

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования
«Южно-Уральский государственный университет»
(национальный исследовательский университет)
«Высшая школа экономики и управления»
Кафедра «Таможенное дело»

РАБОТА ПРОВЕРЕНА

Рецензент, начальник
таможенного поста

Аэропорт Кольцово (Пассажирский)

_____ Д.Д. Шишкин
_____ 20__ г.

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ

заведующей кафедрой, к.э.н.

_____ Е. А. Степанов
_____ 20__ г.

Таможенное оформление и таможенный контроль воздушных судов
международной перевозки в регионе деятельности Уральского
таможенного управления в рамках системы управления рисками

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К ВЫПУСКНОЙ КВАЛИФИКАЦИОННОЙ РАБОТЕ
ЮУрГУ 38.05.02.2017.429.ПЗ ВКР

Руководитель работы
доцент

_____ Е.А. Степанов
_____ 2017 г.

Автор работы

Студент группы ЭУ – 549

_____ В.Д. Пьянова
_____ 2017 г.

Нормоконтролер

_____ В.А. Фролова
_____ 2017 г.

АННОТАЦИЯ

Пьянова В.Д. – Таможенное оформление и таможенный контроль воздушных судов международной перевозки в регионе деятельности Уральского таможенного управления в рамках системы управления рисками. – Челябинск: ЮУрГУ, ВШЭУ, 2017, 121 страниц, 5 рисунков, 16 таблиц, библиографический список – 41 наименований, 11 приложений.

Объектом дипломного проектирования является деятельность Уральского таможенного управления в рамках системы управления рисками.

Цель дипломного проекта – разработка практических рекомендаций по рационализации системы управления рисками.

В работе рассмотрена система работы таможенной службы аэропорта Кольцово, а именно таможенное оформление и таможенный контроль воздушных судов международной перевозки в рамках системы управления рисками. В ходе были рассмотрены теоретические и методологические основы таможенного оформления и контроля и система управления рисками. Деятельность Уральского таможенного управления.

Были приведены практические рекомендации по рационализации работы Уральского таможенного управления.

Также были рассмотрены направления дальнейшего развития таможенной системы в целом.

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	8
1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ И МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ТАМОЖЕННОГО ОФОРМЛЕНИЯ И ТАМОЖЕННОГО КОНТРОЛЯ ВОЗДУШНЫХ СУДОВ МЕЖДУНАРОДНОЙ ПЕРЕВОЗКИ В РАМКАХ СИСТЕМЫ УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ.....	11
1.1 Система и общие принципы таможенного контроля на территории Евразийского экономического союза.....	11
1.2 Порядок и формы таможенного контроля, применяемые при оформлении воздушных судов международной перевозки на территории Евразийского экономического сообщества.....	16
1.3 Место системы управления рисками в технологической цепочке таможенного контроля в таможенных органах России.....	24
2. ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ УРАЛЬСКОГО ТАМОЖЕННОГО УПРАВЛЕНИЯ В РАМКАХ СИСТЕМЫ УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ. ВЫЯВЛЕНИЕ РИСКОВ ПРИ ОФОРМЛЕНИИ И ТАМОЖЕННОМ КОНТРОЛЕ ВОЗДУШНЫХ СУДОВ МЕЖДУНАРОДНОЙ ПЕРЕВОЗКИ.....	32
2.1 Теория внедрения менеджмента риска. Анализ применения целевых правоохранительных профилей рисков в Уральском таможенном управлении.....	32
2.2 Повышение качества работы подразделений Уральского таможенного управления осуществляющих оформление и таможенный контроль воздушных судов международной перевозки.....	46
2.3 Анализ рисков при осуществлении отдельных видов государственного контроля.....	53

3. ПРАКТИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПО РАЦИОНАЛИЗАЦИИ УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ ПРИ ОСУЩЕСТВЛЕНИИ ТАМОЖЕННЫХ ОПЕРАЦИЙ С ВВОЗИМЫМИ ТОВАРАМИ, ДЛЯ ПОДРАЗДЕЛЕНИЙ, ОСУЩЕСТВЛЯЮЩИХ ОФОРМЛЕНИЕ И ТАМОЖЕННЫЙ КОНТРОЛЬ ВОЗДУШНЫХ СУДОВ МЕЖДУНАРОДНОЙ ПЕРЕВОЗКИ.....	65
3.1 Рекомендации выявления таможенных рисков по графологической модели осуществления таможенных операций.....	65
3.2 Оценка эффективности СУР с учетом накопления ошибки при выполнении отдельных форм таможенного контроля.....	74
3.3 Направления дальнейшего совершенствования СУР.....	83
ЗАКЛЮЧЕНИЕ.....	91
БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК.....	95
ПРИЛОЖЕНИЯ А1 КАЧЕСТВО ПРИМЕНЯЕМЫХ ЦППР В ЗАВИСИМОСТИ ОТ ТЕХНИЧЕСКОЙ ОПЕРАЦИИ.....	99
ПРИЛОЖЕНИЕ Б ЖУРНАЛ РЕГИСТРАЦИИ ПРИЛЕТА/ВЫЛЕТА ВОЗДУШНЫХ СУДОВ.....	100
ПРИЛОЖЕНИЕ В ГЕНЕРАЛЬНАЯ ДЕКЛАРАЦИЯ.....	100
ПРИЛОЖЕНИЕ А2 «РЫБЬЯ КОСТЬ» РАБОТЫ ПОДРАЗДЕЛЕНИЙ ОСУЩЕСТВЛЯЮЩИХ ОФОРМЛЕНИЕ И ТАМОЖЕННЫЙ КОНТРОЛЬ ВОЗДУШНЫХ СУДОВ МЕЖДУНАРОДНОЙ ПЕРЕВОЗКИ.....	101
ПРИЛОЖЕНИЕ Г ДЕКЛАРАЦИЯ НА ТРАНСПОРТНОЕ СРЕДСТВО.....	102
ПРИЛОЖЕНИЕ Д ГЕНЕРАЛЬНАЯ ДЕКЛАРАЦИЯ И ГРУЗОВАЯ ВЕДОМОСТЬ.....	103
ПРИЛОЖЕНИЕ Е АВИАГРУЗОВАЯ НАКЛАДНАЯ.....	104
ПРИЛОЖЕНИЕ Ж ПРОТОКОЛ ЗАДЕРЖАНИЯ ТОВАРОВ И ДОКУМЕНТОВ НА НИХ ПО ФОРМЕ, УТВЕРЖДЕННОЙ РЕШЕНИЕМ КОМИССИИ ТАМОЖЕННОГО СОЮЗА ОТ 20 МАЯ 2010 Г. N 260 «О ФОРМАХ ТАМОЖЕННЫХ ДОКУМЕНТОВ».....	105
ПРИЛОЖЕНИЕ К ПРИКАЗ ФТС РОССИИ ОТ 24 АПРЕЛЯ 2014 Г. № 778 «ОБ УТВЕРЖДЕНИИ ВРЕМЕННОЙ ИНСТРУКЦИИ О ДЕЙСТВИЯХ	

ДОЛЖНОСТНЫХ ЛИЦ ТАМОЖЕННЫХ ОРГАНОВ ПРИ РЕАЛИЗАЦИИ СИСТЕМЫ УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ».....	108
ПРИЛОЖЕНИЕ Л КОД ВИДА ПРОФИЛЯ РИСКА В СООТВЕТСТВИИ С КЛАССИФИКАТОРОМ ВИДОВ ПРОФИЛЕЙ РИСКОВ.....	113
ПРИЛОЖЕНИЕ М КЛАССИФИКАТОР МЕР ПО МИНИМИЗАЦИИ РИСКОВ.....	114

ВВЕДЕНИЕ

Актуальность работы. Любое предприятие или организация вне зависимости от формы собственности, территориальной распределённости, ведомственной принадлежности сталкивается с целым рядом рисков, которые могут повлиять на достижение поставленных целей.

Целью деятельности Федеральной таможенной службы (далее – ФТС) России является обеспечение соблюдения норм таможенного законодательства участниками внешнеэкономической деятельности (далее – ВЭД), физическими лицами, пересекающими таможенную границу Таможенного союза (далее – ТС). Эта цель связана с различными направлениями деятельности ФТС России, от постановки стратегических задач до их внедрения на практике. Они отражаются в различных аспектах: стратегическом, финансовом, показывают конечные результаты и итоги работы.

Вся деятельность таможенной службы, как организации, связана с риском. Управление рисками способствует принятию решений с учетом факторов неопределенности, а так же их влияния на достижение поставленных целей, что и обуславливает актуальность выбранной темы.

Цель: Данная работа ставит своей целью систематизировать характер, степень и сложность рисков и обобщить руководящие положения в отношении принципов управления рисками в таможенном деле. Управление рисками применимо как к самой таможенной службе, так и к ее подразделениям, находящимся на различных уровнях иерархии, а также к конкретным функциям и видам деятельности.

Поставленная цель будет достигаться с помощью выполнения следующих **задач:**

1. Изучить общие принципы, порядок и формы таможенного контроля, применяемые при оформлении воздушных судов международной перевозки
2. Выявить место системы управления рисками (далее – СУР) в технологической цепочке таможенного контроля

3. Освоить теорию менеджмента риска и провести анализ применения целевых правоохранительных профилей рисков (далее – ЦППР) в Уральском таможенном управлении (далее – УТУ)

4. Найти способы повышения качества работы подразделений осуществляющих оформление и таможенный контроль воздушных судов международной перевозки

5. Рационализировать методы управления рисками для подразделений, осуществляющих оформление и таможенный контроль воздушных судов международной перевозки

Значимость. Управление рисками обеспечивает организацию способов надлежащего реагирования и должно быть организовано таким образом, чтобы помочь таможенной службе избежать принятия неэффективных мер, которые могут помешать осуществлению правовых действий и привести к искажению распределения ресурсов.

Чтобы управление рисками было эффективным, оно должно стать неотъемлемой частью деятельности таможенной службы, общего управления, менеджмента, отчетности, политики, философии и культуры.

Несмотря на комплексный подход и значительный объем реализованных мероприятий, остаются актуальными проблемы недостоверного декларирования товаров, занижения таможенной стоимости, правильности классификации и обоснованности предоставления таможенных льгот и преференций, в том числе в рамках применения СУР.

В таможенных органах России за последнее десятилетие велась активная работа по внедрению методов управления рисками, обозначены процессы, включающие в себя компонент управления рисками. Однако, непрерывное изменение параметров ВЭД, средств (технических, информационных, организационных и пр.), определяющее видоизменение методов нарушения таможенного законодательства участниками ВЭД в интересах получения «легкой прибыли», определяет необходимость непрерывного пересмотра и

совершенствования методов управления рисками, выработки типовых, обобщенных подходов для обеспечения эффективного управления ими.

Настоящая работа является развитием уже реализованных авторами идей, отраженных в их основных монографических изданиях:

1. Афонин П.Н., Гамидуллаев С.Н. Системный анализ таможенных рисков. СПб: Изд – во Политехн. Ун – та, 2006. – 201 с.

2. Афонин П.Н., Гамидуллаев С.Н. Таможенные риски: интеллектуальный анализ и управление. СПб: Изд – во Политехн. Ун – та, 2007. – 266 с.

3. Афонин П.Н., Гамидуллаев С.Н. Data Mining в управлении таможенными рисками. Таможенные риски: интеллектуальный анализ и управление. СПб: Изд – во Политехн. Ун – та, 2008. – 243 с.

1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ И МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ТАМОЖЕННОГО ОФОРМЛЕНИЯ И ТАМОЖЕННОГО КОНТРОЛЯ ВОЗДУШНЫХ СУДОВ МЕЖДУНАРОДНОЙ ПЕРЕВОЗКИ В РАМКАХ СИСТЕМЫ УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ

1.1 Система и общие принципы таможенного контроля на территории Евразийского экономического союза

Обеспечить надлежащее применение таможенного кодекса (далее – ТК ТС) – вот основной принцип таможенного контроля, а так же обеспечить соблюдение других правовых требований и оказать наибольшее содействие международной торговле и туризму.

Использование вышеописанных принципов таможенного контроля позволяет:

1. все внимание заострить на сферах с повышенным риском и обеспечить наиболее эффективную схему использования ресурсов, имеющихся в распоряжении

2. увеличить возможности по выявлению нарушений таможенного законодательства, а также участников ВЭД и путешественников, не соблюдающих таможенное законодательство;

3. тем участникам ВЭД и путешественникам, кто соблюдает таможенное законодательство оказать содействие и ускорить торговлю и туризм.

4. Во время проведения таможенного контроля таможенные органы (далее – ТО) работают, полагаясь на принцип выборочности, и ограничиваются только определенными его формами, которые достаточны для того, чтобы обеспечить соблюдение таможенного законодательства ТС, а так же законодательство стран – участников ТС. Для того, чтобы повысить эффективность таможенного контроля, таможенные органы взаимодействуют с другими органами государственного контроля, а также с участниками ВЭД, лицами, осуществляющими деятельность в сфере таможенного дела, и иными

лицами, деятельность которых связана с осуществлением внешней торговли и с их профессиональными объединениями (ассоциациями).

Проведение таможенного контроля

Таможенный контроль проводится таможенными органами в соответствии с законодательством ТС, его проводят должностные лица таможенных органов, в соответствии со своими должностными обязанностями.

Таможенный контроль проводится в отношении:

1. товаров и транспортных средств, которые перемещаются через границу и подлежат декларированию

2. таможенной декларации, документов и сведений о товарах, представление которых предусмотрено в соответствии с законодательством ТС

3. лиц, чья деятельность связана с перемещением товаров через таможенную границу, а также направлена на оказание услуг в сфере таможенного дела

4. лиц, пересекающих таможенную границу.

Таможенный контроль может, проводиться и в электронной форме.

В момент осуществления таможенного контроля всегда существует риск при оказании содействия передвижению товаров и лиц. Расширение методов контроля для обеспечения соблюдения таможенных законов и положений, исполнение которых возложено на ТО, должно осуществляться пропорционально определенному уровню риска.

На сегодняшний день таможенные органы должны оказать большое содействие развитию торговли одновременно с поддержанием таможенного контроля международного передвижения товаров, транспортных средств и лиц. Это определяет контекст для процесса управления риском внутри таможенного органа. Уровень риска определяется в рамках приоритетов таможенного органа, например, является ли первоочередным взимание пошлин и налогов, проверка запретов и ограничений или любая – другая область.

Процесс управления риском включает создание области управления риском, определение риска, анализ риска, адресация риска, мониторинг и изучение всего процесса путем определения уровня соблюдения таможенного законодательства.

Процесс управления риском внутри таможенного органа может быть стратегическим, оперативным или тактическим.

Стратегическое управление риском – изучение всеобъемлющей информации, определение области риска, отделение их от риска низкого уровня и вмешиваться только в случаях, где наработан опыт и где практика указывает на такую необходимость.

Оперативное управление риском – является определением уровня контроля, необходимого для эффективной работы с риском, подверженным оценке. Примером этого может служить определение мер аудиторского контроля, применяемого к участнику ВЭД. Используя данный подход, таможенный орган перестает быть в качестве "вратаря" и переходит от проверки каждого передвижения к проверке только выборочного передвижения, которые представляют собой максимальный риск.

Тактическое управление риском – используется должностными лицами на их рабочем месте в конкретной ситуации. На тактическом этапе таможенный инспектор, используя набор процедур наряду со своим умом, опытом и навыками, решает какое из передвижений требует от него большего контроля.

В таможенных целях, индикаторы риска определяются критериями выборочности, такие как определенный товарный код, определенная страна происхождения товаров, определенная страна, откуда прибыл товар, определенные индикаторы лицензирования, определенная таможенная стоимость, определенный уровень соблюдения таможенного законодательства, определенные транспортные средства, финансовые последствия или финансовое положение участника ВЭД /лица.

Профиль риска является практическим средством, которым таможенный орган внедряет в практику управление риском. Он заменяет бессистемный

контроль документов и товаров на хорошо запланированный и нацеленный на определенный объект практический метод, максимально использующий таможенные ресурсы. Профиль риска является документом, который может быть представлен различными способами, но должно быть всеобъемлющим и иметь отношение к передвижению, проходящий через таможенный орган.

Профиль риска должен содержать описание области риска, оценку риска, контрмеры, которые необходимо будет предпринять, дата мероприятия, результаты и оценка эффективности предпринятых действий. Материалы по профилю риска должны быть максимально доступным должностным лицам таможенных органов.

Используя СУР, таможенному органу необходимо определить приоритетные области для концентрации своих ресурсов. Один из подходов заключается в принятии во внимание такого факта, что в некоторых странах и экономических союзах как максимум 10% участников ВЭД являются источником 80% импортных и экспортных операций. Сосредоточиваясь на верхних 5 – 10% крупных производителей, участниках ВЭД и товарах, таможенный орган должен обеспечить наиболее эффективное изучение тех, которые имеют особое влияние на национальную экономику.

Таможенная служба собирает данные из различных источников, как внешних, так и внутренних, используя как ручные, так и автоматизированные способы. С данными (учет сделок по ввозу и вывозу), инструментами (статистический анализ) и методологией (систематический анализ крупных участников ВЭД или товаров), таможенный орган может сделать разумное и информированное заключение касательно уровня соблюдения таможенного законодательства многими предприятиями. Данные уровни могут быть определены для каждого отдельного этапа процесса сделки, например, для ввоза, от манифеста до грузовой таможенной декларации до сбора пошлин и выплаты налогов. Автоматизированные системы, которые используются таможенным органом для определения оценки поставок партий повышенного риска, могут поддержать требования изучения на предмет соблюдения

таможенного законодательства для научного подхода в более точном сборе данных, анализе и проектировании, хотя степень соблюдения таможенного законодательства вполне эффективно можно определить и без автоматизации.

Таможенному органу также необходимо определить уровень соблюдения таможенного законодательства, который является приемлемым. Например, уровень соблюдения таможенного законодательства 95% сделок или предприятий, проверенных в определенном регионе могут быть рассмотрены как приемлемый уровень.

Участники ВЭД представляют таможенным органам документы и сведения, необходимые для проведения таможенного контроля в устной, письменной и (или) электронной формах.

И так, рассматривая общие принципы таможенного контроля, можно сделать вывод, что таможенные органы должны проводить контроль процедур на основе методов управления рисками и профилирования для определения добросовестных участников торговли, которые будут иметь преимущества по сравнению с другими участниками, требующими контроля в более высокой степени.

Управление рисками является основным принципом современных методов таможенного контроля. Применение данного принципа позволяет установить оптимальную эксплуатацию ресурсов таможенного органа для проведения таможенного контроля без ущерба эффективному осуществлению контроля, в то время как большинство участников торговли будут освобождены от излишних бюрократических формальностей. Процедуры таможенного контроля, основанные на методе управления риском, служат для усиления методов контроля в областях повышенного риска, предоставляя возможность основному объему товаров/лиц проходить относительно свободно через таможенные посты.

1.2. Порядок и формы таможенного контроля, применяемые при оформлении воздушных судов международной перевозки на территории Евразийского экономического сообщества

Основу системы международных договоров, регулирующих воздушные перевозки, образуют положения Чикагской конвенции о международной гражданской авиации 1944 г. (далее – Конвенция). Частью Конвенции является Устав Международной организации гражданской авиации (далее – ИКАО) – специализированного учреждения ООН. РФ участвует во многих двусторонних международных договорах о воздушном сообщении.

Воздушный кодекс РФ определяет международную воздушную перевозку как такую, при которой пункт отправления и пункт назначения расположены соответственно на территориях двух государств; на территории одного государства, если предусмотрен пункт посадки на территории другого государства.

Иностранные авиационные предприятия, международные эксплуатационные агентства и иностранные индивидуальные предприниматели вправе осуществлять коммерческую деятельность в области гражданской авиации в порядке, установленном законодательством и международными договорами РФ.

Основываясь положениями воздушного кодекса РФ, ТК ТС и федеральным законом о таможенном регулировании в РФ от 27.11.2010г. № 311 – ФЗ, разработаны действия должностных лиц таможенных органов при прибытии/убытии воздушных судов и перемещаемых ими товаров на территорию Евразийского экономического сообщества (далее – ЕврАзЭС). Упомянутые действия регламентированы в «приказе ФТС России от 27 июня 2011 г. N 1371», «приказе ФТС России от 29 сентября 2009 г. N 1777» и т.д. Данные приказы предусматривают следующий порядок оформления воздушных судов международной перевозки на территории ЕврАзЭС.

Должностное лицо таможенного органа при прибытии воздушного судна на территорию ЕврАзЭС принимает от перевозчика или лица, действующего

по его поручению (далее – перевозчик), документы и сведения, предусмотренные подпунктом 3 пункта 1 статьи 159 ТК ТС:

1. документы:

- стандартный документ перевозчика, предусмотренный международными договорами в области гражданской авиации (далее – генеральная декларация);
- документ, содержащий сведения о перевозимых на борту воздушного судна товарах (далее – грузовая ведомость);
- документ, содержащий сведения о бортовых припасах;
- транспортные (перевозочные) документы;
- имеющиеся у перевозчика коммерческие документы на перевозимые товары;
- документ, содержащий сведения о перевозимых на борту пассажирах и их багаже (далее – пассажирская ведомость);
- документ, сопровождающий международные почтовые отправления (далее – МПО) при их перевозке, определенный актами Всемирного почтового союза;

2. сведения:

- указание знаков национальной принадлежности и регистрационных знаков судна;
- номер рейса, указание маршрута полета, пункта вылета, пункта прибытия судна;
- наименование пользователя судна;
- о количестве членов экипажа;
- о количестве пассажиров на судне, их фамилии и инициалы, наименование пунктов посадки и высадки;
- наименование товаров;
- номер грузовой накладной, количество мест по каждой грузовой накладной;
- наименование пункта погрузки и пункта выгрузки товаров;

– о количестве бортовых припасов, погружаемых на судно или выгружаемых с него;

– о наличии (об отсутствии) на борту судна МПО;

– о наличии (об отсутствии) на борту судна товаров, ввоз которых на территорию ЕврАзЭС запрещен или ограничен, лекарственных средств, в составе которых содержатся наркотические, сильнодействующие средства, психотропных и ядовитых веществ, оружия, боеприпасов.

Перечисленные выше документы, должны быть представлены не менее чем в двух экземплярах (за исключением пассажирской ведомости, которая может представляться в одном экземпляре). При уведомлении таможенного органа о прибытии товаров должностное лицо таможенного органа также принимает документы, подтверждающие соблюдение запретов и ограничений (лицензии и сертификаты), в соответствии с пунктом 1 статьи 152 ТК ТС.

Передача документов и сведений должна осуществляться исключительно в полной мере, так как это необходимо для:

1. регистрации прилета воздушного судна в журнале регистрации прилета/вылета воздушных судов (приложение –Б).

2. заполнения генеральной декларации (приложение – В)

3. заполнения декларации на транспортное средство (приложение – Г).

4. проверки сведений предоставленных в генеральной декларации и грузовой ведомости (приложение – Д).

После получения документов должностное лицо, осуществляет:

1. проверку полноты представленных сведений и правильности заполнения документов для таможенных целей

2. проверку документов и сведений с целью выявления товаров, запрещенных или ограниченных к ввозу на территорию ЕврАзЭС

3. проверку соблюдения требований, установленных главой 48 ТК ТС (сроки временного ввоза/вывоза транспортных средств);

4. на основании СУР принятие решения о применении в отношении воздушного судна и перемещаемых им товаров необходимых форм таможенного контроля.

