

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ АВТОНОМНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ  
**«БЕЛГОРОДСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ  
ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»**  
(НИУ «БелГУ»)

ИНСТИТУТ УПРАВЛЕНИЯ

КАФЕДРА СОЦИАЛЬНЫХ ТЕХНОЛОГИЙ

**СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УПРАВЛЕНИЯ ТАМОЖЕННЫМИ  
РИСКАМИ В ПРОЦЕССЕ ТАМОЖЕННОГО КОНТРОЛЯ ТОВАРОВ И  
ТРАНСПОРТНЫХ СРЕДСТВ  
(НА ПРИМЕРЕ БЕЛГОРОДСКОЙ ТАМОЖНИ)**

Дипломная работа  
студентки очной формы обучения, группы 05001303  
специальности 38.05.02 Таможенное дело  
Репиной Анны Сергеевны

Научный руководитель  
кандидат экономических наук,  
доцент Муравецкий А.Н.

Рецензент  
Начальник отдела применения  
системы управления рисками,  
Насонов С.А.

БЕЛГОРОД 2018

## СОДЕРЖАНИЕ

<b>ВВЕДЕНИЕ</b>		<b>3</b>
<b>ГЛАВА 1.</b>	<b>ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УПРАВЛЕНИЯ ТАМОЖЕННЫМИ РИСКАМИ В ПРОЦЕССЕ ТАМОЖЕННОГО КОНТРОЛЯ ТОВАРОВ И ТРАНСПОРТНЫХ СРЕДСТВ</b>	<b>8</b>
	1.1. Сущность и содержание процесса управления таможенными рисками в процессе осуществлении таможенного контроля товаров и транспортных средств.	8
	1.2. Нормативно-правовое обеспечение управления таможенными рисками в процессе таможенного контроля товаров и транспортных средств.	17
<b>ГЛАВА 2.</b>	<b>ПРАКТИКА УПРАВЛЕНИЯ ТАМОЖЕННЫМИ РИСКАМИ В ПРОЦЕССЕ ТАМОЖЕННОГО КОНТРОЛЯ ТОВАРОВ И ТРАНСПОРТНЫХ СРЕДСТВ В БЕЛГОРОДСКОЙ ТАМОЖНЕ</b>	<b>30</b>
	2.1. Анализ управления таможенными рисками в процессе таможенного контроля товаров и транспортных средств в Белгородской таможне.	30
	2.2. Направления совершенствования управления таможенными рисками в процессе таможенного контроля товаров и транспортных средств.	42
<b>ЗАКЛЮЧЕНИЕ</b>		<b>55</b>
<b>СПИСОК ИСТОЧНИКОВ И ЛИТЕРАТУРЫ</b>		<b>60</b>
<b>ПРИЛОЖЕНИЯ</b>		<b>69</b>

## ВВЕДЕНИЕ

**Актуальность темы дипломной работы.** В последнее время процесс управления рисками при таможенном контроле выходит на первый план в ходе осуществления таможенными органами своих непосредственных функций. В первую очередь, это связано с тем, что международное законодательство в области таможенного дела требует упрощения таможенных формальностей для участников внешнеэкономической деятельности (далее – участников ВЭД) наряду с минимальным таможенным контролем. Решением этого вопроса может стать применение современных информационных технологий, а также научных подходов по формированию таможенной деятельности.

Система управления рисками играет важную роль в обеспечении полноты поступления таможенных платежей, соблюдении запретов и ограничений, противодействии уголовным преступлениям и административным правонарушениям в области таможенного дела, оптимизации ресурсов таможенных органов, сокращении сроков и издержек заинтересованных лиц на совершение таможенных операций. Данная система, является необходимой в условиях модернизации таможенного дела и ускорения товарооборота.

Использование таможенных процедур с применением системы управления рисками дают возможность таможенным органам осуществлять контроль за внешнеэкономической деятельностью, где есть вероятность наибольшего риска, что позволит основной массе товаров и физических лиц относительно свободно проходить через таможню.

Таможенные органы Российской Федерации обладают особенно важными полномочиями, по сравнению с другими государственными структурами. К таким полномочиям можно отнести проверку транспортных средств, товаров и грузов, перемещаемых через таможенную границу

Евразийского экономического союза, а также проходящих через нее. Однако, таможенные органы имеют право не разрешить ввоз или вывоз таких товаров и транспортных средств.

Досмотр каждой партии товаров является весьма иррациональным и бесполезным решением, так как такой метод «тотального» контроля просто парализует мировую торговлю. Для упрощения и ускорения данной процедуры современные таможенные органы используют автоматизированные системы управления рисками, обусловленными самыми различными факторами. При таких условиях таможенные органы не должны отягощать международное торговое сообщество всевозможными наборами требований, направленных на повышение безопасности и облегчение торговли, а должны признать другие международные стандарты. Должен существовать единый перечень разработанных Всемирной торговой организацией (далее – ВТО) международных таможенных стандартов, которые не повторяли бы другие требования, установленные на межгосударственном уровне, и не были бы противопоставлены друг другу.

Таможенные органы в целях осуществления контроля за внешнеэкономической деятельностью запрашивают информацию об импортируемых, а также и об экспортируемых товарах. В соответствии с законодательством они вправе требовать о заявлении предварительной информации в электронном виде. С помощью своих исключительных прав таможенная служба является важнейшим механизмом регулирования внешнеэкономической деятельности. Совершенствуясь в дальнейшем, она сможет сыграть определяющую роль в повышении безопасности и облегчении мировой торговли.

**Степень изученности темы.** Исследованию данного вопроса посвящены труды ряда авторитетных ученых, в том числе работы ученых Российской таможенной академии и ее филиалов. Значимый вклад в развитие теоретических и практических аспектов управления в таможенных органах России внесли такие ученые, как С.В. Барамзин, С.Н. Гамидуллаев, Л.А.

Лозбенко, В.В. Макрусев, С.В. Сенотрусова, В.А. Черных и др<sup>1</sup>. В этих и других работах изложены современные взгляды на формирование таможенного дела и на процессы таможенного контроля, в частности.

Причем вопросами развития и совершенствования системы управления рисками в процессе таможенного контроля занимались такие ученые, как П.Н. Афонин, С.Н. Гамидуллаев, А.Д. Ершов, О.В. Калинина, В.В. Макрусев и др<sup>2</sup>. Работы этих ученых внесли существенный вклад в развитие методологических и методических основ управления таможенными рисками.

В качестве **проблемы** исследования выступает противоречие между необходимостью совершенствования управления таможенными рисками в процессе таможенного контроля и недостаточной разработанностью методов решения данной задачи.

**Объектом дипломного исследования** являются риски при осуществлении таможенного контроля.

В качестве **предмета исследования** выступает управление таможенными рисками в процессе осуществления таможенного контроля товаров и транспортных средств.

**Цель исследования** – разработка рекомендаций по повышению эффективности процесса таможенного контроля товаров и транспортных средств за счет совершенствования управления таможенными рисками.

В соответствии с поставленной целью в работе предстоит решить следующие **задачи**:

---

<sup>1</sup> Барамзин С. В. Теория и методология систем управления таможенными процессами. М., 2013; Гамидуллаев С. Н. Таможенные риски: интеллектуальный анализ и управление. СПб., 2014; Лозбенко Л. А. Управление рисками: первые уроки // Таможня. 2014. №21; Макрусев В. В., Черных В. А. Управление таможенным делом. СПб., 2014; Сенотрусова С. В. Таможенный контроль. М., 2013.

<sup>2</sup> Афонин П. Н., Гамидуллаев С. Н. Теория игр в управлении таможенными рисками при выборе форм таможенного контроля // Вестник Российской таможенной академии. 2013. №1; Ершов А. Д., Калинина О. В. Разработка метода выявления рисков товаров при таможенном контроле (возможность применения алгоритма Байеса) // Ученые записки Санкт-Петербургского имени В. Б. Бобкова филиала РГА. 2015. №3; Макрусев В. В. Современная идеология таможенного дела России//Таможенная служба России на защите экономических интересов страны. 2013. №24.

1) изучить теоретические основы управления таможенными рисками в процессе таможенного контроля товаров и транспортных средств;

2) проанализировать нормативно-правовое обеспечение управления таможенными рисками в процессе таможенного контроля товаров и транспортных средств;

3) проанализировать практику управления таможенными рисками в процессе таможенного контроля товаров и транспортных средств (на примере Белгородской таможни);

4) предложить направления совершенствования управления таможенными рисками в процессе таможенного контроля товаров и транспортных средств.

В качестве **теоретико-методологической основы исследования** выступают научные труды российских и зарубежных экономистов, специалистов в области теории управления в сфере деятельности таможенных органов, такие как А.Л. Гапоненко, В.Ю. Дианова, М.Л. Завражных, А.П. Панкрухин и др<sup>1</sup>.

В процессе исследования применялся комплексный подход, в рамках которого учитывались организационные, социальные, экономические и другие факторы. В ходе выполнения работы были использованы общенаучные методы: анализ и синтез, структуризация, обобщение, ситуационный и логический анализ, а также анализ нормативно-правовых документов. Исследование опирается на методологический принцип единства теории и практики, а также системный подход.

**Эмпирической базой исследования** послужили международные и нормативные правовые акты РФ, такие, как: Международная конвенция об упрощении и гармонизации таможенных процедур, Рамочные стандарты безопасности и облегчения мировой торговли, Таможенный кодекс Евразийского экономического союза, Федеральный закон от 27.11.2010 г.

---

<sup>1</sup> Гапоненко А. Л., Панкрухин А. П. Стратегическое управление. М., 2014; Дианова В. Ю., Макрусев В. В. Маркетинг таможенных услуг. М., 2015; Завражных М. Л. Таможенное право России. М., 2013.

№311-ФЗ (ред. от 29.07.2017) «О таможенном регулировании в Российской Федерации», Федеральный закон от 27 июля 2004 года № 79-ФЗ «О государственной гражданской службе Российской Федерации», Федеральный закон от 21.07.1997 № 114-ФЗ «О службе в таможенных органах Российской Федерации», Распоряжение Правительства РФ от 28.12.2012 № 2575-р «О Стратегии развития таможенной службы Российской Федерации до 2020 года» и др<sup>1</sup>.

**Научно-практическая значимость работы** заключается в возможности использования результатов и рекомендаций выпускной квалификационной работы в деятельности Белгородской таможни.

**Структура дипломной работы** состоит из введения; двух глав, включающих в себя по 2 параграфа; заключения; списка источников и литературы; приложения.

---

<sup>1</sup> Международная конвенция об упрощении и гармонизации таможенных процедур : совершено в Киото 18.05.1973 (в ред. Протокола от 26.06.1999): вступила в силу для Российской Федерации 4 июля 2011 года // Собрание законодательства РФ. – 2011. – № 32 (4810). – 8 августа; Рамочные стандарты безопасности и облегчения мировой торговли URL: [http://gtk.gov.by/modules/document/\\_.../000820\\_Ramochnye\\_standarty.doc](http://gtk.gov.by/modules/document/_.../000820_Ramochnye_standarty.doc) (дата обращения: 13.03.2018); Таможенный кодекс Евразийского экономического союза URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_215315/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_215315/) (дата обращения: 13.01.2018); О таможенном регулировании в Российской Федерации : федер. закон от 27 ноября 2010 г. № 311-ФЗ (ред. от 29.12.2017) // Российская газета. – 2010. – № 269. – 29 ноября; О государственной гражданской службе Российской Федерации : федер. закон от 27 июля 2004 г. № 79-ФЗ (ред. от 28.12.2017) // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2004. – № 31. – Ст. 3215; О службе в таможенных органах Российской Федерации : федер. закон от 21 июля 1997 г. № 114-ФЗ (ред. от 01.07.2017) // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 1997. – № 30. – Ст. 3586; Распоряжение Правительства РФ: от 28.12.2012 № 2575-р (ред. от 10.02.2018) О Стратегии развития таможенной службы Российской Федерации до 2020 года. URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_10699/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_10699/) (дата обращения: 18.05.2018).

## **ГЛАВА 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УПРАВЛЕНИЯ ТАМОЖЕННЫМИ РИСКАМИ В ПРОЦЕССЕ ТАМОЖЕННОГО КОНТРОЛЯ ТОВАРОВ И ТРАНСПОРТНЫХ СРЕДСТВ**

### 1.1. Сущность и содержание процесса управления таможенными рисками при осуществлении таможенного контроля товаров и транспортных средств

Основой деятельности таможенных органов является организация таможенного контроля за перемещением товаров и транспортных средств через таможенную границу. Это значит, что перемещение должно происходить в соответствии с действующим таможенным законодательством. Соблюдение законодательства является одним из необходимых условий процесса перемещения товаров и транспортных средств через таможенную границу Евразийского экономического союза

Согласно пункту 1 статьи 2 Таможенного кодекса Евразийского экономического союза (далее – ТК ЕАЭС) «таможенный контроль – это совокупность совершаемых таможенными органами действий, направленных на проверку и (или) обеспечение соблюдения международных договоров и актов в сфере таможенного регулирования и законодательства государств-членов о таможенном регулировании». Таможенный контроль, в соответствии с пунктом 2 статьи 310, «проводится в отношении объектов таможенного контроля с применением к ним определенных настоящим Кодексом форм таможенного контроля и (или) мер, обеспечивающих проведение таможенного контроля»<sup>1</sup>.

Статья 311 ТК ЕАЭС гласит, что «объектами таможенного контроля являются:

– товары, находящиеся под таможенным контролем;

---

<sup>1</sup> Таможенный кодекс Евразийского экономического союза URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_215315/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_215315/) (дата обращения: 13.01.2018).



