

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

---

Школа базовой инженерной подготовки  
Специальность 38.05.02 «Таможенное дело»  
Отделение социально-гуманитарных наук

**ДИПЛОМНАЯ РАБОТА**

<small>Тема работы</small>
<b>Сравнительный анализ СУР Австралии и ЕС</b>
УДК <u>330.131.7:005.334</u>

Студент

Группа	ФИО	Подпись	Дата
3131	Чанга Яна Алексеевна		

Руководитель ВКР

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

**ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ:**

Руководитель ООП	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
38.05.02 Таможенное дело	Сосковец Л.И.	д.и.н., профессор		

**Томск – 2018 г.**

## Планируемые результаты обучения по ООП

Код результ ата	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 автономное образовательное учреждение  
высшего образования  
**«НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ  
ТОМСКИЙ ПОЛИТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»**

---

Школа базовой инженерной подготовки  
Специальность 38.05.02 Таможенное дело  
Отделение социально – гуманитарных наук

УТВЕРЖДАЮ:  
Руководитель ООП  
\_\_\_\_\_ Сосковец Л.И.  
(Подпись) (Дата) (Ф.И.О.)

**ЗАДАНИЕ**  
**на выполнение выпускной квалификационной работы**

В форме:

дипломной работы

(бакалаврской работы, дипломного проекта/работы, магистерской диссертации)

Студентке:

Группа	ФИО
3131	<i>Чанга Яне Алексеевне</i>

Тема работы:

<b>Сравнительный анализ СУР Австралии и ЕС</b>	
Утверждена приказом директора (дата, номер)	№ 344/с от 24.01.2018 г

Срок сдачи студентом выполненной работы:

31.05.2018

**ТЕХНИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ:**

<b>Исходные данные к работе</b>	Увеличение товарооборота приводит к увеличению нагрузки на работу таможенных служб, как следствие применение прежних методов контроля уже не возможно по причине возрастающих издержек как у таможенной службы – на обеспечение тотального контроля, так и у участников ВЭД – из-за простоя. Эти факторы требуют изменения форм таможенного контроля и внедрения системы управления рисками. Однако, система управления рисками не может копироваться от страны к стране, поскольку страны отличаются между собой уровнем экономического развития, специализацией, которая, в свою очередь, влияет на увеличение риска в определенных
---------------------------------	---

	<p>областях экспортно-импортных операций. В этих условиях представляется важным выявить специфику построения СУР. Учитывая то, что РФ входит в ЕАЭС, для выявления особенностей применения СУР практический интерес вызывают схожие объединения государств (Европейский Союз) и государства со схожей экономикой. Так, в экспорте Австралии доминирует вывоз полезных ископаемых.</p> <p>Сравнение разных по типу таможенных систем позволяет выявить особенности управления рисками.</p>
<p><b>Перечень подлежащих исследованию, проектированию и разработке вопросов</b></p> <p>(</p>	<p>Для определения специфики СУР следует выделить общие признаки и элементы СУР.</p> <p>Проанализировать статистическую информацию по товарам в экспортно-импортных операциях и доли таможенных платежей в структуре бюджета стран для определения воздействия структуры экономики на таможенные операции.</p> <p>Соотнести СУР каждой из стран со структурой экономики и на основе этих выводов и сравнения СУР двух стран выявить особенности построения в зависимости от географических, экономических факторов.</p>
<p><b>Перечень графического материала</b></p> <p><i>(с точным указанием обязательных чертежей)</i></p>	
<p><b>Консультанты по разделам выпускной квалификационной работы</b></p> <p><i>(с указанием разделов)</i></p>	
<p><b>Раздел</b></p>	<p><b>Консультант</b></p>
<p><b>Названия разделов, которые должны быть написаны на русском и иностранном языках:</b></p>	


<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 А.С.	К.И.Н.		

**Задание принял к исполнению студент:**

Группа	ФИО	Подпись	Дата
3131	Чанга Я.А.		

## Реферат

**Ключевые слова:** система управления рисками, внешнеэкономическая деятельность, таможенный контроль, Австралия, ЕС, сравнительный анализ.

**Объект работы** - система управления рисками как неотъемлемая часть современного таможенного дела.

**Цель работы** - сравнение СУР с учетом экономических и географических особенностей Австралии и Европейского Союза.

Для осуществления поставленной цели и задач в работе использовался метод сравнительного анализа, при котором применялись данные, полученные при анализе экономических и географических особенностей каждой страны, особенностей СУР, с обращением к специальным методам, в частности, к общенаучному методу.

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

**В результате исследования,** посредством сравнительного анализа СУР в таможенных службах Австралии и ЕС, были выявлены основные отличия, а также сходства в некоторых элементах СУР с учетом экономических и географических особенностей стран.

Областью применения является сфера внешнеэкономической деятельности, таможенное дело.

**Практическая значимость** работы заключается в возможности заимствования опыта таможенных органов Австралии, как мировых лидеров в области СУР, для таможен мира.

СУР – система управления рисками

ЕС – Европейский союз

ВТамО – Всемирная таможенная организация

ВЭД – внешнеэкономическая деятельность

США – Соединенные штаты Америки

УЭО – уполномоченный экономический оператор

МЦПТ – международные цепочки поставки товаров

Компендиум – WCO Customs Risk Management Compendium – Компендиум

Руководство – WCO Risk Management Guide – Руководство ВТамО по управлению рисками

ВТО – Всемирная торговая организация

UN/EDIFACT - система стандартов электронного обмена данными

ACBPS – Australian Customs and Border Protection Service – Австралийская таможенно-пограничная служба

MoHA - Ministry of Home Affairs — Министерство внутренних дел

DoCO - Department of Corporate Operations - Департамент совместных действий

DoD - Department of Defense - Министерство обороны

ICS – Integrated Cargo System – Интегрированная грузовая система

ABF – Australian Border Force – Австралийская пограничная служба

AS/NZS ISO – Australian standard/New Zealand standard International Standard Organization - общий австралийско-новозеландский стандарт

NBC - National Business Centre - Национальный бизнес-центр

CCO - the Commercial Compliance Office - Отдел гармонизации торговли

CBPPF - the Customs Business Planning and Performance Framework - Рамочные принципы бизнес-планирования и текущей деятельности на таможне

ATT – Australian Trusted Trader

ABN – Australian Business Number – австралийский бизнес-номер

ACIS – Automated Customs Information System – автоматизированная информационная система

EBRM – Entity-based risk management system – усовершенствованная «точечная»

СУР, основанная на базах данных о юридических лицах электронного декларирования

OLAF - European Anti-Fraud Office, Office Europeen de Lutte Anti-Fraude - Европейское бюро по борьбе с мошенничеством

ANAO – Australian National Audit Office – Департамент аудита при Правительстве Австралии

RIF - Risk Information Form - стандартизированная форма информации о рисках



## Оглавление

Введение .....	10
Глава 1. Система управления рисками как инструмент таможенного контроля. 15	
1.1 История развития СУР, понятие СУР.....	15
1.2 Элементы управления рисками .....	23
Глава 2. Характеристика внешнеторговой деятельности в контексте таможенно-тарифного регулирования .....	33
Глава 3. СУР в контексте внешнеторговой деятельности .....	41
3.1 СУР Австралии.....	41
3.2 СУР ЕС.....	53
3.3 Сравнительный анализ СУР Австралии и ЕС .....	65
Заключение .....	70
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ И ЛИТЕРАТУРЫ: .....	72
ПРИЛОЖЕНИЕ А .....	78
ПРИЛОЖЕНИЕ Б.....	79
ПРИЛОЖЕНИЕ В .....	80
ПРИЛОЖЕНИЕ Г.....	81

## Введение

Важную роль в регулировании внешней торговли страны играет таможенная служба. Одной из основных ее задач является обеспечение соблюдения мер таможенно-тарифного регулирования, а также создание условий, способствующие ускорению товарооборота через таможенную границу. При использовании СУР, практика работы таможенных органов состоит в том, что от контроля за всем, что перемещается через границу, современная таможня сосредотачивает свое внимание на предотвращении правонарушений, которые имеют наиболее негативные последствия для экономики и безопасности страны.

На формирование стратегии СУР влияют особенности ВТД страны. Так, ЕС обладает как сухопутной, так и морской границей, при этом согласно статистике на ЕС приходится наибольшее количество разгружаемых судов. У Австралии таможенные границы совпадают с границами континента, что в ВТД выражается в товарообмене в основном за счет морского транспорта, что накладывает свой отпечаток на СУР.

Изучение таможенного дела в Австралии представляет особый интерес, так как Бюро Таможенного и Пограничного контроля - это разветвленная современная структура, которая демонстрирует высокие показатели эффективной работы. Ее результаты были признаны ВТамО и легли в основу ее рекомендаций по организации СУР.<sup>1</sup>

Австралийская таможенная служба прилагает все усилия для того, чтобы не только соответствовать веяниям сегодняшнего дня, но и предвидеть дальнейшие тренды развития глобализирующейся торговли, закладывать на перспективу их основное содержание в принципы таможенного обслуживания, которые в дальнейшем становятся стандартом для международной сферы

---

<sup>1</sup> Хомченко Т. Э. Всемирная таможенная организация в системе международного таможенного администрирования // Молодой ученый. — 2015. — №24. — С. 607-610.

таможенного администрирования, одновременно защищая и способствуя развитию полезных мирохозяйственных связей. Именно это и делает ее одной из лучших в мире.

Интересным также представляется экономическая и географическая специфика каждой страны. Австралия — это государство-континент, таможенная граница которого и составляет всю территорию страны. ЕС - это уникальное содружество государств, каждое из которых обладает своей экономикой и особенностями. Все это впоследствии накладывает свой след на политику формирования СУР.

Довольно весомым субъектом в мировой торговле является Европейский Союз, который имеет многолетний опыт применения системы управления рисками.

Сравнение австралийской и европейской практики применения СУР позволит выявить взаимосвязь между экономикой и системой управления рисками, а также сравнить некоторые элементы и выявить сходства и различия между странами в данной системе.

*Степень изученности темы.* В области теории и практики управления рисками анализ исследований показал, что вопросы организации, функционирования и регулирования СУР как в Австралии, так и в ЕС находятся в центре внимания многих научных исследователей, таких как: О.А.Шевчук<sup>2</sup>, М.С.Крупница<sup>3</sup>, К.С.Трю<sup>4</sup>, В.А.Некрасов<sup>5</sup>. Немаловажным вкладом в изучение данной темы являются работы А.О.Журавлевой<sup>6</sup> и С.А.Рожковой<sup>7</sup>, которыми

---

<sup>2</sup> Шевчук О.А. Система управления рисками как средство повышения эффективности таможенного контроля // Стратегические решения и риск-менеджмент. - 2013.

<sup>3</sup> Крупница М.С., Федоров В.Н. Таможенная служба Австралии как инновационная площадка в области разработки международных стандартов применения систем управления таможенными рисками // Таможенные чтения. Том II. Система управления рисками в таможенных службах мира. - 2011. – С.16.

<sup>4</sup> Трю К.С. Система компетенции по изданию нормативных актов в Европейском Сообществе и в Европейском Союзе // Times. - 2002. - №7. - С.44.

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

<sup>6</sup> Журавлева А. О. Сравнение СУР в таможенной службе РФ и ЕС : дипломный проект / А. О. Журавлева ; Национальный исследовательский Томский политехнический университет (ТПУ), Институт социально-

был проведен сравнительный анализ СУР России и ЕС, а также особенности формирования СУР в Австралии, что значительно помогло мне в дальнейшем изучении.

Проблема совершенствования форм и методов таможенного контроля с применением системы управления рисками приобрела, за последние десятилетия, высокую степень актуальности. Исходя из этого, в настоящее время существует большое количество работ, в которых рассматривается организационная структура системы управления рисками в зарубежных таможенных службах мира.<sup>8</sup> Наибольшее внимание уделяется развитым странам, которые имеют уже накопившийся многолетний опыт использования СУР в таможенном деле, в частности Австралией и странами-участницами Европейского Союза.

Тем не менее, несмотря на то, что существует большое количество работ по исследованию системы управления рисками в ЕС, то работ по исследованию системы управления рисками в Австралии очень маленькое количество. А сравнительный анализ подходов к организации СУР в таможенном контроле австралийской и европейской таможенных еще не встречался. Такой анализ касается отдельных элементов, а не функционирования системы управления рисками в целом, что и послужило основанием для выбора данной темы.

Цель работы заключается в выявлении особенностей построения и функционирования СУР в зависимости от экономических и географических особенностей стран на основе сравнения СУР Австралии и Европейского Союза.

Для достижения поставленной цели в работе были поставлены следующие задачи:

---

гуманитарных технологий (ИСГТ), Кафедра истории и философии науки и техники (ИФНТ) ; науч. рук. А. С. Котов. — Томск, 2016.

<sup>7</sup> Рожкова С. А. Влияние особенностей ВЭД на формирование политики СУР в таможенном деле : дипломный проект / С. А. Рожкова ; Национальный исследовательский Томский политехнический университет (ТПУ), Институт социально-гуманитарных технологий (ИСГТ), Кафедра истории и философии науки и техники (ИФНТ) ; науч. рук. А. С. Котов. — Томск, 2017.

<sup>8</sup> Сборник материалов Всероссийской научно-практической конференции с международным участием. Том 2. Система управления рисками в таможенных службах мира. Таможенные чтения – 2011. Санкт-Петербург.

1. Изучить этапы развития СУР;
2. Охарактеризовать элементы СУР;
3. Проанализировать особенности экономики Австралии и ЕС;
4. Выявить взаимосвязь между экономическими и географическими особенностями стран с СУР;
5. Охарактеризовать функционирование СУР в таможенных службах Австралии и ЕС;
6. Выявить особенности организации и управления рисками с учетом специфики экономики и географии.
7. Изучить методы управления рисками в таможенной службе Австралии и Евросоюза;
8. Провести сравнительный анализ СУР в таможенных службах Австралии и Евросоюза по заданным критериям.

Объектом работы - система управления рисками как неотъемлемая часть современного таможенного дела.

Предметом работы является зависимость функционирования СУР таможенных органов Австралии и Европейского Союза, от их экономических и географических особенностей.

Источниками при написании дипломной работы послужили различные статьи, информационные порталы, а также официальные сайты таможен каждой страны и нормативно-правовые документы, регулирующие применение системы управления рисками. Также, использовались такие международные документы, как Международный стандарт ISO 31000:2009, который был разработан таможенными службами Австралии и Новой Зеландии, Международная конвенция об упрощении и гармонизации таможенных процедур, Руководство Всемирной таможенной организации по управлению рисками и т.д. Документы Европейского союза: Решения Комиссии Евросоюза и Регламенты Евросоюза, к примеру, Регламент Совета (ЕЭС) № 2913/92 от 12 октября 1992 установление Таможенного Кодекса Сообщества.

Материалы были получены с помощью информационных порталов,

данных с официальных сайтов таможенных служб Австралии и ЕС, а также с официального сайта Комиссии Европейского Союза, и с помощью информационно-справочной базы, такой как eLIBRARY.RU.

Практическая значимость работы заключается в возможности заимствования опыта таможенных органов Австралии, как мировых лидеров в области СУР, для таможен мира.

Для осуществления поставленной цели и задач в работе использовался метод сравнительного анализа, при обращении к которому применялись данные, которые были получены при анализе экономических и географических особенностей каждой страны, особенностей СУР, с обращением к специальным методам, в частности, к общенаучному методу.

