элементы СУР: организационные, методы анализа рисков, институт уполномоченных экономических операторов,</b></p>

<i>исследования, проектирования, конструирования; содержание процедуры исследования, проектирования, конструирования; обсуждение результатов выполненной работы; наименование дополнительных разделов, подлежащих разработке; заключение по работе).</i>	<b>таможенный аудит и пост-таможенный контроль</b>
<b>Перечень графического материала</b> <i>(с точным указанием обязательных чертежей)</i>	
<b>Консультанты по разделам выпускной квалификационной работы</b> <i>(с указанием разделов)</i>	
<b>Раздел</b>	<b>Консультант</b>
<b>Названия разделов, которые должны быть написаны на русском и иностранном языках:</b>	
<b>СУР в таможене РФ</b>	
<b>СУР в ЕС</b>	
<b>Сравнительный анализ</b>	

<b>Дата выдачи задания на выполнение выпускной квалификационной работы по линейному графику</b>	
---	--

**Задание выдал руководитель**

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
доцент	Котов Антон Сергеевич	к.ин.		

**Задание принял к исполнению студент:**

Группа	ФИО	Подпись	Дата
11911	Журавлева Анастасия Олеговна		

## ОТЗЫВ

на выпускную квалификационную работу  
студента гр. 11911

Томского политехнического университета  
Журавлевой Анастасии Олеговны

Фамилия Имя Отчество

**На тему:** Сравнение системы управления рисками в таможенных службах Российской Федерации и Европейского Союза по специальности 036401 – «Таможенное дело».

**Актуальность темы:** Система управления рисками прочно вошла в таможенное дело, что обусловлено увеличением товаропотока и необходимостью при такой интенсивной внешнеэкономической деятельности отслеживать исполнение законодательства РФ и ТС. Развитие СУР способствует минимизации рисков и их последствия и развитие требует отслеживания ведущих и эффективных методик осуществления анализа рисков, равно как и мер по минимизации. Таким образом, сравнение разных систем управления рисками способствует выявлению особенностей и ведущих тенденций в развитии СУР. Обращение к опыту как ЕС, так и Великобритании, опыту которой посвящен отдельный раздел дипломной работы, позволяет выявить новые формы анализа рисков и их минимизации. Сравнение же СУР ЕС и ТС (РФ) выявляет специфику применения СУР в РФ и определяет возможные направления дальнейшего развития системы управления рисками.

**Достоинства работы:** В дипломной работе обращает на себя внимание приведенная периодизация развития СУР в РФ, в основу которой положено изменение объекта управления и делегирования полномочий. Кроме того, сравнение системы управления рисками было проведено с выделением элементов, что выявило такие особенности СУР РФ как исключение из поля внимания при определении УЭО средний бизнес и незначительное число участников ВЭД с таким статусом.

**Недостатки:** К недостаткам работы можно отнести слабую структурированность второй главы, где разным элементам СУР ЕС уделено неравное внимание, а взаимодействие таможни и бизнеса представлено небольшим количеством примеров.

**Считаю, что выпускная квалификационная работа заслуживает оценки отлично, а студент Журавлева Анастасия Олеговна присвоения квалификации «специалист»**

**Руководитель выпускной квалификационной работы:**

доцент, к.и.н.

должность, ученое звание



подпись

Котов А.С.

Фамилия И.О.

**РЕЦЕНЗИЯ**  
на дипломную работу

Студент	<i>Журавлева Анастасия Олеговна</i>		
Направление / специальность	<i>Таможенное дело</i>		
Кафедра	<i>ИФНТ</i>	Институт	<i>ИСГТ</i>
Тема работы			
<b>Сравнение системы управления рисками в таможенных службах Российской Федерации и Европейского Союза</b>			

Представленная на рецензию работа содержит пояснительную записку на 104 листах, 6 листов графической части на формате A4.

Работа выполнена в соответствии с заданием и в полном объеме.

Рецензируемая работа состоит из Введения, 3 глав, Заключения, списка используемой литературы и источников, Приложения.

**Во Введении** автором доказана актуальность и научно-практическая значимость темы, грамотно сформулированы цель и задача исследования. Структура работы соответствует проблематике и поставленным задачам.

**В первой главе** всесторонне рассмотрена практика применения системы управления рисками в Российской Федерации, охарактеризованы этапы внедрения системы управления рисками, рассмотрен процесс анализа и управления рисками, описана структура профилей риска, рассмотрен институт Уполномоченного экономического оператора, охарактеризовано информационное обеспечение СУР, показано применение СУР в таможенном контроле после выпуска товаров.

**Во второй главе** рассмотрена практика применения системы управления рисками в таможенных органах Европейского Союза, охарактеризованная нормативно-правовая база, описаны методы анализа и управления рисками, рассмотрен институт Уполномоченного экономического оператора, показано взаимодействие СУР и пост-таможенного аудита, рассмотрена система управления рисками на примере таможенной службы Великобритании

**В третьей главе** автор посредством сравнения СУР в российской и европейской таможенных службах, определяет основные отличия и выявляет проблемы, встречающиеся в системе управления рисками в практике России, мешающие ее эффективности, исследует пути совершенствования системы управления рисками в России.

**Оценка работы рецензентом в целом:** тема ВКР является актуальной, содержание ВКР соответствует заявленной теме и раскрывает ее, практическая значимость работы не вызывает сомнений, цели и задачи ВКР достигнуты, работа носит законченный характер. Автор демонстрирует знание нормативно-регулятивной базы, разбирается не только в теоретических аспектах проблемы, но и владеет практическими знаниями по теме. Работа написана хорошим грамотным языком. Все заимствования носят корректный характер, а их уровень соответствуют предъявляемым требованиям  
К недостаткам ВКР можно отнести: неточность формулировок, касающихся процесса управления рисками, это связано с неполным знанием деталей осуществления процесса должностными лицами таможенных органов, некоторое превалирование теоретической части над практической, излишняя описательность некоторых сюжетов.

**В заключении** подведены итоги выполненного исследования.

Выполненная ВКР может быть признана законченной квалификационной работой, соответствующей всем требованиям к данному типу исследованиям, а ее автор,

**Журавлева Анастасия Олеговна**

заслуживает оценки:

**отлично**

и присуждения квалификации специалиста по:

специальности

**Таможенное дело**

**Заместитель начальника  
Томской таможни,  
Подполковник таможенной службы**

«09» июня 2016 г.



**Добролюбов А. И.**

## Реферат

**Ключевые слова:** система управления рисками, таможенный контроль, пост-таможенный контроль, таможенный аудит, уполномоченный экономический оператор.

**Объектом** работы является система управления рисками как неотъемлемая часть современного таможенного администрирования.

**Цель работы** заключается в сравнении нормативно-правовых и организационных основ функционирования СУР в таможенных службах РФ и ЕС для разработки рекомендации по развитию СУР в таможенной практике ФТС России.

Для реализации поставленной цели и определенных задач в работе использовался метод сравнительного анализа, при обращении к которому применялись данные, полученные при анализе нормативно-правовой базы с обращением к специальным методам, в частности, к сравнительно-правовому методу, а также общенаучным методам.

В процессе исследования проводилось описание организационных и нормативно-правовых основ функционирования СУР в таможенных службах Российской Федерации и Европейского союза. Осуществлялся сравнительный анализ системы управления рисками в таможенных органах России и ЕС.

В результате исследования, посредством сравнительного анализа СУР в таможенных службах ЕС и РФ, были выявлены основные отличия, а также проблемы применения СУР в таможенных органах России. Были разработаны рекомендации для совершенствования системы управления рисками в российской практике. Модернизация системы управления рисками в таможенной службе позволит повысить эффективность внешнеторговой деятельности Российской Федерации.



## **Abstract**

**Keywords:** risk management, customs control, post-customs control, customs audit, the authorized economic operator.

**The object** of the work is a system of risk management as an integral part of a modern customs administration.

The purpose of work is to compare the legal and organizational bases of the RMS operation in customs services of Russia and the EU to develop guidelines for the development of the RMS in the customs practice of the Russian FCS.

To achieve this goal and the specific tasks used in the comparative analysis method, by reference to which is applied the data obtained in the analysis of the legal framework with a special treatment methods, in particular, to the comparative legal method, as well as scientific methods.

The study was carried out the description of the organizational and regulatory frameworks functioning of RMS in customs services of the Russian Federation and the European Union. The comparative analysis of the risk management system in the customs bodies of the EU and Russia.

The study, by a comparative analysis of the RMS in the customs services of the EU and the Russian Federation, the main differences have been identified, as well as the problems of using RMS in customs bodies of Russia. recommendations have been developed to improve the risk management system in the Russian practice. Modernization of the risk management system in the customs service will increase the efficiency of foreign trade activities of the Russian Federation.

## **Оглавление**

Введение.....	10
Глава 1. Система управления рисками в таможенной службе Российской Федерации.....	15
1.1. Определение понятия «риск» .....	15
1.2. Внедрение СУР в таможенную службу России.....	20
1.3. Функционирование СУР в таможенных органах России .....	35
1.4.1. Система управления рисками, как часть таможенного контроля после выпуска товаров. Место СУР в таможенной проверке .....	56
Глава 2. Система управления рисками в таможенных службах Европейского Союза.....	64
2.1. Правовая основа СУР в Евросоюзе.....	64
2.2. Информационное обеспечение СУР в таможенных органах ЕС.....	73
2.3. Методы анализа и управления рисками в ЕС .....	76
2.3.1. Таможенный аудит и система управления рисками в Европейском союзе.....	81
2.5. Система управления рисками стран-участниц ЕС на примере Великобритании .....	85
Глава 3. Сравнительный анализ СУР в России и Евросоюзе, выявление проблем в российской практике применения СУР.....	92
3.1. Сравнительный анализ системы управления рисками в таможенных службах Европейского Союза и России .....	92
3.2. Проблемы в сфере применения СУР таможенными органами России и предложения для их решения .....	102
Заключение .....	108
Список используемых источников и литературы.....	110
Приложения .....	119

## **Введение**

*Актуальность.* В современных условиях управление рисками представляет собой общую систему организационных мер в любой сфере хозяйственной деятельности, в том числе и в сфере международной торговли. Глобализационные процессы и современные рыночные отношения связаны с возникновением большого количества рисков, с которыми сталкивается каждый из хозяйствующих субъектов. Большое влияние на развитие национальной экономики оказывают риски, связанные с таможенным администрированием внешней торговли. С активизацией внешней торговли для таможенных служб различных государств стали актуальны вопросы эффективного регулирования внешнеэкономической деятельности и максимального содействия торговли. Данная задача решается посредством выстраивания системы контроля тех товаров и участников ВЭД, которые представляют наибольший риск нарушения таможенного законодательства, то есть решение такой задачи возможно при применении таможенными органами системы управления рисками.

Применение СУР в области таможенного дела предусмотрено базовыми международными документами в области мировой торговли и таможенного дела, на положениях которых основываются таможенные службы мира.

В таможенных органах России система управления рисками внедрялась с 2002 года и на данный момент полноценно функционирует, хотя и подвергается критическим оценкам (доклад счетной палаты). Конечно, существуют проблемы и недоработки как в законодательстве, так и в организации СУР. Для построения эффективной и продуктивной системы управления рисками в российской таможенной службе необходимо опираться на опыт и практики применения такой системы в развитых зарубежных странах. Европейский Союз является весомым субъектом в мировой торговле и имеет многолетний опыт применения такого действенного механизма, как СУР. Сравнение российской и европейской

практики позволит выявить проблемы применения СУР в таможенной службе России и поможет найти пути и их решения.

*Степень изученности темы.* Анализ исследований в области теории и практики управления рисками показал, что вопросы функционирования, организации и регулирования СУР как в России, так и в зарубежных странах находятся в центре внимания многих научных и практических деятелей, а именно: А.П. Бойко<sup>1</sup>, М.М. Бреева<sup>2</sup>, В.Ю. Дианова и О.Н. Морозова<sup>3</sup>, И.В. Соловьева<sup>4</sup>, В.А. Некрасов<sup>5</sup>, Б.И. Пак<sup>6</sup>.

За последние два десятилетия проблема совершенствования форм и методов таможенного контроля с применением системы управления рисками приобрела высокую степень актуальности. В этой связи, в настоящее время существует большое количество трудов, рассматривающих организационную структуру систем управления рисками в таможенных службах многих зарубежных странах мира<sup>7</sup>. Наибольшее внимание уделяется развитым странам, имеющим многолетний опыт использования СУР в таможенном контроле, в частности странам-участницам Европейского Союза.

---

<sup>1</sup> Бойко А.П. Анализ практики применения системы управления рисками в странах-членах Всемирной таможенной организации (на примере Великобритании, Италии, США). «Ученые записки» - Правовые вопросы таможенного дела: история теории, практика. С. 59.

<sup>2</sup> Бреева М.М. «Система управления рисками как основной метод таможенного администрирования в условиях вступления в ВТО» // Вопросы современной науки и практики / Университет им. В.И. Вернадского. 2007. № 1. 116 с.

<sup>3</sup> Дианова В.Ю. Морозова О.Н. Система управления рисками в международной и российской практике//Таможенная политика на Дальнем Востоке № 3 2007. С. 54

<sup>4</sup> Соловьева И.В. «Статистические методы оценки системе управления таможенными рисками: на примере Южного таможенного управления»: дис.: РГЭУ (РИНХ), 2008. 186 с.

<sup>5</sup> Некрасов В.А. Совершенствование управления таможенными процессами посредством использования системы анализа и управления рисками / Вестник КРСУ. – Бишкек: Кыргызско-Российский Славянский университет. – 2011. – Т. 11. – № 2. – С. 165.

<sup>6</sup> Пак Б.И. Общая характеристика системы риск-менеджмента в сфере таможенных услуг. Статья: Вестник Российской таможенной академии, №3, 2009. С. 131.

<sup>7</sup> Сборник материалов Всероссийской научно-практической конференции с международным участием. Том 2. Система управления рисками в таможенных службах мира. Таможенные чтения – 2011. Санкт-Петербург.

Однако, несмотря на большое количество исследований системы управления рисками в странах ЕС и России в отдельности, сравнительный анализ подходов к организации СУР в таможенном контроле российской таможенной службы и европейских таможенных служб встречается достаточно редко. Такие сравнения касаются отдельных аспектов, а не функционирования системы управления рисками в целом, что и послужило основанием для выбора данной темы.

Сравнение разных по уровню объединения СУР - национальный уровень и наднациональный уровень - возможно провести, учитывая тот факт, что основы СУР РФ заложены в нормативно-правовом обеспечении наднационального объединения - Таможенном союзе. При таком рассмотрении СУР РФ является неотъемлемой частью СУР ТС. Для корректного сравнения в настоящей работе кроме сопоставления СУР наднационального уровня (ТС-ЕС) проводится анализ и национальной системы управления рисками, которая также интегрирована в наднациональный институт - СУР Великобритании.

*Цель* работы заключается в сравнении нормативно-правовых и организационных основ функционирования СУР в таможенных службах РФ и ЕС для разработки рекомендации по развитию СУР в таможенной практике ФТС России.

Для достижения поставленной цели в работе выполняются следующие *задачи*:

1. Проанализировать понятие «риск» в российском и европейском таможенном законодательстве;
2. Охарактеризовать нормативно-правовую базу, регламентирующую СУР в таможенной службе России и в Евросоюзе;
3. Изучить этапы процесса управления рисками в таможенной службе России и Евросоюзе;
4. Изучить методы управления рисками в таможенной службе России и Евросоюзе;

5. Рассмотреть информационно-техническое обеспечение СУР в таможенной службе России и Евросоюзе;
6. Рассмотреть и охарактеризовать категорию уполномоченного экономического оператора в России и Евросоюзе и выявить его значимость в СУР;
7. Охарактеризовать функционирование СУР в рамках пост-таможенного контроля в таможенных службах России и Евросоюза;
8. Провести сравнительный анализ СУР в таможенной службе России и Евросоюзе по заданным критериям;
9. Выявить проблемы применения СУР в Российской таможенной службе и предложить рекомендации для их решения.

*Объектом* работы является система управления рисками как неотъемлемая часть современного таможенного администрирования.

*Предметом* работы являются особенности функционирования СУР таможенных Российской Федерации и Европейского Союза.

Источниками при написании дипломной работы послужили различные нормативно-правовые документы, которые регулируют применение системы управления рисками. Использовались международные документы, такие как Международная конвенция об упрощении и гармонизации таможенных процедур, Международный стандарт ISO 31000, Руководство Всемирной таможенной организации по управлению рисками: национальные документы Российской Федерации и Евразийского экономического союза: Федеральные законы, Постановления Правительства РФ, Приказы ФТС РФ, Решения Комиссии ТС и Комиссии ЕАЭС, Таможенный кодекс Таможенного союза; документы Европейского союза: Решения Комиссии Евросоюза, Решения Парламента ЕС, Регламенты Евросоюза, Таможенный кодекс ЕС.

Материалы были получены с помощью информационно-правового портала «Альта-Софт», справочной правовой системы «Консультант Плюс», информационно-правовой системы «Гарант», российского таможенного портала TKS.RU и официального сайта ФТС России, а также с официального

сайта Комиссии Европейского Союза, официального сайта Министерства Ее Величества по налогам и таможенным сборам и официального сайта ЮНКТАД.

Для реализации поставленной цели и определенных задач в работе использовался метод сравнительного анализа, при обращении к которому применялись данные, полученные при анализе нормативно-правовой базы с обращением к специальным методам, в частности, к сравнительно-правовому методу, а также общенаучным методам.

Работа состоит из трех глав, которые последовательно рассматривают понятие «риска» в нормативно-правовом поле РФ и ЕС. В первой главе рассматривается структура и элементы СУР в России, охарактеризованы этапы внедрения СУР в таможенную службу РФ, показано место СУР в таможенном контроле после выпуска товаров, рассмотрен институт уполномоченного экономического оператора. Во второй главе охарактеризована нормативно-правовая база, регулирующая СУР в ЕС, описана модель управления рисками в таможенных органах ЕС, показано место уполномоченного экономического оператора в СУР ЕС, а также описан механизм функционирования СУР и таможенного аудита. Это позволило произвести сравнение и предложить рекомендации, которым посвящена третья глава.

# **Глава 1. Система управления рисками в таможенной службе Российской Федерации**

## **1.1. Определение понятия «риск»**

Риск – неотъемлемая часть практически любой сферы человеческой деятельности, избежать его невозможно. Большинство определений ориентировано на то, что риск есть вероятность, неопределенность, опасность, неуверенность в будущем, страх, ущерб или убытки и т.д. Наиболее типично для любых сфер экономики, включая таможенное дело, будет определение риска как вероятности или возможности потерь, возникающих при принятии и реализации тех или иных решений.

И.В. Соловьева говорит о риске как сочетании вероятности нарушения таможенного законодательства и его отрицательных последствий<sup>8</sup>, М.М. Бреева, утверждает, что риск в таможенном деле есть «вероятность нарушения законодательства Российской Федерации, контроль за исполнением, которого возложен на таможенные органы»<sup>9</sup>. С.А. Хапилин говорит о риске, присущем системе таможенного администрирования. Это, по его мнению, «неопределенность относительно достижения целей таможенного администрирования в результате воздействия факторов, связанных с перемещением товаров и транспортных средств через таможенную границу, проявляющихся в виде неполного поступления таможенных платежей в федеральный бюджет или иных потерь»<sup>10</sup>.

Все эти определения основаны на их трактовке в законодательных актах Российской Федерации. Изучив основную нормативно-правовую базу, затрагивающую вопросы управления рисками в таможенной службе РФ,

---

<sup>8</sup> Соловьева И.В.. «Статистические методы оценки системе управления таможенными рисками: на примере Южного таможенного управления»: дис.: РГЭУ (РИНХ), 2008. 186 с.

<sup>9</sup> Бреева М.М.. «Система управления рисками как основной метод таможенного администрирования в условиях вступления в ВТО» // Вопросы современной науки и практики / Университет им. В.И. Вернадского. 2007. № 1. 116 с.

<sup>10</sup> Хапилин С.А.. «К вопросу о фискальных рисках таможенного администрирования» // Вестник Ростовского государственного экономического университета (РИНХ). 2008.



можно увидеть изменения понятия «риск» в таможенной сфере. Указанные ниже определения приведены в хронологическом порядке:

1. Риск – вероятность нарушения таможенного законодательства, связанная с уклонением от уплаты причитающихся таможенных пошлин и налогов<sup>11</sup>.

2. Риск – вероятность несоблюдения таможенного законодательства Российской Федерации<sup>12</sup>.

3. Риск – степень вероятности несоблюдения таможенного законодательства таможенного союза и (или) законодательства государств – членов таможенного союза<sup>13</sup>.

Как мы можем заметить, изначально понятие риска в таможенной службе РФ учитывало лишь последствия, связанные с неуплатой таможенных платежей. Это можно объяснить тем, что в то в начале 2000-х гг. фискальная функция таможенных органов была в приоритете, но такое узкое определение на практике оказывалось неэффективным. Затем появляется всеохватывающее определение, подчеркивающее в качестве основной характеристики несоблюдение таможенного законодательства в целом. Минусом определения «риска» в ТК ТС можно назвать то, что оно не учитывает возможности наступления каких-либо последствий.

В Таможенном кодексе Европейского сообщества дается такое определение: «риск» - вероятность случая, которое может возникнуть в отношении ввоза, вывоза, транзита, передачи или выпуска для внутреннего

---

<sup>11</sup> Приказ ГТК РФ от 08.05.2002 № 465 «Об утверждении Положения о критериях отнесения товаров и внешнеэкономических операций к группам риска»: [Электронный ресурс] // КонсультантПлюс. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru> (дата обращения 08.06.2016).

<sup>12</sup> Приказ ГТК РФ от 26.09.2003 № 1069 «Об утверждении Концепции системы управления рисками в таможенной службе Российской Федерации»: [Электронный ресурс] // СПС КонсультантПлюс. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru> (дата обращения 08.06.2016).

<sup>13</sup> 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) [Электронный ресурс] // СПС КонсультантПлюс. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru> (дата обращения 08.06.2016).

потребления товаров, перемещаемых между таможенной территорией Сообщества и странами или территориями за пределами этой территории и в отношении наличия товаров, не имеющих статуса товаров, происходящих из Сообщества, которая может иметь один из следующих результатов:

- они могут помешать правильному применению мер, принятых на уровне Сообщества или на национальном уровне;
- они могут подвергнуть риску финансовые интересы Сообщества и стран-участниц;
- они могут представлять угрозу безопасности и защите общества и его резидентов, здоровью людей, животных или растений, окружающей среды или потребителей<sup>14</sup>.

В ЕС, в отличие от России, понятие «таможенного риска» определено подробно с указанием причины его возникновения конкретных негативных последствий, то есть указаны приоритетные области для таможенной службы ЕС, где наступление рискованных ситуаций может повлечь за собой наибольшие потери для Сообщества.

При сравнении подходов к пониманию сущности таможенного риска следует обратить внимание на отдельные документы, принятые в рамках Всемирной таможенной организации, в частности, Руководство ВТО по управлению рисками 2003 года, где «риск» определяется как потенциальная возможность несоблюдения требований таможенного законодательства<sup>15</sup>. В ТК ТС приведено идентичное определение, следовательно, ФТС РФ определяла риск согласно трактовке ВТО, но не учитывала приоритетные сферы и специфику российских внешнеэкономических отношений, в том числе, в условиях таможенного союза.

---

<sup>14</sup> REGULATIONS (EU) No 952/2013 OF THE EUROPEAN PARLIAMENT AND OF THE COUNCIL of 9 October 2013 laying down the Union Customs Code – 13 p.

<sup>15</sup> Руководство Всемирной таможенной организации по управлению рисками [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [http://www.carecprogram.org/uploads/events/2004/Risk-Management-Workshop/009\\_101\\_213\\_WCO-Risk-Management-Guide-ru.pdf](http://www.carecprogram.org/uploads/events/2004/Risk-Management-Workshop/009_101_213_WCO-Risk-Management-Guide-ru.pdf) (дата обращения 08.06.2016).

