

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ОБРАЗОВАНИЯ 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 центра  
электронного декларирования

\_\_\_\_\_ Д.Б. Баталов

\_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ

Заведующий кафедрой к.э.н.

\_\_\_\_\_ Е.А. Степанов

\_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

Система управления рисками в системе таможенного контроля товаров,  
перемещаемых через таможенную границу ЕАЭС

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА  
К ВЫПУСКНОЙ КВАЛИФИКАЦИОННОЙ РАБОТЕ  
ЮУрГУ – 38.05.02.2018.402.ПЗ ВКР

Руководитель работы  
к.э.н., доцент

\_\_\_\_\_ Е.В. Федина

\_\_\_\_\_ 2018 г.

Автор работы  
студент группы ЭУ–532

\_\_\_\_\_ К.О. Пушкарева

\_\_\_\_\_ 2018 г.

Нормоконтролер  
специалист по УМР

\_\_\_\_\_ В.А. Фролова

\_\_\_\_\_ 2018 г.

Челябинск 2018

## АННОТАЦИЯ

Пушкарева К.О. Система управления рисками в системе таможенного контроля товаров, перемещаемых через таможенную границу ЕАЭС. – Челябинск: ЮУрГУ, ЭУ, 2018, 80 с., 27 ил., 5 табл., библиогр. список – 30 наим., 17 л. Раздаточного материала ф. А4.

Объектом выпускной квалификационной работы является назначение и порядок применения системы управления рисками при проведении таможенного контроля.

Цель выпускной квалификационной работы – разработка рекомендаций по повышению эффективности системы управления рисками при осуществлении таможенного контроля товаров и транспортных средств.

В выпускной квалификационной работе проанализированы основы применения системы управления рисками, исследованы принципы, задачи и цели. Рассмотрена классификация рисков в таможенных целях. Уделено внимание профилю риска, как основному инструменту механизма минимизации рисков. Рассмотрена организация процесса управления рисками таможенными органами. Отражены показатели результативности применения данной системы. Приведен анализ статистических данных системы управления рисками. Разработаны решения по совершенствованию системы управления рисками.

Результаты выпускной квалификационной работы имеют практическую значимость для таможенных органов.

## ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	3
1 АНАЛИЗ ОСНОВ ПРИМЕНЕНИЯ СИСТЕМЫ УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ ТАМОЖЕННЫМИ ОРГАНАМИ.....	5
1.1 Система управления рисками в Российской Федерации.....	5
1.2 Классификация рисков в таможенных целях.....	11
1.3 Профиль риска, как основной инструмент механизма минимизации рисков.....	17
2 АНАЛИЗ ПРИМЕНЕНИЯ СИСТЕМЫ УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ ПРИ ТАМОЖЕННОМ КОНТРОЛЕ ТОВАРОВ.....	27
2.1 Организация таможенными органами процесса управления рисками и использование системы управления рисками.....	27
2.2 Анализ статистических данных системы управления рисков.....	48
2.3 Показатели, отражающие результативность применения системы управления рисками в таможенных органах Российской Федерации.....	55
3 РАЗРАБОТКА РЕШЕНИЯ ПО СОВЕРШЕНСТВОВАНИЮ СИСТЕМЫ УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ В ТАМОЖЕННЫХ ОРГАНАХ.....	59
3.1 Проблемы и основные направления совершенствования системы управления рисками.....	59
3.2 Направления дальнейшего совершенствования системы управления Рисками.....	62
ЗАКЛЮЧЕНИЕ.....	68
БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК.....	71

## ВВЕДЕНИЕ

**Актуальность темы.** Деятельность таможенных органов тесно связана с повышенными рисками. От её эффективности зависят полнота поступления в государственный бюджет доходов от внешнеэкономической деятельности и национальная безопасность страны в части противодействия торговле запрещёнными товарами, отмыванию доходов, вывозу капиталов и международному терроризму. Однако развитие мировой торговли и увеличение темпов международной торговли товарами требует максимального ускорения совершения таможенного контроля, и таможенные органы оказываются в ситуации, когда необходимо ускорить проведение всех контрольных мероприятий без снижения их результативности. Решением данной проблемы стало развитие системы управления рисками (далее – СУР). На данный момент – это базисный принцип современных методов таможенного контроля, который позволяет сосредоточить внимание таможенных органов на тех поставках, где существует наибольший риск нарушения таможенного законодательства.

**Объект** выпускной квалификационной работы – назначение и порядок применения системы управления рисками при проведении таможенного контроля.

**Предмет** выпускной квалификационной работы – система управления рисками, её цели и задачи, порядок применения, а также проблемы реализации СУР при таможенном контроле товаров, перемещаемых через таможенную границу ЕАЭС.

**Цель** выпускной квалификационной работы направления совершенствования системы управления рисками при осуществлении таможенного контроля.

**Задачи** выпускной квалификационной работы:

- усвоение теоретических основ управления рисками в таможенной деятельности;
- рассмотрение принципов, элементов и задач в системе управления рисками;
- ознакомиться с классификацией рисков в таможенных целях;
- ознакомиться с основными методами системы управления рисками в таможенной деятельности;

– выявление основных проблем, возникающих в процессе использования СУР при таможенном контроле;

– предоставление практических рекомендаций по совершенствованию СУР при осуществлении таможенного контроля.

**Результаты** выпускной квалификационной работы имеют практическую значимость и могут быть использованы для совершенствования системы управления рисками при осуществлении таможенного контроля товаров и транспортных средств.

# 1 АНАЛИЗ ОСНОВ ПРИМЕНЕНИЯ СИСТЕМЫ УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ ТАМОЖЕННЫМИ ОРГАНАМИ

## 1.1 Система управления рисками в Российской Федерации

Задачи, стоящие перед таможенной службой, являются отражением уровня развития рынка внешнеэкономических связей, отражением уровня законопослушности участников внешнеэкономических сделок.

С 1991 года, с момента создания ФТС России, таможенные органы являются активным административным регулятором, в том числе наряду с другими федеральными органами исполнительной власти обеспечивают правила игры на рынке внешней торговли.

Таможенные органы развивались вместе с участниками ВЭД и прошли путь от «анархии» при перемещении товаров через границу до обеспечения нормальных, цивилизованных взаимоотношений между государственным контролирующим органом и организациями, фирмами. Таможенная служба заняла свое место в государственном регулировании внешней торговли.

Но, время идет – и меняются приоритеты, и меняются условия, в которых работают таможенные органы.

Наличие ограниченных ресурсов у таможенных органов не дают в полном объеме выполнять свою работу. Нельзя поставить с каждым товаром, с каждой фурой, с каждым вагоном таможенного инспектора. Нельзя досмотреть все 2 миллиона ввозимых партий товаров на территорию РФ.

Философия, которая была нормой при становлении ФТС, очевидно уже не соответствует современным условиям развития таможенных органов, и задачам, стоящим перед нами.

Философия тотального контроля, тотального досмотра, которая основывается на подходах «никому не доверяй» приводит к мерам по усилению таможенного контроля, создающих условия для неоправданных материальных и временных издержках участников ВЭД.

Данные действия всегда будут находить негативные отклики от добросовестных участников ВЭД. И эта критика в адрес таможенных органов будет справедливой.

Создать благоприятные условия для внешнеэкономической деятельности с высокой эффективностью таможенного контроля мы можем только через следующий подход «доверяй, но проверяй».

Дальнейшее совершенствование системы таможенного контроля, реализация положений Таможенного кодекса, требует от ФТС РФ перехода к новым принципам осуществления таможенного контроля, их максимального приближения к международной практике.

Администрирование любого бизнес-процесса строится на системе анализа и управления рисками: т. е. определение приоритетных и ключевых направлений деятельности и соответствующего распределения имеющихся ресурсов.

Киотская Конвенция [2] говорит, что «Управление рисками в таможенной службе – это основной базисный принцип современных методов таможенного контроля».

Этот метод позволяет оптимально использовать ресурсы таможенных органов, не уменьшая эффективности таможенного контроля, и освобождает большинство участников ВЭД от излишнего бюрократического контроля.

Процедуры, основанные на управлении рисками, позволяют контролировать производство таможенного оформления на участках, где существует наибольший риск, позволяя основной массе товаров сравнительно свободно проходить через таможню».

Четырехуровневая система администрирования, созданная в российской таможенной службе (ФТС России, региональные таможенные управления, таможни и таможенные посты), объединенная в единую информационную сеть, создает условия для построения эффективной СУР [3].

Основные цели СУР отражены в ТК ЕАЭС [1] и ими являются: обеспечение эффективности таможенного контроля; сосредоточение внимания на областях риска с высоким уровнем и обеспечение эффективного использования ресурсов

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

Деятельность таможенных органов по оценке и управлению рисками заключается в выполнении нескольких задач. Рассмотрим основные задачи СУР: [3].

- создание единого информационного пространства, обеспечивающего функционирование СУР;
- разработка методик (программ) по выявлению рисков;
- определение потенциальных и фиксирование выявленных рисков;
- выявление причин и условий, способствующих совершению таможенных правонарушений;
- оценка возможного ущерба в случае возникновения потенциальных рисков и ущерба при выявленных рисках;
- определение возможности предотвращения или минимизации рисков, а также определение требуемых ресурсов и разработка предложений по их оптимальному распределению;
- разработка и применение методик оценки эффективности применяемых мер;
- разработка и практическая реализация мер по предотвращению или минимизации рисков;
- контроль за практической реализацией мер по предотвращению или минимизации рисков;
- оценка эффективности применяемых мер по управлению рисками и корректировка управленческих решений;
- накопление и анализ информации о результатах применения отдельных форм таможенного контроля либо их совокупности, а также о причинах и условиях, способствующих совершению таможенных правонарушений, с целью выработки предложений по модернизации стратегии таможенного контроля.

СУР основывается на базовых принципах, обеспечивающих решение основных задач таможенной службы. Рассмотрим их на рисунке 1.





Рисунок 1 – Основные базовые принципы, обеспечивающие решение основных задач таможенной службы

Принцип целевой направленности, заключается в подчинении всех задач таможенной службы и способов их решения в целях обеспечения соблюдения таможенного законодательства РФ.

Принцип целостности, заключается в разработке и использовании структурными подразделениями ФТС России функциональных подсистем управления рисками как элементов единой системы таможенной службы РФ.

Принцип информационного единства, заключается в совместимости информационных источников и единых подходов к процедурам их обработки и анализа, а также взаимосвязи информации как по вертикали, так и по горизонтали,

на всех уровнях таможенного администрирования (ФТС России, РТУ, таможня, таможенный пост).

Принцип законности, заключается в соответствии принимаемых мер по предотвращению или минимизации рисков действующему законодательству Российской Федерации.

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

Основываясь на этих базовых принципах, СУР обеспечит организацию эффективного таможенного контроля, который помогает таможенным органам сосредоточить свое внимание на наиболее важных и приоритетных направлениях работы, определяя области наибольшей вероятности возможных нарушений и внедрения мер по их минимизации и предотвращения [3].

Далее рассмотрим основные элементы СУР, изображенные на рисунке 2.

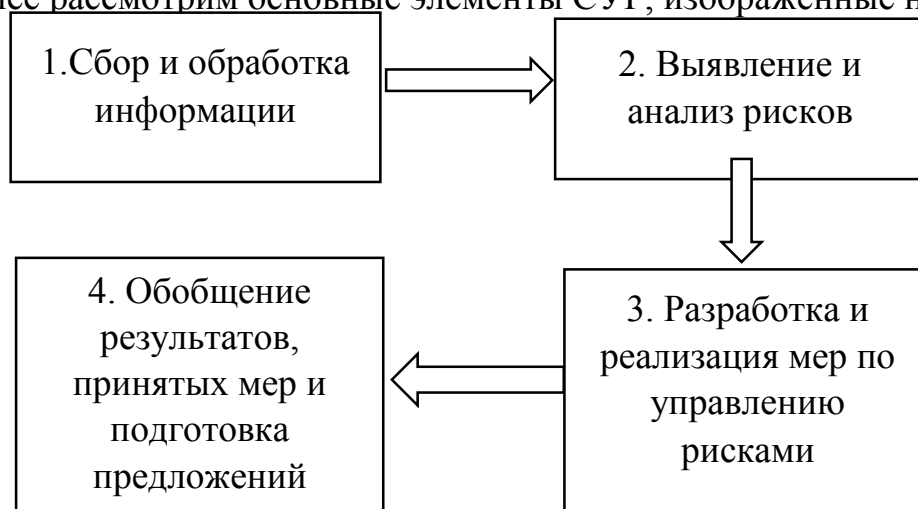


Рисунок 2 – Элементы СУР

Первый элемент – сбор и обработка информации о товарах и транспортных средствах, перемещаемых через таможенную границу РФ.

Данный элемент предусматривает сбор и обработку всей существующей информации из различных источников о товарах и транспортных средствах, перемещаемых через таможенную границу РФ.

Важнейшим фактором, определяющим обоснованность и эффективность принимаемых управленческих решений, является полнота, оперативность (своевременность) и достоверность информации, которая используется для разработки и реализации мер по предотвращению и минимизации рисков. Таможенные органы должны иметь доступ к надежным, достоверным и актуальным источникам информации и уметь эти сведения оценивать.

Системность и комплексность мероприятий по сбору, обобщению и анализу информации, наличие нескольких независимых источников информации, а также технология сбора информации, регламентирующая источники информации, периодичность обновления, пополнения баз данных и движение (оборот) информации в таможенных органах обеспечит максимальную достоверность и объективность получаемых результатов, а также принятие оптимальных решений для определения необходимых мер по предотвращению и минимизации рисков.

В качестве основных сведений для выявления и определения потенциальных рисков используются информационные ресурсы ФТС России.

Второй элемент – выявление и анализ рисков.

Основные действия, связанные с анализом рисков, состоят из определения:

- совокупности условий и факторов, влияющих на риски;
- таможенных операций, при осуществлении которых существует вероятность совершения таможенного правонарушения;
- объектов анализа.

К объектам анализа риска [3] относятся: товары, находящиеся под таможенным контролем, либо помещенные под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления; транспортные средства международной перевозки; сведения, содержащиеся во внешнеэкономических договорах (контрактах) купли – продажи, либо обмена; соглашениях либо иных документах на право владения, пользования и/или распоряжения товарами; сведения, содержащиеся в транспортных (перевозочных), коммерческих, таможенных и иных документах; деятельность декларантов и иных лиц, обладающих полномочиями в отношении

товаров, находящихся под таможенным контролем; результаты применения форм таможенного контроля.

- критериев и параметров, характеризующих риски (количество перемещений, номенклатура товаров, получатель товаров и т.д.);

- индикаторов риска (граничных количественных показателей, определяющих необходимость применения мер по предотвращению или минимизации рисков);

- оценки возможной величины ущерба в случае возникновения рисков.

Третий элемент – разработка и реализация мер по управлению рисками.

При разработке и реализации мер необходимо учитывать:

- прогноз результатов и определение возможных последствий планируемых мер и вероятности наступления этих последствий;

- анализ возможных мер по предотвращению или минимизации рисков, а по результатам – выбор оптимальных, предусмотренных действующим законодательством РФ.

Четвертый элемент – обобщение результатов принятых мер и подготовка предложений. Характеризуя данный элемент стоит отметить, что он невозможен без отлаженной системы «обратной связи». Наряду с подготовкой и реализацией профилей рисков необходимо на постоянной основе осуществлять контроль за применением соответствующих форм таможенного контроля, анализировать их эффективность и результативность, а в случае необходимости осуществлять их корректировку [3].

## 1.2 Классификация рисков в таможенных целях

Прежде чем перейти к классификации рисков, рассмотрим само понятие «риск».

Понятие риск закреплено в ТК ЕАЭС [1] и имеет следующее определение – вероятность несоблюдения международных договоров и актов в сфере таможенного регулирования и законодательства государств-членов о таможенном регулировании.

Выделим два самостоятельных понятия риска – общее и частное.

Риск как общее понятие – мера неопределенности и конфликтности в человеческой деятельности, характеризующаяся возможными опасностью, неудачей, отклонением [10].

Риск как частное понятие – объективно - субъективная экономическая категория, мера успеха (неудачи) предприятия в достижении своих целей с учётом влияния контролируемых и неконтролируемых факторов [10].

Поскольку СУР базируется на основном понятии риск как такового, нужно понимать какие виды рисков предусмотрены в области таможенного дела. Существует четыре подхода к классификации рисков в таможенных целях [11], данные подходы рассмотрим на рисунке 3.