– товары, помещенные под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления, товары, помещенные под таможенную процедуру реимпорта, товары для личного пользования, выпущенные в свободное обращение, а также товары, которые сохранили статус товаров Союза при их обратном ввозе на таможенную территорию Союза;

– товары, находящиеся на таможенной территории Союза, – при наличии у таможенных органов информации о том, что такие товары были ввезены на таможенную территорию Союза и (или) находятся на таможенной территории Союза в нарушение международных договоров и актов в сфере таможенного регулирования;

– таможенные и иные документы, представление которых таможенным органам предусмотрено в соответствии с международными договорами и актами в сфере таможенного регулирования, международными договорами государств-членов с третьей стороной и (или) законодательством государств-членов, а также сведения, содержащиеся в таких документах;

– деятельность лиц, в том числе уполномоченных экономических операторов, связанная с перемещением товаров через таможенную границу Союза, оказанием услуг в сфере таможенного дела либо осуществляемая в рамках отдельных таможенных процедур;

– сооружения, помещения (части помещений) и (или) открытые площадки (части открытых площадок), предназначенные для использования или используемые в качестве складов временного хранения, таможенных складов, свободных складов, магазинов беспошлинной торговли, предназначенные для использования или используемые для временного хранения товаров уполномоченными экономическими операторами, а также предназначенные для использования или используемые в качестве зон таможенного контроля»<sup>1</sup>.

---

<sup>1</sup> Таможенный кодекс Евразийского экономического союза URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_215315/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_215315/) (дата обращения: 13.01.2018).

Под товарами понимается «любое движимое имущество, в том числе валюта государств-членов, ценные бумаги и (или) валютные ценности, дорожные чеки, электрическая энергия, а также иные перемещаемые вещи, приравненные к недвижимому имуществу»<sup>1</sup>.

Для выявления товаров и транспортных средств, перемещаемых с нарушением таможенного законодательства, предусмотрено проведение таможенного контроля в отношении физических лиц, пересекающих таможенную границу ЕАЭС.

Согласно ТК ЕАЭС, «транспортные средства – категория товаров, включающая в себя водное судно, воздушное судно, автомобильное транспортное средство, прицеп, полуприцеп, железнодорожное транспортное средство (железнодорожный подвижной состав, единицу железнодорожного подвижного состава), контейнер с предусмотренными для них техническими паспортами или техническими формулярами запасными частями, принадлежностями и оборудованием, горюче-смазочными материалами, охлаждающими и иными техническими жидкостями, содержащимися в заправочных емкостях, предусмотренных их конструкцией, если они перевозятся вместе с указанными транспортными средствами»<sup>2</sup>.

Необходимо отметить что, сам процесс таможенного контроля связан с большим количеством рисков, представляющих собой аспекты таможенного контроля, которые недостаточно обозначены или вовсе не указаны в таможенном законодательстве, либо при совершении операций с конкретными товарами, которые можно определить как товары группы риска и товары группы прикрытия, либо при осуществлении внешнеэкономических операций, применение которых может повлечь за собой нарушение таможенных правил.

---

<sup>1</sup> Таможенный кодекс Евразийского экономического союза URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_215315/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_215315/) (дата обращения: 13.01.2018).

<sup>2</sup> Там же.

Риск в таможенном деле представляет собой вероятность несоблюдения таможенного законодательства Евразийского экономического союза, в том числе, законодательства Российской Федерации, возникающего в процессе регулирования внешнеторговой деятельности, контроль за которой возложен на таможенные органы<sup>1</sup>.

На сегодняшний день можно выявить наиболее уязвимые области, в которых есть риск возникновения экономической и национальной безопасности угрозы для государства, такие как<sup>2</sup>:

- начисление и взимание таможенных платежей;
- валютный контроль;
- культурные ценности;
- наркотические средства и психотропные вещества;
- делящиеся и радиоактивные материалы, опасные грузы, карантин животных и растений;
- интеллектуальная собственность.

Помимо того, в разных регионах страны могут появляться ситуации, которые создают дополнительные зоны риска.

Основополагающими целями при применении системы управления рисками выступают<sup>3</sup>:

- 1) Осуществление мер находящиеся в полномочиях должностных лиц таможенных органов, по охране окружающей среды, защите жизни и здоровья человека, а так же государственной безопасности;
- 2) Обеспечение эффективного использования ресурсов и максимально сосредоточенное внимание в области повышенного риска;

---

<sup>1</sup> Полухин И. В. Применение системы управления рисками при таможенном контроле // Логистические системы в глобальной экономике. 2016. № 1. С. 162.

<sup>2</sup> Гайфутдинов В. А. О системе управления рисками при проведении таможенного контроля // Ученые записки Санкт-Петербургского имени В. Б. Бобкова филиала Российской таможенной академии. 2016. № 1 (41). С. 43.

<sup>3</sup> Жаворонкина В. А. Система управления рисками, как часть таможенного контроля // Аллея науки. 2017. № 16. С. 37.

3) Предотвращение и прогнозирование нарушений таможенного законодательства таможенного союза если :

- нарушения будут иметь постоянный характер;
- нарушения связаны с неуплатой таможенных пошлин в больших размерах и уклонение от уплаты налогов;
- нарушения снижающие конкурентоспособность товаров Евразийского экономического союза;

4) Во время перемещения товаров через таможенную границу, проведение таможенных операций будет ускорено.

Система управления рисками позволяет установить соответствие: конкретный объект – необходимые и полноценные формы таможенного контроля. Самое главное в оценке риска – это определение его источников, систематизация взаимозависимых факторов, определяющих итоговый результат<sup>1</sup>.

Первым и основным этапом управления рисками при таможенном контроле является идентификация и классификация рисков, а также их систематизация для дальнейшего использования полученного перечня.

Идентификация, то есть обнаружение риска, представляет собой изучение всех имеющихся данных о рисках, для того, чтобы определить вид риска, причину его возникновения и степень последствий.

Классификация рисков позволяет систематизировать множества рисков, основываясь на определенных признаках и критериях, позволяющих объединить подмножества рисков в обобщенные понятия.

Для таможенных целей классификация осуществляет распределение рисков на конкретные группы в соответствии с определенным признаком, заложенным в основу такой классификации. Четко обоснованная классификация позволит точно определить место каждого риска в общей системе и создаст потенциальные возможности для эффективного

---

<sup>1</sup> Минакова И. В. Организация таможенного контроля товаров и транспортных средств // Международный журнал экспериментального образования. 2015. № 5. С. 124.

применения необходимых механизмов управления рисками. Для целей совершенствования СУР главным аспектом является обнаружение риска, его более глубокое описание и классификация.

Для целей классификации рисков важно различать выявленные и потенциальные риски. Отличие данных рисков заключается в том, что выявленный риск это уже случившееся нарушение таможенного законодательства и таможенные органы уже информированы об этом. А потенциальный риск лишь предполагает его возникновение<sup>1</sup>.

Изучая классификацию рисков при таможенном контроле, необходимо понимать, что вовремя выявленный риск позволит предотвратить негативные последствия, минимизировать ущерб от его наступления. Но следует понимать, что любая классификация рисков, особенно в таможенном деле, всегда относительна. Один и тот же объект может быть классифицирован по разным признакам или критериям. Такие суждения особенно актуальны при классификации видов информации системы управления рисками без учета ее предметной ориентации, так как она довольно часто используется в различных ситуациях, различными потребителями и для различных целей<sup>2</sup>.

Классификация рисков по признаку временной периодичности включает в себя три основных<sup>3</sup>:

- период возникновения, начиная с которого риск существует;
- период реализации риска, т.е. воплощения его в фактическое событие, на протяжении которого возможно непосредственное предотвращение риска, переходящего в данный момент в ущерб;
- период наступления последствий, когда появляется возможность проявиться негативным последствиям невыявленных рисков.

---

<sup>1</sup> Морозов Н. В. Применение системы управления рисками в таможенных органах России: вопросы правового регулирования информационного взаимодействия // Вестник Российской таможенной академии. 2014. № 4. С. 99.

<sup>2</sup> Афонин П. Н., Гамидуллаев С. Н. Таможенные риски: интеллектуальный анализ, управление. СПб., 2013. С. 145.

<sup>3</sup> Гайфутдинов В. А. О системе управления рисками при проведении таможенного контроля // Ученые записки Санкт-Петербургского имени В. Б. Бобкова филиала Российской таможенной академии. 2016. № 1 (41). С. 44.

В случае, если риск будет выявлен, проявится период ненаступления отрицательных последствий в результате оперативного выявления риска. В случае, если риск обнаружить вовремя не получилось, то наступает период отрицательных последствий. Однако, даже на протяжении первых двух периодов есть возможность выявить потенциальный риск и не допустить наступление негативных последствий<sup>1</sup>.

Классификация рисков в рамках применения процессного подхода опирается на последовательности движения товара от поставщика до потребителя через таможенную границу и включает следующие этапы<sup>2</sup>:

- риски до пересечения таможенной границы;
- риски при прибытии (убытии) товаров и транспортных средств на таможенную территорию;
- риски при доставке по процедуре таможенного транзита;
- риски при временном хранении;
- риски при основном таможенном оформлении (декларирование товаров);
- риски после завершения основного таможенного оформления (выпуска товаров).

Классификация рисков по субъектно-ориентированному признаку является новым приоритетным подходом в системе управления рисками. Субъектно-ориентированный подход предполагает категорирование участников внешнеэкономической деятельности в системе управления рисками. Категорирование в данном смысле представляет собой классификацию участников ВЭД в зависимости от существенных показателей.

Согласно подходу Федеральной таможенной службы Российской Федерации (далее – ФТС России) к категорированию участников ВЭД

---

<sup>1</sup> Романов Д. В. Развитие системы управления рисками в таможенных органах Российской Федерации // Вестник аграрной науки. 2015. № 6. С. 51.

<sup>2</sup> Минакова И. В. Организация таможенного контроля товаров и транспортных средств // Международный журнал экспериментального образования. 2015. № 5. С. 126.

определены три вида риска возможного нарушения ими таможенного законодательства: высокий, средний и низкий. При этом<sup>1</sup>:

- высокие риски, реализуются и будут иметь серьезные последствия;
- средние риски, могут возникать с меньшей вероятностью или иметь менее серьезные последствия, но не обязательно и то, и другое;
- низкие риски, являются допустимыми рисками, которые могут быть оценены в соответствии со стандартными или обычными процедурами или при которых никакие действия не требуются.

В рамках данного подхода, по утверждению ФТС России, в основу такого категорирования планируется ввести разные степени доверия. Такие меры позволят разграничить участников ВЭД и предоставить, в особенности для начинающих работу в сфере внешней торговли, некоторые упрощения или вовсе освобождения от таможенных формальностей. Например, для уполномоченных экономических операторов (далее – УЭО) или для стабильно и давно работающих – другие, и в случае нарушений они будут перемещены на ступень ниже. В тех случаях, когда нарушения станут критичными, они будут просто исключаться из числа добросовестных участников ВЭД. Такие градации позволят контролировать число недобросовестных участников ВЭД, что будет способствовать снижению уровня рискованных ситуаций.

Основным моментом при классификации и идентификации рисков является достоверность заявленных сведений, в первую очередь, при декларировании. Здесь важно понимать различие между недостоверным декларированием и недеklarированием<sup>2</sup>.

Недекларирование – это незаявление декларантом или таможенным представителем соответствующих действительности сведений о

---

<sup>1</sup> Рукосуева Ю. С. Система управления рисками как инструмент таможенного контроля в таможенных органах Российской Федерации // Экономические отношения. 2016. № 4. С. 75.

<sup>2</sup> Останин В. А., Шаланина Н. А. Управление рисками при таможенном контроле товаров и транспортных средств. Владивосток, 2013. С. 140.

количественных характеристиках товара (штуки, вес, объем товара), т.е. не заявляется весь товар либо его часть.

Недостоверное декларирование – заявление декларантом или таможенным представителем в таможенной декларации не соответствующих действительности (недостоверные) сведений о качественных характеристиках товара (первичные: физические, химические, биологические; вторичные: стоимость, происхождение и другие) при том данные о количестве и наименовании заявленного товара соответствует действительности.

Как правило, недекларирование и недостоверное декларирование основываются на предоставлении таможенным органам недействительных документов (поддельные документы: документы, полученные незаконным путем; документы, не имеющие юридической силы; документы, относящиеся к другим товарам и транспортным средствам и другие), которые и предполагают обоснование недостоверных сведений.

В методологии выявления рисков существуют три критерия для определения объектов с высоким уровнем вероятности нарушения таможенного законодательства: закономерный, случайный и целевой.

В случае, когда один и тот же участник ВЭД неоднократно осуществляет перемещение идентичных или однородных партий товаров, подлежащих таможенному контролю, то здесь имеют место закономерные риски.

К целенаправленным рискам можно отнести намеренное превышение показателей участником ВЭД, прописанных в законодательстве, например, весовых или габаритных.

Вследствие осуществления выборочного досмотра товаров и транспортных средств проявляются случайные риски.

Если риски удастся обнаружить, то к ним применяются специальные меры, минимизирующие их. Такими мерами, используемыми таможенными органами являются:



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

Уполномоченные должностные лица таможенного органа по результатам применения мер по минимизации рисков заполняют отчет, который формируется в электронном виде с помощью специального программного средства<sup>1</sup>. Отчеты, которые были сформированы, автоматически передаются на вышестоящие уровни таможенных органов и доступны для просмотра и анализа уполномоченными должностными лицами подразделений ФТС России, Региональных таможенных управлений (далее – РТУ) и таможен.

## 1.2. Нормативно-правовое обеспечение управления таможенными рисками в процессе таможенного контроля товаров и транспортных средств

В таможенном деле полностью избежать рискованных ситуаций не представляется возможным. Поэтому выявление и управление рисками является значимой и неперенной задачей таможенных органов в процессе

---

<sup>1</sup> Приложение к приказу ФТС России от 24 апреля 2014 г. № 778 Временная инструкция о действиях должностных лиц таможенных органов при реализации системы управления рисками (в ред. Приказа ФТС России от 02.06.2015 № 1071) URL: <https://www.alt.ru/tamdoc/15pr1071/> (дата обращения 27.05.2018).

осуществления своей деятельности, чтобы обеспечить эффективное функционирование таможенной системы в целом. Рассматривая таможенные органы как правоохранительных, ярко выраженными проявлениями рисков оказываются: контрабанда наркотиков и оружия, перевозка контрабандных грузов в крупном размере и другие. Если говорить об экономической направленности, то здесь наблюдаются высокие риски в валютном регулировании, недобору таможенных платежей и сборов.