Работа состоит из двух глав, которые последовательно раскрывают понятие «риска», историю возникновения СУР в мире, а также взаимосвязь экономики стран непосредственно с СУР. В первой главе рассматривается история развития и элементы СУР в мире, охарактеризована экономика Австралии и ЕС, и показана взаимосвязь некоторых особенностей экономики с системой управления рисками. Во второй главе охарактеризована СУР каждой страны, нормативно-правовая база, которая регулирует СУР в Австралии и ЕС, описан механизм функционирования СУР. Это позволило произвести сравнительный анализ и подытожить две главы.

# Глава 1. Система управления рисками как инструмент таможенного контроля

## 1.1 История развития СУР, понятие СУР

По мнению Всемирной таможенной организации, таможенный контроль считается показателем успешного развития таможенной службы.<sup>9</sup> И система управления рисками является эффективным механизмом таможенного контроля, а также, приоритетным направлением деятельности таможенных органов. Благодаря данной системе возможно оптимальное использование ресурсов таможенных органов, без снижения эффективности их работы, и освобождение большинства участников ВЭД от чрезмерного контроля. Оптимальный баланс между двумя противоположными, взаимоисключающими задачами должен поддерживаться СУР, с одной стороны - упрощением таможенных процедур, с другой - обеспечением таможенного контроля. Чем эффективнее таможенный контроль, тем меньше его влияние на процедуры таможенного оформления и тем больше возможностей для их упрощения и ускорения.

Управление риском можно представить в виде определенной суммы знаний и набора процедур, технологий по ограничению (или минимизации) рисков в деятельности таможенной службы.

В этой связи, необходимо ознакомиться с тем, какие этапы развития претерпела данная система, чтобы выделить необходимые функции и цели данной системы. Затем, впоследствии сравнить элементы СУР в разных странах.

В мире существует несколько типов периодизации истории развития СУР в мире. Мы обратимся к периодизации, которая построена на принципе объекта управления, т.е, как развивается объект управления СУР и форма управления (тотальный контроль, детализированный, выборочный, принцип

---

9 Шевчук О.А. Система управления рисками как средство повышения эффективности таможенного контроля // Стратегические решения и риск-менеджмент. - 2013.

выбора, машинный контроль).

На основании этого, можно выделить четыре этапа. Но даже эта периодизация не отражает в целом текущую ситуацию.

Можно добавить, что периодизация может быть построена по-другому, например, по отношению к участникам ВЭД. Таким образом, первый этап — направленность СУР по отношению ко всем участникам ВЭД абсолютно одинаково отстраненное, т.е. таможня считает, что все участники ВЭД не добросовестные, и поэтому таможенные органы строят систему управления таким образом, чтобы всех их контролировать. Второй этап — осознание того, что тотальный контроль невозможен, но и машинный контроль тоже невозможен, потому что компании каждый раз придумывают что-то новое, и за всеми уследить невозможно. И тогда, в качестве соучастника они берут участника ВЭД. Третий этап — когда перепоручается часть функций по управлению рисками самому участнику ВЭД. В некоторых странах, например, в Евросоюзе, предполагается, что участники ВЭД сами следят за друг другом.

Тем не менее, особенностью предложенной периодизации является характеристика отношений таможни и участников ВЭД, а именно в этой сфере за последние десятилетия можно наблюдать наиболее динамичные изменения. В результате, не все регистрируемые сейчас формы поддаются такой классификации. Кроме того, благодаря длительному выстраиванию СУР с учетом характеристики участника ВЭД, сейчас объектом управления может выступать само доверие.

Управление рисками в таможенном деле прошло определенные этапы развития:

Этап 1. Управление рисками в условиях полного и детализованного контроля (1960-1990гг). Доминирующий функциональный подход — (при функциональном подходе предприятие рассматривается как механизм, обладающий набором функций, которые распределяются среди подразделений и выполняются сотрудниками предприятия) в управлении рисками выразился в последовательной реализации обязательного многоступенчатого таможенного



контроля с участием многих структурных подразделений таможенной службы.<sup>10</sup>

Однако данный подход сразу продемонстрировал свои недостатки. Ступень за ступенью в развитых странах зарубежные таможенные службы осознали недостаточную эффективность и сложность проводимых тщательных проверок каждой партии товаров при быстро растущем мировом товарообороте. Несмотря на преобладание технологии системы «человек-человек», постепенно таможенная служба воспринимается уже как система взаимосвязанных элементов. В 70-х гг. решение проблемы повышения эффективности взаимодействия сопровождалось развитием и внедрением первых специализированных автоматизированных систем обработки грузов как будущей технологической системы «человек-машина». Необходимость содействия прохождению грузов через границы законодательно впервые была закреплена в 1982 г. в Международной конвенции о согласовании условий проведения контроля грузов на границах, целью, которой являлось «сокращение требований в отношении соблюдения формальностей, а также видов и продолжительности контроля для облегчения международной перевозки грузов».<sup>11</sup> Начали формироваться и постоянно пополняться банки данных в начале 80-х гг., и информация которых стала активно использоваться. При этом всё внимание при выборе объекта таможенного контроля уделялось исключительно товару, первоначально информация о предварительных операциях или деятельности субъектов ВЭД не имела принципиального значения.

Этап 2. Управление рисками в условиях функционально-выборочного контроля (1991-2000гг).<sup>12</sup> В данный период методология управления рисками основывалась на функциональном и структурно-организационном подходах.

---

10 Официальное издание Федеральной таможенной службы // Таможня. – №23. - 2013.

11 Международная конвенция о согласовании условий проведения контроля грузов на границах. Совершено в Женеве 21 октября 1982 года. Организация объединенных наций. Европейская экономическая комиссия. Комитет по внутреннему транспорту.

12 Вестник Российской Таможенной Академии // Рецензируемое издание ВАК России. – №4. – 2013.

Становление общенациональных методов выборочных проверок происходило на основе случайного отбора или определения процента досмотров, которые обеспечивали оптимальную пропускную способность. В этом подходе отразилось содержание управления рисками. Структурно-организационный подход появился в агрегировании таможенного контроля в отношении объекта контроля – транспортного средства. Например, именно в этот период в России появились организационные структуры таможенных органов, связанные с конкретными видами транспорта. Многовариантность решений при таможенном оформлении и контроле обусловила появление многоканальной системы принятия решений, введенной в действие с 1997г. «Зарубежные таможенные службы в 90-е гг. постепенно стремились вводить в свои методы реализации данного процесса отдельные фрагменты управления рисками, например, путём разработки высокотехнологичных таможенных процедур «оценки рисков» в области контроля за перемещением пассажиров. Начиная с 1996 года, разрабатывается совместный проект таможенных служб общей электронной структуры сообщения на основе UN/EDIFACT-стандарта — это обмен электронными данными между таможенной службой, торговлей и транспортом, который позволяет каждой из этих стран параллельно иметь информацию об экспорте и импорте между ними. Единый электронный формат данных повлек за собой стандартизацию содержания данных, и тем самым, благоприятное для участников внешнеторговой деятельности упрощение требований к ним. В период 1991-2000 гг., таким образом, была заложена модель таможенных данных Всемирной таможенной организации.<sup>13</sup>

Сложившиеся к концу 90-х гг. принципы обслуживания на основе управления рисками были закреплены в редакции Киотской конвенции 1999г., а её приоритетной целью стало удовлетворение потребностей участников международной торговли и таможенных служб путём упрощения, и

---

<sup>13</sup> Модель таможенных данных Всемирной таможенной организации: воздействие на инициативу по обмену данными Региональной программы по облегчению торговли и таможенному сотрудничеству. Азиатский банк развития. - 2002.

гармонизации таможенных правил и процедур. Постепенно, с этого момента, начала формироваться единая технология управления на основе таможенного риск-менеджмента. Были сформированы такие документы, как «Руководство по анализу рисков и таможенному контролю Европейского союза», «Стандартная структура управления риском Европейского союза»<sup>14</sup>, «Руководство по управлению рисками Всемирной таможенной организации».<sup>15</sup> Всемирная таможенная организация, в качестве положительных результатов применения управления рисками выделила следующие: направление ресурсов в области большого риска; лучшее использование ресурсов или потенциала в условиях их ограниченного объёма; усиление содействия развитию торговли, потоку товаров и инвестиций в страну.<sup>16</sup>

Этап 3. Управление рисками в условиях процессно-выборочного подхода (2001– 2010гг.). Отказ от полного контроля и переход на принцип выборочного таможенного контроля неизбежно привели бы к росту таможенных правонарушений. Поэтому методологические обеспечения базируются в условиях на основе процессного контроля с учётом СУР - предварительный контроль (предварительные информирование и решения); основной таможенный контроль; контроль после выпуска товаров (таможенный постаудит). Эти методы получают более детальное освещение в следующей главе. Функциональный подход хотя и остается в СУР, но постепенно уступает процессному подходу в таможенном контроле на базе новых информационно-технологических систем – «человек-машина». Появляются новые доминанты объекта таможенного контроля – международная цепь поставки товаров, а также субъекты международной цепи поставки товаров. Становится понятным, что справиться с многопараметрическими данными по управлению международными цепями поставки товаров в таможенных целях даже с учётом

---

14 Стандартная структура управления рисками, одобрена Генеральным директором по налогообложению и таможенному союзу Европейской комиссии. - 2002.

15 Руководство по управлению рисками Всемирной таможенной организации. - 2003.

16 Руководство по управлению рисками Всемирной таможенной организации. - 2003.

СУР невозможно без появления новой технологической системы «машина-машина». Основанное на накопленном опыте, усвоенных наработках и статистических результатах досмотра, применение критериев теперь не представлялось достаточно эффективным подходом. На смену обычному обмену информацией о совершенных нарушениях пришла новая философия управления, которая выявила необходимость развития сотрудничества с бизнесом. В области таможенного менеджмента, западные специалисты пришли к выводу,<sup>17</sup> что на самом деле, необходим подход, который будет основываться на государственно-частном партнерстве. В том числе на добровольном допуске таможенных служб, в сферу коммерческой информации торговых предприятий, а также появление нового статуса участников ВЭД – «уполномоченного экономического оператора», которому передается часть функций таможенных органов. Это может привести к быстрому и абсолютно «прозрачному» таможенному оформлению товаров путём применения упрощенных процедур. Минимизация рисков, таким образом, позволяет таможенным службам выполнять свои функции по обеспечению безопасности и облегчению законной торговли.

Этап 4. Система управления рисками в условиях интегрально-оперативного контроля и мониторинга (2011-2018 гг.). В данный период существует вероятность того, что упрощение как процесс устранения всех излишек и дублирующих элементов в формальностях и процедурах может включать следующие инструменты: сокращение количества необходимых документов; совместная обработка на основе реализации принципов интегративно-оперативного контроля, «единого окна» и «единой остановки». Принцип «единого окна» связан с оформлением всей документации внешнеторговых сделок и представляет собой систему, позволяющую перевозчику предоставлять всю необходимую информацию в электронном виде или на бумаге лишь одному ведомству для соблюдения требований,

---

17 Рамочные стандарты безопасности и облегчения мировой торговли. Всемирная таможенная организация. Женева. - 2005.

предъявляемых ко всей экспортно-импортной документации. Принцип «единой остановки» связан с физическим движением транспортных средств в пограничной зоне и заключается в устранении дублирования действий, то есть в снижении числа остановок при пересечении границ посредством комбинированных действий пограничных структур двух стран в одном общем пункте либо в одном пункте на каждом из направлений (совмещенные средства обслуживания). Широкое применение технологической системы «машина-машина» предполагает полную автоматизацию процессов таможенного контроля связанных с принятием решения о выпуске товаров в автоматическом режиме, без участия должностных лиц таможенного органа.<sup>18</sup> Это направление должно обеспечиваться применением таких автоматизированных программных средств в СУР, как анализ информации, обеспечивающий возможность оценки и прогнозирования рисков несоблюдения таможенного законодательства; выявление и оценка риска с использованием комплекса инструментов СУР; применение комплекса программных средств по сбору информации, выявлению рисков, введению базы данных профилей риска. Развитие доминантного субъектно-ориентированного подхода СУР путём категорирования участников ВЭД в целях реализации принципа выборочности при проведении таможенного контроля позволит повысить эффективность применения СУР в целом.<sup>19</sup>

Применение системы управления рисками повышает эффективность деятельности таможенных органов в целях сбора доходов и защиты общества. Управление рисками может оказывать позитивное воздействие на все виды таможенной деятельности и задачи, включая обеспечение сборов, реализацию политики в торговле, обеспечение общественной безопасности и оказание содействия в развитии торговли для легитимных торговых предприятий, перевозчиков. Таможенные органы также должны применять управление рисками для общей безопасности и безопасности информационных технологий

---

18 Руководство по управлению рисками Всемирной таможенной организации. - 2003.

19 Customs Scientific Journal // CUSTOMS. - № 1. - 2014.

(Informational Technologies, IT), при подготовке корпоративной стратегии планирования последовательной деятельности.<sup>20</sup>

В этой связи необходимо раскрыть понятие системы управления рисками и процесс их управления.

Для эффективной работы таможни является важным правильное управление рисками и следует отметить, что все таможенные органы, либо формально, либо неформально применяют некоторую форму управления рисками. Таможня, стараясь сократить свои риски, всегда внедряла процедуры, которые предназначались для выявления незаконной деятельности, исходя из опыта и получаемой информации. В последнее время растущая скорость сложность и объемы международной торговли, подпитываемые развитием технологий, революционизировавших мировую практику торговли, оказали значительное влияние на выполнение таможенными органами своих обязанностей. Как итог, многие таможенные органы реализовали, как уже было показано в обзоре развития СУР, более структурный и дисциплинированный подход к управлению рисками. Таким образом, это помогло им повысить эффективность своей деятельности и усовершенствовать свои процессы и процедуры, минимизировав при этом вмешательство в торговые операции.

Как итог, управление рисками следует рассматривать не как статический, а как динамический процесс, в котором постоянно обновляется и анализируется информация, принимаются меры, и осуществляется последующий контроль. Для этого необходимо рассмотреть в отдельности элементы СУР, чтобы понять, как устроена данная система и что может влиять на нее, какие факторы, для дальнейшего управления ею.

---

20 Крупица М.С., Федоров В.Н. Таможенная служба Австралии как инновационная площадка в области разработки международных стандартов применения систем управления таможенными рисками // Таможенные чтения. Том II. Система управления рисками в таможенных службах мира. - 2011. – С.16.

## 1.2 Элементы управления рисками

При управлении рисками необходимо определиться с тем, что обуславливает их появление и проявление. Так, В.Б. Бобкова выделяет такие элементы как: среда (контекст); анализ рисков; обращение с рисками (разработка и реализация мер); мониторинг. Выделение элементов позволяет определиться с объектами управления.<sup>21</sup>

Среда (контекст) предполагает определение областей риска и критериев риска. Среда как элемент разворачивается по принципу «от общего к частному».<sup>22</sup>

Определение среды предполагает определение окружения, в котором выполняется процесс управления риском. На среду влияет ряд факторов, таких как ресурсы, политические и юридические цели и социальные аспекты. Рассматриваются три вида среды: стратегическая, организационная и среда управления рисками. Стратегическая среда – это контекст национального и международного набора приоритетов для таможенных администраций. В современных условиях развития таможенных служб это содействие торговле при гарантии безопасности международного движения товаров (охрана окружающей среды, защита потребителя, культурных и сельскохозяйственных интересов) и взимания таможенных пошлин или регулирования торговли.

Средовой фактор задает то, чем будет заниматься таможенная служба, какую цель управления она выберет в системе управления рисками, какие принципы управления будут выбраны. К примеру, такой средовой фактор как терроризм, влияет на то, каким будет объект управления. Борьба с контрабандой оружия или же национальная безопасность. В следующей главе вопрос об объекте Евросоюза будет раскрыт более подробно.

