

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО 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, директор  
ООО «ЮУТЛК»

\_\_\_\_\_ М.Е. Диковский

\_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ

Заведующий кафедрой, к.э.н.

\_\_\_\_\_ Е.А. Степанов

\_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

Анализ практики взаимодействия подразделений Уральского  
таможенного управления при применении системы управления рисками

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА  
К ВЫПУСКНОЙ КВАЛИФИКАЦИОННОЙ РАБОТЕ  
ФГАОУ ВО «ЮУрГУ (НИУ)» – 38.05.02.2020.484.ПЗ ВКР

Руководитель работы  
доцент

\_\_\_\_\_ С.С. Соколов  
\_\_\_\_\_ 2019 г.

Автор работы  
студент группы ЭУ – 569

\_\_\_\_\_ Н.Д. Пестов  
\_\_\_\_\_ 2020 г.

Нормоконтролер  
к.э.н., доцент

\_\_\_\_\_ О.А. Николаевская  
\_\_\_\_\_ 2020 г.

Челябинск 2020

## АННОТАЦИЯ

Пестов Н.Д. Анализ практики взаимодействия подразделений Уральского таможенного управления при применении системы управления рисками. – Челябинск: ЮУрГУ, ЭУ – 569, 2020, 84 с. 23 ил., 3 табл., библиогр. список – 34 наим.

Объектом выпускной квалификационной работы является порядок взаимодействия подразделений при применении системы управления рисками.

Цель выпускной квалификационной работы проведение анализа применения системы управления рисками и предложение рекомендаций по совершенствованию системы управления рисками.

В выпускной квалификационной работе рассмотрены основные теоретические основы системы управления рисков в таможенном деле. Проанализированы результаты применения системы управления рисками Уральским таможенным управлением, выделены основные формы взаимодействия подразделений таможенных органов при использовании СУР. Представлены рекомендации по совершенствованию применения системы управления рисками.

## ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	8
1 ТЕОРЕТИЧЕСКОЕ СОДЕРЖАНИЕ СИСТЕМЫ УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ В ТАМОЖЕННОЙ СЛУЖБЕ.....	11
1.1 Основные понятия.....	11
1.2 История развития системы управления рисками.....	23
1.3 Принципы работы системы управления рисками.....	27
2 АНАЛИЗ ПРАКТИКИ ПРИМЕНЕНИЯ СИСТЕМЫ УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ ПОДРАЗДЕЛЕНИЯМИ УРАЛЬСКОГО ТАМОЖЕННОГО УПРАВЛЕНИЯ.....	40
2.1 Организация взаимодействия подразделений Уральского таможенного и разделение полномочий.....	40
2.2 Результаты деятельности Уральского таможенного управления при применении системы управления рисками.....	48
3 ПРОБЛЕМЫ, ВОЗНИКАЮЩИЕ ПРИ ВЗАИМОДЕЙСТВИИ ПОДРАЗДЕЛЕНИЙ УРАЛЬСКОГО ТАМОЖЕННОГО УПРАВЛЕНИЯ, ПРИ ПРИМЕНЕНИИ СИСТЕМЫ УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ, А ТАКЖЕ ПРЕДЛОЖЕНИЯ ПО ИХ РЕШЕНИЮ.....	63
ЗАКЛЮЧЕНИЕ.....	77
БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК.....	80

## ВВЕДЕНИЕ

**Актуальность.** Риск присутствует практически в каждой деятельности человека. Под риском принято понимать неопределенное событие, которое несет за собой позитивные и негативные последствия. Преступая к любому виду деятельности необходимо всегда учитывать все те риски, которые могут наступить, их вероятность и последствия. Именно для этого и было разработано управление рисками. Всех рисков избежать невозможно, но можно ими управлять и смягчать их последствия, поэтому рациональней выявить наиболее опасные риски и использовать на их решения ресурсы, а наименее опасным рискам позволить случиться, так как их последствия несущественные и выгодней будет их проигнорировать. Именно поэтому управления рисками сейчас занимает существенное место в управлении предприятиями. К тому же с развитием технологий появляются и новые риски, которые могут навредить. Поэтому сегодня почти все организации так или иначе работают с рисками, потому что риск потерять часть прибыли серьезно мотивирует организации на выявление этих угроз. Финансовые риски оказывают решающую роль на существование организаций, если игнорировать все риски, то организации может попросту исчезнуть из-за тех проблем, которые руководство не учло. После того, как управление рисками доказало свою эффективность государственные органы начали применять этот инструмент для выполнения своих функций. Таким образом, в системе таможенных органов появилась система управления рисками.

Сегодня система управления рисками это комплексный механизм, который совершенствовался на протяжении многих лет и настроен на эффективное применения с рациональным использованием, имеющихся ресурсов. Также были разработаны международные стандарты применения системы управления рисками, которые предлагают единые подходы к управлению.

Система управления рисками в таможенном деле позволяет распределять всех участников внешнеэкономической деятельности на определенные категории для удобной работы с этими участниками. Для участников ВЭД, которые

представляют наименьший риск, были разработаны специальные преимущества и послабления, для того, чтобы они быстрее пересекали таможенную границу, и таможенные органы меньше тратили на них свое время. А что касается участников ВЭД, которые представляют наибольшие угрозы и возможно специально стремятся нарушить таможенное законодательство, для получения какой-либо выгоды, то для них таможенный контроль проводится в полном объеме, что требует использования больших ресурсов с обеих сторон. Это распределение мотивирует участников ВЭД на соблюдение таможенного законодательства.

Так процесс управления рисками при таможенном регулировании подразумевает тесное взаимодействие между подразделениями таможенных органов. Главную роль в этом взаимодействии играет обмен информацией. Именно точная и достоверная информация позволяет эффективно осуществлять процесс управления рисками.

Помимо этого, управление рисками позволяет выявлять и пресекать правонарушения таможенного законодательства, проводить корректировку таможенной стоимости, дополнительно довыскивать таможенные платежи, выявлять факты нарушения технических регламентов и вообще на основании результатов применения системы управления рисками могут быть приняты решения о запрете ввоза или вывоза товарных партий через таможенную границу.

**Объект** выпускной квалификационной работы – система управления рисками, цели и задачи ее применения.

**Предмет** выпускной квалификационной работы – порядок проведения взаимодействия между подразделениями при применении системы управления рисками, а также проблемы, возникающие при взаимодействии.

**Цель** выпускной квалификационной работы – проанализировать практику взаимодействия подразделений таможенных органов при применении системы управления рисками, а также предоставить предложения по совершенствованию системы управления рисками.

**Задачи** выпускной квалификационной работы:

- Усвоить теоретические основы системы управления рисков в таможенном деле;
- Изучить принципы, элементы системы управления рисков и историю ее развития;
- Провести анализ применения системы управления рисками подразделениями Уральского таможенного управления;
- Ознакомится с основными формами взаимодействия подразделений таможенных органов при использовании системы управления рисками;
- Предоставить рекомендации по совершенствованию взаимодействия между подразделениями и системы управления рисками в целом.

**Результаты** выпускной квалификационной работы имеют практическую значимость и могут способствовать развитию системы управлению рисками при осуществлении таможенного контроля в отношении товаров.

# 1 ТЕОРЕТИЧЕСКОЕ СОДЕРЖАНИЕ СИСТЕМЫ УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ В ТАМОЖЕННОЙ СЛУЖБЕ

## 1.1 Основные понятия

Системы управления рисками это комплексный инструмент, применяемый в таможенном регулировании и, прежде всего, необходимо рассмотреть основные понятия, связанные с системой управления рисками, а в первую очередь, что такое система управления рисками, для чего она нужна, как работает и так далее. Это позволит лучше ориентироваться в дальнейшем материале.

Система управления рисками (далее СУР) – совокупность концепций, комплексного обеспечения (нормативно-правовыми, методологическим, информационным и др.) ресурсами, программы контроля над выполнением поставленных задач, оценки эффективности проводимых таможенными органами мероприятий, а также систему поощрения на всех уровнях таможенной службы.

Другими словами, система управления рисками направлена на максимальное снижение вероятности нарушения таможенного законодательства, при использовании разных механизмов.

Цели СУР:

1. Повышение эффективности применения таможенного контроля [1];
2. Оптимизация использования имеющимися ресурсами, а также концентрация на областях риска с высоким уровнем;
3. Упрощение и ускорение перемещения товаров, по которым не выявлено рисков, через таможенную границу Союза.

Задачи СУР:

1. Формирование информационной базы данных СУР таможенных органов;
2. Проведение комплексного анализа, а также оценку рисков, которые включают в себя:

- объекты анализа риска;
- индикаторы риска по объектам анализа рисков, определяющих необходимость принятия мер минимизации рисков;
- оценку возможного ущерба в случае возникновения рисков.

3. Разработка и реализация практических мер по управлению рисками с учетом вероятности возникновения рисков и возможных последствий и анализа применения, мер по минимизации рисков.

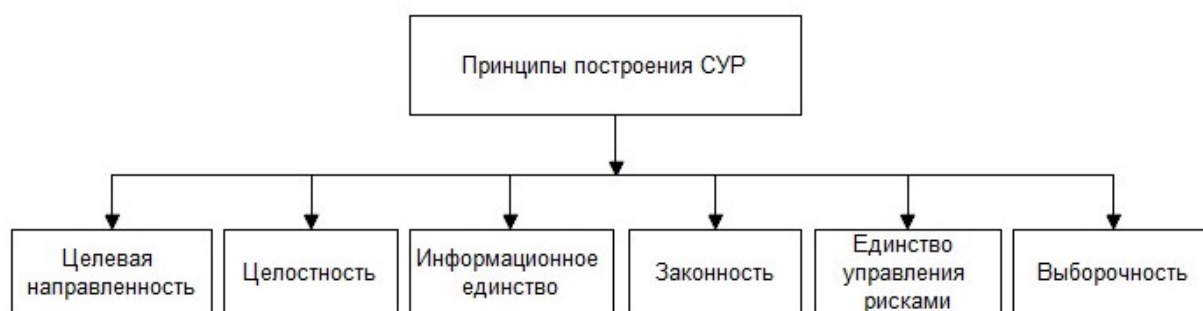


Рисунок 1 – Принципы построения системы управления рисками

Принципы построения СУР:

- принцип целевой направленности, все задачи таможенной службы в рамках СУР нацелены на соблюдения таможенного законодательства ЕАЭС и РФ;
- принцип целостности, единая система таможенной службы РФ, разработка и реализация таможенными органами Российской Федерации функциональных подсистем управления рисками как элементов;
- принцип информационного единства, совместимость 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;
- принцип законности, действия таможенных органов при реализации СУР соответствуют текущему законодательству Российской Федерации;
- принцип единства управления рисками, существуют единые подходы для принятия управленческих решений, касающиеся применения мер по минимизации рисков;



– принцип выборочности, оптимальное распределение ресурсов таможенными органами Российской Федерации на самые приоритетные задачи по предотвращению нарушений таможенного законодательства.

СУР, которая, на сегодняшний день применяется в таможенных органах базируется на международных стандартах Всемирной таможенной организации и принципах риск-менеджмента, включая положения, которые содержатся в основополагающих документах в области управления рисками, которые приведены ниже (рисунок 2).

