

Тема 4. Риски в управлении таможенной деятельностью

План:

- Особенности системы управления рисками в таможенной деятельности
- Этапы управления рисками в таможенной деятельности

Вопрос 1. Особенности системы
управления рисками в таможенной
деятельности

- Реализация начал Киотской конвенции направлена на ускорение внешнеторгового оборота и создание условий, благоприятствующих законной торговле, что ведет к снижению объёмов таможенного контроля товаров и транспортных средств, перемещаемых через таможенную границу. При этом возрастает риск пропуска через таможенную границу незадекларированных или недостоверно задекларированных товаров, что может привести к снижению уровня экономической безопасности государства

Традиционные способы оценки рисков недостоверного декларирования

- на основе сопоставления данных об экспорте и импорте стран - торговых партнеров.
- косвенная оценка экспорта и импорта на основе балансовых отношений

Проблемы оценки рисков таможенной деятельности

- Отсутствие необходимых статистических данных на текущий период из-за существенного "отставания" фактической статистики во времени;
- необходимость учитывать и ближайшую перспективу направлений и масштабов недостоверного декларирования, т.е. необходим прогноз показателей рисков в товарном разрезе с упреждением как минимум до одного года;

- Эффективным механизмом, обеспечивающим удовлетворение интересов государства и участников внешней торговли при проведении таможенного контроля выступает распространённая практически во всем мире система управления рисками (СУР).

Этапы развития СУР в таможенной деятельности:

- В Австрии в 1995 г. впервые в мире был создан стандарт по управлению рисками в таможенной службе.
- приказ Государственного таможенного комитета (ГТК) России от 9.12.199 г. № 857 "Об утверждении "Плана-графика мероприятий ГТК России по снижению "рисков" при таможенном контроле и таможенном оформлении товаров и транспортных средств, перемещаемых через таможенную границу Российской Федерации".
- п.1 ст.128 ТК ТС: «Таможенные органы применяют систему управления рисками для определения товаров, транспортных средств международной перевозки, документов и лиц, подлежащих таможенному контролю, форм таможенного контроля, применяемых к таким товарам, транспортным средствам международной перевозки, документам и лицам, а также степени проведения таможенного контроля».

Терминология СУР в таможенной деятельности:

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

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

- потенциальный - риск, который не был выявлен, но условия для его возникновения существуют;

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

Терминология СУР в таможенной деятельности:

- 3) профиль риска - совокупность сведений об области риска, индикаторах риска, а также указания о применении необходимых мер по предотвращению или минимизации рисков;
- 4) область риска - отдельные сгруппированные объекты анализа риска, в отношении которых требуется применение отдельных форм таможенного контроля или их совокупности, а также повышение эффективности таможенного администрирования;

Терминология СУР в таможенной деятельности:

- 5) оценка риска - систематическое определение возможности возникновения риска и последствий нарушений таможенного законодательства Таможенного союза в случае его возникновения;
- 6) риск - степень вероятности несоблюдения таможенного законодательства Таможенного союза и (или) законодательства государств-членов Таможенного союза;
- 7) товары риска - товары, перемещаемые через таможенную границу, в отношении которых выявлены риски или есть потенциальные риски;
- 8) 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.

Цели применения СУР

- 1) обеспечение в пределах компетенции таможенных органов мер по защите национальной (государственной) безопасности, жизни и здоровья человека, охране окружающей среды;
- 2) сосредоточение внимания на областях повышенного риска и обеспечение более эффективного использования имеющихся в распоряжении ресурсов;
- 3) выявление, прогнозирование и предотвращение нарушений таможенного законодательства таможенного союза и (или) законодательства государств-членов Таможенного
- 4) ускорение проведения таможенных операций при перемещении товаров через таможенную границу.

Объекты анализа риска

- товары, находящиеся под таможенным контролем;
- транспортные средства международной перевозки;
- сведения, содержащиеся во внешнеэкономических договорах (контрактах) купли-продажи либо обмена;
- сведения, содержащиеся в транспортных (перевозочных), коммерческих, таможенных и иных документах;
- деятельность декларантов и иных лиц, обладающих полномочиями в отношении товаров, находящихся под таможенным контролем;

Деятельность таможенных органов по оценке и управлению рисками заключается в выполнении следующих задач:

1) формирование информационной базы данных СУР таможенных органов;

2) анализ и оценка рисков, включающих в себя систематическое определение:

- объектов анализа рисков;
- индикаторов риска по объектам анализа риска, определяющих необходимость принятия мер по предотвращению и минимизации рисков;
- оценки возможного ущерба в случае возникновения рисков;

3) разработка и реализация практических мер по управлению рисками с учетом:

- вероятности возникновения рисков и возможных последствий;
- анализа применения возможных мер по предотвращению и минимизации рисков.