Стратегическая среда предполагает стратегическое управление и определяется при рассмотрении вопросов: в чем заключается политика и

---

<sup>21</sup>Бобкова В.Б. Система управления рисками в таможенном деле. – 2014.

<sup>22</sup> Киотская конвенция. Руководства к Генеральному приложению. Глава 6. Таможенный контроль. Всемирная таможенная организация.

деятельность таможенной службы; какой результата ожидает достигнуть таможенная служба. В рамках стратегической среды определяются приоритеты контроля высокого уровня, то есть области рисков, которые могут включать: социальные вопросы (исключение трафика наркотиков); запреты и ограничения по импорту/экспорту; меры, необходимые для защиты окружающей среды; меры обеспечения коммерческой политики (интеллектуальная собственность) и т.п. В рамках стратегической среды ведется рассмотрение организационной среды и среды управления рисками. Организационная среда – это контекст, в котором учитывается необходимость балансирования затрат, выгод и возможностей, ресурсов и оборудования. Организационная среда предполагает операционное управление и определяется при рассмотрении вопроса, как таможенники могут достигать стратегических целей. При этом определяется:

- 1) структура приоритетов определенных стратегических целей (таможенная стоимость, номенклатура и происхождение товара; таможенные процедуры; транспортные вопросы);

- 2) ресурсы для достижения целей;

- 3) процедуры контроля результатов достижения целей.

Среда управления рисками – это контекст, учитывающий, какие непосредственно возникающие ситуации требуют большего контроля.

Среда управления рисками определяется при рассмотрении вопросов:

- 1) анализ среды с позиций подхода SWOT-анализа (сильные стороны, слабые стороны, возможности, опасности);

- 2) определение заинтересованных сторон (интересы заинтересованных сторон и любые угрозы, связанные с этими интересами, должны быть определены и распределены по приоритетам);

- 3) установление внутренних и внешних критических элементов, влияющих на процесс управления риском (организационная структура, трудовые ресурсы, политические влияния, финансы, оборудование и т.п.). Каждый из них может поддерживать или наносить ущерб процессу управления рисками, т.е. определяют, почему возникает возможность для не выявления



риска; каковы опасности и их влияние в случае не выявления риска.

Определение критериев, по которым происходит оценка риска. Критерий риска определяет, что необходимо подвергнуть контролю. Он существует для проведения контрольных действий. Критерии риска – это четкое описание риска в данной области риска, которое формируется по результатам следующих действий:

1) определение в рамках деятельности таможенной службы наиболее важных процессов для проверки на предмет соблюдения таможенного законодательства (например, соответствие товарной декларации; соблюдение участником торговли правил и законов; соблюдение правил транзита и т.п.);

2) определение в рамках деятельности таможенной службы приемлемого уровня соблюдения таможенного законодательства (уровень толерантности).

Например, уровень соблюдения таможенного законодательства 95% сделок или предприятий может быть рассмотрен как приемлемый уровень для таможенной администрации.

В целях установления уровня толерантности предлагается использование различных подходов, опирающихся на следующие аспекты:<sup>23</sup>

- определение потерь в доходах;
- предотвращение широко распространенного коммерческого мошенничества;
- оценка деятельности ключевых отраслей хозяйствования;
- оценка деятельности основных импортеров и экспортеров;
- повышение соблюдения торгового законодательства;
- оценка международной торговли;

3) проведение выборочного наблюдения сделок или предприятий на основе определения их соответствия приемлемому уровню толерантности в рамках выбранных для изучения аспектов, а также выявление сделок или предприятий с уровнем толерантности менее установленного уровня

---

<sup>23</sup> Руководство по управлению рисками Всемирной таможенной организации. - 2003.

соблюдения таможенного законодательства. Такие объекты будут чаще подвергаться проверке, что обеспечит эффективное распределение ресурсов. При этом результаты изучения на предмет соблюдения таможенного законодательства по отдельным видам товара, участникам торговли и предприятиям служат информацией для формирования и обновления критериев;

4) определяются критерии, по которым может быть оценен риск для определенных процессов (критерии выборочности). Эти критерии должны постоянно подвергаться мониторингу, чтобы учитывать изменения уровня значимости рисков. В.Б. Бобкова полагает<sup>24</sup>, что при определении критериев следует принимать во внимание то, что в некоторых странах и экономических союзах как максимум 10% участников ВЭД являются источником 80% импортных и экспортных операций.<sup>25</sup> Сосредотачиваясь на верхних 5-10% крупных производителей, импортерах, экспортерах и товарах, таможенная служба должна обеспечить наиболее эффективное изучение тех, которые имеют наиболее значительное влияние на национальную экономику. Результатом применения элемента «среда (контекст)» должно стать позиционирование таможни в окружающей среде.

Анализ рисков – это систематическое использование имеющейся информации для определения частоты возникновения выявленных рисков и масштаба их возможных последствий. Он дает шанс выявить потенциальные позитивные последствия.

Анализ рисков предполагает определение вероятности реализации риска и потенциальных последствий и их воздействия в случае реализации риска. Предлагается различать два вида анализ рисков: доказанных и потенциальных. Анализ доказанных рисков предполагает сопоставление фактов выявленного нарушения с текущими характеристиками состояния с целью выявления аналогичных условий, сопутствующие риску, в настоящее время.

---

<sup>24</sup> Бобкова В.Б. Система управления рисками в таможенном деле. – 2014.

<sup>25</sup> Руководство по анализу рисков и таможенному контролю. Европейское Сообщество. - 1998.

В рамках данного вида анализа рекомендуется уделять особое внимание следующим данным:

- информация об участниках ВЭД (анализ частоты проведенных ревизий и их результатов, изучение истории споров в рамках выявления типов, количества и степени серьезности наблюдаемых нарушений);

- информация о товарах (количество нарушений в отношении данного товара (товарной группы), определенное по данным статистики, типы мошенничества, наблюдаемого для каждого товара на национальном уровне и их серьезность);

- целевая оперативная информация.

Анализ потенциальных рисков, т.е. рисков, которые еще не проявили себя, но подозреваются, рекомендовано проводить в рамках изучения следующих аспектов:<sup>26</sup>

- информация об участниках ВЭД и сфере их деятельности (ситуация монополии или конкуренции, финансовая структура компании, организация бизнеса, торговая структура, таможенная стратегия, изменения в поведении после разработки правовых документов, влияющих на импорт / экспорт товаров, например, изменение поставщиков, стран, тарифной классификации и т.д.);

- информация о товарах и регламентирование их импорта / экспорта (влияние изменения в нормативных документах на потоки, характер товаров, используемые процедуры и режимы, льготные тарифные системы);

- информация общего характера, основанная на простом подозрении, полученная из средств массовой информации.

Идентификация риска – это изучение всей доступной информации как потенциального источника информации о рисках, чтобы определить, какие риски, по каким причинам и каким образом могут возникнуть. При этом определяются: участники процесса; сильные и слабые стороны ситуации;

---

<sup>26</sup> Руководство по анализу рисков и таможенному контролю. Европейское Сообщество. - 1998.

место, время и условия возникновения риска, его источник, опасности и их влияние в случае не выявления риска, причины возможного не выявления риска. По существу, идентификация сводится к выявлению возможных проблем. В данном случае под "проблемой" можно понимать что-либо (событие, объект, человека, идею и т.д.), что может встать между организацией и ее целями. И в начале, надо определить, что может пойти "не так", чтобы затем решить, как это устранить или обойти.

Индикация риска – это процесс определения индикаторов риска. Индикаторы (факторы, показатели) риска – это совокупность критериев, которая (при совместном рассмотрении) увеличивает или уменьшает степень риска, свойственного каждой области риска. Некоторые индикаторы могут быть определены в равной степени для всех областей риска, а некоторые – отнесены только к одной области риска.

Оценка и установление приоритетов по рискам как этап предполагает процедуру оценки рисков и сравнение полученного уровня риска с установленными заранее критериями, по которым может быть оценен риск. Механизмом этого сравнения является индикатор риска. Далее предполагается целесообразным построение классификации рисков с целью создания перечня рисков, ранжированных по приоритетности (взвешивание рисков).

При этом, как правило, применяются следующие виды шкал измерений рисков:<sup>27</sup>

а) оценка по высокому, среднему и низкому уровню рисков (наиболее распространенная классификация);

б) оценка по высокому, среднему и низкому уровню рисков в градациях от 1 до 100 (более точная классификация). Особого внимания заслуживает интерпретация понятий риска высокой, средней и низкой степени тяжести. Риск высокой степени – это риск, который, скорее всего, реализуется и будет иметь серьезные последствия (соответствует высокому уровню риска по шкале). Риск

---

<sup>27</sup> Руководство по анализу рисков и таможенному контролю. Европейское Сообщество. - 1998.

средней степени – это риск, который либо может возникать с меньшей вероятностью, либо предполагает менее серьезные последствия, либо может возникать с меньшей вероятностью и предполагает менее серьезные последствия. Риск низкой степени – это допустимый риск, который может быть оценен в соответствии со стандартными или обычными процедурами или при котором никакие действия не требуются.

В практической деятельности таможенных служб оценка проводится на основе трехуровневого обнаружения риска:<sup>28</sup>

1) уровень 1: профили риска. Профиль риска – это сочетание нескольких индикаторов риска, определенное предварительно и содержащееся в рамках обозначенных критериев выборочности на основе заранее собранной и проанализированной информации. Профиль идентифицирует известные области риска, фактические инциденты и соответствующие индикаторы риска, оценивает степень риска, устанавливает план действий для проверок, которые должны выполняться, и распределяет имеющиеся ресурсы. Все декларации проходят через данный уровень с целью выявления соответствия информации в декларации профилям риска. Как правило, соответствие предполагает риск высокой степени и предполагает проведение проверки. Если соответствие не выявлено, то декларация подлежит перемещению на уровень 2.

2) уровень 2: величины риска. Предполагается прохождение всех деклараций через данный уровень. Величина риска предполагает совокупную величину риска, основанную на заранее определенных значениях риска для каждого кода процедуры, страны, товарной группы и субъекта ВЭД. В результате определяется риск высокой, средней или низкой степени. Если определен риск высокой степени, то будет проведена проверка. Если определен риск низкой степени, то декларация подлежит перемещению на уровень 3. Если определен риск средней степени, то сотрудник таможенного органа оценит результат (либо результат будет оценен автоматически) и изменит его либо на

---

<sup>28</sup> Стандартная структура управления рисками Европейского Сообщества. Документ рабочей группы Европейской Комиссии № 629/2000. - 2002 г.

риск высокой степени, либо на риск низкой степени.

Если определен риск средней степени, то сотрудник таможенного органа оценит результат (либо результат будет оценен автоматически) и изменит его либо на риск высокой степени, либо на риск низкой степени.<sup>29</sup>

3) уровень 3: случайная выборка. Случайная выборка обеспечивает неожиданность путем проведения случайных проверок, так как предприятия, находящиеся в постоянном контакте с таможенными органами, могут знать о методах профилирования или иногда даже о самих профильных характеристиках. Такие случайные проверки могут служить экономичным средством определения других видов рисков и средством мониторинга или оценки их значимости, или же каких-либо изменений в типе риска. Несмотря на автоматизацию трехуровневого обнаружения риска, решение сотрудника таможенной службы на основе интуиции и опыта остается важным критерием выбора. Результатом применения элемента «Анализ риска» должен быть перечень идентифицированных рисков, которые расположены по приоритетам в соответствии с общей шкалой измерений. Это необходимо для дальнейшей концентрации ресурсов контроля.

Обращение с рисками (разработка и реализация мер) включает следующие основные этапы:

1) Разработка плана применения методов обращения с рисками. Риски низкой степени являются приемлемыми и не требующими реализации мер. План предусматривает методы обращения только с рисками средней и высокой степени и учитывает ресурсы (кадровые, финансовые и технические).

2) Реализация методов обращения с рисками предполагает проведение документального и (или) физического контроля; контроля на месте таможенного оформления или в помещениях участника ВЭД; контроля на границе или апостериорный контроль (таможенный аудит) с целью минимизации бремени, налагаемое на участника ВЭД на границе.

---

<sup>29</sup> Стандартная структура управления рисками Европейского Сообщества. Документ рабочей группы Европейской Комиссии № 629/2000. - 2002 г.

3) Заполнение документации по результатам обращения с рисками. Результаты контроля могут быть также зарегистрированы на бланке контроля (на бумаге или электронными средствами). Если возможно, результаты должны быть связаны с каждым из критериев отбора. В случае неприменения, какого-либо действия по контролю указывается причина, почему действия не были предприняты. Результатом может быть исключение существующих профилей или введение новых.

4. Мониторинг процесса управления рисками предусматривает регулярность проведения контроля качества управления рисками и предусматривает:

- контроль результатов выполнения мер по обращению с рисками и изучение процесса выполнения;
- изучение правильности оценки ранее определенных рисков;
- изучение эффективности управления рисками;
- изучение экономической целесообразности управления рисками;
- определение слабых сторон в механизмах контроля и в представлении рекомендаций по усовершенствованиям.

В рамках мониторинга также проводят оценку изменений и обновление содержания управления рисками (реализуется функция обратной связи), что предполагает отражение вновь определенных рисков, изучение изменений, которые могут воздействовать на процесс управления рисками, изменение и обновление профиля риска.<sup>30</sup>

В процессе мониторинга предусматривается формирование следующих отчетов:

- о результатах контроля;
- о динамических параметрах (уровень 2: величины риска), введенных администрацией таможенной службы (таможенные центры);
- об областях риска, определенных как «высокий риск»;

---

<sup>30</sup> Руководство по управлению рисками Всемирной таможенной организации. - 2003.

- о количестве сделок, проанализированных с целью выявления рисков за период;

- о проведенных физических проверках в отношении сделок.

Данный комплекс элементов СУР позволяет систематизировать информацию, которой располагают таможенные органы, выявить условия возникновения рисков, идентифицировать и подвергнуть анализу вероятность последствий нарушения таможенного законодательства. Основанная на стандартах ВТамО система управления рисками играет существенную роль в процессе унификации таможенных правил, информационной безопасности и международного сотрудничества в сфере таможенного дела<sup>31</sup>, и призвана существенно улучшить условия добросовестным участникам внешнеэкономической деятельности и обеспечить ускоренный процесс перемещения товаров и транспортных средств через таможенную границу. Одной из перспективных тем по управлению рисками в связи с унификацией таможенных правил является проведение СУР не в отношении импортных товаров, а экспортных, потому что экспортирует товары резидент страны и с него правительство своей страны может спросить. А если правила везде одинаковые, тогда, когда они вывозят товары, они проверяются через СУР и при ввозе в другую страну их уж проверять не надо, потому что правила везде одинаковые. Теперь обратимся к характеристике экономики каждой страны, следуя предложенной гипотезе о зависимости экономического развития и СУР.

---

<sup>31</sup> Бревнов В.Г., Лысов И.С., Соловьев В.В. Применение системы управления рисками в таможенном деле // Актуальные проблемы авиации и космонавтики. - 2011.



## **Глава 2. Характеристика внешнеторговой деятельности в контексте таможенно-тарифного регулирования**

В результате глобализации мировое сообщество превратилось в относительно целостную систему, в рамках которой складываются общие правила и принципы международной торговли. В связи с данными процессами увеличивается объем товарных потоков, и соответственно, растет нагрузка на таможенные органы, от деятельности которых зависит скорость перемещения товаров. При простое товара на границах объем понесенных участниками ВЭД издержек, как временных, так и денежных потерь, растет, что в конечном итоге влияет на конкурентоспособность экономики страны.

Австралия является единственным в мире государством-континентом, которое имеет только водные границы с другими странами, что является характерной особенностью для вида транспорта, которое используется для перевозок. Таким образом, главная роль отведена морскому и воздушному транспорту, который используется при осуществлении экспортно-импортных операций, обусловленная географическим положением страны. Ввиду изолированности Австралии от других материков, для внутренних перевозок в пределах страны используются автомобильный и железнодорожный транспорт.