Используемая в таможенных органах система управления рисками основывается на международных стандартах Всемирной таможенной организации и принципах риск-менеджмента, а также включает положения, содержащиеся в следующих основополагающих документах в области системы управления рисками:

– Генеральном приложении к Международной конвенции об упрощении и гармонизации таможенных процедур (Киотской конвенции) в редакции 1999 г. (глава 6. Таможенный контроль)<sup>1</sup>;

– Рамочных стандартах безопасности и облегчения мировой торговли Всемирной таможенной организации (в редакции 2012 г.)<sup>2</sup>;

– ГОСТ Р ИСО 31000-2010 «Менеджмент риска. Принципы и руководство» (международный стандарт 180 31000:2009)<sup>3</sup>;

– ГОСТ Р ИСО/МЭК 31010-2011 Национальный стандарт Российской Федерации «Менеджмент риска. Методы оценки риска» (международный стандарт 180/1ЕС 31010:2009 «Управление рисками – принципы и руководство»)<sup>4</sup>;

---

<sup>1</sup> Международная конвенция об упрощении и гармонизации таможенных процедур совершено в Киото 18.05.1973 (в ред. Протокола от 26.06.1999) // Собрание законодательства РФ. – 2011. – № 32 (4810). – 8 августа.

<sup>2</sup> Рамочные стандарты безопасности и облегчения мировой торговли URL: [http://gtk.gov.by/modules/document/.../000820\\_Ramochnye\\_standarty.doc](http://gtk.gov.by/modules/document/.../000820_Ramochnye_standarty.doc) (дата обращения: 13.03.2018).

<sup>3</sup> ГОСТ Р ИСО 31000-2010 Менеджмент риска. Принципы и руководство URL: <http://docs.cntd.ru/document/1200089640> (дата обращения: 13.03.2018).

<sup>4</sup> ГОСТ Р ИСО/МЭК 31010-2011 Менеджмент риска. Методы оценки риска URL: <http://docs.cntd.ru/document/gost-r-iso-mek-31010-2011> (дата обращения: 13.03.2018).

– ГОСТ Р 51897-2011/Руководство ИСО 73:2009. Национальный стандарт Российской Федерации. «Менеджмент риска. Термины и определения»<sup>1</sup>.

Так, стандарты шестой главы Генерального приложения Международной конвенции об упрощении и гармонизации таможенных процедур (Киотской конвенции) в редакции 1999 г. определили базовые подходы к применению СУР при проведении таможенного контроля<sup>2</sup>:

1. Таможенный контроль должен проводиться с минимальным количеством затрат, которые необходимы для обеспечения соблюдения таможенного законодательства (Стандарт 6.2).

2. Таможенная служба при осуществлении таможенного контроля должна основываться на системе управления рисками (Стандарт 6.3).

3. С помощью анализа риска таможенные органы определяют степень проверки и распознают товары, транспортные средства, а также лица, в отношении которых будет проведена проверка (Стандарт 6.4).

4. Для повышения эффективности таможенного контроля таможенные органы должны стремиться к сотрудничеству с участниками внешнеторговой деятельности (далее – участники ВТД) и заключению меморандума о взаимопонимании (Стандарт 6.8).

Таможенное законодательство государств – членов Евразийского экономического союза, можно разделить на законодательство тактико-стратегического характера, которое регламентирует концептуальные аспекты применения СУР и технико-методологического характера, которое регламентирует действия должностных лиц таможенных органов при применении СУР, а также вопросы автоматизации СУР.

---

<sup>1</sup> ГОСТ Р 51897-2011. Менеджмент риска. Термины и определения URL: <http://docs.cntd.ru/document/gost-r-51897-2011> (дата обращения: 13.03.2018).

<sup>2</sup> Международная конвенция об упрощении и гармонизации таможенных процедур совершено в Киото 18.05.1973 (в ред. Протокола от 26.06.1999) // Собрание законодательства РФ. – 2011. – № 32 (4810). – 8 августа.

В качестве тактико-стратегического законодательства в ФТС России действует отдельная Концепция, в которой определены основные понятия, применяемые в СУР, задачи, принципы построения и элементы управления рисками. Указанная Концепция утверждена приказом ФТС России.

Относительно законодательства технико-методологического характера в таможенных органах государств – членов Евразийского экономического союза существуют специальные инструкции, детально раскрывающие порядок действий должностных лиц по сбору и обработке информации, проведению анализа и оценки рисков, разработки профилей рисков и реализации мер по минимизации рисков. Можно сказать, что принципы аналитической работы, направленной на выявление и оценку рисков, а также выработки инструментов по минимизации рисков в таможенных службах государств – членов ЕАЭС одинаковы. Отличаются лишь методы и инструменты, благодаря которым осуществляется такая работа.

Правовую основу применения СУР в Российской Федерации составляют положения Таможенного кодекса Евразийского экономического союза, Федерального закона Российской Федерации «О таможенном регулировании в Российской Федерации»<sup>1</sup>, а также ведомственных нормативных и иных правовых актов.

В соответствии с пунктом 1 статьи 378 ТК ЕАЭС «таможенные органы используют систему управления рисками для выбора объектов таможенного контроля и мер по минимизации рисков (например, таможенный досмотр, таможенный осмотр с использованием инспекционно-досмотровых комплексов)»<sup>2</sup>.

Основными целями применения СУР в соответствии с пунктом 3 статьи 378 ТК ЕАЭС считаются:

- 1) обеспечение эффективности таможенного контроля;

---

<sup>1</sup> О таможенном регулировании в Российской Федерации : федер. закон от 27 ноября 2010 г. № 311-ФЗ (ред. от 29.12.2017) // Российская газета. – 2010. – № 269. – 29 ноября.

<sup>2</sup> Таможенный кодекс Евразийского экономического союза URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_215315/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_215315/) (дата обращения: 13.01.2018).

2) сосредоточение внимания на областях риска с высоким уровнем и обеспечение эффективного использования ресурсов таможенных органов;

3) создание условий для ускорения и упрощения перемещения через таможенную границу Союза товаров, по которым не выявлена необходимость применения мер по минимизации рисков.

Следует отметить, что согласно положениям пункта 2 статьи 378 ТК ЕАЭС таможенные органы используют систему управления рисками для проведения таможенного контроля в период нахождения товаров под таможенным контролем до истечения 3 лет (может проводиться до истечения 5 лет, если такое установлено законодательством государств-членов ЕАЭС) после наступления обязанностей, указанных в пунктах 7-15 статьи 14 ТК ЕАЭС, а также для проведения таможенного контроля товаров, ввезенных или находящихся на территории таможенного союза с нарушением законодательства в сфере таможенного регулирования.

Таможенные органы, согласно пункту 5 статьи 378 ТК ЕАЭС, «могут использовать систему управления рисками при проведении иных видов государственного контроля (надзора), возложенного на них международными договорами и актами, составляющими право Союза, и (или) законодательством государств – членов»<sup>1</sup>.

В соответствии с пунктом 4 статьи 310 ТК ЕАЭС таможенные органы «при проведении таможенного контроля исходят из принципа выборочности объектов таможенного контроля, форм таможенного контроля и (или) мер, обеспечивающих проведение таможенного контроля. При выборе объектов таможенного контроля, форм таможенного контроля и (или) мер, обеспечивающих проведение таможенного контроля, используется система управления рисками в соответствии с законодательством государств-членов о таможенном регулировании»<sup>2</sup>.

---

<sup>1</sup> Таможенный кодекс Евразийского экономического союза URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_215315/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_215315/) (дата обращения: 13.01.2018).

<sup>2</sup> Там же.

Согласно пункту 1 статьи 162 Федерального закона № 311 «О таможенном регулировании в Российской Федерации» «система управления рисками основывается на эффективном использовании ресурсов таможенных органов для предотвращения нарушений таможенного законодательства Таможенного союза и законодательства Российской Федерации о таможенном деле и противодействия нарушениям при осуществлении других видов контроля, возложенных на таможенные органы:

- 1) имеющим устойчивый характер;
- 2) связанным с уклонением от уплаты таможенных пошлин, налогов в значительных размерах, а также с проведением финансовых операций с резидентами, зарегистрированными на территории офшорной зоны;
- 3) подрывающим конкурентоспособность отечественных товаропроизводителей;
- 4) связанным с неисполнением резидентами обязанностей по возвращению (репатриации) иностранной валюты или валюты Российской Федерации, установленных валютным законодательством Российской Федерации, в значительном размере;
- 5) затрагивающим другие важные интересы ЕАЭС и Российской Федерации, обеспечение соблюдения которых возложено на таможенные органы»<sup>1</sup>.

Развитие системы управления рисками осуществляется в соответствии с целями и задачами Стратегии развития таможенной службы Российской Федерации до 2020 года, утвержденной распоряжением Правительства Российской Федерации от 28 декабря 2012 г. № 2575-р<sup>2</sup>.

В целях установления единых подходов к управлению, реализации и совершенствованию СУР приказом ФТС России от 18.08.2015 № 1677

---

<sup>1</sup> О таможенном регулировании в Российской Федерации : федер. закон от 27 ноября 2010 г. № 311-ФЗ (ред. от 29.12.2017) // Российская газета. – 2010. – № 269. – 29 ноября.

<sup>2</sup> Распоряжение Правительства РФ: от 28.12.2012 № 2575-р (ред. от 15.04.2014) О Стратегии развития таможенной службы Российской Федерации до 2020 года. URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_10699/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_10699/) (дата обращения: 14.12.2017).

(зарегистрирован в Минюсте России 31.12.2015, рег. № 40462) утверждена Стратегия и тактика применения СУР, порядок сбора и обработки информации, проведения анализа и оценки рисков, разработки и реализации мер по управлению рисками (за исключением рисков в области ветеринарии, санитарно-эпидемиологического надзора и обеспечения карантина растений) (далее – Стратегия и тактика применения СУР)<sup>1</sup>.

В соответствии со Стратегией и тактикой применения СУР для того, чтобы вовремя выявить возможность проявления риска и предотвратить негативные последствия от нарушения таможенного законодательства ЕАЭС и законодательства Российской Федерации, таможенные органы проводят анализ и оценку риска.

При осуществлении анализа и оценки риска таможенные органы применяют информационно-программные средства Единой автоматизированной информационной системы таможенных органов (далее – ЕАИС таможенных органов), которые включают в себя системы управления базами данных, системы быстрой (в том числе визуальной) разработки алгоритмов проведения анализа информации, а также общесистемное и прикладное программное обеспечение<sup>2</sup>.

Согласно пункту 9 статьи 1 Временной инструкции о действиях должностных лиц таможенных органов при реализации системы управления рисками «при оценке рисков уполномоченные должностные лица таможенных органов определяют его уровень с применением одного или нескольких следующих инструментов:

– методов оценки риска, основанных на методах национального стандарта ГОСТ Р ИСО/МЭК 31010-2011 «Менеджмент риска. Методы

---

<sup>1</sup> Об утверждении стратегии и тактики применения системы управления рисками, порядка сбора и обработки информации, проведения анализа и оценки рисков, разработки и реализации мер по управлению рисками (за исключением рисков в области ветеринарии, санитарно-эпидемиологического надзора и обеспечения карантина растений) : приказ ФТС России от 18.08.2015 № 1677 // Российская газета. – 2015. – № 3. – 14 января.

<sup>2</sup> Вотинова Е. М. Применение системы управления рисками в таможенной сфере // Арктика: общество и экономика. 2013. № 4. С. 83.

оценки риска». Методы оценки рисков применяются уполномоченными должностными лицами структурных подразделений таможенных органов как индивидуально, так и в сочетании друг с другом;

– целевой методики анализа рисков. Порядок действий должностных лиц таможенных органов при разработке, согласовании, утверждении, актуализации и отмене целевых методик анализа рисков приведен в приложении № 5 к Временной инструкции;

– экспертного метода (например, исходя из рассчитанной потенциальной суммы таможенных платежей, подлежащих дополнительному начислению, количества выявленных контрафактных товаров, количества фактов и видов нарушений права Евразийского экономического союза и законодательства Российской Федерации, которые могут быть выявлены и пресечены по результатам применения профилей рисков)»<sup>1</sup>.

На уровне ФТС России закреплена функция по созданию и совершенствованию информационной системы для выявления рисков на различных уровнях таможенной службы. Важными характеристиками этой информационной системы являются<sup>2</sup>:

– определение необходимого состава информации о деятельности таможенных органов, субъектов ВЭД, о товарах и транспортных средствах международной перевозки;

– упорядочение видов и форм электронных справочников нормативно-справочной информации (далее – НСИ);

– унификация заполнения электронных форм таможенных документов;

– разработка специальных программных средств;

---

<sup>1</sup> Приложение к приказу ФТС России от 24 апреля 2014 г. № 778 Временная инструкция о действиях должностных лиц таможенных органов при реализации системы управления рисками (в ред. Приказа ФТС России от 02.06.2015 № 1071) URL: <https://www.alt.ru/tamdoc/15pr1071/> (дата обращения 27.05.2018).

<sup>2</sup> Рукосуева Ю. С. Система управления рисками как инструмент таможенного контроля в таможенных органах Российской Федерации // Экономические отношения. 2016. № 4. С. 77.



– модернизация (доработка) штатных программных средств, применяемых при совершении таможенных операций и таможенном контроле;

– установление новых либо изменение существующих регламентов передачи, сбора, обработки и хранения информации из таможенных органов и иных источников.

Использование информационных технологий и автоматизация деятельности, на чем основывается вся система управления рисками, способствует увеличению показателей эффективности работы таможенных органов Российской Федерации, формированию комплексной системы учета и анализа участников ВЭД, уменьшению субъективизма при принятии решений должностными лицами таможенных органов Российской Федерации. С помощью информационных технологий осуществляется информационно-аналитическое обеспечение проверочной деятельности.

В соответствии со Стратегией и тактикой применения СУР «анализ и оценка рисков осуществляются должностными лицами таможенных органов с использованием методов оценки рисков и алгоритмов определения областей и индикаторов риска, разработанных таможенными органами с использованием математических, статистических и вероятностных методов анализа (далее – целевые методики анализа рисков)»<sup>1</sup>.

Целевые методики анализа риска позволяют автоматизировать процесс проведения таможенными органами оценки рисков, при проведении ими таможенного контроля.

