



Государственное казенное образовательное учреждение
высшего образования
«РОССИЙСКАЯ ТАМОЖЕННАЯ АКАДЕМИЯ»

Кафедра таможенных операций и таможенного контроля

**Дисциплина: «Система управления рисками при
проведении таможенного контроля»**

Лекция №2

**Тема: «Таможенные риски как объект
управления»**

Преподаватель: Скворцова Вера Александровна



Цель занятия:
рассмотреть вопросы
применения риск-
ориентированного
подхода в
деятельности ФТС
России.

Актуальность: рассматриваемой темы
заключается в совершенствовании
государственного контроля и надзора в связи с
дополнением в июле 2015г. ст. 8.1. «Применение
применения риск-ориентированного подхода при
организации государственного контроля
(надзора)» Федерального закона от 26.12.2008 г.
№ 294-ФЗ «О защите прав юридических лиц и
индивидуальных предпринимателей при
осуществлении государственного контроля
(надзора) и муниципального контроля».

Практическое значение:
темы заключается в
формировании системы
знаний по изучаемой
дисциплине и овладении
навыками поиска и анализа
рекомендуемых источников, в
частности нормативных
правовых актов, учебников.

Место темы в учебном курсе – тема
«Система управления рисками при
осуществлении таможенного
контроля» закладывает те основы,
которые в дальнейшем помогут
разобраться в особенностях
функционирования системы
управления рисками в таможенных
органах.



Учебные вопросы:

1. Новые законодательные положения, определяющие риск-ориентированный подход как метод организации и осуществления государственного (таможенного) контроля, при котором в предусмотренных ФЗ случаях выбор интенсивности (формы, периодичности, продолжительности) определяется отнесением деятельности юридического лица (участника ВЭД) и (или) используемых им при осуществлении такой деятельности объектов к определенной категории риска либо к определенному классу (категории) опасности (вступают в силу с 01.01.2018г.)
2. Классификация объектов контроля по уровню их опасности.
3. Отнесение объектов контроля к определенной категории риска.



Нормативно-правовая база

- **Федерального закона от 26.12.2008 г. № 294-ФЗ «О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля».**
- **Таможенный кодекс Таможенного союза**
- **Федеральный закон от 27.11.2010 № 311 «О таможенном регулировании в Российской Федерации»**
- **Приказ ФТС России от 18.08.2015 № 1677 «Об утверждении стратегии и тактики применения СУР, 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 01.12.2016 №2256 «Об утверждении Порядка автоматизированного определения категории уровня риска участников ВЭД»**
- **Приказ ФТС России от 24.03.2016 № 573 (ред. от 21.02.2017) «Об утверждении Положения об Аналитическом управлении».**



Нормативно-правовая база

Приказ ФТС России от 11 апреля 2016 № 732 «Об утверждении Порядка действий должностных лиц таможенных органов при сборе и анализе информации для определения категории уровня риска лиц, осуществляющих производственную деятельность»

Приказ Федеральной таможенной службы от 11 апреля 2016 г. № 731 «Об утверждении Порядка действий должностных лиц таможенных органов при сборе и анализе информации для определения категории уровня риска лиц, осуществляющих экспорт товаров, полностью ими произведенных или подвергнутых достаточной обработке (переработке), к которым не применяются вывозные таможенные пошлины»

Приказ ФТС России от 08.04.2016 № 706 «Об утверждении Порядка действий должностных лиц таможенных органов при сборе и анализе информации для определения категории уровня риска лиц, осуществляющих ввоз автокомпонентов и их частей, узлов и агрегатов, используемых при промышленной сборке на территории Российской Федерации моторных транспортных средств, и другой сопутствующей продукции»



Нормативно-правовая база

Приказ ФТС России от 11 апреля 2016 г. № 733
«Об утверждении Порядка действий
должностных лиц таможенных органов
при сборе и анализе информации для
определения категории уровня риска
лиц, осуществляющих ввоз товаров,
классифицируемых
в товарной группе 02 ТН ВЭД ЕАЭС»

Приказ ФТС России от 27.08.2015 № 1740 (ред.
от 27.12.2016) «Об утверждении Порядка
действий должностных лиц таможенных
органов при сборе и анализе информации для
определения категории уровня риска лиц,
осуществляющих ввоз товаров,
классифицируемых в товарной группе 03,
товарных позициях 1604, 1605, товарной
субпозиции 1603 00 ТН ВЭД ЕАЭС»