В этой связи специфика экономики Австралии представляет интерес, поскольку по ряду признаков имеет сходство с российской. Так, в экспорте Австралии доминирует сырьевая направленность, так как страна обладает большими запасами полезных ископаемых, и в то же время она по праву считается развитой за счет достижения высокого уровня экономического развития, более высокого, чем в Российской Федерации.<sup>32</sup>

Австралия активно занимается внешней торговлей. Экспорт составляет четверть дохода государства.<sup>33</sup>

---

<sup>32</sup> Крупица М.С., Федоров В.Н. Таможенная служба Австралии как инновационная площадка в области разработки международных стандартов применения систем управления таможенными рисками // Таможенные чтения. Том II. Система управления рисками в таможенных службах мира. - 2011. – С.16.

<sup>33</sup> Характеристика Австралии. [Электронный ресурс] – URL: [http://geolike.ru/page/gl\\_5813.htm](http://geolike.ru/page/gl_5813.htm) (дата обращения: 30.04.2018)

Несмотря на периодические спады на международном рынке, в течение последнего десятилетия, Австралия все также неуклонно увеличивает объемы внешней торговли, тем самым, завоевывая новые и расширяя старые рынки для своих товаров и капиталов.

Очевидно, что австралийский экспорт носит в основном сырьевой характер. Страна экспортирует около 70% производимой сельскохозяйственной продукции и примерно 80% добываемого минерального сырья, а также, свыше 18% готовых промышленных товаров.<sup>34</sup> Он представлен, прежде всего, сельскохозяйственной продукцией, а именно: мясом (особенно говядиной), шерстью, пшеницей, вином, сыром, маслом, и другими молочными продуктами. Минеральная продукция представлена, прежде всего – каменным углем, железной рудой, нефтью, природным газом, рудами цветных металлов, золотом и бокситами. Из занятых в стране, практически каждый пятый трудится в сфере экспортного производства или обслуживании самого экспорта.<sup>35</sup>

Структура экспорта из Австралии в 2016 году была представлена следующими основными товарными группами (рис.1):<sup>36</sup>

- 25% (48 млрд. USD): 27 - Топливо минеральное, нефть и продукты их перегонки; битуминозные вещества; воски минеральные
- 25% (47 млрд. USD): 26 - Руды, шлак и зола
- 7,96% (15 млрд. USD): 71 - Жемчуг природный или культивированный, драгоценные или полудрагоценные камни, драгоценные металлы, металлы, плакированные драгоценными металлами, и изделия из них; бижутерия; монеты

---

<sup>34</sup> Trade at a Glance 2005, с. III, Australian Government, Department of Foreign Affairs and Trade, Canberra. - 2005.

<sup>35</sup> Архипов В.Я. Роль внешней торговли в экономике Австралии // Российский внешнеэкономический вестник. - 2010.

<sup>36</sup> Импорт в Австралию; Экспорт из Австралии в 2016 году [Электронный ресурс] // TrendEconomy.ru. Портал статистической и финансово-экономической информации. - URL: [http://data.trendeconomy.ru/dataviewer/trade/statistics/h2?commodity=TOTAL&ner=World&reporter=AustraliaTM\\_flow=Export,Import](http://data.trendeconomy.ru/dataviewer/trade/statistics/h2?commodity=TOTAL&ner=World&reporter=AustraliaTM_flow=Export,Import) (дата обращения: 30.04.2018)

- 4,32% (8,19 млрд. USD): 02 - Мясо и пищевые мясные субпродукты
- 3,86% (7,32 млрд. USD): 99 - Товары, не указанные по виду
- 2,68% (5,09 млрд. USD): 10 - Злаки
- 2,56% (4,86 млрд. USD): 84 - Реакторы ядерные, котлы, оборудование и механические устройства; их части
- 2,42% (4,59 млрд. USD): 28 - Продукты неорганической химии; соединения неорганические или органические драгоценных металлов, редкоземельных металлов, радиоактивных элементов или изотопов
- 1,52% (2,88 млрд. USD): 76 - Алюминий и изделия из него
- 1,51% (2,86 млрд. USD): 90 - Инструменты и аппараты оптические, фотографические, кинематографические, измерительные, контрольные, прецизионные, медицинские или хирургические; их части и принадлежности.

Необходимо заметить, что в структуре импорта преобладает промышленная продукция. Это объясняется характерным для экономики страны перевесом в сторону добывающего сектора.

Совокупный импорт в Австралию составил 189 млрд. долларов в 2016 году. Сокращение поставок товаров в Австралию в стоимостном выражении составило 5,35% по сравнению с 2015 годом: Импорт товаров уменьшился на 10,7 млрд. долларов (в 2015 в Австралию было завезено товаров на сумму 200 млрд. долларов).

Структура импорта в Австралию в 2016 году была представлена следующими основными товарными группами (рис.2):<sup>37</sup>

<sup>37</sup> Импорт в Австралию; Экспорт из Австралии в 2016 году [Электронный ресурс] // TrendEconomy.ru. Портал статистической и финансово-экономической информации. - URL: [http://data.trendeconomy.ru/dataviewer/trade/statistics/h2?commodity=TOTAL&ner=World&reporter=Australia™\\_flow=Export,Import](http://data.trendeconomy.ru/dataviewer/trade/statistics/h2?commodity=TOTAL&ner=World&reporter=Australia™_flow=Export,Import) (дата обращения: 30.04.2018)

- 14,5% (27 млрд. USD): 84 - Реакторы ядерные, котлы, оборудование и механические устройства; их части
- 13,8% (26 млрд. USD): 87 - Средства наземного транспорта, кроме железнодорожного или трамвайного подвижного состава, и их части и принадлежности
- 10,4% (19,8 млрд. USD): 85 - Электрические машины и оборудование, их части; звукозаписывающая и звуковоспроизводящая аппаратура, аппаратура для записи и воспроизведения телевизионного изображения и звука, их части и принадлежности
- 9,25% (17,5 млрд. USD): 27 - Топливо минеральное, нефть и продукты их перегонки; битуминозные вещества; воски минеральные
- 4,12% (7,8 млрд. USD): 90 - Инструменты и аппараты оптические, фотографические, кинематографические, измерительные, контрольные, прецизионные, медицинские или хирургические; их части и принадлежности
- 4,09% (7,74 млрд. USD): 30 - Фармацевтическая продукция
- 4,01% (7,6 млрд. USD): 71 - Жемчуг природный или культивированный, драгоценные или полудрагоценные камни, драгоценные металлы, металлы, плакированные драгоценными металлами, и изделия из них; бижутерия; монеты
- 2,86% (5,42 млрд. USD): 39 - Пластмассы и изделия из них
- 2,26% (4,28 млрд. USD): 94 - Мебель; постельные принадлежности, матрацы, основы матрацные, диванные подушки и аналогичные набивные принадлежности мебели; лампы и осветительное оборудование, в другом месте не поименованные или не включенные
- 2,18% (4,13 млрд. USD): 73 - Изделия из черных металлов.

На основании процентов в экспорте и пополнении бюджета можно сделать вывод, что для Австралии акцент внимания в таможенной службе был бы на сырьевую продукцию, которая составляет 25%, а касаясь импорта, на промышленную продукцию, которая составляет 14,5%.

Согласно данным Австралийского бюро статистики, на 2017 год экспортные цены в Австралии неожиданно выросли на 2,8% в четвертом квартале после снижения на -3% за три месяца до этого.

Рост был обусловлен ростом цен на уголь, кокс и брикет (+9,0%), нефть, нефтепродукты и смежные материалы (+19,7%), цветные металлы (+9,8%), зерно и крупы (+7,3%), а также на золото (+2,5%).<sup>38</sup>

Цены на импорт выросли на 2,0% по сравнению с ожидаемым снижением на -0,8% после снижения на -1,6% в третьем квартале.

Рост был обусловлен ростом цен на нефть, нефтепродукты и связанные с ними материалы (+14,0%), удобрения (без учета сырой нефти) (+23,1%), неорганические химикаты (+13,1%) и органические химикаты (+10,0%).

Таким образом, структура экспорта Австралии характеризуется резко выраженной сырьевой направленностью. Даже порой в трудных условиях на мировом рынке Австралия с успехом опиралась на сырьевую направленность своего экспорта, успешно находя новые и расширяя старые источники сбыта. Данное положение свидетельствует о том, что сырьевая предрасположенность экспорта должна являться чем-то пагубным для страны, а, наоборот, как показывает опыт Австралии, может быть благоприятной основой для успешного развития экономики в целом и достижения высокого жизненного уровня населения при умелом использовании сырьевых ресурсов.

На ежегодной основе экспортные цены выросли на 2,4%, а импортные цены выросли на 1,4%. В данном контексте можно проследить элементы связи особенностей экономики государства с политикой формирования СУР, а именно, – зависимость политики СУР от объемов торговли, а также

---

<sup>38</sup> Информационно-аналитический отдел TeleTrade 2018 [Электронный ресурс] - URL: <https://www.fxteam.ru/forex/fxteam-news/180979.html> (дата обращения: 30.04.2018)

используемых видов транспорта, которые эксплуатируются для перевозок и выбор которых обуславливается специфическим географическим положением страны.

Для того, чтобы в дальнейшем проследить связь экономики и СУР, а также сходства и различия этих элементов, необходимо охарактеризовать экономику Европейского Союза.

Теперь переходим к Европейскому союзу и рассмотрим его таким же образом, с точки зрения специализации экономики Евросоюза как единого экономического пространства.

Вместе с тем машиностроение и химическая промышленность являются ведущими статьями экспорта ЕС. На долю этих отраслей приходится 20-23 % от мирового экспорта этих групп товаров. Объемы торговли обрабатывающей промышленности в Евросоюзе сопоставимы мировым. Таким образом, этот объем может влиять на то, как организована система управления рисками. К примеру, в экспорте обрабатывающей промышленности, существуют отличия от США и Японии. Доля высокотехнологических товаров в ЕС составляет - 13 %, у США - 26 %, а у Японии - 24 %, то есть Европа по высоким технологиям отстает, так как экспортирует технологии среднего уровня в основной своей массе. Экспорт сельскохозяйственной продукции занимает второе место после США, т.е. 13 % от мирового объема экспорта сельскохозяйственной продукции.<sup>39</sup>

ЕС является крупнейшим импортером ряда сельскохозяйственных товаров, например, кукурузы, соевых бобов, в основном из США. Немаловажное место в импорте, наряду с продовольствием, занимают минеральное сырье и неметаллические полуфабрикаты. Страны ЕС стали сами добывать нефть, газ, бокситы, но, несмотря на это, за счет собственных ресурсов они могут удовлетворить потребности лишь по немногим из основных видов. Свыше 2/5 энергетического сырья и других видов, которое потребляется

---

<sup>39</sup> Официальный сайт Центрального разведывательного управления [Электронный ресурс] - URL: <http://www.cia.gov> (дата обращения: 30.04.2018)

в хозяйстве, ввозятся странами ЕС. По некоторым видам сырья зависимость от импорта высока. В совокупном потреблении отдельных видов минерального сырья: доля импорта по алюминию составляет 75 %, вольфраму - 77 %, цинку - 60 %, кобальту - 95 %. Основные статьи импорта - минеральное сырье и продовольствие, а также машины и оборудование.<sup>40</sup>

Что касается статистики, то импорт Евросоюза достиг €165,1 миллиарда, а именно, вырос на 14% по сравнению с мартом 2016 года (€144,9 миллиарда).<sup>41</sup>

Касаясь совокупного экспорта из Европейского союза, он составил 2,17 трлн. долларов в 2017 году. В стоимостном выражении увеличение поставок товаров из Европейского союза по сравнению 2016 годом составило 9,61%, то есть, экспорт товаров вырос на 191 млрд. долларов (в 2016 из Европейского союза было поставлено товаров на сумму 1,98 трлн. долларов).

Структура экспорта из Европейского союза в 2016 году была представлена следующими основными товарными группами (рис.3):<sup>42</sup>

- 16,3% (356 млрд. USD): 84 - Реакторы ядерные, котлы, оборудование и механические устройства; их части
- 10,9% (238 млрд. USD): 87 - Средства наземного транспорта, кроме железнодорожного или трамвайного подвижного состава, и их части и принадлежности
- 8,33% (181 млрд. USD): 85 - Электрические машины и оборудование, их части; звукозаписывающая и звуковоспроизводящая аппаратура, аппаратура для записи и воспроизведения телевизионного изображения и звука, их части и принадлежности

---

<sup>40</sup> Боброва В.В., Кальвина Ю.И. ЕС - ведущий центр мирового хозяйства // Мировая экономика. - 2004.

<sup>41</sup> Eurostat: за год внешняя торговля ЕС с Россией выросла [Электронный ресурс] - URL: <https://ru.sputniknews.lv.com/economy/20170516/4755651/Eurostat-jekspport-import-ES-statistika-Latvija.html> (дата обращения: 1.05.2018)

<sup>42</sup> Экспорт из Европейского союза в 2017 году [Электронный ресурс] // TrendEconomy.ru. Портал статистической и финансово-экономической информации. URL: [http://data.trendeconomy.ru/dataviewer/trade/statistics/h2?kf=kfv\\_trade\\_h2&commodity=TOTAL&reporter=EuropeanUnion](http://data.trendeconomy.ru/dataviewer/trade/statistics/h2?kf=kfv_trade_h2&commodity=TOTAL&reporter=EuropeanUnion) (дата обращения: 1.05.2018)

- 7,93% (172 млрд. USD): 30 - Фармацевтическая продукция
- 6,38% (138 млрд. USD): 27 - Топливо минеральное, нефть и продукты их перегонки; битуминозные вещества; воски минеральные
- 5,28% (115 млрд. USD): 90 - Инструменты и аппараты оптические, фотографические, кинематографические, измерительные, контрольные, прецизионные, медицинские или хирургические; их части и принадлежности
- 3,83% (83 млрд. USD): 88 - Летательные аппараты, космические аппараты, и их части
- 3,03% (66 млрд. USD): 71 - Жемчуг природный или культивированный, драгоценные или полудрагоценные камни, драгоценные металлы, металлы, плакированные драгоценными металлами, и изделия из них; бижутерия; монеты
- 2,96% (64 млрд. USD): 39 - Пластмассы и изделия из них
- 2,68% (58 млрд. USD): 29 - Органические химические соединения.

На основании процентов в экспорте и пополнении бюджета можно сделать вывод, что для ЕС акцент внимания в таможенной службе был бы на промышленную продукцию, которая составляет 16,3%.

В следующей главе мы охарактеризуем СУР каждой страны, выделим элементы для сравнения, и проведем их сравнительный анализ.



## Глава 3. СУР в контексте внешнеторговой деятельности

### 3.1. СУР Австралии

В настоящее время всеми передовыми таможенными службами мира основополагающей теоретической базой применения СУР признан международный стандарт ИСО 31000:2009, который был разработан таможенными службами Австралии и Новой Зеландии.<sup>43</sup> Отсюда можно сделать вывод, что таможенную службу Австралии фактически можно считать общепризнанным лидером как в области внедрения СУР в систему таможенного контроля, так и в рамках стандартизации процедур управления рисками. Таким образом, все международные стандарты в области применения таможенной СУР основываются на опыте работы австралийских таможенников, делая таможенную службу «зеленого континента» уникальной и выделяя среди остальных структур аналогичной компетенции.