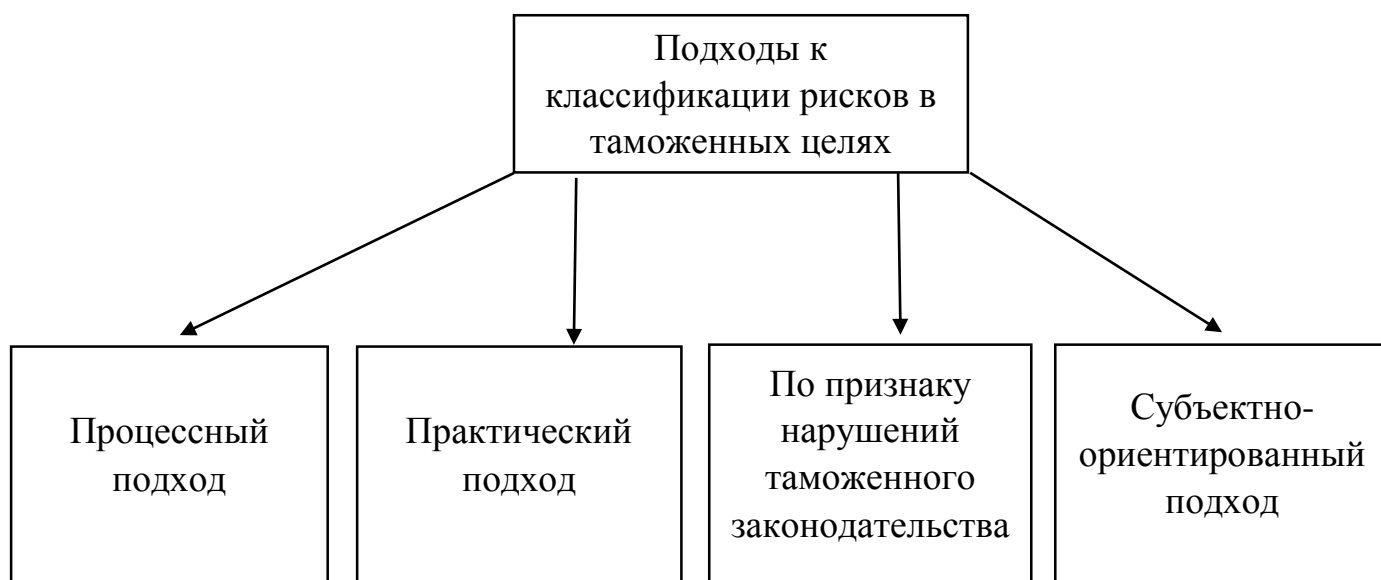


Рисунок 3 – Подходы к классификации рисков в таможенных целях

Классификация рисков в рамках применения процессного подхода базируется на последовательности движения товара от поставщика до потребителя через таможенную границу и включает определенные этапы. Рассмотрим данные этапы на рисунке 4.

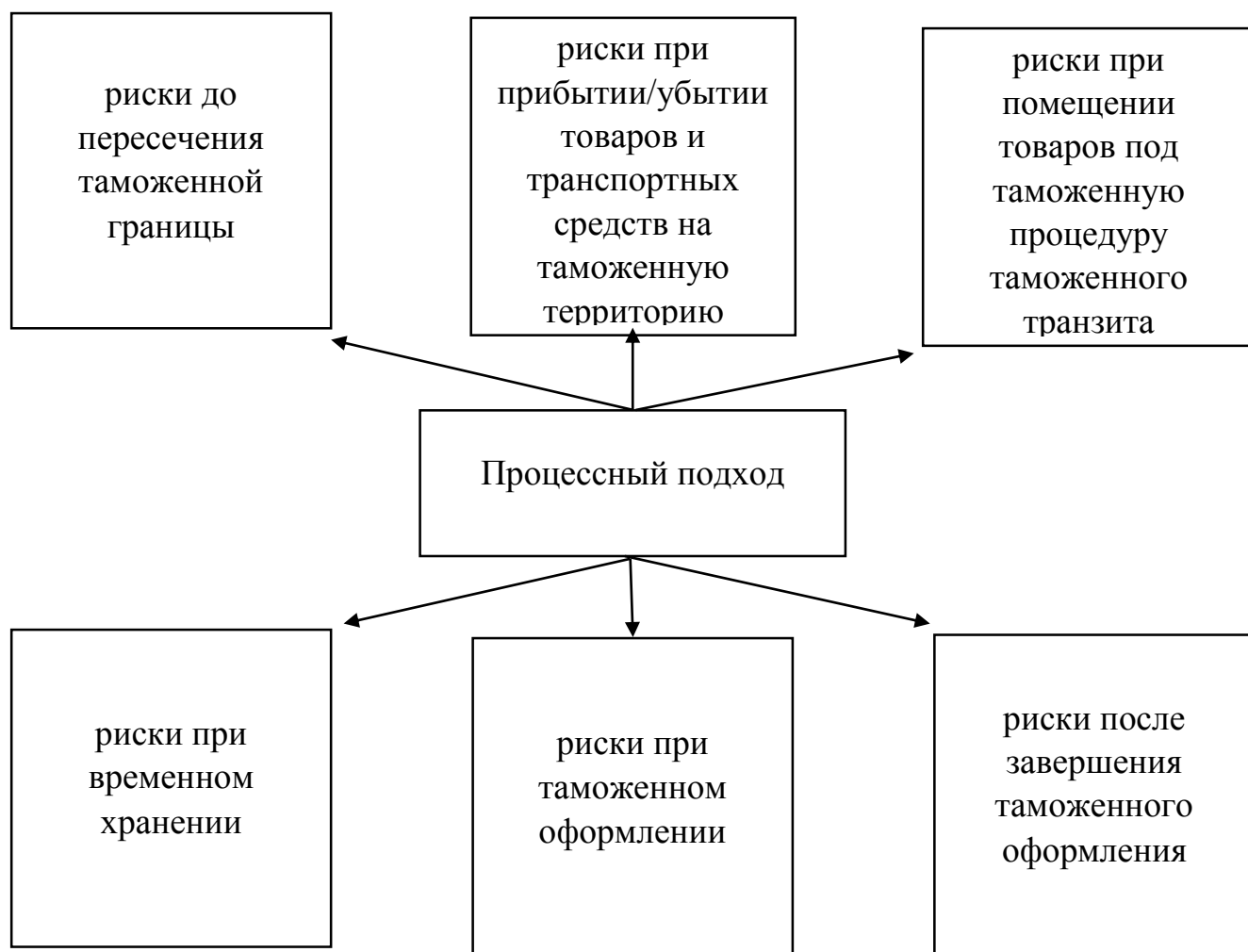


Рисунок 4 – Классификация рисков в процессном подходе

Одним из подходов к классификации рисков является практическое различие рисков, выявленных и потенциальных. Рассмотрим данный подход на рисунке 5.



Рисунок 5 – Классификация рисков в практическом подходе

Практический подход включает в себя выявленный и потенциальный риск.

Выявленный (доказанный) риск – это факт свидетельствующий, что нарушение таможенного законодательства уже произошло и таможенные органы имеют полную информацию о данном факте.

Доказанные риски могут быть прогнозируемыми, чтобы предположить существует ли условие, способствующие риску в настоящее время.

Потенциальный риск – это риск, который не был выявлен, но условия для его существования существуют.

Это риски, которые ещё не выявили себя, но подозреваются. На основе текущих данных выявляются условия для риска.

Потенциальные риски включают: риск, связанный с характеристиками товара, со спецификой декларирования конкретного товара с конкретной страной происхождения, связанный с налогообложением и другие.

Классификация рисков по признаку нарушений таможенного законодательства основана на следующем разделении рисков, представленных на рисунке 6.



Рисунок 6 – Классификация рисков по признаку нарушений таможенного законодательства

Под рисками неправомерных действий с товарами понимаются риски незаконного перемещения товаров и транспортных средств, риски сокрытия товаров, риски исчезновения и изменения состояния товаров, риски незаконного пользования товарами.

Рисками сообщения таможенному органу недостоверных сведений являются документальные и идентификационные риски.

Под недействительными документами понимаются поддельные документы, документы, полученные незаконным путем, документы, относящиеся к другим товарам и (или) транспортным средствам, и иные документы, не имеющие юридической силы.

Помимо представления таможенному органу недействительных документов для незаконного перемещения товаров и транспортных средств используются также средства идентификации, а именно:

- использование поддельного средства идентификации, то есть полностью изготовленного фиктивного средства идентификации;
- использование подлинного средства идентификации, относящегося к другим товарам и транспортным средствам, то есть соответствующего установленным



требованиям, но служащего средством идентификации других товаров и транспортных средств.

Риски несоблюдения порядка таможенных процедур – это риски несоблюдения сроков.

Субъектно-ориентированный подход предполагает категорирование участников ВЭД в СУР. Категорирование в данном контексте представляет собой классификацию участников ВЭД в зависимости от значимых показателей.

В основном эти показатели должны характеризовать его как добросовестного участника.

Согласно подходу Федеральной таможенной службы России (далее – ФТС России) к категорированию участников ВЭД определены три вида риска возможного нарушения ими таможенного законодательства. Рассмотрим их на рисунке 7.

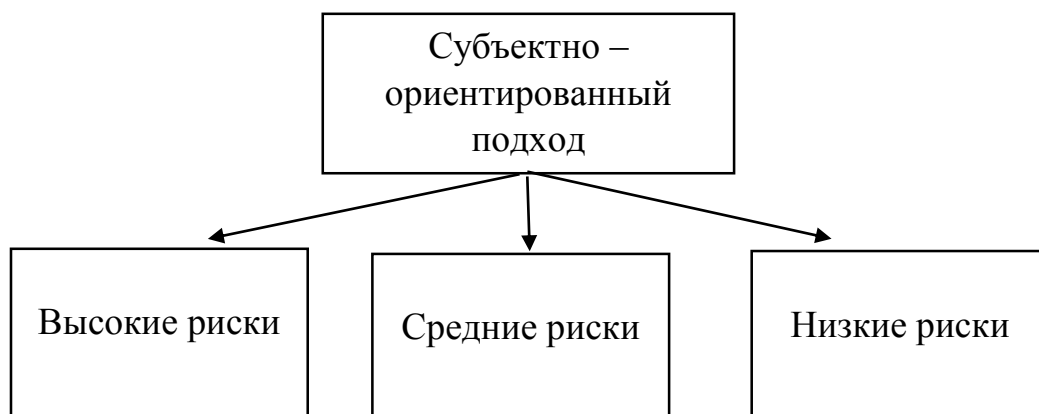


Рисунок 7 – Классификация рисков по субъектно–ориентированному признаку

Если уровень риска признается низким, то уполномоченное должностное лицо координирующего или структурного подразделения продолжает проведение оценки риска до момента изменения уровня риска с низкого на высокий [5].

Если уровень риска признается высоким, то должностное лицо координирующего или структурного подразделения формирует соответствующий проект профиля риска в целях применения форм таможенного контроля и мер, обеспечивающих проведение таможенного контроля (далее - меры по минимизации рисков) [5].

### 1.3 Профиль риска, как основной инструмент механизма минимизации рисков

Все действия должностных лиц таможенных органов при подготовке и рассмотрении проектов профилей рисков, применения профилей рисков при таможенном контроле, их актуализации и отмене прописаны в приказе от 11.01.2008 N 11 (ред. от 18.06.2008) «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» [8].

Данный приказ включает в себя общие положения; порядок разработки проектов ПР должностными лицами таможенных органов; порядок рассмотрения проектов ПР и утверждения ПР ФТС России; действия должностных лиц таможенных органов, осуществляющих таможенное оформление и таможенный контроль, при применении мер по минимизации рисков в соответствии с ПР; порядок актуализации и отмены ПР на основании предложений структурных подразделений ФТС России, РТУ и таможен; порядок разработки, утверждения и направления в таможенные органы срочных ПР ФТС России; порядок разработки, утверждения и направления в таможенные органы ориентировок ФТС России; действия должностных лиц таможенных органов при выявлении фактов некорректной работы специальных программных средств и заключительные положения [8].

Профиль риска является базовым инструментом системы управления рисками, позволяющим воздействовать на риск и его минимизировать [7].

В соответствии с ТК ЕАЭС [1] профиль риска представляет собой совокупность сведений об области риска, индикаторах риска и о мерах по минимизации рисков.

Информация, содержащаяся в профилях и индикаторах риска, является конфиденциальной и не подлежит разглашению [1].

В свою очередь, область риска – описание риска и условий, при которых он возникает [1].

Индикатор риска – признак или совокупность признаков, позволяющих выбрать объект таможенного контроля [1].

Меры по минимизации рисков ТК ЕАЭС [1] определяет, как – предусмотренные настоящим Кодексом формы таможенного контроля, меры, обеспечивающие проведение таможенного контроля, а также иные меры, установленные настоящим Кодексом и законодательством государств – членов о таможенном регулировании, применяемые на основании оценки рисков.

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

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

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

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

Классификация ПР отражена в приказе ФТС от 20 мая 2016 г. № 1000 «Об утверждении Инструкции о действиях должностных лиц таможенных органов при реализации системы управления рисками» [5], но данный приказ утратил силу от 24.08.2017 года, а приказ заменяющий его находится в закрытом доступе, поэтому в своей работе я руководствуюсь данным приказом, так как новый приказ повторяет практически всю информацию 1000 приказа.

Рассмотрим классификацию ПР изображенную на рисунке 8.

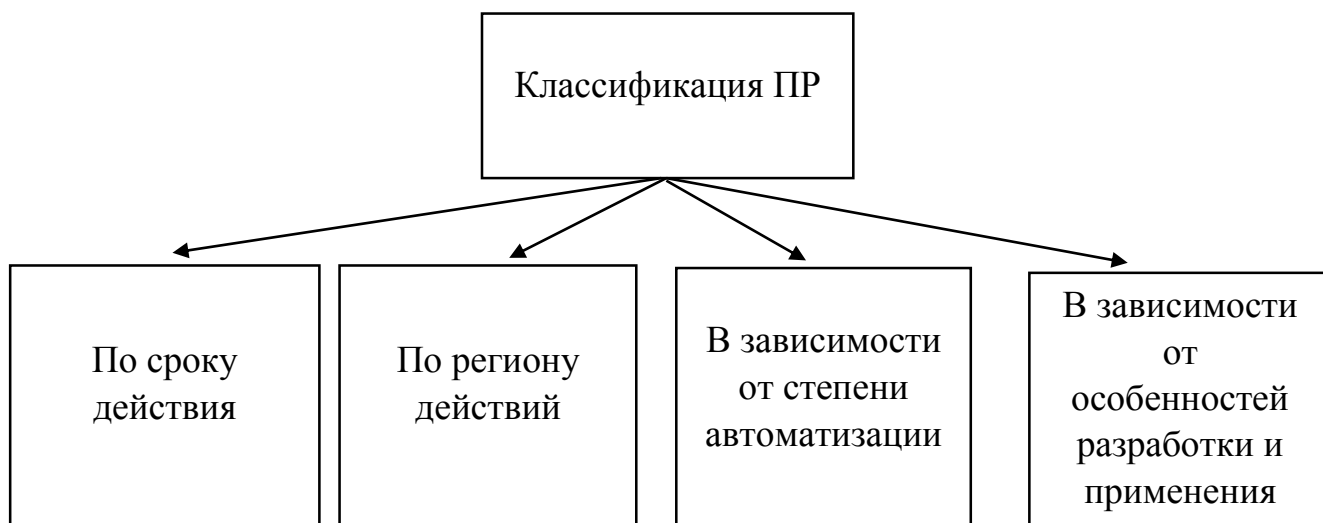


Рисунок 8 – Классификация ПР

Классификацию ПР по сроку действия, представим на рисунке 9.

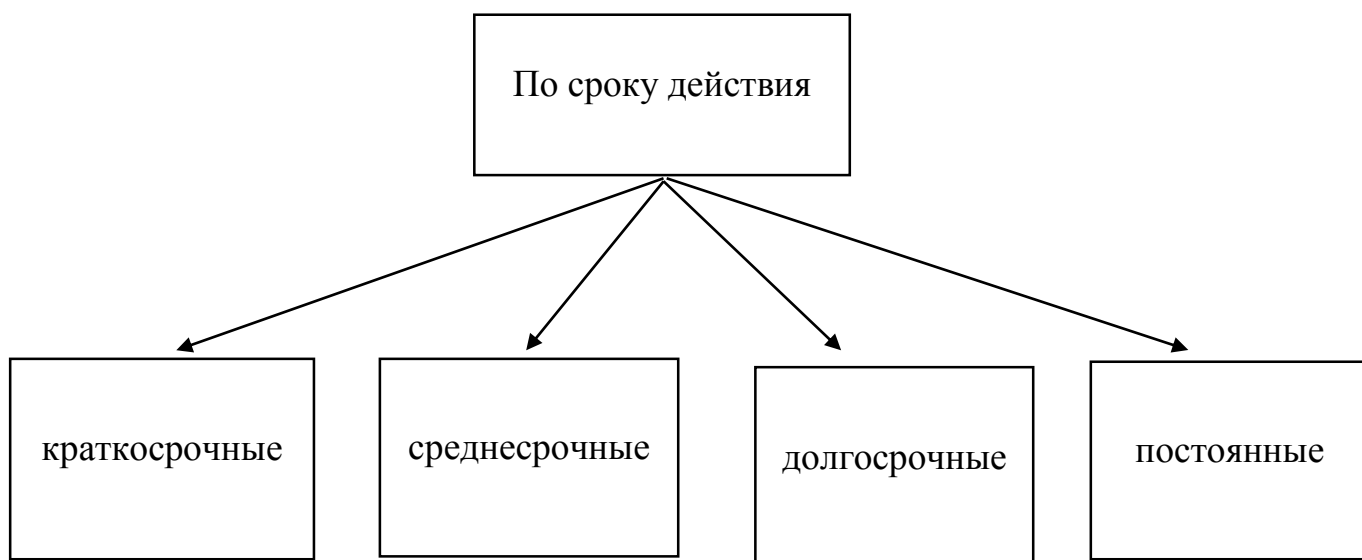


Рисунок 9 – Классификация ПР по сроку действия

Краткосрочные ПР – это ПР с установленным сроком действия не более одного месяца.