Организационная структура управления рисками в таможенном деле





Координацию
деятельности по
подготовке и
рассмотрению проектов
профилей рисков,
применению профилей
рисков при таможенном
контроле, их
актуализации и отмене
осуществляют
координирующие
подразделения на уровне
**ЦА ФТС России, РТУ и
таможни.**

Для каждого уровня
управления в
организационной структуре
системы управления
рисками выделяются не
только координирующие, но
и структурные
подразделения, которые
осуществляют выявление и
анализ рисков в таможенных
органах.

В Евразийской экономической комиссии (ЕЭК) действует специальное подразделение, курирующее вопросы применения СУР в масштабах ЕАЭС –
Департамент таможенного администрирования.

В качестве одного из основных направлений дальнейшего развития таможенного администрирования в рамках ЕАЭС выделено:
«совершенствование СУР за счёт анализа таможенной и налоговой репутации участника ВЭД, а также взаимодействия с другими правоохранительными органами, доступа к их информационным ресурсам».



РУКОВОДИТЕЛИ СУР

**Руководитель ФТС России
(на уровне ФТС России)**

**первые заместители
начальников
таможенных органов
(таможенные органы,
подчиненные ФТС
России)**



АНАЛИТИЧЕСКОЕ УПРАВЛЕНИЕ ФТС РОССИИ

- 1) анализ деятельности таможенных органов Российской Федерации при совершении таможенных операций и проведении таможенного контроля товаров и транспортных средств, перемещаемых через таможенную границу Евразийского экономического союза;
- 2) определение целей и принципов формирования и функционирования системы управления рисками в таможенных органах;
- 3) разработка стратегии и тактики применения системы управления рисками в таможенных органах;
- 4) подготовка предложений руководству ФТС России по распределению полномочий таможенных органов, их структурных подразделений и должностных лиц в рамках системы управления рисками;
- 5) организация, координация и контроль за деятельностью таможенных органов по применению системы управления рисками;
- 6) контроль за деятельностью таможенных органов по достижению показателей, характеризующих эффективность деятельности таможенных органов по применению системы управления рисками, контролю таможенной стоимости, и других показателей, администрирование которых возложено на Управление;
- 7) обеспечение единообразного подхода при реализации таможенными органами системы управления рисками;
- 8) разработка проектов профилей рисков (кроме правоохранительных) и предложений об их актуализации или отмене в установленном порядке;
- 9) развитие и совершенствование научно-методической базы, необходимой при управлении рисками, в том числе с учетом стандартов Всемирной таможенной организации и стандартов риск-менеджмента в Российской Федерации;
- 10) проведение мониторинга и анализа совершения таможенных операций, результатов таможенного контроля и иных видов государственного контроля, осуществление которых возложено на таможенные органы, в целях оценки рисков, определения мер по минимизации рисков и порядка их применения;
- 11) обеспечение субъектно-ориентированного подхода в рамках системы управления рисками;
- 12) обеспечение необходимого уровня автоматизации деятельности таможенных органов по управлению рисками;
- 13) проведение макроэкономического анализа результатов таможенного администрирования с применением системы управления рисками;



Данные Службы состоят из следующих отделов:

координации применения таможенными органами системы управления рисками;

контроля таможенной стоимости, контроля за оборотом подакцизных товаров;

контроля страны происхождения товаров и применения ставок таможенных пошлин;

оперативного контроля;

оперативного мониторинга и анализа совершения таможенных операций;

анализа участников внешнеэкономической деятельности и других



риск (степень вероятности несоблюдения таможенного законодательства таможенного союза и (или) законодательства государств - членов таможенного союза);

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

оценка риска (систематическое определение возможности возникновения риска и последствий нарушений таможенного законодательства таможенного союза в случае его возникновения);

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

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

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

товары риска (товары, перемещаемые через таможенную границу, в отношении которых выявлены риски или есть потенциальные риски).