Австралийская Таможенная и Пограничная служба (ACBPS, Australian Customs and Border Protection Service)<sup>44</sup> является примером одной из лучших в мире структур подобной компетенции, как считают многие эксперты.<sup>45</sup>

Таможенной службе Австралии более ста лет. Она появилась ещё в 1901 году, и на тот момент уже насчитывала 67 подразделений, в которых работали 1130 служащих.

Таможенная и Пограничная служба Австралии является единым органом исполнительной власти и находится в непосредственном подчинении Министерства внутренних дел (MoHA, Ministry of Home Affairs).<sup>46</sup> Структурным

---

<sup>43</sup> Крупица М.С., Федоров В.Н. Таможенная служба Австралии как инновационная площадка в области разработки международных стандартов применения систем управления таможенными рисками // Таможенные чтения. Том II. Система управления рисками в таможенных службах мира. - 2011. – С.16.

<sup>44</sup> Risk Management Diagnostic Report: The Bureau of Customs [Электронный ресурс] // Диагностический отчет Центра по исследованиям экономической политики (США). URL:[http://pdf.usaid.gov/pdf\\_docs/PNADH573.pdf](http://pdf.usaid.gov/pdf_docs/PNADH573.pdf) (дата обращения: 1.05.2018)

<sup>45</sup> David Widdowson [Electronic resource] // Managing risk in the customs context. URL: <http://www.adb.org/Projects/TradeFacilitation/Documents/Managing-Risk.pdf> (дата обращения: 29.04.2018)

<sup>46</sup> Australian Customs Service 2008-2009 Annual Report [Electronic resource] - URL:<http://www.customs.gov.au/webdata/minisites/annualreport0809/pages/page65.html> (дата обращения: 29.04.2018)

подразделением, ответственным непосредственно за реализацию СУР, является Департамент совместных действий (DoCO, Department of Corporate Operations) (рис.4), само название которого подчеркивает многогранность и интеграцию деятельности его сотрудников не только с другими организационными элементами в составе таможенной службы, но и с иными, внешними структурами.

Например, в процессе выявления риска Служба консультируется в Министерстве обороны (DoD, Department of Defense) для поддержки и информационного обмена по вопросам, касающимся оборонной промышленности, и сотрудничает с основными экспортерами в условиях их информирования о текущей ситуации в регулировании ВЭД в соответствующей области хозяйствования.<sup>47</sup> При этом управление рисками в деятельности Службы включает единые для всех инстанций стандартизованные мероприятия, которые (при их последовательной реализации) поддерживают оптимальный процесс принятия решений (risk treatment) путем углубленного понимания рисков и их воздействия на внешнеторговый оборот. Для выявления рисков используется соответствующая инфраструктура информационно-коммуникационных технологий для обеспечения автоматизированной обработки данных и оформления, а также привлекаются непосредственные свидетели нарушений требований таможенного законодательства.

В рамках таможенной и пограничной защиты риски оцениваются и управляются на трех уровнях: стратегическом, оперативном и тактическом.

После того, как были определены стратегические риски и разработаны стратегии минимизации рисков, выполнение этих стратегий осуществляется на оперативном уровне в рамках Стратегии в отношении грузовых перевозок (CIS) и применения модели дифференцированного реагирования на риск (DRRM). На границе профили являются тактическими инструментами управления рисками,

---

<sup>47</sup> Australian Customs Service 2008-2009 Annual Report [Electronic resource] - URL:<http://www.customs.gov.au/webdata/minisites/annualreport0809/pages/page65.html> (дата обращения: 29.04.2018)

используемыми для идентификации партий товара для дальнейшей проверки и экспертизы.

Профили идентифицируют широкие риски или совокупности показателей риска, разработанные в рамках Таможенной и пограничной охраны или переданных ему другими учреждениями, такими как Федеральная полиция Австралии. Когда данные импорта соответствуют профилю, таможенник предупреждается в электронном виде о данном соответствии, и далее, он должен решить, нуждается ли груз в дополнительной проверке или экспертизе, чтобы выяснить его содержимое. Благодаря профилям риска, которые разрабатываются благодаря получаемой информации от различных источников, к примеру той же полиции, можно пресечь правонарушения, а также доначислить таможенные платежи в бюджет.

Таможенная и пограничная охрана приветствует отчет о ревизии, который подтверждает, что агентство эффективно использует стратегии управления рисками для обработки импорта морских и воздушных грузов. Таможня и пограничная охрана согласуются с рекомендациями, содержащимися в докладе, которые дают перспективу в тех областях, где могут быть разработаны стратегии улучшения для обеспечения наилучшего подхода к обработке воздушных и морских грузов.

Важной вехой в развитии Австралийского таможенного дела стало объединение Департаментов по вопросам миграции и пограничной охраны (DIBP) и Австралийской таможенно-пограничной службы (ACBPS), которое состоялось 1 июля 2015 года. Кроме того, в рамках единого ведомства стали функционировать Австралийские пограничные войска (ABF), которые занимаются контролем безопасности и расследованиями.

В настоящее время новый Департамент – разветвлённая и современная структура, в которой трудится 14200 человек, включая не только работающих непосредственно на территории страны, но и в зарубежных представительствах.

Департамент является правительственным органом. Ему подотчетны около 300 государственных и индивидуальных предпринимательских образований, которые применяют СУР в своей деятельности. Можно сказать, что данный департамент внес наибольший вклад во внедрение СУР в деятельность Таможенной и Пограничной службы Австралии.<sup>48</sup>

Так как Австралия — это государство-континет, то ее таможенная граница — это граница всей страны, и сегодня она составляет около 37 тысяч километров, при этом департамент контролирует работу 8 международных аэропортов и 60 международных морских портов.

В течение недели в среднем досматривается 661 морское судно, свыше 30 тысяч контейнеров и 626 тысяч пассажиров, прибывающих в Австралию авиатранспортом, что говорит о том, что в Австралии довольно большой товаропоток, следовательно, есть вероятность наступления рисков, которыми в дальнейшем нужно управлять или минимизировать.

Задачи, которые возлагает на себя департамент, выходят за пределы обычных таможенных обязанностей. Помимо торговли они затрагивают контроль за миграцией, безопасностью морских ресурсов и окружающей среды, а также занимаются морской охраной. Не забывает таможня и о сборе доходов. Недельные поступления в бюджет государства от работы ведомства по всем направлениям составляют около 196 млн. долларов США.

Любопытно, что главной задачей, которая стояла на тот момент перед таможней, была борьба с контрабандой спиртного. Тогда же департамент стал вести таможенную статистику. Теперь же, объектом управления СУР является товаропоток. Чем больше портов, тем больше товаропоток. В этой связи вырастают риски, так как есть вероятность того, что, к примеру, будет досмотрен не каждый контейнер, а партия контейнеров. А один из этих контейнеров может оказаться объектом контрабанды, следовательно,

---

<sup>48</sup> Официальный интернет-портал Департамента аудита при Правительстве Австралии [Электронный ресурс] - URL: <http://anao.gov.au> (дата обращения: 2.05.2018)

таможенники могут его пропустить. Таким образом, в 1996 году была принята и внедрена в работу система управления рисками.

В отличие от российского опыта, главным её предназначением стала не собираемость таможенных платежей или пресечение правонарушений, а содействие участнику ВЭД, основываясь на их торговых потребностях. Система рисков в Австралии позволяет обеспечивать доступ к информации о грузах, связях с импортёрами и экспортёрами, таможенными брокерами, перевозчиками и другими субъектами отрасли.<sup>49</sup>

Основу для применения СУР заложил общий австралийско-новозеландский стандарт AS/NZS (Australian Standard /New Zealand Standard) 4360:1994<sup>50</sup>, впоследствии включенный в Рекомендации по риск-менеджменту ВТамО<sup>51</sup>, а также отраженный в главе 6 пересмотренной Киотской конвенции (ред. 1999 года).

Данный стандарт предоставляет организациям руководящие принципы, общую структуру процесса управления рисками. Стандарт прописывает 11 принципов управления рисками, которым должна соответствовать организация, и структура управления для эффективного внедрения и интеграции этих принципов в систему управления организацией. В отличие от предыдущих выпусков данного стандарта акцент делается на рассмотрении риска с точки зрения влияния неопределенности на цели, а не на риск. Таким образом, в 1996 году была проведена реструктуризация девяти ключевых областей хозяйствования для ВЭД Австралии, включая нефтяную сферу промышленности, табачное производство, торговлю необлагаемыми пошлинами товарами, текстильную продукцию и транспортные средства, а

---

<sup>49</sup> «ПРОВЭД» [Электронный ресурс] // Информационно-аналитическое сетевое издание. URL : <http://xn--b1ae2adf4f.xn--p1ai/article/41674-osobennosti-natsionalnyh-tamozhen-kak-pobotayut-v-avstpalii.html> (дата обращения: 3.05.2018)

<sup>50</sup> Australian Customs Practice Statement PS2008/23 [Электронный ресурс] // Отчет о внедрении СУР в работу австралийской таможенной службы. URL: [http://www.customs.gov.au/webdata/resources/files/practice-statement\\_riskmanagement.pdf](http://www.customs.gov.au/webdata/resources/files/practice-statement_riskmanagement.pdf) (дата обращения: 11.05.2018)

<sup>51</sup> WCO Risk Management Guide / World Customs Organization, 2003. – 32 p.

также вопросы в области содействия международному бизнесу, для того, чтобы правильно определить контекст, в рамках которого будет реализовываться СУР.

Для каждой из данных областей хозяйствования предполагалось четыре типовых направления накопления информации с целью применения СУР:

- подробное изучение статистики товарооборота в каждой области, с последующим выявлением 50 крупнейших участников ВЭД;
- ведение единого национального реестра рисков и реестра рисков в каждой области, которые будут включать оценки вероятностей рисковых ситуаций и значимости их ущерба для государства в случае их реализации, а также оценку их приоритетов в каждой области;
- постоянная актуализация национального профиля риска (National risk profile), содержащего профили риска для каждого из частных рисков.

По итогу, Службой было сформировано одиннадцать наиболее важных сфер риск-наблюдения (border risks), исходя из широкого разнообразия рисков, которые включают: морскую безопасность, незаконный отлов рыбы иностранными судами, терроризм, а также занижение таможенной стоимости и др.<sup>52</sup>

В августе 1996 года на базе таможенной службы были учреждены Национальные бизнес-центры (NBC, National Business Centre) для того, чтобы определить приоритеты и провести наиболее тщательный анализ каждой из областей хозяйствования. Предметом их деятельности стала координация действий таможенной службы в рамках каждой области, анализ и мониторинг динамики товарооборота, а также участие в разработке Национальной концепции развития таможенной службы.<sup>53</sup>

---

<sup>52</sup> Australian Customs Service 2008-2009 Annual Report [Electronic resource] - URL: <http://www.customs.gov.au/webdata/minisites/annualreport0809/pages/page65.html> (дата обращения: 29.04.2018)

<sup>53</sup> Официальный интернет-портал Департамента аудита при Правительстве Австралии [Электронный ресурс] - URL: <http://anao.gov.au> (дата обращения: 2.05.2018)

Стоит отметить, что в австралийской таможенной службе процесс внедрения СУР сопровождался и соответствующими организационно-структурными изменениями, например, был создан Отдел гармонизации торговли (ССО, the Commercial Compliance Office). У данного отдела основной задачей стала координация разработки, мониторинга и рассмотрения национальных стратегий и стандартов таможенного контроля.<sup>54</sup>

Данные бизнес-центры, отделы являются участниками департамента, которые в совокупности обеспечивают эффективную работу таможенной службы.

В таможенной службе Австралии в становлении СУР также немаловажным шагом стало принятие в 2003 году Рамочных принципов бизнес-планирования и текущей деятельности на таможне (CBPPF, the Customs Business Planning and Performance Framework), преследуя цель согласования вопросов управления рисками и бизнес-планирования на уровне отдельного предприятия, корпорации и отрасли в целом. Таким образом, таможенная служба Австралии, в качестве формы управления рисками рассматривает возможность оказания содействия участнику ВЭД исходя из его торговых потребностей, и обеспечивает доступ к необходимой информации по лицам, грузам и отраслям через основные связи с импортерами, экспортерами, таможенными брокерами, перевозчиками, другими государствами и иными задействованными сторонами.<sup>55</sup>

В политике формирования СУР Австралии учитывается степень развития института уполномоченных экономических операторов (УЭО) стран-контрагентов. Обоснованием этого факта является включение всех крупнейших стран-контрагентов Австралии в список 69 стран и союзов (Евросоюз),

---

<sup>54</sup> Risk Management in Commercial Compliance [Electronic resource] - URL: [http://www.anao.gov.au/uploads/documents/1997-98\\_Audit\\_Report\\_6.pdf](http://www.anao.gov.au/uploads/documents/1997-98_Audit_Report_6.pdf) (дата обращения: 11.05.2018)

<sup>55</sup> Официальный интернет-портал австралийской таможенной службы [Электронный ресурс] - URL: <http://customs.gov.au> (дата обращения: 12.05.2018)

реализующих программы УЭО.<sup>56</sup>

Так как СУР Австралии основана на доверии к участнику ВЭД, то согласно Рамочным стандартам безопасности и облегчения мировой торговли в Австралии действует программа Уполномоченных экономических операторов – Australian Trusted Trader, которая предполагает добровольное подтверждение надёжности компании в сфере ВЭД взамен на ряд преимуществ и выгод в процессе таможенного оформления.

Основная цель программы – повышение безопасности цепочки поставок и легализация торговли. Среди основных требований, предъявляемых к компании – наличие бизнес номера ABN (Australian Business Number), двухлетний срок участия во внешней торговле и финансовая стабильность. После заполнения анкеты о самообследовании и получения свидетельства об аккредитации компания получает ряд преимуществ перед другими участниками ВЭД.

В Австралии согласно Компендиуму программ уполномоченного экономического оператора, изданному ВТамО в 2016 году, используется программа Australia Trusted Trader (АТТ).<sup>57</sup>

Australian Trusted Trader – категория участников ВЭД, к которой могут быть отнесены австралийские предприятия при получении так называемого австралийского бизнес-номера (Australian Business Number – ABN), при наличии не менее двух лет участия во внешней торговле, платежеспособности, надёжной цепочки поставок и торговой практики с отсутствием каких-либо нарушений.<sup>58</sup>

В частности, приоритетное обслуживание в таможенных органах по

---

<sup>56</sup> COMPENDIUM of Authorized Economic Operator Programmes // World Customs Organization. - 2016. - P.121-122.

<sup>57</sup> COMPENDIUM of Authorized Economic Operator Programmes // World Customs Organization. - 2016. - P.121.

<sup>58</sup> Australian Trusted Trader open for business [Electronic resource] // customscentre.com. Centre for Customs and Excise Studies. Publication from 07.07.2016. URL: <http://customscentre.com/2016/07/07/australian-trusted-trader-open-forbusiness/> (дата обращения: 20.04.2018)



вопросам предоставления сертификатов и заключений по ставкам пошлин, присвоение статуса участника ВЭД с низким уровнем риска, и, как следствие, сокращение контроля. Кроме того, фирма получает персонального менеджера – аудитора, который будет курировать её работу по части взаимодействия с таможенными органами, а также ей будет присвоен специальный логотип, подтверждающий высокий уровень доверия таможенных органов к компании, что положительно сказывается и на доверии клиентов.

Использование АТТ как института УЭО способствует минимизации рисков на уровне межстранового взаимодействия путем взаимодействия таможенных служб мира и выстраивания ими партнерских отношений с субъектами МЦПТ – экономическими операторами. Так, путем введения программы АТТ и взаимодействия со странами, реализующими программы УЭО, подход к СУР в Австралии позволяет учитывать риски в МЦПТ.