Среднесрочные ПР – ПР с установленным сроком действия от одного до трёх месяцев включительно.

Долгосрочные ПР – ПР срок действия свыше трех месяцев, но не более одного года.

Постоянные ПР – ПР без ограничения срока действия.

Классификацию ПР по региону действия, представим на рисунке 10.



Рисунок 10 – Классификация ПР по региону действия

Общероссийские ПР действуют во всех таможенных органах РФ либо в таможенных органах, расположенных в регионе деятельности нескольких РТУ или таможен, непосредственно подчиненных ФТС России.

Региональные ПР действуют в регионе деятельности одного РТУ.

Зональные ПР действуют в регионе деятельности одной таможни.

Классификацию ПР в зависимости от степени автоматизации изобразим на рисунке 11.

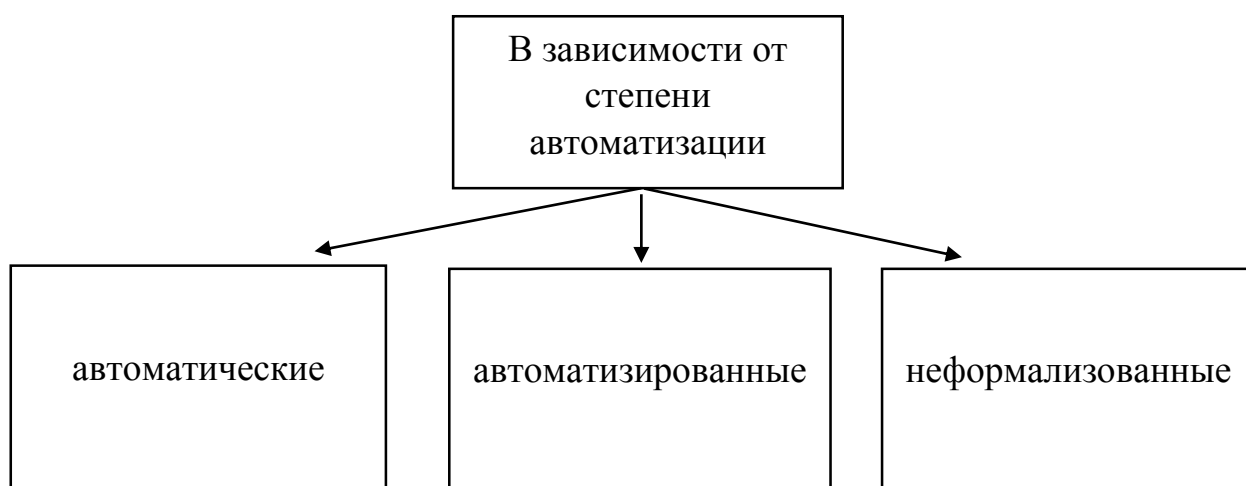


Рисунок 11 – Классификация ПР в зависимости от степени автоматизации

Автоматические ПР доводятся до таможенных органов в электронном виде, риски по ним выявляются специальным программным средством и без участия должностного лица.

Автоматизированные ПР содержат отдельные неформализованные индикаторы риска и доводятся до таможенных органов в электронном виде, здесь риски выявляются программным средством, а также с учётом решения должностного лица по результатам самостоятельной проверки неформализованных индикаторов риска.

Неформализованные, в свою очередь, доводятся до таможенных органах на бумажных носителях, риски выявляются непосредственно должностными лицами самостоятельно без использования специальных программных средств.

Классификацию ПР в зависимости от особенностей разработки и применения представим на рисунке 12.

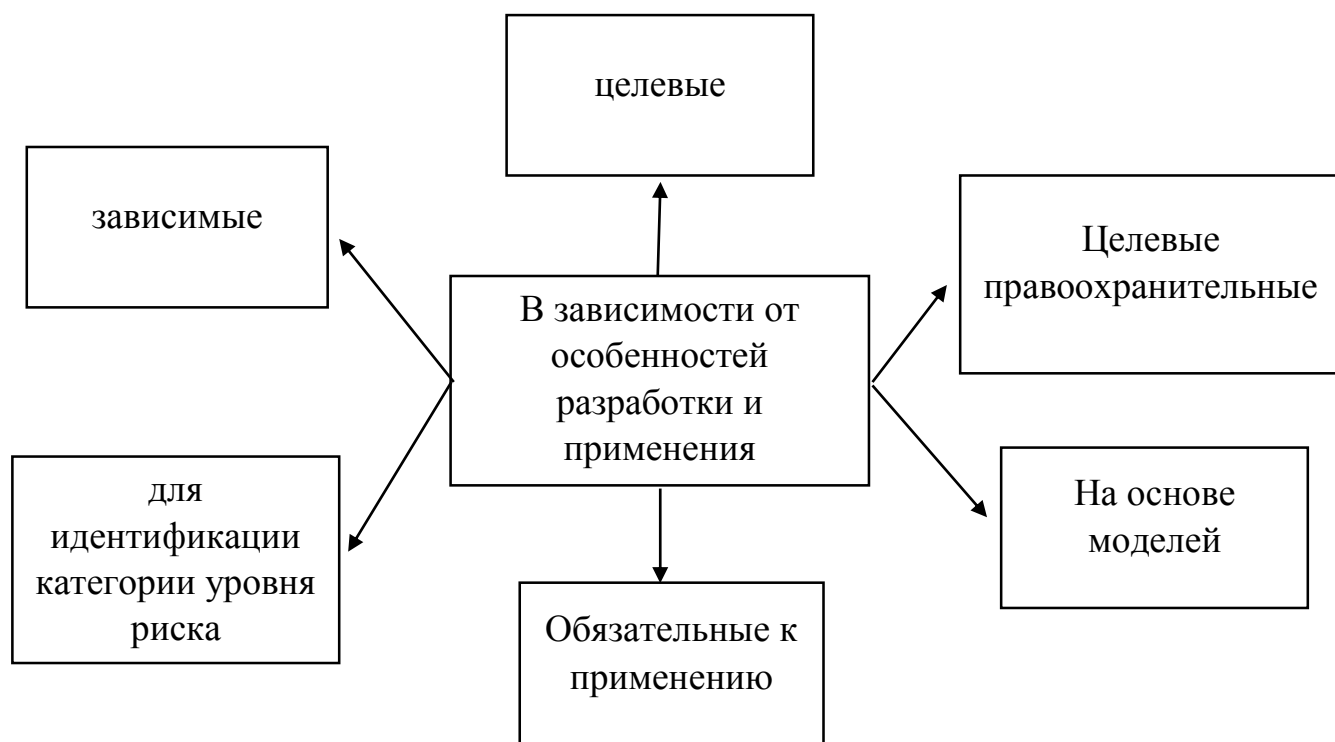


Рисунок 12 – Классификация ПР в зависимости от разработки и применения

Целевые ПР – предназначенные для оперативного доведения до должностных лиц, осуществляющих таможенные операции и таможенный контроль товаров,

информации о необходимости применить меры по минимизации рисков к одной определенной партии товаров или к одному транспортному средству международной перевозки (вне зависимости от региона деятельности таможенных органов, в которых будут применяться меры по минимизации рисков).

Целевые правоохранительные ПР – разрабатываются подразделениями, осуществляющими правоохранительную деятельность.

ПР на основе моделей – автоматические профили рисков, сформированные с использованием моделей оценки уровня риска. Модели оценки уровня риска формируются в автоматизированном режиме специальным программным средством анализа рисков с использованием математических методов анализа;

ПР обязательные к применению – подлежат к безусловному применению, в том числе в отношении участников ВЭД, отнесенных к категории низких ПР;

ПР для идентификации категории уровня риска – общероссийские автоматизированные ПР, предназначенные для реализации правовых актов ФТС, предусмотренных дифференциальное применение мер по минимизации рисков в отношении участников ВЭД, а также решений ФТС об определении степени выборочности применения мер по минимизации рисков в отношении отдельных категорий товаров и товаров, перемещаемых отдельными лицами;

Зависимые ПР – общероссийские автоматические ПР, содержащие меры по минимизации рисков, не применение которых зависит от соответствующих партий товаров риска, содержащихся в иных ПР.

Классификатор видов профилей рисков:

11 – общероссийский профиль риска;

12 – региональный профиль риска;

13 – зональный профиль риска;

20 – целевой профиль риска;

21 – целевой правоохранительный 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.

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

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

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

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

Примерная структура ПР отражена в следующих разделах:

1) Общие сведения. Первым подпунктом формирования профиля риска является то, что ему присваивается регистрационный номер, который состоит из трех элементов.

Второй подпункт – срок действия. Графа «Вид ПР» содержит код срок действия профиля риска.

2) Сведения об области риска. Этот раздел содержит характеристики и показатели риска, а также информацию о сфере применения должностными лицами таможенных органов данного профиля риска. В качестве индикаторов, выступают следующие показатели: код товара в соответствии с ТН ВЭД ТС; вес – нетто товаров в килограммах; количество в основных и дополнительных единицах измерения; статистическая стоимость за единицу товара; страна происхождения товара. Конкретизируют данные показатели в поле «Примечание». Ниже область риска содержит ключевые показатели:

– таможенные процедуры, применяемые к профилю риска;



– субъекты внешнеэкономической деятельности (название организации, тип организации);

– наименования и коды таможенных органов;

– наименования и коды транспортных средств.

3) Меры по минимизации риска. Этот раздел определяет формы таможенного контроля, применяемые в отношении товаров и внешнеторговых операций.

Меры по минимизации рисков делятся на прямые и косвенные.

Прямые меры – это один из ключевых разделов во всем профиле риска, так как он определяет перечень мер воздействия, которые будут применены. В соответствии с Классификатором, прямые меры по минимизации рисков подразделяются на шесть типов [4], таких как:

– формы таможенного контроля;

– использование средств идентификации товаров и транспортных средств;

– использование средств идентификации транспортных и транспортных документов;

– обеспечения соблюдения процедуры таможенного транзита;

– сбор информации о лицах, участвующих в деятельности, связанной с перемещением товаров через таможенную границу.

Косвенные меры по минимизации рисков – комплекс мероприятий, направленных на процесс таможенного оформления товаров и осуществляемых путем разработки и (или) модернизации таможенных и (или) информационных технологий, проведение организационно-штатных мероприятий, применения мер тарифного и нетарифного регулирования [4].

4) Контактная информация. В этом разделе в поле «Ответственные подразделения таможенных органов по контролю за действием профиля риска», указывается наименование соответствующих подразделений, на которые возлагается контроль за применением прямых мер по минимизации рисков. В этом же разделе заполняются реквизиты контактного лица, уполномоченного давать разъяснения по вопросам действия профиля риска и применения мер по его минимизации.

**Выводы по главе 1.** СУР таможенной службы Российской Федерации непрерывно и интенсивно развивается на протяжении многих лет.

Реализация принципа выборочности при проведении таможенного контроля, основным показателем которого является снижение числа случаев проведения форм таможенного контроля до выпуска товаров и одновременной активизацией контроля после выпуска, является важнейшим направлением совершенствования деятельности таможенных органов, также, как и интеграция в единую систему управления рисками методов анализа, оценки и минимизации рисков, выбора объектов для контроля до выпуска или после выпуска товаров.

Управление рисками – основной базовый принцип современных методов таможенного контроля, который позволяет оптимально использовать ресурсы таможенных органов, не уменьшая эффективности таможенного контроля.

Анализ риска – систематическое использование информации таможенных органов для установления причин и условий возникновения рисков, их идентификации и оценки возможных последствий несоблюдения таможенного законодательства [1].

Риск – вероятность несоблюдения международных договоров и актов в сфере таможенного регулирования и законодательства государств-членов о таможенном регулировании [1]. Существует четыре подхода к классификации рисков таможенных целях: процессный, практический, по признаку нарушения таможенного законодательства и субъектно-ориентированный подход.

Профиль риска – представляет собой совокупность сведений об области риска, индикаторах риска и о мерах по минимизации рисков [1].

В зависимости от региона применения, профиль риска бывает трех видов: общероссийский, региональный и зональный. В зависимости от сроков действия профили рисков подразделяются на: краткосрочные, среднесрочные и долгосрочные. Кроме того, профили риска могут быть как автоматическими и автоматизированными, так и неформализованными.

Профиль риска является базовым инструментом системы управления рисками, позволяющим воздействовать на риск и его минимизировать [7].

## 2 АНАЛИЗ ПРИМЕНЕНИЯ СИСТЕМЫ УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ ПРИ ТАМОЖЕННОМ КОНТРОЛЕ ТОВАРОВ

### 2.1 Организация таможенными органами процесса управления рисками и использование системы управления рисками

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

- Генеральном приложении к Международной конвенции об упрощении и гармонизации таможенных процедур (Киотской конвенции) в редакции 1999 г. (глава 6. Таможенный контроль) [2];

- Рамочных стандартах безопасности и облегчения мировой торговли Всемирной таможенной организации (в редакции 2012 г.) [21];

- Соглашении Всемирной таможенной организации по упрощению процедур торговли (9-я Министерская конференция Всемирной таможенной организации, о. Бали, Индонезия, декабрь 2013 г.) [22];

- ГОСТ Р ИСО 31000-2010 «Менеджмент риска. Принципы и руководство» (международный стандарт 180 31000:2009) [23];

- ГОСТ Р ИСО/МЭК 31010-2011 Национальный стандарт Российской Федерации «Менеджмент риска. Методы оценки риска» (международный стандарт 180/1ЕС 31010:2009 «Управление рисками-принципы и руководство») [24];

- ГОСТ Р 51897-2011/Руководство ИСО 73:2009. Национальный стандарт Российской Федерации. «Менеджмент риска. Термины и определения» [25].

Правовую основу применения СУР в РФ составляют положения ТК ЕАЭС, Федерального закона Российской Федерации «О таможенном регулировании в Российской Федерации», а также ведомственных нормативных и иных правовых актов.

В соответствии с пунктом 1 статьи 378 ТК ЕАЭС таможенные органы используют СУР для выбора объектов таможенного контроля и мер по минимизации рисков [1].

Объектами таможенного контроля являются [1]:

- товары, находящиеся под таможенным контролем [1];
- товары, помещенные под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления, которые приобрели статус товаров Союза, товары, помещенные под таможенную процедуру реимпорта, товары для личного пользования, выпущенные в свободное обращение, а также товары, которые сохранили статус товаров Союза при их обратном ввозе на таможенную территорию Союза;
- товары, находящиеся на таможенной территории Союза, – при наличии у таможенных органов информации о том, что такие товары были ввезены на таможенную территорию Союза и (или) находятся на таможенной территории Союза в нарушение международных договоров и актов в сфере таможенного регулирования;
- таможенные и иные документы, представление которых таможенным органам предусмотрено в соответствии с международными договорами и актами в сфере таможенного регулирования, международными договорами государств-членов с третьей стороной и (или) законодательством государств-членов, а также сведения, содержащиеся в таких документах;
- деятельность лиц, в том числе уполномоченных экономических операторов, связанная с перемещением товаров через таможенную границу Союза, оказанием услуг в сфере таможенного дела либо осуществляемая в рамках отдельных таможенных процедур;
- сооружения, помещения (части помещений) и (или) открытые площадки (части открытых площадок), предназначенные для использования или используемые в качестве складов временного хранения, таможенных складов, свободных складов, магазинов беспошлинной торговли, предназначенные для использования или используемые для временного хранения товаров

уполномоченными экономическими операторами, а также предназначенные для использования или используемые в качестве зон таможенного контроля.

– используется таможенными органами при выборе объектов и форм таможенного контроля (например, таможенный досмотр, таможенный осмотр с использованием инспекционно-досмотровых комплексов).

Процесс управления рисками таможенными органами включает в себя ряд этапов, представим их на рисунке 13.