В соответствии с Концепцией управления рисками в таможенных органах Российской Федерации, при анализе и идентификации рисков используются методы оценки риска, основанные на методах, которые описаны в национальном стандарте ГОСТ Р ИСО/МЭК 31010-2011 «Менеджмент риска. Методы оценки риска». При этом они могут применяться как индивидуально, так и в сочетании друг с другом.

Указанный стандарт идентичен международному стандарту ИСО/МЭК 31010:2009 «Менеджмент риска. Методы оценки риска» (ISO/IEC 31010:2009 «Risk management – Risk assessment techniques»). Здесь риск – это «влияние неопределенности на цели»<sup>16</sup>.

Осознавая необходимость более полно раскрыть данное определение, составители ISO 31000 снабдили его пятью примечаниями.

1. Влияние рассматривается как отклонение от ожидаемого – с позитивными или негативными последствиями;

2. Цели могут иметь различные аспекты (такие как финансовые; аспекты, касающиеся профессиональной безопасности и здоровья; экологические) и могут относиться к различным уровням (таким как стратегический уровень, организационный, уровень проекта, продукции и процесса);

3. Риск часто характеризуется отношением к потенциальным событиям и последствиям или сочетанию данных пунктов;

4. Риск часто выражается в комбинации последствий событий (включая изменения в обстоятельствах) и связанной с ними вероятности инцидентов;

---

<sup>8</sup> Международный стандарт ISO 31000. URL: [http://www.pqm-online.com/assets/files/lib/std/iso\\_31000-2009\(r\).pdf](http://www.pqm-online.com/assets/files/lib/std/iso_31000-2009(r).pdf) (дата обращения 08.06.2016).

5. Неопределенность – это состояние, также частично, отсутствия информации относительно понимания или знания события, его последствий или вероятности<sup>17</sup>.

Результатом анализа указанного в ИСО 31000 определения риска с примечаниями может быть вывод о том, что риск есть сочетание вероятности риска и его последствий.

Таможенный риск – это сложное явление. Как было показано, существует множество определений данного понятия, но главной характеристикой риска выступает ситуация неопределенности, и, как следствие, наступление неблагоприятных событий и потерь. Важным элементом процесса управления рисками является их оценка, при которой необходимо учитывать не только вероятность наступления рискованных ситуаций, но и величину его негативных последствий.

Повышение качества процесса управления рисками является одним из приоритетных направлений для таможенной службы РФ, поэтому стоит совершенствовать эту систему, начиная с истоков - трактовки определений, чтобы они акцентировали внимание на главных областях деятельности таможенных органов.

---

<sup>9</sup> Международный стандарт ISO 31000. URL: [http://www.pqm-online.com/assets/files/lib/std/iso\\_31000-2009\(r\).pdf](http://www.pqm-online.com/assets/files/lib/std/iso_31000-2009(r).pdf) (дата обращения 08.06.2016).

## **1.2. Внедрение СУР в таможенную службу России**

В последние 20 лет внешнеэкономическая политика России была нацелена на интеграцию в мировую экономику и включение в международную торговлю. В процессе глобализации современные экономические отношения подразумевают наращивание межгосударственных торговых связей, сотрудничество в экономических вопросах и увеличением товаропотока. Встраивание в мировую экономику требовало от правительства России выстраивание соответствующей торговой политики. Так, одним из шагов стало вступление в 1992 году во Всемирную таможенную организацию.

В 2001 г произошло образование ЕврАзЭС, куда входил ряд бывших советских республик, с целью создания Таможенного союза и Единого экономического пространства, а в 2010 году начал функционировать Таможенный союз между Российской Федерацией, Республикой Беларусь и Республикой Казахстан, куда впоследствии в 2015 году присоединились Республика Армения и Республика Киргизия и Таможенный союз получил название ЕАЭС (Евразийский экономический союз). В 2012 году Россия присоединилась к Всемирной торговой организации. Интеграция в международные организации оказало существенное влияние на развитие системы управления рисками. За полтора десятилетия были разработаны основные принципы и механизмы функционирования СУР, в соответствии с международными стандартами и требованиями ВТО, в таможенных органах России и были заложены элементы ее системного применения при проведении таможенного контроля. Кроме того, было организовано взаимодействие структурных подразделений таможенных органов по применению СУР и проработана нормативно-правовая база, регламентирующая данную систему.

На основе изменения объекта управления и распределения полномочий внутри ФТС можно предложить разделить историю внедрения СУР в практику ФТС РФ на четыре этапа. Схожая периодизация ранее уже была

предложена в исследованиях, однако в ее основу было положено изменение только объекта управления.

### **1 этап – 1990-е годы.**

В этот период таможенный контроль проводился без применения механизмов системы управления рисками, понятия «риск» вообще не использовалось в законодательной базе. В Таможенном кодексе РФ от 1993 года в ст. 187 «Выборочность таможенного контроля» было установлено, что «При проведении таможенного контроля таможенные органы РФ используют, как правило, те его формы, которые являются достаточными для обеспечения соблюдения законодательства РФ о таможенном деле...»<sup>18</sup>.

«При необходимости таможенные органы Российской Федерации могут использовать все формы таможенного контроля, упомянутые в настоящем Кодексе...»<sup>19</sup>, то есть таможенные органы имели право досматривать и применять иные формы контроля к каждой партии товара, что влекло за собой большие ресурсные и временные затраты как для таможенных органов, так и участников ВЭД, поэтому появилась необходимость переходить к новым эффективным методам таможенного контроля, основанным на выборочности и системе категорирования, т.е. к системе управления рисками.

### **2 этап – 2000-2003 гг.**

Следующий этап внедрения системы управления рисками в таможенные органы РФ можно назвать подготовительным, характеризующийся внедрением элементов системы управления рисками в процесс таможенного оформления и таможенного контроля. На этом этапе был принят ряд нормативно-правовых актов, определяющих элементы СУР.

---

<sup>18</sup> Таможенный кодекс Российской Федерации (в ред. от 18 июня 1993 г.) N 5221-I, - Система ГАРАНТ: <http://base.garant.ru/10100146/#ixzz48jHh42IQ> (дата обращения 08.06.2016).

<sup>19</sup> Таможенный кодекс Российской Федерации от 18 июня 1993 г. N 5221-I, - Система ГАРАНТ: <http://base.garant.ru/10100146/#ixzz48jHh42IQ> (дата обращения 08.06.2016).

1) Первый документ, положивший начало категорированию участников ВЭД и отнесению товаров к группе «риска» и группе «прикрытия», стал Приказ ГТК России от 10.04.2000 № 288 «О создании отделов контроля за таможенным оформлением»<sup>20</sup>.

2) Приказ ГТК России от 14.02.2001 г. № 155 «О проведении согласования решений при выпуске товаров в свободное обращение», где был определен перечень рисков при выпуске товаров в свободное обращение.

3) Приказ ГТК России от 08.05.2002 № 465 «Об утверждении Положения о критериях отнесения товаров и внешнеэкономических операций к группам риска». Впервые юридически термин «риск» закреплен данным приказом и регламентировались критерии рисков, которые делятся на:

- Группу критериев «А» - товары риска;
- Группы критериев «Б» - товары прикрытия;
- Группа критериев «В» - страна происхождения товаров;
- Группа критериев «Г» - контроль за таможенным оформлением;
- Группа критериев «Д» - таможенная стоимость товаров;
- Группа критериев «Е» - таможенные платежи;
- Группа критериев «Ж» - особенности внешнеторговой сделки<sup>21</sup>.

4) Приказ ГТК России от 05.08.2002 № 827 «Об усилении таможенного контроля за достоверностью сведений, заявляемых при таможенном оформлении товаров».

5) Приказ ГТК России от 26.09.2003 № 1069 «Концепция СУР в таможенной службе РФ», где юридически закрепились основные элементы, принципы, цели и задачи СУР.

---

<sup>20</sup> Приложение 4 к Приказу ГТК России от 10 апреля 2000 г. N 288 «ТИПОВАЯ СХЕМА ОРГАНИЗАЦИИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОТДЕЛА КОНТРОЛЯ ЗА ТАМОЖЕННЫМ ОФОРМЛЕНИЕМ ТАМОЖНИ», - электронный ресурс: <https://www.lawmix.ru/pprf/18722> (дата обращения 08.06.2016).

<sup>21</sup> Приказ ГТК России от 08.05.2002г. № 465 «Об утверждении Положения о критериях отнесения товаров и внешнеэкономических операций к группам риска». – [Электронный ресурс] – «КонсультантПлюс» - URL: <http://www.consultant.ru> (дата обращения 08.06.2016).

Можно увидеть, что в этот период основным объектом СУР при проведении таможенного контроля выступал товар и сведения о нем, указанные в декларации. Деятельность участника ВЭД не учитывалась. СУР способствует развитию форм таможенного контроля.

В результате данного этапа:

- основным объектом управления является товар;
- появляются инструменты управления (объект/субъект управления, оценка риска, анализ риска и т.д.);
- СУР применяется при проведении таможенного контроля;
- механизмы и стратегическое управление сосредоточено в руках центрального аппарата ФТС.

### **3 этап – 2004-2008 гг.**

Приказом ГТК РФ от 26 марта 2004 года № 367 был утвержден План-график первоочередных мероприятий по разработке и внедрению СУР в процесс таможенного оформления и таможенного контроля. Данный документ был разработан для соблюдения правовых норм статьи 358 Таможенного кодекса РФ, Концепции системы управления рисками в таможенной службе РФ и решения коллегии ГТК России «О готовности таможенных органов РФ к работе в условиях введения в действие новой редакции Таможенного кодекса РФ». План-график заложил фундаментальные направления деятельности таможенных органов, которые необходимы для эффективного применения системы управления рисками при таможенном контроле и таможенном оформлении:

1. Должны быть проведены организационно-правовые мероприятия по внедрению СУР в процесс таможенного оформления и таможенного контроля, которые заключаются в разработке положения об отделе координации и применения системы управления рисками ГУОТК ФТС России и типовых положений координирующих подразделений РТУ и таможен, а также внесение изменений в положения о подразделениях ФТС



России и соответствующие должностные инструкции в части прав, обязанностей и ответственности при применении СУР;

2. Должны быть проведены технологические и методологические мероприятия по внедрению СУР, которые заключаются в:

– разработке и утверждение технологии взаимодействия подразделений ГТК России, РТУ, таможен и таможенных постов;

– разработке форм доведения профилей риска до таможенных органов;

– разработке порядка доведения информации о результатах применения форм таможенного контроля до вышестоящих таможенных органов;

– оптимизации существующих и разработка новых методик обработки информации в целях выявления рисков, в том числе с использованием программных средств;

– разработке методик оценки эффективности применяемых форм таможенного контроля, содержащихся в профилях риска.

3. Должны быть проведены мероприятия по информационно-техническому обеспечению СУР, которые заключаются в:

– анализе существующих программных средств на предмет возможности их использования в системе управления рисками;

– анализе существующих в ЕАИС (единая автоматизированная информационная система) ФТС России информационных данных в целях их использования в системе управления рисками;

– модернизации существующих, а также разработке и внедрении новых программных средств для обработки информации в целях выявления рисков;

– организации сбора, обработке, рассылке, хранении и анализе информации об участниках внешнеторговой деятельности путем формирования Центрального реестра субъектов ВЭД<sup>22</sup>.

План-график также регламентировал сроки выполнения и установил ответственных за исполнение каждого конкретного мероприятия.

Этот документ положил начало делегированию полномочий и ответственности в области применения СУР в связи со спецификой различных регионов. Таким образом был дан старт совершенствованию информационно-технического обеспечения СУР и разработке методов оценки эффективности ее функционирования.

В этот период была заложена основа организации работ, координирующей деятельность структурных подразделений ФТС России, региональных таможенных управлений, таможен и таможенных постов в рамках системы управления рисками. Ответственность за организационную деятельность была возложена на Главное управление организации таможенного контроля ФТС России<sup>23</sup>. В данном управлении был создан отдел координации и применения системы управления рисками.

В конце 2005 года была осуществлена реализации мероприятий, предусмотренных Планом-графиком первоочередных мероприятий по разработке и внедрению Системы управления рисками в процесс таможенного оформления и таможенного контроля, утвержденным приказом ФТС России от 10.03.2005 № 180. Данным документом было предусмотрено три основных направления деятельности:

---

<sup>22</sup> Приказ ГТК РФ от 26 марта 2004 года № 367 «Об утверждении Плана-графика первоочередных мероприятий по разработке и внедрению СУР в процесс таможенного оформления и таможенного контроля». - [Электронный ресурс] – «КонсультантПлюс» - URL: <http://www.consultant.ru> (дата обращения 08.06.2016).

<sup>23</sup> Приказ ФТС России от 28 октября 2004 г. № 202 «Об утверждении положения о главном управлении организации таможенного контроля». - [Электронный. ресурс], КонсультантПлюс - URL: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=EXP;n=359859> (дата обращения 08.06.2016).

1. Организационно-правовые мероприятия - внесение изменений в типовые положения о подразделениях ФТС России, координирующих подразделений РТУ и таможен в части прав, обязанностей и ответственности при использовании СУР, а также с учетом особенностей, изложенных в технологии действий должностных лиц таможенных органов при применении указанной системы.

2. Технологические и методологические мероприятия, нацеленные на обеспечение должностных лиц таможенных органов технологическими схемами и методологией действий при осуществлении таможенного контроля в соответствии с системой управления рисками в таможенных органах России.

3. Мероприятия по информационно-техническому обеспечению СУР, которые заключаются в модернизации и внедрении программных средств, обеспечивающих автоматизацию деятельности таможенных органов при применении системы управления рисками<sup>24</sup>.

Вышеперечисленные мероприятия подтвердили свою значимость. Так, по итогам проведенных мероприятий в 2005 году с помощью Системы анализа и управления рисками дополнительно в бюджет государства было перечислено 10,7 млрд. рублей. Одновременно Система управления рисками способствовала сокращению проводимых таможенных досмотров. В 2005 году таможенной службой было досмотрено только 25 % ввезенных импортных товаров, подпадающих под соответствующие профили риска<sup>25</sup>.

Одним из шагов по совершенствованию СУР можно считать приказ ФТС России от 04.05.2005 № 409, которым утверждена «Инструкция о действиях должностных лиц таможенных органов при формировании и применении Перечня лиц, перемещающих товары, в отношении которых

---

<sup>24</sup> Приказ ФТС России от 10.03.2005 № 180 «Об утверждении Плана-графика первоочередных мероприятий по разработке и внедрению СУР в процесс таможенного оформления и таможенного контроля». - - [Электронный ресурс] – «КонсультантПлюс» - URL: <http://www.consultant.ru> (дата обращения 08.06.2016).

<sup>25</sup> М.М. Бреева. «Система управления рисками как основной метод таможенного администрирования в условиях вступления в ВТО», - Российская таможенная Академия, г. Москва. 2007г.

таможенный контроль применяется не в полном объеме» – для создания «зеленого» коридора в отношении законопослушных участников ВЭД и исключения их из соответствующих профилей риска, на основании их письменного заявления в таможенный орган РФ, как результат, на данном этапе создается система льгот для добросовестных участников внешнеторговой деятельности, что является предпосылкой к смещению объекта управления с товара к участнику ВЭД.

В 2008 г. ФТС России впервые делегировала полномочия по утверждению профилей риска на уровень РТУ<sup>26</sup>.

#### **4 этап – 2008-2012гг.**

На четвертом этапе СУР в таможенных органах регламентировалась в рамках Таможенного союза, в связи с его созданием, а также появилась необходимость соответствия международным стандартам ВТО, по причине вступления России в эту организацию в 2012г.<sup>27</sup>. Совершенствование системы осуществлялось посредством создания новых структурных подразделений, введением электронного документооборота и предварительного информирования, введением новых технических средств и электронных баз данных. Основная нормативная база, характеризующая выделенный этап:

- Гл. 18 ТК ТС, ст. 127, 128, 129, 130;
- Федеральный закон № 311-ФЗ «О таможенном регулировании в РФ» ст. 162;

---

<sup>26</sup> Приказ ФТС России от 11 января 2008 г. № 11 «Об утверждении Инструкции о действиях должностных лиц таможенных органов при подготовке и рассмотрении проектов профилей рисков, применении профилей рисков при таможенном контроле, их актуализации и отмене». – [Электронный ресурс] - "TKS.RU – все о таможене. Таможня для всех – российский таможенный портал" – URL: <http://www.tks.ru/> (дата обращения 08.06.2016).

<sup>27</sup> Протокол от 16.12.2011 "О присоединении Российской Федерации к Марракешскому соглашению об учреждении Всемирной торговой организации от 15 апреля 1994 г." – [Электронный ресурс] – «КонсультантПлюс». – URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_132721/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_132721/) (дата обращения 08.06.2016).

– Приказ ФТС России от 06.06.2011 № 1200 «Об утверждении Инструкции о действиях должностных лиц таможенных органов при подготовке и рассмотрении проектов профилей рисков, применении профилей рисков при таможенном контроле, их актуализации и отмене»;

– Приказ ФТС России от 26.09.2011 № 1945 «Об утверждении Порядка действий должностных лиц таможенных органов при сборе и обработке информации для определения степени выборочности применения мер по минимизации рисков в отношении лиц, осуществляющих ввоз автокомпонентов и их частей, узлов и агрегатов, используемых при промышленной сборке на территории РФ моторных транспортных средств и другой сопутствующей продукции».

– В 2011 г. функция утверждения отдельных срочных профилей рисков и ориентировок делегирована с уровня центрального аппарата ФТС России на уровень РТУ (Приказ ФТС России от 26.09.2011 № 1946).

– Приказ ФТС России от 26.09.2011 № 1947 «Об утверждении Порядка разработки и утверждения региональных и зональных профилей риска региональными таможенными управлениями».

– Приказ ФТС России от 26.09.2011 № 1948 «Об утверждении Временного порядка действий должностных лиц таможенных органов при сборе и обработке информации для определения степени выборочности применения мер по минимизации рисков в отношении лиц, осуществляющих ввоз сырья, оборудования и частей, используемых в производственной деятельности».

– Приказ от 06.07.2012 № 1371 «Об утверждении перечня критериев, характеризующих участников внешнеэкономической деятельности, для использования при применении системы управления рисками и порядка их разработки и (или) актуализации».

– Приказ ФТС России от 07.09.2012 № 1809 Порядок категорирования участников ВЭД на основе критериев, характеризующих участников ВЭД.

– Приказ ФТС России от 29.12.2012 № 2677 Порядок формирования «Электронного досье» участника ВЭД.

Главным документом, в котором на мировом уровне были впервые предусмотрены упрощения таможенного контроля с использованием принципа оценки рисков, является Международная конвенция об упрощении и гармонизации таможенных процедур (Киотская конвенция) от 18 мая 1973 года (в редакции Протокола о внесении изменений в Международную конвенцию об упрощении и гармонизации таможенных процедур от 26 июня 1999 года), к которой Россия присоединилась в 2010 году<sup>28</sup>. В России она положена в основу национального законодательства в сфере применения СУР и частично таможенного законодательства, а также таможенной политики в целом.

Теперь в качестве объекта контроля при применении СУР выступает не только товар, но и участник ВЭД и его деятельность, что позволило облегчить деятельность добросовестных участников. Это связано с необходимостью соблюдения международных стандартов, а также появлением крупных компаний, осуществляющих внешнеторговую деятельность и увеличением товарооборота.

В этот период планировалось создание и ввод в действие Национального центра СУР, отвечающий стандартам ВТО. В целях осуществления данного направления Приказом ФТС России от 12.11.2012 № 2295 «Об утверждении Положения об Управлении рисков и оперативного

---

<sup>28</sup> Федеральный закон от 03.11.2010 N 279-ФЗ "О присоединении Российской Федерации к Международной конвенции об упрощении и гармонизации таможенных процедур от 18 мая 1973 года в редакции Протокола о внесении изменений в Международную конвенцию об упрощении и гармонизации таможенных процедур от 26 июня 1999 года" – [Электронный ресурс] – «КонсультантПлюс» - URL: <http://www.consultant.ru> (дата обращения 08.06.2016).

контроля» было создано новое структурное подразделение центрального аппарата ФТС, отдел Управление рисков и оперативного контроля. В данном приказе регламентированы общие положения о данном отделе, его многочисленные функции, а также права. В структуру управления входят три службы:

- служба анализа и управления рисками;
- служба оперативного мониторинга;
- служба оперативного контроля<sup>29</sup>.

Данные службы, в свою очередь, включают девять отделов, в том числе:

- отдел координации применения таможенными органами системы управления рисками;
- отдел контроля таможенной стоимости;
- отдел контроля за оборотом подакцизных товаров;
- отдел контроля страны происхождения товаров и применения ставок таможенных пошлин;
- отдел оперативного контроля;
- отдел оперативного мониторинга и анализа совершения таможенных операций;
- отдел анализа участников внешнеэкономической деятельности и другие<sup>30</sup>.

В этом же году, 05.07.2012 г., вышел Приказ ФТС России № 1345 «Об утверждении порядка использования в рамках системы управления рисками предварительной информации о товарах, ввозимых на территорию РФ автомобильным транспортом, и транспортных средствах международной

---

<sup>29</sup> Приказ ФТС России от 12.11.2012 № 2295 «Об утверждении Положения об Управлении рисков и оперативного контроля». – [Электронный ресурс] – «КонсультантПлюс» - URL: <http://www.consultant.ru> (дата обращения 08.06.2016).

<sup>30</sup> Приказ ФТС России от 12.11.2012 № 2295 «Об утверждении Положения об Управлении рисков и оперативного контроля». – [Электронный ресурс] – «КонсультантПлюс» - URL: <http://www.consultant.ru> (дата обращения 08.06.2016).

перевозки, перемещающих такие товары». Данный приказ регламентирует действия должностных лиц при предоставлении предварительной информации о товарах и процесс использования предварительной информации о товарах.

Эта система совершенствуется и в настоящее время. Особое значение приобретают меры, направленные на совершенствование таможенного контроля после выпуска. Согласно международным стандартам, таможенный контроль после выпуска товаров осуществляется со взаимным применением методов аудита и СУР. На сегодняшний день, контроль после выпуска осуществляется с высокой степенью автономии от существующей СУР. Правовые акты ФТС России, в частности Приказ ФТС России от 06.07.2012 № 1372 (в редакции от 01.12.2014) "Об утверждении Инструкции о действиях должностных лиц таможенных органов при взаимодействии подразделений таможенного контроля после выпуска товаров и структурных подразделений таможенных органов при организации таможенного контроля после выпуска товаров", не вполне четко определяют порядок действий должностных лиц подразделений ТКпВТ при управлении рисками. Хотя международные нормативные акты и Таможенный кодекс требуют взаимодействия пост-таможенного контроля и СУР, однако на практике это не работает. В результате такой ограниченной включенности в СУР просматривается определенное дублирование в аналитической работе и недостаточное использование имеющихся ресурсов.

Сегодня есть подвижки в решении данной проблемы. В 2016 начался эксперимент по внедрению новой формы государственного контроля – таможенного аудита для компаний, осуществляющих внешнеторговую деятельность. «Его организатором выступила ФТС России. В акции участвуют 4 аудиторские компании и 6 крупных игроков рынка»<sup>31</sup>.

---

<sup>31</sup> «Аудит пошел на эксперимент», Информационно-аналитическое обозрение «Таможенные новости» № 4 (209) 2016. С. 21. [Электронный ресурс] -URL: [http://www.customsnews.ru/2016/04/T\\_News\\_127%20int.pdf](http://www.customsnews.ru/2016/04/T_News_127%20int.pdf) (дата обращения 08.06.2016).



Участники ВЭД (компании и фирмы экспортеры и импортеры), которые добровольно согласились на проведение таможенного аудита, получают преференции в виде «зеленого коридора» при перемещении товаров через границу, приоритета при совершении таможенных операций, перехода на стопроцентный электронный документооборот при представлении документов, отмене запросов на представление документов на идентичные товары в рамках одного договора, исключении контакта с сотрудником таможни при проведении внешнеторговых операций (кроме случаев осмотра и досмотра) и др. В перспективе таможенный аудит заменит существующий пост-таможенный контроль.