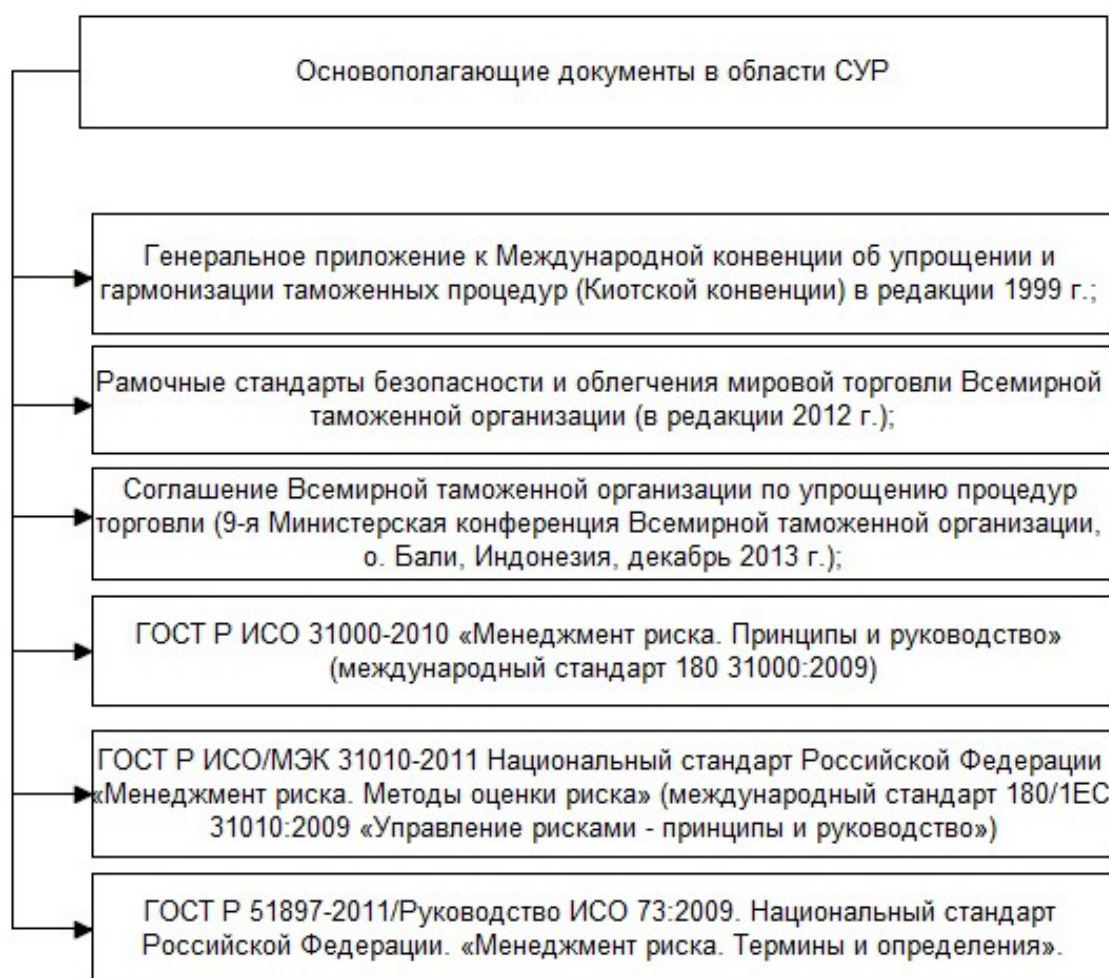


Рисунок 2 – Основополагающие международные документы в области СУР

Помимо этого, необходимо рассмотреть основные термины, которые применяются в системе управления рисками.

Таможенный контроль, это совокупность определенных действий, которые совершают таможенные органы в целях соблюдения таможенного регулирования, а также предотвращение нарушений таможенного законодательства [1].

Таможенный риск, представляет собой вероятность несоблюдения международных договоров и актов в сфере таможенного регулирования и законодательства государств-членов о таможенном регулировании.

Управление рисками это систематизированная деятельность таможенных органов по минимизации вероятности наступления событий, связанных с несоблюдением международных договоров и актов в сфере таможенного регулирования и законодательства государств-членов о таможенном регулировании, и возможного ущерба от их наступления.

Анализ риска, это использование имеющейся у таможенных органов информации для определения области и индикаторов риска.

Главная цель осуществления анализа рисков, это ответить на такие вопросы как: какая вероятность наступления риска и какие потенциальные последствия будут.

Идентификация риска состоит из действий, направленных на обнаружение, распознавание и описание риска.

Индикатор риска, признак или совокупность признаков, позволяющих выбрать объект таможенного контроля.

Индикаторы риска можно разделить на три группы:

- товар;
- участник внешнеэкономической деятельности;
- таможенная процедура.

В свою очередь, группа «товар» включает в себя: тарифную классификацию, страну происхождения, таможенную стоимость и количество товара.

Область риска – описание риска и условий, при которых он возникает.

Уровень риска – величина, характеризующая соотношение частоты наступления события, связанного с несоблюдением международных договоров и

актов в сфере таможенного регулирования и законодательства государств-членов о таможенном регулировании, и возможных последствий от наступления указанного события.

Оценка риска – действия по идентификации, анализу риска и определению уровня риска.

Меры по минимизации рисков (далее ММР) – 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 (далее ПР) – совокупность сведений об области риска, индикаторах риска и о мерах по минимизации рисков.

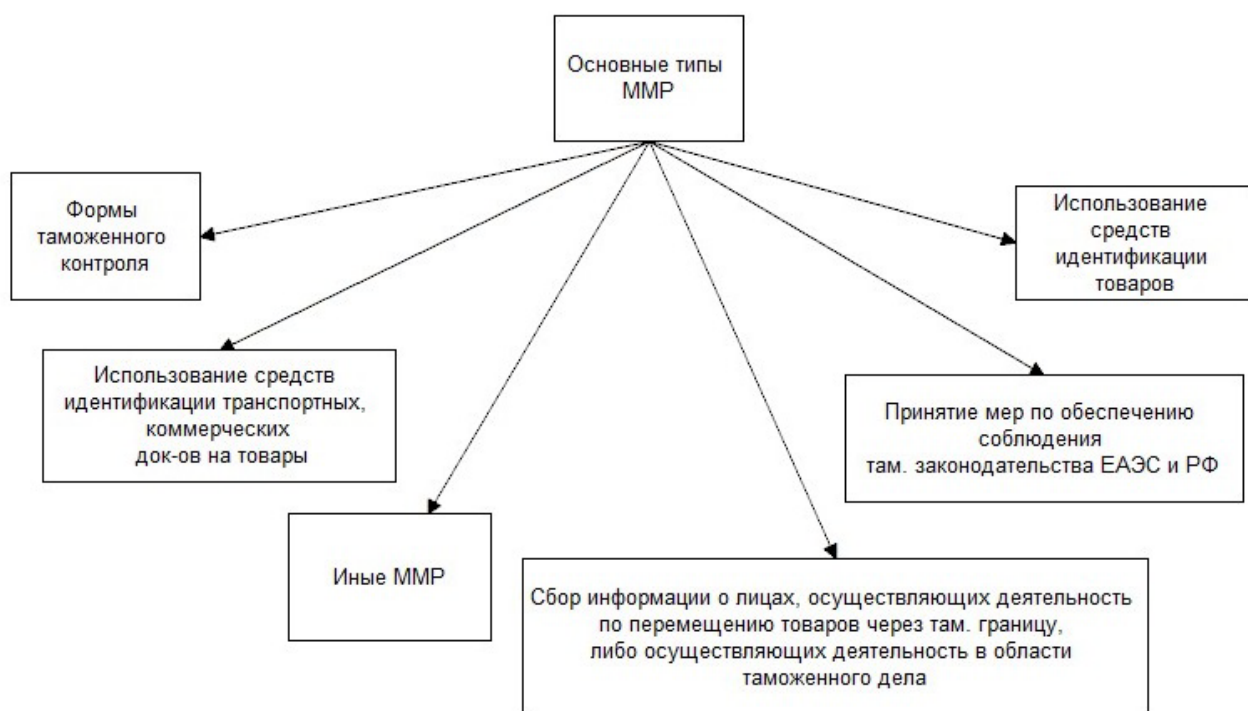


Рисунок 3 – Основные типы ММР

Более того, ММР можно классифицировать следующим образом:

1. По возможности применения:

- содержатся в ПР;
- применяются таможенным органом без указания в ПР;

- принимаются при проверке таможенной декларации структурными подразделениями таможни;
- по выдаче разрешения отделом контроля за таможенным транзитом таможни на осуществление таможенной процедуры таможенного транзита;
- по завершении таможенной процедуры транзита отделом контроля за таможенным транзитом таможни;
- по выдаче разрешения отделом контроля за таможенным транзитом регионального таможенного управления на осуществление таможенной процедуры таможенного транзита;
- по завершении таможенной процедуры таможенного транзита отделом контроля за таможенным транзитом регионального таможенного управления;
- по выпуску товаров, которые осуществляются по согласованию с начальником таможенного поста;
- применяются по итогам выявления специальным программным средством на основе использования генератора случайных чисел (далее ГСЧ).

## 2. По обязательности применения:

- обязательные для применения;
- применяемые на основании ГСЧ;
- не обязательные к применению в отношении участников ВЭД, если решение было принято при разработке ПР;
- применяются в отношении отдельных категорий участников ВЭД ограничено.

Что касается профиля риска, то его можно классифицировать на 5 видов, которые представлены ниже (рисунок 4).



Рисунок 4 – Классификация ПР.

1. В зависимости от территории применения:

- общероссийский ПР, применяется на всей территории Российской Федерации;
- региональный ПР, действующий на территории деятельности одного РТУ;
- зональный ПР, действующий в регионе деятельности одной таможни.

2. В зависимости от сроков применения:

- постоянный, срок более одного года или срок действия не определен;
- долгосрочный, срок действия свыше 3-х месяцев, но не более одного года;
- среднесрочный, срок действия от 1 до 3-х месяцев;
- краткосрочный, срок действия от 1 рабочего дня до 1 месяца;

3. В зависимости от способа выявления:

- автоматический, выявляется специализированным программным средством и доводится до таможенного органа в электронном виде;
- автоматизированный, область риска частично выявляется специализированным программным средством, и также доводится до таможенного органа в электронном виде;
- неформализованный, выявляется должностным лицом самостоятельно и доводится до таможенных органов на бумажном носителе.

4. В зависимости от момента начала действия:

- действующий с момента их поступления на таможенный пост;
- действующий с даты начала действия;
- действующий со дня, следующего за днем поступления письма.

5. В зависимости от особенностей применения ПР:

- обязательный к применению, применяемый во всех случаях;
- не имеющий пометки «обязательный к применению, не применяемый при перемещении товаров лицом, включенным в "зеленый" сектор;
- по результатам определения степени выборочности, утверждается на основании решений об определении степени выборочности применения ММР.

Вдобавок, необходимо рассмотреть процесс категорирования. Категорирование участников ВЭД является ключевой задачей в управлении рисками, этот метод основан на субъектно-ориентированной модели управления рискам. Этот инструмент позволяет разделить участников ВЭД на три группы, которые делятся по вероятности совершения нарушения таможенного законодательства. Это позволяет эффективней распределять ресурсы при проведении таможенного контроля, фокусируясь только на самые важные задачи. Выделяют три категории участников ВЭД, с низким уровнем, средним и высоким уровнем риска. Это распределение также мотивирует участников ВЭД соблюдать таможенное законодательство, потому что у участников ВЭД с низким уровнем риска есть свои льготы, которые могут проявляться в виде низкой частоты применения ММР. А в отношении участников ВЭД таможенный контроль применяется в полном объеме.

Выделяют две формы проведения категорирования: отраслевая и автоматизированная.

Под отраслевой формой категорирования участников ВЭД понимается проведение анализа данных с целью распределения участников по определенным категориям, что в свою очередь позволяет проводить дифференцируемый таможенный контроль по отраслям. На данный момент выделяют 5 отраслей:

- производственные предприятия;
- автосборочные предприятия;
- импортеры рыбной продукции;
- импортеры мясной продукции;
- экспортеры собственной продукции.

Ниже представлена схема того, как в рамках отраслевого категорирования формируется сектор участников ВЭД с низким уровнем риска.