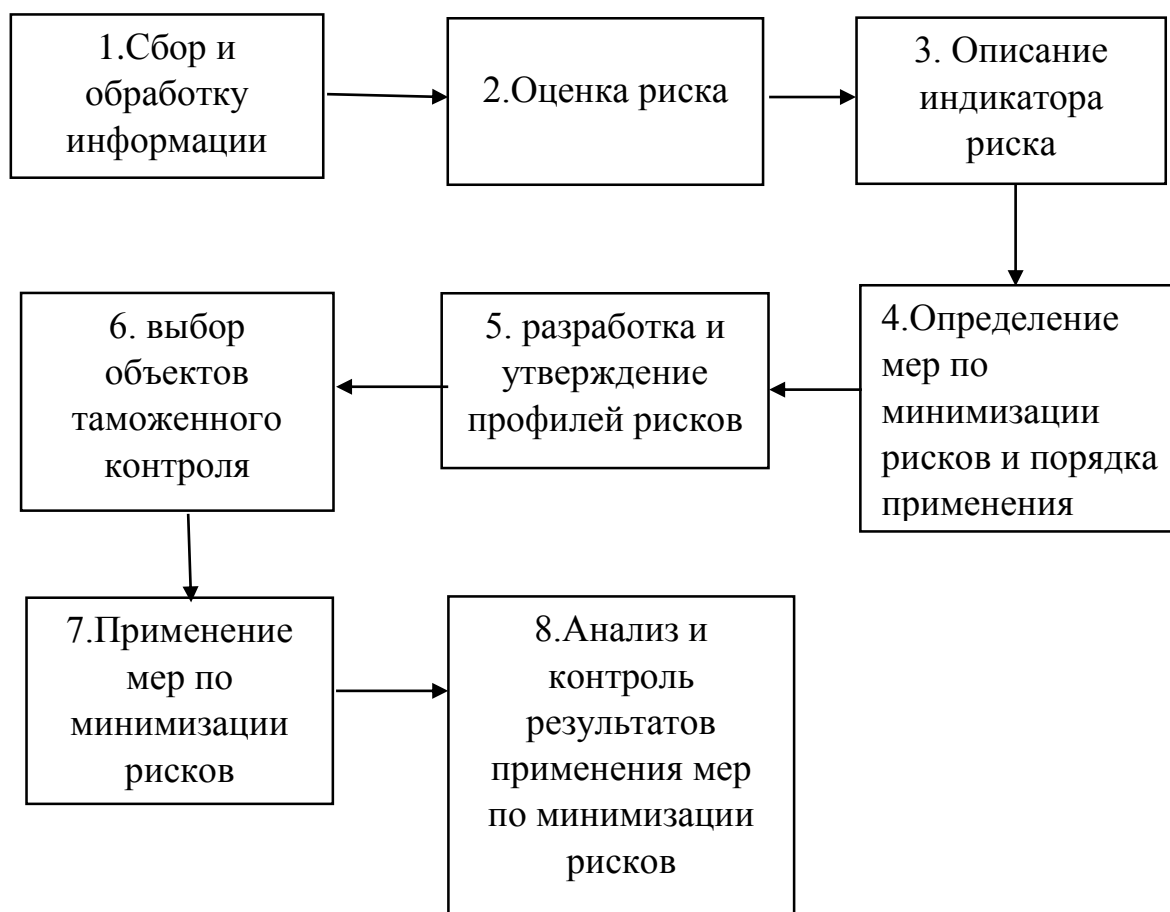


Рисунок 13 – Этапы процесса управления рисками

На первом этапе таможенные органы осуществляют сбор и обработку информации об объектах таможенного контроля, о совершенных таможенных операциях и результатах таможенного контроля, проведенного как до, так и после выпуска товаров.

Сбор информации осуществляется должностными лицами таможенных органов с использованием сведений, содержащихся в документах, имеющихся в

распоряжении таможенных органов, информации, содержащейся в информационных ресурсах Единой автоматизированной информационной системы таможенных органов (далее – ЕАИС таможенных органов), а также информации, полученной от таможенных служб иностранных государств, представительств ФТС России за рубежом, в том числе иных федеральных органов исполнительной власти.

Обработка информации в целях проведения анализа включает в себя ее учет, систематизацию, преобразование и хранение.

При учете информации должностные лица таможенных органов осуществляют регистрацию и обобщение информации, поступившей в таможенный орган.

Преобразование информации осуществляется должностными лицами таможенных органов путем приведения полученной информации к формату и виду, используемым в информационно-программных средствах ЕАИС таможенных органов.

При систематизации информации должностные лица таможенных органов производят ее группирование и объединение по определенным параметрам и критериям.

Должностные лица таможенных органов осуществляют хранение информации, которое заключается в поддержании полученной информации в неизменном состоянии, обеспечивающем возможность ее последующего использования субъектами СУР при оценке рисков.

Способ хранения информации определяется таможенными органами исходя из состава входящих в нее сведений, формата, а также вида ее представления и формализации.

Учет, систематизация, преобразование и хранение информации, составляющей государственную, коммерческую, банковскую, налоговую или иную охраняемую законом тайну, и другую конфиденциальную информацию, а также совершение с такой информацией иных операций осуществляются в соответствии с требованиями Законодательства.

Доступ к информации, содержащейся в программных средствах, обеспечивающих функционирование СУР, предоставляется исключительно субъектам СУР [18].

Второй этап – оценка риска.

Оценка риска в соответствии с ТК ЕАЭС [1] – действия по идентификации, анализу риска и определению уровня риска.

В свою очередь, идентификация риска – действия, направленные на обнаружение, распознавание и описание риска [1].

А анализ риска – использование имеющейся у таможенных органов информации для определения области и индикаторов риска [1].

В целях определения возможности возникновения риска и последствий нарушений Законодательства в случае его возникновения таможенными органами на основе информации, полученной в результате сбора и обработки, проводятся анализ и оценка риска.

При анализе и оценке риска применяются информационно-программные средства ЕАИС таможенных органов, включающие системы управления базами данных, системы быстрой (в том числе визуальной) разработки алгоритмов проведения анализа информации, а также общесистемное и прикладное программное обеспечение.

Анализ и оценка рисков осуществляются должностными лицами таможенных органов с использованием методов оценки рисков и алгоритмов определения областей и индикаторов риска, разработанных таможенными органами с использованием математических, статистических и вероятностных методов анализа (далее - целевые методики анализа рисков).

С помощью целевых методик анализа рисков автоматизируется процесс проведения таможенными органами оценки рисков.

Результат оценки риска является основой для разработки профиля риска или принятия решения о необходимости применения мер по минимизации рисков после выпуска товаров.

ФТС России определяет области рисков, в отношении которых таможенные органы в обязательном порядке утверждают профили рисков и применяют меры по минимизации рисков [18].

Третий этап – описание индикатора риска.

Индикатор риска в соответствии с ТК ЕАЭС – признак или совокупность признаков, позволяющих выбрать объект таможенного контроля [1].

Они бывают следующих типов: индикаторы риска, относящиеся к товарам (количество товара, таможенная стоимость, страна происхождения, товарная классификация и др.) и индикаторы риска, относящиеся к участникам ВЭД.

Индикаторами профиля риска выступают: товары, наиболее подверженные контрафакции (класса люкс, дизайнерские, известные торговые марки); недостоверное декларирование (неточно декларируемые или декларируемые как упаковка пластиковые или металлические части, образцы, товары для дома, запасные части к чему-либо); страна происхождения или отправления товара (Китай, Гонконг, Южная Корея, Сингапур, Таиланд, Малайзия и Пакистан, Чехия, Турция, Польша, Канада, Мексика, Парагвай и Бразилия); качество исполнения документов; страна изготовления товаров; перемещение товаров и средства транспортировки (отправляются по необычным каналам распространения продукции правообладателя); стоимость товаров (задекларирована слишком высокая или низкая стоимость товаров или они застрахованы по ненормально низкой стоимости); размер партии (товары транспортируются в ненормально высоких или низких количествах в зависимости от типа товаров); внешний вид упаковки; качество товаров; этикетки и маркировка товаров.

На четвёртом этапе таможенные органы определяют меры по минимизации рисков и порядок применения таких мер.

В соответствии с ТК ЕАЭС [1] мер по минимизации рисков – предусмотренные ТК ЕАЭС формы таможенного контроля, меры, обеспечивающие проведение таможенного контроля, а также иные меры, установленные ТК ЕАЭС и законодательством государств-членов о таможенном регулировании, применяемые на основании оценки рисков.



Классификатор мер по минимизации рисков представлен в приложении А.

5) разработку и утверждение профилей рисков;

Профиль риска разрабатывается таможенными органами в целях выявления объекта таможенного контроля на основании индикаторов риска и применения в отношении него мер по минимизации рисков.

б) выбор объектов таможенного контроля;

Выбор объектов таможенного контроля осуществляется таможенными органами как самостоятельно исходя из индикаторов риска, так и с использованием информационно-программных средств ЕАИС таможенных органов.

Автоматизированный выбор объектов таможенного контроля для применения мер по минимизации рисков в соответствии с утвержденными профилями рисков обеспечивается при таможенных операциях, для которых Законодательством предусмотрена подача участником ВЭД в электронном виде сведений о перемещаемых товарах и транспортных средствах через таможенную границу Таможенного союза.

При проведении таможенного контроля после выпуска товаров выбор объектов таможенного контроля может осуществляться таможенными органами без разработки и утверждения профилей рисков;

7) применение мер по минимизации рисков;

Воздействие на риски осуществляется путем непосредственного применения уполномоченными должностными лицами таможенных органов мер по минимизации рисков, в том числе с участием должностных лиц иных федеральных органов исполнительной власти и организаций, в случаях, предусмотренных Законодательством, а также проведения контроля за правомерностью и результативностью применения таких мер.

В целях дифференцированного воздействия на риски таможенные органы применяют риск-категорирование участников ВЭД.

Риск-категорирование участников ВЭД предусматривает выявление в ходе совершения таможенных операций объектов таможенного контроля с признаками

рисков, а также использование сведений об уровне риска участников ВЭД при применении мер по минимизации рисков.

По результатам риск-категорирования все лица, в отношении деятельности которых проводился анализ, группируются по следующим категориям уровня риска участника ВЭД:

- низкий уровень риска;
- средний уровень риска;
- высокий уровень риска.

Риск-категорирование участников ВЭД и актуализация категорий уровней риска участников ВЭД осуществляется на основе регулярного и всестороннего анализа находящихся в распоряжении таможенных органов сведений о деятельности участников ВЭД, а также результатах совершения таможенных операций и проведения таможенного контроля в отношении товаров, ими перемещаемых, в том числе документов и сведений, самостоятельно представляемых участниками ВЭД, и находящимися в информационных ресурсах таможенных органов;

Заключительный этап – анализ и контроль результатов применения мер по минимизации рисков.

Предложения об актуализации или отмене профилей рисков разрабатываются на основании анализа результатов воздействия на риски, а также в случае изменения правовых актов, определяющих порядок совершения таможенных операций и проведения таможенного контроля.

Результаты применения профилей рисков учитываются в информационных ресурсах таможенных органов.

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

При оценке и контроле применения мер по минимизации рисков таможенными органами используется классификатор результатов, сформированный исходя из необходимости учета нарушений и совершения таможенными органами, а также

участниками ВЭД наиболее значимых действий, предусмотренных Законодательством, по результатам применения мер по минимизации рисков.

В целях дифференцированного применения мер по минимизации рисков таможенные органы могут осуществлять категорирование лиц, совершающих таможенные операции, путем отнесения их к категориям низкого, среднего или высокого уровня риска.

С 2013 года в ФТС России внедрена субъектно-ориентированная модель системы управления рисками, предусматривающая дифференцированный подход к выбору объектов, форм и этапа проведения таможенного контроля в зависимости от результатов оценки вероятности нарушения участниками ВЭД таможенного законодательства. Задачи субъектно-ориентированной модели системы управления рисками представлены на рисунке 14.



Рисунок 14 – Задачи субъектно-ориентированной модели системы управления рисками

Субъектно-ориентированная модель СУР позволяет одновременно решать сразу несколько важных задач, а именно:

- смещение акцента таможенного контроля на этап «после выпуска товаров», что обеспечивает снижение издержек законопослушных участников ВЭД при совершении таможенных операций;
- рациональное использование как кадровых, так и технических ресурсов, и потенциала таможенных органов при проведении таможенного контроля;
- возможность сконцентрировать основные усилия при таможенном контроле на наиболее рискованных товарных партиях.

В настоящее время категорирование участников ВЭД осуществляется на основе отраслевого и автоматизированного подходов. Представим их на рисунке 15.



Рисунок 15 – Подходы к категорированию в рамках субъектно – ориентированной модели СУР

Отраслевое категорирование предусматривает проведение анализа информации для определения категории уровня риска в соответствии с приказами ФТС России [12], [13], [14], [15], [16], направленными на применение выборочности таможенного контроля в отношении промышленных предприятий, автопроизводителей, импортеров рыбной и мясной продукции, а также экспортеров продукции собственного производства.

Данные приказы ФТС России подразумевают заявительный характер и содержат подробную информацию о критериях, при соответствии которым обратившееся лицо относится к категории низкого уровня риска. Анализ соблюдения установленных критериев осуществляется на основании представленных участником ВЭД документов и сведений по инициативе самого участника ВЭД.

Ознакомимся со схемой порядка формирования сектора участников ВЭД с низким уровнем риска с использованием «отраслевого» подхода, которая представлена на рисунке 16.



Рисунок 16 – Порядок формирования сектора участников ВЭД с низким уровнем риска с использованием «отраслевого» подхода

Для каждого отраслевого приказа количество критериев варьируется, некоторые из них индивидуальны для каждой из отраслей и для каждого приказа, но при этом существенная часть критериев является общей.



Критерии анализа деятельности участников ВЭД  
в рамках «отраслевого» подхода

- ❖ Размер уставного капитала организации;
- ❖ Стоимость чистых активов организации;
- ❖ Штатная численность организации;
- ❖ Применяемая система налогообложения;
- ❖ Период осуществления внешнеэкономической деятельности;
- ❖ Объемы внешнеэкономической деятельности;
- ❖ Исполнение обязанности по уплате таможенных платежей, штрафов, а также налогов, администрируемых налоговыми органами;
- ❖ Факты привлечения к административной ответственности и др.

Рисунок 17 – Критерии анализа деятельности участника ВЭД в рамках «отраслевого» подхода

Раскроем критерии для участников ВЭД, осуществляющие производственную деятельность.

Таблица 1 – основные условия присвоения категории низкого уровня риска участникам ВЭД, осуществляющих производственную деятельность

Критерии	Условия
Размер уставного капитала организации	Не менее 10 млн.руб.
Стоимость чистых активов	Не менее 1 млн.руб.
Штатная численность	Не менее 50 человек
Применяемая система налогообложения	Неприменение упрощенной системы налогообложения

Окончание таблицы 1.

Критерии	Условия
Период осуществления внешнеэкономической деятельности	С даты декларирования первой товарной партии прошло не менее 1 года до начала проведения Анализа информации
Количество выпущенных ДТ	Не менее 50 в течение года до начала проведения Анализа информации
Исполнение обязанности по уплате таможенных платежей, штрафов, налогов	Отсутствуют неуплаченные в установленный срок
Факты привлечения к административной ответственности	Отсутствуют неуплаченные таможенные платежи, пени
Основной вид деятельности	производственная

Источник: Приказ ФТС России от 11.04.2016 N 732 (ред. от 07.05.2018) «Об утверждении Порядка действий должностных лиц таможенных органов при сборе и анализе информации для определения категории уровня риска лиц, осуществляющих производственную деятельность» [15].

По состоянию на 1 апреля 2018 года в перечень лиц, отнесенных к категории низкого уровня риска по отраслевому принципу, включено 399 организаций, на долю которых в I квартале 2018 года пришлось порядка 12% деклараций на товары и таможенных платежей в отношении перемещаемых товаров [27].

Однако основное количество участников ВЭД низкого уровня риска определяется с использованием автоматизированного подхода.

Автоматизированное риск-категорирование участников ВЭД осуществляется в автоматическом режиме штатным программным средством на основе математической модели оценки критериев, характеризующих различные аспекты деятельности организаций, а также результаты совершения таможенных операций и проведения таможенного контроля в отношении перемещаемых товаров.

Порядок автоматизированного риск-категорирования предусматривает проведение анализа деятельности участников ВЭД за два календарных года, предшествующих месяцу его проведения, и определяет 35 критериев, характеризующих участника ВЭД на основе различных аспектов его деятельности, в том числе: – наличие товарооборота с оффшорными зонами, изменения динамики

основных показателей таможенного декларирования, результаты проведенного таможенного контроля, привлечение к административной ответственности, уровень соблюдения валютного законодательства, экспортная ориентированность, результаты категорирования ФНС России [17].

Рассмотрим критерии отнесения участников ВЭД к категории высокого и низкого уровня риска.

Таблица 2 – Критерии отнесения участников ВЭД к категории высокого и низкого уровня риска

№ пп	Категория высокого уровня риска	Категория низкого уровня риска
1	Нахождение участника ВЭД в перечне лиц, в отношении которых проведение таможенной проверки не представляется возможным	Дата регистрации первой декларации на товары, помещенные под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления, предшествует дате начала отчетного периода либо шести месяцам до даты окончания отчетного периода при условии, что в отношении декларанта выявлен критерий - отнесение к низкому уровню налогового риска по результатам категорирования ФНС России
2	Нахождение участника ВЭД в стадии ликвидации либо прекращения деятельности	Общее количество деклараций на товары с принятым решением о выпуске в соответствии с таможенной процедурой выпуска для внутреннего потребления в отчетном периоде составляет не менее 100 штук



Окончание таблицы 2.

№ пп	Категория высокого уровня риска	Категория низкого уровня риска
3	Наличие у участника ВЭД неисполненной обязанности по уплате административного штрафа в срок, превышающий 180 (сто восемьдесят) календарных дней с даты вступления в силу постановления по делу об административном правонарушении, вынесенного таможенным органом	Участник В ЭД является юридическим лицом
4	Отнесение участника ВЭД к высокому уровню налогового риска по результатам категорирования ФНС России.	Отсутствие на дату проведения риск-категорирования неисполненной участником ВЭД обязанности по уплате таможенных платежей, пеней и процентов в сроки, установленные в требовании об уплате таможенных платежей

Источник: Приказ ФТС от 01.12.2016 № 2256 «Порядок автоматизированного определения категории уровня риска участников ВЭД [17].