---

<sup>1</sup> Об утверждении стратегии и тактики применения системы управления рисками, порядка сбора и обработки информации, проведения анализа и оценки рисков, разработки и реализации мер по управлению рисками (за исключением рисков в области ветеринарии, санитарно-эпидемиологического надзора и обеспечения карантина растений) : приказ ФТС России от 18.08.2015 № 1677 // Российская газета. – 2015. – № 3. – 14 января.

Для принятия решения о необходимости применения мер по минимизации или разработки профиля риска, таможенные органы основываются на результате оценки риска<sup>1</sup>.

Профиль риска является базовым инструментом системы управления рисками при таможенном контроле, который позволяет существенно влиять на риск и минимизировать его последствия.

Фактически, профиль риска – это совокупность данных, в которых содержится формализованное описание области риска, индикаторов риска, указание о применении прямых мер по его минимизации и доводится до таможенных органов правовым актом ФТС России как в бумажном, так и в электронном виде.

Согласно Стратегии и тактики применения СУР «профиль риска разрабатывается таможенными органами в целях выявления объекта таможенного контроля на основании индикаторов риска и применения в отношении него мер по минимизации рисков. Профили рисков классифицируются ФТС России исходя из срока и региона их действия, методов, использованных при оценке рисков, срока разработки, а также способа доведения и применения»<sup>2</sup>.

В зависимости от региона применения профили риска могут быть трех видов:

1. Общероссийский – действует на всей таможенной территории Российской Федерации.
2. Региональный – действует в регионе деятельности одного РТУ.
3. Зональный – действует в регионе деятельности одной таможни.

---

<sup>1</sup> Коваленко Е. И. Профили рисков как инструмент управления рисками в деятельности Федеральной таможенной службы России // Экономика и предпринимательство. 2016. № 12-2 (77-2). С. 1074.

<sup>2</sup> Об утверждении стратегии и тактики применения системы управления рисками, порядка сбора и обработки информации, проведения анализа и оценки рисков, разработки и реализации мер по управлению рисками (за исключением рисков в области ветеринарии, санитарно-эпидемиологического надзора и обеспечения карантина растений) : приказ ФТС России от 18.08.2015 № 1677 // Российская газета. – 2015. – № 3. – 14 января.

Профиль риска формируется в случае выявления по результатам анализа и оценки риска высокого уровня нарушения таможенного законодательства.

Процесс формирования профиля риска предусматривает необходимость участия должностных лиц таможенных органов из различных структурных подразделений и определенный механизм его утверждения, при котором на каждом из этапов его прохождения оценивается риск нарушения таможенного законодательства и обоснованность содержащихся в нем мер по минимизации рисков.

Результаты применения профилей рисков учитываются в информационных ресурсах таможенных органов и на постоянной основе анализируются в целях подготовки предложений об актуализации или отмене профилей рисков.

Оценка и контроль эффективности применения мер по минимизации рисков, содержащихся в профилях рисков, осуществляется ФТС России на основе показателей, а также методик их расчета и оценки.

В соответствии со Стратегией и тактикой применения СУР «предложения об актуализации или отмене профилей рисков разрабатываются на основании анализа результатов воздействия на риски, а также в случае изменения правовых актов, определяющих порядок совершения таможенных операций и проведения таможенного контроля»<sup>1</sup>.

В Концепции системы управления рисками в таможенной службе Российской Федерации отражена еще одна основополагающая цель применения рассматриваемой системы – создание современной системы

---

<sup>1</sup> Об утверждении стратегии и тактики применения системы управления рисками, порядка сбора и обработки информации, проведения анализа и оценки рисков, разработки и реализации мер по управлению рисками (за исключением рисков в области ветеринарии, санитарно-эпидемиологического надзора и обеспечения карантина растений) : приказ ФТС России от 18.08.2015 № 1677 // Российская газета. – 2015. – № 3. – 14 января.

таможенного администрирования, обеспечивающей осуществление эффективного таможенного контроля, исходя из принципа выборочности<sup>1</sup>.

Помимо принципа выборочности важнейшими базовыми принципами системы управления рисками являются<sup>2</sup>:

– принцип целевой направленности, заключающийся в подчинении всех задач таможенной службы и способов их решения в целях обеспечения соблюдения таможенного законодательства Российской Федерации;

– принцип целостности, заключающийся в разработке и использовании структурными подразделениями ФТС России функциональных подсистем управления рисками как элементов единой системы таможенной службы Российской Федерации;

– принцип информационного единства, заключающийся в совместимости информационных источников и единых подходов к процедурам их обработки и анализа, а также взаимосвязи информации как по вертикали, так и по горизонтали, на всех уровнях таможенного администрирования (ФТС России, РТУ, таможня, таможенный пост);

– принцип законности, заключающийся в соответствии принимаемых мер по предотвращению или минимизации рисков действующему законодательству Российской Федерации;

– принцип единства управления рисками, заключающийся в определении единых подходов к принятию управленческих решений по принимаемым мерам по предотвращению или минимизации рисков.

Благодаря данным принципам таможенные органы смогут сосредоточиться на более значимых и первостепенных направлениях своей деятельности, а значит, снизить затраты на имеющиеся ресурсы.

Необходимость использования системы управления рисками подтверждается с каждым годом. Поэтому на данный момент невозможно

---

<sup>1</sup> Об утверждении Концепции системы управления рисками в таможенной службе Российской Федерации URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_45391/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_45391/) (дата обращения: 13.03.2018).

<sup>2</sup> Там же.

представить таможенную службу, которая смогла бы полноценно функционировать без этого основного механизма предупреждения и недопущения нарушений в таможенном законодательстве.

Проанализировав вышесказанное, можно сделать обобщающие выводы.

1. Эффективность таможенного контроля напрямую зависит от использования системы управления рисками, который предусматривает его проведение исходя из принципа выборочности, который основывается на оптимальном распределении ресурсов ФТС России на наиболее важных и приоритетных направлениях работы для предотвращения нарушений таможенного законодательства.

2. Реализация СУР в таможенных органах Российской Федерации осуществляется за счет поэтапного исполнения четырех основных элементов: сбор и обработка информации о товарах и транспортных средствах, перемещаемых через таможенную границу ЕАЭС; выявление и анализ риска; разработка и реализация мер по минимизации рисков; обобщение результатов принятых мер и подготовка предложений.

3. Ключевая функция, позволяющая создавать и совершенствовать информационную систему для выявления рисков на различных уровнях таможенных органов, от которых напрямую зависит эффективность применения механизмов по минимизации рисков, закреплена на уровне ФТС России.

## **ГЛАВА 2. ПРАКТИКА УПРАВЛЕНИЯ ТАМОЖЕННЫМИ РИСКАМИ В ПРОЦЕССЕ ТАМОЖЕННОГО КОНТРОЛЯ В БЕЛГОРОДСКОЙ ТАМОЖНЕ**

### **2.1. Анализ управления таможенными рисками в процессе таможенного контроля товаров и транспортных средств в Белгородской таможне**

Белгородская таможня была образована 14 февраля 1992 года решением Государственным таможенным комитетом Российской Федерации. В настоящее время Белгородская таможня является одной из крупнейших в Центральном регионе России. В структуре Белгородской таможни выделяются 11 таможенных постов (Алексеевский, Белгородский, Валуйский, Грайворонский, Губкинский, МАПП Ровеньки, МАПП Нехотеевка, Новооскольский, Пролетарский, Старооскольский и Шебекинский им. В.А. Данкова), 8 автомобильных (в том числе 4 многосторонних), 6 (из них 2 временных) железнодорожных пунктов пропуска и воздушный пункт пропуска – аэропорт международного значения Белгород. В зоне деятельности таможни граница с Украиной протяженностью 540,9 км проходит через Харьковскую, Сумскую и Луганскую области.

На протяжении всех лет Белгородская таможня успешно реализует таможенную политику Российской Федерации, оставаясь в числе первых по внедрению новых перспективных технологий таможенного контроля.

В Белгородской таможне функции и задачи по управлению рисками в процессе таможенного контроля выполняет отдел применения системы управления рисками (далее – Отдел).

Отдел является структурным подразделением Белгородской таможни, за деятельностью которого контроль и методическое руководство осуществляет подразделение координации и применения системы

управления рисками службы организации таможенного контроля Центрального таможенного управления.

Отдел решает возложенные на него задачи как непосредственно, так и во взаимодействии с другими структурными подразделениями таможни, а также с федеральными органами исполнительной власти, общественными объединениями и иными организациями и лицами<sup>1</sup>:

– обеспечение принципа выборочности при проведении таможенного контроля.

– анализ и контроль совершения таможенных операций в отношении перемещаемых через таможенную границу ЕАЭС товаров и транспортных средств международной перевозки, в том числе в целях выявления и предотвращения случаев нарушения требований таможенного законодательства.

– мониторинг и анализ деятельности участников ВЭД в соответствии с утвержденными ФТС России критериями и методиками определения их категории уровня риска нарушения таможенного законодательства в целях подготовки предложений по совершенствованию категорирования участников ВЭД.

– подготовка предложений о необходимости издания новых и актуализации действующих профилей рисков, целевых методик анализа рисков.

– анализ и оценка эффективности применения мер по минимизации рисков подчиненными таможенными органами.

– подготовка предложений по выявлению и минимизации рисков нарушения таможенного законодательства с учетом особенностей региона деятельности таможни.

– контроль за ходом исполнения подчиненными таможенными органами контрольных и аналитических показателей эффективности

---

<sup>1</sup> Положение об отделе применения системы управления рисками от 30.12.2016 № 32-10/66. Документ опубликован не был. Данные предоставлены отделом применения системы управления рисками.

деятельности таможенных органов Российской Федерации, администрирование которых возложено на Отдел.

– сбор, обобщение и анализ отчетности подчиненных таможенных органов по направлению деятельности Отдела.

К функциям отдела применения системы управления рисками Белгородской таможни можно отнести следующие<sup>1</sup>:

– совершение действий, направленных на обнаружение, распознавание и описание риска, анализ риска и определение его уровня.

– формирование предложений по вопросам, связанным с унификацией подходов к применению СУР таможенными органами государств-членов ЕАЭС.

– участие в формировании порядка применения форм таможенного контроля и мер по минимизации рисков.

– применение мер по минимизации рисков, содержащихся в профилях рисков, а также мер по минимизации рисков, которые могут применяться уполномоченными должностными лицами таможенных органов Российской Федерации самостоятельно без указания в профиле риска.

– присутствие при проведении таможенного контроля в случае выявления при таможенном контроле профилей рисков, содержащих данное указание подразделениям таможни.

– проведение анализа эффективности применения целевых методик анализа рисков.

– организация сбора и анализа результатов применения мер по минимизации рисков, оценка эффективности работы подчиненных таможенных органов по применению СУР.

– осуществление оперативного контроля за деятельностью подчиненных таможенных органов при совершении таможенных операций и

---

<sup>1</sup> Положение об отделе применения системы управления рисками от 30.12.2016 № 32-10/66. Документ опубликован не был. Данные предоставлены отделом применения системы управления рисками.



проведении таможенного контроля в целях выявления и предотвращения случаев нарушения требований таможенного законодательства, оценки полноты и качества проведения форм таможенного контроля и мер по минимизации рисков, соблюдения сроков осуществления таможенных операций.

– выявление фактов некорректной работы (ошибок) специальных программных средств, обеспечивающих выявление рисков, индикаторы которых содержатся в профилях рисков, и доведение информации о таких фактах в соответствии с установленным порядком, определенным правовыми актами ФТС России.

– участие в организации и обеспечении применения субъективно-ориентированного подхода при организации таможенного контроля в рамках реализации СУР, формировании критериев оценки участников ВЭД.

– взаимодействие и осуществление информационного обмена со структурными подразделениями таможни и подчиненными таможенными органами по вопросам эксплуатации баз данных о выявленных и потенциальных рисках.

– организация, координация и контроль за деятельностью подчиненных таможенных органов при проведении таможенного осмотра товаров и транспортных средств с использованием инспекционно-досмотровых комплексов (далее – ИДК).

В процессе осуществления своей деятельности по выявлению и минимизации рисков, Одел вправе: запрашивать, согласно установленному порядку, и получать от структурных подразделений таможни и подчиненных таможенных органов документы и информацию; проверять сведения, содержащиеся в таможенных, коммерческих, транспортных (перевозочных) и других документах, используемых для таможенных целей, анализировать информацию из других источников; проводить дополнительную проверку до выпуска товаров в целях проверки заявленных сведений, подтверждающих их документов и принятия решения об их достаточности и достоверности,

если проведение такой проверки предусмотрено в соответствии с профилем риска; присутствовать при проведении таможенного контроля в случае выявления при таможенном контроле профилей рисков, содержащих данное указание подразделениям таможни.

Уполномоченные должностные лица таможенных органов при осуществлении действий, направленных на обнаружение, распознавание и описание рисков, в том числе проведение анализа рисков, используют<sup>1</sup>:

- источники информации, используемые при выявлении рисков;
- информацию о возможном правонарушении или обоснованные предположения о том, что заявленные сведения о товарах и транспортных средствах международной перевозки являются недостоверными.

При использовании самостоятельно разработанных таможенными органами алгоритмов анализа данных для целей идентификации и анализа рисков описание алгоритмов, структур используемых баз данных и классификаторов нормативно-справочной информации направляются в координирующее подразделение ФТС России.

Региональные таможенные управления в рамках принятия решений наделены полномочиями разрабатывать (по итогам оценки уровня риска) проекты общероссийских, региональных, зональных и срочных профилей рисков, по итогам анализа их действия направлять в ФТС России предложения по актуализации или отмене<sup>2</sup>.

Региональные таможенные управления готовят предложения по управлению рисками с учетом особенностей региона их деятельности и направляют их в ФТС России. Сегодня они наделены полномочиями не

---

<sup>1</sup> Об утверждении Инструкции о действиях должностных лиц таможенных органов при подготовке и рассмотрении проектов профилей рисков, применении профилей рисков при таможенном контроле, их актуализации и отмене: Приказ ФТС России от 06.06.2011 № 1200// Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2014. – № 53. – Ст. 249.

<sup>2</sup> Об утверждении Порядка разработки и утверждения региональных и зональных профилей риска региональными таможенными управлениями : Приказ ФТС России от 26.09.2011 № 1947// Российская газета. – 2013. – № 7.– 30 января.