Для реализации эксперимента в конце 2015 года в ФТС России была создана рабочая группа, куда вошли международные аудиторские компании «большой четверки», профессиональные бизнес-объединения<sup>32</sup>. Сам эксперимент был запущен приказом ФТС РФ от 14.10.2015 г. № 2053 «О проведении эксперимента по установлению возможности использования таможенными органами России аудиторских заключений для целей таможенного контроля», который определил порядок и условия проведения эксперимента. Эксперимент продлится до конца 2016 г. Проверяемое лицо и аудиторская организация предоставляют в ФТС России письменное согласие на участие в эксперименте. По итогам рассмотрения аудиторских заключений члены рабочей группы ФТС составляют заключение, о целесообразности проведения такой проверки, оценят эффективность такого инструмента в практике пост-контроля.

---

<sup>32</sup> «Аудит пошел на эксперимент», Информационно-аналитическое обозрение «Таможенные новости» № 4 (209) 2016. С. 21. [Электронный ресурс] – URL: [http://www.customsnews.ru/2016/04/T\\_News\\_127%20int.pdf](http://www.customsnews.ru/2016/04/T_News_127%20int.pdf) (дата обращения 08.06.2016).

Впервые, в 2015 г., принята стратегия и тактика применения СУР<sup>33</sup>, заменившая Концепцию системы управления рисками в таможенной службе РФ<sup>34</sup>, которая сегодня уже не в полной мере соответствует реалиям таможенного регулирования. Стратегия нацелена на:

- обеспечение соблюдения права ЕАЭС и законодательства РФ, на основе реализации системы управления рисками;
- обеспечение эффективного выбора объектов таможенного контроля, форм таможенного контроля и мер;
- создание условий для ускорения проведения таможенного контроля и упрощения перемещения через таможенную границу ТС товаров, по которым выявлены риски.

Внедрение системы управления рисками в таможенную службу РФ основано на введении в действие законодательных актов, проведении мероприятий организационного характера, оснащении новыми техническими, информационными и кадровыми ресурсами. Функционирование СУР внесло существенные изменения при проведении таможенного контроля. Различные нормативные и законодательные акты, регулирующие применение системы управления рисками в таможенных органах РФ, направлены на максимальное упрощение формальностей, связанных с перемещением товаров через таможенную границу, упрощение и сокращение времени проведения таможенных операций с тем, чтобы товары могли поступить в оборот и использоваться в соответствии с целью их ввоза.

---

<sup>33</sup> Приказ ФТС России от 18.08.2015 г. № 1677 «Об утверждении стратегии и тактики применения системы управления рисками, порядка сбора и обработки информации, проведения анализа и оценки рисков, разработки и реализации мер по управлению рисками (за исключением рисков в области ветеринарии, санитарно-эпидемиологического надзора и обеспечения карантина растений)» (Зарегистрировано в Минюсте России 31.12.2015 N 40462) - [Электронный ресурс] - Государственная система правовой информации. Официальный интернет-портал правовой информации. 2005-2016 гг.- URL: <http://pravo.gov.ru/> (дата обращения 08.06.2016).

<sup>34</sup> Приказ ГТК РФ от 26.09.2003 г. №1069 «Об утверждении концепции системы управления рисками в таможенной службе РФ» - [Электронный ресурс] - «КонсультантПлюс» - URL: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=45391> (дата обращения 08.06.2016).

Кроме того рассмотренные меры направлены на пресечение нарушения таможенного законодательства и обеспечение экономической безопасности государства.

### **1.3. Функционирование СУР в таможенных органах России**

Одной из тенденций развития системы таможенного администрирования является все большее применение технологий и методов управления, а также использование моделей и концепций, доказавших свою эффективность в коммерческих структурах и сведения к минимуму государственного вмешательства. На современном этапе особый интерес государственных структур, в частности, таможенных органов, представляет внедрение инструментов риск-менеджмента в их деятельность

Как отмечает Н.А. Погодина, система анализа и управления рисками как элемент системы управления в структуре таможенных органов необходима и для руководящего состава ФТС России, и для исполнителей, т.е. региональных таможенных управлений, таможен, таможенных постов. Она необходима руководству при принятии обоснованных управленческих решений, а исполнителям – для повышения профессиональных навыков, избавления от многих рутинных операций, повышения оперативности работы<sup>35</sup>. В итоге эта система способствует созданию благоприятных условий для ведения внешнеторговой деятельности, а также сокращению времени при осуществлении формальностей, связанных с перемещением товаров через таможенную границу. Следовательно, значительно ускоряется товаропоток и увеличивается внешнеторговый оборот.

Управление риском представляет собой многоэтапный процесс, цель которого - снизить ущерб при наступлении неблагоприятных событий. Управление таможенным риском можно охарактеризовать как совокупность методов, инструментов и мероприятий, которые в определенной степени позволяют прогнозировать наступление рискованных событий и принимать меры по предотвращению или минимизации отрицательных последствий наступления таких событий.

---

<sup>35</sup> Погодина Н.А.. Таможенное регулирование частных и публичных интересов при производстве таможенного контроля (на примере системы управления рисками): статья – «Право и экономика», 2009 г.

Таможенные органы РФ применяют СУР 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.

В современных условиях таможенные органы решают две важные задачи, которые были отражены в Стратегии развития таможенных органов РФ до 2020 г.<sup>36</sup>:

- повышение эффективности таможенного контроля;
- максимальное облегчение условий внешней торговли.

Таможенными органами России выделяются следующие основные направления в рамках осуществления управления рисками:

- классификация рисков;
- методы выявления и оценки рисков;
- разработка профилей рисков;
- информационное обеспечение управления рисками;
- мониторинг и прогнозирование рисков;
- технологии снижения (элиминирования) рисков;
- организация управления рисками;
- оценка эффективности и обоснование оптимального уровня

затрат на управление рисками<sup>37</sup>.

---

<sup>36</sup> «Стратегия развития таможенных органов РФ до 2020 года» Утверждена распоряжением Правительства Российской Федерации от 28 декабря 2012 г. N 2575-р. – [Электронный ресурс] – Официальный сайт ФТС России – URL: [http://www.customs.ru/index.php?id=17220&Itemid=2375&option=com\\_content&view=article](http://www.customs.ru/index.php?id=17220&Itemid=2375&option=com_content&view=article) (дата обращения 08.06.2016).

<sup>37</sup> Костин А.А., Зайцева О.А.. «Контроллинг и риск-менеджмент в таможенных органах: предпосылки и перспективы применения»: статья. - Проблемы экономики, финансов и управления производством: Сборник научных трудов вузов России. Тридцатый выпуск. - Иваново, 2011. С. 85–93.

Переход к осуществлению таможенного контроля на основе положений и рекомендаций Киотской конвенции позволяет государствам, реализующим СУР в сфере ВЭД:

- сосредоточить внимание на сферах повышенного риска и, следовательно, обеспечить более эффективное использование имеющихся в распоряжении ресурсов;

- увеличить возможности выявления нарушений таможенного законодательства, а также недобросовестных участников ВЭД и физических лиц;

- содействовать добросовестным участникам ВЭД и физическим лицам, способствовать ускорению международных товаропотоков.

В соответствии с данными положениями и рекомендациями таможенные органы разрабатывают методы таможенного контроля.

Для достижения главной цели СУР – минимизации рисков – эта система решает такие задачи, как:

- создание единого информационного пространства, обеспечивающего функционирование СУР;

- разработка методик (программ) по выявлению рисков;

- определение потенциального риска и фиксирование выявленных нарушений;

- выявление причин и условий, способствующих совершению таможенных правонарушений;

- разработка и практическая реализация мер по предотвращению или минимизации рисков;

- оценка эффективности применяемых мер по управлению рисками и корректировка управленческих решений;

- накопление и анализ информации о результатах применения отдельных форм таможенного контроля либо их совокупности, а также о причинах и условиях, способствующих совершению таможенных

правонарушений, с целью выработки предложений по модернизации стратегии таможенного контроля<sup>38</sup>.

Система управления рисками опирается на базовых принципах<sup>39</sup>, которые обеспечивают эффективное решение задач таможенной службы:

1) Принцип целевой направленности:

Данный принцип заключается в подчинении всех задач и способов их решения в целях обеспечения соблюдения таможенного законодательства РФ.

2) Принцип целостности:

Данный принцип заключается в разработке, развитии и использовании структурных подразделениями ФТС России подсистем управления рисками, как элементов одной системы таможенной службы РФ.

3) Принцип информационного единства:

Этот принцип основывается на взаимосвязи информации во всех направлениях, как по вертикали, так и по горизонтали, на всех уровнях таможенного администрирования, а также в разработке и использовании единых информационных баз и единых подходов к обработке и анализу информации.

4) Принцип законности:

Заключается в соответствии принимаемых мер по минимизации и предотвращению рисков действующему законодательству РФ и ЕАЭС.

5) Принцип единства управления рисками:

Принцип, который заключается в определении и реализации единых подходов к принятию управленческих решений по принимаемым мерам по минимизации и предотвращению и минимизации органам.

6) Принцип стратегического управления:

---

<sup>38</sup> Пак Б.И.. Общая характеристика системы риск-менеджмента в сфере таможенных услуг. Статья: Вестник Российской таможенной академии, №3, 2009. С. 131.

<sup>39</sup> Приказ ГТК России от 26 сентября 2003 г. № 1069 «Об утверждении Концепции системы управления рисками в таможенной службе Российской Федерации» - [Электронный ресурс] – КонсультантПлюс- URL: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=45391> (дата обращения 08.06.2016).

Основан на выявлении областей риска с наибольшей вероятностью потенциального нарушения таможенного законодательства и наибольшим причинением ущерба в случае возникновения риска, а также разработка и реализация соответствующих мер по их предотвращению и минимизации на уровне всей таможенной службы РФ.

7) Принцип оперативного управления:

Определение локальных областей риска с наибольшей вероятностью потенциального нарушения таможенного законодательства и наибольшим причинением ущерба в случае возникновения риска, которые характерны для отдельных лиц, товаров или таможенных органов, также распределение обязанностей и компетенций органов по принятию решений.

8) Принцип тактического управления:

Определение областей риска характерных для краткосрочных ситуаций, конкретных лиц или товаров.

Основываясь на этих базовых принципах, система управления рисками обеспечивает организацию эффективного таможенного контроля, который помогает таможенным органам сосредоточить свое внимание на наиболее важных и приоритетных направлениях работы, определяя области наибольшей вероятности возможных нарушений и внедрения мер по их минимизации и предотвращению.

Конкретно это позволяет таможенным органам:

- Заострить внимание на наиболее приоритетных направлениях работы и наиболее эффективно использовать имеющиеся ресурсы;
- Увеличить вероятность в выявлении и прогнозировании нарушений таможенного законодательства РФ;
- Улучшить условия для лиц, осуществляющих внешнеэкономическую деятельность, которые добросовестно соблюдают таможенное законодательство;
- Ускорить таможенные операции и таможенное оформление, что позволяет товарам и транспортным средствам, которые перемещаются через



таможенную границу Таможенного союза, совершать это значительно быстрее;

- Сформировать единую информационную базу, которая обеспечивает функционирование СУР.

Основным документом, которым руководствуются должностные лица таможенных органов в сфере применения СУР, является Временная инструкция о действиях должностных лиц таможенных органов при реализации системы управления рисками (в ред. Приказа ФТС России от 02.06.2015 № 1071). Данная инструкция:

- устанавливает порядок действий уполномоченных должностных лиц таможенных органов при применении СУР;

- определяет основные функции структурных подразделений при применении СУР;

- определяет направления деятельности таможенных органов для выявления рисков;

- устанавливает источники, используемые при осуществлении действий, направленных на обнаружение, распознавание и описание рисков;

- должностных лиц таможенных органов при разработке, согласовании, утверждении, актуализации и отмене профилей рисков;

- устанавливает права, обязанности и действия должностных лиц таможенных органов при разработке, согласовании, утверждении, актуализации и отмене целевых правоохранительных профилей рисков;

- определяет порядок выявления рисков, содержащихся в профилях рисков, и применения мер по минимизации рисков;

- определяет порядок учета результатов применения мер по минимизации рисков<sup>40</sup>.

---

<sup>40</sup> Приложение к приказу ФТС России от 24 апреля 2014 г. № 778 «Временная инструкция о действиях должностных лиц таможенных органов при реализации системы управления рисками» (в ред. Приказа ФТС России от 02.06.2015 № 1071) – электронный ресурс - URL: <http://www.alt.ru/tamdoc/14pr0778/> (дата обращения 08.06.2016).

В российском законодательстве система управления рисками регламентирована в главе 18 Таможенного кодекса Таможенного союза, где определены основные термины:

1) анализ риска – систематическое использование имеющейся у таможенных органов информации для определения обстоятельств и условий возникновения рисков, их идентификации и оценки вероятных последствий несоблюдения таможенного законодательства таможенного союза. Риски разделяются на два типа: выявленный и потенциальный;

2) выявленный риск – факт, свидетельствующий о том, что нарушение таможенного законодательства таможенного союза и (или) законодательства государств – членов таможенного союза уже произошло, и таможенные органы имеют информацию о данном факте;

3) потенциальный риск – риск, который не был выявлен, но условия для его возникновения существуют;

4) индикаторы риска – определенные критерии с заранее заданными параметрами, отклонение от которых или соответствие которым позволяет осуществлять выбор объекта контроля;

5) профиль риска – совокупность сведений об области риска, индикаторах риска, а также указания о применении необходимых мер по предотвращению или минимизации рисков;

6) область риска – отдельные сгруппированные объекты анализа риска, в отношении которых требуется применение отдельных форм таможенного контроля или их совокупности, а также повышение эффективности таможенного администрирования;

7) товары прикрытия – товары, которые с достаточной степенью вероятности могут декларироваться вместо товаров риска;

8) товары риска – товары, перемещаемые через таможенную границу, в отношении которых выявлены риски или есть потенциальные риски;

9) управление риском – систематическая работа по разработке и практической реализации мер по предотвращению и минимизации рисков, оценке эффективности их применения, а также контролю за совершением таможенных операций, предусматривающая непрерывное обновление, анализ и пересмотр имеющейся у таможенных органов информации;

10) уровень риска – определяется в зависимости от вероятности возникновения риска и возможных последствий риска<sup>41</sup>.

На сегодняшний день существуют следующие индикаторы профиля риска<sup>42</sup>:

- товары, наиболее подверженные контрафакции и пиратству (дизайнерские вещи, известные торговые марки и т.д.);
- недостоверное декларирование, страна происхождения или отправления товара;
- качество исполнения документов;
- страна изготовления товаров (если указанная в декларации страна происхождения является одной из тех, где не организовано производство товара правообладателя, например, подлинные часы «Ролекс» производятся только в Швейцарии; марка модной одежды, аксессуаров и парфюмерии Dolce&Gabbana (D&G) изготавливаются только в Италии и т.д.);
- перемещение товаров и средства транспортировки (отправляются вне обычных каналов распространения продукции правообладателя);
- стоимость товаров (продекларирована слишком высокая или низкая стоимость товаров);

---

<sup>41</sup> 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) [Электронный ресурс] // СПС КонсультантПлюс. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru> . (дата обращения 08.06.2016).

<sup>42</sup> Федеральный закон от 27.11.2010 N 311-ФЗ (ред. от 13.07.2015) "О таможенном регулировании в Российской Федерации" (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2016) – КонсультантПлюс – URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_107181/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_107181/) (дата обращения 08.06.2016).

- размер партии (товары транспортируются в ненормально высоких или низких количествах в зависимости от типа товаров);
- внешний вид упаковки (испорчен внешний вид, например, порванная упаковка);
- этикетки товара и маркировка товара (например, таковое отсутствует).

Индикаторы риска определяются как в автоматическом режиме специальным программным средством (формализованные индикаторы), так и самостоятельно должностным лицом таможенного органа (неформализованные индикаторы).

На начальном этапе процесса управления рисками должностные лица таможенных органов при помощи специального программного средства осуществляют идентификацию риска (обнаружение, распознавание и описание рисков), анализ риска и определение уровня риска. Уровень риска может быть низким и высоким, применительно к товарам или международным цепям поставок. Если уровень риска низкий, то должностное лицо таможенного органа производит оценку до тех пор, пока уровень риска не изменится на высокий. Если уровень риска признается высоким, то должностное лицо формирует проект профиля риска, с целью осуществления мер по минимизации риска.

Для осуществления идентификации риска, анализа риска и определения уровня риска должностные лица таможенных органов России применяют целевая методика выявления рисков. Целевая методика анализа рисков - это порядок проведения анализа информации с преимущественным использованием математико-статистических методов и минимальным применением экспертных методов.

Федеральная таможенная служба с целью организации таможенного контроля разрабатывает и направляет для применения в таможенные органы профили рисков, содержащие соответствующие указания о применении мер таможенного контроля.

По сроку действия профили риска подразделяются на:

- 1) краткосрочные профили рисков (срок действия не более 1 месяца);
- 2) среднесрочные профили рисков (срок действия 1-3 месяца);
- 3) долгосрочные профили рисков (срок действия свыше 3 месяцев, но не более 1 года);
- 4) постоянные профили риска (без ограниченного срока действия).

По региону действия профили рисков подразделяются на:

- 1) общероссийские профили рисков;
- 2) региональные профили рисков;
- 3) зональные профили рисков.

Автоматические профили рисков доводятся до таможенных органов в электронном виде и выявляются специальным программным средством без участия должностного лица. Автоматизированные доводятся до таможенных органов в электронном виде, выявляются как специальным программным средством, так и с учетом решения должностного лица по результатам самостоятельной проверки неформализованных индикаторов риска. Неформализованные профили рисков доводятся до таможенных органов на бумажном носителе, по которым риски выявляются должностным лицом самостоятельно без использования программных средств, исходя из области риска<sup>43</sup>.

Правом утверждения профилей рисков обладают ФТС, РТУ и таможни. РТУ и таможни утверждают профили рисков при соблюдении ряда условий, содержащихся в 24 пункте Временной инструкции о действиях должностных лиц таможенных органов при реализации системы управления рисками.

---

<sup>43</sup> Приложение к приказу ФТС России от 24 апреля 2014 г. № 778 «Временная инструкция о действиях должностных лиц таможенных органов при реализации системы управления рисками» (в ред. Приказа ФТС России от 02.06.2015 № 1071) – электронный ресурс - URL: <http://www.alt.ru/tamdoc/14pr0778/> (дата обращения 08.06.2016).

Каждый утвержденный профиль риска имеет свой регистрационный номер, который содержит:

- код вида профиля риска в соответствии с Классификатором видов профилей рисков приведенном во Временной инструкции;
- первые пять цифр кода таможенного органа, должностное лицо которого утвердило профиль риска;
- дату регистрации профиля риска;
- пятизначный порядковый номер профиля риска;
- версию профиля риска.

Профиль риска имеет свою структуру:

- 1) Общие сведения:
  - Номер;
  - Срок действия и пр.
- 2) Сведения об области риска.
  - Индикаторы риска;
  - Таможенный орган, совершающий таможенные операции с товарами;
    - Внешнеторговый контракт;
    - Таможенная процедура;
    - Вид транспорта и пр.
- 3) Меры по минимизации риска.
  - Указание о применении мер;
  - Тип таможенного досмотра.
- 4) Контактная информация
  - Контактное лицо;
  - Лицо, подписавшее проект профиля.

При обнаружении рисков осуществляются меры по их минимизации.

Существуют следующие меры по минимизации рисков:

- формы таможенного контроля;

- использование средств идентификации товаров;
- использование средств идентификации транспортных документов, а также имеющихся у перевозчика коммерческих документов на товары в таможенных целях;
- принятие мер по обеспечению соблюдения таможенного законодательства ЕАЭС и РФ о таможенном деле;
- сбор информации о лицах, осуществляющих деятельность, связанную с перемещением товаров через территорию РФ, либо о лицах, осуществляющих деятельность в области таможенного дела;
- иные меры по минимизации рисков.

Уполномоченные должностные лица таможенного органа по результатам применения мер по минимизации рисков (а также при принятии решения о не выявлении риска или неприменении мер в соответствии с положениями Временной инструкции) заполняют отчет, который формируется в электронном виде с помощью специального программного средства. Сформированные отчеты автоматически передаются на вышестоящие уровни таможенных органов и доступны для просмотра и анализа уполномоченными должностными лицами подразделений ФТС России, РТУ и таможен.

Статьей 94 ТК ТС заложен принцип выборочности в проведении таможенного контроля. Для добросовестных и благонадежных участников ВЭД создаются благоприятные условия осуществления внешнеэкономической деятельности, которые обеспечивают упрощение и ускорение совершения таможенных операций<sup>44</sup>.

В таможенных органах действует система «зеленый сектор». Она заключается в отборе добросовестных участников внешнеэкономической

---

<sup>44</sup> 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) - [Электронный ресурс] – «КонсультантПлюс». – URL: <http://www.consultant.ru> (дата обращения 08.06.2016).

деятельности, которых можно контролировать выборочно. Формируется он по двум принципам. Отраслевой (заявительный) принцип применяется к крупным промышленным предприятиям - инвесторам, автопроизводителям, импортерам рыбы и мяса, экспортерам собственной продукции. Второй принцип - это субъектно-ориентированное категорирование импортеров. При втором принципе таможенные истории всех компаний анализируются по определенным критериям, которые рассчитываются автоматически с использованием упомянутой единой автоматизированной информационной системы таможенных органов. По результатам проводимого автоматического анализа определяются компании, в деятельности которых не выявлено рисков. В отношении таких компаний формы таможенного контроля применяются выборочно.

Система «зеленого сектора» состоит из:

- создания системы бальной оценки участников ВЭД. Проведена работа по созданию анкеты, содержащей критерии оценки лица. Каждому критерию присвоен балл, сумма которых позволяет отнести лицо к зоне низкого либо высокого риска;
- четкого определения сроков сбора, анализа и проверки информации;
- определения порядка анализа информации на всех уровнях таможенных органов;
- определения основной для проведения проверки участников ВЭД для включения в перечень, которые предполагают инициацию проведения работы на основании обращения лица в таможенный орган;
- определения щадящих условий и порядка исключения участников ВЭД из перечня.<sup>45</sup>

---

<sup>45</sup>А.А. Костин. Система управления рисками при осуществлении таможенного контроля. – электронный ресурс - URL: [http://www.intermedia-publishing.ru/p/Kostin\\_riski/Kostin\\_riski\\_01.html](http://www.intermedia-publishing.ru/p/Kostin_riski/Kostin_riski_01.html) (дата обращения 08.06.2016).



Такая дифференциация позволяет отделить добропорядочных участников внешнеэкономической деятельности от нарушителей. Указанный субъектно-ориентированный подход при осуществлении таможенного контроля в настоящее время активно развивается во всем мире.

Таким образом, работа, направленная на формирование «зелёного сектора», создаёт благоприятные условия как для развития производства, так и для увеличения объёмов торгового оборота, без снижения качества таможенного администрирования.

Помимо «зеленого сектора» эффективным инструментом дифференциации участников внешнеэкономической деятельности является введение статуса уполномоченного экономического оператора. Статус УЭО рассматривается в работе ниже.

При развитии системы управления рисками расширяется практика применения современных технических средств таможенного контроля. Ярким примером является использование мобильных инспекционно-досмотровых комплексов, которые позволяют в минимально короткие сроки и без вскрытия транспортного средства получить визуальную информацию о перемещаемых товарах и транспортных средствах. Использование инспекционно-досмотровых комплексов позволяет эффективно выявлять контрабанду товаров, запрещенных и ограниченных к перемещению, а также случаи недекларирования или недостоверного декларирования, связанного с уклонением от уплаты таможенных платежей.

Важную роль в выполнении всех этапов управления рисками играет информационно-техническое обеспечение таможенных органов. Источниками информации для таможенных органов служат:

- сведения, содержащиеся в документах, которыми располагают таможенные органы (декларации на товары, коммерческие и транспортные документы, сертификаты качества и происхождения и т.д.);
- информация, содержащаяся в Единой автоматизированной системе таможенных органов;

- информация, полученная от других органов государственных органов РФ;
- информация, полученная от таможенных служб иностранных государств<sup>46</sup>.