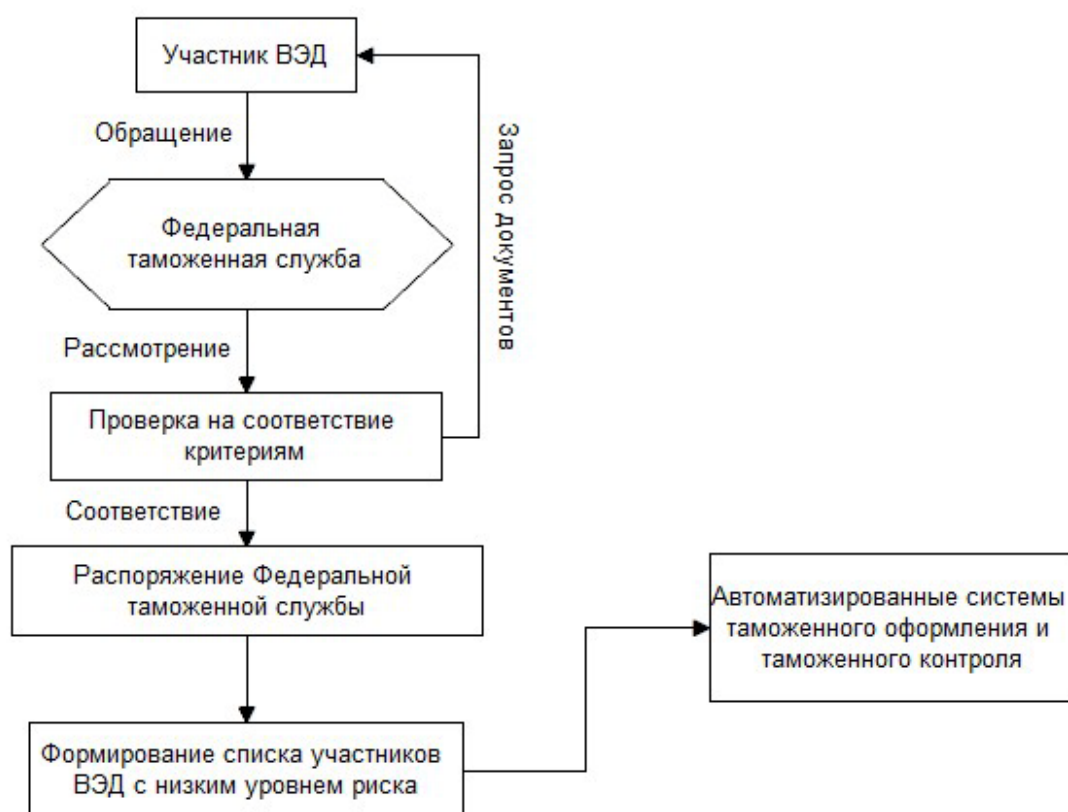


Рисунок 5 – Порядок формирования сектора участников ВЭД с низким уровнем риска в рамках отраслевого категорирования

То есть, участник ВЭД самостоятельно обращается в ФТС, затем идет рассмотрение его соответствие, и если участник ВЭД отвечает всем этим критериям, то ему присваивается низкий уровень риска.

Категорирование участников производится на основании определенных критериев, которые различаются для каждой отрасли. Но можно выделить общие критерии:

– размер уставного капитала, так например для товарной группы 03, товарных позициях 1604, 1605 ТН ВЭД, для низкого уровня риска уставный капитал должен составлять не менее 15 миллионов рублей [9]. А для участников ВЭД, которые осуществляют ввоз товаров группы 02 ТН ВЭД, уставный капитал должен составлять не менее 10 миллионов рублей [15].

– стоимость чистых активов, например для лиц, осуществляющих производственную деятельность, стоимость всех чистых активов должна быть не менее 1 миллиона рублей [14];

– основной вид экономической деятельности;

– численность штата сотрудников, к примеру, для участников ВЭД, осуществляющих экспорт товаров, которые были полностью ими произведены или подвергнуты переработке, то для них штат сотрудников, вовлеченных в производство должно составлять не менее 20 человек [13];

– применяемая система налогообложения, чаще всего встречается неприменение упрощенной системы налогообложения;

– объемы внешнеэкономической деятельности;

– исполнение по уплате таможенных платежей, штрафов, налогов;

– факты привлечения к административной ответственности.

Автоматизированная форма категорирования подразумевает под собой анализирование, в автоматическом режиме специальным программным средством, деятельности участников ВЭД за два календарных года, которые были до момента проведения анализа [10]. На основании анализа формируются и рассчитываются 36 показателей, например:

– наличие товарооборота с оффшорными зонами;

– изменение динамики основных показателей таможенного декларирования;

– результаты проведенного таможенного контроля;

– уровень соблюдения валютного законодательства.

Участник ВЭД получает высокий уровень риска, когда при категорировании выявляется один из следующих критериев:



- участник ВЭД находится в перечне лиц, в отношении которых проведение таможенной проверки не представляется возможным;
- участник ВЭД находится в стадии прекращения деятельности или в стадии ликвидации;
- наличие неуплаченного административного штрафа;
- по результатам категорирования ФНС России участник ВЭД отнесен к высокому уровню риска.

Ниже представлен алгоритм расчета критериев для определения участника ВЭД к определенной категории.



Рисунок 6 – Алгоритм расчета итоговой деятельности участника ВЭД

Для того чтобы рассчитать итоговую оценку применяются специальные формулы:

$$P_d = K_{to} * V_k, \quad (1)$$

где,  $P_d$  – показатель деятельности участника ВЭД по конкретному критерию;

$K_{to}$  – расчетное значение критерия – числовое значение, полученное из информационной базы данных в соответствии с утвержденной методикой расчета;

$V_k$  – весовой коэффициент критерия – числовое значение, которое характеризует долю влияния конкретного критерия на общий уровень риска. Весовой коэффициент устанавливается экспертным методом или автоматически с использованием специальных программных средств.

$$V_{rez} = \frac{\sum P_{d+}}{\sum P_{d-}}, \quad (2)$$

где,  $V_{rez}$  – итоговая оценка деятельности участника ВЭД;

$\sum P_{d+}$  – суммарное значение показателей деятельности по позитивным критериям, характеризующие деятельность участника ВЭД с положительной стороны;

$\sum P_{d-}$  – суммарное значение показателей деятельности по негативным критериям, характеризующие деятельность участника ВЭД с отрицательной стороны.

На основании этих расчетов производится категорирование участников ВЭД в автоматизированной форме.

Таким образом, для того чтобы участник ВЭД получил категорию низкого уровня риска, у него должно быть не менее 100 таможенных деклараций за анализируемый период, или не менее 85 деклараций, при условии, что в них заявлено не более 100 товаров в целом. Также, по итогам расчета по формулам (1) и (2) у участника ВЭД должно быть необходимое значение для присвоения категории низкого уровня риска. Более того, не должно быть неуплаченных таможенных платежей и не выявлены критерии для отнесения участника ВЭД к категории с высоким уровнем риска.

В следующем подразделе мы рассмотрим историю развития системы управления рисками в Российской Федерации.

## 1.2 История развития системы управления рисками

Сама по себе история развития управления рисками довольно стара и, в сравнении с ней, история системы управления рисками Российской Федерации совсем юная. Но тем не менее, за годы использования СУР уже накопилось предостаточно информации и данных. Во многом, при разработке СУР опирались на опыт использования зарубежных коллег.

Так, например, одними из первых, кто применил СУР в таможенной деле были Австралия и Новая Зеландия. И после того, как СУР доказал свою эффективность, было принято решение использовать его другими странами и Россия не осталась в стороне и тоже начала применять его.

Далее будут рассмотрены этапы становления системы управления рисками такой, какая она есть сейчас. Отчет в развитии СУР можно начинать почти с самого возникновения Российской Федерации. Так, ниже представлены основные этапы развития СУР в рамках таможенной системы Российской Федерации (рисунок 7).

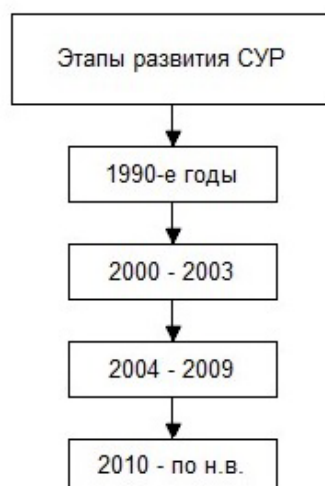


Рисунок 7 – Этапы развития СУР

На сегодняшний день выделяют 4 этапа развития СУР в Российской Федерации:

1 этап. 1990-е годы. На данном этапе развития управления рисками таможенными органами велась политика тотального контроля, что в свою очередь, было не эффективно.

На тот момент основным нормативным документом являлся ТК РФ 1993 г. таможенные органы РФ при осуществлении таможенного контроля использовали почти все формы контроля по отношению к товарам, что соответственно сильно замедляло товаропоток, а также это был трудоемкий процесс для самих таможенных органов.

2 этап. 2000–2003 гг. На данном этапе в процесс таможенного оформления и таможенного контроля были впервые внедрены элементы системы управления рисками.

Был создан отдел контроля за таможенным оформлением, в полномочия которого входило проведение анализа информации и основных сведений о товарах, которые заявлялись при декларировании. Данный отдел был создан на основании приказа ГТК России от 10.04.2000 № 288 «О создании отделов контроля за таможенным оформлением».

Вдобавок, в целях усиления контроля за соблюдением достоверности и полноты информации и сведений о товарах, которые декларируются при перемещении таможенной границы был принят приказ ГТК России от 14.02.2001 г. № 155 «О проведении согласования решений о выпуске товаров в свободное обращение». В данном приказе было опубликован перечень рисков при выпуске товаров в свободное обращение.

Помимо этого, в 2002 году был сформирован полный перечень таможенных рисков на основании приказ ГТК России от 08.05.2002 № 465 «Об утверждении Положения о критериях отнесения товаров и внешнеэкономических операций к группам риска», в данном приказе содержалось 7 групп рисков.

В приказе ГТК России от 26.09.2003 № 1069 «Об утверждении Концепции системы управления рисками в таможенной службе РФ» была полностью

сформулирована концепция СУР, ее цели, задачи, все основные термины, принципы ее работы, а также

Управление рисками и другие организационные вопросы были возложены на Главное управление организации таможенного контроля (далее ГУОТК), конкретно на отдел координации и применения системы управления рисками при ГУОТК

3 этап. 2004–2009 гг. На протяжении этого периода систему управления рисками в РФ начали модернизировать под международные стандарты, а конкретно под требования Киотской таможенной конвенции. Эти положения перечислены в 6 главе Киотской конвенции. В дальнейшем Россия присоединилась к Киотской конвенции.

Так, например, статья 358 Таможенного Кодекса РФ «Принципы проведения таможенного контроля» полностью опирается на стандарты 6 главы Киотской конвенции.

Более того, в приказе ФТС России от 03.12.2004 № 358 «Об особенностях действий должностных лиц отделов контроля таможенного оформления, отделов организации таможенного оформления и таможенного контроля и других структурных подразделений региональных таможенных управлений и таможен, а также таможенных постов при применении системы управления рисками» был изложен порядок анализа информации и разработки проектов ПР. А также утверждение или отмена ПР, и был изложен порядок действий должностных лиц таможенных органов при применении ПР.

Новые положения об отделах таможенного контроля таможен и РТУ. Приказ ФТС России от 04.05.2005 № 409 «Об утверждении инструкции о действиях должностных лиц таможенных органов при формировании и применении перечня лиц, перемещающих товары, в отношении которых таможенный контроль при таможенном оформлении проводится не в полном объеме».

В этом же периоде началась реализации принципа выборочности при осуществлении таможенного контроля.

Так в 2008 г. ФТС России делегировала полномочия по утверждению профилей риска на уровень РТУ. А в 2009 году функция координации применения СУР на уровне Федеральной таможенной службы была передана Главному управлению федеральных таможенных доходов и тарифного регулирования (далее ГУФТДиТР). На тот момент, данную функцию выполняло сразу два подразделения ГУФТДиТР и ГУОТОиТК.

4 этап. 2010– по настоящее время. Развитие СУР до того уровня, который мы знаем сегодня. Данная эволюция проходила в условиях интеграции и модернизации таможенной службы.

В 2011 году функция утверждения отдельных срочных профилей рисков и ориентировок делегирована с уровня центрального аппарата ФТС России на уровень РТУ

Приказ ФТС России от 07.09.2012 № 1809 Порядок категорирования участников ВЭД на основе критериев, характеризующих участников ВЭД;

Таможенные органы начали применять субъектно-ориентированный подход при реализации СУР:

Функции координации у ГУОТОиТК и ГУФТДиТР была отменена, так как приказом ФТС России от 12.11.2012 № 2295 «Об утверждении Положения об Управлении рисков и оперативного контроля» было создано новое подразделение, которое называлось Управление рисков и оперативного контроля. Однако, в 2018 году приказом ФТС России от 27.04.2018 года № 615 «Об утверждении Положения об Управлении контроля таможенных рисков» было утверждено о начале нового подразделения, которое ныне существует и называется Управление контроля таможенных рисков. В ее функции все также относится организация, координация и контроль применения СУР, оценка результативности, а также анализ результатов применения ММР.