только разрабатывать, но и утверждать (при наличии ряда ограничений) срочные профили рисков, зональные и региональные профили рисков.

РТУ и таможни «утверждают профили рисков при соблюдении следующих условий:

1) область риска профилей рисков ограничена регионом деятельности соответствующего РТУ и таможни;

2) профили рисков не содержат меры по минимизации рисков, выполнение которых осуществляется должностными лицами вышестоящих таможенных органов;

3) область риска профилей рисков (кроме профилей рисков на основе моделей) не содержит индикаторы риска на основе уровня таможенной стоимости товаров за единицу веса или количество товаров в дополнительных единицах измерения и/или суммы таможенных платежей, начисленных в отношении веса или количества товаров в дополнительных единицах измерения;

4) в профиле риска не заполнено поле «Признак контроля ТС»;

5) область риска профилей рисков, включающая индикаторы риска, основанные на индексах таможенной стоимости и/или таможенных платежей, не содержит коды ТН ВЭД ЕАЭС в сочетании со страной происхождения товаров, включенных в область риска действующих профилей рисков, утвержденных ФТС России и направленных на контроль таможенной стоимости товаров»<sup>1</sup>.

Уполномоченное должностное лицо таможенных органов продолжает проведение оценки риска по имеющемуся профилю до момента изменения уровня риска с низкого на высокий, в том случае, когда уровень риска считается низким.

---

<sup>1</sup> Об утверждении Инструкции о действиях должностных лиц таможенных органов при подготовке и рассмотрении проектов профилей рисков, применении профилей рисков при таможенном контроле, их актуализации и отмене: Приказ ФТС России от 06.06.2011 № 1200// Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2014. – № 53. – Ст. 249.

Когда же риск достигает высокого уровня, то уполномоченные должностные лица таможенных органов разрабатывают надлежащий проект профиля риска в целях применения форм таможенного контроля и необходимых мер, обеспечивающих осуществление таможенного контроля.

Если уровень риска, индикаторы которого содержатся в утвержденном профиле риска, меняется с высокого на низкий, то должностные лица подразделений таможенных органов разрабатывают предложения по актуализации или отмене профиля риска.

Проект профиля риска «формируется уполномоченными должностными лицами координирующих и структурных подразделений с использованием специального программного средства с учетом структуры и состава сведений профиля риска»<sup>1</sup>. Образец структуры и состава сведений профиля риска представлен в приложении 1.

В рамках исследуемой темы была построена блок-схема действий должностных лиц таможенных органов при разработке, согласовании, утверждении, актуализации и отмене профилей рисков (см. приложение 2).

Однако нужно обозначить, что целевые правоохранительные профили риска, которые разработаны на основе сведений, полученных подразделениями, осуществляющими правоохранительную деятельность, и предназначены для оперативного доведения до должностных лиц, осуществляющих таможенные операции и таможенный контроль товаров, информации о необходимости применить меры по минимизации рисков к одной определенной партии товаров или к одному транспортному средству международной перевозки разрабатываются в особом порядке.

Изучив схему, становится понятно, что разработка профиля риска является весьма длительным процессом, в ходе которого ему придется пройти достаточно много этапов, чтобы быть утвержденным, что

---

<sup>1</sup> Об утверждении Инструкции о действиях должностных лиц таможенных органов при подготовке и рассмотрении проектов профилей рисков, применении профилей рисков при таможенном контроле, их актуализации и отмене: Приказ ФТС России от 06.06.2011 № 1200// Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2014. – № 53. – Ст. 249.

существенно задерживает процесс реагирования таможенных органов на изменения в области ВЭД. Однако этот долговременный процесс дает возможность отобрать реально важные профили рисков, рассмотрев все имеющиеся варианты области риска и товаров группы прикрытия.

Сведения по профилям риска, разработанным Белгородской таможней в период с 2015 по 2017 года можно представить в виде таблиц.

Таблица 1

Сведения по зональным профилям риска, разработанным Белгородской таможней за 2015-2017 года

Название отдела	2015 год	2016 год	2017 год	Темп роста, %	
				2016/ 2015	2017/ 2016
Отдел применения системы управления рисками	23	8	13	34,8	162,5
Отдел товарной номенклатуры, происхождения товаров и торговых ограничений	4	4	5	100	125
Отдел применения инспекционно-досмотровых комплексов	3	11	8	366,7	72,7
Отдел таможенного контроля после выпуска товаров	0	1	0	0	0
Отдел таможенных платежей	0	0	1	0	0
Отдел таможенных процедур и таможенного контроля	1	0	0	0	0
Отдел валютного контроля	0	1	0	0	0

Исходя из данной таблицы, мы видим, что большую часть зональных профилей рисков (действующих в регионе деятельности одной таможни) разрабатывает отдел применения системы управления рисками. Однако, существенное количество профилей риска также разрабатывали отдел товарной номенклатуры, происхождения товаров и торговых ограничений и отдел применения инспекционно-досмотровых комплексов. Это говорит о том, что в последнее время возрастает необходимость уделять особое внимание таможенным операциям, связанным с подачей декларации во избежание нарушений в процессе декларирования товаров путем недекларирования или недостоверного декларирования товара или его части.

Также, можно судить о повышении риска провоза на территорию таможенного союза незаконных, либо запрещенных к ввозу товаров в тайниках автомобилей или грузовых транспортных средствах, а также с помощью товаров прикрытия.

Что касается таможенного контроля с применением ИДК, то здесь можно говорить о положительной динамике снижения уровня рисков ситуаций. Из показателей темпа роста за 2016-2017 года по сравнению с показателем за 2015-2016 года видно, что применение ИДК на пунктах пропуска через таможенную границу послужило эффективной мерой по минимизации риска при перемещении товаров и транспортных средств.

Помимо зональных рисков, Белгородской таможней были разработаны и целевые профили рисков. Это профили рисков, предназначенные для оперативного доведения до должностных лиц, осуществляющих таможенные операции и таможенный контроль товаров, информации о необходимости применить меры по минимизации рисков к одной определенной партии товаров или к одному транспортному средству международной перевозки.

Таблица 2

Сведения по целевым профилям риска, разработанным Белгородской таможней за 2015-2017 года

Название отдела	2015 год	2016 год	2017 год	Темп роста, %	
				2016/ 2015	2017/ 2016
Отдел применения системы управления рисками	342	101	312	29,5	308,9
Отдел товарной номенклатуры, происхождения товаров и торговых ограничений	65	135	123	207,7	91,1
Отдел контроля таможенной стоимости	267	265	476	99,3	179,6
Отдел таможенного контроля после выпуска товаров	2	28	16	1400	57,1
Отдел таможенных платежей	1	4	6	400	150
Отдел таможенных процедур и таможенного контроля	1	2	0	200	0
Отдел защиты прав интеллектуальной собственности	10	13	14	130	107,7

Большую часть профилей риска, наряду с отделом применения системы управления рисками, были разработаны отделом контроля таможенной стоимости и отделом товарной номенклатуры, происхождения товаров и торговых ограничений. В данной ситуации можно говорить о том, что при проведении таможенного контроля на уровне конкретной партии товаров или конкретного транспортного средства международной перевозки, на сегодняшний день остро стоит проблема уклонения от уплаты таможенных пошлин путем занижения таможенной стоимости, указания неверных сведений о товаре или стране происхождения.

Также следует отметить профили риска, разработанные отделом таможенного контроля после выпуска товаров. Благодаря этим профилям, за 2017 год более 50% правонарушений были обнаружены в ходе таможенных проверок.

Таблица 3

Сведения о товарах, ввозимых физическими лицами для личного пользования на период с 2015–2017 года

Показатель	2015 год	2016 год	2017 год	Темп роста, %	
				2016/2015	2017/2016
Количество партий	247155	271825	422914	109,9	155,6
Количество партий с профилем риска	6974	24572	6478	352,3	26,4
Количество партий с досмотром	483	518	799	107,2	154,2
Количество партий с выявленными нарушениями	446	517	786	115,9	152
Количество административных правонарушений	488	645	949	132,2	147,1
Количество уголовных дел	5	5	2	100	40
Сумма штрафа, тыс. руб.	1130,11	568,76	488,95	50,3	85,9

Если говорить о товарах, перемещаемых через таможенную границу, то особое внимание хотелось бы уделить товарам для личного пользования, ввозимых физическими лицами. Это обусловлено тем, что Белгородская таможня является приграничной, большое количество людей каждый день пересекает границу как на выезд, так и на въезд. А в связи с последними

событиями в отношении приграничных стран риск перемещения незаконных или запрещенных товаров физическими лицами под видом товаров для личного пользования сильно возрастает. За последний год количество партий товаров для личного пользования превысили количество товарных партий ввозимых участниками ВЭД почти в 5 раз.

Должностные лица при совершении таможенных операций в момент перемещения товаров для личного пользования физическими лицами через таможенную границу, в первую очередь, оценивают объекты риска на соответствие их профилю риска, которые определены Федеральной таможенной службой Российской Федерации.

Рассматривая показатели в отношении количества партий с досмотром и количеством партий с выявленными нарушениями, можно судить о высокой эффективности борьбы с незаконным перемещением товаров и работы системы управления рисками по отношению к товарам, перемещаемым физическими лицами для личного пользования.

Однако, по отношению к общему количеству партий и даже партий с профилем риска эти показатели существенно разнятся. В этом случае возникает проблема человеческого фактора, так как досмотр осуществляет инспектор, и он, в отличие от автоматизированной системы, просто не в состоянии охватить такой объем информации. В такой ситуации он принимает решение, исходя из своего опыта и имеющихся у него сведений о товарах, возможно отнесенных к области риска, от других подразделений.

В этом случае можно выделить еще одну проблему. Дело в том, что товары для личного пользования, перемещаемые физическими лицами, не подлежат обязательному декларированию, что существенно затрудняет процесс выявления риска.

В результате применения системы управления рисками таможенными органами в 2017 году дополнительно взыскано более 3 млн. рублей, возбуждено 1268 дел об административных правонарушениях и 2 уголовных дела.



За последние два года, с 2016 по 2017 год, результативность таможенных досмотров увеличилась с 37,2% до 58,6%.

В 2017 году ФТС России был внедрен новый Порядок автоматизированного определения категории уровня риска участников внешнеэкономической деятельности (далее – Порядок), утвержденный приказом ФТС России от 1 декабря 2016 г. № 2256<sup>1</sup>, который предусматривает оценку деятельности участников внешнеэкономической деятельности в целях их распределения по трём уровням риска: низкий, средний и высокий, с дифференцированным применением к ним мер таможенного контроля.

Риск-категорирование участников ВЭД в соответствии с Порядком осуществляется путем анализа деятельности участников ВЭД за два календарных года, предшествующих месяцу его проведения, на основе критериев, приведенных в приложении к настоящему Порядку, характеризующих участника ВЭД.

Данные нововведения позволили увеличить количество участников ВЭД низкого уровня риска с 1 257 по состоянию на 1 января 2017 года до 4 169 по состоянию на 1 января 2018 года. При этом на долю участников ВЭД низкого уровня риска в 2017 году пришлось порядка 59% от общего количества товарных партий и 76% от общей суммы подлежащих уплате таможенных платежей при ввозе и вывозе товаров.

К категории среднего уровня риска отнесено 15 364 участника ВЭД, а к категории высокого уровня риска – 6 384.

В целом, можно сказать, что Белгородская таможня постоянно совершенствуется, разрабатывает новые методики ведения дела, использует в своей работе различные профили риска, которые помогают повышать

---

<sup>1</sup> Об утверждении Порядка автоматизированного определения категории уровня риска участников внешнеэкономической деятельности : Приказ ФТС России от 01.12.2016 № 2256 (ред. от 15.06.2017) URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_208804/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_208804/) (дата обращения: 18.05.2018)

эффективность деятельности таможи, а также в работе прослеживается высокая результативность итогов применения и усовершенствования СУР.

При всей своей результативности на данный момент система управления рисками не лишена недостатков. Эти несовершенства проявляют разную степень выраженности и неоднозначно влияют на экономические и другие показатели применения исследуемой системы в разрезе таможенного контроля.

Неправомерные представления тарифных преференций, занижение таможенной стоимости, заявление неверных данных о классификационном коде товаров по ТН ВЭД приводит увеличению рисков уклонения от уплаты таможенных платежей в полном объеме, с которыми существующая система управления рисков справляется малоэффективно.

Низкий уровень обеспечения взаимодействия некоторых функциональных подразделений таможи с таможенными постами в режиме реального времени с целью применения системы управления рисками, также является проблемным аспектом, препятствующим оперативному исполнению таможенного контроля.

Наличие этих и ряда других ключевых проблем повышают значимость последующего формирования усовершенствованных подходов к системе управления рисками при осуществлении таможенного контроля, который в свою очередь является важнейшим методом соблюдения таможенного законодательства ЕАЭС.

## 2.2. Направления совершенствования управления таможенными рисками в процессе таможенного контроля товаров и транспортных средств

В процессе своей деятельности, таможенные органы постоянно сталкиваются с высокой областью рисков. И только грамотно выстроенная тактика борьбы с ежедневными рисками позволит обеспечить эффективную защиту государственных интересов, всю полноту поступлений взимаемых

пошлин и доходов в казну государства. Контроль за соблюдением национальной безопасности от преступлений не только экономического характера, также ложится на плечи таможенной службы. В настоящий момент отмечается рост и развитие международной торговли, что заставляет переходить на ускоренный темп проведения таможенного контроля. В сложившейся ситуации перед таможенными органами возникает вопрос: как увеличить скорость проводимых мероприятий таможенного контроля, не снижая при этом их результативность. Выходом из такой ситуации является единственно верное решение – развитие системы управления рисками

Совершенствование системы управления рисками является одним из стержневых направлений в рамках таможенного контроля, ведь в современных институциональных условиях организация оперативной СУР и ее трансформация являются базовым требованием реформирования таможенной службы для повышения уровня продуктивности осуществляемой ими деятельности по контролю за соблюдением международного и национального таможенного законодательства<sup>1</sup>.

Необходимость модернизации системы управления рисками не вызывает сомнений. Работа по её реализации должна найти отражение на всех уровнях системы ФТС России и повышать эффективность деятельности таможенных органов.