Обработка всей информации заключается в ее учете, систематизации, преобразовании и хранении.

Учет включает в себя регистрацию и обобщение информации, поступающей в таможенные органы. Преобразование информации – приведение полученных сведений к формату, который используется программными средствами ЕАИС. Систематизация осуществляется путем группирования и объединения информации по определенным критериям. Хранение информации заключается в поддержании информации в неизменном состоянии для последующего ее использования должностными лицами при оценке рисков.

При анализе и оценке рисков применяются информационно-программные средства ЕАИС, которые содержат системы управления базами данных, системы быстрой разработки алгоритмов проведения анализа информации и общесистемное и прикладное программное обеспечение.

Все обращения по фактам некорректной работы специальных программных средств, обеспечивающих выявление рисков поступают в Центральное информационно-техническое таможенное управление, где выясняется причина возникновения неполадок и проводятся мероприятия в целях их устранения.

При анализе и оценке рисков используются методы оценки рисков, разработанные таможенными органами с использованием целевых методик

---

<sup>46</sup> Приказ ФТС России от 18.08.2015 № 1677 "Об утверждении стратегии и тактики применения системы управления рисками, порядка сбора и обработки информации, проведения анализа и оценки рисков, разработки и реализации мер по управлению рисками (за исключением рисков в области ветеринарии, санитарно-эпидемиологического надзора и обеспечения карантина растений)" (Зарегистрировано в Минюсте России 31.12.2015 N 40462) – [Электронный ресурс] – КонсультантПлюс - URL: <http://www.consultant.ru> (дата обращения 08.06.2016).

анализа рисков, а именно статистические, математические и вероятностные методы.

Система управления рисками предполагает наличие «обратной связи», то есть необходимо постоянно осуществлять контроль за применением соответствующих мер контроля и анализ их эффективности. Оценка и контроль эффективности применения мер по минимизации рисков осуществляются ФТС России на основе контрольных показателей, а также методик их расчета и оценки.

При оценке и контроле применения мер по минимизации рисков таможенными органами используется классификатор результатов, сформированный исходя из необходимости учета нарушений и совершения таможенными органами, а также участниками ВЭД наиболее значимых действий, предусмотренных Законодательством, по результатам применения мер по минимизации рисков.

В таможенных органах РФ применяется риск-категорирование участников ВЭД. Оно предусматривает выявление объектов контроля с признаками рисков, а также использование сведений об уровне риска участников ВЭД при применении мер по минимизации рисков<sup>47</sup>. Категорирование участников ВЭД основано на оценке их деятельности и последующем установлении категории. Данный процесс осуществляется при помощи специального программного средства ИСС «Малахит» с автоматической передачей результатов в АИС «ЦРСВЭД»<sup>48</sup>.

---

<sup>47</sup> Приказ ФТС России от 18.08.2015 г. № 1677 «Об утверждении стратегии и тактики применения системы управления рисками, порядка сбора и обработки информации, проведения анализа и оценки рисков, разработки и реализации мер по управлению рисками» (за исключением рисков в области ветеринарии, санитарно-эпидемиологического надзора и обеспечения карантина растений)" (Зарегистрировано в Минюсте России 31.12.2015 N 40462) – [Электронный ресурс] – КонсультантПлюс - URL: <http://www.consultant.ru> (дата обращения 08.06.2016).

<sup>48</sup> Приказ ФТС России от 7 сентября 2012 г. № 1809 «Об утверждении Временного порядка категорирования участников внешнеэкономической деятельности на основе критериев, характеризующих участников внешнеэкономической деятельности» - [Электронный ресурс] – Алта-Софт – URL: <http://www.alt.ru/tamdoc/12pr1809/> (дата обращения 08.06.2016).

ИСС «Малахит» - информационно справочная система, предназначенная для оценки деятельности участников ВЭД таможенными органами.

АИС «ЦРСВЭД» - автоматизированная информационная система ведения центрального реестра субъектов внешнеэкономической деятельности, это единый информационный ресурс, в котором хранятся сведения о субъектах ВЭД.

В результате риск-категорирования все лица, в отношении которых проводился анализ, группируются по следующим категориям уровня риска участников ВЭД:

- низкий уровень риска;
- средний уровень риска;
- высокий уровень риска.

Оценка деятельности участников ВЭД заключается в последовательном расчете значений критериев в соответствии с методиками их расчета, которые указаны во Временном порядке категорирования. Критерии дополняются следующими характеристиками:

- наименование критерия;
- расчетное значение критерия - числовое значение, полученное из информационной базы данных в соответствии с утвержденной методикой расчета;
- методика расчета критерия - описывает технологию определения расчетного значения с обязательным указанием источника информации, предоставляющего данные для расчета, при этом источники данных должны быть доступны для штатного программного средства;
- тип критерия:
- позитивный критерий - характеризует деятельность участника ВЭД с положительной стороны (при увеличении расчетного значения которого общий уровень риска снижается);

– негативный критерий - характеризует деятельность участника ВЭД с негативной стороны (при увеличении расчетного значения которого общий уровень риска увеличивается);

– весовой коэффициент критерия - числовое значение, характеризующее долю влияния конкретного критерия на общий уровень риска. Весовой коэффициент устанавливается экспертным методом или автоматически с использованием специализированных программных средств;

– пороговое значение критерия - числовое значение, указывающее, при каком значении расчетного показателя критерия достигается 100% влияние весового коэффициента. Дополнительным назначением порогового значения является приведение расчетных значений критериев, измеряющихся в натуральных единицах измерения (килограммах, годах, рублях), к единому значению числового коэффициента, являющегося соотношением фактического значения расчетного критерия к его пороговому значению<sup>49</sup>.

На основе значений критериев рассчитываются показатели деятельности участника ВЭД. Итоговой оценкой деятельности участника ВЭД является отношение суммы показателей деятельности по позитивным критериям к сумме модулей показателей деятельности по негативным критериям. На основе итоговой оценки определяется категория участника ВЭД.

Данный инструмент позволяет таможенной службе РФ иметь в своем распоряжении еще один мощный информационный ресурс, который упрощает процесс управления рисками. Создание такого риск-категорирования обусловлено тем, что основным объектом контроля стал не товар, а деятельность участников ВЭД, что отвечает международным стандартам.

---

<sup>49</sup> Приказ ФТС России от 7 сентября 2012 г. № 1809 «Об утверждении Временного порядка категорирования участников внешнеэкономической деятельности на основе критериев, характеризующих участников внешнеэкономической деятельности» - [Электронный ресурс] – Алта-Софт – URL: <http://www.alta.ru/tamdoc/12pr1809/> (дата обращения 08.06.2016).

Помимо участников ВЭД, относящихся к низкой категории риска, в России существует такой институт, как уполномоченный экономический оператор. УЭО – это такая категория лиц, которая зарекомендовала себя перед таможенными органами, как добросовестный участник ВЭД. Согласно 38 статье ТК ТС УЭО - юридическое лицо, отвечающее условиям, указанным в 39 статье Кодекса, которое вправе пользоваться специальными упрощениями, предусмотренными Кодексом<sup>50</sup>. Статус УЭО присваивается таможенным органом путем выдачи свидетельства о включении в реестр УЭО и признается на территории государства, где был данный статус присвоен.

УЭО может пользоваться такими льготами, как:

- 1) осуществление временного хранения товаров в помещениях и территориях УЭО;
- 2) получение права выпуска товаров до подачи таможенной декларации;
- 3) право на проведение таможенных операций, связанных с выпуском товаров, в помещениях и на территориях УЭО;
- 4) иные специальные упрощения, предусмотренные законодательством ТС<sup>51</sup>.

Таможенный институт уполномоченного экономического оператора способствует заинтересованности участников ВЭД в добросовестном и законном ведении своей деятельности. Однако, следует отметить, что данный институт значительно не доработан. В российском таможенном

---

<sup>50</sup> «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) – [Электронный ресурс] – КонсультантПлюс- URL: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=186310> (дата обращения 08.06.2016).

<sup>51</sup> «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) – [Электронный ресурс] – КонсультантПлюс - URL: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=186310> (дата обращения 08.06.2016).

законодательстве отсутствует связь между УЭО и участниками ВЭД, относящихся к низкой категории риска. Не существует никаких упрощений в получении статуса УЭО такими участниками. Нет системы взаимодействия таможенных органов с УЭО, в частности, в обмене информацией. Не существует порядка, по которому УЭО могли бы предоставлять сведения о недобросовестных участниках ВЭД, а таможенные органы, в свою очередь, пользоваться ей.

В рамках нынешнего союзного законодательства возможности данного статуса довольно ограничены. Статус УЭО действителен только на территории государства, таможенной службой которого он присвоен. То есть функционирование этого института в рамках ЕАЭС не осуществляется, законодательство не унифицировано в этой сфере. Существует ограничение по перечню лиц, которые вправе пользоваться специальными упрощениями (только декларант), и по перечню товаров, в отношении которых не могут использоваться специальные упрощения (подакцизные и иные товары, подлежащие маркировке).

В связи с рядом недоработок, за шесть лет функционирования института УЭО в Реестр, по состоянию на 2015 год, включено всего 137 юридических лиц. Новым ТК ЕАЭС предусмотрен ряд серьезных изменений, которые должны сделать институт УЭО более доступным и удобным для бизнеса всех стран ЕАЭС. Ограничения, связанные с функционированием в Рамках ЕАЭС и с перечнем лиц, будут сняты. Предполагается также расширение специальных упрощений (с 4 до 11), при этом их количество зависит от типа получаемого свидетельства, которых будет три вида<sup>52</sup>.

---

<sup>52</sup> Статья начальника Главного управления организации таможенного оформления и таможенного контроля ФТС России Дмитрия Жукова «Уполномоченный экономический оператор. Теория и практика» в журнале «Ракурс» (выпуск № 4) 2015 г. – [Электронный ресурс] - Официальный сайт ФТС России – URL: <http://www.customs.ru/> (дата обращения 08.06.2016).

Можно сделать вывод о том, что применение системы управления рисками в таможенной службе РФ безусловно дает положительный результат: значительно сократилось время на проведение таможенных операций, появилась мощная информационная база данных, субъективизм при проведении таможенных операций значительно снизился, упростились таможенные формальности и т.д. Однако нужно повышать эффективности данной системы как в рамках Российской Федерации, так и в рамках ЕАЭС. Это касается и нормативно-правовой базы, и внедрения новых действенных механизмов, и повышения качества информационно-технического обеспечения.



#### **1.4.1. Система управления рисками, как часть таможенного контроля после выпуска товаров. Место СУР в таможенной проверке**

Таможенный контроль после выпуска – комплекс мер, осуществляемых после выпуска товаров, проводимых в целях проверки факта выпуска, а также достоверности сведений, указанных в таможенной декларации и иных документах, представленных при таможенном оформлении.

Таможенный контроль после выпуска базируется на общих принципах деятельности таможенных органов, в том числе на принципах законности, объективности, независимости и выборочности.

Распоряжением Правительства Российской Федерации от 28 декабря 2012 г. № 2575-р утверждена Стратегия развития таможенной службы Российской Федерации до 2020 г., которая полагает системное упрощение таможенных формальностей при перемещении товаров через таможенную границу Таможенного союза и сокращение времени на проведение таможенных операций. В связи с чем, особое значение приобретают меры, направленные на совершенствование таможенного контроля после выпуска товаров.

Индикаторами развития таможенной службы Российской Федерации в части совершенствования таможенного контроля после выпуска являются:

- доля таможенных проверок, направленных на профилактику правонарушений в таможенной сфере, проводимых, в том числе, на основании результатов применения системы управления рисками и категорирования участников внешнеэкономической деятельности, в общем количестве таможенных проверок (с 15,3 процента в 2012 г. до 70 процентов к 2020 г.);
- результативность проверок, проводимых на основе информации о наличии признаков нарушения таможенного законодательства Евразийского

экономического союза и законодательства Российской Федерации о таможенном деле (с 72 процентов в 2012 г. до 85 процентов к 2020 г.).<sup>53</sup>

Применение информационных технологий и автоматизация деятельности, на чем строится вся СУР, позволяют улучшать показатели эффективности работы таможенных органов Российской Федерации, создавать комплексную систему учета и анализа участников внешнеэкономической деятельности, уменьшить субъективизм при принятии решений должностными лицами таможенных органов Российской Федерации. С помощью информационных технологий осуществляется информационно-аналитическое обеспечение проверочной деятельности.

При таможенном контроле после выпуска товаров осуществляется таможенная проверка, которая проводится в целях проверки соблюдения требований, установленных таможенным законодательством ЕАЭС и законодательством государств – членов ЕАЭС.

Таможенная проверка проводится путем сопоставления сведений, содержащихся в документах, представленных при помещении товаров под таможенную процедуру, и иных сведений, имеющихся у таможенного органа, с данными бухгалтерского учета и отчетности, со счетами и другой информацией, полученной в порядке, установленном таможенным законодательством Таможенного союза и законодательством государств-членов Таможенного союза.

Таможенная проверка, регламентированная ст. 122, гл. 19 ТК ТС «Порядок проведения таможенных проверок», статьями 178–185 Федерального закона от 27.11.2010 г. № 311-ФЗ и приказом ФТС России от 06.07.2012 г. № 1373<sup>54</sup>.

---

<sup>53</sup>Басарева К. В., Коварда В. В., Минакова И. В., Цуканова Н. Е. / Таможенный контроль после выпуска товаров; статья /. – СПб: ИЦ «Интермедия», 2014. – 124с

<sup>54</sup>«Об утверждении Инструкции о действиях должностных лиц таможенных органов при проведении таможенного контроля в форме таможенной проверки»: приказ ФТС России от 06.07.2012 №1373 - [Электронный ресурс] – КонсультантПлюс - URL: <http://www.consultant.ru> (дата обращения 08.06.2016).

Существует два вида таможенной проверки: камеральная и выездная<sup>55</sup>. Применение системы управления рисками происходит во время камеральной таможенной проверки. Камеральная таможенная проверка осуществляется путем изучения и анализа сведений, содержащихся в таможенных декларациях, коммерческих, транспортных (перевозочных) и иных документах, представленных проверяемым лицом, сведений контролирующих государственных органов государств – членов ЕАЭС, а также других документов и сведений, имеющихся у таможенных органов, о деятельности указанных лиц<sup>56</sup>.

Проведению таможенной проверки предшествует подготовительная работа, в процессе которой определяется перечень вопросов, подлежащих проверке, и при необходимости разрабатывается программа ее проведения.

Именно на этом этапе должностными лицами проводится аналитическая работа, по результатам которой выявляются объекты таможенной проверки, а также принимается решение о целесообразности ее проведения. Здесь вполне уместно применение такой технологии, как система управления рисками. Но в российской таможенной службе при таможенном контроле после выпуска товаров осуществляется только разработка новых профилей риска, на основе полученной по итогам проверки информации и использование сведений из баз данных.

СУР является одной из основных, базовых технологий таможенного контроля, которая обеспечивает не только выборочность самого контроля и определяет, какую именно форму таможенного контроля необходимо применить к конкретной партии товара, но и является мощным

---

<sup>55</sup> «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) – [Электронный ресурс] – КонсультантПлюс - URL: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=186310> (дата обращения 08.06.2016).

<sup>56</sup> «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) – [Электронный ресурс] – КонсультантПлюс - URL: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=186310> (дата обращения 08.06.2016).

ведомственным информационным ресурсом. Информационная база СУР структурирована по субъектам и объектам таможенных правоотношений, по фактам и предметам правонарушений, по виду и частоте совершения таможенных операций и правонарушений, по таможенным органам, таможенным процедурам и, конечно, товарам.

Аналитическая работа в рамках СУР ведется перекрестно по различным базам данных и позволяет из общего массива товаропотока и товаров, находящихся во внутри торговом обороте, ранее ввезенных на таможенную территорию ЕАЭС, определить такой круг лиц, во владении которых находятся товары, при назначении таможенной проверки в отношении которых наиболее вероятно выявление нарушений положений таможенного законодательства. Таким образом, таможенная проверка, в случае ее назначения, будет эффективной.

Анализ информации с целью принятия решения проводят структурные подразделения ФТС России либо региональных таможенных управлений и таможен, непосредственно осуществляющие координацию и применение СУР.

Методологически таможенную проверку можно представить в виде схемы, представленной в Приложении А.

Должностные лица таможенных органов, осуществляющие таможенный контроль после выпуска товаров, действуют в соответствии с Приказом ФТС России от 06.07.2012 № 1372 (в редакции от 01.12.2014) "Об утверждении Инструкции о действиях должностных лиц таможенных органов при взаимодействии подразделений таможенного контроля после выпуска товаров и структурных подразделений таможенных органов при организации таможенного контроля после выпуска товаров". Здесь прописаны правила, по которым применяется система управления рисками в таможенном контроле после выпуска товаров.

В соответствии с разделом 1 «Общие положения» п.4 настоящей инструкции, анализ информации, содержащийся в документах,

представленных при таможенном декларировании товаров, в целях выбора объекта таможенного контроля после выпуска товаров, проводится подразделениями таможенного контроля после выпуска товаров и подразделениями, а именно, главными управлениями ФТС России, службами региональных таможенных управлений и подразделениями таможен, наделенными в соответствии с положениями о подразделениях таможенных органов полномочиями по осуществлению таможенного контроля по направлению организации и применению системы управления рисками (п.п. 9).

В разделе 2 п. 5 настоящей инструкции закреплено, что в рамках аналитической работы должностные лица при осуществлении таможенного контроля после выпуска товаров:

1) проводят анализ имеющихся источников информации, в том числе с использованием системы управления рисками с целью выявления фактов, указывающих на возможные нарушения таможенного законодательства Таможенного союза, законодательства Российской Федерации о таможенном деле.

2) проводят анализ совокупности и полноты отработки мер по минимизации выявленных рисков и в случае необходимости выработку предложений по применению после выпуска товаров форм таможенного контроля, установленных статьей 110 ТК ТС.

Анализ проводится в отношении товаров, по которым не истек срок проведения таможенного контроля после выпуска товаров, предусмотренный статьей 99 ТК ТС и частью 2 статьи 164 Федерального закона, а также с учетом возможности применения мер принудительного взыскания после завершения таможенного контроля в отношении таких товаров в соответствии с пунктом 1 части 5 статьи 150 Федерального закона.

Результаты аналитической работы, в соответствии с п.7, проводимой должностными лицами, осуществляющими таможенный контроль после выпуска товаров, оформляются в виде информационно-аналитической

справки по образцу, приведенному в Приложении Б. Информационно-аналитическая справка, составленная по результатам аналитической работы, согласовывается с заместителем начальника таможни, курирующим таможенный контроль после выпуска товаров (либо лицом, его замещающим).

Регистрация и учет информации, полученной при проведении подразделением аналитической работы, осуществляется в Журнале регистрации и учета информационно-аналитических справок отдела таможенного контроля после выпуска товаров по образцу, приведенному в Приложении В. Журнал ведется в электронном виде.

Одновременно с направлением информационно-аналитической справки в уполномоченное подразделение копия указанной информационно-аналитической справки направляется служебной запиской в следующее структурное подразделение ФТС России, регионального таможенного управления или таможни:

- в ФТС России - в Управление рисков и оперативного контроля;
- в региональное таможенное управление - в отдел координации и применения системы управления рисками;
- в таможню - в отдел применения системы управления рисками, при его отсутствии в структуре таможни - в отдел таможенных процедур и таможенного контроля.

Однако, следует отметить, что по факту СУР не применяется при таможенном контроле после выпуска товаров. Законодательством не установлен механизм такого применения, не предусмотрены специальные программные средства, для определения объектов пост-таможенного контроля. В России таможенный контроль после выпуска – это, прежде всего, форма таможенного контроля, основная цель которого выявлять нарушения таможенного законодательства и взыскивать неуплаченные платежи. Хотя основная его цель, согласно международным стандартам, определять уровни риска конкретных компаний и формировать их «имидж».

Следовательно, в российской таможенной службе - это еще одна возможность сбора платежей и пополнения бюджета.

ФТС не реализовывает тот пост-таможенный контроль, который предусмотрен международными стандартами, ни методологически, ни законодательно, ни технически. СУР и ТКпВТ в России почти не связаны друг с другом, хотя эта взаимосвязь установлена Таможенным Кодексом Таможенного союза.

Подтверждением сложившейся ситуации служит «Проверка эффективности таможенного контроля после выпуска товаров в целях обеспечения полноты уплаты таможенных платежей в федеральный бюджет в период 2013-2014 годов и истекшем периоде 2015 года», проведенная Счетной палатой в 2015 году<sup>57</sup>.

Было установлено, что нормативно-правовая база таможенного контроля после выпуска товаров в основном соответствует международным правовым нормам, в том числе основным принципам Международной конвенции об упрощении и гармонизации таможенных процедур.

Принципы проведения таможенного контроля закреплены статьей 94 Таможенного кодекса Таможенного союза, в соответствии с которым таможенные органы исходят из принципа выборочности и ограничиваются только формами таможенного контроля, достаточными для обеспечения соблюдения таможенного законодательства Таможенного союза и законодательства государств - членов Таможенного союза.

Выбор объектов таможенного контроля после выпуска товаров осуществляется таможенными органами в первую очередь на основании собственной аналитической работы подразделений ТКпВТ, информации, поступающей от структурных подразделений таможенных органов в форме

---

<sup>57</sup> Решение Коллегии Счетной палаты Российской Федерации от 2 октября 2015 года № 42К (1053). Отчет о результатах контрольного мероприятия «Проверка эффективности таможенного контроля после выпуска товаров в целях обеспечения полноты уплаты таможенных платежей в федеральный бюджет в период 2013-2014 годов и истекшем периоде 2015 года» - [Электронный ресурс] - URL: <http://audit.gov.ru/upload/iblock/333/333ae78f852cbae66d6fa73e4cdadda9.pdf> (дата обращения 08.06.2016).

информационно-аналитических справок, информации правоохранительных подразделений таможенных органов, информации иных государственных и контролирующих органов. При этом при выборе объектов и форм таможенного контроля система управления рисками не используется.

Функция по выбору объекта контроля после выпуска не реализуется с применением специального программного средства. Частично данную задачу решает КПС «Постконтроль», являющийся базой данных проведенных проверочных мероприятий. КПС «Постконтроль» введен в эксплуатацию приказом ФТС России от 24 апреля 2013 года № 798 «О вводе в эксплуатацию комплекса программных средств поддержки проверочной деятельности таможенных органов». Детальный анализ функционирования данного программного средства на объектах проверки показал, что, несмотря на введение в деятельность таможенных органов с апреля 2013 года данного программного продукта, до настоящего времени он не используется в полном объеме, а ряд разделов не заполняется<sup>58</sup>.

Таким образом, можно сделать вывод о том, что СУР прочно вошла в российскую таможенную службу, созданы основные элементы для ее функционирования при совершении таможенных операций. Однако существует ряд недоработок, связанных с применением СУР в таможенном контроле после выпуска товаров, несовершенен и институт уполномоченного экономического оператора.

---

<sup>58</sup> Решение Коллегии Счетной палаты Российской Федерации от 2 октября 2015 года № 42К (1053). Отчет о результатах контрольного мероприятия «Проверка эффективности таможенного контроля после выпуска товаров в целях обеспечения полноты уплаты таможенных платежей в федеральный бюджет в период 2013-2014 годов и истекшем периоде 2015 года» - [Электронный ресурс] - URL: <http://audit.gov.ru/upload/iblock/333/333ae78f852cbae66d6fa73e4cdadda9.pdf> (дата обращения 08.06.2016).