Основные термины, касающиеся СУР, были изложены главе 18 Таможенного Кодекса Таможенного Союза, а именно в статьях. 127, 128, 129, 130. А затем с принятием нового и ныне действующего Таможенного Кодекса Евразийского

экономического союза, основные термины теперь представлены в главе 50, статьях 376, 377, 378.

Одним из шагов по совершенствованию СУР был приказ ФТС от 20.05.2016 № 1000 «Об утверждении Инструкции о действиях должностных лиц таможенных органов при реализации системы управления рисками»

В дальнейшем можно ожидать, что начнут использовать искусственный интеллект для разработки профилей риска, а также их выявления. Также использование принципов больших данных. Введение умной таможни тоже благоприятно отразится на системе управления рисками. В период глобальной цифровизации можно ожидать появление всевозможных технологий, которые коренным образом повлияют на развитие системы управления рисками, как в России, так и во всем мире.

### 1.3 Принцип работы системы управления рисками

Для того чтобы понять принцип работы системы управления рисками необходимо рассмотреть все составляющие данного процесса.

Начнем с элементов, которые составляют процесс управления рисками (рисунок 8).

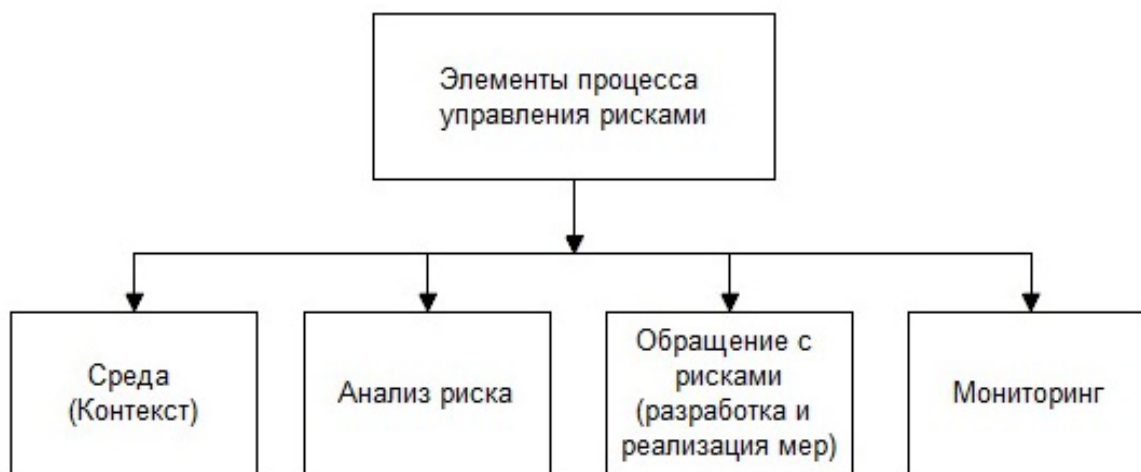


Рисунок 8 – Элементы процесса управления рисками

Первым и основным элементом является среда (контекст). Определение среды или контекста, в котором существует СУР. На контекст могут оказать влияние ряд факторов, таких как ресурсы, социальные аспекты, политические и юридические задачи. В данном элементе администрация таможенного органа, собирает информацию, которая относится к таможенным операциям и таможенному риску, определяет область риска, устанавливает определенные критерии, по которым будут проходить оценка риска, а также определяет структуру анализа.

Вдобавок, выделяют три типа среды:

– стратегическая среда – это контекст национального и международного набора приоритетов для таможенных администраций;

– организационная среда – это контекст, в котором учитывается необходимость балансирования затрат, выгод и возможностей, ресурсов и оборудования;

– тактическая среда – это контекст, учитывающий, какие ситуации требуют большего контроля.

Из этого вытекает следующий термин, а именно, критерий риска. Критерий риска является четкий описанием риска в данной области.

Это описание формируется по результатам следующих действий:

1. Таможенная служба определяет наиболее важные процессы для проверки на предмет соблюдения таможенного законодательства.

2. Таможенная служба в отношении процессов определяет уровень соблюдения таможенного законодательства, который является приемлемым.

3. Таможенная служба проводит выборочное наблюдение сделок или предприятий на основе определения их идентичности в рамках выбранных для изучения процессов.

4. В результате выборочного наблюдения определяются сделки или предприятия с уровнем толерантности менее установленного уровня соблюдения таможенного законодательства. Последние будут подвергнуты проверке чаще по



сравнению с теми, степень соблюдения таможенных правил которых будет высокой.

5. Определяются критерии, по которым может быть оценен риск для определенных процессов (критерии выборочности)

Вторым элементом управления рисками следует выделить анализ рисков. В данном элементе осуществляется подробный разбор имеющейся у таможенных органов информации, на основании которой, в дальнейшем определяется частота возникновения таможенных рисков, а также масштаб их последствий.

Первым шагом в изучении имеющейся информации у таможенных органов является определение риска.

Анализ рисков как этап в процессе управления рисками отвечает на следующие вопросы:

- какая вероятность появления таможенного риска;
- если риск реализуется, то каковы потенциальные последствия и их воздействие.

Данный элемент можно классифицировать на два типа:

1. Анализ доказанных рисков, то есть фактов выявленного нарушения на предмет выявления аналогичных условий, сопутствующих риску, в настоящее время. Включает в себя:

- информация об участниках ВЭД;
- информация о товарах, пересекающих границу;
- целевая оперативная информация, которая должна привести к выявлению существенного мошенничества.

2. Анализ потенциальных рисков, т.е. рисков, которые еще не проявили себя, но подозреваются. Включает в себя:

- риски, связанные с участниками ВЭД и сферой их деятельности;
- риски, которые связаны с импортированными и экспортированными товарами и поиском слабых мест в нормативно - правовых документах, применяемых к ним;

– информацию общего характера. Может основываться на простом подозрении, сомнении таможенного работника.

Третьим элементом управления рисками является обращение с рисками (разработка и реализация мер). Этот элемент связан с этапом разработки плана применения и реализации методов обращения с рисками.

Разработка предусматривает:

– таможенные риски с низким уровнем являются приемлемыми и не требуют применения мер;

– разработанный план предусматривает методы обращения только с рисками среднего и высокого уровня, а также учитывает такие ресурсы как: кадровые, финансовые и технические.

Реализация методов обращения с рисками предусматривает: документальный и (или) физический контроль.

По результатам обращения с рисками заполняется документация. В случае, если какие-либо действия по контролю не применялись, то указывается причина, объясняющая почему данные действия были не применены. Результатом может быть исключение существующих профилей или введение новых.

Четвертым и последним элементом управления рисками выделяют мониторинг. Мониторинг, в первую очередь, представляет собой специально организованный и целенаправленный инструмент отслеживания, наблюдения за состоянием элементов, явлений, процессов и взаимодействий с целью их оценки, контроля или прогноза. Под мониторингом в системе СУР понимается процесс систематического отслеживания и сбора данных об объекте таможенного регулирования

Мониторинг в управлении рисками предусматривает следующие регулярные процессно-ориентированные действия:

1. Контроль качества управления рисками;
2. Оценка изменений и обновление содержания управления рисками.

По итогам осуществления мониторинга формируются отчеты, такие как:

- о результатах контроля;
- о динамических параметрах;
- об областях риска, отмеченных как «высокий риск»;
- о количестве сделок, проанализированных с целью выявления риска за период;
- о проведенных физических проверках в отношении сделок.

Структурные подразделения осуществляют выявление и анализ рисков в таможенных органах по следующим направлениям деятельности:

1. Контроль за соблюдением запретов и ограничений, установленных в соответствии с законодательством ЕАЭС;
2. Контроль за правильностью классификации товаров в соответствии с ТН ВЭД ЕАЭС;
3. Контроль за правильностью определения страны происхождения товаров;
4. Контроль за соблюдением прав интеллектуальной собственности;

Организационная структура управления рисками

5. Координацию и применение системы управления рисками (СУР) и (или) организацию совершения таможенных процедур и таможенного контроля;
6. Контроль таможенной стоимости;
7. Контроль за начислением таможенных пошлин, налогов, а также обеспечением уплаты таможенных платежей;
8. Валютный контроль;
9. Контроль за таможенной процедурой таможенного транзита;
10. Таможенный контроль после выпуска товаров;
11. Таможенный контроль за делящимися и радиоактивными материалами;
12. Формирование статистики;
13. Правоохранительную деятельность;
14. Координацию деятельности по использованию ИДК;
15. Экспертно-криминалистическое обеспечение деятельности таможенных органов.

Далее, мы переходим к процессу реализации СУР. В самом процессе реализации СУР также выделяют 4 элемента (рисунок 9).

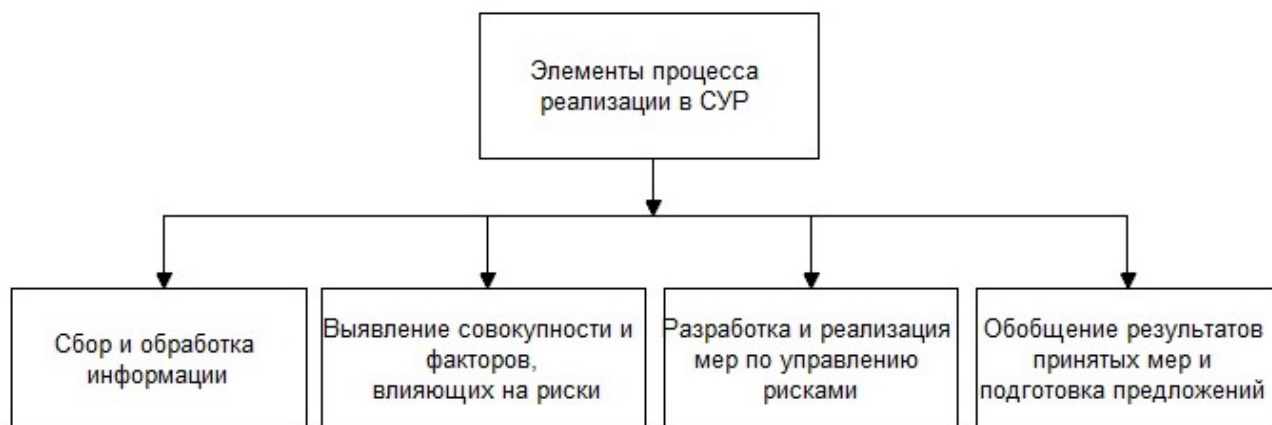


Рисунок 9 – Элементы процесса реализации СУР

Выделяют 4 элемента процесса реализации в системе управления рисками:

Первый элемент. Сбор и обработка информации:

1. О перемещаемых товарах и транспортных средствах через таможенную границу ЕАЭС, а также сравнение внутренней статистики РФ со статистикой стран-контрагентов;
2. О производственно-экономическом потенциале стран-контрагентов;
3. От правоохранительных органов, в том числе таможенных органов иностранных государств;
4. Об оперативно-розыскной деятельности таможенных органов, а также специальной статистики о нарушениях таможенных правил
5. О правонарушения и преступления в таможенном деле;
6. О деятельности лиц, выступающих для совершения юридически значимых действий от собственного имени с товарами, находящимися под таможенным контролем;
7. О деятельности таможенных брокеров, владельцев таможенных складов, перевозчиков;
8. Заявленной при осуществлении таможенных операций;
9. О расчетно-платежных отношениях;

## 10. О транспортно-логистических схемах.

Второй элемент. Выявление и анализ рисков предполагает 6 этапов (рисунок 10).



Рисунок 10 – Этапы выявления и анализа рисков

Этап 1. Выявление совокупности и факторов, влияющих на риски.

Данный этап предполагает выявление причин и условий, способствующих совершению таможенных правонарушений.

Этап 2. Определение технологических таможенных операций, при осуществлении которых существует вероятность совершения таможенного правонарушения.

На данном этапе необходимо различать потенциальный и выявленный риски. Выявленный риск является фактом, т.е. известным риском, когда нарушение законодательства РФ уже произошло, и таможенные органы имеют информацию о данном факте. Потенциальный риск – это риск, который не проявил себя, но условия для его возникновения существуют.

Этап 3. Определение объектов анализа риска.