В Стратегии развития таможенной службы Российской Федерации определены следующие направления по совершенствованию и развитию системы управления рисками в плановом периоде 2017 – 2020 годов<sup>2</sup>:

– совершенствование правовой базы, регламентирующей порядок применения системы управления рисками при проведении таможенного

---

<sup>1</sup> Новиков В. В. Совершенствование организации таможенного контроля товаров и транспортных средств // Теория и методология таможенного дела. 2014. № 2. С. 213.

<sup>2</sup> Распоряжение Правительства РФ: от 28.12.2012 № 2575-р (ред. от 10.02.2018) О Стратегии развития таможенной службы Российской Федерации до 2020 года. URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_10699/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_10699/) (дата обращения: 18.05.2018).

контроля, а также при таможенном контроле после выпуска товаров, путем издания документов в статусе нормативных правовых актов;

- обеспечение автоматизации процессов выявления рисков на уровне не менее 90% к 2020 году;

- внедрение субъектно-ориентированной модели системы управления рисками, основанной на трехуровневом дифференцировании риска при категорировании участников ВЭД, и дальнейшее совершенствование подходов к идентификации уровня риска нарушения таможенного законодательства участников ВЭД;

- обеспечение результативности мер по минимизации рисков, применяемых при таможенном декларировании товаров, на уровне не менее 50% к 2020 году;

- распределение применения мер по минимизации рисков на этапе до и после выпуска товаров в зависимости от уровня риска нарушения таможенного законодательства участников ВЭД;

- внедрение и использование в процессе управления рисками интеллектуального анализа данных.

Система управления рисками постоянно и активно развивается на протяжении нескольких лет. На современном этапе ее развитие направлено на увеличение эффективности ее применения таможенными органами. Но, несмотря на достигнутые результаты, необходимо выделить и ряд проблем которые возникают при ее функционировании в деятельности таможенных органов.

Существующая система управления рисками не является совершенной потому, что имеющаяся таможенная система Российской Федерации, на сегодняшний день, не готова перейти на всеобщий автоматизированный контроль за рисковыми ситуациями в рамках государственной таможенной службы.

Несовершенство программных средств в работе таможенных органов по управлению рисками, а также недостаточная информационно-техническая

оснащенность и кадровая подготовленность должностных лиц. Все это создает большое количество пробелов и технических несоответствий, что вынуждает сотрудников ФТС России неоднократно проводить ряд идентичных операций по обнаружению и пресечению рисков.

Помимо этого, наблюдаются сложности с формированием статистической базы рискованных ситуаций, то есть с учетом и внесением всех рискованных случаев на территории РФ, так как уровень технического обеспечения в подразделениях и РТУ не позволяет в полном объеме осуществлять данную работу.

К проблемам, касательно таможенной системы в целом, можно отнести невыполнение в срок мероприятий, связанных с информационно-технической составляющей, а также незавершенность всех необходимых действий по оснащению таможенных постов программным обеспечением для идентификации рисков в надлежащей мере<sup>1</sup>.

Внедряемые ФТС России перспективные информационные таможенные технологии и комплексы функциональных автоматизированных систем устанавливают новые требования к процессу управления рисками в таможенных органах по осуществлению всенаправленного оперативного контроля. При этом необходимо на практике реализовать главный принцип применения системы управления рисками – осуществление таможенного контроля в минимальном объеме, необходимом для обеспечения соблюдения законодательства Российской Федерации.

Можно говорить о том, что, существующая система СУР требует модернизации и совершенствования в отношении технического оснащения, а также повышения компетенции и осведомленности о работе с таможенными рисками сотрудников таможенных органов.

Рассматривая совершенствование системы управления рисками в рамках конкретных таможенных инспекторов, можно отметить, что она

---

<sup>1</sup> Черныш А. Я. Совершенствование управления таможенными рисками в процессе таможенного контроля товаров и транспортных средств. М., 2014.

позволяет наметить каждому сотруднику четкий сценарий действий, дать необходимые указания о правилах и порядке применения предварительно идентифицированной совокупности мер по конкретной товарной партии. Исходя из вышеуказанного, СУР предотвращает превышение сотрудником таможи своих должностных полномочий, что нивелирует возможные проявления явлений коррупционного характера.

Обеспечение единообразного подхода к проведению таможенного контроля с использованием системы управления рисками на всей территории Российской Федерации требует сосредоточения на уровне ФТС России функций по использованию инструментов системы управления рисками, предусматривающих применение мер по минимизации рисков в отношении двух и более товарных партий.

При этом дальнейшее развитие системы центров оперативного мониторинга и управления рисками является необходимым условием для обеспечения оперативного контроля за процессами совершения таможенных операций и принятия мер реагирования на выявляемые риски нарушения таможенного законодательства<sup>1</sup>.

Что касается профилей риска, то проблема заключается в действующих профилях, которые во многом отстают от потребностей дня и применения информационных технологий, они по-прежнему ориентированы на бумагу, привязаны в основном к товарам, а не к участникам ВЭД, не суммируют оценки отдельных факторов той или иной рискованной ситуации.

К этому же можно и отнести создание профиля риска. Так как, при необходимости своевременного принятия решения относительно определения товаров к той или иной группе риска и создать проект профиля риска ФТС России издает соответствующий акт, содержащий в себе все основания для использования необходимых форм таможенного контроля для различных товаров и лиц. Проблема в том, что существующая система

---

<sup>1</sup> Жаворонкина В. А. Система управления рисками, как часть таможенного контроля // Аллея науки. 2017. № 16. С. 38.

утверждения проектов профилей рисков не дает возможности быстрого принятия решений в различных регионах нашей страны. Со стороны таможенного законодательства существуют допущения для таможен о проведении комплексного таможенного контроля, основываясь на срочном профиле риска, он все равно должен быть согласован с вышестоящим органом таможенной службы. Однако даже такая упрощенная процедура может занимать несколько дней и даже недель, что создает неудобства при работе с риском срочного профиля.

Другой, не менее важной проблемой является низкий уровень информационного обмена с контролирующими (государственными) органами, который характеризуется межведомственной разобщенностью и нежеланием министерств и ведомств делиться информацией. Так, в недостаточно полной мере осуществляется взаимодействие между налоговыми и таможенными органами, при этом именно налоговые органы располагают важной информацией, которая существенно влияет на результативность таможенного контроля. Отсутствие сведений не дает возможности таможенным органам в полной степени оценить и проанализировать весь финансово-хозяйственный потенциал участников внешнеэкономической деятельности. В то же время прослеживается низкая степень доверия между участниками внешней торговли и таможенными органами. Так как последние рассматривают участников ВЭД в качестве потенциальных нарушителей таможенного законодательства и источник пополнения доходов федерального бюджета. В законодательстве нет четко прописанных механизмов взаимодействия между таможенными органами и представителями внешнеэкономической деятельности касающиеся предоставления и получения информации<sup>1</sup>.

Так же необходимо расширить список добросовестных участников ВЭД, для наиболее объективного соблюдения таможенного законодательства

---

<sup>1</sup> Трофимова А. А. Система управления рисками в таможенном деле как ключевой элемент таможенного контроля: проблемы и пути совершенствования // Научная гипотеза. 2017. № 4. С. 30.

и эффективного применения мер по минимизации, содержащиеся в профилях риска. Данное решение позволит уменьшить сроки проведения таможенных операций и приведет к более результативному таможенному контролю в целом.

Разрешить проблемы с взаимоотношениями с участниками ВЭД позволит введение такого понятия, как «таможенная репутация», связанное с таможенной, налоговой и правоохранительной историей, как самой организации, так и персонала, работающего в ней или имеющего к ней непосредственное отношение. В дальнейшем предлагается внесение в законодательную базу изменений, касающихся информационного взаимодействия и сотрудничества таможенных органов с участниками ВЭД. Им должна быть дана возможность предоставлять информацию о нарушениях или иных незаконных действиях других участников внешнеторговой деятельности, что позволит таможенным органам использовать эти сведения в системе управления рисками для разработки новых профилей рисков и актуализации уже существующих<sup>1</sup>.

В качестве совершенствования системы управления рисками по отношению к участнику ВЭД, необходимо отметить создание системы балльной оценки субъекта ВЭД для его последующего отнесения к определенному сектору риска. Каждому критерию присваивается балл, а конкретная совокупность баллов предполагает отнесение конкретного лица к зоне низкого либо высокого риска. Такой подход позволит формализовать процесс.

Необходимо формирование единой базы участников ВЭД. Функционирование такой целостной информационной базы позволит повысить эффективность мероприятий, проводимых таможенными органами

---

<sup>1</sup> Попова Л. И. Направления совершенствования организации таможенного контроля в рамках применения системы управления рисками // Управление инвестициями и инновациями. 2016. № 2. С. 78.



совместно с другими министерствами и ведомствами в отношении «проблемных» организаций.

На постоянной основе должна осуществляться работа по совершенствованию и развитию применяемой субъектно-ориентированной модели СУР, основанной на распределении участников ВЭД по категориям уровня риска в зависимости от оценки вероятности нарушения ими права ЕАЭС и законодательства Российской Федерации о таможенном деле.

Субъектно-ориентированная модель СУР позволит существенно уменьшить количество форм таможенного контроля в отношении участников внешнеэкономической деятельности низкого уровня риска, переводя их на этап после выпуска товаров, что в свою очередь, увеличит скорость проведения таможенного контроля, значительно сократит время совершения таможенных операций и снижению издержек добросовестных участников ВЭД<sup>1</sup>.

Не лишен проблем и процесс управления и анализа рисков. В данном случае можно говорить о внедрении в этот процесс новых улучшенных информационных систем. Такое нововведение позволит ускорить процесс анализа риска и принятия решения, сделать его более точным, что непременно отразится на общем результате проведения таможенного контроля и увеличит его эффективность.

Информационная система управления рисками (далее – ИСУР) является основным инструментом по улучшению таможенного контроля. С помощью этой системы таможенные органы могут осуществлять контроль только тогда, когда угроза возникновения нарушений или контрабанды является выше среднего. Это позволит избавиться от ненужных и долговременных проверок.

---

<sup>1</sup> Попова Л. И. Применение субъективно-ориентированного подхода при категорировании участников внешнеэкономической деятельности в рамках системы управления рисками // Вестник Тюменского государственного университета. Социально-экономические и правовые исследования. 2016. № 1. С. 119.

Широкое применение информационных технологий позволит не только ускорить процесс анализа риска и улучшить его методику. Такие технологии могут стать связующим звеном между различными таможенными, региональными таможенными управлениями и даже таможенных постов или специальных аналитических групп<sup>1</sup>.

Еще одним приоритетным направлением развития деятельности таможенных органов является различие в подходах к применению системы управления рисками в странах ЕАЭС, в первую очередь, по направлению рисков недостоверного заявления таможенной стоимости. Вследствие особого значения фискальной функции таможенных органов эти отличия содействуют оттоку добросовестных российских участников ВЭД для проведения таможенных операций и осуществления таможенного контроля в другие страны ЕАЭС и переходу в Республику Казахстан участниками внешнеэкономической деятельности импорта товаров, ввозимых ранее в Российскую Федерацию из стран Средней Азии и Китая.

Не менее важной является проблема формирования эффективной системы, которая давала бы возможность оперативно управлять операциями, процессами и процедурами в режиме реального времени.

Исходя из опыта создания и применения подобных информационных систем, можно говорить о том, что разработка и развитие системы управления рисками – это комплексная задача, которая включает в себя методологические, технологические, нормативно-правовые, информационно-технические, организационные и кадровые аспекты. Источником поступления необходимой информации для осуществления СУР должны стать базы данных, которые образуются в ходе информационного обмена с другими ведомствами и федеральными органами исполнительной власти благодаря межведомственным соглашениям, а также запроса информации от иностранных таможенных органов, в случае необходимости.

---

<sup>1</sup> Романов Д. В. Развитие системы управления рисками в таможенных органах Российской Федерации // Вестник аграрной науки. 2015. Том 15. № 6. С. 51.

Благодаря информационным системам, используемым при обнаружении рисков, происходит ускорение международного товарообмена, повышение бюджета путем зачисления таможенных платежей в полном объеме, сокращение расходов на содержание таможенной службы за счет грамотного и оптимального распределения ресурсов, а также стабилизируется обеспечение экономической безопасности страны.

Практика применения системы управления рисками показывает, что вся работа опирается на таможенное декларирование. С помощью электронной обработки таможенных деклараций и, полученных при этом данных, таможенные органы смогут проводить целенаправленный выбор объектов анализа риска для дальнейшего назначения соответствующих проверок и совершения правоохранительных действий.

Критерии отбора должны использоваться на локальном, региональном и национальном уровнях. Система отбора, основанная на электронной обработке данных, позволит таможенным органам значительно ускорить и упростить процесс анализа риска. Результат деятельности таможенных органов всецело зависит от применения данной системы электронного получения сведений и обработки их с помощью специальной программы<sup>1</sup>.

На первый план также выходит проблема минимизация фактов возникновения задолженности по уплате таможенных и иных платежей, пеней, процентов за счет оптимального выбора форм и методов таможенного контроля в рамках применения системы управления рисками.

Развитие процессов информационно-аналитического сопровождения таможенного контроля при минимизации фискальных рисков планируется достигнуть, в первую очередь, за счет увеличения практики проведения ценовых исследований и использования информации, предоставляемой профессиональными объединениями импортеров, крупными производителями товаров, отраслевыми союзами и ассоциациями, и

---

<sup>1</sup> Мешечкина Р. П. Совершенствование применения системы управления рисками в таможенном деле // Научный журнал Дискурс. 2017. № 2 (4). С. 156.

оперативного доведения результатов анализа такой информации до таможенных органов в рамках системы управления рисками.

Внедрение автоматизированных технологий для выявления рисков послужит решением проблемы, возникающей при перемещении товаров физическими лицами для личного пользования. Такие технологии обнаружения рисков при перемещении товаров физическими лицами для личного пользования позволят, с одной стороны, ускорить процесс совершения таможенных операций, а с другой, оптимизировать работу инспекторов на местах<sup>1</sup>.