2. Этапы управления рисками в таможенной деятельности

Эффективность управления
рисками можно определить по
формуле:

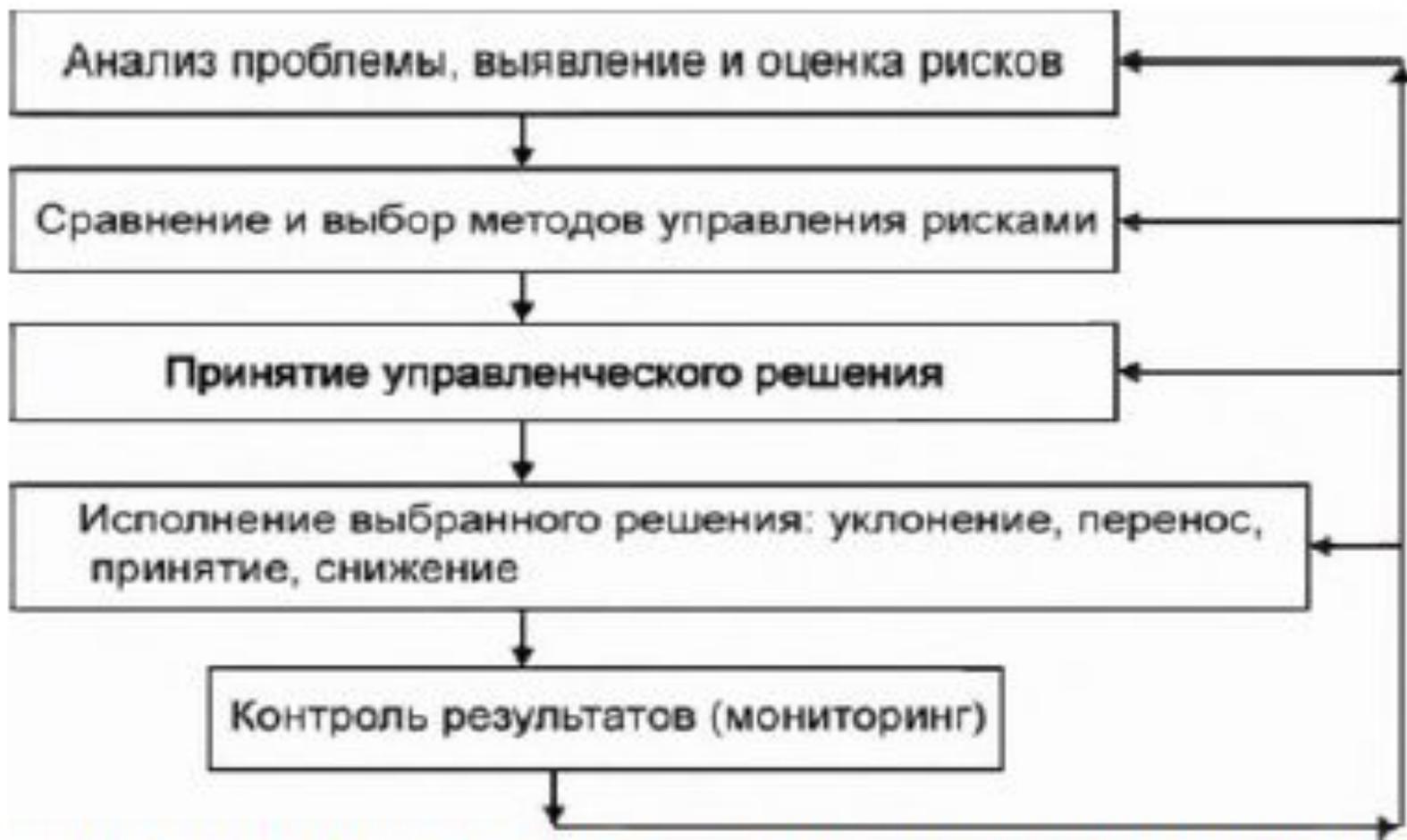
$$\text{ЭУР} = \text{СВ} / \text{З}$$

ЭУР – эффективность управления рисками

СВ – совокупная выгода, полученная в
результате управления рисками

З – затраты, понесенные в результате
осуществления мероприятий по
управлению рисками