Под объектами в системе управления рисками понимаются:

– товары, находящиеся под таможенным контролем или выпущенные для свободного обращения на таможенной территории;

- транспортные средства международной перевозки;
- сведения в транспортных, коммерческих документах.

При проведении анализа риска, как правило, все эти объекты анализируются в комплексе или отдельными сгруппированными объектами в отношении которых требуется применение отдельных форм таможенного контроля или их совокупности.

Этап 4. Выявление критериев и параметров, характеризующих риски.

По результатам аналитической работы, а также по результатам последующего контроля выявляются совокупности признаков, позволяющих предположить наличие рисков.

Этап 5. Установление индикаторов рисков (индикатор должен быть выражен в ясных параметрах).

Индикаторы риска – определенные критерии с заданными заранее параметрами, отклонение от которых позволяет осуществлять выбор объекта контроля; граничные количественных показатели, определяющие необходимость применения мер по предотвращению или минимизации рисков.

Этап 6. Проведение оценки величины ущерба в случае возникновения риска

Третий элемент. Разработка и реализация мер по управлению рисками:

- прогноз результатов и определение возможных последствий планируемых мер и вероятности наступления этих последствий
- результаты анализа возможных мер по предотвращению или минимизации рисков;
- выбор оптимальных мер, предусмотренных законодательством.

При подготовке и выборе мер необходима сбалансированная оценка их совместного суммарного эффекта

Осуществляемые меры могут принести разный по величине эффект и оказать влияние на различные аспекты таможенной деятельности:

1. Совершенствование процедур таможенного контроля:

- повышение эффективности таможенного контроля;

- ускорение товарооборота;
- изменение времени таможенного оформления;
- расходы таможенных органов и лиц, перемещающие товары, связанные с проведением таможенного контроля;

2. Фискальный аспект:

- полнота взыскания таможенных платежей;

3. Правоохранительный аспект:

- пресечение незаконного перемещения товаров через таможенную границу Российской Федерации.

Четвертый элемент. Обобщение результатов принятых мер и подготовка предложений.

На данном этапе должны быть разработаны методики, а также определены критерии, по которым должен осуществляться контроль, в том числе оперативный, хода исполнения вступивших в силу документов и принятых мер, а также их влияние на предотвращение или минимизацию рисков и эффективность таможенного контроля.

Помимо этого, очень важно упомянуть, стратегию и тактику применения системы управления рисками таможенными органами.

Стратегия применения СУР в таможенных органах направлена на достижение следующих целей [8]:

1) обеспечение соблюдения права Евразийского экономического союза и законодательства Российской Федерации, контроль за исполнением которых возложен на таможенные органы на основе реализации процесса управления рисками;

2) обеспечение эффективного выбора объектов таможенного контроля, форм таможенного контроля и мер, обеспечивающих проведение таможенного контроля, а также определения степени их применения в отношении таких объектов, достаточных для обеспечения соблюдения Законодательства;

3) создание условий для ускорения проведения таможенного контроля и упрощения перемещения через таможенную границу Таможенного союза товаров, по которым не выявлены риски.

Достижение указанных целей осуществляется путем определения и реализации тактики применения СУР в таможенных органах.

Тактика применения СУР предусматривает реализацию процесса управления рисками на всех уровнях системы таможенных органов и основывается на:

1) планировании и организации деятельности таможенных органов по управлению рисками с учетом приоритетных целей таможенного контроля, предусмотренных пунктом 3 Стратегии;

2) постоянном совершенствовании порядка сбора, хранения и обработки информации, необходимой для оценки рисков;

3) реализации комплексного, системного и результативного процесса оценки рисков в таможенных органах на основе методов оценки рисков и использовании специальных аппаратно-программных комплексов;

4) выявлении объектов таможенного контроля с признаками рисков и эффективном применении мер по минимизации рисков;

5) оптимальном распределении ресурсов таможенных органов для организации воздействия на риски в зависимости от таможенных операций и этапов таможенного контроля;

6) контроле за правомерным и единообразным применением мер по минимизации рисков в целях достижения прогнозируемых результатов таможенного контроля;

7) осуществлении мониторинга и оценки результативности процесса управления рисками в целях совершенствования СУР и выбора наиболее эффективных методов оценки рисков и мер по их минимизации;

8) распределении участников внешнеэкономической деятельности по категориям уровней риска в зависимости от оценки вероятности нарушения ими



таможенного законодательства в целях обеспечения соблюдения при проведении таможенного контроля принципа выборочности;

9) оптимальном распределении ФТС России полномочий в процессе управления рисками между подразделениями таможенных органов, к компетенции которых относятся вопросы:

а) организации и координации управления рисками;

б) проведения оперативно-розыскной и связанной с ней информационно-аналитической деятельности;

в) организации и проведения таможенного контроля после выпуска товаров;

г) организации и проведения административных расследований; организационно-аналитической деятельности таможенных органов; валютного контроля; экспертно-криминалистического обеспечения деятельности таможенных органов, а также организации и проведения таможенного контроля товаров в пределах установленной компетенции по следующим направлениям деятельности:

– контроля таможенной стоимости;

– контроля правильности классификации товаров в соответствии с единой Товарной номенклатурой внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического союза;

– контроля за применением ставок таможенных пошлин, налогов, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин;

– контроля за правильностью определения страны происхождения товаров;

– контроля за исчислением и взиманием таможенных платежей и иных платежей, взимание которых возложено на таможенные органы;

– контроля за обеспечением уплаты таможенных пошлин, налогов, обеспечением уплаты специальных, антидемпинговых и компенсационных пошлин;

– контроля за предоставлением льгот по уплате таможенных платежей, а также тарифных преференций;

- контроля за соблюдением запретов и ограничений, установленных в соответствии с Законодательством;
- контроля за соблюдением прав на объекты интеллектуальной собственности;
- организации совершения таможенных операций, таможенных процедур и проведения таможенного контроля;
- контроля за таможенной процедурой таможенного транзита;
- таможенного контроля за делящимися и радиоактивными материалами;
- координации и контроля деятельности таможенных органов по использованию инспекционно-досмотровых комплексов.

В заключение данного раздела предлагаю ознакомиться со схемой, которая демонстрирует, как осуществляется выявление индикаторов рисков.

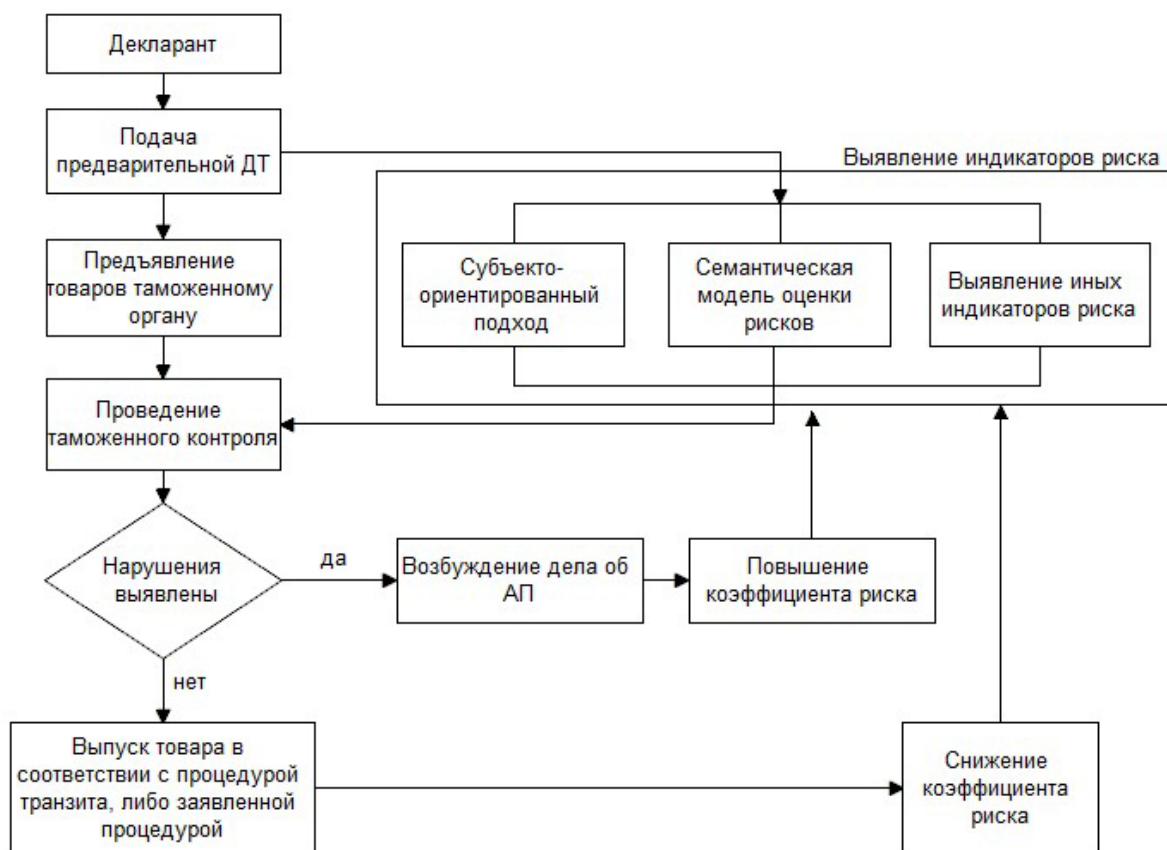


Рисунок 11 – Схема выявления и оценки рисков

Семантическая модель оценки рисков подразумевает под собой инструмент, который позволяет распознавать смысловые единицы и элементы в тексте, в данном случае в таможенной декларации [22].

Вывод по главе 1. Система управления рисками современный и наиболее подходящий механизм для эффективного осуществления таможенного контроля. СУР сама по себе комплексная система, включающая в себя различные подсистемы и элементы. Благодаря этой системе возможно достижение высокой результативности таможенных органов. СУР нацелен на повышение эффективности таможенного контроля, а также на ускорение движения товарных потоков. Задачами для СУР являются формирование информационной базы данных, проведение анализа, а также разработка мер по управлению рисками.

Основные принципы на которых зиждется СУР демонстрирует нам, направленность на максимизацию результатов при минимизации затрат, в рамках действующего законодательства. Помимо этого, СУР позволяет минимизировать предвзятость и человеческий фактор при принятии решений

СУР базируется на международных документах, которые позволяют применять единые методики для управления рисками, а также быстрее реагировать на изменения в международной практике управления рисками.

Элементами процесса управления рисками являются среда, анализ рисков, разработка и реализация мер, а также мониторинг.

Практика использования СУР в нашей стране еще не такая обширная, однако, потребовалось намного меньше времени на достижение существующего уровня и качества применения управления рисками, чем другим странам.

## 2 АНАЛИЗ ПРАКТИКИ ПРИМЕНЕНИЯ СИСТЕМЫ УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ ПОДРАЗДЕЛЕНИЯМИ УРАЛЬСКОГО ТАМОЖЕННОГО УПРАВЛЕНИЯ

### 2.1 Организация взаимодействия подразделений Уральского таможенного и разделение полномочий

Прежде чем перейти к рассмотрению результатов применения системы управления рисками Уральским таможенным управлением, необходимо подробно рассмотреть порядок взаимодействия подразделений УТУ при реализации СУР.

Взаимодействие между таможенными органами играет одну из существенных ролей при осуществлении таможенного регулирования. Взаимодействие осуществляется на всех уровнях таможенной службы, как внутри страны, так и с таможенными службами других стран. Чаще всего, это взаимодействие осуществляется в форме информирования, вовремя переданная информация способна предотвратить как экономические правонарушения и преступления, так и спасти жизни людей. Однако существуют и другие не менее важные способы взаимодействия, но об этом далее.

Взаимодействие таможенных органов Уральского таможенного управления можно разделить на три вида:

- вертикальный, то есть прямое взаимодействие вышестоящего органа и нижестоящего органа;
- горизонтальный, представляет собой, взаимодействие между таможенными органами или отделами, которые находятся на одном организационном уровне;
- диагональный, это вид взаимодействия, который осуществляется между объектами управления, которые располагаются на разных уровнях организационной структуры и не находятся в прямом подчинении друг у друга.

Прежде всего, необходимо уточнить, что в данном случае под «взаимодействием» понимается согласованная деятельность, которая базируется

на таможенном законодательстве ЕАЭС и Российской Федерации, направленная на выполнение задач.