При выявлении партии товаров, ввоз которых в соответствии с установленными международными договорами государств – членов ЕврАзЭС запрещен, должностное лицо принимает решение о запрете ввоза таких товаров. Решение о запрете запрещенных к ввозу товаров, оформляется путем проставления в грузовой ведомости и на двух представленных экземплярах авиагрузовой накладной (приложение – Е) отметок «Ввоз запрещен».

В случае невозможности вывоза товаров, запрещенных к ввозу, должностное лицо проставляет на авиагрузовой накладной отметку «Товар помещается на склад временного хранения и подлежит обратному вывозу до ДД.ММ.ГГГГ» и проставляет штамп «Выпуск запрещен».

В случае невозможности вывоза товаров производится их задержание и составляется протокол задержания товаров и документов на них по форме, утвержденной Решением Комиссии Таможенного союза от 20 мая 2010 г. N 260 «О формах таможенных документов» (Приложение – Ж).

Задержанные товары помещаются на склад временного хранения (далее – СВХ) и хранятся таможенными органами в течение 3 (трех) суток.

В завершении проведения проверки документов и сведений находясь непосредственно на борту воздушного судна должностное лицо, принимает решение о выгрузке товаров путем проставления на представленных экземплярах авиагрузовой накладной и грузовой ведомости отметки «Груз таможенный. Выгрузка разрешена».

После окончания проверки представленных документов и проставления необходимых отметок должностное лицо проставляет регистрационный номер прилета воздушного судна (по журналу прилета/вылета), который формируется следующим образом:

АААААААА/ДДММГГ/ППППП

1

2

3

где:

1 – код таможенного органа в соответствии с Классификатором таможенных органов ТС и их структурных подразделений;

2 – день, месяц и последние две цифры года;

3 – порядковый номер регистрации прилета воздушных судов.

Далее должностное лицо проставляет на генеральной декларации штамп, подтверждающий завершение таможенных операций и таможенного контроля воздушного судна и осуществляет наблюдение за выгрузкой товаров с борта воздушного судна, в том числе с пересчетом грузовых мест и произведении записи о результатах пересчета в грузовой ведомости.

После завершения таможенных операций и проведения таможенного контроля в отношении воздушного судна должностное лицо формирует из представленных в соответствии со статьей 159 ТК ТС документов дело, остальные документы возвращаются перевозчику.

Наглядно описанный процесс оформления воздушных судов международной перевозки отображен на рисунке 1.



Рисунок 1 – Процесс оформления воздушных судов международной перевозки

Наглядно рассмотрев порядок оформления воздушных судов международной перевозки, рассмотрим применяемые формы таможенного контроля. Таможенный контроль осуществляется таможенными органами в формах и порядке, которые установлены главой 16 ТК ТС. В соответствии со статьей 110 ТК ТС формами таможенного контроля являются:

1. проверка документов и сведений
2. устный опрос
3. получение объяснений
4. таможенное наблюдение
5. таможенный осмотр
6. таможенный досмотр
7. личный таможенный досмотр
8. проверка маркировки товаров специальными марками, наличия на них идентификационных знаков
9. таможенный осмотр помещений и территорий
10. учет товаров, находящихся под таможенным контролем
11. проверка системы учета товаров и отчетности
12. таможенная проверка.

В рамках изучаемой темы затронем только те формы таможенного контроля, которые непосредственно применяются при оформлении воздушных судов международной перевозки. Таковыми являются:

1. Проверка документов и сведений. Таможенные органы проверяют документы и сведения, представленные при совершении таможенных операций, с целью установления достоверности сведений, подлинности документов и правильности их заполнения или оформления. Проверка достоверности сведений, представленных таможенным органам при совершении таможенных операций, осуществляется путем их сопоставления с информацией, полученной из других источников, анализа сведений таможенной статистики, обработки сведений с использованием

информационных технологий, а также другими способами, не запрещенными таможенным законодательством.

2. Устный опрос. При совершении таможенных операций должностные лица могут осуществлять таможенный контроль путем опроса лиц, что не предполагает оформления объяснений опрашиваемых лиц в письменной форме. Опрашиваемыми лицами могут быть:

1. физические лица, перемещающие через таможенную границу товары и транспортные средства, и их представители;
2. лица, являющиеся представителями организаций, которые обладают полномочиями в отношении товаров и транспортных средств, перемещаемых через таможенную границу.

Должностное лицо проводит опрос, например, о несопровождаемом багаже, наличии товаров, запрещенных к ввозу/вывозу, количестве перемещаемой валюты и т.п. Любая информация, полученная таможенными органами в ходе устного опроса на этапе таможенного оформления, может использоваться исключительно в таможенных целях.

3. Таможенное наблюдение – целенаправленное визуальное наблюдение должностными лицами таможенных органов за перевозкой товаров, в том числе транспортных средств, находящихся под таможенным контролем, совершением с ними грузовых и иных операций. Цель таких действий состоит в обеспечении соблюдения основных принципов таможенного права: – никто не вправе пользоваться и распоряжаться товарами и транспортными средствами до их выпуска иначе как в порядке и на условиях, которые предусмотрены ТК ТС.

Таможенное наблюдение может содействовать профилактике правонарушений (например, посягательств на собственность). В зависимости от периодичности таможенного наблюдения оно может быть систематическим и разовым. Систематическое таможенное наблюдение организуется, как правило, в местах постоянного нахождения товаров и транспортных средств, пребывающих под таможенным контролем (например, склад временного

хранения и т.п.). В зависимости от использования технических средств различают непосредственное или опосредованное таможенное наблюдение. Последнее предполагает применение различных технических средств, с помощью которых ведется визуальное наблюдение: оптические приборы наблюдения (бинокли, приборы ночного видения), локальные системы обзорного телевидения (контрольные мониторы, сеть телевизионных камер, дистанционно управляемых с единого контрольного пульта).

4. Таможенный осмотр – внешний визуальный осмотр товаров, в том числе транспортных средств, багажа физических лиц, а также грузовых емкостей, таможенных пломб, печатей и иных средств идентификации, без вскрытия транспортных средств, упаковки товаров, демонтажа и нарушения целостности обследуемых объектов и их частей иными способами.

Таможенный осмотр товаров, в том числе транспортных средств международной перевозки, осуществляется с целью получения подтверждения сведений о характере, происхождении, состоянии и количестве товаров, находящихся под таможенным контролем, о наличии на товарах, транспортных средствах и их грузовых помещениях таможенных пломб, печатей и других наложенных средств идентификации.

5. Таможенный досмотр – действия должностных лиц таможенных органов, связанные со вскрытием упаковки товаров или грузового помещения транспортного средства либо емкостей, контейнеров и иных мест, где находятся или могут находиться товары, с нарушением наложенных на них таможенных пломб или иных средств идентификации, разборкой, демонтажем или нарушением целостности обследуемых объектов и их частей иными способами.

Таким образом, мы рассмотрели порядок и формы таможенного контроля, применяемые при оформлении воздушных судов международной перевозки. Этот процесс, включает в себя пять форм таможенного контроля и множество сопутствующих действий регламентированных в приказах ФТС России

требующие от должностных лиц внимательности, грамотности, чутья и ответственности.

Помимо этого, таможенный орган должен выстраивать доброжелательные отношения с авиакомпаниями и перевозчиками обмениваться с ними информацией для увеличения эффективности таможенного контроля. Обмен необходимой для таможенных органов информацией уже осуществляется многими авиакомпаниями со своими представительствами за рубежом, что является базой для использования предварительной информации таможенными органами, расположенными в воздушных пунктах пропуска.

Однако для использования предварительной информации сегодня необходимо иметь возможность для ее электронной обработки, иначе её использование приведет только к увеличению нагрузки на должностных лиц таможенных органов и времени совершения таможенных операций при прибытии товаров.

Исходя из этого, совершенствование таможенного контроля является важным элементом таможенного дела, а в целом это один из базовых институтов любой экономики. Несмотря на множество сложностей, можно сказать, что его механизм в настоящее время функционирует довольно успешно и имеет большой потенциал развития и совершенствования.

1.3 Место системы управления рисками в технологической цепочке таможенного контроля в таможенных органах России

Целью деятельности ФТС России является обеспечение соблюдения норм таможенного законодательства участниками ВЭД и физическими лицами, пересекающими таможенную границу ТС. Эта цель связана с различными направлениями деятельности ФТС России, от постановки стратегических задач до их внедрения на практике. Они отражаются в различных аспектах: стратегическом, финансовом, показывают конечные результаты и итоги работы.

Вся деятельность таможенной службы, как организации, связана с риском. Управление рисками способствует принятию решений с учетом факторов неопределенности, а так же их влияния на достижение поставленных целей.

Процесс управления рисками в таможенном деле включает в себя применение логических и систематических методов для:

1. передачи информации по уровням иерархии таможенных органов и консультирования должностных лиц и участников ВЭД на протяжении всего процесса таможенного контроля;
2. выявления, анализа, оценки и рассмотрения рисков, связанных с внешнеэкономическими бизнес – процессами;
3. мониторинга и анализа степени рисков;
4. учета и отчетности соответствующих результатов.

Ключевым аспектом управления рисками в таможенном деле является следование рекомендациям международных организаций, таких как ISO, World Customs Organization (далее – WCO), что позволяет:

активнее осуществлять профилактическую деятельность;

- выявлять и обрабатывать риски в рамках всей таможенной службы;
- более точно выявлять риски и угрозы;
- соблюдать соответствующие законодательные и нормативные требования и международные нормы;
- улучшать финансовую отчетность;
- улучшать ведомственное корпоративное управление;
- улучшать доверие участников ВЭД;
- создавать надежную основу для принятия решений и планирования;
- улучшать контроль;
- эффективно распределять и использовать ресурсы для обработки рисков;
- улучшать эффективность и результативность в деятельности;
- укреплять здоровье должностных лиц и улучшать безопасность;
- уменьшать и предотвращать риски производственных травм;
- минимизировать потери;

- совершенствовать процесс обучения должностных лиц;
- стабилизировать работу таможенной службы, как организации в целом.

Управление рисками обеспечивает организацию способов надлежащего реагирования и должно быть организовано таким образом, чтобы помочь таможенной службе избежать принятия неэффективных мер, которые могут помешать осуществлению правовых действий и привести к искажению распределения ресурсов.

Чтобы управление рисками было эффективным, оно должно стать неотъемлемой частью деятельности таможенной службы, общего управления, менеджмента, отчетности, политики, философии и культуры.

В Распоряжении Правительства РФ от 28.12.2012 N 2575 – р «О Стратегии развития таможенной службы РФ до 2020 года» отмечается, что в настоящее время «в недостаточной мере реализуются мероприятия проверочной деятельности, направленные на пресечение и профилактику правонарушений в отношении товаров, ввозимых для промышленной сборки автотранспортных средств, проверки уполномоченных экономических операторов, а также участников ВЭД, отнесенных к низкой категории риска. Сокращение сроков и упрощение таможенного контроля при декларировании и выпуске товаров потребует активизации проверочной деятельности в отношении товаров, перемещаемых участниками ВЭД, отнесенными к категории низкого риска нарушения таможенного законодательства.

СУР применяется таможенными органами для выбора объектов таможенного контроля, выявления и минимизации рисков для всех категорий товаров и транспортных средств, перемещаемых через таможенную границу ТС, на этапах до и после выпуска товаров при совершении любых таможенных операций и проведении таможенного контроля и иных видов государственного контроля, осуществление которых возложено на таможенные органы.

СУР является инструментом поддержки принятия решений в рамках таможенного контроля.

Концепция управления рисками в таможенных органах РФ (Приказ ФТС России от 18.07.2014 № 1385) (далее – Концепция), разработана в целях формирования единых подходов и взглядов, определения базовых принципов построения, реализации и дальнейшего развития СУР в таможенных органах РФ.

Концепция разработана в соответствии с целями и задачами Стратегии развития таможенной службы РФ до 2020 года, утвержденной распоряжением Правительства РФ от 28.12.2012 № 2575 – р. Концепция является одним из инструментов реализации основных стратегических направлений развития таможенной службы РФ и выполнения плана мероприятий («дорожной карты») «Совершенствование таможенного администрирования», утвержденного распоряжением Правительства РФ от 29.06.2012 №1125 – р. (с изменениями, внесенными распоряжением Правительства РФ от 26.09.2013 № 1721 – р).

Концепция определяет основные элементы стратегии и тактики применения СУР, а также направления для развития и совершенствования.

Коды технологических операций специального программного средства, обеспечивающего реализацию СУР, при которых выявляются риски и с учетом которых формируется область риска профилей рисков, а также соответствие технологических операций таможенным процедурам, таможенным операциям и особенностям перемещения через таможенную границу ТС и совершения таможенных операций в отношении отдельных категорий товаров, определены приложением № 6 приказу ФТС России от 24 апреля 2014 г. № 778 «Об утверждении Временной инструкции о действиях должностных лиц таможенных органов при реализации системы управления рисками» (далее – Временная инструкция), (приложение – К).

Риски, содержащиеся в автоматических профилях рисков, выявляются специальным программным средством (без участия уполномоченного должностного лица таможенного поста).

Риски, содержащиеся в автоматизированных профилях рисков, выявляются специальным программным средством с учетом решения должностного лица по результатам самостоятельной проверки неформализованных индикаторов риска.

Риски, содержащиеся в неформализованных профилях рисков, выявляются самостоятельно должностными лицами таможенного поста без использования специальных программных средств исходя из области риска в ходе проверки документов и сведений. Если момент проведения этой проверки соответствует моменту начала действия неформализованного профиля риска, должностное лицо после формирования проекта целевого правоохранительного профиля риска (далее – ЦППР) обеспечивает его регистрацию в следующем порядке: регистрирует в журнале регистрации проектов профилей рисков (далее – Журнал) и присваивает проекту профиля риска регистрационный номер следующего формата:

*КК/ТТТТТ/ДДММГГГГ/ХХХХХХ (В),

Где: * – символ – идентификатор проекта профиля риска;

КК – код вида профиля риска в соответствии с Классификатором видов профилей рисков (приложение Л);

ТТТТТ – первые пять цифр кода таможенного органа, разработавшего проект профиля риска;

ДДММГГГГ – дата регистрации проекта профиля риска;

ХХХХХХ – шестизначный порядковый номер проекта профиля риска;

В – версия проекта профиля риска.

Риск, содержащийся в профиле риска, считается выявленным при одновременном совпадении (положительном результате сравнения) всех сведений (в том числе показателей области риска и индикаторов риска), указанных в профиле риска, с учетом исключений из области риска.

Риски, содержащиеся в автоматических или в автоматизированных профилях рисков, применяемые при технологической операции с кодом:

1. «01» (прибытие товаров на таможенную территорию ТС), выявляются в пунктах пропуска при инициировании должностным лицом таможенного поста процесса регистрации сообщения о прибытии товаров и транспортных средств международной перевозки;

2. «02» таможенный транзит (помещение товаров под таможенную процедуру таможенного транзита), выявляются в момент регистрации транзитной декларации;

3. «03» (завершение таможенной процедуры таможенного транзита), выявляются в момент регистрации завершения таможенной процедуры таможенного транзита в соответствующем журнале учета поступления товаров по транзитной декларации (книжкам МДП) в таможенном органе назначения;

4. «04» (временное хранение товаров), выявляются в момент регистрации документов, представленных для помещения товаров на временное хранение, в журнале регистрации документов, представленных для помещения товаров на временное хранение;

5. «05» (таможенное декларирование товаров с подачей ДТ), выявляются:

- в момент принятия ДТ (после присвоения регистрационного номера ДТ);
- в момент активации должностным лицом таможенного поста функции выпуска электронной копии ДТ (при отсутствии в ДТ таможенных платежей, начисленных к уплате);
- в момент активации должностным лицом таможенного поста функции формирования документа контроля и списания таможенных платежей (кроме таможенных сборов за таможенные операции) (при наличии в ДТ таможенных платежей, начисленных к уплате);
- при принятии должностным лицом таможенного поста решения об отказе в выпуске товаров или возможности (разрешении) отзыва ДТ в момент внесения соответствующих решений в электронной копии ДТ;
- при смене первоначально принятого решения о выпуске товаров при условии предоставления обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов

(если выявление риска, содержащегося в профиле риска, осуществляется по индикаторам риска, основанным на индексе таможенной стоимости товаров)

➤ (профиль риска имеет заполненное поле «Признак контроля ТС»);

6. «07» (убытие товаров с таможенной территории ТС), выявляются в пунктах пропуска при инициировании должностным лицом таможенного поста процесса регистрации сообщения об убытии товаров и транспортных средств международной перевозки;

7. «10» (перемещение транспортных средств международной перевозки), выявляются в момент регистрации декларации на транспортное средство;

8. «16» (предварительное информирование), выявляются после присвоения предварительной информации о товарах, предполагаемых к ввозу на таможенную территорию ТС, и транспортных средствах международной перевозки, перемещающих такие товары, направленной заинтересованным лицом, уникального идентификационного номера.

9. «20» (таможенное декларирование товаров для личного пользования, доставляемых экспресс – перевозчиками, с использованием реестра), выявляется в момент регистрации представленных документов и сведений в электронном виде и (или) письменного заявления, составленного в форме реестра и используемого в качестве пассажирской таможенной декларации, подаваемого таможенным представителем от имени и по поручению физического лица – получателя товаров.

Должностные лица таможенного поста при проведении таможенного контроля с использованием СУР осуществляют следующие действия:

10. выявляют риски, в том числе содержащиеся в профилях рисков;

11. применяют меры по минимизации рисков (далее – ММР), содержащиеся в профилях рисков, в случае выявления рисков.

12. применяют ММР без указания в профиле риска, перечень которых приведен в приложении № 14 к Временной инструкции, с пометкой «Без ПР», (приложение К);

13. заполняют Отчет либо журнал учета результатов применения ММР (далее – Журнал учета) в случаях и порядке, установленном Временной инструкцией и в соответствии с правилами заполнения Отчета и Журнала учета, доведенными ФТС России;

14. при наличии информации о разрабатываемом проекте целевого профиля риска в отношении декларируемых товаров принимают меры, направленные на обеспечение возможности реализации ММР, содержащихся в подготавливаемых проектах целевых профилей рисков, в пределах сроков выпуска товаров до момента поступления целевого профиля риска либо информации координирующего подразделения о признании проекта целевого профиля риска нецелесообразным.

Вывод по главе 1. Можно однозначно сказать, что международной признанной перспективной технологией совершенствования управления деятельностью таможенных органов является технология анализа и управления рисками. При этом основной задачей становится выбор оптимальной траектории развития, при минимальном риске возможных потерь, обусловленных высокой неопределенностью воздействий внешней среды.

Создание и внедрение СУР является комплексной задачей, затрагивающей всю деятельность таможенной службы РФ и объединяющей в себе, технологические, нормативно – правовые и информационно – технические аспекты. В этих целях необходимо разработать всестороннее и полное описание СУР, определяющее функции, составляющие части системы и их взаимосвязь, а также усилить аналитическую и экспертную работу по выявлению рисков на всех уровнях таможенных органов РФ, в стратегическом и тактическом направлениях.

2 ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ УРАЛЬСКОГО ТАМОЖЕННОГО УПРАВЛЕНИЯ В РАМКАХ СИСТЕМЫ УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ. ВЫЯВЛЕНИЕ РИСКОВ ПРИ ТАМОЖЕННОМ ОФОРМЛЕНИИ И ТАМОЖЕННОМ КОНТРОЛЕ ВОЗДУШНЫХ СУДОВ МЕЖДУНАРОДНОЙ ПЕРЕВОЗКИ

2.1. Теория внедрения менеджмента риска. Анализ применения целевых правоохранительных профилей рисков в Уральском таможенном управлении

В последние годы отчетливо проявилась тенденция к массовому тиражированию международных стандартов, изданных за рубежом 10–15 лет назад. К их числу следует отнести международный стандарт ISO 31000:2009 «Менеджмент риска. Методы оценки риска». Как мы уже выяснили ранее, ключевым моментом управления рисками в таможенном деле является следование рекомендациям международных организаций, таких как ISO и WCO исходя из этого, в настоящей главе пойдет речь о процессе внедрения менеджмента риска. В соответствии с международным стандартом ISO 31000:2009 – структура менеджмента риска предусматривает установление политики, процедуры и организационных мероприятий, направленных на внедрение менеджмента риска во всех подразделениях ФТС.

Значительную помощь в выборе методов анализа рисков оказывает исследование международного опыта таможенных служб других государств. Общими характерными чертами применения СУР в других странах мира является внедрение технологий пост – контроля, расширение технологий применения инспекционно – досмотровых комплексов (далее – ИДК). Методологической основой остаются экспертные методы анализа данных. Отличительной чертой публикаций последнего времени стало наличие результатов исследования применения эконометрических методов для анализа рисков в таможенном деле [1]. Интерес представляет выявление таможенных правонарушений и преступлений с использованием СУР по данным работы.



Рисунок 2 –Выявляемость правонарушений и преступлений с использованием СУР в таможенном деле

Укрупненная схема деятельности таможенных органов при управлении рисками, в соответствии с рекомендациями WCO[33] состоит из следующих этапов:

1. Сбор информации и анализ рисков – сбор информации и определение области риска и индикаторов риска на основе анализа массива информации; выявление значимых данных, характеризующих вероятность нарушения таможенного законодательства.
2. Разработка ММР на основе оценки уровня риска и определения возможных последствий его реализации.
3. Непосредственное применение ММР при таможенном оформлении товаров должностными лицами таможенных органов.

4. Обратная связь обеспечивается накоплением и анализом информации о результатах применения ММР, внесением изменений в элементы СУР.

Эта схема согласуется с положениями стандартов ISO 31000:2009 и стандарта ISO/IEC 31010:2009 «Управление рисками – Методы оценки рисков». В стандарте ISO 31000:2009 описана связь между принципами управления рисками, структурой и процессом управления рисками, что показано на рисунке 3.



Рисунок 3 – Взаимосвязь между принципами, структурой и процессами управления рисками

Руководство ISO 31010:2009, содержит структурированное описание более 30 популярных методик оценки риска, включая HAZOP, FMEA, FTA, Bow Tie и других[34].

Таким образом, мировая практика демонстрирует активное развитие процессов стандартизации в области управления рисками, в том числе на национальном и международном уровнях.

С позиций стандарта ISO 31000 процессы управления рисками должны являться неотъемлемой частью деятельности организации, учитывая также культурный и практический аспекты. Этот процесс, включает в себя пять направлений деятельности: связи с общественностью, консультирование, а также установление содержания, оценки рисков, обработки, наблюдение и контроль, как показано на рисунке 3.

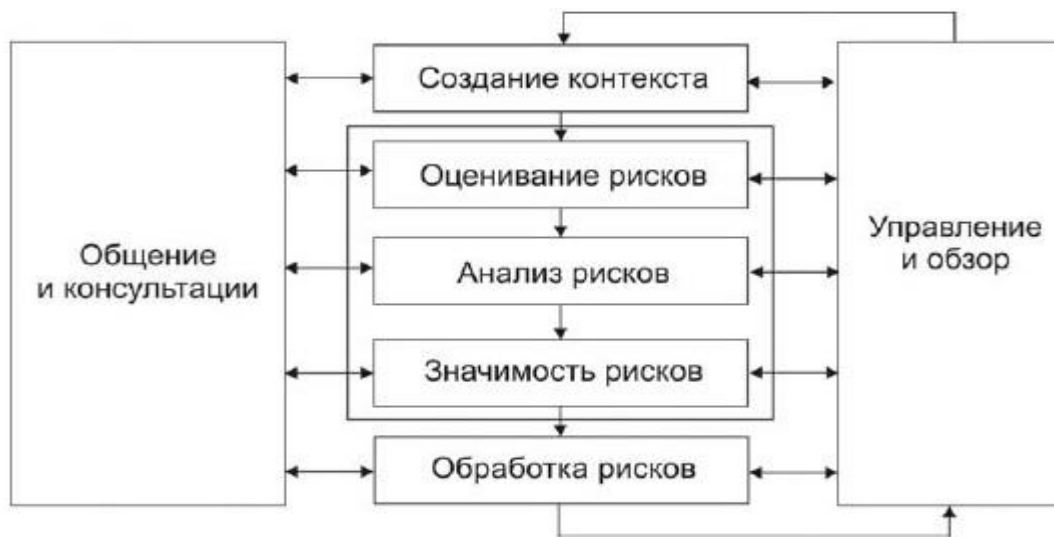


Рисунок 4 – Процесс управления рисками

Контакты и консультации с внутренними и внешними заинтересованными сторонами, по мере необходимости, должны иметь место на каждой стадии процесса управления рисками.