Процесс применения СУР в таможенной службе Австралии основан, как ранее было отмечено, на положениях стандарта AS/NZS ISO 31000:2009. Процесс управления рисками можно представить в виде следующих этапов:

- установление контекста;
- определение критериев риска;
- анализ риска;
- определение риск-рейтинг шкалы;
- принятие решения по риску;
- мониторинг и анализ результатов.

Интересно, что в таможенной службе Австралии, процесс установки контекста включает два подэтапа.

Во-первых, идентификация участников внешнеторговой деятельности путем обработки информации об импортируемых товарах с учетом объема его налогообложения.

Во-вторых, анализ сведений о состоянии отрасли, к которой относятся

импортируемые товары, а также обзор государственной политики в данной отрасли хозяйствования с целью определения стратегии контроля. Второй этап – определение критериев риска – проводится для принятия правильных решений о выборе объектов контроля.

Таможенная служба Австралии уделяет внимание тому факту, что в процессе формулировки критериев следует руководствоваться возможностью измерить риск и оперативно его устранить. По мнению австралийских экспертов, в первую очередь, наиболее важными критериями являются социальный аспект - угроза человеческой жизни; фискальный аспект - объем налогообложения участника ВЭД и торговый аспект - сбой при доставке товара. Критерии риска опираются на одновременный учет трех данных аспектов.<sup>59</sup> В итоге идентификации рисков задается целью четкое определение подозреваемого риска в виде конкретной формулировки, к примеру, занижение таможенной стоимости и т.п.

Что касается третьего этапа, то австралийская таможенная служба, в процессе анализа рисков, учитывает возможность оказания содействия участнику ВЭД исходя из его торговых потребностей. Можно добавить также, что анализ риска предполагает оценку вероятности и тяжести ущерба посредством проведения количественного или качественного анализа.

Ранее определенные приоритеты контроля и сформированные на их основе приоритеты риска формируют шкалу для определения вероятности и тяжести ущерба — это четвертый этап.

На пятом этапе, когда сотрудники аналитического отдела определили риск и тяжесть ущерба, далее им необходимо принять оперативное решение по его устранению с минимальными материальными затратами. Относительно шестого этапа - постоянный мониторинг процесса применения СУР обеспечивает целевой выбор объектов контроля с минимальными издержками. Для выявления рисков используется соответствующая инфраструктура

---

<sup>59</sup> David Widdowson [Electronic resource] // Managing risk in the customs context. URL: <http://www.adb.org/Projects/TradeFacilitation/Documents/Managing-Risk.pdf> (дата обращения: 29.04.2018)

информационно-коммуникационных технологий для обеспечения автоматизированной обработки данных и оформления. Кроме того в целях активизации управления рисками таможенная служба обеспечивает доступ к необходимой информации и оперативным данным о лицах и грузах, а также к «коммерческой информации» через основные связи с экспортерами, импортерами, перевозчиками и таможенными брокерами, а также другими задействованными сторонами.<sup>60</sup>

При таможенном контроле используются Автоматизированная информационная система (ACIS, Automated Customs Information System) и Интегрированная грузовая система (ICS, Integrated Cargo System). Программным продуктом, обращающимся к данной системе, является Customs Connect Facility (CCF)<sup>61</sup>, который является уникальной разработкой Службы совместно с компанией ImpexDocs.<sup>62</sup> С минимальными затратами и в короткие сроки она обеспечивает доступ к информации об участнике ВЭД, а также отрасли, в пределах которой он осуществляет свою деятельность, с использованием источников таможенных служб государств, гражданином которых является привлекающий внимание субъект.

Если охарактеризовать законодательную основу применения СУР в таможенной службе страны, то на сегодняшний день авторы отмечают, что австралийская таможенная служба является не только активным участником международных соглашений в области риск-менеджмента, но и выступает инициатором нововведений в рамках совершенствования применения СУР. Так, например, перспективой развития СУР названа разработка усовершенствованной «точечной» СУР (EBRM, Entity-based risk management

---

<sup>60</sup> Risk Management in Commercial Compliance [Electronic resource] - URL: [http://www.anao.gov.au/uploads/documents/1997-98\\_Audit\\_Report\\_6.pdf](http://www.anao.gov.au/uploads/documents/1997-98_Audit_Report_6.pdf) (дата обращения: 11.05.2018)

<sup>61</sup> Communicating Electronically With Customs [Electronic resource] - URL: [http://www.customs.gov.au/webdata/resources/files/communicating\\_electronically\\_with\\_customs.pdf](http://www.customs.gov.au/webdata/resources/files/communicating_electronically_with_customs.pdf) (дата обращения: 20.04.2018)

<sup>62</sup> Официальный интернет-портал компании ImpexDocs [Электронный ресурс] - URL: <http://www.impexdocs.com.au/partners/partners.html> (дата обращения: 01.05.2018)

system).<sup>63</sup> Она подразумевала сосредоточение имеющихся ресурсов таможенных органов на выделенных областях высокого риска и гарантировала повышенное внимание областям наибольшей опасности, экономической и стратегической важности.<sup>64</sup>

Исходя, из вышеизложенного можно сделать вывод, что при зарождении таможенного дела в Австралии, и становлении системы управления рисками, главной задачей перед таможенными органами стояла борьба с контрабандой. Постепенно контрабанда уменьшалась, но увеличивалось количество портов, а также поставляемые товары, что привело к высокому грузообороту и повлекло за собой необходимость создания СУР. Так, объект управления СУР с контрабанды сменился на товаропоток. Увеличение товаропотока имело следствием создания все новых отделов и центров в департаменте, который занимается управлением рисками. Как итог, для участников ВЭД улучшаются условия для ведения бизнеса, правонарушений все меньше, грузы досматриваются, и в бюджет идет все больше поступлений, что характеризует условия для проживания и ведения внешнеэкономической деятельности в Австралии как благоприятные.

Для того чтобы в дальнейшем сравнить элементы СУР между Австралией и ЕС, необходимо охарактеризовать систему управления рисками в Евросоюзе.

---

<sup>63</sup> Enhanced trade solutions 2015 [Electronic resource] - URL:<http://www.customs.gov.au/webdata/resources/files/EnhancedTradeSolutions.pdf> (дата обращения: 23.04.2018)

<sup>64</sup> Шевчук О.А. Система управления рисками как средство повышения эффективности таможенного контроля // Стратегические решения и риск-менеджмент. - 2013.

### 3.2. СУР ЕС

Еще в 1990-е годы в Европейских странах была внедрена философия повышения эффективности таможенного контроля с применением СУР.

В 1991 г. была создана специальная группа экспертов в Европейском экономическом сообществе при Совете по таможенным вопросам, состоящая из глав таможенных служб государств - членов ЕС, которая сконцентрировала все свои усилия на разработке руководства по внедрению практики управления рисками в сфере таможенного контроля.<sup>65</sup>

Советом были четко сформулированы 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>66</sup>

Для того, чтобы достигнуть эффективной работы системы анализа рисков, а также ее единообразного применения во всех государствах - членах ЕС, необходимо провести большую работу по ее модернизации, как отмечает европейская Палата аудиторов.

СУР находится в компетенции национальных органов власти, а именно, таможенных служб, несмотря на то, что законодательство Евросоюза является единым. Это вызвано рядом финансовых, статистических, организационных и прочих соображений. Отдельными государствами - членами Европейского союза внедрение современных стандартов информационного обеспечения

---

<sup>65</sup> Official Journal of the European Communities. - 1998. - С. 375.

<sup>66</sup> Ершов А.Д., Копанева П.С. Информационное обеспечение управления в таможенной системе // Знание. - 2002. - С.200.

систем управления рисками осуществляется самостоятельно, но с учетом общих программ развития, например, Customs 2007.

В рамках ЕС создан специальный орган - Европейское бюро по борьбе с мошенничествами (European Anti-Fraud Office, Office Europeen de Lutte Anti-Fraude, OLAF)<sup>67</sup>, который курирует систему управления рисками и ее применение в борьбе с мошенничествами, и наличие которого играет важную роль для содружества.<sup>68</sup>

В системе таможенных органов Европейского Союза особая значимость уделяется СУР, охватывающая как таможенную сферу, так и защиту экономических интересов стран – участниц ЕС и позволяющая обеспечение потока товара, являющийся конкурентоспособным, а также безопасным для потребителей. Таким образом, в странах ЕС достаточно активно практикуется применение системы управления рисками.

Объектом управления СУР в ЕС является, скорее, национальная безопасность, так как многие страны сообщества граничат с восточными странами, что ведет за собой угрозу терроризма, контрабанды, повышая, тем самым, уровень риска.

Внедренные в практику деятельности ЕС, основы и принципы таможенного контроля базируются на использовании управления рисками, закрепленные в Международной конвенции по упрощению и гармонизации таможенных процедур - Киотской конвенции.

В частности:

- таможенный контроль должен быть ограничен минимумом, который необходим для обеспечения соблюдения таможенного законодательства;
- система управления рисками должна использоваться при выборе форм таможенного контроля;

---

<sup>67</sup> "Налоги" (газета). - 2006.- №10.

<sup>68</sup> The Business Analysis of "Fishier d'Indentification des Dossier d'Enquete Douanieres (FIDE) // AFIS/CIS Development and Maintenance Framework Contract OLAF/02/C003 Specific Agreement 3. - P. 12.

- таможенной службой применяется метод анализа рисков для определения лиц и товаров, включая транспортные средства, которые подлежат проверке, и степени такой проверки;
- таможенной службой применяется стратегия, которая базируется на системе мер оценки вероятности несоблюдения законодательства;
- системы таможенного контроля включают в себя контроль на основе методов аудита.<sup>69</sup>

Благодаря СУР, по статистике, уровень надежности таможенного контроля составляет 97%.<sup>70</sup>

Можно сделать вывод, что СУР довольно активно применяется таможенными службами ЕС, так как помогает предотвратить различного рода правонарушения, тем самым, делая таможенный контроль результативным.

На сегодняшний момент, Таможенный кодекс ЕС является основополагающим документом, который раскрывает понятие и регулирует процесс управления риском в таможенных службах ЕС.<sup>71</sup> В данном документе понятие риска раскрывается как - «Риск означает вероятность того, что что-то будет препятствовать применению национальных мер, которые касаются таможенного режима товаров».<sup>72</sup>

Систематическая идентификация риска и выполнение таких мер, необходимые для того, чтобы исключить сам риск, называется управлением рисками. Управление рисками включает в себя такие действия, которые

---

<sup>69</sup> Международная конвенция об упрощении и гармонизации таможенных процедур (Заключена в Киото 18.05.1973) (в ред. Протокола от 26.06.1999) [Электронный ресурс] // tamognia.ru. Информационно-аналитический портал «Таможня.ру». URL: [http://www.tamognia.ru/doc\\_base/document.php?id=1571053](http://www.tamognia.ru/doc_base/document.php?id=1571053) (дата обращения: 02.05.2018)

<sup>70</sup> Некрасов В.А. Совершенствование управления таможенными процессами посредством использования системы анализа и управления рисками // Вестник КРСУ. – 2011. – Т. 11. – № 2. – С. 165.

<sup>71</sup> Risk Management [Electronic resource] // European Union. URL: [https:// http://ec.europa.eu](https://ec.europa.eu) (дата обращения: 25.04.2018)

<sup>72</sup> Соловьева И.В. Статистические методы оценки в системе управления таможенными рисками. - 2008. - С.212.

предполагают сбор информации, анализ, оценку риска, и регулярный контроль с обзором процессов и результатов.<sup>73</sup>

Профили риска также действуют и в таможенных органах ЕС. «Профиль риска» в ЕС определяется как бумажная или электронная документация, идентифицирующая известные области риска, индикаторы риска, оценивающая степень риска, устанавливающая план действий, который впоследствии должен быть выполнен, а также распределяющая имеющиеся ресурсы. На первом этапе данные отдельных граф декларации сверяются с областями риска. Если какая-то информация совпадает с областью риска, то такой груз подлежит дополнительному контролю. Если указанная информация в декларации совпадает с областью риска, то данная декларация попадает под профиль риска и в дальнейшем может быть применена одна из дополнительных форм таможенного контроля. Многие профили риска посвящены перевозке опасных товаров, товаров двойного назначения или тех, в отношении которых применяются компенсационные пошлины или антидемпинговые пошлины.<sup>74</sup>

Эволюцию того, как развивалась СУР можно проследить по некоторым основополагающим документам. Таким образом, 12 декабря 2002 г. в Брюсселе на совещании Европейской комиссии с участием таможенных экспертов стран Европейского союза была одобрена и принята «Стандартная структура по управлению рисками в таможенных администрациях ЕС» - (TAXUD/629/2000-EN).<sup>75</sup> Создание ее преследовало цель изучения стандартизированной структуры процесса управления риском Комиссией и странами-участницами ЕС и возможность применять ее в своей практике.

Структура процесса управления рисками была создана на основе

---

<sup>73</sup> Регламент Совета (ЕЭС) № 2913/92 от 12 октября 1992 установление Таможенного Кодекса Сообщества (OJL 302, 19.10.1992, p. 1)

<sup>74</sup> Risk Management in European Union [Electronic resource] – URL: <http://europa.eu.int/comm/taxationcustoms> (дата обращения: 5.05.2018)

<sup>75</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: 4.05.2018)



наилучших практических методов таможенных администраций ЕС. Данные администрации представлены таможенными экспертами Государств-членов, которые участвовали в двух проектных группах Программы "Таможня-2002" - "Согласованная модель управления риском" и "Структура управления риском"». <sup>76</sup> Можно сделать вывод, что в общих подходах к управлению рисками, которые рассматривает этот документ, лежит действие практических методов таможенных администраций ЕС.

Управление рисками в TAXUD/629/2000-EM расценивается как метод систематической идентификации и реализации всех мер, необходимые для ограничения вероятности появления риска.

Функции, которыми обладают таможенные органы ЕС в сфере применения СУР, позволяют применять систему управления рисками на всех этапах контроля товаров и транспортных средств.

В частности:

- 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;

---

<sup>76</sup> Док. TAXUD/629/2000-EN, Группа рабочих методов. Стандартная структура управления риском // Таможня-2007. Европейское Сообщество. Брюссель. - 2002.

- применение мер по минимизации рисков.<sup>77</sup>

Одним из способов минимизации рисков является привлечение участников ВЭД, так, бизнес и его участники, заинтересованные в совершенствовании таможенных операций, которые связаны с анализом и контролем цепи поставок участников ВЭД, можно сказать, приходят на помощь таможенным органам ЕС. Объяснить это можно тем, что Комиссией ЕС была предложена, а впоследствии внедрена Концепция уполномоченного экономического оператора (УЭО, Authorised Economic Operator, AEO) в таможенное управление. Особое внимание уделяется пост-таможенному аудиту, картированию СУР и уполномоченным экономическим операторам в рамках этой концепции.

В статье 5а, в регламенте Европейской комиссии № 648/2005 «Поправки безопасности Таможенного кодекса Сообщества» окончательно было описано понятие - уполномоченный экономический оператор.<sup>78</sup>

Таможенный кодекс Сообщества, статьей 5а предусматривает предоставление статуса УЭО надежным фирмам, которые выполняют требования, установленные в данной статье:

- соответствующий отчет, согласованный с таможенными требованиями;
- удовлетворительная система коммерческого управления, предоставление по необходимости отчетов, которые позволят произвести соответствующий таможенный контроль;
- доказанная финансовая платежеспособность;
- применение соответствующих стандартов безопасности.<sup>79</sup>

Термин «уполномоченный экономический оператор» можно

---

<sup>77</sup>Risk Management [Electronic resource] // European Union. URL: [https:// http://ec.europa.eu](https://ec.europa.eu) (дата обращения: 25.04.2018)

<sup>78</sup> Doc. TAXUD C/4 D/1480. Authorized economic operator. Project report by the customs 2007 project group [Electronic resource] // European Commission Brussels, 04.06.2005г. URL: [Project\\_report\\_Authorised\\_Economic\\_Operator.pdf](#) (дата обращения: 6.05.2018)

<sup>79</sup> Authorised economic operator, TAXUD C/4 D/1480, 2005 (Уполномоченный экономический оператор, ТАКСУД C/4 D/1480).