Схема принятия управленческого решения в условиях риска



ЭТАП 1. Анализ проблемы, выявление и оценка рисков

- составляется содержательное описание деятельности со сбором различного рода данных,
- формулируются цели и задачи,
- сопоставляется перечень важнейших задач (функций) и сопутствующих им нежелательных событий – рисков

Этап 2. Сравнение и выбор методов управления рисками

- построение различного рода математических моделей целенаправленного действия. Основным источником получения таких моделей являются временные ряды различных показателей (объёмы экспорта и импорта; количество оформленных таможенных деклараций; количество нарушений таможенных правил и др.).

Этап 3. Принятие управленческого решения

- руководитель, принимающий управленческое решение, выбирает одну из возможных альтернатив, теоретическое обоснование которых получено на предыдущем этапе. При этом в качестве методов управления рисками можно выбрать:
 - а) уклонение (отказ) от риска;
 - б) снижение риска;
 - в) «передача» риска;
 - г) принятие риска.

Этап 4. Исполнение выбранного решения

- исполнение объектом управления принятого субъектом управления решения. При этом основными источниками риска становятся несовершенство таможенной инфраструктуры, технических средств таможенного контроля, низкая квалификация таможенного персонала.

Этап 5. Контроль результатов (мониторинг)

- непрерывное отслеживание результатов принятых решений и выработка корректирующих решений.
- существенное значение приобретает фактор времени, т.к. информация от реализации принятых решений должна быть своевременно принята соответствующими структурами и по каналам обратной связи передана на соответствующие этапы схемы управления таможенной деятельностью.

- Основным подразделением, отвечающим за разработку и внедрение СУР ТС РФ является Главное управление организации таможенного контроля ФТС России (ГУОТК).
- На уровне РТУ таким подразделением является отдел контроля и применения СУР (ОКиПСУР), а на уровне таможни — отдел применения СУР таможни (ОПСУР).

**Наиболее значимые ВНЕШНИЕ
риски в управлении таможенной
деятельностью:**

- **Экономические**
- **Финансовые**
- **Законодательные**

Экономические риски

- обусловлены возможностью ухудшения внутренней и внешней конъюнктуры, замедлением темпов роста инвестиционной активности, спадом промышленного производства и другим негативным факторам, снижающим объёмы внешнеторгового оборота и, как следствие, к большим потерям в бюджете.

ФИНАНСОВЫЕ РИСКИ

- обусловлены возможностью снижения объёмов бюджетного финансирования, что может стать причиной снижения эффективности реализуемой Стратегии развития таможенной службы Российской Федерации

ЗАКОНОДАТЕЛЬНЫЕ РИСКИ

- обусловлены изменениями границ правового пространства деятельности таможенных органов в рамках интеграционных процессов российской экономики в международное экономическое пространство. Это касается , прежде всего, мер тарифного и нетарифного регулирования, валютного контроля, административного, уголовного и уголовно-процессуального законодательства.

Источники внутренних рисков:

- ошибки таможенно-тарифной политики,
- структурно-функциональные и кадровые изменения,
- несовершенства в социальной сферы и проч.