Категория среднего уровня риска присваивается участнику ВЭД в случае, если участник ВЭД не отнесен к категории высокого или низкого уровня риска.

Риск-категорирование осуществляется ежеквартально штатным программным средством таможенных органов с использованием информационных ресурсов центральной базы данных Единой автоматизированной информационной системы таможенных органов Российской Федерации, ФНС России и Центрального Банка России.

В ходе проведения риск-категорирования по всем участникам ВЭД производится последовательный расчет значений каждого из критериев и на основе полученных значений определяется итоговая оценка деятельности участника ВЭД. На основе полученной итоговой оценки деятельности участника ВЭД проводится определение его категории уровня риска – низкий, средний или высокий.

Ознакомимся с блокирующими критериями «автоматизированного» категорирования, изображенными на рисунке 18.



### Блокирующие критерии «автоматизированного» категорирования

Нахождение в перечне лиц, в отношении которых проведение таможенной проверки не представляется возможным

Нахождение участника ВЭД в стадии ликвидации либо прекращения деятельности

Неисполнение обязанности по уплате таможенных платежей, пеней, процентов в установленный срок

Наличие неисполненной обязанности по уплате административного штрафа в установленный срок

Наличие вступившего в законную силу обвинительного приговора суда по статье 194 Уголовного кодекса Российской Федерации

Отнесение участника ВЭД к высокому уровню налогового риска по результатам категорирования ФНС России

Рисунок 18 – Блокирующие критерии «автоматизированного» категорирования

Категория высокого уровня риска присваивается участнику ВЭД при получении итоговой оценки деятельности, соответствующей значению, установленному для категории высокого уровня риска, или при выявлении одного из следующих критериев [17]:

- нахождение участника ВЭД в перечне лиц, в отношении которых проведение таможенной проверки не представляется возможным;
- нахождение участника ВЭД в стадии ликвидации либо прекращения деятельности;
- наличие у участника ВЭД в срок, превышающий 180 (сто восемьдесят) календарных дней с даты вступления в силу постановления по делу об административном правонарушении, вынесенного таможенным органом после 31 декабря 2008 года, неисполненной обязанности по уплате административного штрафа;

– участник ВЭД является отправителем, получателем или декларантом товаров, по которым факт уклонения от уплаты таможенных платежей подтвержден вступившим в законную силу обвинительным приговором суда, постановленным по частям 1 или 2 статьи 194 Уголовного кодекса Российской Федерации;

– отнесение участника ВЭД к высокому уровню налогового риска по результатам категорирования ФНС России.

Категория низкого уровня риска присваивается участнику ВЭД при одновременном выполнении следующих условий [17]:

– дата регистрации первой декларации на товары, помещенные под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления или экспорта, предшествует дате начала анализируемого периода либо шести месяцам до даты его окончания при условии, что в отношении участника ВЭД выявлен критерий – отнесение к низкому уровню налогового риска по результатам категорирования ФНС России;

– общее количество деклараций на товары с принятым решением о выпуске в соответствии с таможенной процедурой выпуска для внутреннего потребления и (или) экспорта в анализируемом периоде составляет не менее 100;

– участник ВЭД является юридическим лицом;

– итоговая оценка деятельности участника ВЭД соответствует значению, установленному для категории низкого уровня риска;

– отсутствие на дату проведения риск-категорирования неисполненной участником ВЭД обязанности по уплате таможенных платежей, пеней и процентов в срок, превышающий 10 (десять) календарных дней с даты истечения срока исполнения требования об уплате таможенных платежей;

– не выявлены критерии, предусмотренные для отнесения участника ВЭД к категории высокого уровня риска.

Категория среднего уровня риска присваивается участнику ВЭД в случае, если участник ВЭД не отнесен к категории высокого или низкого уровня риска [17].

Весь процесс риск-категорирования полностью автоматизирован и проводится без участия должностных лиц таможенных органов.

Рассмотрим результаты проведенного риск – категорирования участников ВЭД на II квартал 2018 года, изображенные на рисунке 19.



Рисунок 19 – Результаты дифференцированного применения мер по минимизации рисков в зависимости от категории уровня риска участников ВЭД

В результате проведенного риск-категорирования на II квартал 2018 года количество организаций низкого уровня риска составило 8 197, из которых 3 323 организации осуществляли импортные операции, 1 455 – экспортные операции, 3 419 – импортно-экспортные операции [27].

В Единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства включено 4 026 организации, отнесенных к категории низкого уровня риска [27].

К категории высокого уровня риска отнесено 10 439 участников ВЭД, к категории среднего уровня риска – 89 596 участников ВЭД.

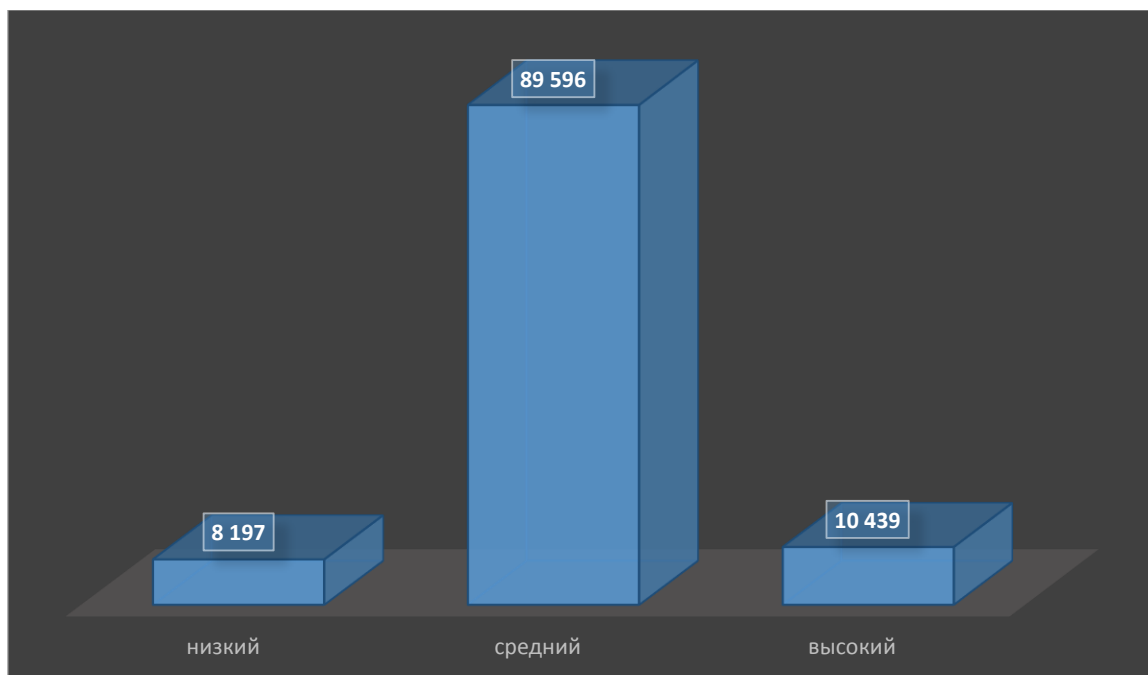


Рисунок 20 – Результаты проведенного риск-категорирования на II квартал 2018 года

За I квартал 2018 года на долю организаций, отнесенных к категории низкого уровня риска на II квартал 2018 года, пришлось около 65% товарных партий и 83% уплаченных таможенных платежей в отношении перемещаемых товаров.

На долю участников ВЭД высокого уровня риска данные показатели составили 6% и 2%, а на долю среднего уровня риска – 29% и 15% соответственно [27].

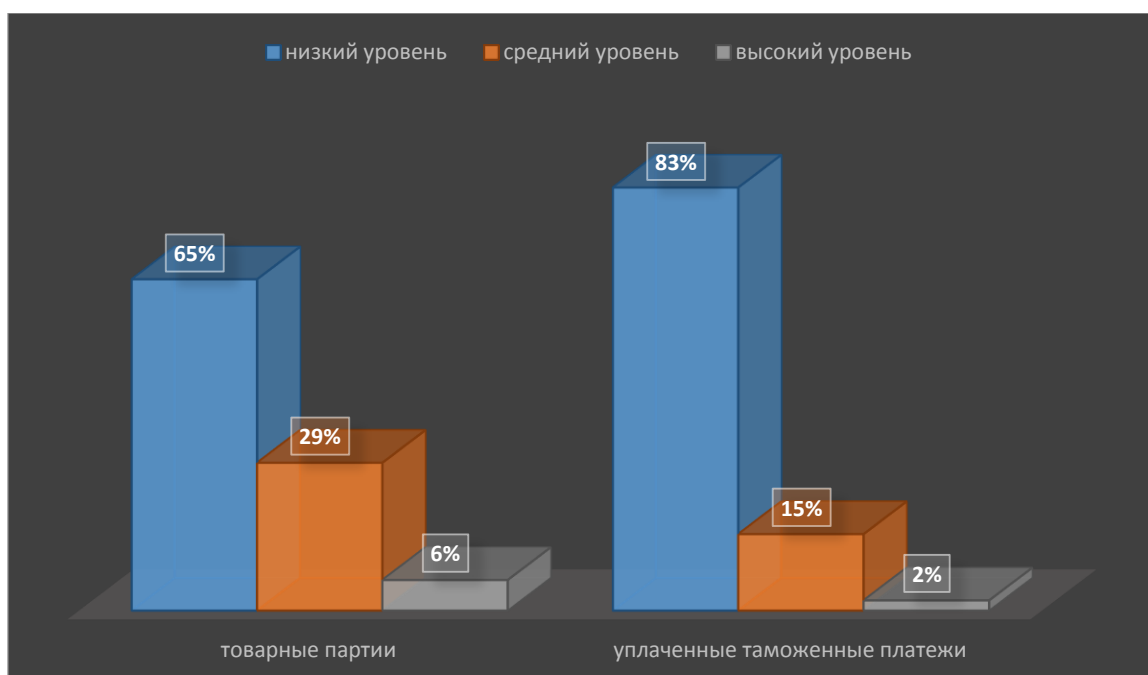


Рисунок 21 – Динамика товарных партий и уплаченных таможенных платежей в отношении перемещаемых товаров для организаций низкого, среднего и высокого уровней риска

Субъектно-ориентированная модель СУР дает возможность существенно снизить количество форм таможенного контроля в отношении участников ВЭД низкого уровня риска, перенося их на этап после выпуска товаров, что способствует ускорению проведения таможенного контроля, сокращению времени совершения таможенных операций и снижению издержек добросовестных участников ВЭД.

Так, за 2017 год доля партий товаров, ввозимых участниками ВЭД низкого уровня риска, в отношении которых проводился таможенный досмотр, составила 1,1%, осуществлялся запрос дополнительных документов и сведений – 4,3%, назначалась таможенная экспертиза – 0,1%.

Тогда как в отношении участников ВЭД, отнесенных к среднему и высокому уровням риска, данные показатели составили: с таможенным досмотром – 4,6 и 6,4%, с запросом дополнительных документов и сведений – 15,5 и 25%, с таможенной экспертизой – 0,5 и 0,6% соответственно [ ].

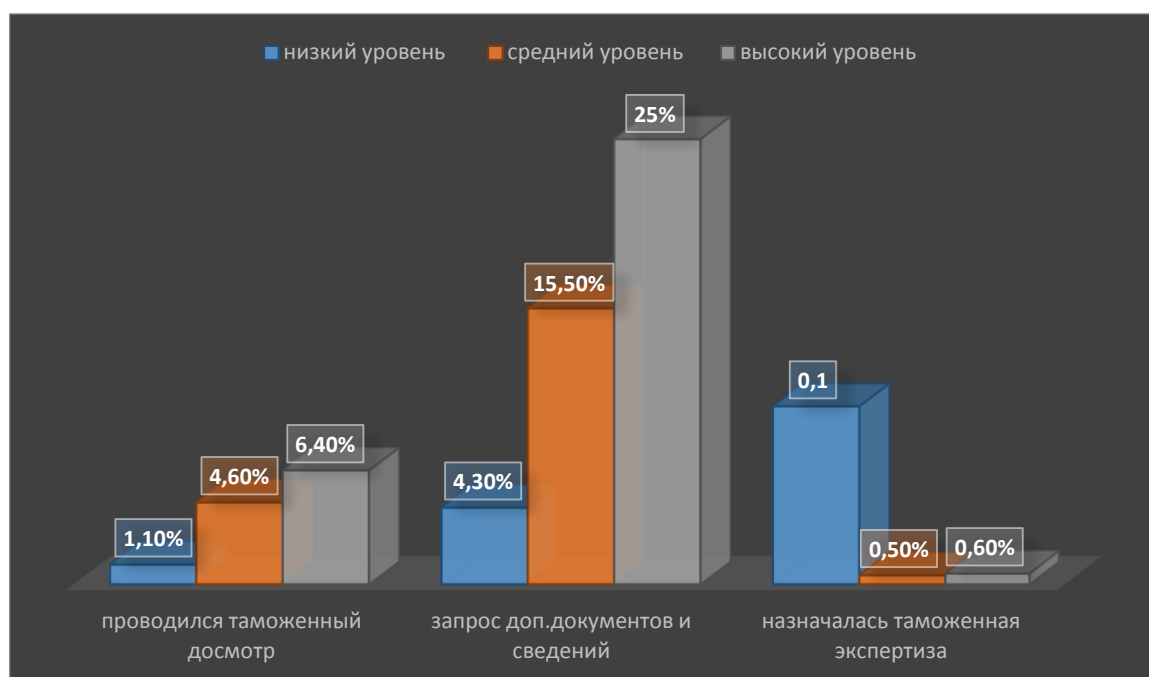


Рисунок 22 – Динамика доли партий товаров, ввозимых участниками ВЭД низкого, среднего и высокого уровней риска, в отношении которых проводился таможенный досмотр, осуществлялся запрос дополнительных документов и сведений, назначалась таможенная экспертиза

Применение риск-категорирования в рамках СУР позволяет за счет распределения участников ВЭД по категориям уровня риска в общем процессе таможенного контроля обеспечить дифференцированное применение мер таможенного контроля для каждой категории в отдельности.

## 2.2 Анализ статистических данных системы управления рисков

Проанализируем статистические данные в рамках СУР, а именно – утвержденные и актуализированные ПР, в результате применения которых пополняется федеральный бюджет, возбуждаются дела об уголовных и административных правонарушениях (далее – АП), а также принимаются решения об отказе в выпуске товаров и решения о запрете к ввозу/вывозу товаров.

Данные исследования позволяют делать выводы об эффективности функционирования СУР в деятельности ФТС России.

Таблица 3 – Основные показатели деятельности ФТС при применении СУР

Основные показатели / год	2015	2016	Темп прироста, %	2017	Темп прироста, %
Итоговые суммы довысканных таможенных платежей и штрафов всего, млрд.руб.	18,5	24	29,7	22	-8,3
В том числе по корректировке таможенной стоимости, млрд.руб.	19,5	25,1	29,2	22,7	-9,5
Кол-во утвержденных и актуализированных ПР, шт.	35 140	38 203	8,7	49 182	28,7

Кол-во общероссийских ПР, шт.	445	654	46,9	872	33,3
Кол-во региональных и зональных ПР, шт.	3 761	3 440	-8,5	4 730	37,5
Кол-во целевых ПР, шт.	30 934	34 109	10,2	43 580	27,7
Кол-во дел об АП, шт.	32 231	33 518	3,9	40 996	22,3
Кол-во уголовных дел, шт.	934	606	-35,1	791	30,5
Запрет к ввозу/вывозу, шт.	12 556	11 281	-10,1	19 190	70,1
Отказ в выпуске товаров, шт.	24 304	31 190	28,3	34 638	11,05
Доля результативных таможенных досмотров составила, %	33,4	39,1	17	47,5	21,4

Источник: по статистическим данным ФТС РФ.

В целях предотвращения случаев перемещения товаров и транспортных средств международной перевозки через таможенную границу ЕАЭС с нарушением права ЕАЭС и (или) законодательства РФ о таможенном деле таможенными органами утверждено и актуализировано:

За 2015 год - 35 140 ПР, из них 445 – общероссийских, 3 761 – региональных и зональных, 30 934 – целевых [].

За 2016 год - 38 203 ПР, из них 654 – общероссийских, 3 440 – региональных и зональных, 34 109 – целевых [].

За 2017 год – 49 182 ПР, из них 872 – общероссийских, 4 730 – региональных и зональных, 43 580 – целевых [28].

В 2015 – 2017 г. таможенными органами РФ активно проводилась работа по применению СУР в таможенном деле, о чем свидетельствует увеличение утвержденных ПР.