интерпретировать как фирмы, которые задействованы в пределах цепи поставок и зарекомендовавшие себя перед таможенными органами государств-членов ЕС как добросовестные, надежные и безопасные участники ВЭД. После того, как участники получили свидетельства АЕО, их статус признается всеми членами ЕС.

Необходимость создания каталога критериев «Руководство по стандарту и критериям» TAXUD 2006/1450, соблюдение которых позволяет получить статус УЭО, была обусловлена появлением данной категории участников ВЭД, а именно — категорией уполномоченного экономического оператора.<sup>80</sup>

В этом документе отражается процедура получения статуса, а также показана взаимосвязь системы управления рисками и категории уполномоченного экономического оператора. К примеру, участники, которые имели статус АЕО, могут получить ряд преимуществ не только перед таможенными органами, но и перед другими органами власти. Как итог, это может поднять их репутацию на рынке, поскольку особый статус формировал доверие со стороны контрагентов.

Таможенные органы и экономические операторы могут обмениваться любой информацией, которая не оговорена требованиями таможенного законодательства, а именно, в целях взаимного сотрудничества в области определения и противодействия рискам. Обмен информацией может быть осуществлен в рамках письменного соглашения, а также включать предоставление таможенным органам доступ к компьютеризированным системам экономических операторов. Для многих участников ВЭД это может быть хорошим стимулом для ведения своей деятельности добросовестно.

Окончательно перевести таможенное администрирование и Концепцию УЭО на путь современных технологий, было решено в 2007 году, что в

---

<sup>80</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. - С.29.

последствие повлекло за собой полную автоматизацию всей СУР и введение информационной системы – базы данных УЭО. Исходя из данного решения, стала очевидной неоспоримая роль автоматизированной СУР и тенденция увеличения показателей электронного декларирования.

Управление рисками в Европе возложено на Центры информации и анализа риска – они есть во всех странах союза и структурно входят в состав таможенных органов или иных госучреждений. При этом они активно осуществляют обмен информацией, и на этом строится основа работы. Так, например, для взаимодействия между таможенными органами разных стран существует целая система, которая называется CIS (Customs Information System). Она также внедрена в работу портов, аэропортов и пропускных пунктов на границе. Система содержит в себе базу данных, где есть информация о предполагаемых или подтвержденных преступлениях от какого-либо государства ЕС. Кроме того, таможенные органы имеют доступ к данным других ведомств – налоговой, органам правопорядка и другим, которые также передают информацию о недобросовестных компаниях. Важной особенностью европейской СУР является и то, что бизнес тоже предоставляет информацию. Вплоть до того, что компания может обратиться в таможню по поводу некачественного выполнения работы у другого участника цепочки поставок – перевозчика, контрагента или склада. Таможня не оставит это без внимания и будет тщательно рассматривать данный факт. Это заставляет многие компании поддерживать высокий уровень сервиса для клиентов. Никому не захочется оказаться на плохом счету у таможенных органов и нести большие издержки при таможенной очистке. Методы управления рисками базируются не только на привычных статистических данных и формулах, как это сделано в российской СУР, но и на базе SWOT анализа и метода FAA. Так, например, SWOT анализ группирует сильные и слабые модели управления рисками по возможностям и угрозам, после чего выявляются сильные и слабые стороны таможенной системы и прорабатываются варианты управления риском.

Для начала рассмотрим SWOT-анализ. Он основывается на изучении внешних и внутренних факторах, воздействующие на таможенное дело в ЕС либо положительно, либо отрицательно, а также выявляющие слабые и сильные стороны. Факторы могут быть всевозможные, к примеру, политические, социальные, экономические и др. Затем, полученные данные сводятся в одну матрицу - матрицу SWOT-анализа, состоящую из 4 полей: сильные и слабые стороны, угрозы и возможности.<sup>81</sup>

Возможности:

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

Угрозы:

- Могут ли сильные стороны позволить минимизировать таможенные риски.
- Насколько слабые стороны препятствуют минимизации таможенных рисков.

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

Теперь, необходимо рассмотреть метод FAA. На его основе создаются пять характеристик отдельных ситуаций.<sup>82</sup>

Рассмотрим каждую из них:

1) «Критерии» характеризуют состояние «как должно быть». Т.е, сюда включаются правила и рекомендации по применению СУР, а также стандарты

---

<sup>81</sup> Трю К.С. Система компетенции по изданию нормативных актов в Европейском Сообществе и в Европейском Союзе // Times. - 2002. - №7. - С.44.

<sup>82</sup> Соловьева И.В. Статистические методы оценки в системе управления таможенными рисками. - 2008. - С.212.

по управлению рисками, которые регламентируются ВТО.

2) «Состояние» характеризует, как фактически обстоят дела. Сюда включена вся информация, полученная в результате анализа существующей в стране системы управления рисками.

3) «Причина» характеризует причины установленного уже «фактического состояния дел». Помимо того, что входит в характеристику «Состояние», входят еще нерешенные вопросы, проблемы и спорные ситуации.

4) «Следствие». В этой характеристике описываются существующие или предполагаемые последствия, которые могут возникнуть в случае расхождения между тем, как должно быть и как обстоит на самом деле.

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

Как вывод, «Критерии» и «Состояние» характеризуют теоретическое и фактическое состояние дел, а далее прорабатывается «причина», «следствие» и «рекомендации», которые позволяют минимизировать разницу между тем, как есть, и тем, как должно быть. Дополнительные подходы позволяют таможенникам несколько иначе взглянуть на возможные риски и целесообразность применения многих видов контроля.<sup>83</sup>

Всеми членами ЕС была создана стандартизированная форма информации о рисках Risk Information Form (RIF) на основе общих критериев риска и организации обмена информации о рисках высокой степени. Цель применения RIF - это обмен информацией, которая связана с повседневной работой и повышением осведомленности соответствующих ведомств таможенных органов. Для всех государств-членов и стран-кандидатов

---

<sup>83</sup> Как работает система управления рисками в Евросоюзе? [Электронный ресурс]. URL: <https://www.asmap.ru/detail-news/kak-rabotaet-sistema-upravleniya-riskami-v-evrosoyuze> (дата обращения: 30.04.2018)

Европейского Союза использование RIF является обязательным.<sup>84</sup> Затем, с учетом текущих изменений и новых требований данная система совершенствовалась.

Система RIF (Risk Information Form) действует с апреля 2005 г. Данная система позволяет надежно и быстро обмениваться информацией, которая касается таможенного контроля. Благодаря ей, таможенные органы могут распространять информацию, которая связана с рисками.

В результате применение RIF упрощается проверка подлинности товаров, координируется информация, применяемая для нахождения области правонарушения.

В 2014 году 21 августа Европейская комиссия для улучшения системы управления рисками одобрила новую стратегию, а также детальный план действий. Данная 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.

Таким образом, таможенные органы будут иметь быстрый доступ к

---

<sup>84</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: 30.04.2018)

информации, что позволит сократить время при осуществлении контрольных операций на всех этапах. Также, 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.

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

Все семинары носят обучающий характер и служат для обмена опытом на всех иерархических уровнях цепи управления между таможенными работниками. Например, в странах – участницах ЕС регулярно проходят семинары с сотрудниками таможенных органов, целью которых служит обмен опытом и отчет о проделанной работе.

Исходя из вышесказанного, можно сделать вывод, что ЕС хоть и отстает по уровню развития и эффективности СУР от Австралии, все равно стремится к модернизации данной системы, использует методы управления рисками, которые приносят свои результаты, а также активно участвует в различных семинарах и программах для усовершенствования системы управления рисками.

В следующем разделе мы перейдем к сравнению элементов СУР исходя из экономических и географических особенностей стран.



### 3.3. Сравнительный анализ СУР Австралии и ЕС

Для проведения сравнительного анализа мною будут приведены основные отличия между СУР в Австралии и ЕС.

Для проведения сравнительного анализа были отобраны следующие основания:

- 1) Цели управления в СУР;
- 2) Объекты управления СУР;
- 3) Методы управления рисками;
- 4) Уполномоченный экономический оператор как один из методов управления рисками.

1. Взаимодействие Австралии и ЕС, в течение многих лет привело к тому, что некоторые цели при использовании таможенными службами различных инструментов, тем не менее, совпадают.

Цели СУР Австралии отражаются в обеспечении в пределах компетенции таможенных органов мер по защите именно национальной, т. е. государственной безопасности страны. Кроме того, постоянная актуализация национального профиля риска (National risk profile), который содержит профили риска для каждого из частных рисков, а также ведение единого национального реестра рискованных ситуаций ведет к повышению обороноспособности страны в плане международных экономических связей.

В приоритете Европейского союза находится защита интересов участников ВЭД, покупателей, а также обеспечение единой культурной политики Сообществ, тем самым внимание падает на широкое сотрудничество между большим количеством государств и их участников, предоставляя им дополнительные преимущества, но повышая профиль риска.

Единственным условием является соблюдение законодательства не только в одностороннем порядке, но и многостороннее содействие законной

торговли, целостности цепи поставок и, несомненно, безопасности граждан, участвующих в международной экономической деятельности. К тому же, сложности в СУР ЕС представляет и тот факт, что в принятии важных решений в этом направлении задействовано немалое количество участников, входящих в данный союз, что может нарушить целостность общей системы управления рисками из-за невыгодности того или иного решения для конкретной страны или организации.

Таким образом, для достижения своих целей СУР Австралия делает акцент управления экономическими связями на государственном уровне. ЕС в свою очередь делает упор на экономические группировки, так как сама природа Евросоюза значит более тесное сотрудничество между странами-участницами, особенно между таможенными службами. По итогу, страны ЕС, с целью упрощения сотрудничества между государствами-членами ЕС и упрощения условий торговли для участников ВЭД, а также содействия беспрепятственному перемещению товаров и транспортных средств в рамках объединения, которые бы обеспечивали экономическую безопасность всего Сообщества, стремятся создать унифицированное законодательство, а именно, стандарты и регламенты, в том числе и в вопросах применения СУР.

2. Существует различие между объектом управления Австралии и ЕС, оно состоит в том, что объектом управления в Австралии является товаропоток, а так как граница страны — это вся таможенная граница, то вероятность наступления риска меньше, чем у ЕС. Потому что, ЕС — это уникальное содружество государств, у каждой страны есть свои достоинства и недостатки, к примеру, некоторые граничат с восточными странами, что повышает вероятность наступления риска из-за возможного терроризма, которое может повлечь за собой контрабанду оружия. Поэтому, объектом управления системы управления рисками в ЕС была выделена национальная безопасность.

3. Методы, используемые таможенными органами Австралии, означают использование процессов управления рисками, основанных на сведениях, включая передовые аналитические методы и инструменты, которые позволяют

таможенным и пограничным вопросам сосредоточиться на товарах с высоким уровнем риска. Проще говоря, риски оцениваются в соответствии с вероятностью возникновения события (например, незамеченным импортом наркотиков) и серьезностью последствий, если это происходит. Таким образом, Таможенная и пограничная охрана использует матрицы рисков для классификации рисков, которые она выявила. Эта оценка важна для определения уровня ресурсов, которые необходимо применять для стратегий снижения рисков, направленных на предотвращение, сдерживание, обнаружение и нарушение движения запрещенных и ограниченных товаров через границу. В ЕС же используется SWOT-анализ, который основывается на изучении внешних и внутренних факторах, воздействующие на таможенное дело в ЕС либо положительно, либо отрицательно, а также выявляющие слабые и сильные стороны. Теперь можно проследить сходство и различие между методами, которые используются странами. Сходство заключается в том, что у обеих стран в результате анализа данных в матрице составляется перечень действий, которые помогут управлять и минимизировать возникшие риски. Различие же состоит в том, что таможенные органы Австралии концентрируют внимание на товарах с высоким уровнем риска, а таможенные органы ЕС на товарах с любым уровнем риска. И дальнейшее управление рисками осуществляется как за счет слабых сторон, так и за счет сильных.

4. Что касается УЭО, как одного из методов управления рисками, то сравнивая Австралию и ЕС можно проследить как отличие, так и сходство в данном вопросе. Сходство в том, что в Австралии действует программа Уполномоченных экономических операторов – Australian Trusted Trader, которая предполагает добровольное подтверждение надёжности компании в сфере ВЭД взамен на ряд преимуществ и выгод в процессе таможенного оформления. В ЕС под уполномоченным экономическим оператором понимаются фирмы, которые задействованы в пределах цепи поставок и зарекомендовавшие себя перед таможенными органами государств-членов ЕС добросовестными, надежными и безопасными участниками ВЭД, то есть, можно сделать вывод,

что присвоение статуса УЭО что в Австралии, что в ЕС основывается на взаимном доверии.

Есть еще одна важная схожая черта, которая объединяют лучшие практики мира. Это доступность информации о них и информационная поддержка. На сайтах таможенных органов Европейских стран, Австралии, и многих других государств содержится исчерпывающая информация о правилах работы, заполнения документов и взаимодействия с таможенными органами и даже обучающие видео. Участники программ регулярно проводят конференции, нередко с международным участием, создают профессиональные объединения, тем самым популяризируют информацию о себе, и это становится их важным конкурентным преимуществом.

Отличием является то, у Австралии целью программы служит повышение безопасности цепочки поставок и легализация торговли.

В рамках же концепции ЕС внимание уделяется в основном пост-таможенному контролю.

Классификация УЭО является еще одним существенным отличием в статусе УЭО Австралии и Европейского Союза. Австралийская таможенная служба данной классификации не имеет. В ЕС же предусмотрено разделение на 3 типа статуса УЭО. Данное разделение существует из-за того, что участник ВЭД имеет упрощения, которые он может использовать в своей внешнеэкономической деятельности. Первый тип предполагает, что участник ВЭД предоставляет упрощения в области таможенного регулирования, второй тип предполагает, что участник ВЭД предоставляет упрощения в области безопасности, а третий тип - упрощения предоставляются как в области безопасности, так и в области таможенного регулирования. Таким образом, категория упрощений определяет требования, которым претендующее на соответствующий статус лицо, должно соответствовать.

Таким образом, данные страны имеют сходства и различия в выделенных элементах СУР, в силу географических и экономических особенностей. У обеих стран были выявлены действенные инструменты,

которые используются, при реализации управления рисками, таможенными службами, и, впоследствии дающие положительный результат в области таможенного дела. Между тем, Австралия остается общепризнанным лидером в области внедрения и управления рисками.

## **Заключение**

Для современного таможенного дела является важным эффективное управление рисками, так как оно обеспечивает средства, необходимые для достижения надлежащего баланса между регулятивным контролем и облегчением торговли. Принципы управления рисками могут применяться всеми таможенными органами могут применяться принципы управления рисками, независимо от того, используют таможенные органы автоматизированные системы или нет.

Для того чтобы управление рисками приводило к эффективным результатам, таможенным органам необходимо четко понимать природу рисков для того, чтобы достигнуть своих целей, а также выработать практические методы по минимизации таких рисков.

Таким образом, в работе было рассмотрено понятие системы управления рисками, самого риска, а также этапы развития системы управления рисками в мире. Также, была изучена экономика каждой страны, и выявлена взаимосвязь экономических и географических особенностей с политикой формирования и функционирования СУР, и проведен сравнительный анализ некоторых немаловажных элементов СУР с дальнейшим выявлением сходств и различий.