Таким образом, план для установления контактов и проведения консультаций с внутренними и внешними заинтересованными сторонами должен быть разработан на раннем этапе. Этот план должен решать вопросы, связанные с самими рисками, их последствиями (если они известны), и мерами, принимаемыми для их управления.

Контакты и консультации с заинтересованными сторонами важны, так как они выражают свое понимание риска на основе собственных представлений. Восприятие риска может изменяться в зависимости от различий в потребностях, предположениях, понятиях и проблемах заинтересованных

сторон, так как их взгляды могут оказать существенное влияние на принимаемые решения. Важно, чтобы понимание рисков заинтересованными сторонами было четко определено, зафиксировано и учитывалось в процессе принятия решений.

Так же, с позиций стандарта ISO 31000 оценка рисков может быть представлена общим процессом выявления рисков, анализом рисков и определением их значимости.

Организация должна идентифицировать источники риска, области воздействия, события, их причины и потенциальные последствия. Цель этого шага заключается в создании всеобъемлющего перечня рисков на основе тех событий, которые могли бы способствовать, препятствовать или задерживать достижение целей.

Оценка риска предполагает сравнение степени риска в ходе анализа с учётом критериев риска и контекста. Если уровень риска не соответствует критериям риска, риск должен быть обработан.

С позиций стандарта ISO 31000 мониторинг и анализ должны быть запланированной частью процесса управления рисками. Ответственность за контроль и обзор должна быть четко определена. Мониторинг и анализ должны охватывать все аспекты процесса управления рисками в целях:

1. анализа и извлечения уроков из событий, изменений и тенденций;
2. выявления изменений во внешней и внутренней среде, включая изменения риска как такового, которые могут потребовать пересмотра приоритетов и обработки рисков;
3. обеспечения эффективности обработки и контроля рисков в проектировании и эксплуатации;
4. выявления вновь возникающих рисков.

Реальный прогресс в осуществлении плана по обработке рисков обеспечивает необходимую эффективность и может быть включен в исполнительный менеджмент организации, а также во внутренние и внешние отчетности.

Мониторинг и обзор могут включать регулярные проверки или наблюдения того, что уже присутствует или может иметь периодический характер. Оба аспекта должны быть запланированы. Результаты мониторинга и анализа должны быть записаны, зарегистрированы в соответствующих случаях и использованы в качестве вклада в обзор СУР.

Деятельность по управлению рисками должна четко отслеживаться. В процессе управления рисками, отчеты обеспечивают основу для совершенствования методов и инструментов, а также общего процесса управления рисками.

Качество управления рисками определяется, в первую очередь, качеством методов их оценки. Рассмотрим применение методов оценки рисков к каждому этапу процесса оценки риска, к которым относятся следующие[35]:

- выявление рисков;
- анализ риска – анализ последствий;
- анализ риска – качественная, полуколичественная или количественная оценка вероятности;
- анализ риска – оценка уровня риска;
- оценка рисков.

На каждом этапе оценки риска применение метода характеризуется как строго соответствующее, соответствующее или несоответствующее.

Методы оценки риска характеризуются следующими признаками:

- сложность проблемы и методы, необходимые для ее анализа;
- характер и степень неопределенности оценки рисков на основе количества доступной информации и необходимых условий для удовлетворения целей;
- масштабы ресурсов, необходимых с точки зрения времени и уровня знаний, потребности в данных или стоимость;
- может ли данный метод обеспечить количественный подход.

Рассмотрим перспективы внедрения методологии стандарта ISO 31000 в ФТС России. В настоящее время основной тенденцией при совершенствовании таможенных технологий в таможенных службах различных государств

является гармонизация национального законодательства с мировым опытом, реализованным в тех или иных международных стандартах, спецификациях, соглашениях. WCO рекомендует внедрение технологий управления рисками, определяя данный вид деятельности таможенных органов как ключевой фактор, обеспечивающий качество таможенного контроля.

Для ФТС России является весьма актуальной интеграция международного опыта по управлению рисками при адаптации их к специфическим особенностям реальной практики России.

Освоив теорию процесса внедрения менеджмента риска, где были выявлены основные тенденции и пути к совершенствованию, перейдем к анализу применения целевых профилей рисков (далее – ЦПР) в Уральском таможенном управлении (далее – УТУ).

Целевыми – называются профили риска, которые проводятся в отношении конкретного лица, в отношении конкретной партии товаров.

При проведении и оценке эффективности мероприятий, направленных на реализацию Концепции управления рисками в таможенных РФ (Приказ ФТС России от 18.07.2014 № 1385), таможенные органы стремятся достигнуть следующих целевых ориентиров:

1. Доля таможенных досмотров партий товаров в общем объеме при ввозе (при декларировании) – не более 7%.
2. Доля таможенных досмотров партий товаров в общем объеме при вывозе (при декларировании) – не более 1,5%.
3. Доля товарных партий с примененными ММР в соответствии с профилями рисков, в результате которых были выявлены нарушения законодательства или несоответствия по сравнению с заявленными в таможенной декларации сведениями, в общем объеме доли товарных партий с примененными ММР – не менее 30%, в том числе в части проведения таможенных досмотров (при декларировании) – не менее 20%.

4. Результативность общероссийских профилей рисков – не менее 15%, в том числе таможенных досмотров, проведенных в соответствии с указанными профилями рисков, – не менее 7%.

5. Результативность региональных и зональных профилей рисков – не менее 30%, в том числе таможенных досмотров, проведенных в соответствии с указанными профилями рисков, – не менее 20%.

6. Результативность ЦПР – не менее 70%, в том числе таможенных досмотров, проведенных в соответствии с указанными профилями рисков, – не менее 65%.

7. Доля товарных партий, подвергнутых таможенному досмотру с применением ИДК, в ходе которого были выявлены нарушения законодательства или несоответствия по сравнению с заявленными сведениями, в общем объеме таможенных досмотров, проведенных с применением ИДК, – не менее 60%.

8. Доля товарных партий, в отношении которых ММР были приняты в соответствии с профилями рисков, утвержденными самостоятельно региональными таможенными управлениями и таможнями в соответствии с делегированными полномочиями (при декларировании), – не менее 30%.

9. Доля таможенных осмотров с ИДК, проведенных без применения профилей рисков, – не более 10% (в морских/речных пунктах пропуска), не более 30% (в иных местах совершения таможенных операций).

Практика разработки ЦППР внедрена во всех таможнях УТУ практически с первого дня их включения в автоматизированную СУР.

На первом этапе введения в эксплуатацию автоматизированного сегмента СУР для таможен УТУ стояли следующие задачи:

1. приобретение навыков работы с программным средством
2. выявление технических проблем при утверждении и применении ЦППР.

На сегодняшний день во всех таможнях Уральского региона имеется наработанная практика, в связи с чем, количество утвержденных профилей рисков представлено в рисунке 4.

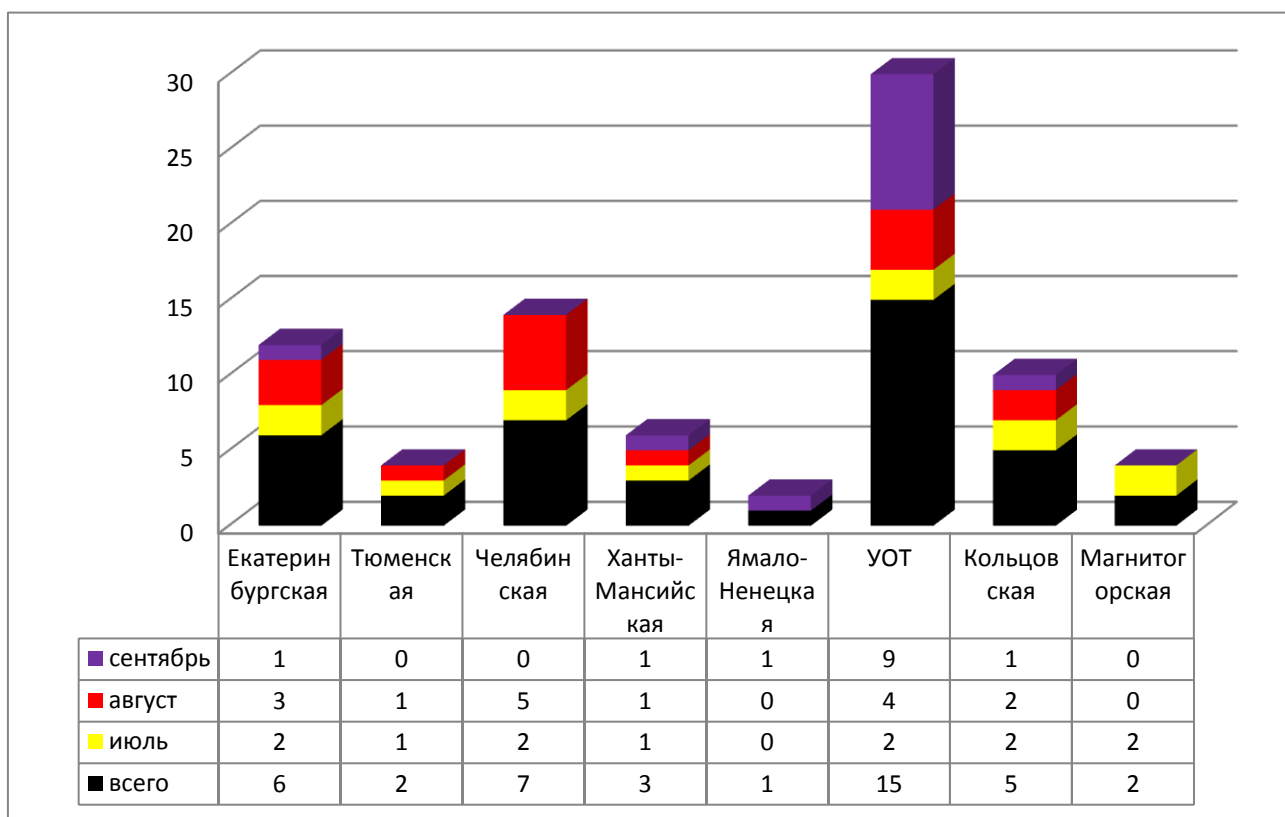


Рисунок 4 – Количество утвержденных профилей рисков в УТУ

Наработанная практика во втором квартале 2016 года свидетельствует о 41 –м утвержденном ЦППР. Исходя из этого, можно сделать вывод, что практически каждые два дня в регионе разрабатывалось по новому профилю рисков это показатель того, что в регионе ведется активная работа по разработке ЦППР. Потребность оценки риска просто необходима для снижения количества нарушений таможенного законодательства и достижения поставленных целей, а именно высокая результативность при их применении (не менее 70%).

Далее, исходя из вышесказанного, выявим результативность ММР (таблица 2) в среднем по Уральскому региону.

Таблица 1 – Результативность применения ММР в УТУ

Таможня	Утвержде но ЦППР	Применены ММР по утвержденным ЦППР				ММР не примен ены
		всего	результатив но	нерезультат ивно	отложенны й результат	
Екатеринбургская	6	5	3	0	2	1
Тюменская	2	2	2	0	0	0
Челябинская	7	6	0	4	2	1
Ханты- Мансийская	3	2	1	1	0	1
Ямало – Ненецкая	1	1	0	1	0	0
УОТ	15	13	2	1	10	2
Кольцовская	5	5	2	1	2	0
Магнитогорская	2	2	0	0	2	0
Всего	41	36	10	8	18	5

Источник: данные по количеству результативно применяемых ММР в уральском регионе за 2016г Аэропорт Кольцово

Таким образом, результативность ММР за тот же период с учетом отсроченного (отложенного) результата составила 78%. Нерезультативно применены 7 ЦППР. Причиной нерезультативных применений является некачественная проработка информации. И так, следуя Концепции, показатель в 78% является достаточно высоким и выражает выполнение плана целевых ориентиров.

Следующим этапом рассмотрим технологические операции и нерезультативных ЦППР в разрезе таможен УТУ. Приложение А1– Качество применяемых ЦППР в зависимости от технологической операции.

Главной составляющей эффективности применения ЦППР является экономическая эффективность, выделим её на одну товарную партию в среднем по Уральскому региону и получим 22,2 тыс. рублей. Общие результаты применения ЦППР за 3 квартал 2016г. представлены в таблице 2.

Таблица 2 – Общие результаты применения ЦППР за 3 квартал 2016г в УТУ

Таможня	Количество досмотренных партий товаров	Общая сумма доначисленных таможенных платежей и штрафов (тыс. руб.)	Количество дел об АП	Количество уголовных дел	Экономическая эффективность на 1 товарную партию, (тыс. руб.)
Екатеринбургская	5	114,6	1	0	28,65
Тюменская	2	30,9	1	0	15,45
Челябинская	6	0	0	0	0
Ханты-Мансийская	2	0	1	0	0
Ямало-Ненецкая	1	0	0	0	0
УОТ	13	321,1	0	0	35,68
Кольцовская	5	221,7	0	0	44,34
Магнитогорская	2	0	0	0	0
Итого по УТУ:	36	688,3	3	0	22,2

Источник: данные результативно применённых ЦППР таможнями уральского региона за 3кв 2016 года Аэропорта Кольцово

Проведем анализ эффективности. По областям рисков ведущую позицию занимают риски недостоверной классификации товаров в соответствии с ТН ВЭД ЕАЭС. На данный момент в УТУ, результативность принятых мер по данному направлению контроля составила 23,5%. С учетом прогноза результатов экспертиз результативность по разработанным профилям рисков составит около 65% (64,7%).

В соответствии с пунктом 8, плана реализации Концепции, доля товарных партий, в отношении которых ММР были приняты в соответствии с профилями рисков, (при декларировании), – не менее 30%. В таблице 3 выявим долю результативно примененных ММР в Уральском регионе.

Таблица 3 – Количество результативно применяемых ММР в УТУ

Таможня	Количество досмотренных партий товаров	Количество результативных ММР	Количество результативных ММР с учетом прогноза
Екатеринбургская	3	1	3
Челябинская	4	0	0
Ханты-Мансийская	1	1	1
УОТ	8	2	6
Магнитогорская	1	0	1
Итого по УТУ:	17	4	11

Источник: данные по количеству результативно применяемых ММР в уральском регионе в Аэропорту Кольцово

Следуя данным таблицы, доля результативно примененных ММР в УТУ составляет 28,6 %, в итоге мы можем наблюдать низкий показатель в этой области, который требует доработки.

Следующим этапом рассмотрим те направления, по которым прослеживается эффективное применение ММР.

По направлению контроля таможенной стоимости разработано 6 ЦППР. По пяти профилям применены ММР, по результатам которых принято 4 решения о корректировке таможенной стоимости. Учитывая закон малых чисел, результативность составила 80%, что представлено в таблице 4.

Таблица 4 – Доначисленные таможенные платежи и штрафы в УТУ по направлению контроля таможенной стоимости

Таможня	Количество досмотренных партий товаров	Количество результативных ММР	Сумма до начисленных таможенных платежей и штрафов (тыс. руб.)
Екатеринбургская	2	2	114,6
Кольцовская	3	2	47,7
Итого по УТУ:	5	4	162,3

Источник: данные доначисленных таможенных платежей и штрафов в Уральском таможенном управлении Аэропорт Кольцово

8 ЦППР разработаны по направлению контроля заявления недостоверных сведений о наименовании товаров. ММР применены по 6 – ти профилям рисков. В результате доначислены таможенные платежи в размере 30,9 тыс. рублей (таблица 5).

Таблица 5 – Доначисленные таможенные платежи и штрафы в УТУ по направлению контроля недостоверных сведений о наименовании товаров

Таможня	Количество досмотренных партий товаров	Количество результативных ММР	сумма доначисленных таможенных платежей и штрафов (тыс. руб.)
Тюменская	2	2	30,9
Челябинская	2	0	0
Ханты – Мансийская	1	0	0
Ямало-Ненецкая	1	0	0
Итого по УТУ:	6	2	30,9

Источник: данные УТУ по направлению контроля недостоверных сведений о наименовании товаров за 2016г

По направлению контроля перемещения товаров физическими лицами разработано 3 ЦППР. ММР по двум ЦППР Кольцовской таможни применены, проводится экспертиза товаров, прогнозируются возбуждение уголовного и

административного дел. В Магнитогорской таможне в отношении транспортного средства применялась ММР после выпуска (назначена таможенная проверка, прогнозируется доначисление таможенных платежей).

Таблица 6 – Количество применяемых ММР в Кольцовской и Магнитогорской таможнях

Таможня	Количество досмотренных партий товаров	Количество примененных ММР
Кольцовская	2	2
Магнитогорская	1	1
Итого по УТУ:	3	3

Источник: данные Аэропорта Кольцово

Указанные результаты в целом не соответствуют цели деятельности оперативных подразделений по выявлению и пресечению преступлений и правонарушений; и в частности свидетельствуют о том, что оперативные подразделения практически дублируют функциональные подразделения таможен.

На первом этапе этой работы таможням ставилась задача по наращиванию количества ЦППР. В целях оценки разработаны региональные показатели эффективности применения ЦППР. Нужно заметить, что целью показателей было кардинальное изменение управления рисками оперативными подразделениями таможен УТУ.

На сегодняшний день эта цель не достигнута. Таможни «по инерции» пытаются вписать текущее состояние организации деятельности в рамки установленных показателей.

В итоге можно констатировать факт низкого качества определения объектов рисков. Можно считать, что вектор развития правоохранительной деятельности по управлению рисками должен во многом изменить картину в сторону увеличения выявленных правонарушений и преступлений, по

результатам которых и будут приняты решения о доначислении таможенных платежей.

Таким образом, всем таможням необходимо изменить подход к выявлению рискованных ситуаций с учетом специфики оперативно – розыскной деятельности.

В первую очередь, следует организовать в таможнях выявление таких рискованных ситуаций, которые ориентированы не только на доначисление таможенных платежей, а в совокупности с возбуждением уголовных и административных дел. Важно знать, что перед таможнями не ставится задача реализации всех оперативных материалов посредством ЦППР, а исходя исключительно из оперативной целесообразности.

Кроме того, не ставится задача по наращиванию количества профилей рисков. В настоящий момент основной задачей для оперативных подразделений таможен УТУ по реализации СУР является разработка ЦППР на основе детально проработанной информации, которая позволит задокументировать и зафиксировать преступление либо правонарушение в момент их совершения, используя для этого инструменты СУР.

2.2. Повышение качества работы подразделений Уральского таможенного управления осуществляющих оформление и таможенный контроль воздушных судов международной перевозки

Поскольку качество является интегрированной характеристикой, позволяющей судить о состоянии объекта, возникает задача управления качеством через повышение результативности.

Результативность таможенной деятельности определяется значениями показателей, отражающих достигнутый конечный результат, и их динамикой. Она отражается через способность СУР производить полезный результат (дела об АП, суммы довысканных таможенных платежей и т.д.), а также как мера реализации и применения профилей риска.

Результативность СУР можно посчитать как сумму показателей результативности по основным направлениям деятельности таможенных органов:

$$P = P^{\text{Э}} + P^{\text{П}} + P^{\text{T}}, \quad (1)$$

где $P^{\text{Э}}$ – показатель результативности СУР по направлению экономической деятельности;

$P^{\text{П}}$ – показатель результативности СУР по направлению правоохранительной деятельности;

P^{T} – показатель результативности деятельности СУР по организации таможенного контроля.

Каждый из показателей результативности строится на основе результатов функционирования каждого направления деятельности. Рассмотрим подробнее расчет данных показателей:

1. показатель результативности СУР по направлению экономической деятельности рассчитывается следующим образом:

$$P^{\text{Э}} = \frac{\sum \text{ТП}_i}{\sum \text{ТП}_i^{\text{СУР}}} * 100\%, \quad (2)$$

где $\text{ТП}_i^{\text{СУР}}$ – таможенные платежи (далее – ТП), перечисленные за i -тый период в рамках функционирования СУР по региону;

ТП_i – перечисленные ТП за i -тый период, в регионе деятельности конкретной таможни;

2. показатель результативности СУР по направлению правоохранительной деятельности;

$$P^{\text{П}} = \frac{D^{\text{АП}}}{\text{Ч}^{\text{АП}}} * 100\%, \quad (3)$$

Где: $D^{\text{АП}}$ – количество дел об административных преступлениях (далее – АП) / уголовных дел (далее – УД), заведенных по результатам применения профилей рисков в регионе деятельности конкретной таможни;

$\text{Ч}^{\text{АП}}$ – общее число дел об АП/УД по региону в рамках СУР.

3. показатель результативности деятельности СУР по организации таможенного контроля:

$$P^T = \frac{N_{TD}^{PE3} + N_{TO}^{PE3}}{N_0 + N_{TD}^{OБЦ}} * 100\% , \quad (4)$$

где N_{TD}^{PE3} – число таможенных партий товаров[36], в отношении которых были проведены результативные таможенные досмотры на основании профилей рисков;

$N_{TD}^{OБЦ}$ – общее число досмотренных партий товаров на основании профилей рисков;

N_{TO}^{PE3} – число результативных таможенных осмотров объектов контроля с использованием ИДК;

N_0 – число объектов контроля на ИДК, т.е. количество таможенных осмотров с применением ИДК.

Таким образом, СУР в таможенных органах как объект оценки результативности представляет собой совокупность взаимосвязанных основных и вспомогательных процессов, направленных на реализацию таможенной политики.

Располагая формулами расчета результативности таможенной деятельности в рамках СУР, выберем Кольцовскую таможенную имену В.А. Сорокина в качестве примера, и попробуем выявить результативность СУР в этой таможне по основным направлениям ее деятельности, пользуясь данными из таблицы 2 в главе 2.1. За расчетный период возьмем третий квартал 2016 г.

1. показатель результативности СУР по направлению экономической деятельности:

$$P^Э = \frac{688,3}{221,7} * 100\% = 32,2\% \quad (1)$$

2. показатель результативности СУР по направлению правоохранительной деятельности: так как в расчетный период в Кольцовской таможне имени В.А. Сорокина в рамках СУР не заведено ни одного АП/УД то $P^П = 0$.

3. показатель результативности деятельности СУР по организации таможенного контроля:

$$P^T = \frac{5+0}{36+0} * 100\% = 13,9\% \quad (2)$$

В Кольцовской таможне имени В.А. Сорокина не применяется ИДК, поэтому показатель, связанный с его использованием = 0. На основании полученных промежуточных данных произведем расчет результативности деятельности выбранной таможни в рамках СУР в третьем квартале 2016г.:

$$P = 32,2 + 0 + 13,9 = 46,1. \quad (3)$$

Таким образом, показатель результативности находится на уровне чуть ниже среднего. Необходимо заметить, что с учетом объемов потока товаров и складывающейся оперативной обстановки, можно сказать о недостаточной эффективности применения ЦППР в регионе деятельности Кольцовской таможни имени В.А. Сорокина. Исходя из чего, необходим постоянный мониторинг на основе данного анализа, что позволит систематизировать качество предоставления таможенных услуг, и благоприятно повлияет на устранение многих возникающих проблем.