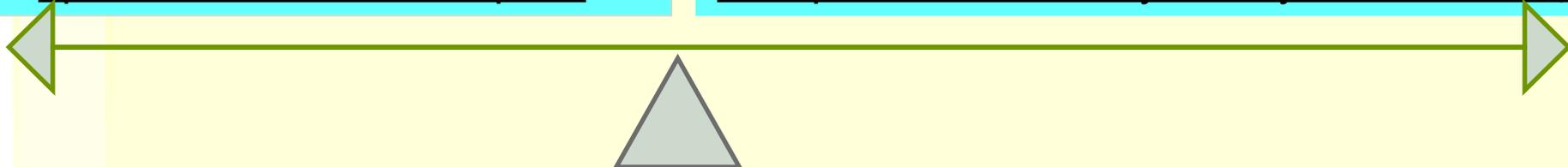


Основные цели применения СУР

- Обеспечение эффективности таможенного контроля путем выбора объектов, форм и объемов таможенного контроля на основе оценки рисков
- Создание условий для ускорения и упрощения перемещения через таможенную границу товаров, не идентифицированных как рискованные
- Обеспечение оптимального использования ресурсов таможенных органов, выделенных для осуществления таможенного контроля

Цели таможенного контроля

Интересы законопослушных участников ВЭД





Принципы построения СУР

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



Методологическое обеспечение построения СУР

Методология – это учение о методах, методиках, способах и средствах познания.

Метод научного исследования – способ познания объективной действительности (наблюдение, описание, измерение, сравнение, эксперимент, моделирование, экспертные оценки и т.д.)

Способ – определённая последовательность действий, приёмов.

Методика – совокупность способов, приёмов, применяемых в логической последовательности для решения задачи.



ДИФФЕРЕНЦИРОВАННОЕ ПРИМЕНЕНИЕ МЕР ПО МИНИМИЗАЦИИ РИСКОВ В ЗАВИСИМОСТИ ОТ КАТЕГОРИИ УРОВНЯ РИСКА УЧАСТНИКОВ ВЭД

**Анализ информации о деятельности участников ВЭД для
определения уровня риска**

Высокий уровень риска

Проверка
документов и
товаров до
выпуска товаров



Увеличение
объема и
степени
таможенного
досмотра



Участие в
проверке
должностных
лиц
вышестоящего
таможенного
органа



ДИФФЕРЕНЦИРОВАННОЕ ПРИМЕНЕНИЕ МЕР ПО МИНИМИЗАЦИИ РИСКОВ В ЗАВИСИМОСТИ ОТ КАТЕГОРИИ УРОВНЯ РИСКА УЧАСТНИКОВ ВЭД

Анализ информации о деятельности участников ВЭД для
определения уровня риска

Средний уровень риска

Снижение
частоты
проверок
документов и
товаров



Перенос
отдельных форм
документальног
о контроля на
этапе после
выпуска



Частичный
таможенный
досмотр



ДИФФЕРЕНЦИРОВАННОЕ ПРИМЕНЕНИЕ МЕР ПО МИНИМИЗАЦИИ РИСКОВ В ЗАВИСИМОСТИ ОТ КАТЕГОРИИ УРОВНЯ РИСКА УЧАСТНИКОВ ВЭД

Анализ информации о деятельности участников ВЭД для
определения уровня риска

Низкий уровень риска





1

Качественные методы анализа рисков

2

Количественные методы анализа рисков

Статистические методы анализа рисков

- ✓ Средние значения
- ✓ Индексный анализ
- ✓ Динамический анализ
- ✓ Проверка гипотез
- ✓ Корреляционно-регрессионный анализ

Математико-статистические методы анализа рисков

- ✓ Дисперсионный анализ
- ✓ Факторный анализ
- ✓ Кластерный анализ
- ✓ Дискриминантный анализ
- ✓ Множественная регрессия
- ✓ Анализ временных рядов