Также можно выделить еще ряд ключевых направлений, которые позволят оптимизировать применение системы управления рисками при проведении таможенного контроля:

- активное внедрение предварительного информирования таможенных органов;
- обеспечение более плотного и результативного взаимодействия подразделений таможни, которые осуществляют таможенное оформление и таможенный контроль с правоохранительными подразделениями таможни;
- осуществление своевременного анализа до выпуска товаров рискованных поставок на основе электронных уведомлений пограничных таможенных органов всеми заинтересованными функциональными подразделениями таможни;
- модернизация процессов формирования «зеленого коридора» для добропорядочных участников внешнеэкономической деятельности;
- увеличение широты спектра применяемых для анализа информационных источников, в том числе баз данных иных государственных органов РФ;
- ограничение прав инспектора при осуществлении таможенного контроля, что поможет снизить вероятность должностных злоупотреблений.

---

<sup>1</sup> Бякин Г. И. Общее решение задачи по оптимизации рисков при таможенном контроле товаров и транспортных средств // Ученые записки Санкт-Петербургского имени В. Б. Бобкова филиала Российской таможенной академии. 2015. № 3. С. 31.

Методологическое взаимодействие ФТС России и государственных контролирующих органов важно осуществлять постоянно. Нужно проводить совместные семинары, конференции, стажировки, консультации для достижения более высокого уровня профессиональной подготовки и квалификации должностных лиц ведомств.

Важный аспект, который необходимо учитывать при организации этой системы в современных условиях – технология автоматического выпуска полностью основывается на качестве профилей рисков, их комплексном совмещении, и умении за счет глубокой и системной аналитики прогнозирования так воспользоваться различными механизмами из арсенала системы управления рисками, чтобы обеспечить выпуск половины деклараций автоматически и, в тоже время, выявить наиболее рискованные ситуации<sup>1</sup>.

Для решения проблем дальнейшего развития и функционирования системы управления рисками в таможенном деле важно продолжать изучать опыт применения системы управления рисками в других странах. Проводить мониторинг и анализ нововведений влияющих на деятельность таможенных органов и на результативность таможенного контроля в целом.

Реализация всех вышеперечисленных направлений развития системы управления рисками должна осуществляться на всех уровнях таможенной системы и оказывать существенное положительное влияние на исполнение основополагающих задач таможенных органов – обеспечение достоверного декларирования товаров и транспортных средств и пополнение государственного бюджета.

Таким образом, рассмотрев практические аспекты применения системы управления рисками, можно подвести основные итоги.

1. На примере Белгородской таможни были выявлены основные нерешенные проблемы при применении системы управления рисками. Эти

---

<sup>1</sup> Бобырева Е. В. Совершенствование системы управления рискам в таможенной деятельности // Аллея науки. 2017. № 13. С. 439.

проблемы связаны с нарушениями в процессе декларирования товаров, перемещения товаров физическими лицами для личного пользования, а также длительность процесса разработки и принятия проекта профиля риска.

2. Решением вопросов организационного характера является внесение поправок и изменений в законодательстве, а также в инструкции действий должностных лиц, где будут прописаны четкие указания, которые бы не вызывали затруднений у сотрудников в процессе их деятельности. Также необходимо разработать специальное программное средство для обеспечения взаимодействия подразделений с таможенными постами в режиме реального времени.

3. Важным моментом в процессе применения системы управления рисками остается категорирование участников ВЭД. Такая модель будет способствовать снижению издержек при прохождении таможенных формальностей участников ВЭД, обеспечению достоверного декларирования, что отразится на результатах совершения таможенных операций и таможенного контроля.

4. Управление рисков и оперативного контроля ФТС России большое внимание уделяет вопросам организации аналитической деятельности, используемым источникам информации, а также используемым средствам программного обеспечения в рамках системы управления рисками. Она должна решить основную задачу для таможенных органов: как осуществить на практике упрощение таможенных процедур, при этом, не снижая эффективности процесса таможенного контроля.

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В условиях создания нового интеграционного объединения, которое приводит за собой значительные изменения в области осуществления контроля за внешнеэкономической деятельностью, на законодательном уровне необходимо закрепить и четко прописать механизмы по их совершенствованию. Для того, чтобы не отставать от принципов более высокой степени интеграции, главным направлением совершенствования должна стать область управления рисками. Так как, именно от применения системы управления рисками зависит качественное исполнение таможенного контроля при его ускоренных темпах.

Вопросы анализа и управления рисками на данный момент являются одними из самых актуальных в сфере взаимоотношений субъектов внешнеэкономической деятельности с таможенными органами. Проблема состоит в том, что ни один таможенный орган не застрахован от случаев недостоверного декларирования и фальсификации таможенных документов, поэтому на современном этапе, система управления рисками требует совершенствования в регионе деятельности таможенных органов

При совершении внешнеэкономической деятельности, возникает большой риск нарушения таможенного законодательства. Данное деяние может носить как умышленный, так и неумышленный характер. К этому можно отнести, ошибки в расчетах при вычислении таможенных платежей, исходя из неопытности декларанта, что достаточно ощутимо повлияет на доходную часть бюджета государства и на экономику страны в целом. Поэтому необходима надежная защита от любых ошибок таможенных органов, где ключевым моментом является использование системы управления рисками и ее совершенствование на основании существующих технологий научно-технического прогресса.

Система управления рисками прочно закрепилась в практике таможенных органов Российской Федерации и показала свои преимущества в

осуществлении качественного и эффективного таможенного контроля. СУР позволяет значительно ускорить таможенные процессы и оптимально использовать имеющиеся у таможенных органов ресурсы.

Современная система управления рисками основывается на международных нормативных актах, положениях Таможенного кодекса Евразийского экономического союза и соответствует обязательствам Российской Федерации перед ВТО, которые детализированы в соглашении по упрощению процедур торговли.

СУР действует с помощью автоматизированных программных средств, которые основываются на алгоритме в огромном количестве информации о товарах, транспортных средствах, перемещаемых через таможенную границу, и лицах, пересекающих таможенную границу, находят поставки товаров с наибольшим уровнем риска.

Главной особенностью системы управления рисками являются профили рисков, которые включают в себя различные индикаторы для их идентификации и классификации. Это позволяет грамотно определить тот или иной риск, оценить характер и степень его последствий, что, в свою очередь, позволит таможенным органам осуществлять процедуру таможенного контроля на наивысшем уровне эффективности.

Внедрение системы управления рисками способствовало замене сплошного таможенного контроля выборочным. Он подразумевает упрощение таможенного контроля и замене его на документальный, в отношении только тех товаров, к которым применялся профиль риска, но не был выявлен. Такого рода механизм позволит снизить временные затраты, повысить эффективность таможенного контроля и увеличить количество поступаемых платежей. Также это приведет к увеличению товаропотока через таможенную границу ЕАЭС при наличии тех же используемых ресурсов. Это должно способствовать пресечению незаконного перемещения товаров и транспортных средств через таможенную границу Евразийского экономического союза.



Применение СУР является важной частью процесса совершенствования таможенного администрирования, гармонизации и повышения эффективности фискальной, регулятивной и правоохранительной деятельности таможенных органов. Для повышения эффективности деятельности таможенных органов в области управления внешнеторговыми рисками необходимо развивать механизмы взаимодействия между таможенными органами ЕАЭС в области создания интеллектуальных систем оценки таможенных рисков на основе сведений из единых баз данных.

Одним из направлений совершенствования процессов выбора объектов таможенного контроля является продолжение работ по модернизации субъектно-ориентированной модели системы управления рисками за счет расширения практики использования результатов контроля ФНС России, основанной на применении интегрированных информационных технологий федеральных органов исполнительной власти, подведомственных Министерству финансов Российской Федерации.

Также, управление рисков и оперативного контроля ФТС России большое внимание уделяет вопросам организации аналитической деятельности, используемым источникам информации, а также применяемым средствам программного обеспечения при реализации системы управления рисками. На сегодняшний день в таможенных органах РФ реализован весь спектр процесса управления рисками, в ходе которого осуществляется бесперебойный сбор необходимых сведений и оценка рисков, разрабатываются профили рисков, осуществляется воздействие на выявленные риски и оценка результативности такого воздействия, а также последующая актуализация мер и последовательности их применения.

Модернизация механизмов системы управления рисками, которая проникает во все спектры работы таможенных органов при осуществлении таможенного контроля, остается одним из важнейших направлений деятельности таможенных органов РФ в настоящее время и в ближайшей перспективе.

Внедрение системы управления рисками в таможенную службу Российской Федерации имеет однозначно положительный результат. Однако пока не удастся раскрыть все преимущества этой системы до конца. Для полноценного ее использования необходимо устранить недоработки и недочеты в законодательной базе и в организации процесса в целом.

Методика анализа рисков требует реорганизации или создания новых информационных баз данных на локальном уровне отдельных подразделений таможни.

Исходя из всего вышесказанного, можно судить о том, что система управления рисками, как и любая другая система, имеет свои преимущества и недостатки, которые, в свою очередь, существенно влияют на результативность процесса таможенного контроля за внешнеэкономической деятельностью. И если полностью устранить их не представляется возможным, то нужно постараться свести к минимуму наиболее значимые из них. Для этого в дальнейшем потребуются проведение комплекса мероприятий по созданию автоматизированного модуля СУР в целях выявления, предупреждения и пресечения преступлений в области таможенного законодательства. Еще важно уделить внимание совершенствованию критериев и методики определения уровня риска участника ВЭД, что поможет уменьшить влияние результатов категорирования на снижение эффективности таможенного контроля.

Главным направлением совершенствования является, во-первых, улучшение методики оценки риска, во-вторых, стремление к заключению новых внешнеторговых договоров и соглашений о международном сотрудничестве, а также к созданию совместных проектов по сотрудничеству между государственными ведомствами. Все это поможет, в целом, повысить безопасность как на международном уровне, так и на государственном.

Правильно выстроенная система управления рисками – это механизм становления баланса между интересами бизнеса, международной торговли, производителей и таможенного контроля.

Полученные результаты позволили получить специальные и научно-обоснованные предложения и рекомендации по организации совершенствования процесса управления в таможенных органах Российской Федерации.

К таким рекомендациям можно отнести:

Во-первых, за счет внедрения автоматизированных программ снизить влияние человеческого фактора, а также ограничить права инспектора при осуществлении таможенного контроля в целях снижения вероятности должностных злоупотреблений.

Во-вторых, для развития информационно-технической базы необходимо разработать единый для таможенных органов оперативно-аналитический центр, в который будут поступать сведения для дальнейшего их использования при разработке профилей рисков.

В-третьих, на законодательном уровне нужно утвердить систему градации профилей риска, чтобы была предусмотрена возможность утверждения некоторых из них непосредственно начальниками РТУ, это позволит значительно сократить время по выявлению риска и проведением необходимых мероприятий по его устранению. Такой подход будет способствовать усилению таможенного контроля как в целом, так и отдельных товаров и лиц, в отношении которых выявляется риск.

## СПИСОК ИСТОЧНИКОВ И ЛИТЕРАТУРЫ

1. Международная конвенция об упрощении и гармонизации таможенных процедур [Текст] : совершено в Киото 18.05.1973 (в ред. Протокола от 26.06.1999): вступила в силу для Российской Федерации 4 июля 2011 года // Собрание законодательства РФ. – 2011. – № 32 (4810). – 8 августа.
2. Рамочные стандарты безопасности и облегчения мировой торговли [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [http://gtk.gov.by/modules/document/.../000820\\_Ramochnye\\_standarty.doc](http://gtk.gov.by/modules/document/.../000820_Ramochnye_standarty.doc).
3. Таможенный кодекс Евразийского экономического союза [Электронный ресурс] : приложение № 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза // «Консультант Плюс». – Режим доступа: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_215315/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_215315/)
4. О государственной гражданской службе Российской Федерации [Текст] : федер. закон от 27 июля 2004 г. № 79-ФЗ (ред. от 28.12.2017) // Российская газета. – 2004. – № 162. – 31 июля.
5. О службе в таможенных органах Российской Федерации [Текст] : федер. закон от 21 июля 1997 г. № 114-ФЗ (ред. от 01.07.2017) // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 1997. – № 30. – Ст. 3586.
6. О таможенном регулировании в Российской Федерации [Текст] : федер. закон от 27 ноября 2010 г. № 311-ФЗ (ред. от 29.12.2017) // Российская газета. – 2010. – № 269. – 29 ноября.
7. О Концепции развития таможенных органов Российской Федерации [Текст] : Распоряжение Правительства Российской Федерации от 14 декабря 2005 г. № 2225-р // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2006. – № 2. – Ст. 260.
8. Стратегия развития таможенной службы Российской Федерации до 2020 года [Электронный ресурс] : Распоряжение Правительства Российской Федерации от 28 декабря 2012 г. № 2575-р (ред. от 10.02.2018) //

«Консультант Плюс». – Режим доступа:  
[http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_10699/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_10699/).

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

10. Об особенностях действий должностных лиц отделов контроля таможенного оформления, отделов организации таможенного оформления и таможенного контроля и других структурных подразделений региональных таможенных управлений и таможен, а также таможенных постов при применении системы управления рисками [Текст] : Приказ ФТС России от 03.12.2004 г. № 358// Российская газета. – 2014. – № 139. – 11 ноября.

11. Об утверждении Инструкции о действиях должностных лиц таможенных органов при подготовке и рассмотрении проектов профилей рисков, применении профилей рисков при таможенном контроле, их актуализации и отмене [Текст] : Приказ ФТС России от 06.06.2011 № 1200 // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2014. – № 53. – Ст. 249.

12. Об утверждении Концепции системы управления рисками в таможенной службе Российской Федерации [Электронный ресурс] : Приказ ГТК РФ от 26.09.2003 № 1069 // «Консультант Плюс». – Режим доступа:  
[http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_45391/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_45391/)

13. Об утверждении Общего положения о региональном таможенном управлении и Общего положения о таможне [Текст] : Приказ ФТС России от 4 сентября 2014 г. № 1700 (ред. от 04.09.2014) // Российская газета. – 2015. – № 3. – 14 января.

14. Об утверждении перечня критериев, характеризующих участников внешнеэкономической деятельности, для использования при применении системы управления рисками и порядка их разработки и (или) актуализации

[Текст] : Приказ от 06.07.2012 № 1371 // Российская газета. – 2016. – № 254. – 21 июля.