Существующие средства управления рисками на современном этапе развития таможенных органов позволяют производить причинно – следственный анализ для исследования влияния причин, влияющих на возникновение определенных событий или нежелательных последствий. В соответствии с международным опытом, необходим анализ обстоятельств, влияющих на результативность функционирования СУР с использованием рекомендованной стандартом ISO 31010:2009 диаграммы Исикавы (также называется диаграмма «Рыбья кость»). Построение данной диаграммы (рисунок 4) позволит повысить результативность применения СУР, не только в регионе деятельности конкретной таможни, но и в регионе в целом, а так же выявить факторы, которые в рамках СУР влияют на эффективность функционирования подразделений:

- уровень материально – технического обеспечения;

- качество нормативного обеспечения;
- уровень информационного обеспечения;
- уровень подготовки сотрудников;
- качество контроля над применением СУР.

Каждая группа факторов имеет в своей основе первопричины. В результате анализа данных, полученных при построении диаграммы «Рыбья кость», можно сделать вывод, что на уровень информационного обеспечения таможенных органов оказывают влияние следующие инструменты:

- качество информационного взаимодействия подразделений;
- своевременность информирования;
- модернизация информационных систем.

Обеспечение положительного воздействия каждого фактора, отраженного в диаграмме «Рыбья кость», на СУР, главным образом отразится на показателях эффективности данной системы.

Применение данных совокупностей первопричин позволит создать бесперебойное функционирование СУР и снизить вероятность возникновения таможенных правонарушений за счет повышения результативности применения ММР.

Следовательно, степень контроля над применением СУР в многокритериальной системе влияющих факторов оказывает прямое воздействие на эффективность функционирования данной системы.

Следующим этапом рассмотрим приложение А2 – «Рыбья кость» относительно работы подразделений осуществляющих оформление и таможенный контроль воздушных судов международной перевозки и рассмотрим факторы, выявление которых повысит эффективность применения ЦППР в Кольцовской таможне имени В.А. Сорокина, что и увеличит результативность таможенной деятельности в выбранном регионе.

В настоящее время таможенными органами РФ реализуются меры по повышению качества предоставления таможенных услуг в рамках международных стандартов серии ISO. Непременным элементом системы управления по критерию качества является политика в области качества результатов деятельности, которая определяет цели таможенной деятельности, включает обязательства соответствовать требованиям и постоянно улучшать эффективность системы менеджмента. В таможенной системе на первое место среди показателей качества выходит надежность таможенного контроля, в том числе и качество контроля над функционированием СУР, в рамках которого необходимо совершенствовать следующие направления деятельности:

1. оперативность и систематичность мониторинга;
2. реализация механизма постконтроля принятых решений.

Однако понятие «эффективность», определяемое как достижение определенных результатов с минимально возможными издержками, неразрывно связано с повышением качества таможенных услуг.

Качество и объективность значений эффективности СУР зависит от выполнения следующих условий:

1. Управление рисками осуществляется в отношении максимально возможного объема товарных партий, перемещаемых через таможенную границу.

2. Количество случаев, когда по результатам применения ММР признаки наличия нарушений таможенного законодательства не были выявлены – минимально, т.е. количество ошибок (неэффективного отбора области риска) не превосходит заданного значения, которое может отличаться для различных инструментов СУР.

3. Количество товарных партий, оформленных с нарушениями таможенного законодательства, которые не были выявлены в ходе применения СУР до выпуска товаров – минимально (выполнение данного условия оценивается косвенно, на основе результатов замеров соответствия

требованиям таможенного законодательства, таможенного контроля после выпуска товаров, выявленных расхождений в данных статистики внешней торговли и т.п.).

Степень приближения к выполнению этих условий определяет текущий уровень эффективности СУР. Для оценки уровня выполнения этих условий применяется система показателей оценки эффективности.

Оценка эффективности СУР включает два направления:

1. оценка эффективности ММР и их комплексов (сценариев);
2. оценка эффективности инструментов СУР и решений должностных лиц таможенных органов о применении ММР.

Первое направление включает оценку эффективности непосредственного применения конкретных ММР безотносительно способа определения товарной партии, к которой они должны быть применены. Анализируется лишь эффективность меры, направленной на выявление определенных нарушений таможенного законодательства, при этом не имеет значение основание применения ММР – инструмент СУР (профиль риска, срочный профиль риска или модель оценки уровня риска) или решение должностного лица таможенного органа.

Второе направление включает оценку эффективности конкретного основания выбора товарных партий для применения ММР. При этом оценивается эффективность и корректность отбора товарных партий на основе профилей риска, срочных профилей риска, моделей оценки уровня риска, решений должностного лица.

Общая оценка эффективности СУР зависит от оценок эффективности отдельных обозначенных направлений. Направления оценки эффективности тесно взаимосвязаны. В силу того, что выявление признаков нарушения таможенного законодательства возможно только путем применения ММР (учитывая, что их эффективность в общем случае не равна 100%), для получения объективных оценок по второму направлению необходимо принимать в расчет существование вероятности не выявить нарушение,

которое на самом деле присутствует, даже при правильном выборе товарной партии. В то же время, для получения оценок эффективности по первому направлению требуется наличие некоторого количества товарных партий, оформленных с нарушениями таможенного законодательства, которые не были выявлены при применении ММР.

Таким образом, целью применения СУР при представлении таможенных услуг таможенными органами является выявление нарушений таможенного законодательства, имеющих в большинстве случаев серьезные последствия для состояния экономической безопасности государства.

Решением данной проблемы является обеспечение эффективного анализа причин и условий возникновения рисков на основе стандарта ISO 31010:2009, а так же, управления мероприятиями по выявлению потенциальных и минимизации выявленных рисков при предоставлении таможенных услуг на основе применения, формулы оценки результативности СУР в сумме направлений основных показателей деятельности таможенных органов.

Степень контроля над применением СУР в многокритериальной системе влияющих факторов оказывает прямое воздействие на эффективность и результативность функционирования данной системы.

2.3. Анализ рисков при осуществлении отдельных видов государственного контроля

СУР функционирует на основе системы мер оценки рисков. Под риском в данном случае стоит понимать вероятность несоблюдения действующего законодательства. Эти нарушения имеют устойчивый характер и связаны с уклонением от уплаты таможенных пошлин, налогов в значительном размере, действиями, подрывающими конкурентоспособность отечественных товаропроизводителей, затрагивают другие важные интересы государства, обеспечение которых возложено на таможенные и иные контролирующие органы.

Таможенные органы применяют метод анализа рисков для определения товаров, транспортных средств, документов и лиц, подлежащих проверке, и степени такой проверки. Учитывая это, таможенные и иные контролирующие органы осуществляют таможенный и другие виды государственного контроля на основе выборочности.

На сегодняшний день отсутствует единая система управления таможенными рисками, возникающих при осуществлении отдельных видов государственного контроля.

Это обусловлено, в частности и наличием различного набора критериев риска. Так, в таможенных органах используются три вида критериев:

1. целевой (товар подлежит обязательному контролю в той или иной форме)
2. закономерный (решение о необходимости контроля принимается на основе состояния объекта в прошлом с использованием статистических методов)
3. случайный (на основе генератора случайных чисел)[37].

В основе системы управления фитосанитарными рисками находятся национальные перечни карантинных вредных организмов[38]. В современных условиях эти перечни пересматриваются и дополняются в соответствии с итогами официального анализа фитосанитарного риска (далее – АФР).

Включение организма в перечень карантинных видов для страны уже является фитосанитарной мерой. Технической реализации этой меры служат хорошо документированные результаты АФР.

Грамотно проведенный в соответствии с международными нормами и тщательно запротоколированный АФР является обоснованием для включения вида вредителя или болезни растений или сорняка в перечень карантинных вредных организмов, а также для применения в отношении него карантинных мер.

Решения о включении того или иного вида в перечень карантинных для РФ вредных организмов принимаются на основании мнения экспертов по

карантину растений. Схемы АФР разрабатываются международными организациями по карантину и защите растений, в частности, Европейской и средиземноморской организацией по карантину и защите растений, членом которой является Россия.

Регулирование риска, создаваемого вредным организмом, предполагает разработку, оценку, сравнение и выбор вариантов действий в целях снижения риска. АФР проводят только для некоторой определенной области, которая, как считают, находится под угрозой. Обычно это какая – то страна, но также может быть и область в пределах страны или некая область, охватывающая все территории нескольких стран или их части. Схема АФР подготовлена в качестве стандарта Секретариатом Международной Конвенции по защите растений как часть глобальной программы Всемирной организации по продовольствию и сельскому хозяйству Организации объединенных наций в области карантина растений[39].

АФР состоит из трех стадий: подготовительного этапа, оценки фитосанитарного риска и оценки снижения (или управления) фитосанитарного риска.

Перед началом АФР всесторонне исследуют путь распространения и проникновения вредного организма и его статус, который может оказаться карантинным.

Необходимость в анализе пути распространения вредного организма наиболее часто возникает в следующих случаях:

1. в международную торговлю вовлечен новый товар (как правило, растение или растительный продукт) или товар из нового места происхождения.
2. новые виды растений импортируют для селекции или исследовательских работ;
3. обнаружены иные пути распространения, не связанные с товаром (естественное распространение, распространение в почте или вместе с ней, с отходами, багажом пассажиров и т.д.);

4. принято решение изменить фитосанитарные регламентации или требования в отношении специфических товаров;
5. стали практиковать новые способы обработок, новые технологии.

Перед переходом на вторую стадию вредные организмы указываются в перечне по их значимости. Потребность в проведении АФР в связи с выявлением специфического вредного организма наиболее часто возникает в следующих случаях:

1. обнаружение очага или вспышка размножения нового вредного организма;
2. выявление нового вредного организма на импортируемом товаре;
3. в ходе научных исследований выявлен новый фитосанитарный риск;
4. вредный организм оказался более вредоносным в новой зоне, чем в зоне происхождения;
5. выявление данного вредного организма неоднократно повторяется;
6. принято решение изменить фитосанитарные регламентации или требования в отношении специфических вредных организмов;
7. влияние новых способов обработок, новых технологий, новой информации на ранее принятые решения.

Следующий шаг в процессе АФР – определение потенциального экономического значения вредного организма в ареале АФР. Для такой оценки в первую очередь необходимы сбор и анализ информации о вредоносности объекта в различных районах его распространения.

Если рассматриваемый вредный организм не имеет потенциального экономического значения в ареале АФР, то он не удовлетворяет критериям карантинного вредного организма, и АФР на этом прекращают.

Таким образом, если рассматриваемый вредный организм на каждом этапе АФР удовлетворяет критериям карантинного вредного организма, то переходят к третьей стадии АФР – оценке снижения фитосанитарного риска.

Фитосанитарные меры должны быть минимальными и применяться на возможно минимальной территории для обеспечения лишь необходимой эффективной защиты зоны (ареала).

На третьей стадии АФР необходимо составить перечень мероприятий, которые могут быть применены для снижения фитосанитарного риска. В первую очередь это мероприятия по предупреждению проникновения рассматриваемого вредного организма на территорию ареала АФР.

Перечень этих мероприятий включает:

1. запрет на ввоз вредных организмов;
2. фитосанитарный досмотр и сертификация грузов перед экспортом;
3. определение требований, которые должны быть удовлетворены перед экспортом;
4. фитосанитарный досмотр при ввозе на пограничном пункте;
5. обработка на пограничном пункте, в карантинной инспекции или в месте назначения;
6. содержание груза после ввоза в специальных условиях (карантинные питомники);
7. карантинные мероприятия после ввоза (ограничения использования товара, переработка и т.д.);
8. запрет на ввоз определенных видов товаров из определенных районов происхождения.

Для каждого мероприятия должны быть выделены положительные и отрицательные показатели. При этом необходимо также учитывать, что каждая страна, несмотря на суверенное право применять фитосанитарные меры, обязана следовать принципу «минимального влияния»: «фитосанитарные меры должны соответствовать фитосанитарному риску и включать мероприятия, создающие минимальные ограничения, что в результате должно приводить к минимальным препятствиям для международного перемещения людей, товаров и транспортных средств»[40].

При проведении других видов государственного контроля должностные лица уполномоченных органов фактически не могут применять СУР ввиду отсутствия их законодательного регулирования.

При проведении ветеринарного контроля основным фактором, влияющим на принятие решения о применении профилей риска, является факт нахождения перемещаемого товара в Едином перечне товаров, подлежащих ветеринарному контролю, утвержденным Решением Комиссии таможенного союза от 18.06.2010 № 317[41].

Формирование определенных рисков при проведении санитарно – карантинного контроля (далее – СКК) происходит в случае возникновения эпидемиологической ситуации в другой стране. При таких ситуациях оповещается Всемирная организация здравоохранения, которая в свою очередь информирует Роспотребнадзор РФ. Глава данного ведомства оповещает о сложившейся опасности проникновения опасных заболеваний таможенные органы путем направления соответствующего информационного письма.

В осуществлении отдельных видов контроля немаловажную роль играют служба по ветеринарному контролю и служба контроля по карантину растений. Обеспечение грамотного, быстрого, полного контроля происходит за счет точного и тесного взаимодействия вышеуказанных подразделений.

Для наглядной иллюстрации такого взаимодействия целесообразно построить схему взаимодействия таможенного и других видов государственного контроля на основе применения единой СУР (рисунок 5).

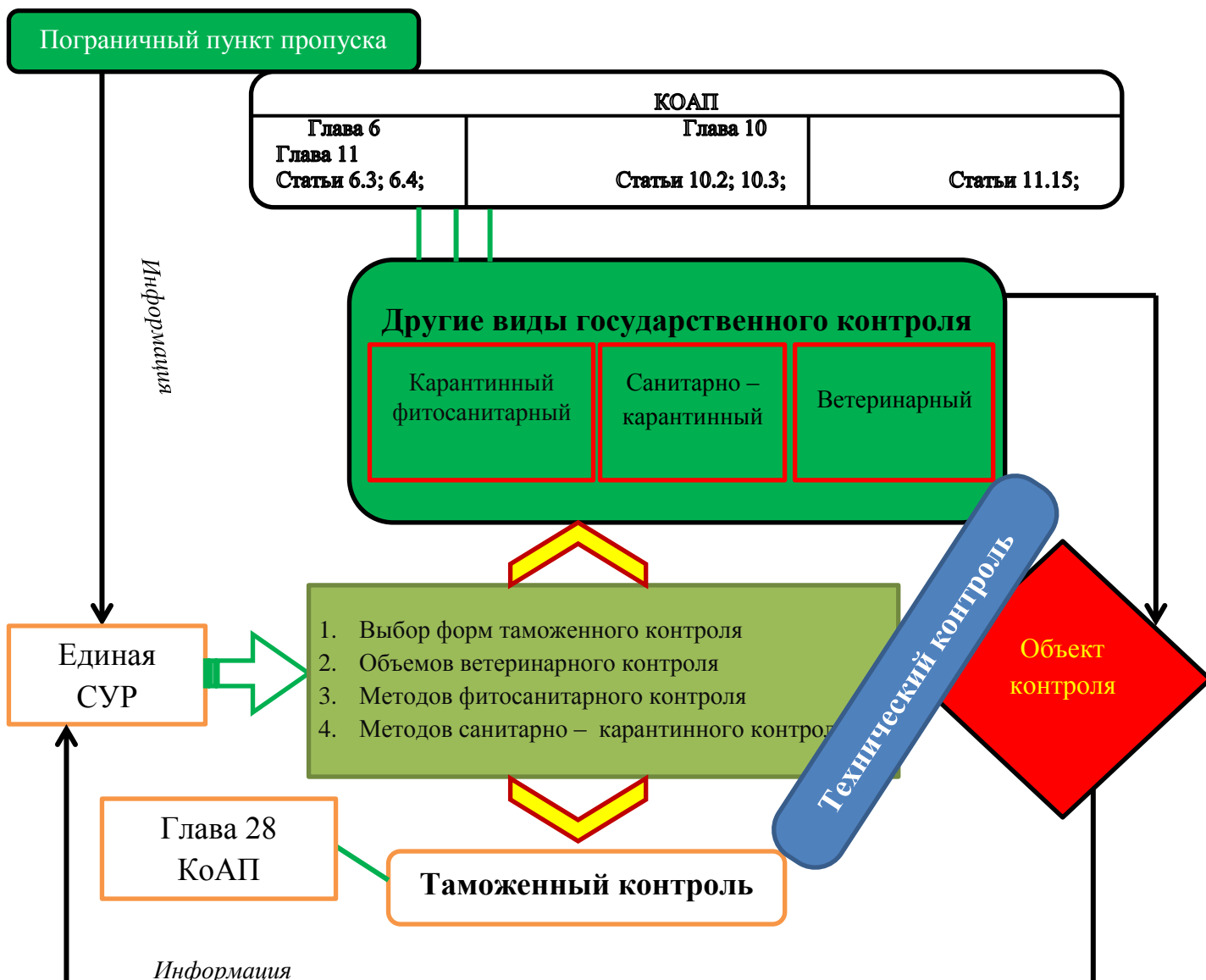


Рисунок 5 – Взаимодействие таможенного и других видов государственного контроля на основе применения единой СУР

Определенную часть документарного контроля участник ВЭД осуществляет непосредственно в пограничном пункте пропуска. Туда он представляет все товаросопроводительные и другие необходимые документы. Должностное лицо таможенного органа осуществляет проверку правильности и полноты, указанных в документах сведений, сверку их с фактически имеющимися данными.

После, уполномоченное лицо таможенного органа производит документарный контроль груза. В случае перемещения товаров, подпадающих

под действие СКК, карантинных фитосанитарных (далее – КФК), ветеринарных норм, такие товары должны сопровождаться санитарными, фитосанитарными и ветеринарными сертификатами, импортными карантинными разрешениями.

При проведении СКК должностное лицо таможенного органа производит проверку документации, подтверждающей соблюдение норм санитарно – эпидемиологических требований.

Установить соответствие подконтрольной продукции, а также транспортного средства, которое использовалось для её перевозки – цель документарного контроля. Утверждено нормами КФК. Каждая партия продукции, ввозимая на таможенную территорию ТС, подлежит фитосанитарному контролю, если она включена в список подкарантинной продукции. По завершению документарной проверки осуществляется осмотр или досмотр подкарантинной продукции и взятие проб и образцов для проведения лабораторных исследований (при необходимости).

При отсутствии нарушений фитосанитарных норм, требований к оборудованию транспортного средства, опасности заражения территории транспортные и товаросопроводительные документы вместе с составленными актами передаются на завершение оформления должностному лицу таможенного органа.

Функции по осуществлению ветеринарного контроля разделяются между таможенными органами и Службой ветеринарного контроля соответственно. Участник ВЭД представляет транспортные и товаросопроводительные документы в таможенный орган для проведения документарного контроля и подтверждения безопасности подконтрольных товаров, подтверждения наличия разрешений на ввоз/вывоз подконтрольных товаров, для установления соответствия содержания выданных документов Единым ветеринарным требованиям.

По завершению всех необходимых вышеуказанных видов государственного контроля и при отсутствии нарушений законодательства и

технических требований таможенный орган принимает решение о разрешении дальнейшего следования груза.

Управление рисками при проведении отдельных видов государственного контроля является на сегодняшний день наиболее важным и проблемным моментом в данной области.

Поскольку на данный момент законодательно регламентирована лишь система управления фитосанитарными рисками, согласование работы уполномоченных органов в остальных направлениях является одним из ключевых моментов.

Закономерные риски возникают в результате многократного перемещения одним участником ВЭД одинаковых или схожих по своему составу партий подконтрольных товаров. В случае если определенный перевозчик имеет в своей предыстории уже свершенные правонарушения в области прохождения подконтрольными товарами государственного контроля на границе РФ, внимание таможенных органов к данному участнику ВЭД будет повышенным.

Случайные риски могут возникать в результате выборочного досмотра транспортных средств и партий товаров. В данном случае можно говорить о так называемом генераторе случайных чисел при проведении контрольных действий. В этой сфере будет уместно применить математическую теорию игр и дать этой теории краткую характеристику.

Суть теории игр (с таможенной точки зрения) заключается в следующем: она помогает таможенным органам в применении оптимальных форм таможенного контроля, который обеспечивает соблюдение таможенного законодательства, то есть своевременно понимать и предсказывать то, что может происходить во внешнеэкономической деятельности.

Игровой подход целесообразен, и определяется эта целесообразность тем, что в процессе таможенного оформления и контроля между СУР и участником ВЭД возникает определенного рода конфликтная ситуация.

В большинстве конфликтных ситуации при выборе разумной стратегии приходится принимать во внимание не один, а несколько показателей и

факторов. Причем стратегия, оптимальная по одному показателю, необязательно будет оптимальной и по другим.

Для рассмотрения применения теории игр СУР в таможенных процессах контроля необходимо принять условия, что в данном процессе участвуют два игрока – это участник ВЭД и таможенный орган, выигрыши и платежи каждого из игроков зависят от поведения другого. То есть этот процесс, включается в бескоалиционную теорию игр.

Решения игроков о принятии своих решений заключаются в следующем: для таможенного органа – это применение или неприменение ММР; для участника ВЭД – это совершать правонарушение или нет.

В общем случае, при ввозе товаров на таможенную территорию РФ, проигрышем для участника ВЭД является сумма, подлежащих уплате таможенных платежей. Следовательно, реализуя свои различные стратегии, участник ВЭД стремится минимизировать эту сумму. Для исследования предполагается, что участник ВЭД, уменьшая сумму уплаты таможенных платежей, прибегает к несоблюдению таможенного законодательства, а не минимизирует свои расходы по приобретению, хранению, транспортировку товара и т.п.

В свою очередь таможенные органы, выполняя задачи стоящие перед ними, в том числе по полонению бюджета РФ, контролю соблюдения таможенного законодательства, стремятся к объективной сумме таможенных платежей, то есть соответствующей реальной ситуации по совершенной внешнеэкономической сделке, и наложению штрафных санкций к недобросовестным участника ВЭД при обнаружении факта правонарушения.

Таким образом, для выбора решения, которое будет давать наибольший выигрыш для таможенного органа, необходимо на этапе подготовки решения о применении ММР иметь все возможные стратегии участника ВЭД, а также их оценку.

Возможные стратегии поведения участников ВЭД представлены в таблице 7.

Таблица 7 – Перечень стратегий поведения участников ВЭД

№ стратегии участника ВЭД	Название	№ статьи в КоАП
В ₁	Соккрытие товаров от таможенного контроля путем использования тайников или иных способов, затрудняющих обнаружение товаров	п.2 ст. 16.1
В ₂	Сообщение таможенному органу недостоверных сведений о количестве грузовых мест, об их маркировке, о наименовании, весе и (или) об объеме товаров	п.3 ст. 16.1
В ₃	Не декларирование по установленной форме товаров и (или) транспортных средств	п.1 ст. 16.2
В ₄	Заявление при декларировании товаров и (или) транспортных средств недостоверных сведений о товарах и (или) транспортных средствах, если такие сведения послужили основанием для освобождения от уплаты таможенных пошлин, налогов	п.2 ст. 16.2
В ₅	Заявление при декларировании товаров и транспортных средств недостоверных сведений о товарах и транспортных средствах, а равно представление недействительных документов, если такие сведения и документы могли послужить основанием для неприменения запретов и ограничений, установленных в соответствии с законодательством РФ	п. 3.ст. 16.2
В ₆	Несоблюдение установленных в соответствии с законодательством РФ о государственном регулировании ВЭД и не носящих экономического характера запретов и (или) ограничений на ввоз/вывоз товаров с таможенной территории	п.1 ст. 16.3
В ₇	Несоблюдение установленных в соответствии с законодательством РФ о государственном регулировании ВЭД запретов и (или) ограничений экономического характера на ввоз /вывоз товаров с таможенной территории	п.2 ст. 16.3
В ₈	Представление недействительных документов для выпуска товаров до подачи таможенной декларации, если сведения, содержащиеся в таких документах, влияют на принятие	ст. 16.17

	таможенным органом решения о выпуске товаров до подачи таможенной декларации	
--	--	--

Источник: данные статей КоАП

Основным элементом СУР является профиль риска – документ, содержащий информацию об области риска, показателях риска, а также о необходимых к применению по отношению к «рисковому» товару, отдельных видов государственного контроля.