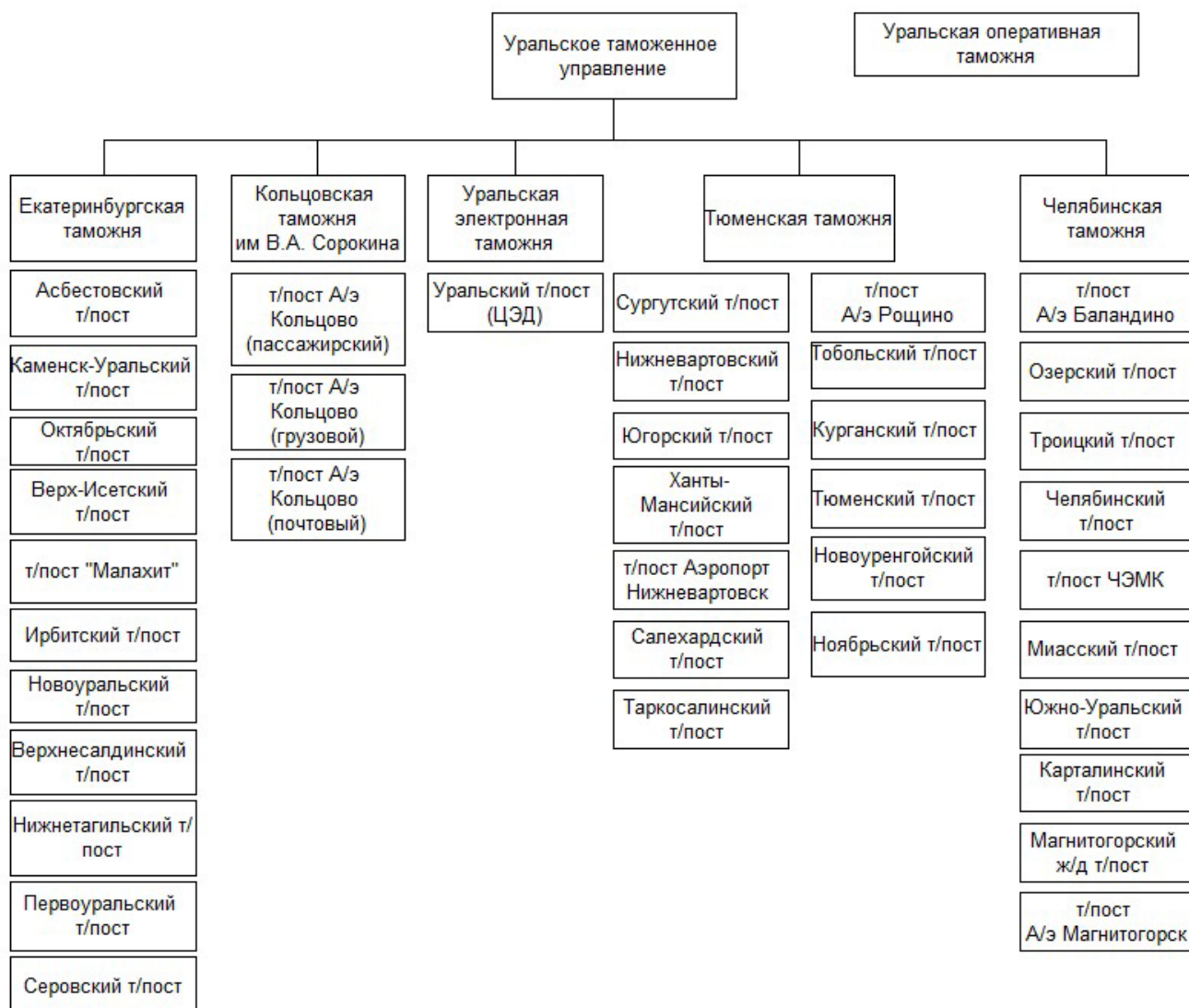


Рисунок 12 – Структура Уральского таможенного управления

Структуру таможенных органов в целом можно охарактеризовать функционально-ориентированной. То есть это набор определенных функций, выполнение которых распределено между структурными подразделениями таможенных органов. Акцент в данной структуре смещен на узконаправленных специалистов в какой то определенной области. Пропадает необходимость иметь сотрудников широкого профиля. Поэтому присутствует строгая иерархия. Каждое подразделение сфокусировано на выполнение и достижение сугубо своих целей и задач.

Что касается системы управления рисками, то она сильно связано с организационной структурой управления, соответственно преимущества и недостатки структуры управления оказывают существенное влияние систему управления рисками.

На сегодняшний день весь поток электронных деклараций направляется в Уральскую электронную таможенную, которая начала свою работу летом 2018 года. Данный таможенный орган может осуществлять взаимодействие с любым таможенным постом, осуществляющий фактический таможенный контроль. Центр электронного декларирования, который находится в прямом подчинении у Уральской электронной таможни может осуществлять только контроль документов. Поэтому, если в ходе проведения таможенной декларации были обнаружены нарушения, то ЦЭД связывается с таможенным постом, где фактически расположен товар, для проведения таможенного контроля.

Применение системы управления рисками само по себе подразумевает взаимодействие подразделений. Так как она охватывает, как и происхождения товаров, таможенную стоимость и другие моменты, также на основе применения СУР возбуждаются дела об административных делах, таким образом, видно, что в процессе управления рисками вовлечены разные подразделения.

Что касается взаимодействия между подразделениями при осуществлении системы управления рисками, то одним из основных видов взаимодействия является совместный анализ [5]. Проведение совместного анализа лиц, осуществляющих внешнеэкономическую деятельность, в отношении которых выявлен риск, например, такие как отправитель товаров, получатель, а также лица, ответственные за финансовое урегулирование, декларанты.

Помимо этого, взаимодействие проводится, при получении информации, содержащей результаты применения ММР в отношении лиц, в отношении которых был выявлен риск. Также при получении результатов применения анализа информации о таможенном оформлении и таможенном контроле.

Вдобавок, проведение совместных проверочных мероприятий по отношению к лицам, которые в первый раз совершают таможенное оформление, также является видом взаимодействия. Более того, взаимодействие подразделений таможенного органа осуществляется при проведении проверочных мероприятий для лиц, перемещающих товар, таможенный контроль после выпуска, в отношении которого либо невозможен, либо затруднителен.

Эти примеры взаимодействия можно охарактеризовать как, параллельные горизонтальные отношения, потому что, взаимодействие происходит между сотрудниками разных отделов одного организационного уровня.

В то же время, существуют специальные формы, благодаря которым и происходит взаимодействие между подразделениями.

Так, например, применение ММР согласно профилю рисков, подразделениями, которые осуществляют таможенное оформление и таможенный контроль, подразделениями координации и другим подразделениям, которые уполномочены на применение СУР.

Кроме того, проведение подразделениями службы таможенного контроля после выпуска товаров проверочных мероприятий на основе информации, полученной от подразделений координации и применения СУР, а также подразделений, осуществляющих таможенное оформление и таможенный контроль.

Также, взаимодействие может осуществляться в форме предложений для руководства ФТС России, которые могут касаться применения различных форм таможенного контроля в рамках экспертной рабочей группы по разработке и применению СУР. То есть, подразделения могут совместно разрабатывать предложения по улучшению каких-либо процессов.

Представление документов и сведений, необходимых при осуществлении таможенного контроля и проверочных мероприятий, также является одной из форм взаимодействия между подразделениями таможенных органов, в компетенции которых применения СУР.

Кроме того, на примере параллельного взаимодействия между подразделениями, осуществляющих таможенное оформление и таможенный контроль, с подразделениями, осуществляющие таможенный контроль после выпуска товаров при применении СУР можно выделить три подхода взаимодействия.

В первую очередь, это делегирование полномочий и функциональных обязанностей во время проведения таможенного контроля, а также применения ММР. То есть четкое разделение ролей в совместной деятельности, каждый сконцентрирован на своей задаче.

Вторым подходом можно выделить оперативность и взаимный характер обмена информацией. Информация должна быть актуальной, правдивой, точной и понятной, а также конфиденциальной.

А третьим подходом является применение ММР исходя из их необходимости, достаточности, результативности и комплексности.

Подразделения таможенных органов, которые уполномочены на применение СУР, совершают все необходимые и достаточные действия, направленные на проведение эффективного таможенного контроля.

Далее мы рассмотрим, что именно могут делать подразделения в пределах своей компетенции, а также какие действия могут осуществлять в рамках правил взаимодействия. Проводить комплексный анализ таможенного оформления и таможенного контроля товаров, пересекающих границу, и транспортных средств с целью выявления таможенных рисков. Также могут осуществлять разработку проектов ПР на основе информации, поступившей от структурных подразделений таможенных органов, в том числе от службы таможенного контроля после выпуска товаров, и доведение их до региональных таможенных управлений и ФТС России [6].

Подразделения в рамках взаимодействия могут применять формы таможенного контроля, установленных ТК ЕАЭС, а также ММР до выпуска товаров, и проводить анализ эффективности применения ММР.



Передавать информацию для проведения проверки достоверности сведений, представляемых при таможенном оформлении, направлять письменные запросы в для получения информации о результатах проверочных мероприятий, проводимых в соответствии с ПР. А также подразделения могут предоставлять информацию о наличии и содержании ПР в области, указанной в запросе.

Так, к примеру, подразделения службы таможенного контроля после выпуска товаров, отдел товарной номенклатуры, происхождения товаров и товарных ограничений и отделы контроля таможенной стоимости могут организовывать и проводить проверочные мероприятия.

С целью организации и проведения проверочных мероприятий подразделения в пределах своей компетенции и в рамках взаимодействия осуществляют:

- анализ информации о деятельности лиц, с целью выявления рисков;
- подготовку предложений о целесообразности разработки проектов ПР, а также предложений и сведений для актуализации ПР;
- организацию, координацию и проведение проверочных мероприятий;
- анализ результатов проверочных мероприятий и передачу информации при выявлении рисков в подразделение координации и применения СУР таможенных органов;
- предоставление информации о результатах проведения проверочных мероприятий, в соответствии с ПР, по запросу подразделения координации или структурного подразделения таможенного органа, по направлению деятельности которого выявлены риски;
- направление запроса в подразделения координации и применения СУР о наличии и содержании ПР, действующих в отношении проверяемых объектов, в случае необходимости при подготовке и проведении проверочных мероприятий после выпуска товаров;
- самостоятельная разработка ПР, если по результатам проведения проверочных мероприятий возникает целесообразность рассмотрения вопроса о разработке проектов ПР.

Ранее региональные таможенные управления и таможни имели право утверждать региональные и зональные профили риска, однако это право было передано ФТС, и теперь РТУ и таможни могут утверждать только целевые ПР. Однако РТУ и таможни все еще могут разрабатывать ПР на основе проанализированной информации, а затем согласовывать их необходимость с ФТС.

Если возникают разногласия или существует необходимость оперативного разрешения вопросов, то в таких случаях проекты ПР могут быть рассмотрены экспертной рабочей группой по разработке и применению СУР в неполном составе.

В результате подготовки ПР может быть издан отдельный профиль риска либо внесены изменения в соответствующий ПР, содержащий перечень лиц, перемещающих товары, в отношении которых применяются аналогичные ММР.

Подразделения таможенных органов, осуществляющие деятельность по направлениям, проводят анализ информации о таможенном оформлении и таможенном контроле, а также анализ результатов применения ММР.

Если результаты указанного анализа показывают наличие признаков нарушений таможенного законодательства, являющихся основанием для проведения таможенной проверки, подразделением таможенного органа, выявившим риски, подготавливаются предложения о целесообразности проведения таможенной проверки.

Предложения направляются в подразделения таможенного органа в чьи обязанности входит координация и применение СУР служебной запиской и в электронном виде.

Результаты проведения таможенной проверки отделом таможенного контроля передается в структурное подразделение таможенного органа, направившее предложения о проведении таможенной проверки, и подразделение координации и применения СУР.

Если структурным подразделением таможенного органа выявляется риск в отношении товаров, которые перемещаются лицами, включенных в перечень лиц, в отношении которых проводится таможенный контроль не в полном объеме, то информация передается в отдел таможенного контроля после выпуска товаров для принятия дальнейшего решения о проведении таможенного контроля.