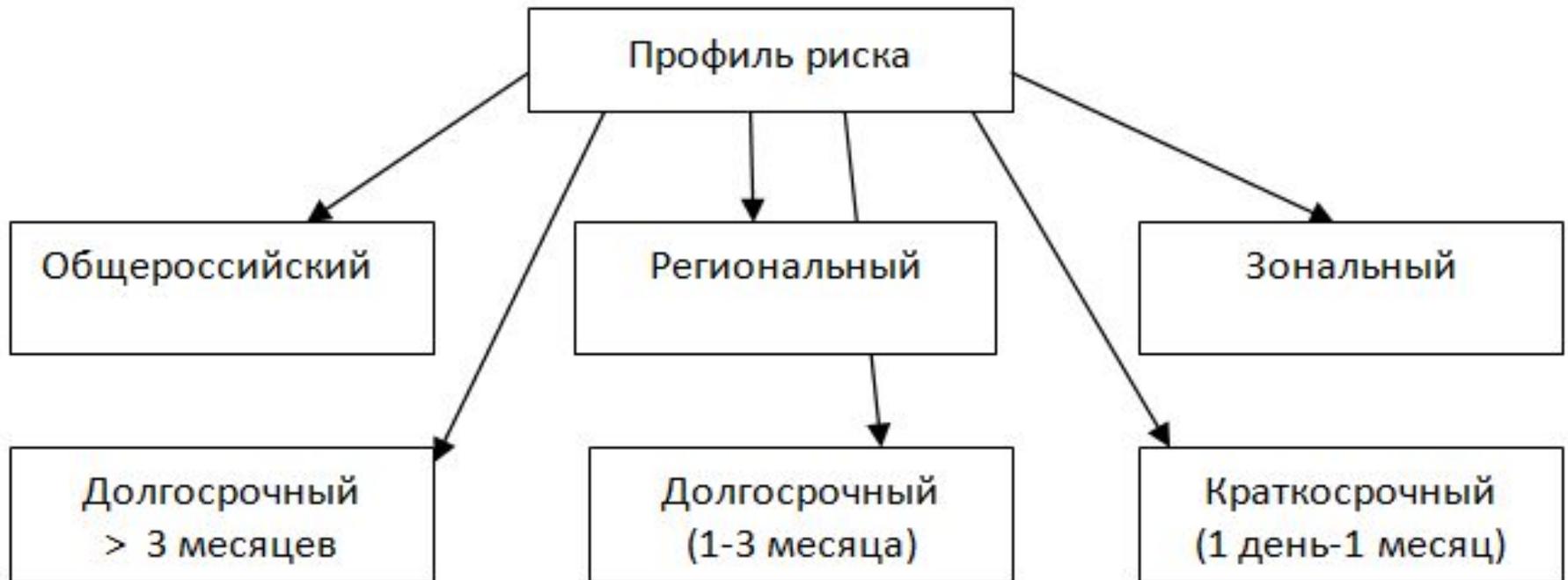
Управление начинается с определения объектов анализа, области рисков, индикаторов рисков.

Группа риска	Объекты анализа и управления рисками	Количество критериев
А	Товары риска	4
Б	Товары прикрытия	5
В	Страна происхождения товаров	4
Г	Контроль совершения таможенных операций товаров	17
Д	Таможенная стоимость товаров	3
Е	Таможенные платежи	1
Ж	Особенности внешнеторговой сделки	10

Для того чтобы товар был отнесён к группе риска, для этого достаточно выполнение одного из 4-х критериев:

- объём ввоза-вывоза обеспечивает поступление наибольших сумм таможенных платежей;
- высокие адвалорные ставки ввозных таможенных пошлин;
- установлены комбинированные или специфические ставки ввозных таможенных пошлин;
- объёмы ввоза товаров по данным таможенной статистики ФТС значительно меньше объёмов их вывоза по данным таможенной статистики стран-контрагентов, а риск таможенных платежей проверяется по одному критерию – сумма таможенных платежей, подлежащих уплате, в расчёте на единицу товар, менее установленной величины.

Схема классификации профилей рисков



В зависимости от способа представления и использования выделяют:

- **автоматические профили рисков**, доводятся таможенных органов в электронном виде. Риски по ним выявляются программно без участия должностного лица таможенного органа
- **автоматизированные**, доводятся до таможенных органов в электронном виде. Однако область их действия шире: должностное лицо, помимо мер, выявленных программным путём, может использовать и другие, по своему усмотрению.
- **неформализованные**, доводятся до таможенных органов на бумажном носителе

Технология автоматизированного анализа рисков и принятия решений при реализации таможенных операций включает в себя три этапа

1. Приём документов и ввод информации в автоматизированную систему. На этом этапе происходит проверка содержащихся в документах сведений на логическую корректность, внутреннюю непротиворечивость, полноту и достаточность для осуществления таможенного оформления.
2. Автоматическая селекция товаров, участников ВЭД, перевозчиков. На этом этапе осуществляется анализ рисков с использованием информации, хранящейся в центральной базе данных.
3. Анализ рисков и принятие решений. На этом этапе формируется управленческое решение, связанное с последующими действиями должностного лица таможенного органа.