При построении новых профилей риска, необходимо учитывать виды возможных рисков, таких как целенаправленные, закономерные и случайные.

В частности к целенаправленным рискам при проведении СКК, КФК и ветеринарного контроля могут являться наличие перевозимых грузов в перечнях подконтрольных товаров, превышение установленных квот на ввоз мясной продукции, целенаправленное несоблюдение требований, регламентированных статьями КоАП и других нормативных актов.

При выявлении закономерных рисков можно учитывать, имеющуюся в специальных базах данных, информацию о количестве и качестве совершенных ранее участниками ВЭД операций по перемещению товаров через государственную границу. Такая информация позволит оперативно анализировать совершенные, и выявлять возможные правонарушения.

При выявлении случайных рисков возможно использование принципа выборочности, который позволяет уменьшить число проводимых досмотров товаров и транспортных средств, а также повысить эффективность обнаружения и предотвращения нарушений законодательства РФ и ТС.

Вывод по главе 2. Таким образом, применение разработанной на основе теории игр методики управления рисками позволит обеспечивать выбор форм таможенного контроля с учетом таких параметров, как стоимостные характеристики потока товара, себестоимость осуществления отдельных форм таможенного контроля и т.д.

Расширение набора альтернатив из статей КоАП, соответствующих правонарушениям в области других видов государственного контроля

позволит сформировать единую СУР государственных органов, участвующих в осуществлении таможенной очистки товаров.

3. ПРАКТИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПО РАЦИОНАЛИЗАЦИИ УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ ПРИ ОСУЩЕСТВЛЕНИИ ТАМОЖЕННЫХ ОПЕРАЦИЙ С ВВОЗИМЫМИ ТОВАРАМИ, ДЛЯ ПОДРАЗДЕЛЕНИЙ, ОСУЩЕСТВЛЯЮЩИХ ОФОРМЛЕНИЕ И ТАМОЖЕННЫЙ КОНТРОЛЬ ВОЗДУШНЫХ СУДОВ МЕЖДУНАРОДНОЙ ПЕРЕВОЗКИ

3.1. Рекомендации выявления таможенных рисков по графологической модели осуществления таможенных операций

Современное таможенное законодательство ТС и РФ определяет двухэтапное проведение таможенных операций:

1. таможенные операции, предшествующие подаче таможенной декларации;
2. таможенные операции, связанные с помещением товаров под таможенную процедуру.

Согласно таможенному законодательству, существует три логистические схемы таможенных операций при ввозе товаров.

Классическая схема – начало операции происходит с момента прибытия товаров и транспортных средств в международный пункт просмотра на границе, а окончание операции происходит во внутренней таможне выпуском товаров под избранную таможенную процедуру.

Схема с предварительным декларированием – подача декларации до прибытия товаров на таможенную территорию, а окончание происходит во внутренней таможне выпуском товаров или пост аудитом.

Третья логистическая схема находит свое применение в результате использования современных информационных таможенных технологий:

- предварительное информирование и электронное декларирование;
- удаленный выпуск товаров;

Поскольку с позиций выявления нарушений таможенного законодательства базовой является первая из рассмотренных классическая логистическая таможенная схема, то она и будет положена в основу дальнейшего исследования. Схематично процесс осуществления таможенных операций в соответствии с этой схемой представлен на рисунке 6.



Рисунок 6 – Процесс осуществления таможенных операций

Целесообразно разделить все этапы проведения таможенных операций на базовые, которые присутствуют всегда, и факультативные, наличие которых не является обязательным и зависит от воли участника ВЭД и других условий.

Прибытие, декларирование и выпуск – вот пример базовых операций. К факультативным этапам относятся таможенный транзит (далее – ТТ) и временное хранение.

Рассмотрим этапы осуществления таможенных операций с позиции выявляемости рисков, с целью определения базовых и второстепенных рисков (таблица 8), которая содержит перечень рисков, выявление которых возможно при осуществлении ТТ.

Таблица 8 – Риски, выявление которых возможно при прибытии

№	Риск	№ статьи КоАП
1	Риск нарушения порядка прибытия товаров и транспортных средств путем их ввоза помимо пунктов пропуска через Государственную границу либо иных установленных мест прибытия	п. 1 ст. 16.1
2	Риск нарушения порядка прибытия товаров и транспортных средств путем их ввоза вне времени работы таможенных органов	п. 1 ст. 16.1
3	Риск сокрытия товаров от таможенного контроля путем использования	п. 2 ст.

	тайников или иных способов, затрудняющих обнаружение товаров, либо путем придания одним товарам вида других при перемещении через таможенную границу ТС	16.1
4	Риск сообщения таможенному органу недостоверных сведений (о количестве грузовых мест, о маркировке товаров, о наименовании, весе и (или) об объеме товаров) путем представления недействительных документов, путем использования поддельного средства идентификации товаров или подлинного средства идентификации, относящегося к другим товарам и транспортным средствам	п. 3 ст. 16.1
5	Риск непринятия перевозчиком мер по обеспечению сохранности товаров и (или) транспортных средств в случае аварии или действия непреодолимой силы, возникновении иных обстоятельств, препятствующих доставке товаров и (или) транспортных средств в место прибытия	п. 1 ст. 16.6
6	Риск несообщения перевозчиком в ближайший таможенный орган об аварии или о действии непреодолимой силы либо о возникновении иных обстоятельств, препятствующих доставке товаров в место прибытия	п. 2 ст. 16.6
7	Риск разгрузки товаров, ввоз которых в РФ запрещен	п. 2 ст. 16.13

Источник: данные взяты со статей КоАП

В таблице 9 представлены риски, выявление которых возможно на этапе прибытия товаров и транспортных средств. При этом риски 1, 2, 3, 4 являются базовыми для данного этапа и по – этому на этапе прибытия основные ресурсы таможенных органов должны быть направлены на их минимизацию. Для управления остальными рисками достаточно ситуационного реагирования, они имеют второстепенное значение для таможенных органов.

Таблица 9 – Риски, выявление которых возможно при осуществлении ТТ

№	Риск	№ статьи КоАП
1	Риск сообщения таможенному органу недостоверных сведений (о количестве грузовых мест, о маркировке товаров, о наименовании, весе и (или) об объеме товаров) путем представления недействительных документов, путем использования поддельного средства идентификации	п. 3 ст. 16.1

	товаров или подлинного средства идентификации, относящегося к другим товарам и транспортным средствам	
2	Риск непринятия перевозчиком мер по обеспечению сохранности товаров и (или) транспортных средств в случае аварии или действия непреодолимой силы, возникновении иных обстоятельств, препятствующих доставке перевозки товаров в соответствии с ТТ	п. 1 ст. 16.6
3	Риск несообщения перевозчиком в ближайший таможенный орган об аварии или о действии непреодолимой силы либо о возникновении иных обстоятельств, препятствующих перевозке товаров в соответствии с ТТ	п. 2 ст. 16.6
4	Риск недоставки товаров, перевозимых в соответствии с ТТ, в место доставки	п. 1 ст. 16.9
5	Риск выдачи товаров без разрешения таможенного органа или утраты товаров	п. 1 ст. 16.9
6	Риск недоставки документов на товары, перевозимые в соответствии с ТТ	п. 2 ст. 16.9
7	Риск несоблюдения перевозчиком, установленного таможенным органом срока ТТ	ст. 16.10
8	Риск несоблюдения перевозчиком определенного таможенным органом маршрута перевозки товаров	ст. 16.10
9	Риск доставки товаров в зону таможенного контроля, отличную от определенной таможенным органом в качестве места доставки	ст. 16.10
10	Риск уничтожения, удаления, изменения либо замены средств идентификации, используемых таможенным органом, риск их повреждения либо утраты	ст. 16.11
11	Риск осуществления несанкционированных грузовых операций с товарами, перемещаемыми в соответствии с ТТ	п. 1 ст. 16.13
12	Риск вскрытия помещений или других мест, где могут находиться товары, без разрешения таможенных органов	п. 1 ст. 16.13
13	Риск не уведомления таможенного органа о перегрузке товаров, находящихся под таможенным контролем, в случаях, если такое уведомление обязательно	п. 3 ст. 16.13

Источник: данные статей КоАП

На данном этапе базовыми рисками являются риски под номерами 1, 4, 5 и 13, так как реализация данных рисков приносит основной экономический

ущерб. Остальные риски являются второстепенными и для их управления достаточно ситуационного реагирования таможенных органов. Обратимся теперь к таблице 10, где приведен перечень рисков, выявление которых возможно при осуществлении временного хранения.

Таблица 10 – Риски, выявление которых возможно при временном хранении

№	Риск	№ статьи КоАП
1	Риск сообщения таможенному органу недостоверных сведений (о количестве грузовых мест, о маркировке товаров, о наименовании, весе и (или) об объеме товаров) путем представления недействительных документов, путем использования поддельного средства идентификации товаров или подлинного средства идентификации, относящегося к другим товарам и транспортным средствам	п. 3 ст. 16.1
2	Риск нарушения зоны таможенного контроля	ст. 16.5
3	Риск выдачи (передачи) товаров без разрешения таможенного органа или утраты товаров, находящихся на временном хранении	п. 1 ст. 16.6
4	Риск уничтожения, удаления, изменения либо замены средств идентификации, используемых таможенным органом, риск их повреждения либо утраты	ст. 16.11
5	Риск нарушения установленных требований и условий помещения товаров на СВХ, либо порядка их хранения	ст. 16.14
6	Риск совершения с товарами, находящихся на СВХ, операций, влекущих изменение состояния таких товаров или нарушение их упаковки и (или) изменение наложенных средств идентификации, без разрешения таможенного органа, если такое разрешения обязательно	ст. 16.14
7	Риск нарушения сроков временного хранения товаров	ст. 16.16

Источник: данные статей КоАП

Базовыми рисками на данном этапе являются риски под номерами 1, 3. Остальные риски имеют второстепенное значение для СУР таможенных органов. Теперь рассмотрим риски, выявление которых возможно при

декларировании товаров и транспортных средств, которые приведены в таблице 11.

Таблица 11 – Риски, выявление которых возможны при декларировании

№	Риск	№ статьи КоАП
1	Риск недекларирования по установленной форме товаров и транспортных средств, подлежащих декларированию	п. 1 ст. 16.2
2	Риск заявления декларантом или таможенным брокером недостоверных сведений о товарах и (или) транспортных средствах, если такие сведения послужили основанием для освобождения от уплаты таможенных пошлин, налогов или для занижения их размера	п. 2 ст.16.2
3	Риск заявления декларантом или таможенным брокером недостоверных сведений о товарах и (или) транспортных средствах, если они могли послужить основанием для неприменения запретов и (или) ограничений, установленных в соответствии с законодательством РФ (ТС)	п. 3 ст.16.2
4	Риск предоставления декларантом или таможенным брокером недействительных документов если они могли послужить основаниями для неприменения запретов и (или) ограничений, установленных в соответствии с законодательством РФ (ТС)	п. 3 ст.16.2
5	Риск несоблюдения установленных запретов и ограничений на ввоз товаров на таможенную территорию, не	п. 1 ст.16.3
6	Риск несоблюдения установленных запретов и ограничений на ввоз товаров на таможенную территорию, носящих экономический характер	п. 2 ст.16.3
7	Риск предоставления декларантом или иным лицом таможенному брокеру либо иному лицу документов для представления их в таможенные органы при осуществлении таможенных операций, что повлекло за собой сообщение таможенному органу таможенным брокером или иным лицом недостоверных сведений о товарах и или транспортных средствах	ст. 16.7
8	Риск несоблюдения установленных сроков подачи полной таможенной декларации при периодическом временном декларировании и (или) необходимых документов и сведений при выпуске товаров до подачи таможенной декларации	п. 1 ст. 16.12

9	Риск непредставления в установленный срок документов, подтверждающих заявленные в таможенной декларации сведения, если такие документы не были представлены одновременно с таможенной декларацией, либо недостающих сведений в случае подачи полной таможенной декларации, либо документов, запрошенных таможенным органом при проведении таможенного контроля в целях проверки достоверности сведений, заявленных в таможенной декларации и иных таможенных документах	п. 3 ст.16.12
10	Риск представления недействительных документов для выпуска товаров до подачи таможенной декларации, если сведения, содержащиеся в таких документах, влияют на принятие таможенным органом решения о выпуске товаров	ст. 16.17
11	Риск нарушения сроков уплаты таможенных пошлин, налогов, подлежащих уплате в связи с перемещением товаров и (или) транспортных средств через таможенную границу.	ст. 16.22

Источник: данные статей КоАП

Основными рисками на данном этапе является риски под номерами 1, 2, 3, 4, 5, 6, 11. Остальные риски имеют второстепенное значение.

Далее, рассмотрим все этапы осуществления таможенных операций и риски, которые могут быть на них выявлены в таблице 12.

Таблица 12 – Выявляемость рисков на этапах осуществления таможенных операций

№	№ статьи КоАП/УК	Прибытие	ТТ	ВХ	Декларирование
1	п. 1 ст.16.1 КоАП	+	–	–	–
2	п. 2 ст.16.1 КоАП	+	–	–	–
4	п. 1 ст.16.2 КоАП	–	–	–	+
5	п. 2 ст.16.2 КоАП	–	–	–	+
6	п. 3 ст.16.2 КоАП	–	–	–	+
7	п. 1 ст.16.3 КоАП	–	–	–	+
8	п. 2 ст.16.3 КоАП	–	–	–	+
9	ст.16.5 КоАП	–	–	+	–
10	п. 1 ст.16.6 КоАП	+	+	+	–

11	п. 2 ст.16.6 КоАП	+	+	–	–
12	ст.16.7 КоАП	–	–	–	+
13	п. 1 ст.16.9 КоАП	–	+	–	–
14	п. 2 ст.16.9 КоАП	–	+	–	–
15	ст.16.10 КоАП	–	+	–	–
16	ст. 16.11 КоАП	–	+	+	–
17	п. 1 ст.16.12 КоАП	–	–	–	+
18	п. 3 ст.16.12 КоАП	–	–	–	+
19	п. 1 ст.16.13 КоАП	+	+	–	–
20	п. 3 ст.16.13 КоАП	–	+	–	–
21	ст.16.14 КоАП	–	–	+	–
22	ст.16.16 КоАП	–	–	+	–
23	ст.16.17 КоАП	–	–	–	+
24	ст.16.22 КоАП	–	–	–	+
25	ст. 188 УК	+	+	+	+

Источник: статистические данные статей КоАП и выявляемость рисков в Кольцовской таможни

Проведенное исследование в результате показало, что решающее значение для управления рисками при таможенном контроле представляют два этапа проведения таможенных операций – это прибытие и декларирование товаров и транспортных средств. Именно на этих этапах возможно выявление и минимизация наиболее опасных рисков для Российской экономики, а именно: риск контрабанды, недостоверное декларирование или его отсутствие, риск несоблюдения запретов и ограничений, например – экономического характера. Поэтому целесообразнее основные ММР производить на этапах осуществления самих таможенных операций, также стоит учесть, что такие этапы как ТТ и временное хранение являются факультативными и могут отсутствовать при таможенной очистке отдельных товарных партий.

В таможенном деле для учета временного характера технологий таможенного контроля и возникающих рисков используется Графологическая

модель управления рисками. Главная особенность этой модели в том, что оценке подвергаются самые существенные риски, например – риск контрабанды. Риски, имеющие низкую степень значение и риски, зависящие от обстоятельств непреодолимой силы, не подлежат оценке и зависят от ситуации и реакции таможенных органов.

Для исследования возможности прогностического анализа таможенных рисков по графологической модели осуществим оценку риска поставки различных товарных партий:

1. поставка участника ВЭД А;
2. поставка участника ВЭД В;
3. поставка участника ВЭД С.

Экспертным методом определены характеристики для анализа товарных партий (далее – ТП), которые представлены в таблице 13.

Таблица 13 – Характеристики ТП различных участников ВЭД

Наименование	Прибытие	ТТ	ВХ	Декларирование
	w = 0,3	w = 0,2	w = 0,1	w = 0,4
ТП участника ВЭД А	p ₁₁ =0,1	p ₁₂ =0,3	p ₁₃ =0,3	p ₁₄ =0,8
ТП участника ВЭД В	p ₂₁ =0,4	p ₂₂ =0,1	p ₂₃ =0,1	p ₂₄ =0,1
ТП участника ВЭД С	p ₃₁ =0,2	p ₃₂ =0,7	p ₃₃ =0,2	p ₃₄ =0,3

Где: w – вес этапа осуществления таможенных операций, определенного экспертным путем

p – вероятность совершения правонарушения на i – м этапе осуществления таможенных операций.

Для расчета риска воспользуемся следующей формулой:

$$P = \sum_{i=1}^n p_i w_i \quad (4)$$

где: p – вероятность нарушения таможенного законодательства;

p_i – вероятность нарушения таможенного законодательства на i – м этапе осуществления таможенных операций;

w_i – вес i –го этапа осуществления таможенных операций.

$$\begin{aligned} p_A &= 0.1 \cdot 0.3 + 0.3 \cdot 0.2 + 0.3 \cdot 0.1 + 0.8 \cdot 0.4 = 0.44 \\ p_B &= 0.4 \cdot 0.3 + 0.1 \cdot 0.2 + 0.1 \cdot 0.1 + 0.1 \cdot 0.4 = 0.47 \\ p_C &= 0.2 \cdot 0.3 + 0.7 \cdot 0.2 + 0.2 \cdot 0.1 + 0.3 \cdot 0.4 = 0.34 \end{aligned} \quad (4)$$

Таким образом, по результатам расчетов партия товаров участника *B* обладает наибольшим риском несоблюдения таможенного законодательства. Именно так с помощью графологической модели у таможенных органов появляется возможность заблаговременно определить возможность возникновения рисков на различных этапах осуществления таможенных операций и, учитывая метод выборочности выявить потенциального нарушителя таможенного законодательства и ввозимую с нарушениями партию

3.2. Оценка эффективности СУР с учетом накопления ошибки при выполнении отдельных форм таможенного контроля

Приоритетным направлением является разработка полноценной системы оценки эффективности СУР, включающей в себя оценки всех её ключевых параметров. При отсутствии этой системы невозможно объективно измерять результаты проводимых мероприятий по совершенствованию и развитию СУР, эффективно настраивать её инструменты.

Если под эффективностью понимать выявляемость правонарушений, то на первый взгляд эффективность СУР может быть рассчитана по следующей формуле:

$$\mathcal{E} = \frac{K_{\text{опн}}}{K_{\text{пн}}} \quad (5)$$

где: \mathcal{E} – эффективность применения СУР;

$K_{\text{опн}}$ – количество обнаруженных правонарушений при применении СУР при таможенном контроле за период времени;

$K_{\text{пн}}$ – общее количество правонарушений, совершенных за данный период времени участниками ВЭД.

Однако очевидно, что показатель $K_{\text{пн}}$ не может быть определен, в силу того что таможенные органы не обладают такой информацией. А если использовать вместо данного показателя общее количество выявленных правонарушений, то получаемый результат будет свидетельствовать не об эффективности СУР, а об отношении выявляемости правонарушений с применением СУР и без.

Если же принять определение эффективности как соотношение между достигнутыми результатами и использованными ресурсами, под эффективностью СУР можно понимать эффективность применения ММР, которая может быть рассчитана по следующей формуле:

$$\mathcal{E} = \sum \Pi - \sum \mathcal{Z} \quad (6)$$

где: \mathcal{E} – эффективность применения СУР при таможенном контроле;

$\sum \Pi$ – сумма полученного результата в ходе ММР, который может быть условно положительным (выявление правонарушения) и условно отрицательным (не выявление правонарушения):

Положительный результат в случае отсутствия судебного разбирательства может быть рассчитан по формуле:

$$\sum \Pi = \text{ТП}_{\text{д}} + \text{Ш} \quad (7)$$

где: $\text{ТП}_{\text{д}}$ – сумма до начисленных таможенных платежей в рублях;

Ш – сумма взысканного штрафа в рублях;

Положительный результат в случае наличия судебного разбирательства может быть рассчитан по формуле:

$$\sum \Pi = \text{ТП}_{\text{д}} + \text{Ш} + \text{К} \quad (8)$$

где: К – сумма конфискованных товаров или объектов правонарушения в рублях.

В случае отсутствия выявленного правонарушения сумма полученного результата равна нулю.

$\Sigma 3$ — затраты понесенные таможенным органом на реализацию ММР, участие в судебном разбирательстве (в т.ч. при обжаловании участником ВЭД действий таможенных органов). В качестве другого критерия эффективности можно использовать показатель выявляемости правонарушений по результатам проведенных ММР (результативности профиля риска (далее – ПР), срочного профиля риска (далее – СПР), ориентировок).

$$\mathcal{E} = \frac{П_{п}}{П_{н}}; \quad (9)$$

где: \mathcal{E} – эффективность ММР;

$П_{п}$ – количество партий товаров, после применения, к ММР были выявлены правонарушения;

$П_{н}$ – общее количество товарных партий к которым были применены ММР.

Данный критерий показывает, какой процент партий товаров, по которым были применены ММР, содержит правонарушения. Критерий может быть рассчитан как по совокупности ПР, СПР или ориентировок, так и в отношении отдельно выбранного ПР, СПР, ориентировки. Используя данные из таблицы 14, рассчитаем предложенный показатель эффективности основной ММР – таможенного досмотра.

Таблица 14 – Результаты проведенных досмотров за 2010 и 2011 гг в УТУ

Показатель	2010	2011
Всего досмотров	97004	59502
Всего возбуждено дел об АП по ПР	3242	3202
Всего возбуждено УД по ПР	173	205

Используя (9) получаем значения, приведенные в таблице 15.

Таблица 15 – Расчет показателя эффективности СУР на примере таможенного досмотра

Показатель	2010	2011

Эпн (%)	3,52	5,72
Эап (%)	3,34	5,38
Эуд (%)	0,17	0,34

$\text{Э}_{\text{пн}}$ – эффективность на основе выявления правонарушений (учитываются ДАП и УД).

$\text{Э}_{\text{ап}}$ – эффективность на основе выявления АП.

$\text{Э}_{\text{уд}}$ – эффективность на основе выявления УД.

При оценке СУР также необходимо учитывать косвенные показатели эффективности СУР, которые включают различные показатели, характеризующие процессы управления рисками в связи с процессами таможенного оформления и контроля.

Косвенные показатели оценки эффективности СУР включают:

1. Общее количество партий товаров, в отношении которых производилось управление рисками (в т.ч. оценка степени риска).

2. Количественное отношение условных партий, к которым применялись ММР (без учета результатов), к общему количеству оформленных условных партий товаров.

3. Количество нарушений таможенного законодательства (по способам нарушения, с учетом и без учета значимости нарушения законодательства).