При организации таможенного контроля таможенными органами как Австралии, так и Европейского Союза стабильно применяется СУР, которая показала свои преимущества в обеспечении качественного и эффективного таможенного контроля. Благодаря СУР значительно ускоряются таможенные процессы, а также, существует возможность рационального использования имеющихся ресурсов у таможенных органов.

В странах Австралии и Евросоюза, при анализе применения системы управления рисками были выявлены действенные инструменты, которые используются при реализации управления рисками таможенными органами. Европейский Союз, в данном вопросе, имеет преимущество, используя такой

инструмент, присущий коммерческим организациям, как SWOT-анализ и метод FAA. Австралия также активно использует Интегрированную грузовую систему и Автоматизированную информационную систему, которые с минимальными затратами и в короткие сроки обеспечивают доступ к информации об участнике ВЭД, а также отрасли, в пределах которой он осуществляет свою деятельность, с использованием источников таможенных служб, а также разработка усовершенствованной «точечной» СУР.

Австралия обладает своими специфическими чертами внешнеэкономической деятельности, которые учитываются таможенной службой страны при формировании политики СУР в таможенном деле. Увеличение объема торговли имело следствием создания все новых отделов и центров в департаменте, который занимается управлением рисками. Как итог, для участников ВЭД улучшаются условия для ведения бизнеса, правонарушений все меньше, грузы досматриваются, и в бюджет идет все больше поступлений, что характеризует условия для проживания и ведения внешнеэкономической деятельности в Австралии как благоприятные.

В системе таможенных органов Европейского Союза особая значимость уделяется СУР, охватывающая как таможенную сферу, так и защиту экономических интересов стран – участниц ЕС и позволяющая обеспечение потока товара, являющийся конкурентоспособным, а также безопасным для потребителей. Таким образом, в странах ЕС достаточно активно практикуется применение системы управления рисками.

ЕС хоть и отстает по уровню развития и эффективности СУР от Австралии, все равно стремится к модернизации данной системы, использует методы управления рисками, которые приносят свои результаты, а также активно участвует в различных семинарах и программах для усовершенствования системы управления рисками. Между тем, Австралия остается общепризнанным лидером в области внедрения и управления рисками.

## СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ И ЛИТЕРАТУРЫ:

### I. Литература:

1. Архипов В.Я. Роль внешней торговли в экономике Австралии // Российский внешнеэкономический вестник. - 2010.
2. Боброва В.В., Кальвина Ю.И. ЕС - ведущий центр мирового хозяйства // Мировая экономика. - 2004.
3. Бревнов В.Г., Лысов И.С., Соловьев В.В. Применение системы управления рисками в таможенном деле // Актуальные проблемы авиации и космонавтики. - 2011.
4. Вестник Российской Таможенной Академии // Рецензируемое издание ВАК России. – №4. – 2013.
5. 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. - С.29.
6. Ершов А.Д., Копанева П.С. Информационное обеспечение управления в таможенной системе // Знание. - 2002. - С.200.
7. Крупица М.С., Федоров В.Н. Таможенная служба Австралии как инновационная площадка в области разработки международных стандартов применения систем управления таможенными рисками // Таможенные чтения. Том II. Система управления рисками в таможенных службах мира. - 2011. – С.16.
8. Некрасов В.А. Совершенствование управления таможенными процессами посредством использования системы анализа и управления рисками // Вестник КРСУ. – 2011. – Т. 11. – № 2. – С. 165.
9. "Налоги" (газета). - 2006.- №10.



10. Официальное издание Федеральной таможенной службы // Таможня. – №23. - 2013.
11. Соловьева И.В. Статистические методы оценки в системе управления таможенными рисками. - 2008. - С.212.
- 12.Трю К.С. Система компетенции по изданию нормативных актов в Европейском Сообществе и в Европейском Союзе // Times. - 2002. - №7. - С.44.
- 13.Шевчук О.А. Система управления рисками как средство повышения эффективности таможенного контроля // Стратегические решения и риск-менеджмент. - 2013.
14. Customs Scientific Journal // CUSTOMS. - № 1. - 2014.
15. Official Journal of the European Communities. - 1998. - С. 375.

## **Нормативно-правовые и информационно-аналитические источники**

### **1. Нормативно-правовые акты**

#### **1.1. Международные**

16. Док. TAXUD/629/2000-EN, Группа рабочих методов. Стандартная структура управления риском // Таможня-2007. Европейское Сообщество. Брюссель. - 2002.
17. Киотская конвенция. Руководства к Генеральному приложению. Глава 6. Таможенный контроль. Всемирная таможенная организация.
18. Международная конвенция об упрощении и гармонизации таможенных процедур (Заключена в Киото 18.05.1973) (в ред. Протокола от 26.06.1999) [Электронный ресурс] // tamognia.ru. Информационно- аналитический портал «Таможня.ру». URL: [http://www.tamognia.ru/doc\\_base/document.php?id=1571053](http://www.tamognia.ru/doc_base/document.php?id=1571053) (дата обращения: 02.05.2018).
19. Международная конвенция о согласовании условий проведения контроля грузов на границах. Совершено в Женеве 21 октября 1982 года. Организация

- объединенных наций. Европейская экономическая комиссия. Комитет по внутреннему транспорту.
20. Модель таможенных данных Всемирной таможенной организации: воздействие на инициативу по обмену данными Региональной программы по облегчению торговли и таможенному сотрудничеству. Азиатский банк развития. - 2002.
  21. Регламент Совета (ЕЭС) № 2913/92 от 12 октября 1992 установление Таможенного Кодекса Сообщества (OJL 302, 19.10.1992, p. 1)
  22. Руководство по управлению рисками Всемирной таможенной организации. - 2003.
  23. Рамочные стандарты безопасности и облегчения мировой торговли. Всемирная таможенная организация. Женева. - 2005.
  24. Руководство по анализу рисков и таможенному контролю. Европейское Сообщество. - 1998.
  25. Стандартная структура управления рисками, одобрена Генеральным директором по налогообложению и таможенному союзу Европейской комиссии. - 2002.
  26. Стандартная структура управления рисками Европейского Сообщества. Документ рабочей группы Европейской Комиссии № 629/2000. - 2002 г.
  27. Authorised economic operator, TAXUD C/4 D/1480, 2005 (Уполномоченный экономический оператор, ТАКСУД C/4 D/1480).
  28. COMPENDIUM of Authorized Economic Operator Programmes // World Customs Organization. - 2016. - P.121- 122.
  29. COMPENDIUM of Authorized Economic Operator Programmes // World Customs Organization. - 2016. - P.121.
  30. The Business Analysis of "Fishier d'Indentification des Dossier d'Enquete Douanieres (FIDE) // AFIS/CIS Development and Maintenance Framework Contract OLAF/02/C003 Specific Agreement 3. - P. 12.
  31. Trade at a Glance 2005, с. III, Australian Government, Department of Foreign Affairs and Trade, Canberra. - 2005.

32. WCO Risk Management Guide / World Customs Organization, 2003. – 32 p.

### **Информационно-аналитические источники**

33. Импорт в Австралию; Экспорт из Австралии в 2016 году [Электронный ресурс] // TrendEconomy.ru. Портал статистической и финансово-экономической информации. - URL: [http://data.trendeconomy.ru/dataviewer/trade/statistics/h2?commodity=TOTAL&ner=World&reporter=Australia<sup>TM</sup>\\_flow=Export,Import](http://data.trendeconomy.ru/dataviewer/trade/statistics/h2?commodity=TOTAL&ner=World&reporter=Australia<sup>TM</sup>_flow=Export,Import) (дата обращения: 30.04.2018).
34. Информационно-аналитический отдел TeleTrade 2018 [Электронный ресурс] - URL: <https://www.fxteam.ru/forex/fxteam-news/180979.html> (дата обращения: 30.04.2018).
35. Как работает система управления рисками в Евросоюзе? [Электронный ресурс]. URL: <https://www.asmap.ru/detail-news/kak-rabotaet-sistema-upravleniya-riskami-v-evrosoyuze> (дата обращения: 30.04.2018).
36. 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: 4.05.2018).
37. Официальный интернет-портал австралийской таможенной службы [Электронный ресурс] - URL: <http://customs.gov.au> (дата обращения: 12.05.2018).
38. Официальный интернет-портал Департамента аудита при Правительстве Австралии [Электронный ресурс] - URL: <http://anao.gov.au> (дата обращения: 2.05.2018).
39. Официальный сайт Центрального разведывательного управления [Электронный ресурс] - URL: <http://www.cia.gov> (дата обращения: 30.04.2018).
40. Официальный интернет-портал компании ImprexDocs [Электронный ресурс] - URL: <http://www.imprexdocs.com.au/partners/partners.html> (дата обращения: 01.05.2018).

41. «ПРОВЭД» [Электронный ресурс] // Информационно-аналитическое сетевое издание. URL : <http://xn--b1ae2adf4f.xn--p1ai/article/41674-osobnosti-natsionalnyh-tamozhen-kak-rabotayut-v-avstpalii.html> (дата обращения: 3.05.2018).
42. 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: 30.04.2018).
43. Характеристика Австралии. [Электронный ресурс] – URL: [http://geolike.ru/page/gl\\_5813.htm](http://geolike.ru/page/gl_5813.htm) (дата обращения: 30.04.2018).
44. Экспорт из Европейского союза в 2017 году [Электронный ресурс] // TrendEconomy.ru. Портал статистической и финансово-экономической информации. URL: [http://data.trendeconomy.ru/dataviewer/trade/statistics/h2?kf=kfv\\_trade\\_h2&commodity=TOTAL&reporter=EuropeanUnion](http://data.trendeconomy.ru/dataviewer/trade/statistics/h2?kf=kfv_trade_h2&commodity=TOTAL&reporter=EuropeanUnion) (дата обращения: 1.05.2018).
45. Australian Customs Practice Statement PS2008/23 [Электронный ресурс] // Отчет о внедрении СУР в работу австралийской таможенной службы. URL: <http://www.customs.gov.au/webdata/resources/files/practice-statement-riskmanagement.pdf> (дата обращения: 11.05.2018).
46. Australian Customs Service 2008-2009 Annual Report [Electronic resource] - URL:<http://www.customs.gov.au/webdata/minisites/annualreport0809/pages/page65.html> (дата обращения: 29.04.2018).
47. Australian Trusted Trader open for business [Electronic resource] // customscentre.com. Centre for Customs and Excise Studies. Publication from 07.07.2016. URL: <http://customscentre.com/2016/07/07/australian-trusted-trader-open-forbusiness/> (дата обращения: 20.04.2018).
48. Communicating Electronically With Customs [Electronic resource] - URL:[http://www.customs.gov.au/webdata/resources/files/communicating\\_electronically\\_with\\_customs.pdf](http://www.customs.gov.au/webdata/resources/files/communicating_electronically_with_customs.pdf) (дата обращения: 20.04.2018).

49. David Widdowson [Electronic resource] // Managing risk in the customs context. URL: <http://www.adb.org/Projects/TradeFacilitation/Documents/Managing-Risk.pdf> (дата обращения: 29.04.2018).
50. Doc. TAXUD C/4 D/1480. Authorized economic operator. Project report by the customs 2007 project group [Electronic resource] // European Commission Brussels, 04.06.2005г. URL: [Project\\_report\\_Authorised\\_Economic\\_Operator.pdf](http://ec.europa.eu/taxation_customs/data/doc/taxud/authorized_economic_operator/Project_report_Authorised_Economic_Operator.pdf) (дата обращения: 6.05.2018).
51. Eurostat: за год внешняя торговля ЕС с Россией выросла [Электронный ресурс] - URL: <https://ru.sputniknews.lv/economy/20170516/4755651/Eurostat-jeksport-import-ES-statistika-Latvija.html> (дата обращения: 1.05.2018).
52. Enhanced trade solutions 2015 [Electronic resource] - URL: <http://www.customs.gov.au/webdata/resources/files/EnhancedTradeSolutions.pdf> (дата обращения: 23.04.2018).
53. Risk Management Diagnostic Report: The Bureau of Customs [Электронный ресурс] // Диагностический отчет Центра по исследованиям экономической политики (США). URL: [http://pdf.usaid.gov/pdf\\_docs/PNADH573.pdf](http://pdf.usaid.gov/pdf_docs/PNADH573.pdf) (дата обращения: 1.05.2018).
54. Risk Management in Commercial Compliance [Electronic resource] - URL: [http://www.anao.gov.au/uploads/documents/1997-98\\_Audit\\_Report\\_6.pdf](http://www.anao.gov.au/uploads/documents/1997-98_Audit_Report_6.pdf) (дата обращения: 11.05.2018).
55. Risk Management [Electronic resource] // European Union. URL: <https://ec.europa.eu> (дата обращения: 25.04.2018).
56. Risk Management in European Union [Electronic resource] – URL: <http://europa.eu.int/comm/taxationcustoms> (дата обращения: 5.05.2018).

## ПРИЛОЖЕНИЕ А



Рис.1. Структура экспорта из Австралии в 2016 году, в %

(Диаграмма построена на основе данных Портала статистической и финансово-экономической информации TrendEconomy.ru)

## ПРИЛОЖЕНИЕ Б



Рис.2. Структура импорта в Австралии в 2016 году, в %

(Диаграмма построена на основе данных Портала статистической и финансово-экономической информации TrendEconomy.ru)

## ПРИЛОЖЕНИЕ В



Рис.3. Структура экспорта из Европейского Союза в 2016 году, в %  
(Диаграмма построена на основе данных Портала статистической и финансово-экономической информации TrendEconomy.ru)



## ПРИЛОЖЕНИЕ Г

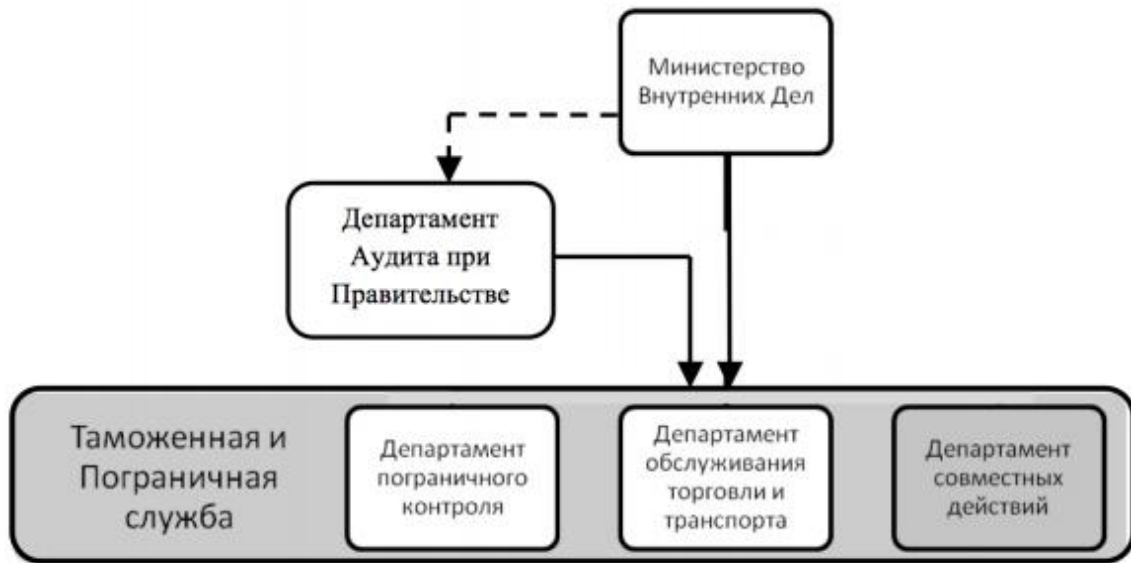


Рис.4. Структура таможенной службы Австралии