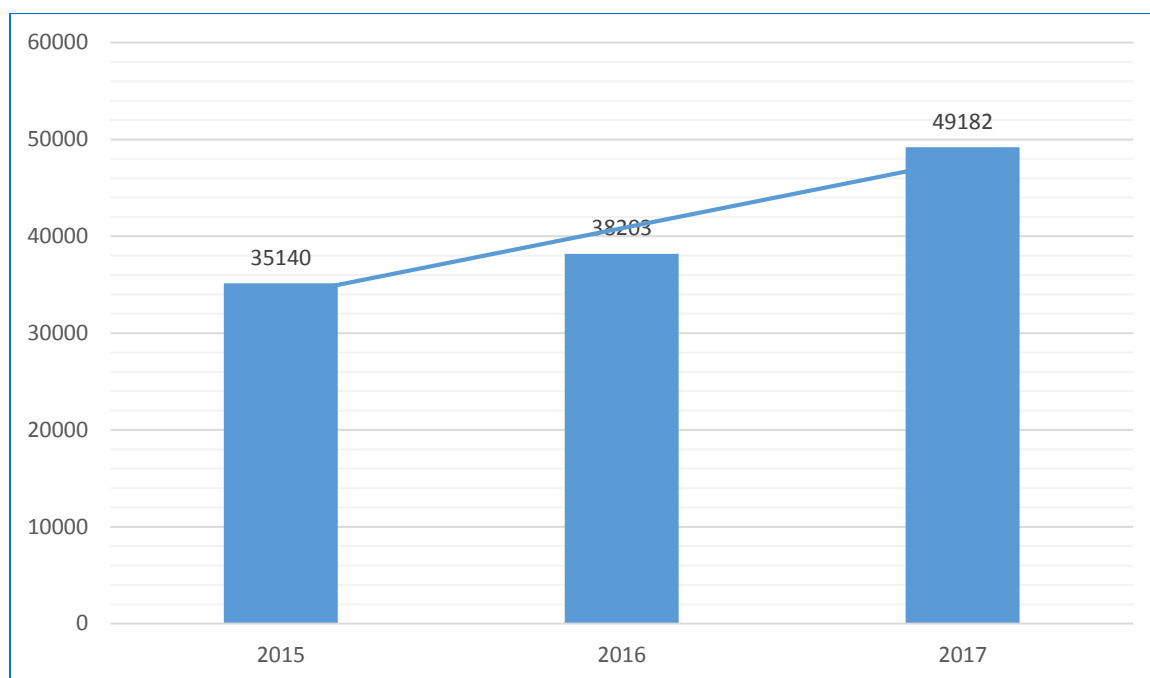


Рисунок 23 – Динамика количества утвержденных профилей риска ФТС России в 2015-2017 г.

В исследуемом периоде наблюдается значительное увеличение количества утвержденных ПР, используемых таможенными органами РФ для выявления нарушения таможенного законодательства. Если в начале исследуемого периода таможенные службы РФ применяли 35 140 ПР, то к концу исследуемого периода их количество достигло 49 182 ПР.

В результате применения ПР таможенные органы РФ доначислили таможенные платежи.

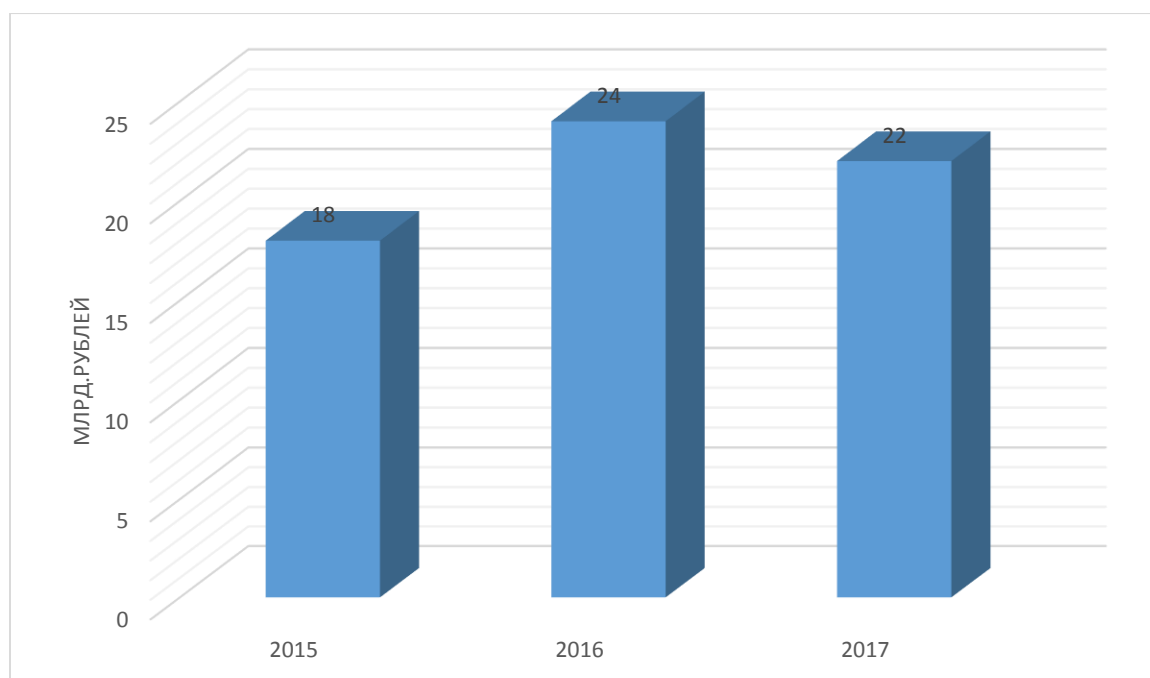


Рисунок 24 – Динамика таможенных платежей, доначисленных таможенными органами в результате использования СУР в 2015-2017 г.

В исследуемом периоде не прослеживается четкой тенденции в динамике величины доначисленных таможенных платежей. В начале исследуемого периода в результате использования СУР в федеральный бюджет было доначислено 18 млрд. руб., в 2016 году наблюдается рост данного показателя до 24 млрд. руб., а в 2017 сумма доначисленных таможенных платежей снизилась до 22 млрд. руб.

В целом, использование СУР в таможенном деле позволило таможенным органам увеличить объемы доначисленных таможенных платежей, что является положительной характеристикой СУР, свидетельствующей о ее результативности.

Также в результате применения таможенными органами СУР возбуждено в 2015 году – 32 231 дело об административных правонарушениях (далее – дел об АП) и 934 уголовных дела, принято 24 304 решения об отказе в выпуске товаров и 12 556 решений о запрете к ввозу/вывозу товаров [30].

В 2016 году возбуждено 33 518 дел об АП и 606 уголовных дел, принято 31 190 решений об отказе в выпуске товаров и 11 281 решение о запрете к ввозу/вывозу товаров [29].

В 2017 году возбуждено 40 996 дел АП и 791 уголовное дело, принято 34 638 решений об отказе в выпуске товаров и 19 190 решений о запрете ввоза /вывоза товаров [31].

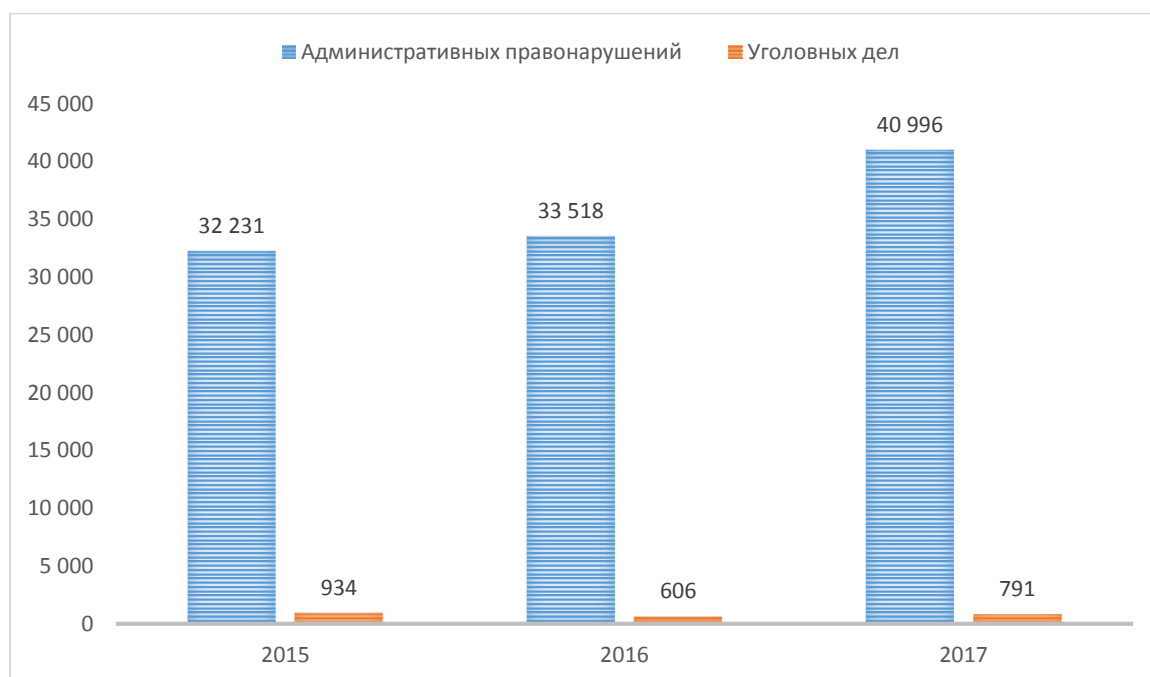


Рисунок 25 – Динамика возбужденных таможенными органами в результате использования СУР административных правонарушений и уголовных дел в 2015 – 2017г.

В целом, наблюдается положительная динамика работы таможенных органов в части возбужденных дел по административным нарушениям.

Одним из основных направлений деятельности таможенных органов является выявление и пресечение случаев занижения таможенной стоимости перемещаемых товаров.

Так, в 2016 году в результате осуществления контроля таможенной стоимости таможенными органами дополнительно взыскано более 25,1 [29]млрд. рублей, что на 29,2% превышает дополнительно взысканные платежи по результатам корректировок таможенной стоимости товаров в 2015 году (19,5 млрд. рублей). Результативность проводимых корректировок таможенной стоимости товаров выросла на 20% из расчета средней суммы таможенных платежей на одну

корректировку таможенной стоимости (с 116,15 тыс. рублей в 2015 году до 139,4 тыс. рублей в 2016 году).

В 2017 году в результате осуществления контроля таможенной стоимости таможенными органами осуществлено порядка 183 тыс. корректировок таможенной стоимости [31], что на 1,7% выше количества корректировок, оформленных в 2016 году (180 тыс. штук) [29], в результате которых дополнительно взыскано более 22,7 млрд. рублей.

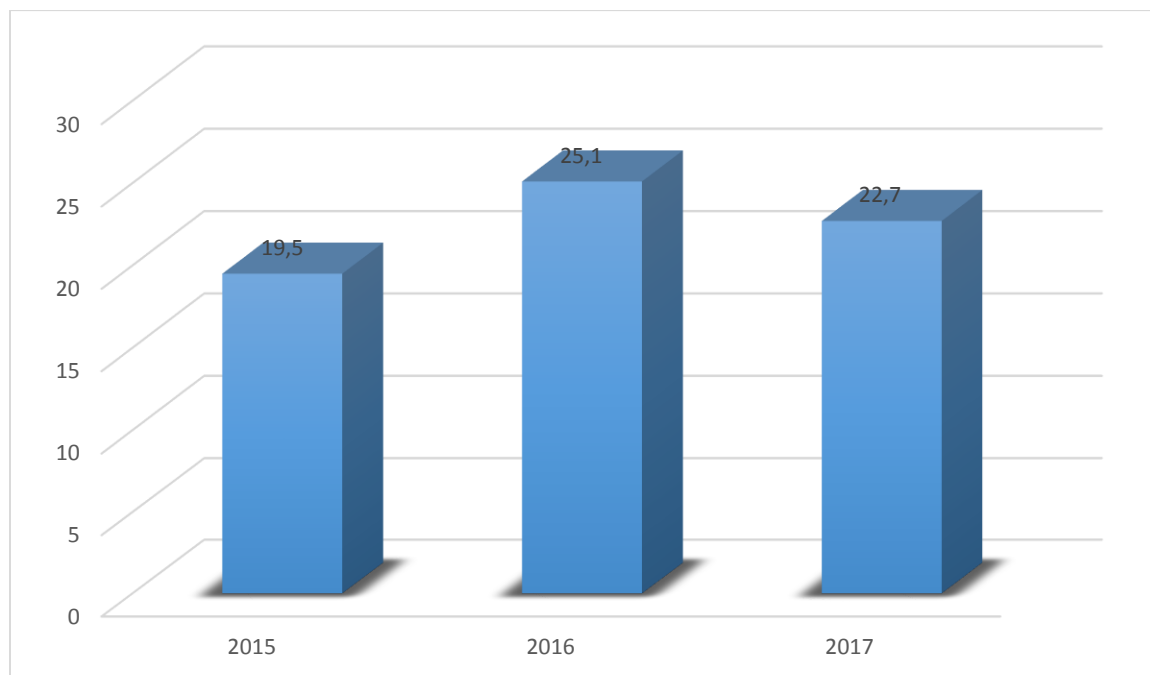


Рисунок 26 – Динамика довзысканных таможенных платежей по корректировке таможенной стоимости за 2015-2017 г

Одновременно с увеличением суммы дополнительно взысканных таможенных пошлин, налогов по результатам корректировок таможенной стоимости товаров значительно снизились суммы фактически возвращенных таможенных пошлин, налогов в связи с отменой судебными органами в порядке ведомственного контроля и в связи с рассмотрением жалоб. Так, в 2016 году фактически возвращено таможенных пошлин, налогов на сумму 2 676 млн. рублей, что на 58,4% меньше суммы возвращенных таможенных пошлин, налогов в 2015 году (6 440,4 млн. рублей) [29] и свидетельствует об увеличении доли правомерно принятых решений в отношении таможенной стоимости товаров.

Важнейшим показателем, характеризующих эффективность использования СУР в таможенном деле является доля результативных досмотров.

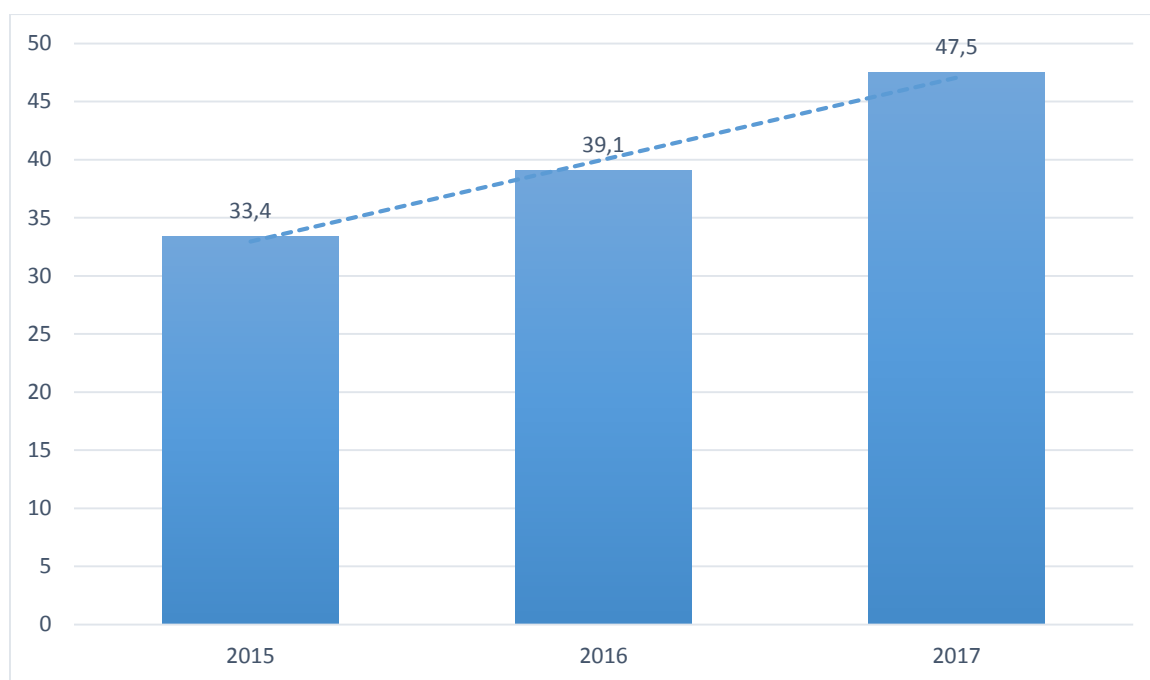


Рисунок 27 – Доля результативных таможенных досмотров в 2015-2017 г.

В результате использования СУР доля результативных проверок увеличилась с 33,4% в 2015 году до 47,5% в 2017 году [31]. Данная динамика свидетельствует о высокой эффективности применения СУР.

Таким образом, проведенное исследование позволяет сделать вывод о повышении результативности применения СУР в таможенном деле, что выражено в увеличении утверждённых ПР, в росте объема доначисленных таможенных платежей, увеличении вынесенных решений о выявленных правонарушениях, росте доли результативности таможенных досмотров.

### 2.3 Показатели, отражающие результативность применения системы управления рисками в таможенных органах Российской Федерации

Критериев, в соответствии с которыми осуществляется оценка эффективности применения системы управления рисками, достаточно много, при этом среди них ключевыми являются следующие показатели:

- степень достижения целей таможенного контроля;

- ресурсы таможенных органов, затрачиваемые на применение мер по минимизации рисков;
- количество и доля объектов таможенного контроля, подвергнутых мерам по минимизации рисков;
- результативность мер по минимизации рисков;
- степень оптимальности распределения мер по минимизации рисков на разных этапах таможенного контроля, а также между этапами таможенного контроля до выпуска и после выпуска товаров и т.д.