4. Количество товарных партий, в отношении которых выявлены признаки нарушения таможенного законодательства, к общему количеству товарных партий (с учетом способа нарушения таможенного законодательства, с учетом и без учета значимости нарушения таможенного законодательства).

5. Количество разработанных за период СПР, ПР, моделей оценки уровня риска (в т.ч. количество разработанных проектов).

6. Количество субъектов ВЭД, включенных в зеленый сектор.

7. Отношение количества условных товарных партий, оформляемых субъектами ВЭД, включенными в зеленый сектор, к общему количеству оформляемых товарных партий.

8. Доля условных товарных партий, оформляемых субъектами ВЭД, включенными в зеленый сектор, к общему количеству товарных партий, в отношении которых сформирована оценка высокой степени риска (до корректировки с учетом включения субъекта ВЭД в зеленый сектор).

9. Среднее время согласования проекта СПР, ПР, модели оценки уровня риска, поступившего от подчиненного таможенного органа. Данные показатели могут использоваться для целей отчетности, их состав может быть расширен при необходимости.

Таким образом, хотя в качестве базового критерия оценки эффективности и можно использовать показатель «доходности» применения ММР, необходимо учитывать, что функции контроля состоят в обеспечении соблюдения таможенного законодательства и даже в случае отсутствия выявленных правонарушений таможенный контроль косвенно способствует предотвращению совершения правонарушений.

Оценка эффективности СУР – это непрерывный процесс, выполняемый подразделениями на всех уровнях ФТС России, но человеческий фактор, а также вариация учитываемых в СУР характеристик товаров приводят к возможности возникновения ошибок при выполнении всех форм и технологий таможенного контроля.

Основными методами, используемыми в отделе применения СУР (далее – ОПСУР) для анализа данных с целью выявления риска, определения факторов риска, а также оценки уровня риска, являются экспертные методы.

На рисунке 6 представлена графологическая модель нарастания ошибки в процессе принятия и применения решения СУР.

Необходимым условием для проведения анализа данных и выработки экспертных заключений является использование всей доступной информации, в том числе информации о выявленных фактах нарушений при перемещении товаров. Однако существует вероятность того, что информация, которая поступает в ОПСУР, уже содержит ошибку:

P_1 – вероятность ошибки на входе СУР

Оценка уровня риска субъекта ВЭД проводится экспертом на основе анализа информации из различных источников (правонарушения, связи с другими субъектами, объектами и т.п.). Но эксперт – человек и как следствие ему свойственно ошибаться. Таким образом, возможно наличие погрешностей, которые можно классифицировать как:

1. систематические – погрешности методики вычисления риска, пониженная точность картинки (недостаточная разрешающая способность, отсутствие дополнительной проекции, невозможность денситометрии и т.д.);
2. случайные – человеческий фактор, пропуск нарушения (не квалифицированность – не знает, куда смотреть на картинке, невнимательность, усталость и т.д.).

Вследствие данных погрешностей возможны следующие ошибки:

1. ошибка выбора метода, по которому проводится анализ риска;
2. ошибка в самом процессе проведения анализа риска;
3. ошибка логики должностного лица;
4. ошибка при выборе ММР.

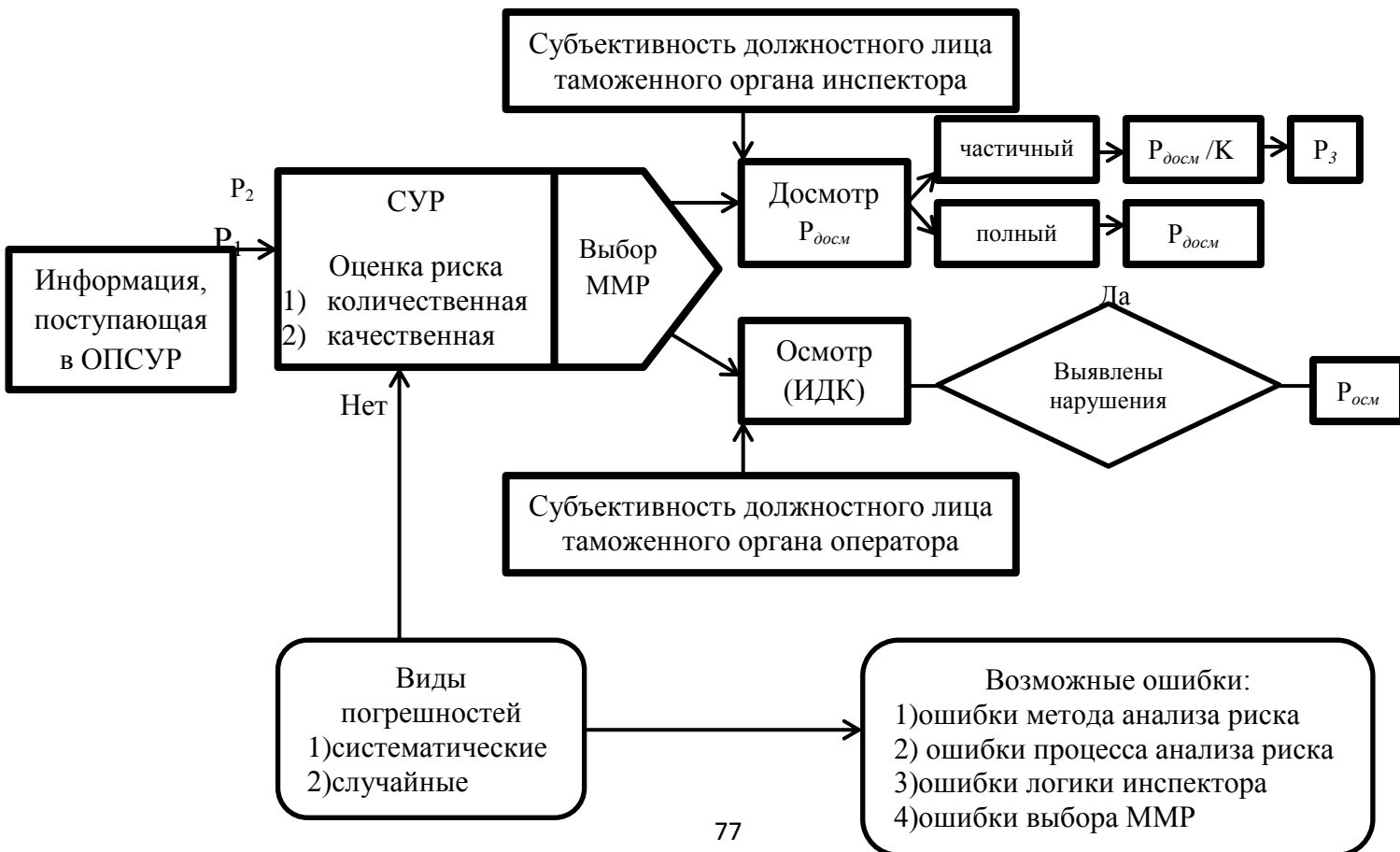


Рисунок 7 - Графологическая модель нарастания ошибки в процессе
принятия и применения решения СУР

Отсюда получаем: P_2 – вероятность ошибки методологии анализа информации.

Все результаты анализа, проведенного на основе имеющейся информации, необходимы для выбора ММР: досмотр (полный или частичный) или же осмотр с применением ИДК.

При выборе такой меры, как досмотр определяется степень его проведения: полный или частичный. При назначении полного досмотра получаем: вероятность ошибки при досмотре – $P_{\text{досм}}$.

При назначении частичного досмотра фактическая вероятность ошибки при досмотре – $P_{\text{досм}}$ составляет:

$$P_3 = \frac{P_{\text{досм}}}{K}. \quad (10)$$

Где: K – объём досмотра (в долях).

При назначении осмотра с использованием ИДК необходимо учитывать:

$P_{\text{суб}}$ – вероятность ошибки оператора ИДК.

Применение данной меры предусматривает два исхода:

1. выявлены нарушения (назначение досмотра);
2. нарушения не выявлены (принятие решения о разрешении выпуска товаров в свободное обращение).

Во втором случае вероятность ошибки при осмотре составляет – $P_{\text{осм}}$.

Исходя из представленной графологической модели нарастания ошибки в процессе принятия решения СУР, считая, что события цепи контроля в процессе принятия решения в СУР независимы, получим следующую формулу:

$$P_{\text{общ.}} = 1 - (1 - P_1)(1 - P_2)(1 - P_3)(1 - P_{\text{осм.}})(1 - P_{\text{суб}}) \quad (11)$$

В этой связи, при расчете эффективности применения СУР предлагается ввести поправочный коэффициент, обусловленный накоплением погрешности выполняемых ММР (осмотр, досмотр):

$$\mathcal{E}_{\text{сур}^*} = \frac{\text{Число заведенных дел об АП и УД}}{\text{число досмотров}} \cdot (1 - P_{\text{общ.}}) \quad (12)$$

или

$$\mathcal{E}_{\text{сур}^*} = \mathcal{E}_{\text{сур}} \cdot (1 - P_{\text{общ.}}) \quad (13)$$

Где: $\mathcal{E}_{\text{сур}^*}$ – эффективность с учетом поправочного коэффициента;

$\mathcal{E}_{\text{сур}}$ – средняя эффективность СУР;

$(1 - P_{\text{общ.}})$ – поправочный коэффициент.

На основе имеющихся экспертных оценок сформируем матрицу вероятностей (таблица 16).

Таблица 16 – Диапазон возможных значений вероятностей ошибки

Обозначение	Описание	Диапазон Возможных значений
P_1	вероятность ошибки на входе	0,02
P_2	вероятность ошибки методологии анализа	0,01
$P_{\text{суб.}}$	вероятность ошибки оператора ИДК	0,1
$P_{\text{досм}}$	вероятность ошибки при досмотре	0,5
$P_{\text{осм}}$	вероятность ошибки при осмотре	0,5
$\mathcal{E}_{\text{сур}}$	средняя эффективность СУР	45%

Проведем расчет общей ошибки эффективности СУР, возникающей вследствие влияния погрешности выполняемых ММР (осмотр, досмотр).

На основе разработанной графологической модели нарастания ошибки рассмотрим две независимые цепи:

1. При назначении такой ММР как досмотр в объеме 100% получаем:

$$P_{\text{общ.}}=1 - (1 - P_1)(1 - P_2)(1 - P_{\text{досм.}}), \quad (14)$$

используя значения из таблицы 16:

$$P_{\text{общ.}}=1 - (1 - 0,02)(1 - 0,01)(1 - 0,5)=0,51. \quad (5)$$

Используя поправочный коэффициент, рассчитаем:

$$\mathcal{E}_{\text{сур}^*} = \mathcal{E}_{\text{сур}} \cdot (1 - P_{\text{общ.}}) \quad (17)$$

$$\mathcal{E}_{\text{сур}^*} = 45\% \cdot 0,5149=0,23 \quad (6)$$

2. При назначении такой ММР как осмотр с использованием ИДК, при выявлении нарушений получаем:

$$P_{\text{общ.}}=1 - (1 - P_1)(1 - P_2)(1 - P_{\text{суб}})(1 - P_{\text{досм.}}). \quad (18)$$

используя значения из таблицы 16:

$$P_{\text{общ.}}=1 - (1 - 0,02)(1 - 0,01)(1 - 0,1)(1 - 0,5)=0,56. \quad (7)$$

Используя поправочный коэффициент рассчитаем :

$$\mathcal{E}_{\text{сур}^*} = \mathcal{E}_{\text{сур}} \cdot (1 - P_{\text{общ.}}) \quad (19)$$

$$\mathcal{E}_{\text{сур}^*} = 45\% \cdot 0,5634=0,25 \quad (8)$$

Таким образом, применение построенной модели позволяет выявить управляемые факторы, изменение которых в рамках административного или информационного ресурса таможенного органа позволит повысить, как эффективность СУР, так и таможенного контроля в целом.

С помощью применения рекомендуемой модели становится возможным осуществлять анализы риска и более правильно и оперативно принимать решения. Несмотря на постоянно возрастающие товаропотоки, эти внедрения дают возможность обеспечить эффективный и действенный таможенный контроль на базе анализа риска.

3.3. Направления дальнейшего совершенствования СУР

Совершенствование и развитие СУР носит модернизированный характер, а не радикальной перестройки. Модернизация подразумевает доработку

существующих элементов, а также создание некоторых новых, отсутствующих в ныне действующей СУР. Сам процесс модернизации должен обеспечить переход к полнофункциональной СУР. Длительность такого процесса перехода к полнофункциональной СУР составляет 2 – 3 года. Указанный период обоснован прежде всего необходимостью совершенствования правового и методического обеспечения СУР, разработки и внедрения новых или модернизации действующих программных средств, баз данных и изменений в информационной системе в целом, длительностью организационно – структурных изменений, временем на формирование и обучение кадров в таможенных органах.

В действующей СУР содержатся некоторые наработки, которые могут быть использованы при её модернизации. Например, действующая СУР включает отлаженный механизм срочных профилей риска, которые используются в полнофункциональной СУР для реализации точных указаний цели. Подсистема комплексной оценки рисков в ограниченных пределах заимствует потенциал и знания, накопленные в процессе разработки и применения профилей рисков и перечня индикаторов рисков. Существуют наработки в части случайной выборки и оперативного мониторинга.

Ниже указаны первоочередные направления совершенствования и дальнейшего развития СУР, а также указаны задачи, решаемые в каждом направлении. Наиболее приоритетное направление - разработка полноценной системы оценки эффективности СУР, включающей в себя оценки всех ключевых параметров СУР. Отсутствие этой системы делает невозможным объективное измерение результатов проводимых мероприятий совершенствования и развития СУР, эффективно настраивать инструменты СУР, в частности – подсистему комплексной оценки рисков.

1. Разработка полноценной системы оценки эффективности СУР.

Данное направление включает в себя решение следующих задач:

- завершение эксперимента по применению случайной выборки, внедрение этого инструмента в СУР на постоянной основе;

- разработка описания процесса настройки случайной выборки и методики определения параметров случайной выборки;
- разработка описания процесса и методики оценки уровня соответствия требованиям таможенного законодательства (замеров соответствия);
- определение ключевых процессов СУР, требующих контроля эффективности наряду с инструментами СУР и ММР;
- разработка состава показателей эффективности процессов и инструментов СУР, мер по минимизации рисков, а также разработка методик расчета этих показателей, обеспечивающих получение максимально объективных оценок;
- разработка описания процесса оценки эффективности СУР на всех уровнях системы таможенных органов (кто и в каких случаях производит контроль эффективности).

2. Оптимизация технологии управления рисками и организационной структуры СУР.

Данное направление включает в себя решение следующих задач:

- уточнение задач и функций каждого уровня структуры таможенных органов, а также подразделений на одном уровне; уточнение полномочий и ответственности подразделений в части СУР;
- оптимизация процессов анализа и управления рисками, в том числе определение критических участков и разработка подходов к их устранению;
- определение требований к процессам СУР, проистекающих из иных процессов, с которыми взаимодействует СУР;
- определение ресурсоемкости процессов анализа и управления рисками, требуемых временных и иных затрат;
- определение необходимой штатной численности подразделений, уровня квалификации сотрудников, обучение.

3. Внедрение подсистемы комплексной оценки рисков и максимальная формализация профилей риска.

Данное направление включает в себя решение следующих задач:

- уточнение полностью формализованного состава индикаторов риска, которые будут использоваться в подсистеме комплексной оценки рисков, а также в профилях риска (в формализованной части СУР);
- классификация рисков, определение возможных способов нарушения таможенного законодательства, частоты нарушений, возможного ущерба и определение стандартных сценариев применения ММР для каждого способа нарушения таможенного законодательства при определении высокой и средней степени риска;
- описание правил согласования сценариев применения ММР с целью формирования единых сценариев; разработка методики оценки последствий нарушения таможенного законодательства и формирования сценария применения мер по минимизации рисков на основе оценки степени риска и оценки последствий;
- разработка программного средства управления подсистемой комплексной оценки рисков (ведения базы данных моделей оценки уровней рисков). Обеспечение возможности присвоения баллов индикаторам риска, а также определения алгоритма вычисления суммы баллов, поддержки шкалы степеней риска и правил формирования единых сценариев применения ММР; в силу полной формализации индикаторов риска, обеспечиваемой в других задачах, программные средства должны работать полностью автоматически;
- определение особенностей действующих профилей риска, препятствующих их формализации; решение проблем формализации (реорганизация/актуализация части профилей риска в составе подсистемы комплексной оценки рисков);
- перевод части актуальных и подлежащих формализации областей рисков в профили рисков в модели оценки уровня риска;
- разработка описания процесса и методики корректировки баллов у индикаторов риска на основе результатов работы подсистемы комплексной оценки;

- уточнение подходов к тестированию моделей оценки уровня риска, разработка описания процесса и методики тестирования с помощью соответствующих программных средств;
- разработка описания процесса и методики корректировки в заданном диапазоне значений баллов индикаторов риска подразделениями координации и применения СУР РТУ в целях учета специфики РТУ;
- разработка методики изменения степени риска с учетом категории субъекта ВЭД (реализация «зеленого сектора»).

4. Расширение области применения СУР.

Данное направление включает в себя решение следующих задач:

- разработка перечня таможенных процедур, на которых необходимо реализовать анализ и управление рисками;
- классификация рисков, определение возможных способов нарушений таможенного законодательства, частоты нарушений, возможного ущерба;
- определение возможностей управления рисками в этих процедурах, исходя из наличия необходимой информации, временных и географических параметров, сценариев применения ММР и др.;
- разработка порядка применения СУР к товарной партии, проходящей последовательно таможенные процедуры;
- обеспечение единого информационного поля, содержащего взаимоувязанную информацию (историю) о товарной партии при прохождении ей всех таможенных процедур;
- доработка процессов, методик и программных средств, используемых для реализации инструментов СУР, в целях учета специфики таможенных процедур;
- настройка инструментов СУР для охвата рассмотренных областей применения СУР.

5. Разработка элементов СУР в целях обеспечения контроля, основанного на анализе деятельности субъектов ВЭД, в том числе контроля после выпуска товаров.

Данное направление включает в себя решение следующих задач:

- определение перечня источников сведений о субъектах ВЭД, доступных для таможенной службы РФ, частоты поступления информации, ее достоверности (необходимость проверки), возможности увязки с другими блоками информации и др.
- разработка процесса и методики учета субъектов ВЭД таможенными органами;
- разработка программных средств учета субъектов ВЭД, обеспечение их взаимодействия с ЦРС ВЭД и другими системами Единой автоматизированной информационной сети ФТС России;
- разработка процесса, методики и программных средств анализа и категорирования субъектов ВЭД, в том числе выявления субъектов ВЭД, в отношении которых таможенный контроль после выпуска невозможен;
- разработка процессов и методик, реализующих взаимосвязи управления рисками до и после выпуска товаров (учет категории субъекта ВЭД и иных показателей деятельности субъекта ВЭД в определении суммы баллов в подсистеме комплексной оценки рисков). Точное определение объектов для контроля после выпуска товаров в зависимости от результатов применения ММР до выпуска товаров и др.;
- взаимосвязанное применение механизмов предоставления специальных упрощенных процедур и механизмов упрощения технологий таможенного контроля до выпуска товаров, перемещаемых отдельными субъектами ВЭД, в отношении которых определена низкая степень риска (зеленый сектор).

6. Разработка и стандартизация методологии и методического обеспечения СУР и автоматизация деятельности по анализу рисков.

Данное направление включает в себя решение следующих задач:

- разработка стандартизированной методологии анализа рисков (в т.ч. перечни возможных источников данных, классов используемых экспертных и математико – статистических методов, подходов к решению аналитических задач и др.);

- разработка методического обеспечения для всех процессов и инструментов СУР (в рамках иных задач);
- разработка целевых методик выявления рисков, а также процесса обобщения методик и опыта по анализу и управлению рисками, поступающих от подчиненных таможенных органов;
- исследование доступного на рынке программного обеспечения аналитического инструментария;
- разработка, доработка или внедрение программных средств, обеспечивающих максимальную автоматизацию повседневной аналитической деятельности должностных лиц таможенных органов, обеспечение их взаимодействия с источниками данных;

7. Реализация системы оперативного мониторинга и контроля.

Данное направление включает в себя решение следующих задач:

- разработка методического материала оперативного мониторинга и контроля;
- разработка программных средств, обеспечивающих ведение оперативного мониторинга и контроля;
- разделение обеспечения по группам: информационное, программное, функциональное и кадровое обеспечение оперативного мониторинга и контроля и аналитической деятельности.

8. Увеличение спектра взаимодействий с органами власти, иностранными службами таможен, сообществом бизнесменов.

Данное направление включает в себя решение следующих задач:

- определение перечня органов исполнительной власти, иностранных таможенных служб, организаций бизнес – сообщества, которые могут являться источником необходимой для анализа и управления рисками информации;
- подписание договоров (при необходимости), определение форматов и регламентов получения данных;
- создание методики (в том числе методики оценки достоверности), доработка программных средств, для обеспечения автоматизации обработки

информации, поступающей в СУР (в том числе предварительной информации);

- определение состава информации о деятельности таможенных органов по управлению рисками, которую следует выводить на общее обозрение субъектам ВЭД в целях улучшения репутации (имиджа) таможенных органов, ее поддержки на высоком уровне, а также для «воспитательно – предупредительного» воздействия на бизнес-сообщество.

Вывод по главе 3. Получается, что дальнейшее развитие и улучшение СУР ФТС РФ обеспечит достижение определенных результатов:

1. улучшит результаты при применении форм таможенного контроля с помощью СУР, так же улучшит результаты таможенного контроля после выпуска товаров при помощи введения обоснованного выбора объектов, подлежащих контролю;

2. снизит общее количество досматриваемых партий при ввозе, сконцентрирует усилия по таможенному контролю на внешнеэкономические операции с высоким уровнем риска;

3. риск несоблюдения таможенного законодательства будет снижен, а собираемость таможенных платежей будет повышена, также будет повышена эффективность работы по профилактике и предупреждению правонарушений на таможне;

4. повышена оперативность работы СУР;

5. минимизация субъективного фактора при принятии решений на всех уровнях управления рисками от тактического управления рисками до стратегического управления рисками;

6. повышение уровня автоматизации процессов СУР;

7. снижение суммарного затрачиваемого времени на выполнение всех операций таможенного оформления и таможенного контроля, устранение дополнительных административных барьеров для субъектов ВЭД.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Таможенные органы должны проводить контроль процедур на основе методов управления рисков и профилирования для определения добросовестных участников торговли, которые будут иметь преимущества по сравнению с другими участниками, требующими контроля в более высокой степени. Управление риском является основным принципом современных методов таможенного контроля. Применение данного принципа позволяет установить оптимальную эксплуатацию ресурсов таможенного органа для проведения таможенного контроля без ущерба эффективному осуществлению контроля, в то время как большинство участников торговли будут освобождены от излишних бюрократических формальностей.

Эффективная работа таможенной службы – это один из основных рычагов, с помощью которого государство влияет на внешнюю торговлю. Обеспечивая в полной мере соблюдение таможенного законодательства, ограничивая или стимулируя ввоз и вывоз конкретных товаров, можно решать самые разные проблемы: наполнять доходную часть госбюджета, поддерживать отечественных производителей, насыщать внутренний рынок определенными товарами, создавать благоприятные условия для экспорта отечественной продукции. Повышение эффективности работы заключается не в формальном ужесточении таможенного контроля и усложнении таможенных процедур, а в создании современных технологий таможенного дела, ориентированных на удовлетворение требований заказчика и потребителя таможенных функций и услуг.