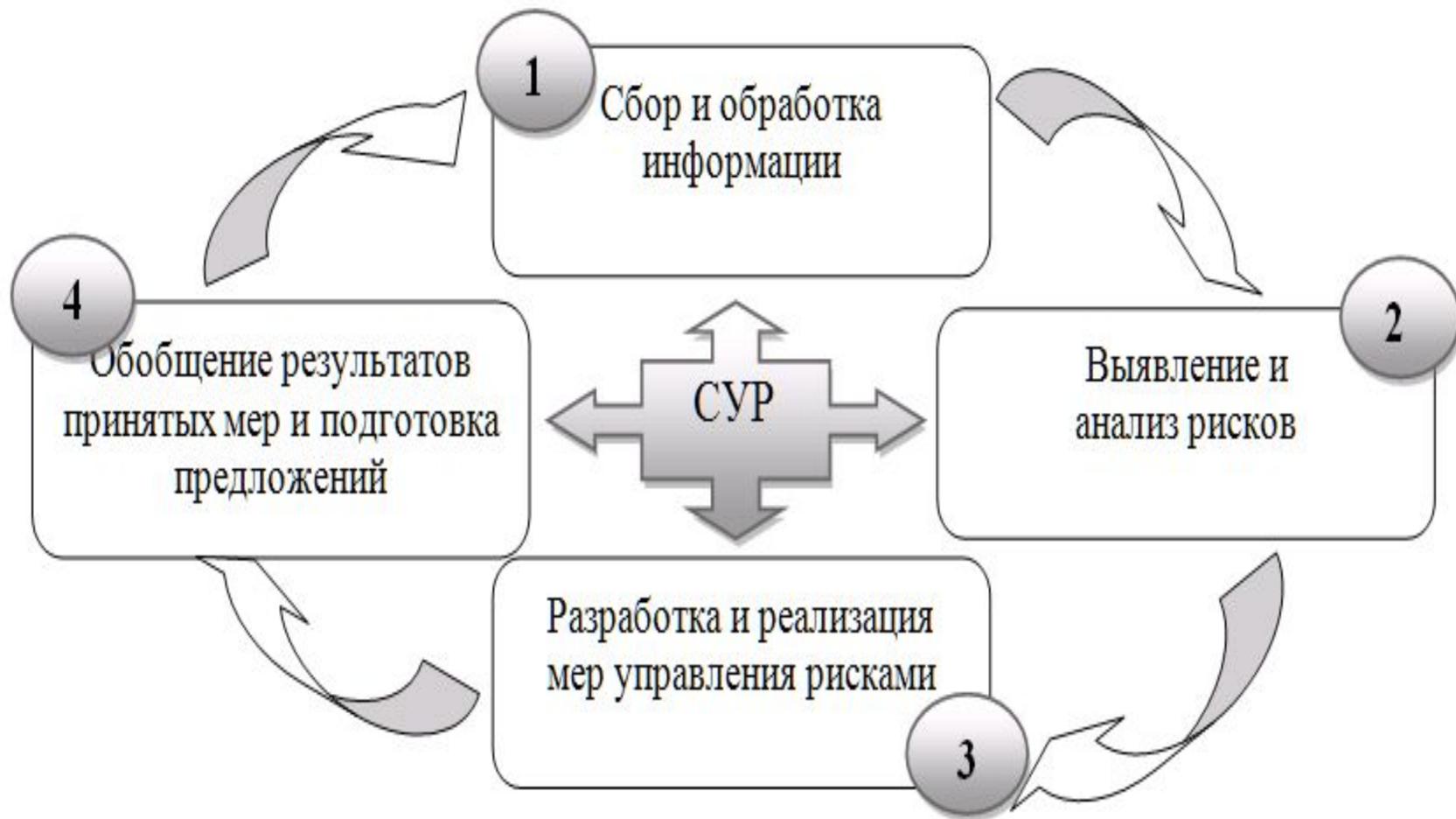


Информационно-аналитическое обеспечение СУР включает в себя совокупность программных средств и баз данных, таких как :

- комплексная автоматизированная система таможенного оформления с соответствующей автоматизированной информационной системой таможни (КАСТО «АИСТ РТ-21»),
- центральный реестр субъектов ВЭД (ЦРСВЭД),
- анализ информации, инспектор отдела контроля таможенной стоимости (ОКТС),
- Мониторинг Анализ,
- база данных профилей рисков (БДПР),
- просмотр таможенных документов,
- база данных поданных, зарегистрированных и оформленных деклараций на товар,
- таможенные правонарушения,
- ведение ориентировок,
- таможенный транзит,
- досмотр,
- база данных снимков досмотров и др.



Элементы процесса реализации СУР





Интернет источники

Сайт ФТС России (<http://www.customs.ru/>)

Сайт ЕЭК (<http://www.tsouz.ru/>)

Информационно-правовые системы:

Консультант Плюс (<http://www.consultant.ru/>)

Гарант (<http://www.garant.ru/>)