## **Глава 2. Система управления рисками в таможенных службах Европейского Союза**

### **2.1. Правовая основа СУР в Евросоюзе**

В Европейских странах философия повышения эффективности таможенного контроля с применением системы управления рисками внедрена еще в 1990-е годы. В 1993 году завершилось образование общего рынка, вступил в силу договор о Европейском Союзе, и началось быстрое расширение торговли. Все это стало предпосылками для реализации общей таможенной стратегии, в частности, таможенный контроль с применением СУР. Еще в 1991 г. в Европейском экономическом сообществе при Совете по таможенным вопросам, в который входили главы таможенных служб государств - членов ЕС, была создана специальная группа экспертов, сконцентрировавшая все свои усилия на разработке руководства по внедрению практики управления рисками в сфере таможенного контроля. Страны ЕС четко сформулировали цели, которые преследовал анализ рисков:

- свободное движение товаропотоков через таможенные границы;
- соответствие предоставляемых гарантий суммам таможенных платежей, подлежащих уплате;
- защита интересов участников внешнеэкономической деятельности, покупателей, обеспечение единой культурной политики сообществ, охраны окружающей среды;
- соблюдение законодательства<sup>59</sup>.

СУР уделяется особая значимость в системе таможенных органов Европейского Союза, которая охватывает не только таможенную сферу, но и защищает экономические интересы стран – участниц ЕС, позволяет обеспечивать поток товара, который в свою очередь является не только конкурентоспособный, но и безопасный для потребителей. Применение системы управления рисками достаточно активно практикуется в странах ЕС.

---

<sup>59</sup> Соловьева И. В. Статистические методы оценки в системе управления таможенными рисками: дис. канд. эконом. наук / С.-Петербург. гос. ун-т экономики и финансов. СПб., 2008. 212 с.

Здесь, благодаря СУР, уровень надежности таможенного контроля составляет 97%<sup>60</sup>.

Основы и принципы таможенного контроля, внедренные в практику деятельности ЕС, основываются на использовании управления рисками, которые закреплены в Международной конвенции по упрощению и гармонизации таможенных процедур (Киотская конвенция). А именно:

- таможенный контроль ограничивается минимумом, необходимым для обеспечения соблюдения таможенного законодательства;
- при выборе форм таможенного контроля используется система управления рисками;
- таможенная служба применяет метод анализа рисков для определения лиц и товаров, включая транспортные средства, подлежащие проверке, и степени такой проверки;
- таможенная служба применяет стратегию, базирующуюся на системе мер оценки вероятности несоблюдения законодательства;
- системы таможенного контроля включают в себя контроль на основе методов аудита<sup>61</sup>.

Сегодня основополагающим документом, раскрывающим понятие и регулирующим процесс управления риском в таможенных службах Европейского союза, является Таможенный кодекс ЕС<sup>62</sup>. «Риск означает вероятность того, что что-то будет препятствовать применению Сообщества или национальные меры, касающиеся таможенного режима товаров»<sup>63</sup>.

---

<sup>60</sup> Некрасов В.А. Совершенствование управления таможенными процессами посредством использования системы анализа и управления рисками / Вестник КРСУ. – Бишкек: Кыргызско-Российский Славянский университет. – 2011. – Т. 11. – № 2. – С. 165.

<sup>61</sup> "Международная конвенция об упрощении и гармонизации таможенных процедур" (совершено в Киото 18.05.1973) (в ред. Протокола от 26.06.1999). С. 20-21 – [Электронный ресурс] - КонсультантПлюс URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_106124/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_106124/) (дата обращения 08.06.2016).

<sup>62</sup> Risk Management [Электронный ресурс] // European Union / Official web-site URL: [https:// http://ec.europa.eu](https://http://ec.europa.eu) . (дата обращения 08.06.2016).

<sup>63</sup> Соловьева И. В. Статистические методы оценки в системе управления таможенными рисками: дис. канд. эконом. наук / С.-Петерб. гос. ун-т экономики и финансов. СПб., 2008. 212 с.

Риск ставит под угрозу:

- национальное законодательство,
- финансовые интересы Сообщества и государств-членов,
- безопасность Сообщества, здоровье общества, защиту окружающей среды<sup>64</sup>.

Управление риском означает систематическую идентификацию риска и выполнение таких мер, которые необходимы для того, чтобы исключить сам риск. Управление подразумевает такие действия, как собирание информации, анализ и оценка риска, а также регулярный контроль, обзор процессов и результатов<sup>65</sup>.

Эволюцию развития СУР можно проследить по некоторым основополагающим документам. Так, на совещании Европейской комиссии с участием таможенных экспертов стран Европейского союза 12 декабря 2002 г. в Брюсселе была одобрена и принята «Стандартная структура по управлению рисками в таможенных администрациях ЕС (TAXUD/629/2000-EN)»<sup>66</sup>. Она была создана для того, чтобы Комиссия и страны-участницы ЕС могли изучить стандартизированную структуру процесса управления риском и применяли ее в своей практике. «Структура управления рисками является гибкой структурой, не заменяющей существующие системы, а предлагающей основы общего подхода к управлению риском, в которую могут быть включены существующие системы управления риском.»<sup>67</sup>

---

<sup>64</sup> Гыртопан Д.В., Мазур Е. С. «Роль и значение института уполномоченных экономических операторов в системе управления рисками таможенных служб Европейского Союза». Сборник материалов Всероссийской научно-практической конференции с международным участием. Том 2. Система управления рисками в таможенных службах мира. Таможенные чтения – 2011. Санкт-Петербург. С.33.

<sup>65</sup> Регламент Совета (ЕЭС) № 2913/92 от 12 октября 1992 установление Таможенного Кодекса Сообщества (OJL 302, 19.10.1992, р. 1)

<sup>66</sup>Международные стандарты по управлению рисками в таможенной практике TAXUD/629/2000-EN (Брюссель. 21 ноября 2002 г.). [Электронный ресурс] – URL: <http://www.ukrtadeinfo.com> (дата обращения 22.05.2015).

<sup>67</sup> Док. TAXUD/629/2000-EN заключительный, "Таможня-2007". Группа рабочих методов. Европейское Сообщество Стандартная структура управления рисками. Брюссель, 21 ноября 2002 г.

Структура была разработана на основе наилучших практических методов таможенных администраций ЕС, представленных таможенными экспертами Государств-членов, участвовавших в двух проектных группах Программы "Таможня-2002" - "Согласованная модель управления риском" и "Структура управления риском", которые составили проект документа<sup>68</sup>. Т.е. этот документ рассматривает общие подходы к управлению рисками, в основе которых лежит действие практических методов таможенных администраций ЕС.

В TAXUD/629/2000-EM управление рисками рассматривается, как метод систематической идентификации и реализации всех мер, необходимых для ограничения вероятности появления риска. Система управления рисками представляет собой четырехэтапный процесс.

– Первый этап – обозначение среды, определение целей и задач, выработка стратегии по управлению рисками для таможенной администрации. То есть выявляется ряд факторов, которые влияют на среду. Затем определяются цели, задачи и направления деятельности, которые выстраивают общую стратегию по управлению рисками.

– Второй этап – обработка информации о рисках, оценка рисков. На данном этапе происходит исследование и анализ всей информации о рисках, при необходимости она передается другим структурным подразделениям таможни, определяется является ли риск доказанным или потенциальным, затем риску присваивается уровень. Высокий уровень – возникновение рисков приводит к серьезным отрицательным последствиям. Информация и мероприятия по управлению этим типом рисков согласовываются в виде планов действий. Средний уровень – учитывает меньшую степень возникновения рисков, либо последствия от возникновения этих рисков могут быть менее серьезными. Низкий уровень –

---

<sup>68</sup> Док. TAXUD/629/2000-EN, Группа рабочих методов. Стандартная структура управления риском. "Таможня-2007". Европейское Сообщество. Брюссель, 21 ноября 2002 г.

риски этого уровня являются допустимыми рисками или не имеют серьезных последствий, при которых принятие мер не требуется.<sup>69</sup>

– Третий этап – действия в отношении рисков (практическое применение). Здесь происходит документальный контроль в виде аудиторской проверки, либо фактический контроль, который осуществляется в соответствии с принятыми мерами.

– Четвертый этап – контроль за исполнением мер, рассмотрение результатов<sup>70</sup>.

У таможенных органов ЕС есть ряд функций в сфере применения СУР. Они позволяют применять систему управления рисками на всех этапах контроля товаров и транспортных средств. А именно:

– разработка методологии функционирования системы управления рисками;

– организация информационного потока и обмена с таможенными органами других государств, с субъектами внешнеторговой деятельности, фирмами;

– разработка методологии выявления рисков и управление ими;

– разработка целевых методик выявления рисков и способы их минимизации;

– проведение анализа совершения таможенного контроля, таможенных операций и транспортных средств международной перевозки;

– отслеживание рисков по результатам анализа информации и оценка уровня выявленных рисков;

– применение мер по минимизации рисков<sup>71</sup>.

---

<sup>69</sup> Дианова В.Ю. Морозова О.Н. Система управления рисками в международной и российской практике//Таможенная политика на Дальнем Востоке № 3 2007. С. 54

<sup>70</sup> Дианова В.Ю. Морозова О.Н. Система управления рисками в международной и российской практике//Таможенная политика на Дальнем Востоке № 3 2007. С. 54

<sup>71</sup> Risk Management / European Union – official web-site URL: [https:// http://ec.europa.eu](https://http://ec.europa.eu) (дата обращения 08.06.2016).

На помощь таможенным органам Европейского союза своевременно приходит бизнес с его участниками, которые заинтересованы в совершенствовании таможенных операций, связанных с анализом и контролем цепи поставок участников внешнеэкономической деятельности. Комиссией ЕС была предложена и внедрена в таможенное управление Концепция уполномоченного экономического оператора (УЭО, Authorised Economic Operator, AEO). В рамках этой концепции особое внимание уделялось пост-таможенному аудиту, картированию СУР и уполномоченным экономическим операторам.

Позже Концепция была протестирована, в результате чего были выявлены ее преимущества и недостатки, а также приоритетные направления развития.

Окончательно понятие «уполномоченный экономический оператор» было описано регламентом Европейской комиссии № 648/2005 «Поправки безопасности Таможенного кодекса Сообщества» в статье 5а<sup>72</sup>.

Под уполномоченным экономическим оператором понимаются фирмы, задействованные в пределах цепи поставок, которые зарекомендовали себя перед таможенными органами государств-членов ЕС добросовестными, надежными и безопасными участниками ВЭД. После получения ими свидетельства АЕО их статус признается всеми членами Европейского союза.

Появление такой категории участников ВЭД как уполномоченный экономический оператор привело к необходимости создания каталога критериев «Руководство по стандарту и критериям» TAXUD 2006/1450, соблюдение которых позволяет получить статус УЭО<sup>73</sup>. В этом документе

---

<sup>72</sup>Doc. TAXUD C/4 D/1480. Authorized economic operator. Project report by the customs 2007 project group. European Commission Brussels, 04.06.2005 г. [URL: Project\\_report\\_Authorised\\_Economic\\_Operator.pdf](#) (дата обращения 08.06.2016).

<sup>73</sup> Гыртопан Д.В., Мазур Е. С. «Роль и значение института уполномоченных экономических операторов в системе управления рисками таможенных служб Европейского Союза». Сборник материалов Всероссийской научно-практической конференции с международным участием. Том 2. Система управления рисками в таможенных службах мира. Таможенные чтения – 2011. Санкт-Петербург. С.29.

была отражена процедура получения статуса и была показана взаимосвязь уполномоченных экономических операторов и системы управления рисками. Те, кто имели статус АЕО, получали ряд преимуществ как перед таможенными органами, так и перед другими органами власти. В результате это поднимало их репутацию на рынке, что способствовало деятельности, поскольку особый статус формировал доверие со стороны контрагентов.

Таможенные органы и экономические операторы могут обмениваться любой информацией, не оговоренной требованиями таможенного законодательства, в частности, в целях взаимного сотрудничества в области определения и противодействия рискам. Данный обмен может осуществляться в рамках письменного соглашения и включать предоставление таможенным органам доступа к компьютеризированным системам экономических операторов. Все это можно назвать хорошим стимулом для участников ВЭД в ведении своей деятельности добросовестно.

К 2007 г. году было решено окончательно перевести таможенное администрирование и Концепцию УЭО на путь современных технологий, что повлекло за собой полную автоматизацию всей СУР и введение информационной системы – базы данных УЭО. В свете данного решения наметилась тенденция увеличения показателей электронного декларирования и стала очевидной неопределимая роль автоматизированной СУР.

На основе общих критериев риска и организации обмена информации о рисках высокой степени между всеми членами ЕС была создана стандартизированная форма информации о рисках Risk Information Form (RIF). Целью применения RIF является обмен информацией, связанной с повседневной работой и повышение осведомленности соответствующих ведомств таможенных органов. Использование RIF является обязательным для всех государств-членов и стран-кандидатов Европейского Союза<sup>74</sup>. Далее

---

<sup>74</sup>Управление рисками [Электронный ресурс] // Европейский Союз: офиц. Сайт. URL: [https://http://ec.europa.eu/taxation\\_customs/customs/customs\\_controls/risk\\_management/implementing/index\\_en.htm](https://http://ec.europa.eu/taxation_customs/customs/customs_controls/risk_management/implementing/index_en.htm) (дата обращения 08.06.2016).

эта система совершенствовалась с учетом текущих изменений и новых требований.

Европейская комиссия 21 августа 2014 году одобрила новую стратегию и детальный план действий для улучшения системы управления рисками. Новая стратегия призвана выявлять и контролировать риски в международной цепи поставок товаров.

В стратегии выделены основные направления реформирования СУР в таможенной службе ЕС:

- осуществление эффективного контроля и снижения рисков;
- качество данных;
- обмен информацией;
- межведомственное взаимодействие;
- сотрудничество с участниками ВЭД;
- наращивание производительности СУР;
- международное таможенное сотрудничество.

Работа в данных направлениях позволит сократить время при осуществлении контрольных операций на всех этапах, таможенные органы будут иметь быстрый доступ к информации, будет выстроено эффективное взаимодействие с другими правоохранительными органами и с Уполномоченными экономическими операторами, управление рисками будет максимально унифицировано во всех государствах-членах ЕС, в том числе, опираясь на международное сотрудничество.

Эта стратегия выработана на основе уже многолетней практики и фактически подытожила наработанный опыт. Так, эффективное взаимодействие в европейском Союзе основано на проведении регулярных конференций и семинаров, посвященных внедрению и совершенствованию системы управления рисками в рамках Европейского Союза.

Все семинары носят обучающий характер и служат для обмена опытом между таможенными работниками на всех иерархических уровнях цепи



управления. К примеру, в странах – участницах ЕС регулярно проходят семинары с сотрудниками таможенных органов, цель данного семинара: обмен опытом и отчет о проделанной работе.

## 2.2. Информационное обеспечение СУР в таможенных органах ЕС

Эффективность анализа рисков основывается на полноте, постоянстве и качестве получаемых таможенными органами информации и сведений<sup>75</sup>. В таможенных органах стран ЕС существуют следующие источники информации:

1. Локальные, региональные и центральные таможенные органы.
2. Иные государственные органы (Министерства торговли, транспорта, сельского хозяйства, полиция и т.д.).
3. Партнёры таможенных органов (авиакомпании, парокходства, аэропорты и морские порты).
4. Международные базы данных (Интернет), информация международных организаций, перевозчиков, страховых компаний и т.п.
5. Газеты и специализированные журналы.
6. Профсоюзы и союзы предпринимателей.

С целью реализации СУР в таможенной службе ЕС применяются автоматизированные информационные системы.

Система RIF (Risk Information Form) – действует с апреля 2005 г., позволяет быстро и надежно обмениваться информацией, касающейся таможенного контроля. Благодаря системе таможня может распространять информацию, связанную с рисками.

Анализ и управление рисками – это динамический процесс, в рамках которого существует необходимость использовать актуальную информацию. В ЕС данным процессом занимаются Центры информации и анализа рисков.

Подходы к хранению, получению и обработке информации постоянно модернизируются, в связи с чем, существует необходимость использовать современные программные средства, для построения эффективной модели управления рисками.

---

<sup>75</sup> Commission staff working document - Annex to the Proposal for a Decision of the European Parliament and of the Council establishing an action programme for customs in the Community (Customs 2013), 2006

В ЕС существуют три направления, в рамках которых идет обмен информацией:

1) Таможня – Таможня.

Таможенные органы стран–участниц ЕС находятся в плотном информационном взаимодействии. Информация о рисках распространяется по таможенным органам всех членов ЕС, чтобы минимизировать негативные последствия.

Такая передача информации происходит в рамках сети связей CIS (Customs Information System). Эта система внедрена в работу всех главных пунктов, портов и аэропортов. В нее входит база данных, которая содержит информацию о предполагаемых или подтвержденных преступлениях и нарушениях, сообщенных от какой-либо страны ЕС.

2) Таможня-Бизнес.

Представители бизнеса являются ценным информационным ресурсом. Они могут предоставлять информацию о других различных бизнес структурах. То есть, если предприниматель заметил некачественное выполнение работы у своего партнера, связанное с перевозкой товаров, оплатой пошлин и налогов, то он с этой информацией обращается в таможню, где будет идти тщательное рассмотрение данных фактов. Затем таможенными органами выносятся решение о деятельности соответствующего участника внешнеторговой деятельности.

3) Таможня – Иные ведомства.

Таможенные органы могут иметь доступ к данным других государственных структур (налоговые органы, правоохранительные органы и др.). Эти структуры регулярно передают таможенным органам информацию о недобросовестных организациях и фирмах. Кроме того, при анализе и оценке риска возможно прямое использование баз данных служб охраны

государственной границы, социального страхования, государственных регистров, межведомственного хранилища данных<sup>76</sup>.

Данные направления обеспечивают таможенные органы ЕС полной, достоверной и актуальной информацией о деятельности участников ВЭД, перевозимых ими товарах и транспортных средствах, а также о потенциальных или уже выявленных правонарушениях. Следовательно, благодаря существованию мощного информационного потока, СУР эффективно функционирует.

---

<sup>76</sup> Соловьева И. В. Статистические методы оценки в системе управления таможенными рисками: дис. канд. эконом. наук / С.-Петерб. гос. ун-т экономики и финансов. СПб., 2008. 212 с.

### 2.3. Методы анализа и управления рисками в ЕС

В настоящее время в государственных структурах мира прослеживается тенденция перехода от административных методов управления к экономическим, присущим коммерческим структурам. Экономические методы уже показали свою эффективность и активно внедряются в госорганы, в частности, в таможенные.

В странах Евросоюза методы анализа рисков основываются на методе SWOT-анализа или на методе FAA - «анализ пяти характеристик»<sup>77</sup>. Эти методы базируются на электронной сети связей CIS (Customs Information System), и регламентируются Рамочными стандартами, которые предлагает Всемирная Торговая Организация с 2005 года<sup>78</sup>.

SWOT-анализ основывается на изучение внутренних и внешних факторов, которые положительно или отрицательно воздействуют на таможенное дело в ЕС, а также выявляет сильные и слабые стороны. Факторы могут быть различные: социальные, политические, экономические и др. Данные сводятся одну матрицу, которая состоит из 4 полей: сильные и слабые стороны, угрозы и возможности (матрица SWOT-анализа).

Возможности:

- 1) Насколько сильные стороны могут быть использованы в построении эффективной модели управления рисками.
- 2) Насколько слабые стороны мешают построению эффективной модели управления рисками.

Угрозы:

- 1) Могут ли сильные стороны позволить минимизировать таможенные риски.

---

<sup>77</sup> Соловьева И. В. Статистические методы оценки в системе управления таможенными рисками: дис. канд. эконом. наук / С.-Петербург. гос. ун-т экономики и финансов. СПб., 2008. С. 50.

<sup>78</sup>Трю К. С. Система компетенции по изданию нормативных актов в Европейском Сообществе и в Европейском Союзе // Times. 2002. №7. С. 44.

2) Насколько слабые стороны препятствуют минимизации таможенных рисков.

В результате анализа данных в матрице составляется перечень действий, устраняющих слабые стороны, в том числе за счет сильных сторон таможенной системы, а также разрабатываются варианты управления риском.

В методе FAA есть пять основных характеристик<sup>79</sup>. Рассмотрим каждую из них:

1) «Критерии» характеризуют состояние «как должно быть». Сюда входят правила и рекомендации по применению СУР, а также стандарты по управлению рисками, регламентируемые Всемирной таможенной организацией.

2) «Состояние» характеризует, как фактически обстоят дела. Сюда входит вся информация, которая была получена в результате анализа существующей в стране системы управления рисками.

3) «Причина» характеризует причины установленного уже «фактического состояния дел». Сюда входит то же, что и в характеристику «Состояние», а также нерешенные вопросы, проблемы и спорные ситуации.

4) «Следствие». Здесь описываются существующие или предполагаемые последствия, которые могут возникнуть в случае расхождения между тем, как должно быть и фактическим состоянием дел.

5) «Рекомендации» содержит перечень рекомендаций, которые позволят минимизировать или ликвидировать расхождения между фактическим обстоятельством дел и тем, как должно быть. Рекомендации составляются в соответствии с современными отраслевыми стандартами или применяемыми моделями.

В странах ЕС существует трехступенчатая Модель управления рисками (Приложение Г).

---

<sup>79</sup> Соловьева И. В. Статистические методы оценки в системе управления таможенными рисками: дис. канд. эконом. наук / С.-Петерб. гос. ун-т экономики и финансов. СПб., 2008. С. 54.

Первая ступень – профили риска. Каждая таможенная декларация проходит через данный уровень, на котором осуществляется проверка всех ее пунктов. В ЕС «профиль риска» определяется как электронная или бумажная документация, которая идентифицирует известные области риска, индикаторы риска, оценивает степень риска, устанавливает план действий, который должен выполняться и распределяет имеющиеся ресурсы.

В разных странах ЕС форма профиля риска может быть разной, но основные моменты идентичны для всех стран-участниц.

В профиль риска включаются разделы, описывающие области риска, оценки риска, формы таможенного контроля, которые должны быть применены, дата их проведения, результат и оценка эффективности принятых мер.

В таможенный орган подается электронная таможенная декларация, в которой определяются поля, по которым происходит оценка риска, осуществляется выявление параметров, соответствующие области риска какого-либо профиля риска. Под профиль риска декларация попадает, если указанная в ней информация совпадает с областью риска, и, впоследствии применяются дополнительные формы таможенного контроля.

Чаще всего рисковая ситуация в ЕС возникает при перевозке следующих категорий товаров:

- перемещение текстильных и швейных изделий;
- товары, в отношении которых применяются антидемпинговые или компенсационные пошлины;
- перемещение поддельных и пиратских товаров;
- перемещение отдельных видов флоры и фауны, находящихся под угрозой уничтожения;
- экспорт, реэкспорт товаров двойного назначения;
- импорт и транзит ядерных изделий;

– перемещение опасных отходов и других опасных изделий<sup>80</sup>.

Для эффективности функционирования системы управления рисками важным моментом является постоянный пересмотр профилей риска, чтобы они всегда отвечали действительности и были актуальны. Оценка эффективности профилей риска происходит регулярно при помощи соответствующих программ.

Вторая ступень – расчет величин риска. Расчет проводится по тем графам декларации, наиболее информативным, а также по которым был проведен анализ рискованных ситуаций. Для этих граф осуществляется расчет уровня риска.

В Евросоюзе четыре графы, подвергающиеся анализу: процедура, страна происхождения товара, код товара, субъект ВЭД. Основываясь на оценке каждого кода (процедуры, страны происхождения, товарной группы) и идентификационного номера участника ВЭД, автоматически рассчитывается уровень риска.

Уровень риска зависит от количества присвоенных очков каждому пункту и делится на «риск высокой степени», «средней степени» и «низкой степени». Для автоматического расчета величины риска, необходимо ввести показатели в автоматическую систему обработки таможенных деклараций.

Декларация будет подвергнута дополнительному таможенному контролю, если после расчета будет присвоена категория «риск высокой степени». Если «риск средней степени» сотрудник таможенного органа будет оценивать результат до тех пор, пока риск не будет отнесен к высокой или низкой степени. Если после расчета будет отнесение к «риску низкой степени», то анализируемый пункт перейдет автоматически на третью ступень (случайная выборка).

Важным моментом является то, что при определении уровня риска автоматически оценивается, как и вероятность нарушения, так и

---

<sup>80</sup> Risk Management in European Union: [Электронный ресурс] – URL: <http://europa.eu.int/comm/taxationcustoms> (дата обращения 08.06.2016).