Поставленная цель может быть достигнута путем применения нижеперечисленных методов и способов управления рисками. Эти методы и способы при их должном и системном применении, помогут выявлению массы рисков, так как позволят следовать таможенным органам за развивающимися тенденциями ВЭД.

В работе выявлено, что для снижения риска имеет место применение: диаграммы «Рыбья кость»; расчета результативности СУР, как суммы

показателей по основным направлениям деятельности; взаимодействие таможенного и других видов государственного контроля на основе применения единой СУР; применение математической теории игр в процессе таможенного оформления и контроля; разделение осуществления таможенных операций на базовые и второстепенные риски и разработка перечня рисков, которые возможны при таможенном транзите, прибытии, временном хранении и декларировании; применение графологической модели управления рисками; расчета эффективности СУР с учетом накопления ошибки.

Показано, что для снижения риска необходима его обязательная оценка, то есть определение допустимого уровня. Данная оценка сложная задача, несмотря на достаточную разработанность методов проведения оценок риска в экономической литературе.

В процессе выполнения работы выполнены следующие задачи:

1. Изучены общие принципы, порядок и формы таможенного контроля, применяемые при оформлении воздушных судов международной перевозки.
2. Рассмотрено место СУР в технологической цепочке таможенного контроля через призму временной инструкции о действиях должностных лиц таможенных органов при реализации СУР от 24 апреля 2014 г. № 778.
3. Проведен анализ применения ЦППР в УТУ в рамках положений менеджмента риска.
4. Выявлен метод расчета результативности СУР по основным направлениям деятельности таможенных органов (экономическая и правоохранительная деятельность, организация таможенного контроля) и применение диаграммы «рыбья кость» в случае получения низких показателей.
5. Проведена оценка эффективности СУР с учетом накопления ошибки при выполнении отдельных форм таможенного контроля, а так же рассмотрены все этапы осуществления таможенных операций и риски, которые могут быть на них выявлены с использованием графологической модели выявления рисков.

В целях оптимизации процесса таможенного контроля электронное декларирование и СУР необходимо объединить. При объединении этих комплексов необходимо учесть, что управление риском представляет собой непрерывный процесс сбора, обобщения, аналитического изучения информации, направленной на прогнозирование, выявление, предупреждение и пресечение возможных неблагоприятных последствий, обеспечивающий принятие эффективных управленческих решений.

Основная масса рисков может быть выявлена еще на границе. Решение о направлении товаров до таможни назначения и формах таможенного контроля товаров в пунктах пропуска должны приниматься с учетом результатов анализа рисков при электронном документообороте между отправителем (перевозчиком), сторонними организациями и таможенным инспектором. Это создаст реальные условия для страхования рисков (сопровождение, депозит, гарантия, залог). Главное преимущество электронного декларирования – безбумажная технология, позволяющая упростить и ускорить таможенное оформление, минимизировать накладные расходы. На первом этапе развития к электронному декларированию допущены лишь те участники ВЭД, которые владеют определенными программными и аппаратными средствами. Кроме того, они должны быть законопослушными импортерами с «чистой» таможенной «историей», строго соблюдать таможенное и налоговое законодательства.

Система электронного документооборота, система подачи сведений в электронном виде, подразумевает информационное взаимодействие, как с субъектами ВЭД, так и между государственными органами с использованием механизма электронной цифровой подписи. Мировая практика свидетельствует, что правильно построенное электронное декларирование, увязанное с СУР, приводит к повышению собираемости платежей и снижению количества нарушений.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Таможенный кодекс Таможенного союза: Договор о Таможенном кодексе Таможенного союза от 27.11.2009
2. Приказ ГТК РФ от 26.09.03 № 1069 «Об утверждении Концепции системы управления рисками в таможенной службе Российской Федерации».
3. Приказ ФТС России от 06.06. 2011 № 1200 «Об утверждении Инструкции о действиях должностных лиц таможенных органов при подготовке и рассмотрении проектов профилей рисков, применении профилей рисков при таможенном контроле, их актуализации и отмене»
4. Распоряжение Правительства РФ от 28.12.2012 N 2575-Р «О Стратегии развития таможенной службы Российской Федерации до 2020 года»
5. Исследование методов решения задач по выявлению факторов «риска» и оценке потерь таможенных платежей. Режим доступа [Электрон. ресурс]: М.: RDTEX.RU.
6. Анфилатов, В.С., Емельянов, А.А., Кукушкин, А.А. Системный анализ в управлении: учебное пособие. – М.: Финансы и статистика. – 2002. – 368 с.
7. Афонин П.Н., Гамидулаев, С.Н. Data mining в управлении таможенными рисками. СПб., Издательство Политехнического университета. 2008. – С. 45.
8. Афонин, П.Н. Информационные таможенные технологии: Учебник. – СПб.: Троицкий мост, 2012. – 352 с.
9. Афонин, П.Н. Методика оценки информационных технологий. // Ученые записки Санкт – Петербургского им. В.Б.Бобкова филиала РТА, №1 (21), 2004. СПб.: РИО СПб филиала РТА. 2004.С.37 – 44.
10. Афонин, П.Н., Десмитниекс, А.А., Кондрашова, В.А. Использование метода главных компонент для формирования выборки объектов таможенного контроля при предоставлении таможенных услуг // Научное обозрение. Серия
11. Афонин, П.Н., Гамидулаев, С.Н. Таможенные риски: интеллектуальный анализ и управление. СПб: Изд – во Политехн. Ун – та, 2007. – с. 252 Под человеческим фактором автор подразумевает состояние организма человека на момент проведения эксперимента, в данном случае – таможенного досмотра.

12. Балабанов, И.Т. «Риск – менеджмент». – М.: «Финансы и статистика», 1996. – С. 192.
13. Бякин, Г.И., Черных, В.А. Таможенные операции: учебное пособие. – СПб.: СПб имени В.Б. Бобкова филиал Российской таможенной академии, 2012.
14. Гамидуллаев С.Н. Современные методы оценки и анализа рисков в таможенной деятельности: монография / С.Н.Гамидуллаев, О.Е.Кудрявцев, И.В.Хорошева. М.: Вузовская книга, 2011. - 152 с.
15. Гранатуров В.М. Экономический риск: сущность, методы измерения, пути снижения: Учеб. пособие / Гранатуров В.М. М., 2002. - 160 с.
16. Горохова, В.В. Анализ развития таможенных администраций на основе рамочных стандартов ВТО. [Электрон. ресурс]: KFRGTEU.RU, 2012.
17. Джонстон Дж. Эконометрические методы. – М.: «Статистика», 1980. – С.14-16.
18. Дружинин, Н.К. Математическая статистика в экономике. – М.: «Высшая школа», 1971.– С.2-13.
19. Закс Л. Статистическое оценивание. – М.: Статистика, 1976. – С.8-11
20. Илькив, А.И. О подходах к применению механизмов «Единого окна» в МИАИС Российской Федерации.
21. Корняков, К.А. Рамочные стандарты ВТО и таможенный контроль: монография/К.А.Корняков, Ю.Н. Егоров. М.: Изд – во Российской таможенной академии, 2010. – С.4.
22. Лозбенко, Л.А. Пути создания теории управления таможенной службой государств мира // Безопасность Евразии. – 2001. – № 4. – С.541 – 554.
23. Найт, Ф. Х. Риск, неопределенность и прибыль. М.: Дело, 2003. – 360 с.
24. Табаков, А.В. Таможенные риски таможенных союзов //Ученые записки СПб филиала РТА № 2 (39), 2011. – С.39 – 61.
25. Фомин, Г.П. Математические методы и модели в коммерческой деятельности: учебник. – М.: Финансы и статистика, 2005. – 605 с.

26. Халафян, А.А., Statistica 6. Статистический анализ данных. – М.: ООО «Бином – Пресс», 2012. – С. 268.
27. Чернова Г.В., Кудрявцев А.А. Управление рисками: учеб. пособие/Чернова Г.В., Кудрявцев А.А. М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2006.- 160 с.
28. Шаланина, Н.А. Развитие научно – методического аппарата управления рисками при перемещении товаров и транспортных средств через таможенную границу Российской Федерации // Дисс.на соиск. уч.степ. к.э.н. по спец. 08.00.05 Экономика и управление народным хозяйством (экономика, организация и управление предприятиями, отраслями, комплексами — сфера услуг)». Люберцы, 2010. – 97 с.
29. Цакаев, А. Х. Комплексный риск – менеджмент.// Менеджмент в России и за рубежом. – 2005. – N 2. – С. 31 – 38.
30. В.А. М.: Софт Издат, 2006. - 324 с.
31. Risk management in Customs procedures // UNCTAD Trust Fund on Trade Facilitation Negotiations Technical Note, 2008. – No. 12. [Электрон. ресурс]:
32. Kyoto Convention, General Annex, Chapter 6, Guidelines on Customs Controls. 1999. P.36
33. [Kyoto Convention, General Annex, Chapter 6, Guidelines on Customs Controls. 1999. P.36.].
34. [Водопьянов Р.К. Основа управления рисками [Электрон. ресурс]: dnv.ru, 2008– 015. Режим доступа: World Wide Web. Url: <http://www.dnv.ru>].
35. [ISO/IEC 31010:2009 «Risk management – Risk assessment techniques»]
- 36.[Под таможенной партией товаров понимается совокупность товаров, перемещаемых по одному или нескольким транспортным документам, на которые оформляется одна декларация на товары.]
- 37.[Афонин П.Н., Гамидуллаев С.Н. Data Mining в управлении таможенными рисками. Таможенные риски: интеллектуальный анализ и управление. СПб: Изд-во Политехн. ун-та, 2008. – 243 с.]

38. [Международная конвенция по защите растений, Рим. – 1951. – URL: http://www.conventions.ru/view_base.php?id=834]
39. [Food and Agriculture Organization of the United Nations. – URL: <http://www.fao.org>.]
40. [Решение Комиссии Таможенного союза ЕврАзЭС № 317 от 18.06.2010 «О применении ветеринарно- санитарных мер в Таможенном союзе»].
- 41.[Калинина О.В. Игровые модели принятия решений по выборочному контролю в условиях риска на основе кластеризации участников ВЭД // Ученые записки Санкт-Петербургского им. В.Б. Бобкова филиала Российской таможенной академии №3 (28), 2007, СПб.: РИО СПб филиала РТА. 2007. – С. 31].

Приложение А1 – Качество применяемых ЦППР в зависимости от технической операции

Таможня	Кол– во утвержден ных ЦППР	Количество	Доля		Технологическая операция
		Нерезультативных ЦППР			
Челябинская	7	4	57%	риски не подтвердились	–завершение таможенного транзита –перемещение товаров под таможенной процедурой таможенного транзита – таможенное декларирование с подачей ДТ
Ханты – Мансийская	3	1	33%	риски не подтвердились	таможенное декларирование с подачей ДТ
Ямало-Ненецкая	1	1	100%	смена кода товара, до начислено 37,67 руб.	таможенное декларирование с подачей ДТ
УОТ	10	1	10%	смена кода товара (мячики), повлиявшая на уменьшение размера НДС	таможенное декларирование с подачей ДТ
Кольцовская	5	1	20%	риски не подтвердились	таможенное декларирование с подачей ДТ

Приложение Б – журнал регистрации прилета/вылета воздушных судов

N п / п	Регистр а- ционны й номер дела прилета / вылета воздуш ного судна	Стра на отпр ав- лени я	Стр ана назн а- чен ия	Дата прил ета/ выле та	Но мер рей са	Ти п воз - ду ш- ног о суд на	Бортов ой номер воздуш ного судна	Наимен ова- ние перевоз чика	Количес тво авиацио нных накладн ых	Ф.И.О. сотрудн ика, N ЛНП
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11

ДОБАВЛЕНИЕ 1. ГЕНЕРАЛЬНАЯ ДЕКЛАРАЦИЯ

Приложение В
– генеральная
декларация

**ГЕНЕРАЛЬНАЯ ДЕКЛАРАЦИЯ
(ВЪЕЗД/ВЬЕЗД)**

Эксплуатант..... Рейс №..... Дата.....

Знаки национальной принадлежности и регистрационные знаки..... Пункт вылета..... Пункт прибытия.....
(Название места) (Название места)

МАРШРУТ ПОЛЕТА
(В графе "Пункты" всегда указывается пункт отправления, все остановки по маршруту и пункт назначения)

ПУНКТЫ	ФАМИЛИИ ЧЛЕНОВ ЭКИПАЖА*	КОЛИЧЕСТВО ПАССАЖИРОВ НА ДАННОМ ЭТАПЕ ПОЛЕТА**
		<i>Пункт вылета:</i> Взято на борт..... Следует транзитом тем же рейсом.....
		<i>Пункт прибытия:</i> Сошло с борта..... Следует транзитом тем же рейсом.....

<p><i>Санитарная декларация</i></p> <p>Фамилии и номера кресел или функции лиц на борту (за исключением лиц, страдающих воздушной болезнью, и лиц, получивших случайные повреждения), которые могут страдать инфекционной болезнью (пихораджой с температурой 38 °С/100 °F или выше, сопровождающейся одним или несколькими из следующих признаков или симптомов: явно нездоровый внешний вид; постоянный кашель; нарушение дыхания; упорный понос; упорная рвота; кожная сыпь; кровопотек или кровотечение без нанесения повреждения или недавние проявления спутанности сознания, – повышает вероятность того, что лицо страдает инфекционной болезнью), а также больных, снятых с борта во время предыдущей остановки.....</p> <p>Сведения о всех дезинсекциях и санитарных обработках, производившихся во время выполнения рейса (место, дата, время, способ). Если во время выполнения рейса дезинсекция не производилась, укажите сведения о последней произведенной дезинсекции.....</p> <p>Подпись (если необходимо), время и дата..... Соответствующий член экипажа</p>	<p>Только для служебных отметок</p>
---	-------------------------------------

Заявляю, что все сведения и данные, содержащиеся в настоящей генеральной декларации и любых необходимых приложениях к ней, являются, насколько мне известно, полными, точными и верными и что все транзитные пассажиры продолжают или будут продолжать полет.

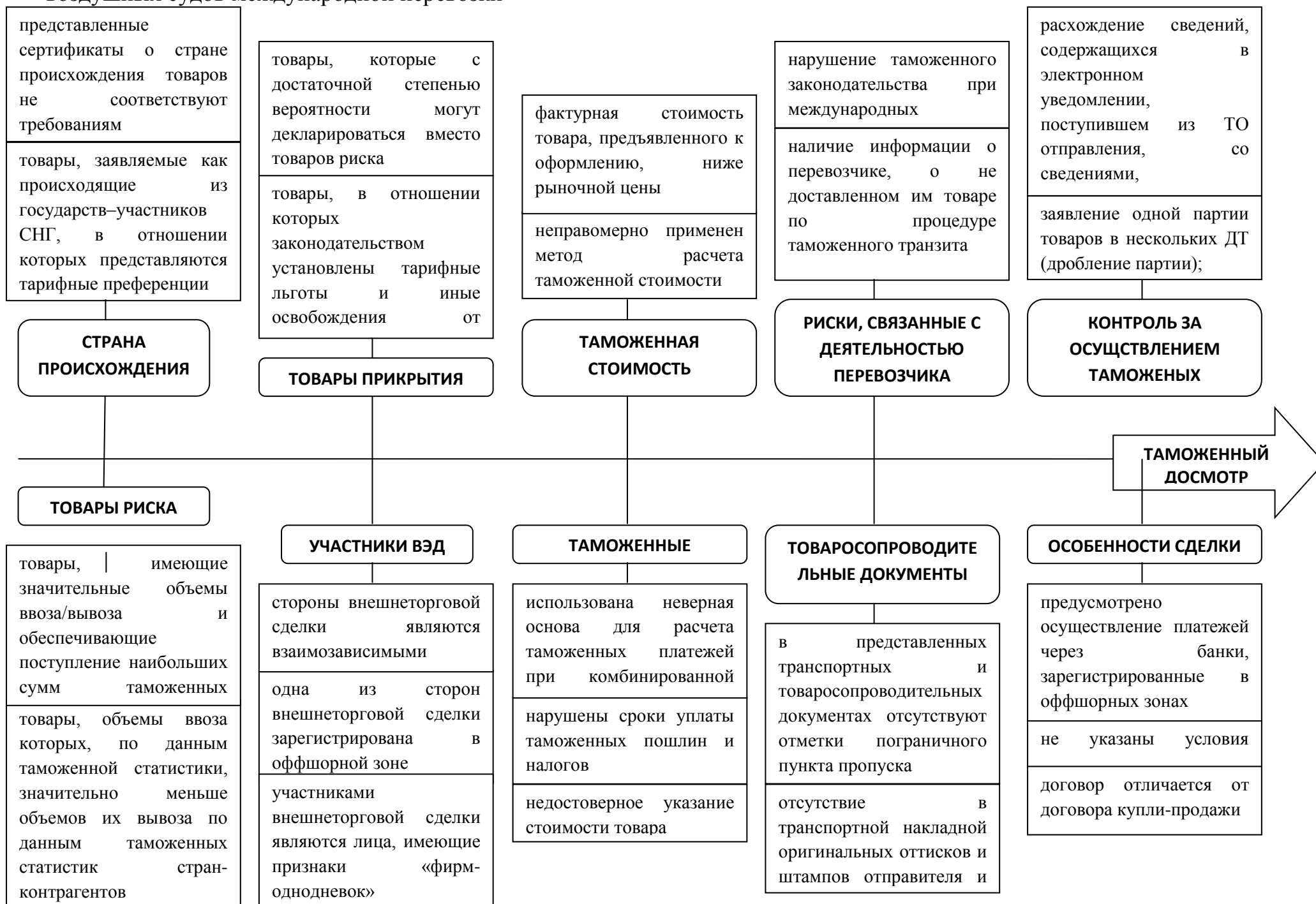
ПОДПИСЬ.....
 Уполномоченный агент или командир воздушного судна

297 мм (или 11 3/4 дюйма)

Размер документа 210 × 297 мм (8 1/4 × 11 3/4 дюйма).
 * Заполняется по требованию государства.
 ** В случае предъявления пассажирской ведомости не заполняется (заполняется лишь по требованию государства).

210 мм (8 1/4 дюйма)

Приложение А2 - «Рыбья кость» работы подразделений осуществляющих оформление и таможенный контроль воздушных судов международной перевозки



Приложение Г – декларации на транспортные средство

УТВЕРЖДЕНА
 Решением Комиссии
 Таможенного союза
 от 14.10.2010 № 422

Форма таможенной декларации на транспортное средство

ТАМОЖЕННАЯ ДЕКЛАРАЦИЯ НА ТРАНСПОРТНОЕ СРЕДСТВО

1. Ввоз - <input type="checkbox"/> Вывоз - <input type="checkbox"/>		2. Регистрационный №		
3. Транспортное средство:				страна
марка, модель	тип	номер регистрации	регистрации	идентификационный номер
4. Лицо, осуществляющее перевозку товаров				
Лицо, ответственное за использование транспортного средства				
5. Маршрут			6. Экипаж	
7. Пассажиры		8. Припасы		9. Сведения о товаре
Да - <input type="checkbox"/>	Нет - <input type="checkbox"/>	Да - <input type="checkbox"/>	Нет - <input type="checkbox"/>	Да - <input type="checkbox"/>
				Нет - <input type="checkbox"/>
10. Запасные части и оборудование				
Да - <input type="checkbox"/> Нет - <input type="checkbox"/>				
11. Цель ввоза/вывоза			12. Дополнительные сведения	
13. Подпись лица, заявляющего сведения _____ дата заполнения _____				
ТАМОЖЕННЫЙ КОНТРОЛЬ				
А Таможенный орган, оформивший временный ввоз (вывоз) -	В Таможенный орган, оформивший завершение временного ввоза (вывоза) -	С Промежуточный таможенный орган -		
дата регистрации ТДТС	дата регистрации ТДТС	дата совершения таможенной операции -		
формы таможенного контроля	формы таможенного контроля	формы таможенного контроля		
Срок временного ввоза		Продление срока временного ввоза		
Особые отметки	Особые отметки	Особые отметки		

Приложение Е – Авиагрузовая накладная

Shipper's name and Address				Not Negotiable Air Waybill Issued by					
				Copies 1, 2 and 3 of this Air Waybill are have the same validity					
Consignee's name and Address				It is agreed that the goods described herein are accepted in apartment good order and condition (except as noted) for carriage SUBJECT TO THE CONDITION OF CONTRACT ON THE REVERSE HEREOF. ALL GOODS MAY BE CARRIED BY ANY OTHER MEANS INCLUDING ROAD OR ANY OTHER CARRIER UNLESS SPECIFIC CONTRARY INSTRUCTIONS ARE GIVEN HEREON BY THE SHIPPER. THE SHIPPER'S ATTENTION IS DRAWN TO THE NOTICE CONCERNING CARRIER'S LIMITATION OF LIABILITY.					
Issuing Carrier's Agent Name and City				Accounting INFORMATION					
Agent's IATA Code		Account No.		IATA					
Airport of Departure (Addr. Of First Carrier) and Requested Routing									
to	By First Carrier	to	by					to	by
				Currency	CHGS Code	WT/VAL WT	Other VAL	Declared Value for Carriage	Declared Value for Customs
Airport of Destination	Flight/Date	Flight/Date	Amount of Insurance		INSURANCE – if Carrier offers insurance, and such insurance is requested in accordance with conditions on reverse hereof, indicate amount to be insured in figures in box marked "Amount of Insurance"				
Handling Information									
No. of Pieces RCP	Gross Weight	kg lb	Rate Class / / Commodity Item No.	Chargeable Weight	Rate / Charge	Total	Nature and Quantity of Goods (incl. Dimensions or Volume)		
Prepaid (Weight)	Charge	Collect	Other Charges						
Valuation	Charge								
Tax									
Total Other Charges	Due Agent		Shipper certifies that the particulars on the face hereof are correct and that insofar as any part of the consignment contains dangerous goods, such part is properly described by name and is in proper condition for carriage by air according to the applicable Dangerous Goods Regulations						
Total Other Charges	Due Agent								
		 Signature of Shipper or his Agent						
Total Prepaid	Total Collect								
Currency Conversion Rates	Charges in Destination Currency		Executed on (Date) at (Place) Signature of Issuing Carrier or its Agent						
For Carrier's Use only at Destination	Charges at Destination	Total Collect Charges	XXX-XXXX XXXX						

Приложение Ж – протокол задержания товаров и документов на них по форме, утвержденной Решением Комиссии Таможенного союза от 20 мая 2010 г. N 260 «О формах таможенных документов»

Протокол задержания товаров и документов на них

УТВЕРЖДЕНО
Решением Комиссии
таможенного союза
от 20 мая 2010 года N 260

(наименование таможенного органа)

Протокол задержания товаров и документов на них

" ____ " _____ 20 ____ г.

(место составления протокола)

Составлен должностным лицом таможенного органа

(наименование

структурного подразделения таможенного органа, должность, фамилия, имя, отчество
должностного лица, составившего протокол)

о задержании у

(данные о лице, в фактическом владении которого находятся

задерживаемые товары и документы на них)

на основании пункта

статьи

Таможенного кодекса
таможенного союза

следующих товаров и документов на них:

№ п/п	Наименование товаров и документов на них	Единица измерения	Количество (прописью)
1	2	3	4

Данные внесены согласно

(наименование, дата и номер

коммерческого (перевозочного) документа, заявление владельца)

На общую стоимость

(сумма прописью)

продолжение приложения У

Срок хранения до

Средства идентификации

Протокол составил	Владелец
(подпись, должность, фамилия, инициалы)	(подпись, фамилия, инициалы)
личная номерная печать М.П. (таможенного органа)	" _____ " _____ 20 ____ г.
Товары и документы принял	(должность, фамилия, инициалы)
(подпись)	
Товары переданы на ответственное хранение	(место хранения)
" _____ " _____ 20 ____ г.	М.П. (хранителя)
Передал на хранение	(подпись) (должность, фамилия, инициалы)
Принял на хранение	(подпись) (должность, фамилия, инициалы)
Иные отметки	
" _____ " _____ 20 ____ г.	