В случае принятия решения о проведении таможенного контроля после выпуска товаров информация о его результатах в течение пяти календарных дней после его завершения направляется отдел таможенного контроля после выпуска товаров в Управления контроля таможенных рисков по оперативным каналам связи.

Координирующие подразделения таможенных органов при разработке и рассмотрении проектов ПР, предложений об актуализации или отмене ПР, контроле за применением мер по минимизации рисков вправе запрашивать у структурных подразделений таможенных органов и подчиненных таможенных органов необходимые документы и сведения, осуществлять сбор и анализ информации любыми законными способами.

Начальники координирующих подразделений обеспечивают хранение проектов ПР, листов согласования, предложений об актуализации или отмене, распечатанных на листах бумаги формата А4, а также других документов, подготовленных в целях разработки, согласования, доработки и утверждения проекта профиля риска и предложений об актуализации или отмене, в установленном порядке ведения делопроизводства.

Начальники координирующих подразделений с использованием специального программного средства обеспечивают доведение до таможенных органов информации из журнала регистрации проектов ПР и журнала регистрации предложений об актуализации и отмены ПР с результатами рассмотрения проектов профилей рисков и предложений об актуализации или отмене, подготовленных нижестоящими таможенными органами.

Уполномоченные должностные лица таможенного органа заполняют отчет по результатам применения ММР.

Заполненные отчеты автоматически в электронном виде передаются на вышестоящие уровни таможенных органов и доступны для просмотра и анализа уполномоченными должностными лицами подразделений ФТС России, РТУ и таможен.

Таким образом, все функциональные подразделения сфокусированы на выполнение сугубо своих задач, поэтому взаимодействие осуществляется в форме проведения совместного анализа внешнеэкономической деятельности участников, а также в форме применения определенных проверочных мероприятий в отношении определенных категорий участников ВЭД.

## 2.2 Результаты деятельности Уральского таможенного управления при применении системы управления рисками

В данном разделе рассмотрены итоги применения системы управления рисками таможенными подразделениями Уральского таможенного управления за 2016, 2017, 2018 и 2019 годы.

Анализ результатов деятельности позволяет составить общую картину того насколько эффективно применяется СУР, а также дает возможность взглянуть на вклад Уральского таможенного управления в общие результаты применения системы управления рисками таможенными органами Российской Федерации.

Однако при анализе необходимо принимать во внимание географическое положение объекта анализа, экономическую ситуацию в стране в целом и другие параметры, которые способны существенно повлиять на итоги работы.

Ниже представлены результаты деятельности подразделений Уральского таможенного управления за четыре года в таблице 1.

Таблица 1 – Результаты применения СУР Уральским таможенным управлением

Основные показатели / год	2016	2017	2018	2019	Темп роста/снижения, % (2017)	Темп роста/снижения, % (2018)	Темп роста/снижения, % (2019)
Довзыскано таможенных платежей, млн. руб.	861	654	678	624	-24	4	-8
Количество дел об АП, шт.	1 220	1 888	2 020	1 916	55	7	-5
Решений о корректировке таможенной стоимости, шт.	6 300	6 490	5 991	5 475	3	-8	-9
Количество товарных партий, запрещенных к ввозу /вывозу, шт.	1 948	2 007	2 924	2 924	3	46	0
Количество выявленных случаев нарушений требований технических регламентов, шт.	193	445	862	1 576	131	94	83

Источник: по статистическим данным Уральского таможенного управления.

В 2016 году таможенными органами УТУ при использовании системы управления рисками было дополнительно взыскано таможенных платежей на сумму приблизительно равной 861 млн. рублей. За 2016 год УТУ в федеральный бюджет было перечислено 50,5 млрд. рублей, доля довысканных платежей от общей суммы всех перечисленных таможенных платежей составила 1,7 %.

По результатам применения системы управления рисками в Уральском таможенном управлении в 2017 году было довыскано таможенных платежей на 654 млн. рублей, что составило 1,17 % от общей суммы перечисленных платежей, всего за 2017 год Уральским таможенным управлением было перечислено в государственный бюджет 55,8 млрд. рублей. Однако по сравнению с 2016 годом

сумма дополнительно довысканных таможенных платежей значительно снизилась на 24 %.

В то время как в 2018 году было довыскано 678 млн. рублей, прирост составил 3,67 %. Общее количество перечисленных в бюджет таможенных платежей составляет 70,4 млрд. рублей. Довысканные платежи по результатам применения системы управления рисками от общей суммы перечисленных платежей за 2018 год составляет всего 0,96 %.

За 2019 год подразделениями УТУ по результатам применения СУР было довыскано 624 млн. рублей, данный показатель по сравнению с предыдущим годом снизился почти на 8 %. Всего таможенными подразделениями было перечислено 76,2 млрд. рублей, доля довысканных таможенных платежей составила 0,82 %.

Ниже продемонстрирован вклад УТУ в общем количестве довысканных платежей всеми таможенными органами при использовании СУР, данные представлены в таблице 2.

Таблица 2 – Довысканные таможенные платежи по результатам СУР

	Довыскано таможенных платежей, млн. руб.			
	2016	2017	2018	2019
ФТС	24 000	22 000	21 500	32 100
Уральское таможенное управление	861	654	678	624
Доля УТУ	3,59 %	2,97 %	3,15 %	1,94 %

Источник: Данные ФТС

Более того, если рассматривать, сколько Уральское таможенное управление дополнительно взыскало таможенных платежей от общего числа довысканных таможенных платежей, представленных Федеральной таможенной службой, то мы увидим следующие цифры.

В 2016 году таможенными органами Российской Федерации при помощи СУР дополнительно взыскали 24 млрд. рублей, из этого общего числа на Уральское таможенное управление приходится 3,59 % [28].

За 2017 год, при реализации системы управления рисками таможенные органы Российской Федерации дополнительно взыскали 22 млрд. рублей, вклад Уральского таможенного управления в данную сумму составляет 2,97 %, размер доли УТУ снизился, но тем не менее, общее количество довызысканных таможенных платежей тоже снизилась по сравнению с предыдущим годом [29].

В 2018 год продолжилось снижение полученных довызысканных таможенных платежей таможенными органами Российской Федерации, которое составило 21,5 млрд. рублей, вклад Уральского таможенного управления, в свою очередь, увеличился до 3,15 % [30].

А уже в 2019 году по результатам применения СУР таможенными органами было дополнительно взыскано таможенных платежей на сумму 32,1 млрд. рублей. Рост составил почти 50 %. Доля Уральского таможенного управления составляет 1,94 % [31].

Вдобавок, отдельно следует выделить Уральскую электронную таможню, работать данный таможенный орган начал лишь летом 2018 года, но за 6 месяцев работы были достигнуты внушительные результаты.

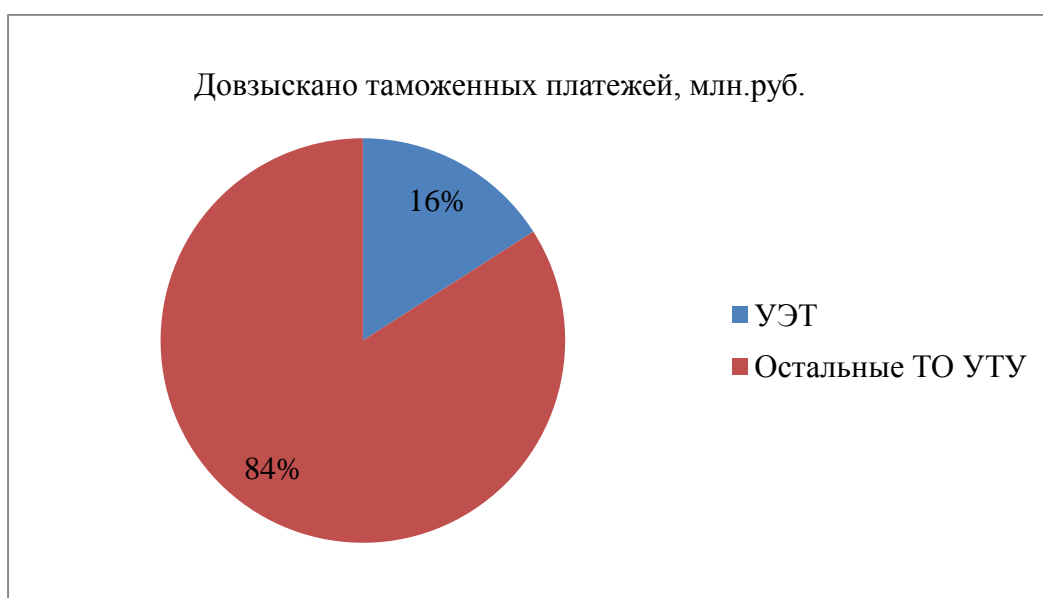


Рисунок 13 – Результаты применения СУР Уральской электронной таможней за 2018 год

По итогам 2018 года Уральской электронной таможней (УЭТ) по результатам применения системы управления рисками было довыскано таможенных платежей на сумму 108,17 млн. рублей. Данная сумма составила 16 % от общего количества довысканных таможенных платежей.

Но уже в 2019 году благодаря применению СУР было дополнительно довыскано платежей на сумму 554 млн. рублей. Рост составил 412 %. Это связано с тем, что Уральская электронная таможня начала полностью функционировать и весь поток электронных деклараций начали отправлять именно туда. Ниже продемонстрирована диаграмма, показывающая долю довысканных таможенных платежей Уральской электронной таможней от общей суммы довысканных платежей (рисунок 14).

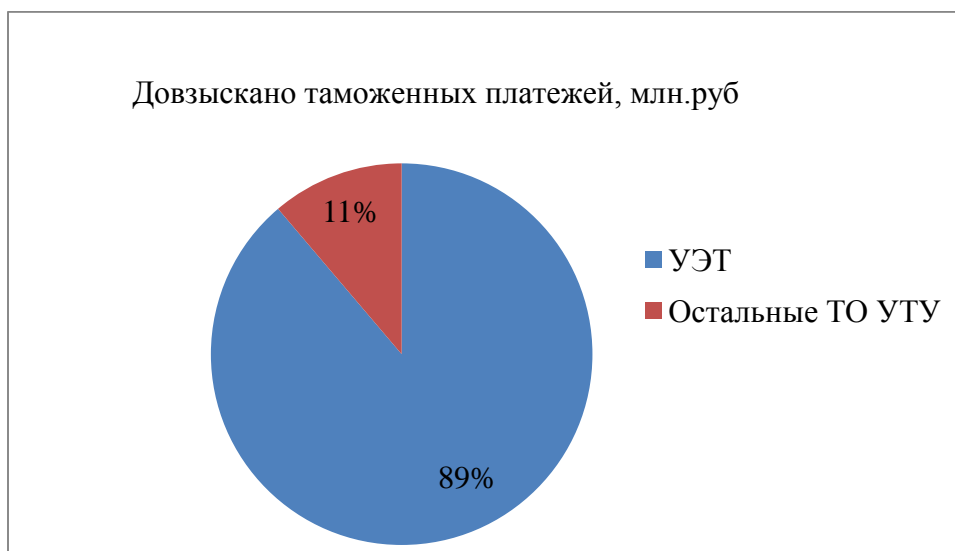


Рисунок 14 – Результаты применения СУР Уральской электронной таможней за 2019 год

Как мы видим, если в 2018 году доля составляла всего лишь 16 %, то уже в 2019 году доля увеличилась до 89 %.

Далее мы переходим к результатам деятельности Уральского таможенного управления, которые касаются дел об административных правонарушениях.

Одними из самых частых административных правонарушений в области таможенного регулирования выделяют недостоверное декларирование ст. 16.2 КоАП РФ и нарушение валютного законодательства ст. 15.25 КоАП РФ [3].



Таблица 3.Общее количество возбужденных дел об АП при применении СУР

	Количество дел об административных правонарушениях, шт.			
	2016	2017	2018	2019
ФТС	33 500	40 996	41 562	48 246
УТУ	1 220	1 888	2 020	1 916
Доля УТУ	3,64 %	4,61 %	4,86 %	3,97 %

Источник: Данные ФТС

Всего ФТС в 2016 году было возбуждено 33 500 дел об АП при применении СУР. В 2017 году таможенными органами Российской Федерации по результатам применения системы управления рисками всего было возбуждено 40 996 дел об административных правонарушениях, рост по сравнению с аналогичным предыдущим периодом времени составил 22,38 %. Из этого общего числа 3,64 % было возбуждено Уральским таможенным управлением.