прогнозируемые потери от этого нарушения. Это позволяет сортировать риски и не тратить время и ресурсы на риски высокого уровня, которые не несут за собой серьезных экономических последствий.

Третья ступень – случайная выборка. Пункты декларации, которые не были отобраны на первых двух ступенях, пройдут через ступень «три». На этом этапе проводится случайная выборка (через определенный интервал), то есть будет отбираться, например, каждый 500 пункт для последующей проверки. По результатам проверок система оценивает полученную информацию, и могут изменяться профили риска или уровни риска. Участники ВЭД, которые получили право обхода первых двух ступеней, также могут подвергаться случайной выборке.

Процесс таможенного контроля, используемые механизмы при его проведении, признаны одними из передовых в мире. СУР в Евросоюзе исключает субъективизм в принятии решений, она минимизирует контакт таможенных инспекторов с товарами и участниками ВЭД, что ускоряет совершение всех таможенных формальностей и ликвидирует случаи коррупции. Система полностью автоматизирована и эффективно использует имеющиеся у таможенных органов ресурсы. Основной объект контроля – это участник ВЭД и его репутация. Налажено сотрудничество с добросовестными участниками, получившими статус уполномоченного экономического оператора. Эти факторы стимулируют торговлю и делают страны ЕС привлекательными для иностранных партнеров.

### 2.3.1. Таможенный аудит и система управления рисками в Европейском союзе

В Европейском Союзе таможенный контроль после выпуска товаров реализуется в форме таможенного контроля с использованием методов аудита. Изначально термин «audit-based control» был закреплен в Руководстве по риск-менеджменту Всемирной таможенной организации<sup>81</sup>, на котором основывается пост-таможенный контроль в ЕС.

Таможенный контроль с использованием методов аудита включает в себя шесть этапов<sup>82</sup>.

Первый этап заключается в определение направленности аудиторской деятельности. В Евросоюзе, на основе статистики правонарушений и СУР, определены такие направления пост-таможенного контроля, как:

- аудит тарифной классификации товаров;
- аудит происхождения товаров;
- проверка полноты и своевременности уплаты особых пошлин;
- анализ точности и расчета таможенной стоимости (с учетом факторов, повышающих таможенную стоимость);
- контроль после выпуска товаров, выпущенных в соответствии с процедурами свободная таможенная зона, реимпорт (аудит соответствия конкретным условиям);
- аудит импортеров текстильных изделий, одежды, и обуви;
- аудит крупных импортеров;
- аудит экспорта/реэкспорта;
- проверка хозяйствующих субъектов, имеющих упрощенные процедуры таможенного оформления<sup>83</sup>.

---

<sup>81</sup> Risk-management guide. WCO. 2003 [Электронный ресурс] – URL: <http://doca.mof.gov.tw/public/Attachment/9581611756.pdf> (дата обращения 08.06.2016).

<sup>82</sup> Risk-management guide. WCO. 2003 [Электронный ресурс] – URL: <http://doca.mof.gov.tw/public/Attachment/9581611756.pdf> (дата обращения 08.06.2016).

Выбрав направление аудита, начинается второй этап, на котором осуществляется отбор участников ВЭД по избранным направлениям аудита, основанный на категорирование.

На третьем этапе осуществляется предварительное уведомление участника ВЭД. Таможенные органы информируют юридическое лицо о том, что он выбран для проведения пост-таможенного контроля и запрашивают дополнительную информацию. На этом этапе у участника ВЭД есть возможность добровольно до начала таможенного аудита представить в таможенный орган сведения о совершенных им правонарушениях. Предварительное уведомление регламентировано «Руководством по проведению таможенного аудита» Всемирной таможенной организации. В уведомлении предложены рекомендации по проведению внутреннего аудита. Если участник ВЭД проводит внутренний аудит, таможенный орган предоставляет 15 дней для его проведения<sup>84</sup>. В случае обнаружения ошибок по результатам внутреннего аудита участник ВЭД имеет право добровольно изменить сведения без применения санкций. Не использование добровольной возможности для внесения суммы недоимки приводит к наложению дополнительных штрафов. При проведении внутреннего аудита участник ВЭД может запрашивать консультации у таможенного органа<sup>85</sup>. Данный инструмент привел к тому, что участники ВЭД сами стали указывать на свои ошибки, благодаря чему большая часть контроля после выпуска стала прекращаться на этапе предварительного уведомления.

---

<sup>83</sup> Simplified procedures / Single authorization for simplified procedures. Guidelines. TAXUD/1284/2005. Brussels, 4 April 2012. – [Электронный ресурс] – URL: [http://ec.europa.eu/taxation\\_customs/resources/documents/customs/policy\\_issues/conference\\_events/budapest2008/sasp\\_guidelines\\_rev4.pdf](http://ec.europa.eu/taxation_customs/resources/documents/customs/policy_issues/conference_events/budapest2008/sasp_guidelines_rev4.pdf) (дата обращения 08.06.2016).

<sup>84</sup> REGULATION (EC) No 450/2008 OF THE EUROPEAN PARLIAMENT AND OF THE COUNCIL of 23 April 2008 laying down the Community Customs Code (Modernised Customs Code) - [Электронный ресурс] – URL: <http://ec.europa.eu/> (дата обращения 08.06.2016).

<sup>85</sup>WCO Guidelines for Post-Clearance Audit. World Customs Organization 2012. - [Электронный ресурс] - URL: [http://www.wcoomd.org/en/topics/wco-implementing-the-wto-atf/~/\\_media/992CA7861E20424F9B3D9A35822FCDA7.ashx](http://www.wcoomd.org/en/topics/wco-implementing-the-wto-atf/~/_media/992CA7861E20424F9B3D9A35822FCDA7.ashx) (дата обращения 08.06.2016).

На следующем четвертом этапе осуществляется проведение самого таможенного аудита.

Проводится исследование деятельности участника ВЭД через его профиль риска (организационная структура, объём импорта, объём таможенных платежей, таможенная стоимость и т.д.).

Осуществляется проверка и оценка системы внутреннего контроля и бухгалтерского учета.

Осуществляется проверка таможенной стоимости посредством изучения документов, связанных с внешнеэкономической сделкой и подтверждения их подлинности. Производится анализ договоров купли-продажи, платежных документов, инвойсов и определяются условия поставки, а также отслеживаются журналы учета покупок.

На пятом этапе оформляется отчет, в котором указываются результаты проверок. Отчет отправляется вышестоящему таможенному органу и участнику ВЭД.

На шестом этапе осуществляется оценка соблюдения и контроль исполнения. На основе сведений, полученных в результате проверки, осуществляется категорирование участников ВЭД.

В связи с этим таможенный контроль после выпуска товаров в европейских государствах стал достигать до 90 % от всего таможенного контроля. По мнению участников конференции ООН по торговле и развитию ЮНКТАД таможенный аудит имеет наибольшую эффективность, чем остальные формы таможенного контроля, и должен составлять 80-90% от всего объема таможенного контроля<sup>86</sup>.

Таким образом, таможенный аудит Евросоюзе основан на сотрудничестве между таможенными органами и участниками ВЭД и взаимодействии между таможенными подразделениями. Другими словами, наблюдается эффективная модель информационного сотрудничества.

---

<sup>86</sup> UNCTAD Trust Fund for Trade Facilitation Negotiations. Technical Note 5. Post-clearance audit. 2011. – [Электронный ресурс] – URL: [http://unctad.org/en/Docs/TN21\\_Asyncuda.pdf](http://unctad.org/en/Docs/TN21_Asyncuda.pdf) (дата обращения 08.06.2016).

Таможенный аудит – это перспективная форма таможенного контроля, объединяющая ключевые принципы и стандарты базовых международных документов, такие как СУР, информационные технологии, ведомственное и вневедомственное взаимодействие.

## 2.5. Система управления рисками стран-участниц ЕС на примере Великобритании

Государственное учреждение в Великобритании, которое контролирует провоз грузов через границу страны и взимающее таможенные пошлины и сборы – это Королевская таможенная и акцизная служба (Her Majesty's Revenue and Customs, HMRC)<sup>87</sup>. Целью ее создания было содействие финансовой целостности государства. Данная служба осуществляет сбор разведывательной качественной информации как внутри королевства, так и за его пределами, а также осуществляет ее анализ с целью оценки рисков.

В Великобритании таможи размещены в пограничных пунктах (морские порты и аэропорты), крупных экономических центрах страны и на территориях с особым статусом.

Функции таможенной службы Соединенного Королевства схожи с функциями большинства развитых стран:

- выявление и предотвращение случаев контрабанды;
- осуществление таможенных формальностей, которые связаны с перемещением товаров и транспортных средств через границу;
- осуществление расчета и получения таможенных платежей, начислению и взиманию акцизов, проверка правильности определения таможенной стоимости и таможенных платежей;
- участие в организации беспошлинных зон и контроль за перемещением товаров через них.

Работа службы по организации таможенного контроля осуществляется в рамках многоуровневого подхода, который включает:

- использование СУР на начальных этапах проверки сведений о товарах;
- использование всей доступной информации;

---

<sup>87</sup> Official site HM Revenue & Customs.Режим доступа: World Wide Web. URL: <http://www.hmrc.gov.uk> (дата обращения 08.06.2016).

- использование различных подходов в отношении потенциальных объектов контроля;
- подробный анализ рисков;
- установление партнерских отношений с участниками ВЭД.

Королевская акцизная таможенная служба использует СУР, которая состоит из тех основных элементов:

- 1) определение уровня риска с использованием автоматизированной системы;
- 2) использование информации правоохранительных подразделений таможенных органов;
- 3) применение интуиции должностного лица таможенного органа<sup>88</sup>.

В Великобритании применение автоматизированной системы определения уровня риска можно рассмотреть на примере работы Центра предварительного анализа (Pre-Selection Hub), который был образован 1 мая 2004 г. в г. Дувр (крупнейший морской порт UK) и Центрального офиса анализа рисков (Central Risk Analysis, CRA)<sup>89</sup>. Pre-Selection Hub – это региональное подразделение таможенных органов, который контролирует перемещение грузов через границу на юго-востоке страны. Основывается центр на структурном подразделении оценки и управления рисками Королевской таможенной и акцизной службы, который имеет единую базу данных, связанную с базами данных правоохранительных органов. Таможенный контроль и СУР сконцентрированы именно здесь, т.к. в регионе действий центра находятся 8 портовых таможен, которые фактически являются пограничными.

---

<sup>88</sup> Бойко А.П. Анализ практики применения системы управления рисками в странах-членах Всемирной таможенной организации (на примере Великобритании, Италии, США). «Ученые записки» - Правовые вопросы таможенного дела: история теория, практика. С. 59.

<sup>89</sup> Compliance Risk Management Guide for Tax Administrations/ Fiscals Risk Management Platform Group (FINANCIAL CODE: FPG 11), p. 89-90. – [Электронный ресурс] – URL: [http://ec.europa.eu/taxation\\_customs/resources/documents/taxation/tax\\_cooperation/gen\\_overview/risk\\_management\\_guide\\_for\\_tax\\_administrations\\_en.pdf](http://ec.europa.eu/taxation_customs/resources/documents/taxation/tax_cooperation/gen_overview/risk_management_guide_for_tax_administrations_en.pdf) (дата обращения 08.06.2016).

Обеспечивают контроль при помощи автоматизированной системы определения уровня риска 20 сотрудников, а также сотрудники, осуществляющие фактический контроль товаров (досмотровая группа). В режиме реального времени сотрудниками проводится мониторинг ввозимых товаров с применением автоматизированной системы определения риска. В Центре предварительного анализа также внедрен программный продукт SARA<sup>90</sup>, позволяющий выявлять контрабандные грузы.

Большая часть грузов, перемещаемых через Великобританию, происходят из Евросоюза. При транспортировке таких товаров таможенная декларация отсутствует, и предоставляются только коммерческие и транспортные документы, содержащие исчерпывающую информацию для проведения таможенного контроля. Поэтому информация из единой базы данных, интегрированной с базами данных других правоохранительных органов, здесь будет незаменимой<sup>91</sup>.

Оценка рисков базируется на следующих компонентах: специальные источники, разведывание, открытые источники, показатели рисков, информация от партнеров, обратная связь, тестирование рисков, предыдущие результаты<sup>92</sup>.

Вся поступающая информация проходит анализ в автоматизированной системе, которая в итоге высчитывает конечный коэффициент уровня риска. СУР, основанная на нейронной сети и настроенная на работу с ограниченным заранее заданным перечнем классифицированных индикаторов, загружает конкретные показатели этих индикаторов из входящего источника

---

<sup>90</sup> Соловьева И. В. Статистические методы оценки в системе управления таможенными рисками: дис. канд. эконом. наук / С.-Петербург. гос. ун-т экономики и финансов. СПб., 2008. С. 106.

<sup>91</sup> UNCTAD Trust Fund on Trade Facilitation Negotiations/Technical Note No. 12 Risk management in Customs proceduresp. 2 – [Электронный ресурс] – URL: [http://unctad.org/en/Docs/TN14\\_BorderAgencyCoordination.pdf](http://unctad.org/en/Docs/TN14_BorderAgencyCoordination.pdf) (дата обращения 08.06.2016).

<sup>92</sup> Судаков М.В. Система управления рисками в таможенной службе Великобритании. Сборник материалов Всероссийской научно-практической конференции с международным участием. Том 2. Система управления рисками в таможенных службах мира. Таможенные чтения – 2011. Санкт-Петербург. С. 53.



информации. Затем показатели индикаторов обрабатываются системой управления рисками с помощью специального математического алгоритма в скрытом программном слое (hidden layer). В результате обработки формируется коэффициент уровня риска по шкале. Сама же шкала заранее размечается на секторы. Полученный конечный коэффициент относится к одному из секторов и, таким образом, обозначается уровень риска – низкий, средний, высокий. Таможенный инспектор, подключенный к центральному вычислительному комплексу, в режиме «он-лайн», получает автоматическое решение, на основании которого построены его последующие действия.

Программа очень удобна тем, что имеет гибкую настройку. Можно задать любое ограничение по количеству индикаторов риска, разделить шкалу конечного коэффициента на любое количество секторов.

Кроме механизма определения уровня риска СУР имеет инструмент случайной выборки, по итогам применения которой поставки с низким уровнем риска могут быть подвергнуты случайному контролю по полученным результатам работы.

Если принято решение о проведении таможенного досмотра, груженое транспортное средство сначала направляется на инспектирование, где применяется подвижный рентгеновский инспекционно-досмотровый комплекс. Он позволяет за 5 минут получить рентгеновский снимок всего транспортного средства с грузом. В результате исследования снимка принимается решение о проведении таможенного досмотра в крытой досмотровой площадке, либо необходимость в этом отсутствует. Результаты досмотра передаются по электронным каналам связи в Центр и региональное таможенное ведомство.

В Великобритании ежегодно формируется рейтинг по результатам анализа рисков для использования этой информации в Центральном офисе анализа рисков, который располагается в Лондоне<sup>93</sup>. Его основная функция –

---

<sup>93</sup> Соловьева И. В. Статистические методы оценки в системе управления таможенными рисками: дис. канд. эконом. наук / С.-Петерб. гос. ун-т экономики и финансов. СПб., 2008. 231с.

разработка эффективных способов применения СУР и исследование факторов, которые могут улучшить деятельность Королевской таможенной и акцизной службы. Также разрабатываются рекомендации для использования в любой системе управления рисками.

Центральный офис анализа рисков осуществляет сбор следующих данных:

- информация и сведения о внешнеторговой деятельности за последние года;
- информация о задержках в поступлении информации за последний год;
- информация из электронных источников от участников ВЭД.

Таможенные органы Великобритании имеют отдел, который осуществляют контроль за деятельностью налогоплательщиков, а именно, разведывательную службу (Risk and Intelligence Service)<sup>94</sup>. Данная служба осуществляет правоохранительную деятельность в рамках Королевской акцизной и таможенной службы, а именно, совершенствует СУР и способствует достижению поставленных целей перед таможенными органами. Разведывательная служба функционирует на основе трех главных элементов<sup>95</sup>:

- 1) Аналитическая деятельность, которая заключается в:
  - информирование всех отделов, в особенности в области правоприменения и управления, путем передачи проанализированных документов;

---

<sup>94</sup> Compliance Risk Management Guide for Tax Administrations/ Fiscalis Risk Management Platform Group (FINANCIAL CODE: FPG32/GRP4) p. 108. – [Электронный ресурс] – URL: [http://ec.europa.eu/taxation\\_customs/resources/documents/common/publications/info\\_docs/taxation/risk\\_managt\\_guide\\_en.pdf](http://ec.europa.eu/taxation_customs/resources/documents/common/publications/info_docs/taxation/risk_managt_guide_en.pdf) (дата обращения 08.06.2016).

<sup>95</sup> Судаков М.В. Система управления рисками в таможенной службе Великобритании. Сборник материалов Всероссийской научно-практической конференции с международным участием. Том 2. Система управления рисками в таможенных службах мира. Таможенные чтения – 2011. Санкт-Петербург. С. 55.

- формирование «горизонта сканирования», который предупреждает таможенные органы о потенциальных угрозах;

- предоставление поддержки и консультаций в области использования данных и ИТ.

2) Осуществление формирования характеристик компаний и фирм для оценки и предотвращения основных угроз, возникающих перед таможенными органами.

3) Оперативная деятельность, которая осуществляется в целях:

- объединения сведений и задач управления рисками;
- разработка, стандартизация процедур оперативной разведки;
- передача разведывательной оперативной информации.

Особенность СУР в Великобритании заключается в способности к обновлению и самообучению. Система управления рисками как выдает указания по таможенному контролю, так и собирает информацию о результатах применения этих указаний. Таким образом, она анализирует информацию об эффективности мер по минимизации рисков.

С целью учета особенностей различных таможенных органов в программе предусмотрена возможность использования функции локальных правил (local rules). Каждый таможенный орган имеет свою специфику в зависимости от экспортной или импортной направленности; товаров, которые в наибольших количествах перевозят через определенную таможню; расположение на границе или внутри страны и т.д. В связи с этим одна и та же модель управления рисками может иметь различные показатели эффективности в разных таможнях.

В системе управления рисками имеется возможность задавать уровень доступа к функции локальных правил. Соответственно, либо должностные лица таможни, либо должностные лица регионального управления таможен могут изменять уровень риска и выданные системой управления рисками указания, но только в сторону «ужесточения». Снижение уровня риска

возможно только в центральном аппарате таможенных органов, который администрирует систему управления рисками.

## **Глава 3. Сравнительный анализ СУР в России и Евросоюзе, выявление проблем в российской практике применения СУР**

### **3.1. Сравнительный анализ системы управления рисками в таможенных службах Европейского Союза и России**

Для проведения сравнительного анализа мною составлена таблица (Приложение Д), где приведены основные отличия между СУР в РФ и ЕС. Для проведения сравнения были выделены следующие основания:

- 1) Регулирование СУР;
- 2) Направления в обмене информацией;
- 3) Методы анализа рисков;
- 4) Уполномоченный экономический оператор;
- 5) Пост-таможенный аудит и СУР.

1. Упрощение формальностей и сокращение времени при проведении таможенного контроля и дальнейшего выпуска товаров предусмотрено Главой 6 Киотской конвенции, условия которой соблюдают и страны ЕС, и Российская Федерация.

В России применение СУР в таможенной службе регламентировано как на уровне Таможенного союза, так и на национальном уровне. В ТК ТС в статье 128 указано, что «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.

Стратегия и тактика применения системы управления рисками определяется законодательством государств - членов таможенного союза»<sup>96</sup>.

---

<sup>96</sup> 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) [Электронный ресурс] // СПС КонсультантПлюс. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru> . (дата обращения 08.06.2016).

То есть для таможенных служб стран-участниц Таможенного союза применение СУР предусмотрено ТК ТС, а модели управления рисками, инструменты, механизмы, обмен информацией в рамках СУР регулируются на национальном уровне. Единообразной модели управления рисками в Таможенном союзе не существует.

Основополагающим документом, регулирующим процесс управления рисками в ЕС является Таможенный кодекс ЕС. Использование СУР, ее модель может регулироваться как на уровне Сообщества, так и на национальном уровне стран-участниц ЕС, в зависимости от того, передала ли страна автономию в решении вопросов таможенного дела Европейскому Союзу или нет. Существуют единые стандарты по применению СУР в ЕС, основанные на опыте и лучших практиках ее применения в странах-участницах ЕС.

Такая разница между регулированием СУР в России и Евросоюзе, прежде всего, обусловлено типами интеграционных объединений. Таможенный союз – это торгово-экономическая интеграция, предусматривающая единую таможенную территорию, отмену таможенных пошлин для стран-участниц и применение единого таможенного тарифа. В свою очередь, Европейский союз – это не только экономическое и торговое объединение, имеющее общую таможенную границу, но и политическое, имеющее общий рынок, общие наднациональные органы власти, которые компетентны не только в вопросах торговли (например, Европейский суд и Европейский парламент). Таким образом сама природа Евросоюза подразумевает более тесное сотрудничество между странами-участницами, в частности и между таможенными службами. Как следствие, страны ЕС стремятся создать унифицированное законодательство (стандарты, регламенты), в том числе и в вопросах применения системы управления рисками, с целью и упрощения сотрудничества между государствами-членами ЕС, и упрощения условий торговли для участников ВЭД и содействие беспрепятственному перемещению товаров и транспортных

средств в рамках объединения, которые бы обеспечивали экономическую безопасность всего Сообщества.

2. В таможенной службе России для идентификации и анализа рисков источниками информации служат:

- сведения из предоставленной таможенным органам документации, где содержится информация о товарах, перемещаемых через таможенную границу (декларация на товары, коммерческие и транспортные документы);
- информация из ЕАИС (различные базы данных таможенных органов РФ);
- информация, полученная от других государственных органов;
- информация, полученная от таможенных служб иностранных государств.

Исходя из представленных источников, можно сделать вывод о том, что таможенные органы осуществляют обмен информацией в двух направлениях:

– Таможня - таможня. Такой обмен происходит как в горизонтальной, так и в вертикальной направленности, и заключается в передаче информации по всем уровням таможенных органов: ФТС - РТУ - таможни – таможенные посты, а также между различными подразделениями в рамках одного уровня.

– Таможня - другие государственные органы. Таможенные органы вправе запрашивать и получать информацию от других государственных органов (налоговые органы, иные правоохранительные ведомства) с целью осуществления таможенной службой их обязанностей и компетенций, предусмотренных законодательством.

В ЕС к этим направлениям добавляется еще одно – Таможня-Бизнес. Это обусловлено сложившимися партнерскими и доверительными отношениями с добросовестными участниками ВЭД. Участники ВЭД, получившие статус уполномоченного экономического оператора, могут

сообщать в таможенные органы информацию о некачественной работе и нарушениях своих партнеров, деятельность которых связана с перемещением товаров, а таможенные органы, в свою очередь, принимают данные обращения, рассматривают и проверяют предоставленные сведения, после чего выносят заключение о деятельности соответствующего участника ВЭД. Таким образом, таможенные службы ЕС имеют еще один информационный ресурс, благодаря которому могут выявлять недобросовестных участников ВЭД и подвергать их категорированию присваивая им соответствующий уровень риска. Это позволяет сокращать количество потенциальных рисков ситуаций, минимизировать ресурсные убытки, пресекать незаконные действия участников ВЭД на ранней стадии, а также распознавать так называемые «серые схемы».

В таможенной службе России такого взаимодействия не происходит, по причине отсутствия доверительных и партнёрских отношений с российским бизнес сообществом. Законодательно такого направления взаимодействия и порядка обращений с подобной информацией в таможенные органы не предусмотрено, что лишает СУР еще одного ценного источника информации для выявления участников ВЭД с высокой категорией риска.

3. В процессе анализа рисков в таможенной службе РФ применяется целевая методика оценки риска, которая основана на применение математических, статистических и вероятностных методов. В ЕС на ряду с данными методами применяются методы SWOT-анализа и FAA (метод пяти характеристик). Главными плюсами SWOT-анализа и FAA являются учет большого количества факторов (внешних и внутренних) и выявление сильных и слабых сторон, а также оценка состояния ситуации с разных сторон (как должно быть, фактическое состояние дел и их сравнение). За счет этого, таможенные органы ЕС имеют возможность устранять слабые стороны, за счет сильных, а в результате нахождения различий между фактическим и желаемым состоянием дел, выявлять причины и устранять несоответствия.