15. Об утверждении Порядка автоматизированного определения категории уровня риска участников внешнеэкономической деятельности [Электронный ресурс] : Приказ ФТС России от 01.12.2016 № 2256 (ред. от 15.06.2017) // «Консультант Плюс». – Режим доступа: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_208804/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_208804/)

16. Об утверждении Порядка действий должностных лиц таможенных органов при сборе и обработке информации для определения степени выборочности применения мер по минимизации рисков в отношении лиц, осуществляющих ввоз автокомпонентов и их частей, узлов и агрегатов, используемых при промышленной сборке на территории РФ моторных транспортных средств и другой сопутствующей продукции [Текст] ; Приказ ФТС России от 26.09.2011 № 1945 // Российская газета. – 2014. – № 172. – 15 июня.

17. Об утверждении Порядка разработки и утверждения региональных и зональных профилей риска региональными таможенными управлениями [Текст] : Приказ ФТС России от 26.09.2011 № 1947// Российская газета. – 2013. – № 7.– 30 января.

18. Об утверждении стратегии и тактики применения системы управления рисками, порядка сбора и обработки информации, проведения анализа и оценки рисков, разработки и реализации мер по управлению рисками (за исключением рисков в области ветеринарии, санитарно-эпидемиологического надзора и обеспечения карантина растений) [Текст] : Приказ ФТС России от 18.08.2015 № 1677 // Российская газета. – 2015. – № 3. – 14 января.

19. Положение об отделе применения системы управления рисками от 30.12.2016 № 32-10/66. Документ опубликован не был. Данные предоставлены отделом применения системы управления рисками.

20. ГОСТ Р 51897-2011. Менеджмент риска. Термины и определения [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://docs.cntd.ru/document/gost-r-51897-2011>.

21. ГОСТ Р ИСО 31000-2010 Менеджмент риска. Принципы и руководство [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://docs.cntd.ru/document/1200089640>.

22. ГОСТ Р ИСО/МЭК 31010-2011 Менеджмент риска. Методы оценки риска [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://docs.cntd.ru/document/gost-r-iso-mek-31010-2011>.

23. Аверкнев, А. Таможенные аспекты национальной безопасности. Управление безопасностью и риском [Текст] / А. Аверкнев // Таможенная служба России на защите экономических интересов страны. – М., 2013. – С. 65–68.

24. Афонин, П. Н. Таможенные риски: интеллектуальный анализ, управление [Текст] / П. Н. Афонин, С. Н. Гамидуллаев – СПб. : Изд-во Политехн. ун-та, 2013. – 145 с.

25. Барамзин, С. В. Управление качеством таможенной деятельности [Текст] / С. В. Барамзин. – М. : РИО РТА, 2014. – 258 с.

26. Бобырева, Е. В. Совершенствование системы управления рискам в таможенной деятельности [Текст] / Е. В. Бобырева, В. Н. Рунова // Аллея науки. – 2017. – № 13. – С. 438-441.

27. Бойко, А. П. Применение механизмов минимизации рисков при осуществлении таможенного контроля товаров и транспортных средств [Текст] / А. П. Бойко // Terra Economicus. – 2007. – Том 5. – № 2-3. – С. 48-53.

28. Бякин, Г. И. Общее решение задачи по оптимизации рисков при таможенном контроле товаров и транспортных средств [Текст] / Г. И. Бякин // Ученые записки Санкт-Петербургского имени В. Б. Бобкова филиала Российской таможенной академии. – 2015. – № 3. – С. 25-32.

29. Вериго, С. А. Система управления рисками как составная часть таможенного контроля [Текст] / С. А. Вериго // Образование в высшей школе: проблемы и перспективы развития. – 2016. – № 15. – С. 105-110.

30. Вотинова, Е. М. Применение системы управления рисками в таможенной сфере [Текст] / Е. М. Вотинова // Арктика: общество и экономика. – 2015. – № 4. – С. 79-85.

31. Гайфутдинов, В. А. О системе управления рисками при проведении таможенного контроля [Текст] / В. А. Гайфутдинов // Ученые записки Санкт-Петербургского имени В. Б. Бобкова филиала Российской таможенной академии. – 2016. – № 1 (41). – С. 41-44.

32. Голощاپов, Н. А. Таможенный контроль [Текст] / Н. А. Голощاپов ; под ред. И. А. Ильина. – М. : Прима-Пресс-М, 2013. – 157с.

33. Громенко, О. А. Латентный эффект применения системы управления рисками при проведении таможенного контроля [Текст] / О. А. Громенко, Н. А. Шаланина // Вестник Московского государственного областного университета. Серия: Экономика. – 2015. – № 3. – С. 75-79.

34. Громенко, О. А. Точность выборки профиля риска при применении системы управления рисками [Текст] / О. А. Громенко, Н. А. Шаланина // Образование и право. – 2017. – № 2. – С. 212-215.

35. Дорофеев, В. А. Управление риском при таможенном контроле [Текст] / В. А. Дорофеев // Вестник нефтяных компаний. – 2015. – № 4. – С. 40-41.

36. Драгунова, А. Н. Организация таможенного контроля товаров и транспортных средств в условиях формирования ЕАЭС [Текст] / А. Н. Драгунова, Н. Ю. Роганова, О. А. Чернышева // Международный студенческий научный вестник. – 2016. – № 3-4. – С. 46.

37. Дробот, Е. В. Актуальные проблемы использования системы управления рисками в работе таможенных органов [Текст] / Е. В. Дробот, А. Р. Клевлеева // Экономические отношения. – 2013. – № 1 (5). – С. 36-40.



38. Дроботова, К. С. Профили рисков в системе управления рисками в таможенных органах [Текст] / К. С. Дроботова, В. С. Васильева // Экономика и социум. – 2014. – № 4-2 (13). – С. 1059-1062.

39. Жаворонкина, В. А. Система управления рисками, как часть таможенного контроля [Текст] / В. А. Жаворонкина, Е. А. Бровко // Аллея науки. – 2017. – № 16. – С. 35-38.

40. Кандратьева, И. М. Таможенный контроль товаров и транспортных средств в современных условиях [Текст] / И. М. Кандратьева // Управление инвестициями и инновациями. – 2016. – № 3. – С. 39-44.

41. Клевлеева, А. Р. Анализ угроз и рисков, возникающих при осуществлении таможенного контроля, с использованием системы управления рисками и выборочного контроля [Текст] / А. Р. Клевлеева // Экономические отношения. – 2016. – № 4. – С. 109-117.

42. Коваленко, Е. И. Профили рисков как инструмент управления рисками в деятельности Федеральной таможенной службы России [Текст] / Е. И. Коваленко // Экономика и предпринимательство. – 2016. – № 12-2 (77-2). – С. 1072-1075.

43. Комарова, Е. В. Система управления рисками при таможенном контроле товаров и транспортных средств [Текст] / Е. В. Комарова, О. В. Шишкина // Курс лекций / Государственное образовательное учреждение высшего профессионального образования «Российская таможенная академия». – М., 2014. – 116 с.

44. Корняков К. А. Концептуальные основы управления развитием технологий таможенного контроля товаров и транспортных средств. [Текст] : автореф. дис. ... канд. экон. наук. / К. А. Корняков. – Люберцы, 2016. – 21с.

45. Лазарева, Н. П. Система управления рисками при осуществлении таможенного контроля [Текст] / Н. П. Лазарева // Экономика и управление в XXI веке: тенденции развития. – 2016. – № 26. – С. 201-210.

46. Максимов, С. А. Система управления рисками и применение механизмов минимизации рисков при осуществлении таможенного контроля

[Текст] / С. А. Максимов // Sochi Journal of Economy. – 2016. – № 1-2. – С. 132-138.

47. Мешечкина, Р. П. Совершенствование применения системы управления рисками в таможенном деле [Текст] / Р. П. Мешечкина, Т. В. Ермакова // Научный журнал Дискурс. – 2017. – № 2 (4). – С. 153-158.

48. Минакова, И. В. Организация таможенного контроля товаров и транспортных средств [Текст] / И. В. Минакова, М. Е. Тихомиров, В.В. Коварда // Международный журнал экспериментального образования. – 2015. – № 5. – С. 124-125.

49. Молькова, Ю. А., Перспективы развития системы управления рисками [Текст] / Ю. А. Молькова, А. П. Закатнова // Научный альманах. – 2016. – № 4-1 (18). – С. 151-153.

50. Морозов, Н. В. Применение системы управления рисками в таможенных органах России: вопросы правового регулирования информационного взаимодействия [Текст] / Н. В. Морозов // Вестник Российской таможенной академии. – 2014. – № 4. – С. 99-103.

51. Морозова, О. А. Развитие методического обеспечения системы управления таможенными рисками [Текст] : автореф. дис. ... канд. экон. наук / О. А. Морозова. – М., 2015. – 17с.

52. Наумкин, Р. Н. Применение системы управления рисками и технических средств при осуществлении таможенного контроля [Текст] / Р. Н. Наумкин, С. В. Гурьев // Вестник Науки и Творчества. – 2016. – № 4 (4). – С. 136-138.

53. Новиков, А. Б. Таможенный контроль в системе административных процедур таможенного дела [Текст] / А. Б. Новиков // Законодательство и экономика – 2015. – №12. – С. 45-58.

54. Новиков, В. В. Совершенствование организации таможенного контроля товаров и транспортных средств [Текст] / В.В. Новиков // Теория и методология таможенного дела. – 2014. – № 2. – С. 199-215.

55. Останин, В. А. Управление рисками при таможенном контроле товаров и транспортных средств. [Текст] / В. А. Останин, Н. А. Шаланина. – Владивосток : РИО Влад. ф-л РТА, 2013. – 140 с.

56. Полухин, И. В. Применение системы управления рисками при таможенном контроле [Текст] / И. В. Полухин // Логистические системы в глобальной экономике. – 2016. – № 1. – С. 162-166.

57. Попова, Л. И. Применение субъективно-ориентированного подхода при категорировании участников внешнеэкономической деятельности в рамках системы управления рисками [Текст] / Л. И. Попова // Вестник Тюменского государственного университета. Социально-экономические и правовые исследования. – 2016. – № 1. – С. 113-120.

58. Попова, Л. И. Направления совершенствования организации таможенного контроля в рамках применения системы управления рисками [Текст] / Л. И. Попова // Управление инвестициями и инновациями. – 2016. – № 2. – С. 74-79.

59. Романов, Д. В. Развитие системы управления рисками в таможенных органах Российской Федерации [Текст] / Д. В. Романов // Вестник аграрной науки. – 2015. – Том 15. – № 6. – С. 49-52.

60. Рукосуева, Ю. С. Система управления рисками как инструмент таможенного контроля в таможенных органах Российской Федерации [Текст] / Ю. С. Рукосуева, А. А. Тишко // Экономические отношения. – 2016. – Том 6. – № 4. – С. 73-78.

61. Саламан, О. Л. Совершенствование управления таможенными рисками в процессе таможенного контроля товаров и транспортных средств [Текст] : автореф. дис. ... канд. экон. наук / О. Л. Саламан. – М., 2016. – 31с.

62. Свинухов, В. Г. Правовое обеспечение таможенного контроля [Текст] / В. Г. Свинухов // Право и экономика. – 2015. – № 12. – С. 230-241.

63. Сенотрусова, С. В. Таможенный контроль [Текст] / С. В. Сенотрусова. – М. : Магистр, 2013. – 114 с.

64. Смолина, Е. С. Анализ применения системы управления рисками при осуществлении таможенного контроля [Текст] / Е. С. Смолина, Р. Н. Серёмина // Наука XXI века: актуальные направления развития. – 2016. – № 2-2. – С. 170-178.

65. Терехов, Н. В. Таможенный контроль как средство выявления правонарушений во внешнеторговой деятельности [Текст]: автореф. дис. ... канд. юр. наук / Н. В. Терехов. – М., 2016. – 31с.

66. Трофимова, А. А. Система управления рисками в таможенном деле как ключевой элемент таможенного контроля: проблемы и пути совершенствования [Текст] / А. А. Трофимова // Научная гипотеза. – 2017. – № 4. – С. 25-34.

67. Черныш, А. Я. Качество таможенной деятельности [Текст] / А. Я. Черныш, Ю. Е. Гупанова, О. Г. Симахин. – М. : РИО РТА, 2013. – 251 с.

68. Черныш, А. Я. Совершенствование управления таможенными рисками в процессе таможенного контроля товаров и транспортных средств [Текст] / А. Я. Черныш, О. Л. Саламан. – М.: Российская таможенная академия, 2014. – 256 с.

69. Шаланина, Н. А. Методика оценки последствий таможенных рисков [Текст] / Н. А. Шаланина // Интеграл. – 2014. – № 5 (49). – С. 69-70.

70. Ширкунова, Н. В. Управление рисками в таможенном контроле [Текст]: автореф. дис. ... канд. экон. наук / Н. В. Ширкунова. – М., 2014. – 24с.

## **ПРИЛОЖЕНИЯ**

## Приложение 1

## Структура и состав сведений профиля риска

ПРОФИЛЬ РИСКА (ПР) N					
ВИД ПР		Срок действия ПР:	До:		
Подразделение по направлению деятельности которого могут быть выявлены риски					
	Наименование подразделения	Код направления деятельности			
Технологическая операция, при которой применяется профиль риска					
	Наименование операции	Код			
Характеристика риска					
	Классификатор типовых критериев отнесения товаров внешнеэкономических операций и лиц к группам риска			Выявление:	
Описание риска					
Примечание: Индикаторы риска и показатели области риска см. в приложении					
Меры по минимизации рисков					
Примечание:					
	Таможенный досмотр		Да		Нет
	Время проведения досмотра				
	Подразделения производящие досмотр				
	Цель досмотра				
	Объем досмотра (%)				
	Степень досмотра				
	Применение ТСТК				
	Частота проведения досмотра				
Код в соответствии с таблицей показателей необходимых для формирования типа таможенного досмотра					
Примечание:					
Контактная информация					

Ответственные структурные подразделения таможенных органов по контролю за действием ПР:				
Контактное лицо				
Сокращ. наименование подразделения	Должность	ФИО	Телефоны, факсы, E-mail	
Должность	Подпись	ФИО		

## Приложение 2

Блок-схема действий должностных лиц таможенных органов при разработке, согласовании, утверждении, актуализации и отмене профилей рисков