Так, например, в соответствии с Государственной программой Российской Федерации «Развитие внешнеэкономической деятельности», утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 15.04.2014 № 330 [19] (далее – Государственная программа), деятельность таможенных органов по применению СУР в 2016 году оценивалась по следующим показателям подпрограммы № 5 («Совершенствование таможенной деятельности»):

- доля товарных партий, в отношении которых проведен таможенный досмотр, в общем количестве товарных партий, в отношении которых подана декларация на товары;
- доля нарушений таможенного законодательства и иных правонарушений, выявленных при декларировании товаров с применением системы управления рисками.

Статистические данные о доле партий товаров, подвергнутых фактическому таможенному контролю (таможенному досмотру) при ввозе и вывозе, а также эффективность проведения такого контроля, приведённые в таблице 4, свидетельствуют о выполнении государственной программы в полном объеме.

Таблица 4 – Статистические данные о доле партий товаров, подвергнутых фактическому таможенному контролю (таможенному досмотру) при ввозе и вывозе, а также эффективность проведения такого контроля

№ п/п	Наименование показателей	Плановое значение на 2017 год (проценты)	Фактическое значение за 10 месяцев 2017 года (проценты)
1	Доля товарных партий, в отношении которых проведен таможенный досмотр, в общем количестве товарных партий, в отношении которых подана декларация на товары, не более, %	5,3	2,3
2	Доля нарушений таможенного законодательства и иных правонарушений, выявленных при декларировании товаров с применением системы управления рисками, в общем объеме таких нарушений, выявленных таможенными органами по результатам таможенного контроля, не менее, %	80	85,9

Источник: по статистическим данным ФТС РФ.

Дополнительно деятельность таможенных органов в части применения СУР в 2016 году оценивалась в соответствии с показателями, установленными Постановлением Правительства Российской Федерации от 29 сентября 2012 г. № 994 «Об утверждении положения о системе показателей работы таможенных органов Российской Федерации, порядке и методике их мониторинга» [20]:

– доля товарных партий, в отношении которых проведен таможенный досмотр, в общем количестве товарных партий;

– доля товарных партий, подвергнутых таможенному досмотру, в результате которого были выявлены нарушения таможенного законодательства Таможенного союза.

Плановые и фактические значения данных показателей за 10 месяцев 2017 года приведены в таблице 5.

Таблица 5 – Статистические данные о доле партий товаров, подвергнутых фактическому таможенному контролю (таможенному досмотру) при ввозе и вывозе, а также эффективность проведения такого контроля

№ п/п	Наименование показателя	Плановое значение на 2017 год (проценты)	Фактическое значение за 10 месяцев 2017 года (проценты)
1	Доля товарных партий, ввозимых (вывозимых) товаров, в отношении которых проведен таможенный досмотр, в общем количестве товарных партий, в отношении которых подана декларация на товары, не более, %	7/1,6	3,3/0,5
2	Доля товарных партий, подвергнутых таможенному досмотру, в результате которого были выявлены нарушения таможенного законодательства Таможенного союза и законодательства Российской Федерации о таможенном деле либо в результате которого в выпуске товаров было отказано, в общем объеме досматриваемых партий товаров, не менее, %	23	47

Источник: по статистическим данным ФТС РФ.

Таким образом, можно сделать вывод о том, что СУР является важной составляющей всего таможенного контроля, которая входит в российскую таможенную службу. Комплексная и структурированная разработка механизма и основных элементов функционирования всей системы при совершении



таможенных операций осуществляющаяся для предотвращения нарушения таможенного законодательства.

**Выводы по главе 2.** Таможенные органы используют систему управления рисками для выбора объектов таможенного контроля и мер по минимизации рисков. Процесс управления рисками включает в себя ряд этапов – сбор и обработку информации об объектах таможенного контроля, о совершенных таможенных операциях и результатах таможенного контроля, проведенного как до, так и после выпуска товаров; оценку риска; описание индикатора риска; определение мер по минимизации рисков и порядка применения таких мер; разработку и утверждение профилей рисков; выбор объектов таможенного контроля; применение мер по минимизации рисков; анализ и контроль результатов применения мер по минимизации рисков.

В целях дифференцированного применения мер по минимизации рисков таможенные органы осуществляют категорирование лиц, совершающих таможенные операции, путем отнесения их к категориям низкого, среднего или высокого уровня риска.

Проанализировав статистические данные в рамках СУР, а именно – утвержденные и актуализированные ПР, в результате применения которых пополняется федеральный бюджет, возбуждаются дела об уголовных и АП, а также принимаются решения об отказе в выпуске товаров и решения о запрете к ввозу/вывозу товаров можно сделать вывод о повышении результативности применения СУР в таможенном деле, что выражено в увеличении утвержденных ПР, в росте объема доначисленных таможенных платежей, увеличении вынесенных решений о выявленных правонарушениях, росте доли результативности таможенных досмотров.

### 3 РАЗРАБОТКА РЕШЕНИЯ ПО СОВЕРШЕНСТВОВАНИЮ СИСТЕМЫ УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ В ТАМОЖЕННЫХ ОРГАНАХ

#### 3.1 Проблемы и основные направления совершенствования системы управления рисками

Несмотря на то, что использование СУР в таможенном деле приводит к повышению результативности таможенного контроля, однако практика применения исследуемой системы имеет ряд недостатков и проблем, требующих совершенствования.

На сегодняшний день одна из серьезных проблем таможенных органов – «палочная» система и плановые показатели, за которые либо поощряют, либо наказывают.

Приведу пример. Уральское управление установило для Челябинской таможни, что если декларируется древесина, то эффективность этого ПР должна быть на уровне 35%. То есть, например, у нас декларируется три вагона древесины на экспорт, их всех нужно досмотреть, так как это риск, а установленная эффективность 34% говорит о том, что один вагон из трех – это 33%, то есть получается, что из 30 вагонов мы должны сделать 30 досмотров и в 11 из них найти нарушение таможенных правил. Эффективность считается за квартал, возьмем ситуацию, что у нас за этот квартал было всего 2 вагона с древесиной, чтобы добиться эффективности 35% в одном вагоне должно быть нарушение. А по факту его нет ни в одном вагоне. Но виноватым остается инспектор, который «плохо» искала, а не потому что нарушений нет. Вся суть «палочной» системы заключается в показателях эффективности. Образно говоря, в прошлом месяце мы задержали 30 нарушителей, в следующем надо 32. И никому не интересно пассажиропоток у тебя увеличился или уменьшился.

Инспектор и таможня в целом не должны быть виноваты за неэффективный ПР. Самое неприятное, что при этом назначаются виноваты инспектора. Хотя с точки зрения здравого смысла инспектор при срабатывании риска должен разобраться в предоставленных документах, либо непредвзято привести факт таможенного

нарушения, а не оправдываться перед вышестоящим руководством за свои действия либо надуманного бездействия.

Таможенной службе целесообразно было бы перейти на оценку эффективности и результативности работы своих подразделений исходя из динамики сокращения причинённого ущерба и вреда, а не сплошной результативности их действий «от достигнутого» без учёта внешних факторов.

Следующая проблема заключается в сложности согласования процесса ПР, который создается в таможнях, с ФТС России. Согласно Приказу ФТС России № 778 [15] сначала необходимо собрать соответствующую информацию для создания проекта ПР, а затем пройти стадии согласования в РТУ и координирующих подразделениях центрального аппарата ФТС России. Все эти действия требуют немалых временных затрат, что снижает результативность таможенного контроля.

Ещё одна из серьезных проблем – ценовые ПР. В Постановлении Пленума Верховного Суда РФ от 12.05.2016 № 18 [26] указано, что от лица, ввозящего на таможенную территорию товар по цене, значительно отличающейся от сопоставимых цен идентичных (однородных) товаров, разумно ожидается поведение, направленное на заблаговременное собирание доказательств, подтверждающих действительное приобретение товара по такой цене.

Но сразу возникает вопрос о доступности информации на идентичные товары и из каких источников лицо, ввозящее товар, должно получить информацию о значительном отличии цены своего товара от сопоставимых цен. Пока добропорядочному бизнесу приходится играть вслепую.

Ещё одна проблема в том, что ФТС вместо того, чтобы анализировать цепочки поставок, как это принято в международной практике, пытается поймать за руку нарушителей на границе. Если образно, то ловить наркотики на границе, конечно, можно, но поймать курьера, который пересекает границу всего один раз – это дело случая. Работать надо от сбыта, от ФНС, от Роспотребнадзора. Нашли сбыт немаркированного товара, реализацию контрафактных товаров – нужно искать импортера.

Следующая проблема заключается в подмена системы управления рисками «тарифной сеткой» (стоимостными профилями риска) с указанием минимальной стоимости товаров для начисления таможенных платежей. Это блокирует развитие системы контроля таможенной стоимости, интегрированной с налоговым контролем.

Ещё одна проблема заключается в слабой аналитической работе в рамках системы анализа рисков и управления ими. Современные возможности цифровой обработки данных позволяют обрабатывать широкий спектр сведений о производителях и технологиях производства товаров, путях их доставки, лицах, участвующих в цепи поставок, ценовых факторах и другую значимую информацию. Подобный анализ позволяет выявлять рискованные товары до их ввоза, предотвращать ввоз запрещенной продукции, противодействовать недостоверному декларированию и занижению таможенной стоимости, отслеживать деятельность импортеров и иных лиц, участвующих в обороте товаров на таможенной территории, за определенные периоды времени, чтобы своевременно выявлять противоправные действия и противодействовать их совершению.

– Следующая проблема заключается в информационной разобщенности таможенной и налоговой служб, что позволяет недобросовестным лицам предоставлять разные сведения о товарах и сделках с ними для исчисления таможенных платежей и внутренних налогов. Завершение таможенного контроля до того, как товары будут приняты к учету импортером, используется нарушителями для недостоверного декларирования, в том числе через так называемые технические фирмы или фирмы-однодневки. С помощью цепочки фиктивных сделок эти товары в дальнейшем легализуются во внутреннем обороте с уклонением от уплаты таможенных платежей и налогов в установленных законодательством размерах, что подпитывает теневую экономику. За счет этих законодательных пробелов функционируют так называемые зеленые коридоры, позволяющие ввозить в страну санкционные товары, а также искажать сведения или занижать таможенную стоимость товаров, на которые установлен высокий уровень пошлин. Дополнительные коррупционные риски создает возможность

принятия таможенными органами дискреционных решений об определении фискальных параметров (таможенная стоимость, тарифная позиция в соответствии с ТН ВЭД ЕАЭС) и о задержке выпуска товаров, находящихся в этот период на транспортных терминалах или на частных складах временного хранения (СВХ).

В качестве наиболее существенных проблем на сегодняшний день можно назвать ещё несколько:

- несовершенство программных средств реализации СУР, что сказывается на эффективности и количестве досмотров;
- низкую оперативность издания ПР и формирования «зеленого сектора» при взаимодействии различных подразделений ФТС России;
- отсутствие «партнерства» между таможней и бизнесом.

### 3.2 Направления дальнейшего совершенствования системы управления рисками

Действующая СУР ФТС России не в полной мере отвечает глобальным задачам и вызовам, стоящим перед таможенными органами в условии замедления процессов интеграции на фоне экономической и политической нестабильности. Сегодня СУР - важный инструмент обеспечения национальной безопасности страны, поэтому любые процессы по его реформированию должны проводиться с учетом интересов участников ВЭД и должностных лиц таможенных органов, для которых любые коренные преобразования являются стрессовой ситуацией, способной снизить эффективность внешней торговли по итогам проведенных преобразований. Именно поэтому принимаемые решения должны быть основаны на международном опыте и согласовываться с существующими стандартами в области управления рисками. Таким образом, от эффективности применения СУР зависит национальная безопасность страны. Сегодня СУР ФТС России функционирует в соответствии с мировыми стандартами и обеспечивает пополнение бюджета. Поэтому необходима тщательная проработка всех

управленческих решений, в том числе и в области внедрения новых технологий и современных программных средств. А именно:

– Таможенной службе целесообразно было бы перейти на оценку эффективности и результативности работы своих подразделений исходя из динамики сокращения причинённого ущерба и вреда, а не сплошной результативности их действий «от достигнутого» без учёта внешних факторов.

– При использовании градации степени риска предполагается возможным часть профилей риска, утверждать непосредственно в Подразделении таможенного контроля и в отделе таможенного контроля. С высокой степенью риска – направлять для утверждения в РТУ и ФТС России. Такой подход позволит сократить время от определения объекта риска до принятия мер по его устранению.

– Создать общедоступную базу данных по аналогии с предварительными решениями о классификации, в которой участники ВЭД, ввозящие товар, могли бы получить информацию о сопоставимых ценах на идентичные (однородные) товары. Такую дополнительную опцию можно сделать, например, в «Личном кабинете участника ВЭД». Именно доступность части информации СУР могла бы сделать исполнимым указание Верховного суда.

– Для более эффективной работы по борьбе с нарушителями таможенным органам нужно анализировать цепочки поставок. Для таможни все участники ВЭД – потенциальные нарушители, а ФНС и Роспотребнадзора видит реальных. Именно от этого надо отталкиваться. Нашел сбыт наркотиков внутри страны – иди по цепочке до границы, а не наоборот.

Проверка носит, как всегда, характер попытки выявить потенциального нарушителя. Таможня проверяет кого хочет и не важно были ли выявлены факты реализации товаров без документов, по какой цене товар реализуется на внутреннем рынке, какое у него качество, товарные знаки и так далее. Я полагаю, что таможенные органы должны отрабатывать нарушения, выявленные при обороте товара внутри страны, а не выдергивать людей, идущих по зеленому коридору в надежде найти в кармане незадекларированный товар.

– объединить информационные базы данных таможенных и налоговых органах (или обеспечить связь между ними в непрерывном режиме) в части информации, используемой таможенными и налоговыми органами для фискального контроля.

– СУР нужно сделать более прозрачной, открытой. Для того, чтобы участники ВЭД, ориентировались на неё, в том числе за счёт элементов самодекларирования, самоаудита, управляли своей добросовестностью и более чётко соответствовали требованиям, которые таможня предъявляет.

– Совершенствование правовой базы, регламентирующей порядок применения системы управления рисками при проведении таможенного контроля, а также при таможенном контроле после выпуска товаров, путем издания документов в статусе нормативных правовых актов.

– Информацию для выпуска товаров анализировать предварительно до их ввоза. Анализируются сведения, предоставляемые перевозчиком (через личный кабинет в системе ФТС-ФНС), и из таможенной декларации, предоставляемой импортером, которая также будет подаваться предварительно. Одновременно принимаются меры реагирования на «нетипичное поведение» и иные риски искажения информации о товарах. Повышенное внимание уделяется новым отправителям, перевозчикам, импортерам и иным лицам, впервые задействованным в цепочке поставок товаров.

– Предварительное декларирование и предварительное информирование являются основой для первичной оценки рисков в системе управления рисками. Она поможет определить целесообразность проверки информации и товаров и степень такой проверки, а также достаточность финансовых гарантий для выпуска (а также позволит просчитать возможную величину разовых — под конкретную партию импортируемой продукции — финансовых гарантий).

На основе предварительных данных будет приниматься решение о выпуске товаров. При этом переданные предварительно сведения на следующих звеньях бизнес-процесса могут быть дополнены (через личный кабинет в системе ФТС-ФНС), чтобы представить более полную информацию таможенным органам (для

проверки правильности расчета платежей) и для иных целей государственного контроля трансграничного перемещения и внутреннего оборота товаров.

– Перенести контроль в фискальных целях на этапы до ввоза товаров и после их выпуска для внутреннего потребления; постепенной замены физического контроля товаров (за исключением товаров с высоким риском существенных и необратимых последствий проникновения их в оборот в обход установленных запретов и ограничений) на анализ информации о них;

В пунктах пропуска осуществлять:

– фиксацию факта ввоза товаров и перевозящих их транспортных средств, а также первичный контроль для недопущения запрещенных к ввозу товаров. Он осуществляется на основании предварительно полученной от перевозчика информации и ее анализа с использованием системы управления рисками;

– идентификацию ввезенных товаров и импортеров на основе обязательного предварительного декларирования. Смысл этого этапа — отражение в информационной системе фискальных органов факта ввоза определенных товаров в адрес конкретного импортера (в настоящее время предварительное декларирование является добровольным);

– интегрированный контроль в нефискальных целях: санитарно-карантинный, ветеринарный, карантинный фитосанитарный, транспортный. Он должен осуществляться на основе технологии единого окна. Этот механизм предполагает однократное представление сведений в электронном виде в единую базу данных отечественных контролирующих органов, а также использование данных, получаемых из схожих систем стран — торговых партнеров;

– выборочную проверку/осмотр/досмотр товаров (на основе предварительного анализа рисков) при координирующей роли таможенных органов. Осмотр и досмотр товаров в пунктах пропуска осуществляются и сейчас, но анализ рисков и организация контроля нуждаются в настройке, чтобы проверке подвергались только товары с высоким риском нарушений, а сама она осуществлялась однократно для нужд всех видов государственного контроля. В настоящее время досмотр может проводиться несколько раз — как таможенными органами, так и



другими представителями государственного контроля: Россельхознадзором, Роспотребнадзором, Пограничной службой ФСБ России;

– совершенствование правовой базы, регламентирующей порядок применения системы управления рисками при проведении таможенного контроля, а также при таможенном контроле после выпуска товаров, путем издания документов в статусе нормативных правовых актов;

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

**Выводы по главе 3.** На основе анализа указанных проблем при реализации СУР можно сделать следующие выводы: о необходимости внедрения системы градации риска, чтобы некоторые из них могли быть утверждены непосредственно начальниками РТУ, что позволит существенно сократить временной интервал между выявлением риска и усилением таможенного контроля отдельных товаров и лиц, в отношении которых эти риски выявлены; переход таможенной службы на оценку эффективности и результативности работы своих подразделений исходя из динамики сокращения причинённого ущерба и вреда, а не сплошной результативности их действий «от достигнутого» без учёта внешних факторов; развитие информационных технологий; обеспечить взаимодействие таможенных и налоговых органах.