4. Согласно Федеральному закону РФ № 311 «О таможенном регулировании в Российской Федерации», в соответствии со статьей 38 Таможенного кодекса Таможенного союза уполномоченным экономическим оператором может быть юридическое лицо, зарегистрированное в соответствии с законодательством Российской Федерации, осуществляющее ввоз товаров в Российскую Федерацию и вывоз товаров из Российской Федерации, включенное в реестр уполномоченных экономических операторов<sup>97</sup>.

Для сравнения, уполномоченный экономический оператор в ЕС - юридическое лицо, учрежденное в ЕС, вне зависимости от величины его бизнеса, участвующего в деятельности, подпадающей под действие таможенного законодательства и входящей в состав международной (торговля за пределами ЕС) логистической цепочки<sup>98</sup>.

В определении ЕС подчеркивается, что УЭО может выступать юридическое лицо, вне зависимости от величины его бизнеса. В российской практике, согласно условиям получения данного статуса, возможность получения статуса УЭО есть только у представителей крупного бизнеса. Для выявления причин этого различия проанализируем условия получения статуса УЭО, в частности подтверждение юридическим лицом своей финансовой устойчивости.

Первым значительным отличием между статусами УЭО в России и ЕС является то, что в России статус УЭО действителен только на ее территории, в то время как в ЕС он признается всеми государствами-членами Сообщества.

---

<sup>97</sup> Федеральный закон от 27.11.2010 N 311-ФЗ (ред. от 13.07.2015) "О таможенном регулировании в Российской Федерации" (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2016) – [Электронный ресурс] – КонсультантПлюс: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_107181/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_107181/) (дата обращения 08.06.2016).

<sup>98</sup> Authorised Economic Operator (AEO) The European Commission (official web site) – [Электронный ресурс] – URL: [http://ec.europa.eu/taxation\\_customs/customs/policy\\_issues/customs\\_security/aeo/index\\_en.htm](http://ec.europa.eu/taxation_customs/customs/policy_issues/customs_security/aeo/index_en.htm) (дата обращения 08.06.2016).

Основной проблемой в получении статуса УЭО в России является условие предоставления таможенному органу обеспечения уплаты таможенных пошлин и налогов. Размер такого обеспечения равен 1 млн. евро, за исключением лиц, осуществляющих деятельность по производству товаров и (или) экспортирующими товары. Для них эта сумма эквивалентна 150 тыс. евро. Таким образом, для выполнения этого требования лицо, претендующее на статус УЭО, должно либо предоставить залог денежных средств или имущества, либо предоставить банковскую гарантию или поручительство. Так или иначе, чтобы выполнить условие, необходимо исключить из оборота требуемой суммы или понести издержки в связи с получением банковской гарантии или поручительства. В результате это становится существенным барьером для получения статуса УЭО большого количества участников ВЭД, в частности мелкий и средний бизнес, которые не имеют возможности обеспечения уплаты таможенных платежей в указанных размерах.

В ЕС заявитель не предоставляет в таможенные органы обеспечение уплаты таможенных пошлин. Вместо этого претенденту необходимо подтвердить свою финансовую платежеспособность за последние 3 года, а если юридическое лицо существует меньше 3 лет, то при проверке его платежеспособности рассматривается информация, которая имеется на данный момент. Кроме того, при анализе сведений об организации, таможенные органы должны в полной мере учитывать ее специфику деятельности, особенно относящихся к малому и среднему бизнесу. Таможенные органы ЕС, для определения финансовой платежеспособности организации-претендента, основываются на информации полученной от банков, страховых организаций, других государственных структур, а также на аудиторских заключениях. Таким образом, законодательство ЕС более лояльно по отношению к соискателям статуса УЭО, что говорит о высоком уровне доверия между таможенными органами ЕС и УЭО.

В России перечень лиц, которые вправе пользоваться специальными упрощениями, ограничен (только декларанты), а также существует ограничение по товарам (невозможность применения упрощений в отношении подакцизных и иных товаров, подлежащих маркировке).

О трудностях в получении статуса УОЭ в России, по сравнению с ЕС говорит статистика. По состоянию на 2015 год в ЕС насчитывалось порядка 17 тыс. уполномоченных экономических операторов, в то время как в ЕАЭС 600 представителей данного института, в частности в России всего 153<sup>99</sup>.

Еще одним существенным отличием в статусе УЭО России и ЕС, это классификация УЭО. В российской таможенной службе классификация отсутствует. В ЕС предусмотрено разделение на 3 типа статуса УЭО, в зависимости от упрощений, которые он собирается использовать в своей внешнеэкономической деятельности. Первый тип предоставляет упрощения в области таможенного регулирования, второй – в области безопасности, третий – как в области таможенного регулирования, так и в области безопасности. Категория упрощений обуславливает требования, которым лицо, претендующее на соответствующий статус, должно соответствовать.

Данные отличия говорят, прежде всего, о разной степени доверия к участникам ВЭД в России и ЕС. Выстраивание партнерских отношений между УЭО и таможенными органами стимулирует лиц к приобретению статуса УЭО, а таможенным органам позволяет исключить таких участников ВЭД из области пристального таможенного контроля и сосредоточить все имеющиеся ресурсы на недобросовестных участниках, деятельность которых несет действительно высокие риски несоблюдения таможенного законодательства. Если количество УЭО незначительно, то и эффективности от данного института не наблюдается.

5. Нормативно-правовыми актами, регулирующими систему управления рисками в таможенной службе РФ приведен перечень

---

<sup>99</sup> Гераськин А. «Таможня-2015: если вы собрались стать уполномоченным экономическим оператором» - [Электронный ресурс] -URL: <http://customsforum.ru/> (дата обращения 08.06.2016).

структурных подразделений таможенных органов, которые применяют СУР при осуществлении своей деятельности в области таможенного дела. Так, Временная инструкция о действиях должностных лиц таможенных органов при реализации СУР устанавливает, что среди подразделений ФТС России, РТУ и таможен, которые в пределах своих компетенций и полномочий проводят анализ и оценку рисков, а также реализацию и контроль применения СУР, указываются должностные лица, осуществляющие таможенный контроль после выпуска товаров.

В Инструкции о действиях должностных лиц таможенных органов при взаимодействии подразделений таможенного контроля после выпуска товаров и структурных подразделений таможенных органов разделом 2 пунктом 5 закреплено, что в рамках аналитической работы должностные лица при осуществлении таможенного контроля после выпуска товаров применяют систему управления рисками.

Таможенный контроль после выпуска товаров осуществляется в форме таможенной проверки. При выборе объектов таможенной проверки должностные лица подразделений ТКпВТ используют только информацию, полученную в ходе собственной аналитической работы, информацию из других органов исполнительной власти (налоговые органы), а также информацию от правоохранительных подразделений таможенных органов. Система управления рисками на данном этапе не применяется. В законодательстве отсутствует механизм взаимодействия СУР и ТКпВТ. Должностные лица подразделений пост-таможенного контроля при выявлении нарушений формируют информационно-аналитические справки, и на основе данной информации далее разрабатываются профили риска.

В результате мы видим, что применение СУР, как таковой, в таможенном контроле после выпуска товаров отсутствует, хотя это предусмотрено законодательством РФ.

Пост-таможенный контроль в ЕС кардинально отличается от российского. Во-первых, в ЕС он реализуется в форме таможенного аудита.

Во-вторых, цели таможенного контроля после выпуска товаров в России и таможенного аудита в ЕС различны. Цель ТКпВТ – выявление и пресечение нарушений таможенного законодательства взыскание неуплаченных таможенных платежей и штрафов, а цель таможенного аудита – формирование мнения о достоверности информации.

Изначально термин «таможенный контроль с использованием методов аудита» («audit-based control») был закреплен в Руководстве по риск-менеджменту ВТО (Risk-management guide WCO 2003)<sup>100</sup>. Основываясь на данном документе, таможенные службы ЕС проводят таможенный аудит в ЕС в три этапа:

1 этап – определение направления аудиторской деятельности, которое основано на статистике правонарушений и системе управления рисками.

2 этап – отбор участников ВЭД, который осуществляется с использованием СУР по заданным критериям риска.

3 этап – составление плана аудита.

4 этап – предварительное уведомление участника ВЭД.

5 этап – проведение таможенного аудита.

6 этап – завершение контроля.

7 этап – оценка эффективности и контроль за исполнением.

В качестве весомого плюса в европейской системе следует отметить возможность участника ВЭД, получившего предварительное уведомление, провести внутренний аудит и исправить выявленные ошибки. Таким образом, большая часть пост-таможенного контроля прекращается на этапе предварительного информирования участников ВЭД, что в значительной мере экономит время и ресурсы таможенных органов, позволяя заострить свое внимание на рисках высокого уровня.

Можно сделать вывод о том, что в таможенной службе России приоритетной направленностью в таможенном контроле после выпуска

---

<sup>100</sup> Risk-management guide WCO 2003 – [Электронный ресурс] – URL: <http://doca.mof.gov.tw/public/Attachment/9581611756.pdf> (дата обращения 08.06.2016).

товаров все еще остается взимание таможенных платежей и пополнение бюджета. Отсутствие эффективного взаимодействия с СУР влечет за собой большие ресурсные и временные затраты, которые выражаются в проведении зачастую нерезультативных проверок.

### **3.2. Проблемы в сфере применения СУР таможенными органами России и предложения для их решения**

По результатам сравнительного анализа можно выделить проблемы, в наибольшей степени препятствующие эффективному функционированию СУР в таможенных органах России:

1) В законодательстве РФ можно выделить существенные препятствия в получении статуса уполномоченного экономического оператора. А именно:

– Обеспечение уплаты таможенных платежей и налогов в размере 1 млн. евро, а для лиц, осуществляющих деятельность по производству товаров и (или) экспортирующими товары 150 тыс. евро. В результате получить статус УЭО могут себе позволить очень узкий круг лиц, в основном представители крупного бизнеса. Представители малого и среднего бизнес зачастую не могут понести такие издержки.

– Ограничение перечня лиц, которые вправе пользоваться специальными упрощениями (декларанты), и наличие перечня товаров, в отношении которых не могут использоваться специальные упрощения (невозможность применения упрощений в отношении подакцизных и иных товаров, подлежащих маркировке).

– В Российской Федерации существует только один тип свидетельства УЭО, что также сокращает круг лиц, которые могут его получить. У организации, претендующие на данный статус, нет конкретных вариантов специальных упрощенных процедур, соответственно и разграничений в условиях, удовлетворяющих их виду внешнеэкономической деятельности и нуждам.

Следствием этого является низкая численность юридических лиц, получивших статус УЭО. Таким образом, от существования института уполномоченного экономического оператора ни российская таможенная служба, ни участники ВЭД не получают практически никаких выгод. Чем ниже численность участников ВЭД, заинтересованных в ведении своей

деятельности добросовестно, тем больше их количество, попадающее под пристальный контроль таможенных органов, и тем больше возникает рисков в несоблюдении таможенного законодательства.

Для решения данной проблемы следует внести поправки в законодательстве Российской Федерации и ЕАЭС, пересмотреть условия получения статуса уполномоченного экономического оператора. Во-первых, исключить ограничение лиц, которые могут пользоваться специальными упрощениями. Во-вторых, вместо требования обеспечения уплаты таможенных платежей необходимо ввести иной порядок проверки финансовой устойчивости юридического лица. Заключение о платежеспособности можно сделать из анализа деятельности участника ВЭД, посредством запросов информации об организации у банков, страховых компаний и иных государственных контролирующих органов. Еще одним эффективным инструментом для получения сведений о финансовом положении компании может служить заключение аудиторской проверки.

В результате получение статуса УЭО не будет нести крупных издержек для участников ВЭД, что приведет к росту численности представителей данного института, вне зависимости от величины их бизнеса.

Полезным нововведением было бы введение классификации УЭО, а также признание статуса не только в пределах Российской Федерации, но и на территории всего ЕАЭС. Юридические лица смогут выбирать подходящий тип свидетельства в зависимости от специфики их деятельности. При этом для получения каждого типа следует предусмотреть разные требования, предъявляемые к претендентам.

Следует отметить, что со вступлением в силу Таможенного кодекса ЕАЭС, институт уполномоченного экономического оператора получит ряд положительных изменений. Так, на проведенной конференции по проекту ТК ЕАЭС начальник отдела анализа рисков и пост-контроля Департамента таможенного законодательства и правоприменительной практики Евразийской экономической комиссии В. Р. Козаев отметил, что при



разработке проекта Таможенного кодекса ЕАЭС, который сейчас проходит стадию согласования странами-участницами, институт уполномоченного экономического оператора получит существенные изменения<sup>101</sup>.

Положительным моментом послужит расширение в ТК ЕФЭС списка упрощений, которыми смогут воспользоваться УЭО. Они будут иметь две группы, а УЭО разделят на три типа. Отнесенные к первому типу, получат доступ только к тем упрощениям, которые связаны с таможенным оформлением. При этом они не смогут воспользоваться упрощениями, предусматривающими использование площадки на территории УЭО для временного хранения товаров и совершения с временно хранящимися товарами таможенных операций, которые будут доступны для УЭО второго типа. В свою очередь, УЭО второго типа не смогут пользоваться упрощениями, связанными с таможенным оформлением. УЭО третьего типа получат весь спектр упрощений. При этом для операторов разных типов будут предусмотрены серьезные различия в условиях получения статуса УЭО<sup>102</sup>.

2) Низкая степень доверия между участниками ВЭД и таможенными органами. В российской таможенной службе участников ВЭД рассматривают как потенциальных нарушителей таможенного законодательства и источник доходов федерального бюджета. В законодательстве не указаны способы информационного взаимодействия между таможенными органами и представителями внешнеторговой деятельности. Тем самым, таможенная служба лишает себя эффективного информационного ресурса, а у участников ВЭД нет заинтересованности в таком взаимодействии.

---

<sup>101</sup> Майоров Д. «Институт УЭО ждут большие перемены» - Журнал «Таможенные новости» 2015 г. - [Электронный ресурс] "TKS.RU – все о таможене. Таможня для всех – российский таможенный портал" – URL: <http://www.tks.ru/news/nearby/2015/06/10/0003/print> (дата обращения 08.06.2016).

<sup>102</sup> Майоров Д. «Институт УЭО ждут большие перемены» - Журнал «Таможенные новости» 2015 г. - [Электронный ресурс] "TKS.RU – все о таможене. Таможня для всех – российский таможенный портал" – URL: <http://www.tks.ru/news/nearby/2015/06/10/0003/print> (дата обращения 08.06.2016).

В законодательстве следует внести положения об информационном взаимодействии и сотрудничестве таможенных органов с уполномоченными экономическими операторами. УЭО смогут предоставлять информацию о замеченных нарушениях или некачественной работе своих партнеров, что позволит таможенным органам выявлять «серые схемы» и потенциальных нарушителей, а также использовать эти сведения в системе управления рисками, формируя новые профили.

Как было отмечено в выступлении В. Р. Козаева, в главах ТК ЕАЭС 46 «Общие положения о таможенных органах» (статья 361) и 48 «Информационное и иное взаимодействие таможенных органов» (статьи 367, 369 и 370) будет описан порядок взаимодействия таможенных органов с УЭО и консультирования, а также взаимодействия таможенных органов государств - членом Союза при включении лиц в реестр УЭО и их администрировании, что сможет решить вышеизложенную проблему<sup>103</sup>.

3) Отсутствие применения системы управления рисками в таможенном контроле после выпуска товаров. Хотя и на международном, и на национальном уровнях нормативно-правовыми актами предусмотрено применение СУР в пост-таможенном контроле, на практике, в российской таможенной службе, это не исполняется. Таможенная проверка использует имеющиеся ресурсы не эффективно, и, как следствие, существует проблема низкой степени ее результативности. Отсутствуют специальное программное средство и нормативно-правовые основания механизма взаимодействия, обеспечивающих применение СУР в таможенном контроле после выпуска товаров.

Для решения данной проблемы следует восполнить пробелы таможенного законодательства РФ в сфере применения СУР в таможенном контроле после выпуска товаров. А именно, следует установить механизм

---

<sup>103</sup> Майоров Д. «Институт УЭО ждут большие перемены» - Журнал «Таможенные новости» 2015 г. - [Электронный ресурс] "TKS.RU – все о таможене. Таможня для всех – российский таможенный портал" – URL: <http://www.tks.ru/news/nearby/2015/06/10/0003/print> (дата обращения 08.06.2016).

функционирования СУР в пост-таможенном контроле, указать порядок доступа должностных лиц структурных подразделений ТКпВТ к информации о рисках и категорированию участников ВЭД. На основе такой информации, в ходе аналитической работы должны устанавливаться объекты таможенных проверок. Для автоматизации работы следует внедрить специальное программное средство, позволяющее выполнять данные задачи.

Пост-таможенный контроль, согласно базовым международным документам по упрощению таможенных операций, должен основываться на взаимном использовании методов аудита и СУР, поэтому действенной мерой будет создание методологической базы таможенного контроля после выпуска товаров на основе методов аудита и стандартизации проверочной деятельности.

В пост-таможенный контроль следует ввести этап предварительного уведомления участников ВЭД о проведении проверки от таможенных органов. Участники ВЭД должны получить возможность проведения внутреннего аудита и исправления выявленных ошибок.

Такие меры позволят таможенным органам эффективно использовать имеющиеся ресурсы. Повысится качество таможенного контроля после выпуска товаров. Участники ВЭД будут заинтересованы в добросовестном ведении своей деятельности, а различные «обходные схемы» таможенного законодательства станут для них экономически не выгодными.

Стоит отметить, что в 2016 начался эксперимент по внедрению новой формы государственного контроля – таможенного аудита для компаний, осуществляющих внешнеторговую деятельность. «Его организатором выступила ФТС России. В акции участвуют 4 аудиторские компании и 6 крупных игроков рынка»<sup>104</sup>. Участники ВЭД, которые добровольно согласились на проведение таможенного аудита, получают целый ряд

---

<sup>104</sup> «Аудит пошел на эксперимент», Информационно-аналитическое обозрение «Таможенные новости» № 4 (209) 2016. С. 21. [Электронный ресурс] - [http://www.customsnews.ru/2016/04/T\\_News\\_127%20int.pdf](http://www.customsnews.ru/2016/04/T_News_127%20int.pdf) (дата обращения 08.06.2016).

преференций при перемещении товаров через таможенную границу и таможенном оформлении. В перспективе таможенный аудит заменит существующий пост-таможенный контроль.

Таким образом, можно сделать вывод о том, что в функционировании системы управления рисками в таможенной службе России существуют проблемы, как организационного порядка, так проблемы, связанные с несовершенством законодательной базы. Приведенные рекомендации позволят повысить качество применения СУР, тем самым выведут таможенную службу России на новый уровень.

## **Заключение**

Таможенное регулирование ВЭД в основном сконцентрировано на таможенном контроле товаров и транспортных средств. С каждым годом задача упрощения таможенных формальностей становится все более актуальной, что обусловило проведение таможенного только тех товаров и участников ВЭД, которые предполагают высокую степень таможенного риска.

Система управления рисками при организации таможенного контроля прочно вошла в практику таможенных органов как Российской Федерации, так и Европейского Союза и показала свои преимущества в обеспечении качественного и эффективного таможенного контроля. СУР позволяет значительно ускорить таможенные процессы и рационально использовать имеющиеся у таможенных органов ресурсы.

При анализе применения СУР в странах Евросоюза были выявлены действенные инструменты, используемые таможенными службами при реализации управления рисками. В данном вопросе Европа сделала большой шаг вперед, наладив партнерские отношения с участниками ВЭД, перенеся акцент на таможенный контроль после выпуска товаров в форме таможенного аудита и используя инструментарий, присущий коммерческим организациям, в виде SWOT-анализа и метода FAA.

Внедрение системы управления рисками в таможенную службу России имеет однозначно положительный результат. Однако, при сравнении с Европейским опытом, мы можем видеть, что потенциал данной системы не раскрыт в полной мере. Существует ряд недоработок и в организационной структуре, и в законодательной базе.

Таможенной службе РФ необходимо переходить на качественно новый уровень применения системы управления рисками, а именно развивать институт уполномоченного экономического оператора и отходить от существующей практики пост-таможенного контроля, внедряя таможенный аудит, который эффективно взаимодействует с СУР. Такие изменения

позволят таможенным органам Российской Федерации наладить доверительные отношения с участниками ВЭД, что станет прочным фундаментом для взаимного сотрудничества. Такая модернизация системы управления рисками в таможенной службе позволит повысить эффективность внешнеторговой деятельности Российской Федерации.

## Список используемых источников и литературы

1. "Международная конвенция об упрощении и гармонизации таможенных процедур" (совершено в Киото 18.05.1973) (в ред. Протокола от 26.06.1999) – [Электронный ресурс] - КонсультантПлюс URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_106124/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_106124/) (дата обращения 08.06.2016).
2. Международный стандарт ISO 31000. – [Электронный ресурс] - URL: [http://www.pqm-online.com/assets/files/lib/std/iso\\_31000-2009\(r\).pdf](http://www.pqm-online.com/assets/files/lib/std/iso_31000-2009(r).pdf) (дата обращения 08.06.2016).
3. Руководство Всемирной таможенной организации по управлению рисками [Электронный ресурс] – URL: [http://www.carecprogram.org/uploads/events/2004/Risk-Management-Workshop/009\\_101\\_213\\_WCO-Risk-Management-Guide-ru.pdf](http://www.carecprogram.org/uploads/events/2004/Risk-Management-Workshop/009_101_213_WCO-Risk-Management-Guide-ru.pdf) (дата обращения 08.06.2016).
4. 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) - [Электронный ресурс] – «КонсультантПлюс». – URL: <http://www.consultant.ru> (дата обращения 08.06.2016).
5. Распоряжение Правительства Российской Федерации от 28 декабря 2012 г. № 2575-р. «Об утверждении стратегии развития таможенных органов РФ до 2020 года» – [Электронный ресурс] – Официальный сайт ФТС России – URL: [http://www.customs.ru/index.php?id=17220&Itemid=2375&option=com\\_content&view=article](http://www.customs.ru/index.php?id=17220&Itemid=2375&option=com_content&view=article) (дата обращения 08.06.2016).
6. Таможенный кодекс Российской Федерации (в ред. от 18 июня 1993 г.) № 5221-I, - [Электронный ресурс] – Система ГАРАНТ - URL: <http://base.garant.ru/10100146/#ixzz48jHh42IQ> (дата обращения 08.06.2016).

7. Приказ ГТК России от 10 апреля 2000 г. № 288 (Приложение 4) «Типовая схема организации деятельности отдела контроля за таможенным оформлением таможни», - [Электронный ресурс] - URL: <https://www.lawmix.ru/pprf/18722> (дата обращения 08.06.2016).

8. Приказ ГТК России от 08.05.2002г. № 465 «Об утверждении Положения о критериях отнесения товаров и внешнеэкономических операций к группам риска». – [Электронный ресурс] – «КонсультантПлюс» - URL: <http://www.consultant.ru> (дата обращения 08.06.2016).

9. Приказ ГТК РФ от 08.05.2002 № 465 «Об утверждении Положения о критериях отнесения товаров и внешнеэкономических операций к группам риска»: [Электронный ресурс] - КонсультантПлюс. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru> (дата обращения 08.06.2016).

10. Приказ ГТК России от 26 сентября 2003 г. № 1069 «Об утверждении Концепции системы управления рисками в таможенной службе Российской Федерации» - [Электронный ресурс] – КонсультантПлюс- URL: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=45391> (дата обращения 08.06.2016).

11. Приказ ГТК РФ от 26.09.2003 № 1069 «Об утверждении Концепции системы управления рисками в таможенной службе Российской Федерации»: [Электронный ресурс] // СПС КонсультантПлюс. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru> (дата обращения 08.06.2016).