Оборотная сторона

При проведении таможенного контроля в случаях, установленных [статьями 152, 170, 185, 192, 208, 231, 234, 305 и 354 Таможенного кодекса таможенного союза](#), должностные лица таможенных органов задерживают товары и документы на них, которые не являются предметами административных правонарушений или преступлений. Задержанные товары размещаются на складах временного хранения или в иных местах, определенных таможенным органом. Задержанные товары и документы на них хранятся таможенными органами в течение 1 (одного) месяца, а скоропортящиеся продукты - в течение 24 (двадцати четырех) часов. Товары, запрещенные к ввозу на

окончание приложения Ж

таможенную территорию таможенного союза или вывозу за пределы такой территории, и документы на них хранятся таможенными органами в течение 3 (трех) суток.

Сроки хранения задержанных товаров исчисляются со дня их задержания. Возврат задержанных товаров и документов на них производится декларантам, а если декларирование товаров не производилось - собственникам товаров, а в случаях, если собственник является иностранным лицом либо сведения о собственнике товаров у таможенного органа отсутствуют, - лицам, во владении

которых товары находились на момент задержания (далее - декларант или иные лица), с учетом особенностей, установленных [статьей 147 Таможенного кодекса таможенного союза](#). При необходимости помещения товаров под таможенную процедуру по запросу лица, которое правомочно совершать таможенные операции, связанные с помещением товаров под таможенную процедуру, документы, задержанные вместе с товаром, возвращаются таможенным органом такому лицу до выпуска товаров.

Товары, задержанные таможенными органами и не востребованные лицами, указанными [в статье 147 Таможенного кодекса таможенного союза](#), в сроки, предусмотренные [пунктами 1 и 2 статьи 146 Таможенного кодекса таможенного союза](#), подлежат реализации, а в случаях, установленных [пунктом 3 статьи 148](#), - уничтожению или иному использованию в соответствии с законодательством государства - члена таможенного союза, таможенным органом которого задержаны эти товары. Товары, расходы по хранению и реализации которых превышают их стоимость, а также в других случаях, предусмотренных законодательством государства - члена таможенного союза, таможенным органом которого задержаны товары, подлежат уничтожению, если иное не установлено законодательством этого государства - члена таможенного союза.

Уничтожение, а также возмещение расходов, связанных с хранением и транспортировкой таких товаров, осуществляются за счет декларанта или иного лица, а при отсутствии указанных лиц - за счет средств бюджета государства - члена таможенного союза, таможенным органом которого задержаны товары, если иное не предусмотрено в отношении отдельных категорий товаров.

По вопросам возврата задержанных товаров и документов на них обращаться в таможенный орган по адресу:

Ознакомлен _____
(подпись)

Средства идентификации: не повреждены (повреждены)
(ненужное зачеркнуть) _____ (подпись)

Основание для возврата либо иных действий _____

Возмещение расходов по хранению _____

Товар получил _____

Подпись лица, получившего товары _____

Данные о лице, получившем товары _____

Приложение К – приказ ФТС России от 24 апреля 2014 г. № 778 «Об утверждении Временной инструкции о действиях должностных лиц таможенных органов при реализации системы управления рисками»

Классификатор операций, при которых выявляются риски

Код операции и	Наименование* операции (технологической операции специального программного средства, обеспечивающего реализацию СУР)	Таможенные операции, таможенные процедуры и особенности перемещения через таможенную границу и совершения таможенных операций в отношении отдельных категорий товаров, соответствующие технологической операции специального программного средства, обеспечивающего реализацию СУР
1	2	3
* Наименование операции используется в составе нормативно-справочной информации специальных программных средств, обеспечивающих реализацию СУР, в качестве технологической операции, определяющей таможенные операции и таможенные процедуры, при которых выявляются риски		
01	Прибытие товаров на таможенную территорию Евразийского экономического союза	Осуществление таможенных операций, проверка документов и сведений при прибытии товаров на таможенную территорию Евразийского экономического союза (глава 23 Таможенного кодекса Таможенного союза)
02	Помещение товаров под таможенную процедуру таможенного транзита	Осуществление таможенных операций, проверка документов и сведений при помещении товаров под таможенную процедуру таможенного транзита и представлении транзитной декларации (статья 182 Таможенного кодекса Таможенного союза)
03	Завершение таможенной процедуры таможенного транзита	Осуществление таможенных операций, проверка документов и сведений при завершении таможенной процедуры таможенного транзита товаров (статья 225 Таможенного кодекса Таможенного союза)
04	Временное хранение товаров	Осуществление таможенных операций, проверка документов и сведений при временном хранении товаров (глава 25 Таможенного кодекса Таможенного союза)
05	Таможенное	Таможенное декларирование товаров с применением декларации

продолжение приложения К

	декларирование товаров с подачей декларации на товары	на товары в соответствии с Решением Комиссии Таможенного союза от 20 мая 2010 г. N 257 "Об Инструкциях по заполнению таможенных деклараций и формах таможенных деклараций"
07	Убытие товаров с таможенной территории Евразийского экономического союза	Осуществление таможенных операций, проверка документов и сведений при убытии товаров с таможенной территории Евразийского экономического союза (глава 24 Таможенного кодекса Таможенного союза)
09	Таможенное декларирование товаров с подачей письменного заявления или перечня товаров	Таможенное декларирование товаров с применением декларации на товары в соответствии с Решением Комиссии Таможенного союза от 20 мая 2010 г. N 263 "О порядке использования транспортных (перевозочных), коммерческих и (или) иных документов в качестве ДТ", а также иные случаи использования транспортных (перевозочных), коммерческих, письменных заявлений, перечней товаров и (или) иных документов в качестве декларации на товары
10	Перемещение транспортных средств международной перевозки	Осуществление таможенных операций, проверка документов и сведений при перемещении транспортных средств международной перевозки (глава 48 Таможенного кодекса Таможенного союза)
11	Перемещение товаров физическими лицами для личного пользования	Осуществление таможенных операций, проверка документов и сведений при перемещении товаров физическими лицами для личного пользования (глава 49 Таможенного кодекса Таможенного союза)
12	Перемещение товаров в международных почтовых отправлениях	Осуществление таможенных операций, проверка документов и сведений при перемещении товаров, пересылаемых в международных почтовых отправлениях (глава 44 Таможенного кодекса Таможенного союза)
13	Перемещение товаров отдельными категориями иностранных лиц	Осуществление таможенных операций, проверка документов и сведений при перемещении товаров отдельными категориями иностранных лиц (глава 45 Таможенного кодекса Таможенного союза)
14	Перемещение товаров трубопроводным	Осуществление таможенных операций, проверка документов и сведений при перемещении товаров трубопроводным

продолжение приложения К

	транспортом и по линиям электропередачи	транспортом и по линиям электропередач (глава 47 Таможенного кодекса Таможенного союза)
15	Совершение таможенных операций в отношении припасов	Осуществление таможенных операций, проверка документов и сведений при перемещении припасов (глава 50 Таможенного кодекса Таможенного союза) и использовании при их таможенном декларировании транспортных (перевозочных), коммерческих и (или) иных документов в качестве таможенной декларации
16	Предварительное информирование	Представление таможенным органам в электронном виде предварительной информации о товарах, предполагаемых к перемещению через таможенную границу, транспортных средствах международной перевозки, перемещающих такие товары, времени и месте прибытия товаров на таможенную территорию Евразийского экономического союза или убытия с такой территории, пассажирах, прибывающих на таможенную территорию Евразийского экономического союза или убывающих с такой территории (статья 42 Таможенного кодекса Таможенного союза)
17	Выпуск товаров до подачи таможенной декларации	Подача документов и обязательства в письменной и электронной форме в целях выпуска товаров до подачи таможенной декларации (статья 197 Таможенного кодекса Таможенного союза и статья 87 Федерального закона)
18	Таможенный контроль после выпуска товаров	Таможенный контроль после выпуска товаров и таможенный контроль при обороте товаров, ввезенных на таможенную территорию Евразийского экономического союза
19	Перемещение товаров под таможенной процедурой таможенного транзита	Осуществление таможенных операций, проверка документов и сведений, регистрация соблюдения маршрута перевозки товаров (статья 217 Таможенного кодекса Таможенного союза) при перемещении товаров под таможенной процедурой таможенного транзита
20	Таможенное декларирование товаров для личного пользования, доставляемых экспресс-	Таможенное декларирование товаров для личного пользования, приобретенных физическими лицами в иностранных интернет-магазинах и доставляемых в их адрес транспортными-экспедиторскими компаниями и службами курьерской доставки,

окончание приложения К

	перевозчиками, с использованием реестра	при представлении документов и сведений в электронном виде и (или) письменного заявления, составленного в форме реестра и используемого в качестве пассажирской таможенной декларации, подаваемого таможенным представителем от имени и по поручению физического лица - получателя товаров
21	Перемещение товаров через границу ОЭЗ	Осуществление таможенных операций, проверка документов и сведений при ввозе (вывозе) товаров и транспортных средств международной перевозки на (с) территорию(ии) особой экономической зоны
99	Любая	Любые таможенные операции, таможенные процедуры и особенности перемещения товаров и транспортных средств

Приложение Л - код вида профиля риска в соответствии с Классификатором видов профилей рисков

11 - общероссийский профиль риска;

12 - региональный профиль риска;

13 - зональный профиль риска;

20 - целевой профиль риска;

21 - целевой правоохранный профиль риска;

32 - профиль риска на основе моделей;

55 - профиль риска, обязательный к применению;

77 - профиль риска для идентификации категории уровня риска;

88 - зависимый профиль риска.

Приложение М – классификатор мер по минимизации рисков

Классификатор мер по минимизации рисков

N п/п	Наименование	Код*	Без ПР**
1	2	3	4
<p>*Все меры по минимизации рисков, указанные в данном классификаторе, могут выявляться специальным программным средством на основе использования генератора случайных чисел.</p> <p>** Меры по минимизации рисков, имеющие отметку в настоящем поле, могут применяться должностными лицами самостоятельно без указания в профиле риска.</p>			
Формы таможенного контроля			
1	Проверка документов и сведений	10 1	X
2	Устный опрос	10 2	X
3	Получение объяснений	10 3	X
4	Таможенное наблюдение	10 4	X
Таможенный осмотр:			
5	- товаров;	10 5	X
6	- транспортных средств международной перевозки;	10 6	X
7	- товаров, перемещаемых через таможенную границу Таможенного союза физическими лицами для личного пользования в сопровождаемом багаже;	10 7	X
8	- иных объектов	10 8	X
Таможенный досмотр:			
9	- товаров;	10	

продолжение приложения М

		9	
10	- транспортных средств международной перевозки	11 0	
11	Личный таможенный досмотр	11 1	X
12	Проверка маркировки товаров специальными марками, наличия на них идентификационных знаков	11 2	X
13	Таможенный осмотр помещений и территорий	11 3	X
	Таможенная проверка:		
14	- камеральная;	11 4	X
15	- выездная	11 5	X
16	Учет товаров, находящихся под таможенным контролем	11 6	X
17	Проверка системы учета товаров и отчетности	11 7	X
	Использование средств идентификации товаров		
18	Наложение таможенных пломб и печатей на транспортное средство международной перевозки, контейнер или на съемный кузов	20 1	X
19	Нанесение цифровой, буквенной или иной маркировки, идентификационных знаков, наложение пломб и печатей на отдельные грузовые места	20 2	X
20	Проставление штампов	20 3	X
21	Отбор проб и образцов товаров	20 4	
22	Описание товаров и транспортных средств международной перевозки	20 5	X
23	Использование чертежей, изготовленных масштабных изображений, фотографий, видеозаписей, иллюстраций	20 6	X

продолжение приложение М

24	Использование составленных должностными лицами таможенных органов чертежей, изготовленных масштабных изображений, фотографий, видеозаписей, иллюстраций	20 7	X
25	Другие средства, позволяющие идентифицировать товары, включая пломбы отправителя товаров	20 8	X
	Использование средств идентификации транспортных (перевозочных) документов, а также имеющихся у перевозчика коммерческих документов на товары в таможенных целях		
26	Проставление на документах печатей и штампов	30 1	X
27	Нанесение специальных наклеек, специальных защитных приспособлений	30 2	X
28	Помещение документов, необходимых для таможенных целей, в грузовые отделения транспортных средств международной перевозки, контейнеров или съемных кузовов, на которые налагаются таможенные пломбы и печати	30 3	X
29	Помещение документов, необходимых для таможенных целей, в сейф-пакеты	30 4	X
	Принятие мер по обеспечению соблюдения права Евразийского экономического союза и законодательства Российской Федерации о таможенном деле		
30	Таможенное сопровождение	40 5	X
31	Установление маршрута перевозки	40 6	X
	Сбор информации о лицах, осуществляющих деятельность, связанную с перемещением товаров через таможенную границу, либо о лицах, осуществляющих деятельность в области таможенного дела		
32	Направление в таможенный орган назначения запроса о наличии получателя товаров	50 1	X
33	Получение от налоговых органов, осуществляющих регистрацию юридических лиц, а также иных органов сведений об участниках ВЭД	50 2	X
34	Получение коммерческих документов, документов бухгалтерского учета и отчетности и другой информации, относящейся к внешнеэкономическим	50 3	X

продолжение приложения М

	операциям с товарами		
35	Получение от банков и иных кредитных организаций справок о лицах, связанных с внешнеэкономической деятельностью, и операциях, связанных с уплатой таможенных платежей	50 4	X
	Иные меры по минимизации рисков		
	Таможенная экспертиза:		
36	- товаров;	60 1	
37	- документов;	60 2	
38	- средств идентификации товаров	60 3	
	Принятие структурными подразделениями таможни решения при проверке таможенной декларации по направлению:		
39	- организации таможенных процедур и таможенного контроля;	60 4	
40	- происхождения товаров;	60 5	
41	- торговых ограничений и экспортного контроля;	60 6	
42	- классификации товаров по ТН ВЭД ЕАЭС;	60 7	
43	- контроля таможенной стоимости;	60 8	
44	- валютного контроля;	60 9	
45	- таможенных платежей;	61 0	
46	- контроля делящихся и радиоактивных материалов;	61 1	
47	- защиты прав интеллектуальной собственности	61 2	

продолжение приложения М

49	Проведение проверки до выпуска товаров с участием должностных лиц подразделений ФТС России	61 3	
50	Проведение проверки до выпуска товаров с участием должностных лиц подразделений РТУ	61 4	
51	Запрос дополнительных документов и сведений в целях проверки информации, содержащейся в таможенных документах	61 5	X
52	Проведение проверки до выпуска товаров с участием должностных лиц подразделений таможни	61 6	
53	Принятие решения о выдаче разрешения на осуществление таможенной процедуры таможенного транзита отделом контроля за таможенным транзитом таможни	61 8	
54	Принятие решения о завершении таможенной процедуры транзита отделом контроля за таможенным транзитом таможни	61 9	
55	Принятие решения о выдаче разрешения на осуществление таможенной процедуры таможенного транзита отделом контроля за таможенным транзитом РТУ	62 0	
56	Принятие решения о завершении таможенной процедуры таможенного транзита отделом контроля за таможенным транзитом РТУ	62 1	
57	Выпуск товаров осуществляется по согласованию с начальником таможенного поста	62 3	
58	Направление копий деклараций (либо оригиналов деклараций, либо деклараций в электронной форме в случае электронного декларирования товаров) и прилагаемых к ним документов после выпуска товаров (либо после принятия окончательного решения по таможенной стоимости в случае выпуска товаров при условии обеспечения уплаты таможенных платежей, которые могут быть дополнительно начислены) в структурное подразделение таможни, осуществляющее контроль таможенной стоимости, для проведения последующего контроля (в случае принятия таможенной стоимости на уровне ниже индикатора риска, основанного на индексе таможенной стоимости)	62 4	X
59	Направление копий деклараций (либо оригиналов деклараций, либо деклараций в электронной форме в случае электронного декларирования товаров) и прилагаемых к ним документов после выпуска товаров (либо после принятия окончательного решения по таможенной стоимости в случае выпуска товаров при условии обеспечения уплаты таможенных	62 5	X

продолжение приложения М

	платежей, которые могут быть дополнительно начислены) в структурное подразделение РТУ для проведения последующего контроля		
60	Направление копий деклараций (либо оригиналов деклараций, либо деклараций в электронной форме в случае электронного декларирования товаров) и прилагаемых к ним документов после выпуска товаров (либо после принятия окончательного решения по таможенной стоимости в случае выпуска товаров при условии обеспечения уплаты таможенных платежей, которые могут быть дополнительно начислены) в структурное подразделение ФТС России для проведения последующего контроля	62 6	X
61	Проведение предварительной проверки подлинности документов и сведений при документальном контроле уполномоченными должностными лицами таможенных органов	62 7	X
62	Направление копии комплекта документов (таможенных, транспортных и коммерческих) в таможду назначения после помещения товаров под таможенную процедуру таможенного транзита	62 8	X
63	Направление оригинала преференциального сертификата о происхождении товаров после принятия окончательного решения по стране происхождения товаров (предоставлении тарифной преференции) в ФТС России	62 9	X
64	Направление копий деклараций (либо оригиналов деклараций, либо деклараций в электронной форме в случае электронного декларирования товаров) и прилагаемых к ним документов после выпуска товаров в структурное подразделение таможни, осуществляющее контроль правильности классификации товаров по ТН ВЭД ЕАЭС, для проведения последующего контроля	63 0	X
65	Таможенный осмотр товаров, транспортных средств международной перевозки и контейнеров с использованием инспекционно-досмотровых комплексов (далее - ИДК)	63 3	
66	Таможенный осмотр товаров и транспортных средств международной перевозки в присутствии специалиста-кинолога со служебной собакой	63 4	X
67	Проведение последующего контроля информации, полученной с использованием ИДК, координирующим подразделением таможни	63 5	X
68	Проведение последующего контроля информации, полученной с использованием ИДК, координирующим подразделением РТУ	63 6	X
69	Участие специалиста при проведении таможенного контроля в	63	X

продолжение приложения М

	соответствии со статьей 101 Таможенного кодекса Таможенного союза	7	
70	Привлечение должностных лиц Центрального экспертно-криминалистического таможенного управления для проведения исследований товаров, транспортных средств международной перевозки, документов, а также других объектов	65 5	X
71	Привлечение специалистов и экспертов из других государственных органов для оказания содействия в проведении таможенного контроля в соответствии со статьей 102 Таможенного кодекса Таможенного союза	63 8	X
72	Направление запроса декларанту о представлении оригиналов документов и (или) копий документов, заверенных в установленном порядке, подтверждающих сведения, заявленные в декларации на товары, на бумажных носителях (при декларировании товаров в электронной форме)	63 9	X
73	Проверка документов и сведений уполномоченным должностным лицом таможенного органа, в регионе деятельности которого находится товар (далее - внешний таможенный орган), проводимая путем сопоставления информации, заявленной в электронной декларации на товары, и информации, содержащейся в документах, представленных внешнему таможенному органу (в соответствии с утвержденным порядком совершения таможенных операций при таможенном декларировании в электронной форме товаров, находящихся в регионе деятельности таможенного органа, отличного от места их декларирования)	64 0	X
74	Направление копий деклараций (либо оригиналов деклараций, либо деклараций в электронной форме в случае электронного декларирования товаров) и прилагаемых к ним документов после выпуска товаров в структурное подразделение таможни, осуществляющее координацию и применение СУР, для проведения последующего контроля	64 1	X
75	Направление копий деклараций (либо оригиналов деклараций, либо деклараций в электронной форме в случае электронного декларирования товаров) и прилагаемых к ним документов после выпуска товаров в структурное подразделение таможни, осуществляющее организацию совершения таможенных операций и таможенного контроля, для проведения последующего контроля	64 2	X
76	Направление копий деклараций (либо оригиналов деклараций, либо деклараций в электронной форме в случае электронного декларирования товаров) и прилагаемых к ним документов после выпуска товаров в структурное подразделение таможни, осуществляющее контроль	64 3	X

продолжение приложения М

	правильности определения страны происхождения товаров, для проведения последующего контроля		
77	Направление копий деклараций (либо оригиналов деклараций, либо деклараций в электронной форме в случае электронного декларирования товаров) и прилагаемых к ним документов после выпуска товаров в структурное подразделение таможни, осуществляющее контроль за соблюдением установленных запретов и ограничений, для проведения последующего контроля	64 4	X
78	Направление копий деклараций (либо оригиналов деклараций, либо деклараций в электронной форме в случае электронного декларирования товаров) и прилагаемых к ним документов после выпуска товаров в структурное подразделение таможни, осуществляющее валютный контроль, для проведения последующего контроля	64 5	X
79	Направление копий деклараций (либо оригиналов деклараций, либо деклараций в электронной форме в случае электронного декларирования товаров) и прилагаемых к ним документов после выпуска товаров в структурное подразделение таможни, осуществляющее контроль за начислением таможенных пошлин, налогов и иных платежей, применением обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов, а также предоставлением льгот по уплате таможенных платежей, для проведения последующего контроля	64 6	X
80	Направление копий деклараций (либо оригиналов деклараций, либо деклараций в электронной форме в случае электронного декларирования товаров) и прилагаемых к ним документов после выпуска товаров в структурное подразделение таможни, осуществляющее контроль за соблюдением прав на объекты интеллектуальной собственности, для проведения последующего контроля	64 7	X
81	Направление копий деклараций (либо оригиналов деклараций, либо деклараций в электронной форме в случае электронного декларирования товаров) и прилагаемых к ним документов после выпуска товаров в структурное подразделение таможни, осуществляющее контроль за делящимися и радиоактивными материалами, для проведения последующего контроля	64 8	X
82	Направление копий деклараций (либо оригиналов деклараций, либо деклараций в электронной форме в случае электронного декларирования товаров) и прилагаемых к ним документов после выпуска товаров в структурное подразделение таможни для проведения последующего	64 9	X

окончание приложения М

	контроля (в случаях, отличных от мер с кодами "624", "630", "641 - 648", "654")		
83	Направление запроса в таможенный орган отправления о предоставлении копий документов (таможенных, транспортных и коммерческих), оформленных (представленных) при помещении товаров под таможенную процедуру таможенного транзита	65 0	X
84	Направление копий деклараций (либо оригиналов деклараций либо деклараций в электронной форме в случае электронного декларирования товаров), прилагаемых к ним документов и (или) иных документов либо сведений из них в структурное подразделение таможни	65 6	X
85	Направление копий деклараций (либо оригиналов деклараций, либо деклараций в электронной форме в случае электронного декларирования товаров), прилагаемых к ним документов и (или) иных документов либо сведений из них в структурное подразделение РТУ	65 2	X
86	Направление копий деклараций (либо оригиналов деклараций либо деклараций в электронной форме в случае электронного декларирования товаров), прилагаемых к ним документов и (или) иных документов либо сведений из них в структурное подразделение ФТС России	65 3	X
87	Направление копий деклараций (либо оригиналов деклараций, либо деклараций в электронной форме в случае электронного декларирования товаров) и прилагаемых документов в структурное подразделение таможни, осуществляющее таможенный контроль после выпуска товаров для проведения аналитической работы в целях принятия решения о целесообразности либо нецелесообразности проведения таможенной проверки	65 4	X