Совершенствование и развитие СУР ФТС должно обеспечить достижение следующих результатов:

– повышение эффективности применения форм таможенного контроля с помощью СУР;

– уменьшение числа досматриваемых партий грузов при ввозе;

– снижение рисков несоблюдения таможенного законодательства Российской Федерации и увеличение взимания таможенных пошлин и платежей;

– эффективность использования ресурсов операций таможенного контроля;

– оптимизация организационной структуры и штатной численности всей системы таможенных органов Российской Федерации;

– минимизация субъективного фактора в процессе принятия решений на всех уровнях управления рисками от тактического до стратегического управления рисками;

– повышение уровня автоматизации процессов;

– сокращение общего времени, затрачиваемого на все операции таможенного оформления и таможенного контроля.

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Применение СУР является важным инструментом по выявлению и предотвращению таможенных правонарушений и преступлений. СУР – это современная система таможенного администрирования, основанная на принципах выборочности таможенного контроля. СУР повышает качество принимаемых решений и эффективность использования материально-технических средств, имеющихся в распоряжении таможенных органов. Так в настоящее время выбор и применение форм таможенного контроля осуществляется должностными лицами таможенных органов на основании сведений, содержащихся в профиле риска.

Современная СУР функционирует с помощью автоматизированных программных средств, которые на основе алгоритмов в массиве данных о товарах, транспортных средствах, перемещаемых через таможенную границу и лицах, пересекающих таможенную границу выбирают поставки товаров с наибольшим уровнем риска. Информация об уровне, области риска и необходимых для проведения мер по их минимизации содержится в профиле риска. Профиль риска является электронным документом, определяющим параметры, согласно которым к определенному товару следует применить ту или иную форму таможенного контроля, например, таможенный осмотр или таможенный досмотр.

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

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

Минимизация фискальных рисков, а именно занижение таможенной стоимости товаров, заявление недостоверных сведений о классификации товаров, необоснованное заявление тарифных преференций и льгот по уплате таможенных платежей – приоритетное направление деятельности таможенных органов в рамках системы управления рисками.

Минимизация фактов возникновения задолженности по уплате таможенных и иных платежей, пеней, процентов за счет оптимального выбора форм и методов таможенного контроля в рамках применения системы управления рисками.

Развитие процессов информационно-аналитического сопровождения таможенного контроля при минимизации фискальных рисков планируется достигнуть в первую очередь за счет расширения практики проведения ценовых исследований и использования информации, предоставляемой профессиональными объединениями импортеров, крупными производителями товаров, отраслевыми союзами и ассоциациями, и оперативного доведения результатов анализа такой информации до таможенных органов в рамках системы управления рисками.

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

Вместе с тем совершенствование и автоматизация таможенных операций и таможенных процедур невозможны без дальнейшего развития системы управления рисками.

Внедряемые ФТС России перспективные информационные таможенные технологии и комплексы функциональных автоматизированных систем устанавливают новые требования к процессу управления рисками в таможенных органах по осуществлению всеобъемлющего оперативного контроля. При этом

необходимо на практике реализовать важнейший принцип применения системы управления рисками – проведение таможенного контроля в минимальном объеме, необходимом для обеспечения соблюдения законодательства Российской Федерации.

## БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1 Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (приложение № 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза). – ред. от 01.01.2018.

2 Международная конвенция об упрощении и гармонизации таможенных процедур от 18 мая 1973 года. – ред. от 26.06.1999.

3 Приказ ФТС РФ от 26.09.2003 № 1069 «Об утверждении Концепции системы управления рисками в таможенной службе Российской Федерации».

5 Приказ Федеральной таможенной службы от 20 мая 2016 года № 1000 «Об утверждении Инструкции о действиях должностных лиц таможенных органов при реализации системы управления рисками».

6 Приказ ФТС России от 11 января 2008 года № 11 «Об утверждении инструкции о действиях должностных лиц таможенных органов при подготовке и рассмотрении проектов профилей рисков, применении профилей рисков при таможенном контроле, их актуализации и отмене». – ред. от 06.18.2008.

7 Приказ ФТС России от 20 мая 2016 года № 1000 «Об утверждении Инструкции о действиях должностных лиц таможенных органов при реализации системы управления рисками».

8 Приказ ФТС России от 27 августа 2015 года № 1740 «Об утверждении Порядка действий должностных лиц таможенных органов при сборе и анализе информации для определения категории уровня риска лиц, осуществляющих ввоз товаров, классифицируемых в товарной группе 03, товарных позициях 1604, 1605, товарной субпозиции 1603 00 ТН ВЭД ЕАЭС». – ред. от 07.05.2018.

9 Приказ ФТС от 8 апреля 2016 года № 706 «Об утверждении порядка действий должностных лиц таможенных органов при сборе и анализе информации для определения категории уровня риска лиц, осуществляющих ввоз автокомпонентов и их частей, узлов и агрегатов, используемых при промышленной сборке на территории Российской Федерации моторных транспортных средств, и другой сопутствующей продукции». – ред. от 07.05.2018.

10 Приказ ФТС России от 11 апреля 2016 № 731 «Об утверждении Порядка действий должностных лиц таможенных органов при сборе и анализе информации для определения категории уровня риска лиц, осуществляющих экспорт товаров, полностью ими произведенных или подвергнутых достаточной обработке (переработке), к которым не применяются вывозные таможенные пошлины». – ред. от 07.05.2018.

11 Приказ ФТС России от 11 апреля 2016 года «Об утверждении Порядка действий должностных лиц таможенных органов при сборе и анализе информации для определения категории уровня риска лиц, осуществляющих производственную деятельность». – ред. от 07.05.2018.

12 Приказ ФТС России от 11 апреля 2016 года № 733 «Об утверждении Порядка действий должностных лиц таможенных органов при сборе и анализе информации для определения категории уровня риска лиц, осуществляющих ввоз товаров, классифицируемых в товарной группе 02 ТН ВЭД ЕАЭС». – ред. от 07.05.2018.

13 Приказ ФТС России от 01 декабря 2016 года № 2256 «Об утверждении Порядка автоматизированного определения категории уровня риска участников внешнеэкономической деятельности». – ред. от. 15.06.2017.

14 Приказ ФТС России от 18 августа 2015 года № 1677 «Об утверждении стратегии и тактики применения системы управления рисками, порядка сбора и обработки информации, проведения анализа и оценки рисков, разработки и реализации мер по управлению рисками (за исключением рисков в области ветеринарии, санитарно-эпидемиологического надзора и обеспечения карантина растений)».

15 Приказ ФТС России от 13 апреля 2011 года № 778 «Об утверждении форм отчетности, представляемой в таможенный орган при применении таможенных процедур переработки на таможенной территории, для внутреннего потребления и вне таможенной территории». – ред. от 13.08.2014.

16 ГОСТ Р ИСО 31000-2010 «Менеджмент риска. Принципы и руководство» (международный стандарт 180 31000:2009).

17 ГОСТ Р ИСО/МЭК 31010-2011 Национальный стандарт Российской Федерации «Менеджмент риска. Методы оценки риска» (международный стандарт 180/IEC 31010:2009 «Управление рисками-принципы и руководство»).

18 ГОСТ Р 51897-2011/Руководство ИСО 73:2009. Национальный стандарт Российской Федерации. «Менеджмент риска. Термины и определения».

19 Постановление Правительства Российской Федерации от 29 сентября 2012 года № 994 «Об утверждении положения о системе показателей работы таможенных органов Российской Федерации, порядке и методике их мониторинга».

20 Постановление Правительства РФ от 15 апреля 2014 года № 330 «Об утверждении государственной программы РФ «Развитие внешнеэкономической деятельности». – ред. от 30.03.2018.

21 Кадыркулов, С.В. Всемирная таможенная организация, как современный институт совершенствования таможенного администрирования и упрощения процедур торговли: учебник / С.В Кадыркулов, С.В Мозер, Н.Г. Липатова – М.: : РИО Российской таможенной академии, 2017. – 172 с.

22 Секерин, А.Б О методологии управления экономическим риском // Вестник ВГУ. Серия «Экономика и управление». – 2004. – 105 с.

23 Сайт ФТС РФ. –  
[http://ved.customs.ru/index.php?option=com\\_content&view=article&id=2051:2017-06-09-10-46-09&catid=148:2017-06-09-10-32-20&Itemid=2045](http://ved.customs.ru/index.php?option=com_content&view=article&id=2051:2017-06-09-10-46-09&catid=148:2017-06-09-10-32-20&Itemid=2045).

24 Общие положения о применяемой в таможенных органах Российской Федерации системе управления рисками и ее основном инструменте – профиле риска. –  
[http://www.customs.ru/index.php?option=com\\_content&view=article&id=25625:2017-08-10-11-02-46&catid=602:2017-08-10-11-00-08&Itemid=2731](http://www.customs.ru/index.php?option=com_content&view=article&id=25625:2017-08-10-11-02-46&catid=602:2017-08-10-11-00-08&Itemid=2731).

25 Основы управления рисками при таможенном контроле. –  
<https://creativeconomy.ru/lib/37393>.



26 О реализации в ФТС России субъектно-ориентированной модели системы управления рисками. –

[http://ved.customs.ru/index.php?option=com\\_content&view=article&id=2051:2017-06-09-10-46-09&catid=148:2017-06-09-10-32-20&Itemid=2045](http://ved.customs.ru/index.php?option=com_content&view=article&id=2051:2017-06-09-10-46-09&catid=148:2017-06-09-10-32-20&Itemid=2045).

27 Ежегодный сборник «Таможенная служба Российской Федерации». – [http://search.customs.ru/index.php?option=com\\_content&view=article&id=7995&Itemid=1845](http://search.customs.ru/index.php?option=com_content&view=article&id=7995&Itemid=1845).

28 Таможенная служба Российской Федерации в 2016 году. – [https://docviewer.yandex.ru/view/0/?\\*=6UbiGkFhggr%2Fd7zJnfsaQVTpaMN7InVybcI6InlhLWJyb3dzZXI6Ly80RFQxdVhFUFJySlJYbFVGb2V3cnVNLXRncE5aazZiT2ZsVWUwMIJQMgtfZmttZVFGWkdwVF8wM3pJb1VYYUtJc0x3RFhWOWUwZmNHMklEaktsXzNhTXFjUVR5N3BDYlRtOGJcZ2hxWk4tN1V2cUpXQ1BYcXFEVEFOYkEzS2tkam5Xak5OalJGRlhhNkZObzV1X0RSOVE9PT9zaWduPWpINnNvUC1udVBtaVkb0hXMLh4X2tobmxNSjhTSFlkRWktUFdFLTFcb1U9IiwiidGl0bGUiOiJjdXN0b21zIDIwMTYuZG9jIiwidWlkIjoiMCIsl1IjoiMjI2NzAyOTIwMTUwMzIyMzM2MCIslm5vaWZyYW1lIjpmYWxzZSwidHMiOjE1MjgzMjU2MTE2NDI9](https://docviewer.yandex.ru/view/0/?*=6UbiGkFhggr%2Fd7zJnfsaQVTpaMN7InVybcI6InlhLWJyb3dzZXI6Ly80RFQxdVhFUFJySlJYbFVGb2V3cnVNLXRncE5aazZiT2ZsVWUwMIJQMgtfZmttZVFGWkdwVF8wM3pJb1VYYUtJc0x3RFhWOWUwZmNHMklEaktsXzNhTXFjUVR5N3BDYlRtOGJcZ2hxWk4tN1V2cUpXQ1BYcXFEVEFOYkEzS2tkam5Xak5OalJGRlhhNkZObzV1X0RSOVE9PT9zaWduPWpINnNvUC1udVBtaVkb0hXMLh4X2tobmxNSjhTSFlkRWktUFdFLTFcb1U9IiwiidGl0bGUiOiJjdXN0b21zIDIwMTYuZG9jIiwidWlkIjoiMCIsl1IjoiMjI2NzAyOTIwMTUwMzIyMzM2MCIslm5vaWZyYW1lIjpmYWxzZSwidHMiOjE1MjgzMjU2MTE2NDI9).

29 Таможенная служба Российской Федерации в 2015 году. – [https://docviewer.yandex.ru/view/0/?\\*=0jc9QHYGcF1sBJxXwPaQyVtwlu17InVybcI6InlhLWJyb3dzZXI6Ly80RFQxdVhFUFJySlJYbFVGb2V3cnVDQXI1bFpydXN0ODJyMzVVMXJPdFp1S2ZvTWZwMUFlcUpwcdFtbkV5TEVjcFVGN3Izd0tDLTdxWDRtZnI5cmRrR1BQY1o1WExKWnhkM3ltUi0wVzdzUVZ6Y2s1RU9RSzJtVDZ1WlpwRmVBM29lSU1zQzN5dF9BV2FYRGRfWW41bWc9PT9zaWduPVZGNUdXU0dWZWJvYXhpQVVsbkV0eGx5QjhRUmNNczNEbm1jdzVncm1KUkU9IiwiidGl0bGUiOiJzYm9ybmlrIDIwMTUuZG9jIiwidWlkIjoiMCIsl1IjoiMjI2NzAyOTIwMTUwMzIyMzM2MCIslm5vaWZyYW1lIjpmYWxzZSwidHMiOjE1MjgzMjU2MTQyODh9](https://docviewer.yandex.ru/view/0/?*=0jc9QHYGcF1sBJxXwPaQyVtwlu17InVybcI6InlhLWJyb3dzZXI6Ly80RFQxdVhFUFJySlJYbFVGb2V3cnVDQXI1bFpydXN0ODJyMzVVMXJPdFp1S2ZvTWZwMUFlcUpwcdFtbkV5TEVjcFVGN3Izd0tDLTdxWDRtZnI5cmRrR1BQY1o1WExKWnhkM3ltUi0wVzdzUVZ6Y2s1RU9RSzJtVDZ1WlpwRmVBM29lSU1zQzN5dF9BV2FYRGRfWW41bWc9PT9zaWduPVZGNUdXU0dWZWJvYXhpQVVsbkV0eGx5QjhRUmNNczNEbm1jdzVncm1KUkU9IiwiidGl0bGUiOiJzYm9ybmlrIDIwMTUuZG9jIiwidWlkIjoiMCIsl1IjoiMjI2NzAyOTIwMTUwMzIyMzM2MCIslm5vaWZyYW1lIjpmYWxzZSwidHMiOjE1MjgzMjU2MTQyODh9).

30 Таможенная служба Российской Федерации в 2017 году. – [https://docviewer.yandex.ru/view/0/?\\*=bV5lQSFRK1%2BmVvFALS302U7o7NI7InVybcI6InlhLWJyb3dzZXI6Ly80RFQxdVhFUFJySlJYbFVGb2V3cnVQWW9CTVVGOTlaTjFBZ2dTWkFqbTQ4MmdwbHlfMV9qRXRFb0xqVjhhYXFNdUZLV3dFUjhDeTNQU2JkWmZ3MUNyUTQtSTIUTTYyUmVvM2k3QjczM3NHQ2x5UTFFFTGNDc3Z6c](https://docviewer.yandex.ru/view/0/?*=bV5lQSFRK1%2BmVvFALS302U7o7NI7InVybcI6InlhLWJyb3dzZXI6Ly80RFQxdVhFUFJySlJYbFVGb2V3cnVQWW9CTVVGOTlaTjFBZ2dTWkFqbTQ4MmdwbHlfMV9qRXRFb0xqVjhhYXFNdUZLV3dFUjhDeTNQU2JkWmZ3MUNyUTQtSTIUTTYyUmVvM2k3QjczM3NHQ2x5UTFFFTGNDc3Z6c)

3hDemg2M0hCZDZjRXF5aHRoQmhxakJiQjJBbUFIx0E9PT9zaWduPUtuOXBhRFp  
qZDdHd1N3czIxMkZYd2V3TFlyWTdtZGM3R1I0RGFhb1FvTkU9IiwidGl0bGUiOiJ  
jdXN0b21zIDIwMTcuZG9jliwidWlkIjoiMCIslInl1IjoiMjI2NzAyOTIwMTUwMzIyMz  
M2MCIslm5vaWZyYW1lIjpmYWxzZSwidHMiOjE1MjgzMzg0NDI0MDJ9.