12. Приказ ГТК РФ от 26.09.2003 г. № 1069 «Об утверждении концепции системы управления рисками в таможенной службе РФ» - [Электронный ресурс] – «КонсультантПлюс» - URL: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=45391> (дата обращения 08.06.2016).

13. Приказ ГТК РФ от 26 марта 2004 года № 367 «Об утверждении Плана-графика первоочередных мероприятий по разработке и внедрению СУР в процесс таможенного оформления и таможенного контроля». - –



[Электронный ресурс] – «КонсультантПлюс» - URL: <http://www.consultant.ru> (дата обращения 08.06.2016).

14. Приказ ФТС России от 28 октября 2004 г. № 202 «Об утверждении положения о главном управлении организации таможенного контроля». – КонсультантПлюс – URL: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=EXP;n=359859> (дата обращения 08.06.2016).

15. Приказ ФТС России от 11 января 2008 г. № 11 «Об утверждении Инструкции о действиях должностных лиц таможенных органов при подготовке и рассмотрении проектов профилей рисков, применении профилей рисков при таможенном контроле, их актуализации и отмене». – [Электронный ресурс] - "TKS.RU – все о таможене. Таможня для всех – российский таможенный портал" – URL: <http://www.tks.ru/> (дата обращения 08.06.2016).

16. Федеральный закон от 03.11.2010 N 279-ФЗ "О присоединении Российской Федерации к Международной конвенции об упрощении и гармонизации таможенных процедур от 18 мая 1973 года в редакции Протокола о внесении изменений в Международную конвенцию об упрощении и гармонизации таможенных процедур от 26 июня 1999 года" – [Электронный ресурс] – «КонсультантПлюс» - URL: <http://www.consultant.ru> (дата обращения 08.06.2016).

17. [Федеральный закон от 27.11.2010 N 311-ФЗ \(ред. от 13.07.2015\) "О таможенном регулировании в Российской Федерации" \(с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2016\)](#) – КонсультантПлюс – URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_107181/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_107181/) (дата обращения 08.06.2016).

18. Протокол от 16.12.2011 "О присоединении Российской Федерации к Марракешскому соглашению об учреждении Всемирной торговой организации от 15 апреля 1994 г." – [Электронный ресурс] – «КонсультантПлюс». – URL:

[http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_132721/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_132721/) (дата обращения 08.06.2016).

19. Приказ ФТС России от 06.07.2012 № 1373 «Об утверждении Инструкции о действиях должностных лиц таможенных органов при проведении таможенного контроля в форме таможенной проверки»: - [Электронный ресурс] – КонсультантПлюс - URL: <http://www.consultant.ru>

20. Приказ ФТС России от 06.07.2012 № 1372 "Об утверждении Инструкции о действиях должностных лиц таможенных органов при взаимодействии подразделений таможенного контроля после выпуска товаров и структурных подразделений таможенных органов при организации таможенного контроля после выпуска товаров" – [Электронный ресурс] – КонсультантПлюс - URL: [www.consultant.ru](http://www.consultant.ru) (дата обращения 08.06.2016).

21. Приказ ФТС России от 7 сентября 2012 г. № 1809 «Об утверждении Временного порядка категорирования участников внешнеэкономической деятельности на основе критериев, характеризующих участников внешнеэкономической деятельности» - [Электронный ресурс] – Альта-Софт – URL: <http://www.alt.ru/tamdoc/12pr1809/> (дата обращения 08.06.2016).

22. Приказ ФТС России от 12.11.2012 № 2295 «Об утверждении Положения об Управлении рисков и оперативного контроля». – [Электронный ресурс] – «КонсультантПлюс» - URL: <http://www.consultant.ru> (дата обращения 08.06.2016).

23. Приказ ФТС России от 24 апреля 2014 г. № 778 «Временная инструкция о действиях должностных лиц таможенных органов при реализации системы управления рисками» (в ред. Приказа ФТС России от 02.06.2015 № 1071) – [Электронный ресурс] – Альта-Софт - URL: <http://www.alt.ru/tamdoc/14pr0778/> (дата обращения 08.06.2016).

24. Приказ ФТС России от 18.08.2015 г. № 1677 «Об утверждении стратегии и тактики применения системы управления рисками, порядка сбора и обработки информации, проведения анализа и оценки рисков,

разработки и реализации мер по управлению рисками (за исключением рисков в области ветеринарии, санитарно-эпидемиологического надзора и обеспечения карантина растений)» (Зарегистрировано в Минюсте России 31.12.2015 N 40462) - [Электронный ресурс] - Государственная система правовой информации. Официальный интернет-портал правовой информации - URL: <http://pravo.gov.ru/> (дата обращения 08.06.2016).

25. Решение Коллегии Счетной палаты Российской Федерации от 2 октября 2015 года № 42К (1053). Отчет о результатах контрольного мероприятия «Проверка эффективности таможенного контроля после выпуска товаров в целях обеспечения полноты уплаты таможенных платежей в федеральный бюджет в период 2013-2014 годов и истекшем периоде 2015 года» - [Электронный ресурс] - URL: <http://audit.gov.ru/upload/iblock/333/333ae78f852cbae66d6fa73e4cdadda9.pdf> (дата обращения 08.06.2016).

26. «Аудит пошел на эксперимент», Информационно-аналитической обозрение «Таможенные новости» № 4 (209) 2016. С. 21. [Электронный ресурс] -URL: [http://www.customsnews.ru/2016/04/T\\_News\\_127%20int.pdf](http://www.customsnews.ru/2016/04/T_News_127%20int.pdf) (дата обращения 08.06.2016).

27. Басарева К. В., Коварда В. В., Минакова И. В., Цуканова Н. Е. / Таможенный контроль после выпуска товаров; статья /. – СПб: ИЦ «Интермедия», 2014. – 124с

28. Бойко А.П. Анализ практики применения системы управления рисками в странах-членах Всемирной таможенной организации (на примере Великобритании, Италии, США). «Ученые записки» - Правовые вопросы таможенного дела: история теория, практика. С. 59.

29. Бреева М.М. «Система управления рисками как основной метод таможенного администрирования в условиях вступления в ВТО» // Вопросы современной науки и практики / Университет им. В.И. Вернадского. 2007. № 1. 116 с.

30. Гераськин А. «Таможня-2015: если вы собрались стать уполномоченным экономическим оператором» - [Электронный ресурс] - URL: <http://customsforum.ru/> (дата обращения 08.06.2016).

31. Гыртопан Д.В., Мазур Е. С. «Роль и значение института уполномоченных экономических операторов в системе управления рисками таможенных служб Европейского Союза». Сборник материалов Всероссийской научно-практической конференции с международным участием. Том 2. Система управления рисками в таможенных службах мира. Таможенные чтения – 2011. Санкт-Петербург. С.29.

32. Дианова В.Ю. Морозова О.Н. Система управления рисками в международной и российской практике//Таможенная политика на Дальнем Востоке № 3 2007. С. 54

33. Жуков Д. «Уполномоченный экономический оператор. Теория и практика» в журнале «Ракурс» (выпуск № 4) 2015 г. – [Электронный ресурс] - Официальный сайт ФТС России – URL: <http://www.customs.ru/> (дата обращения 08.06.2016).

34. Костин А.А., Зайцева О.А. «Контроллинг и риск-менеджмент в таможенных органах: предпосылки и перспективы применения»: статья. - Проблемы экономики, финансов и управления производством: Сборник научных трудов вузов России. Тридцатый выпуск. - Иваново, 2011.

35. Костин А.А./Система управления рисками при осуществлении таможенного контроля. [Электронный ресурс] // ИЦ «Интермедия». URL: [http://www.intermedia-publishing.ru/p/Kostin\\_riski/Kostin\\_riski\\_01.html](http://www.intermedia-publishing.ru/p/Kostin_riski/Kostin_riski_01.html) (дата обращения 08.06.2016).

36. Майоров Д. «Институт УЭО ждут большие перемены» - Журнал «Таможенные новости» 2015 г. - [Электронный ресурс] "TKS.RU – все о таможне. Таможня для всех – российский таможенный портал" – URL: <http://www.tks.ru/news/nearby/2015/06/10/0003/print> (дата обращения 08.06.2016).

37. Некрасов В.А. Совершенствование управления таможенными процессами посредством использования системы анализа и управления рисками / Вестник КРСУ. – Бишкек: Кыргызско-Российский Славянский университет. – 2011. – Т. 11. – № 2. – С. 165.

38. Пак Б.И. Общая характеристика системы риск-менеджмента в сфере таможенных услуг. Статья: Вестник Российской таможенной академии, №3, 2009. С. 131.

39. Погодина Н.А. Таможенное регулирование частных и публичных интересов при производстве таможенного контроля (на примере системы управления рисками): статья – «Право и экономика», 2009 г

40. Соловьева И.В. «Статистические методы оценки системе управления таможенными рисками: на примере Южного таможенного управления»: дис.: РГЭУ (РИНХ), 2008. 186 с.

41. Судаков М.В. Система управления рисками в таможенной службе Великобритании. Сборник материалов Всероссийской научно-практической конференции с международным участием. Том 2. Система управления рисками в таможенных службах мира. Таможенные чтения – 2011. Санкт-Петербург. С. 53.

42. Трю К. С. Система компетенции по изданию нормативных актов в Европейском Сообществе и в Европейском Союзе // Times. 2002. №7. С. 44.

43. Хапилин С.А. «К вопросу о фискальных рисках таможенного администрирования» // Вестник Ростовского государственного экономического университета (РИНХ). 2008.

44. Risk management – European Union – official web-site URL: [https://  
http://ec.europa.eu](https://http://ec.europa.eu) (дата обращения 08.06.2016).

45. Authorised Economic Operator (AEO) The European Commission (official web site) – [Электронный ресурс] – URL: [http://ec.europa.eu/taxation\\_customs/customs/policy\\_issues/customs\\_security/aeo/index\\_en.htm](http://ec.europa.eu/taxation_customs/customs/policy_issues/customs_security/aeo/index_en.htm) (дата обращения 08.06.2016).

46. Commission staff working document - Annex to the Proposal for a Decision of the European Parliament and of the Council establishing an action programme for customs in the Community (Customs 2013), 2006

47. Compliance Risk Management Guide for Tax Administrations/ Fiscals Risk Management Platform Group (FINANCIAL CODE: FPG 11), p. 89-90. – [Электронный ресурс] – URL: [http://ec.europa.eu/taxation\\_customs/resources/documents/taxation/tax\\_cooperation/gen\\_overview/risk\\_management\\_guide\\_for\\_tax\\_administrations\\_en.pdf](http://ec.europa.eu/taxation_customs/resources/documents/taxation/tax_cooperation/gen_overview/risk_management_guide_for_tax_administrations_en.pdf) (дата обращения 08.06.2016).

48. TAXUD C/4 D/1480. Authorized economic operator. Project report by the customs 2007 project group. Европейская комиссия. Брюссель, 04 июля 2005 г. URL: [Project report Authorised Economic Operator.pdf](http://ec.europa.eu/taxation_customs/resources/documents/taxation/tax_cooperation/gen_overview/risk_management_guide_for_tax_administrations_en.pdf) (дата обращения 08.06.2016).

49. TAXUD/629/2000-EN, Группа рабочих методов. Стандартная структура управления рисками. "Таможня-2007". Европейское Сообщество. Брюссель, 21 ноября 2002 г.

50. Official site HM Revenue & Customs. Режим доступа: World Wide Web. URL: <http://www.hmrc.gov.uk> (дата обращения 08.06.2016).

51. Regulations (EC) No 450/2008 of the European parliament and of the council of 23 April 2008 laying down the Community Customs Code (Modernised Customs Code) - [Электронный ресурс] – URL: <http://ec.europa.eu/> (дата обращения 08.06.2016).

52. Regulations (EU) No 952/2013 of the European parliament and of the council of 9 October 2013 laying down the Union Customs Code – 13 p.

53. Risk-management guide. WCO. 2003 [Электронный ресурс] – URL: <http://doca.mof.gov.tw/public/Attachment/9581611756.pdf> (дата обращения 08.06.2016).

54. Simplified procedures / Single authorization for simplified procedures. Guidelines. TAXUD/1284/2005. Brussels, 4 April 2012. – [Электронный ресурс] – URL:

[http://ec.europa.eu/taxation\\_customs/resources/documents/customs/policy\\_issues/conference\\_events/budapest2008/sasp\\_guidelines\\_rev4.pdf](http://ec.europa.eu/taxation_customs/resources/documents/customs/policy_issues/conference_events/budapest2008/sasp_guidelines_rev4.pdf) (дата обращения 08.06.2016).

55. UNCTAD Trust Fund for Trade Facilitation Negotiations. Technical Note 5. Post-clearance audit. 2011. – [Электронный ресурс] – URL: [http://unctad.org/en/Docs/TN21\\_Asyncuda.pdf](http://unctad.org/en/Docs/TN21_Asyncuda.pdf) (дата обращения 08.06.2016).

56. UNCTAD Trust Fund on Trade Facilitation Negotiations/Technical Note No. 12 Risk management in Customs proceduresp. 2 – [Электронный ресурс] – URL: [http://unctad.org/en/Docs/TN14\\_BorderAgencyCoordination.pdf](http://unctad.org/en/Docs/TN14_BorderAgencyCoordination.pdf) (дата обращения 08.06.2016).

57. WCO Guidelines for Post-Clearance Audit. World Customs Organization 2012. - [Электронный ресурс] - URL: [http://www.wcoomd.org/en/topics/wco-implementing-the-wto-atf/~/\\_media/992CA7861E20424F9B3D9A35822FCDA7.ashx](http://www.wcoomd.org/en/topics/wco-implementing-the-wto-atf/~/_media/992CA7861E20424F9B3D9A35822FCDA7.ashx) (дата обращения 08.06.2016).

## Приложения

### Приложение А



Рисунок 1. Схема проведения таможенной проверки<sup>105</sup>

<sup>105</sup> Костин А.А./Система управления рисками при осуществлении таможенного контроля. [Электронный ресурс] // ИЦ «Интермедия». URL: [http://www.intermedia-publishing.ru/p/Kostin\\_riski/Kostin\\_riski\\_01.html](http://www.intermedia-publishing.ru/p/Kostin_riski/Kostin_riski_01.html)



## Приложение Б<sup>106</sup>

федеральная таможенная служба  
\_\_\_\_\_  
(наименование таможенного органа)

Информационно-аналитическая справка  
N XXXXXXXX/XXXXXX/AXXX

"\_\_" \_\_\_\_\_ 20\_\_ г. \_\_\_\_\_  
(дата) (место составления)

Должностными лицами: \_\_\_\_\_  
(должность, структурное подразделение, инициалы,  
фамилии лиц, проводивших аналитические мероприятия)  
проведен анализ возможных рисков нарушения таможенного законодательства  
по следующим направлениям (целям): \_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
(направление аналитической работы)  
за период \_\_\_\_\_  
(анализируемый период)  
Основание проведения аналитической работы \_\_\_\_\_  
(дата и номер документов)

Информационные ресурсы: \_\_\_\_\_  
(перечень источников информации)

Нормативно-справочная информация: \_\_\_\_\_  
(перечень нормативных документов)

В ходе анализа установлено: \_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

Выводы: \_\_\_\_\_  
(наличие/отсутствие объектов для проведения подготовительной работы)

Должностные лица, проводившие аналитическую работу:

_____	_____	_____
(должность)	(подпись)	(ф.И.О.)
_____	_____	_____
(должность)	(подпись)	(ф.И.О.)

Согласовано:

_____	_____	_____
(должность)	(подпись)	(ф.И.О.)

<sup>106</sup> Приказ ФТС России от 06.07.2012 N 1372 "Об утверждении Инструкции о действиях должностных лиц таможенных органов при взаимодействии подразделений таможенного контроля после выпуска товаров и структурных подразделений таможенных органов при организации таможенного контроля после выпуска товаров" – [Электронный ресурс] – КонсультантПлюс - URL: [www.consultant.ru](http://www.consultant.ru)

## Приложение В<sup>107</sup>

Журнал  
учета аналитической информации, полученной  
в результате анализа функционального (уполномоченного)  
подразделения

N п/п	Дата поступления информации	Дата документа	Номер документа	Наименование функционального (уполномоченного) подразделения	Результаты рассмотрения информации	Дата рассмотрения информации	Примечание
1	2	3	4	5	6	7	8

---

<sup>107</sup> Приказ ФТС России от 06.07.2012 N 1372 "Об утверждении Инструкции о действиях должностных лиц таможенных органов при взаимодействии подразделений таможенного контроля после выпуска товаров и структурных подразделений таможенных органов при организации таможенного контроля после выпуска товаров" – [Электронный ресурс] – КонсультантПлюс - URL: [www.consultant.ru](http://www.consultant.ru)

Приложение Г<sup>108</sup>

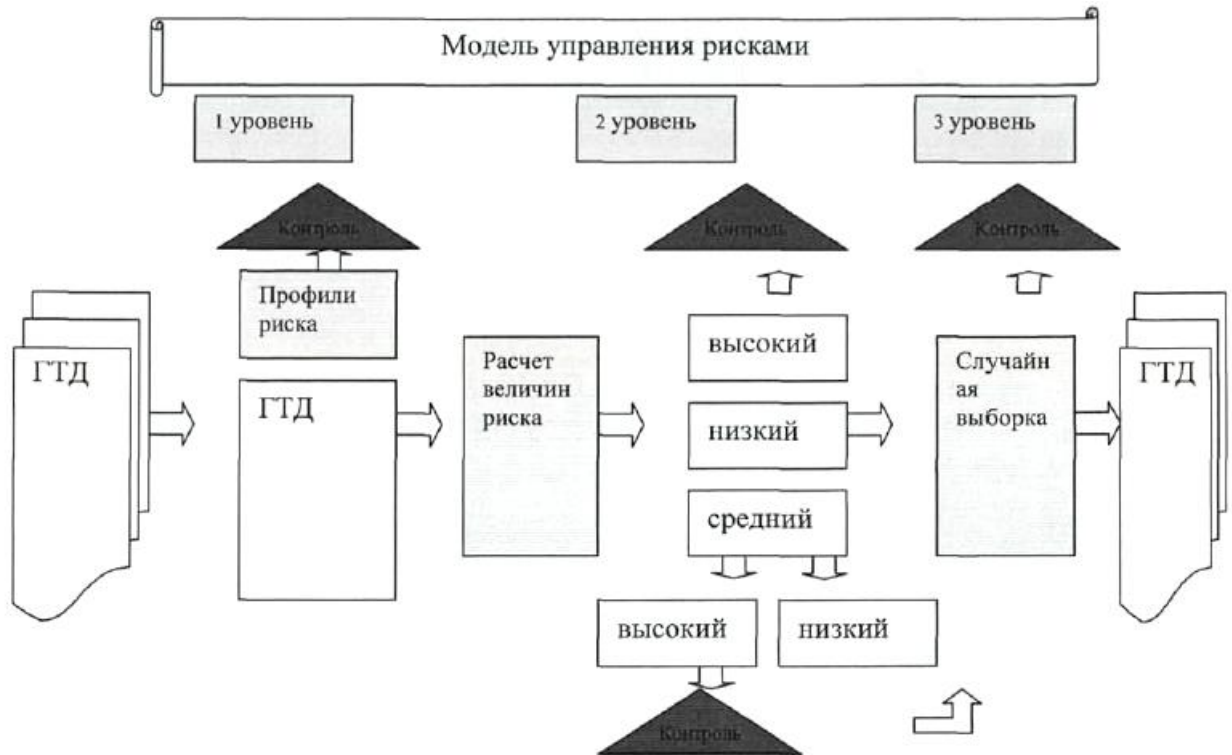


Рисунок 2. Модель управления рисками в Европейском Союзе

<sup>108</sup> Соловьева И.В.. «Статистические методы оценки системе управления таможенными рисками: на примере Южного таможенного управления»: дис.: РГЭУ (РИНХ), 2008. С. 58.

## Приложение Д

Основание для сравнения	Российская Федерация	Европейский союз
1) <i>Регулирование СУР</i>	В рамках РФ + ТК ТС.	Единообразие СУР на территории ЕС, ТК ЕС, единые стандарты, но и регулирование СУР на национальном уровне.
2) <i>Направления в обмене информацией</i>	<ul style="list-style-type: none"> <li>– Таможня - таможня</li> <li>– Таможня – другие государственные структуры</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>– Таможня – таможня</li> <li>– Таможня – другие государственные структуры</li> <li>– Таможня – бизнес</li> </ul>
3) <i>Методы анализа рисков</i>	Целевая методика оценки рисков	<ul style="list-style-type: none"> <li>– SWOT – анализ</li> <li>– FAA</li> </ul>
4) <i>Уполномоченный экономический оператор</i>	<ul style="list-style-type: none"> <li>– Статус УЭО действителен только на территории РФ.</li> <li>– Предоставление обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов, для подтверждения платежеспособности.</li> <li>– Предоставляемые УЭО упрощения подлежат применению только к тем товарам, в отношении которых УЭО может быть декларантом.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>– Партнерские и доверительные отношения УЭО с таможней.</li> <li>– Статус УЭО действителен на всей территории ЕС, признается всеми странами-участницами.</li> <li>– Вынесение решений о платежеспособности на основе СУР и аудита.</li> <li>– Классификация УЭО (3 типа).</li> </ul>
5) <i>Пост-таможенный контроль и СУР</i>	<ul style="list-style-type: none"> <li>– Проводится в форме таможенной проверки.</li> <li>– Объект проверки определяется путем собственной аналитической работы и на основе правоохранительной информации (без применения СУР).</li> </ul>	Пост-таможенный аудит с применением СУР.

Таблица 1. Сравнительный анализ СУР в таможенной службе России и Евросоюза

## Приложение Е<sup>109</sup>

Упрощения УЭО для первого типа	Упрощения для УЭО второго типа
<b>Упрощения для УЭО третьего типа</b>	
<ul style="list-style-type: none"> <li>- совершение таможенных операций, связанных с прибытием, убытием, таможенным декларированием и выпуском товаров, в первоочередном порядке;</li> <li>- непредоставление при помещении под таможенную процедуру таможенного транзита товаров, в отношении которых декларантом выступает УЭО, обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов, а также специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин;</li> <li>- непредоставление обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин при выпуске товаров до завершения проведения проверки таможенных, иных документов и сведений, а также при выпуске товаров при назначении таможенной экспертизы, в отношении которых декларантом выступает УЭО;</li> <li>- непредоставление обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов при помещении товаров, в отношении которых декларантом выступает УЭО, под таможенную процедуру таможенного склада в случае, когда такие товары из-за своих больших габаритов не могут быть фактически размещены на таможенном складе;</li> <li>- выпуск товаров до подачи декларации на товары;</li> <li>- проведение таможенного контроля в первоочередном порядке;</li> <li>- приоритетное участие в проводимых таможенными органами пилотных проектах и экспериментах, направленных на сокращение времени и оптимизацию порядка совершения таможенных операций</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- временное хранение товаров в сооружениях, помещениях или на открытых площадках УЭО;</li> <li>- доставка товаров в зону таможенного контроля, созданную в сооружениях, помещениях или на открытых площадках УЭО;</li> <li>- совершение таможенных операций и проведение таможенного контроля, включая завершение таможенной процедуры таможенного транзита и выпуск товаров, находящихся в сооружениях, помещениях или на открытых площадках УЭО;</li> <li>- совершение таможенных операций в отношении товаров, находящихся в регионе деятельности таможенного органа, отличного от таможенного органа, которому осуществляется их таможенное декларирование, если такие таможенные органы находятся на территории одного государства;</li> <li>- проведение таможенного контроля с учетом отнесения УЭО второго типа к низкому уровню риска;</li> <li>- применение УЭО средств идентификации, используемых таможенными органами</li> </ul>

Таблица 2. Специальные упрощения для УЭО

<sup>109</sup> Майоров Д. «Институт УЭО ждут большие перемены» - Журнал «Таможенные новости» 2015 г. - [Электронный ресурс] "TKS.RU – все о таможене. Таможня для всех – российский таможенный портал" – URL: <http://www.tks.ru/news/nearby/2015/06/10/0003/print>