Но уже в следующем 2018 году, фактическое количество дел об АП, возбужденных Уральским таможенным управлением увеличилось, как было сказано ранее, однако общее количество возбужденных дел об АП таможенными органами сильно увеличилось с 40 996 до 41 562 дел, рост составил почти 1,5 %. Таким образом, доля Уральского таможенного управления снизилась и составила 4,86 %.

А уже в 2019 году по итогам применения СУР таможенные органы Российской Федерации количество возбужденных дел об АП значительно увеличилось на 16 % и составило 48 246 дел. Но, доля дел об АП выявленных таможенными органами УТУ снизилась и составила 3,97 %.

Ниже представлена круговая диаграмма, демонстрирующая процентное соотношение дел об административном правонарушении возбужденных по результатам применения СУР и дел возбужденных иным способом (рисунок 15).

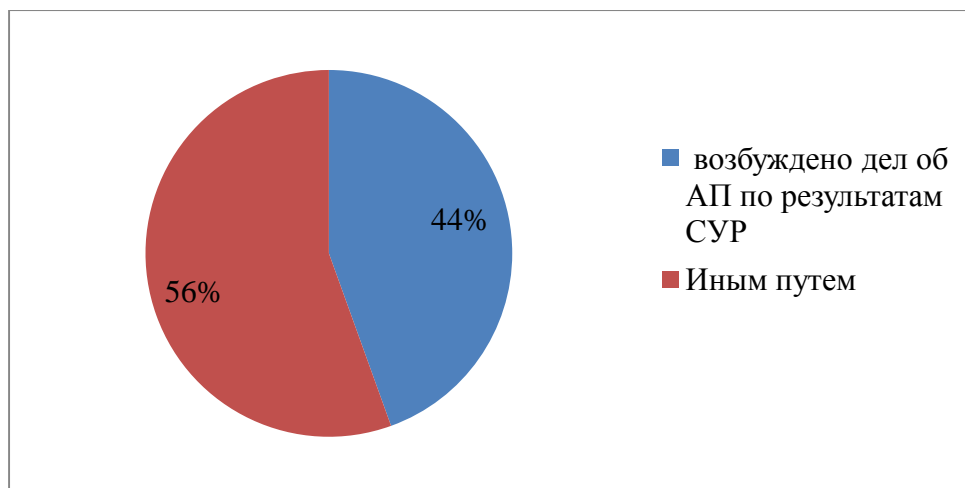


Рисунок 15 – Соотношение возбужденных дел об АП подразделениями УТУ за 2016 год

Всего за 2016 год таможенными органами УТУ было возбуждено 2 742 дела об административных правонарушениях. Из этого числа 44 % дел об АП было возбуждено по результатам применения системы управления рисками.

В 2017 году Уральским таможенным управлением было возбуждено 4 680 дел об административных правонарушениях, из них 1 888 дел было возбуждено по результатам применения системы управления рисками [32]. Из нижеуказанной диаграммы мы видим, дела об АП, которые были возбуждены, при реализации системы управления рисками составили около 40 % от общего количества возбужденных дел (рисунок 14).

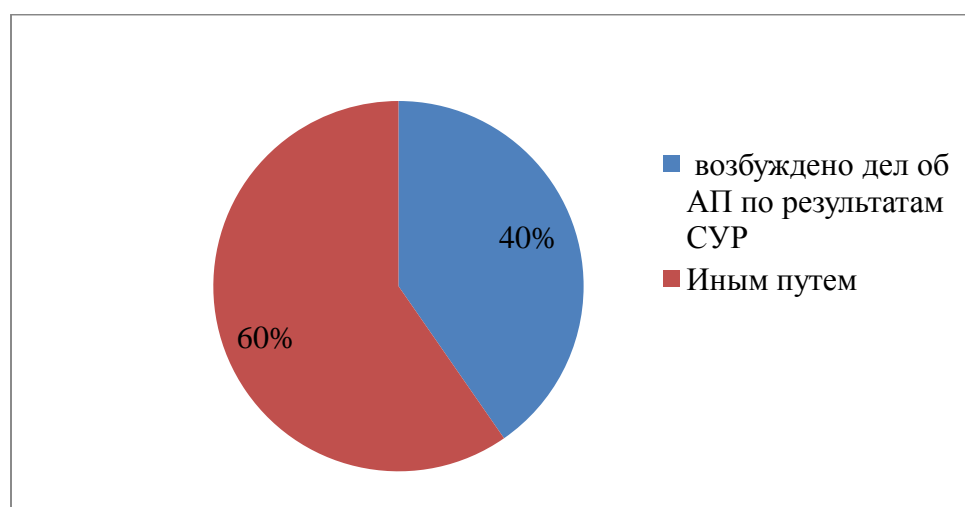


Рисунок 16 – Соотношение возбужденных дел об АП подразделениями УТУ за 2017 год

Число дел об АП, возбужденных благодаря применению СУР увеличилось на 55 % с 1 220 шт. до 1 888 дел об АП. А общее количество дел возбужденных таможенными органами УТУ с 2 742 дел за 2016 г. до 4 680 дел об АП в 2017 г., рост составил 71 %.

В 2018 году было возбуждено на 27 % больше дел об административных правонарушениях, что составило 5 944 дел [33]. При применении системы управления рисками было возбуждено 2 020 дел об АП, прирост данного показателя по сравнению с предыдущим годом составил 7 %.

А уже в 2019 году таможенными органами Уральского таможенного управления было возбуждено 7 500 дел об административных правонарушениях. Тенденция планомерного роста продолжилась, и в 2019 году составил 26 % [34]. Однако, по результатам применения СУР таможенными органами УТУ было возбуждено 1 916 дел об АП. Снижение составило 5 %

Из диаграммы мы видим, что количество дел об АП, возбужденные по результатам системы управления рисками составляет 34 % от общего количества возбужденных дел об АП за 2018 год (рисунок 17).

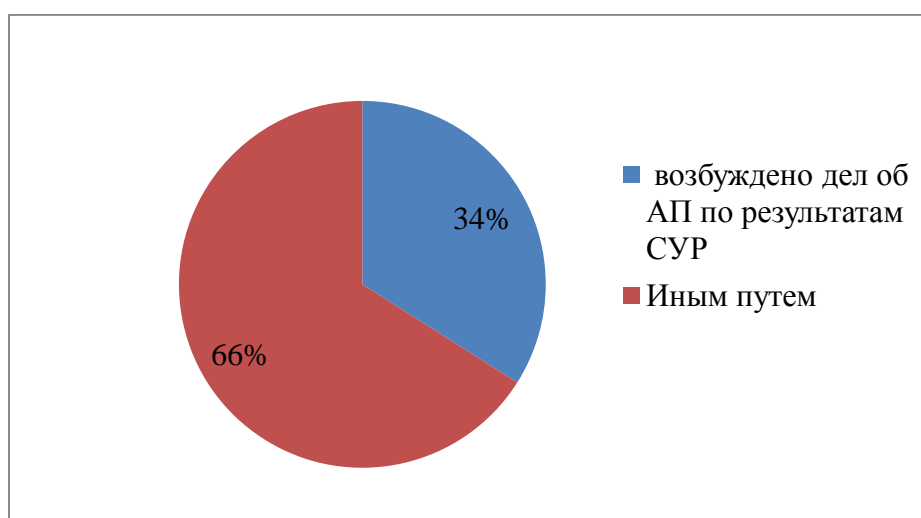


Рисунок 17 – Соотношение возбужденных дел об АП подразделениями УТУ за 2018 год

В целом фактическое количество возбужденных дел об АП при реализации системы управления рисками в 2018 году увеличилось на 132 дела, но тем не менее, соотношение к общему количеству дел об АП возбужденных

уполномоченными подразделениями Уральского таможенного управления, по сравнению с 2017 годом уменьшилось на 6 %.

В 2019 году доля дел об административных правонарушениях выявленных таможенными органами Уральского таможенного управления по итогам применения системы управления рисками снизилась с 34 % до 29 % (рисунок 18).

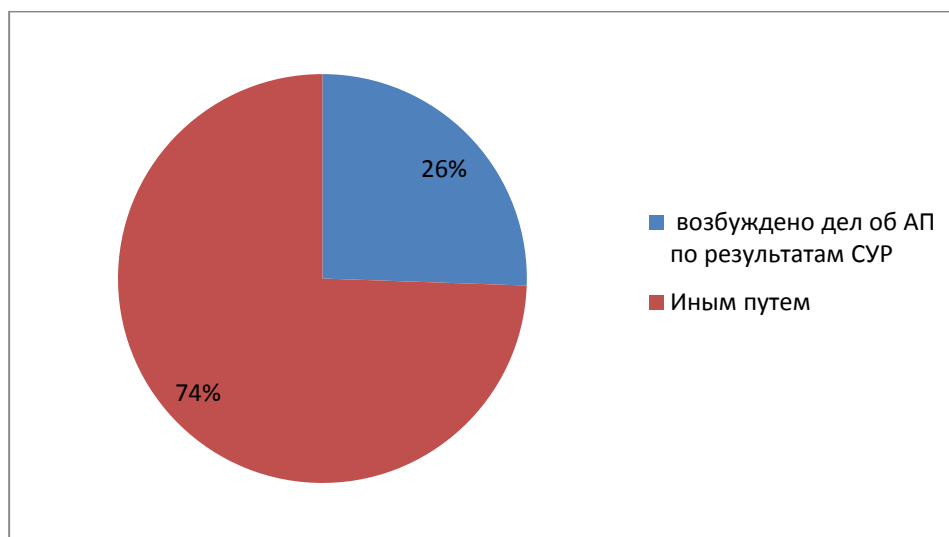


Рисунок 18 – Соотношение возбужденных дел об АП подразделениями УТУ за 2019 год

Ниже представлен график, который иллюстрирует динамику роста количества дел об административном правонарушении, которые были возбуждены по итогам реализации системы управления рисками уполномоченными подразделениями Уральского таможенного управления.

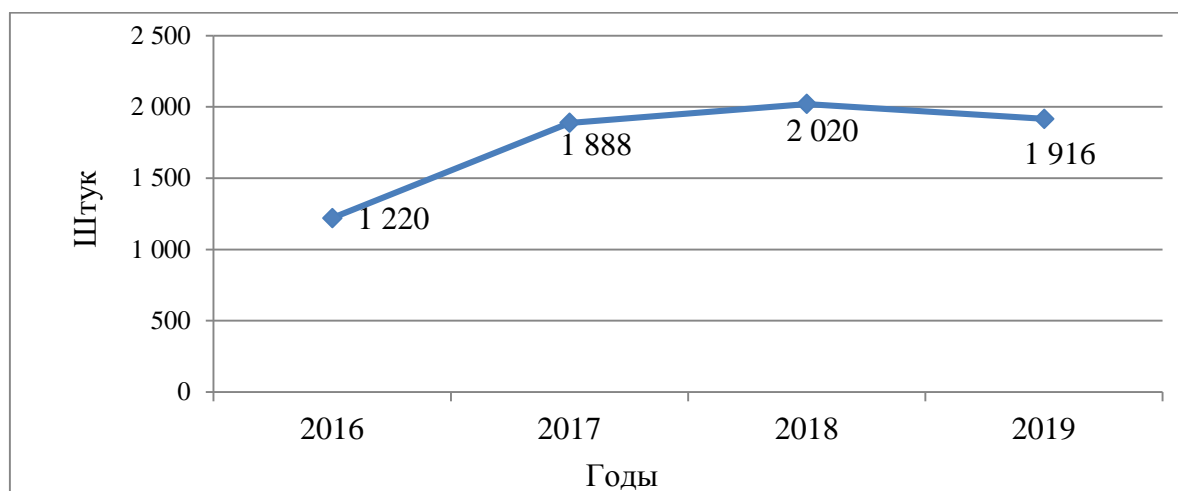


Рисунок 19 – Динамика роста возбужденных дел об АП

Такой значительный рост выявления административных дел, который с 2016 по 2018 год составил 65 %, можно объяснить совершенствованием и модернизацией специальных программных средств, позволяющие точнее и качественнее выявлять административные нарушения.

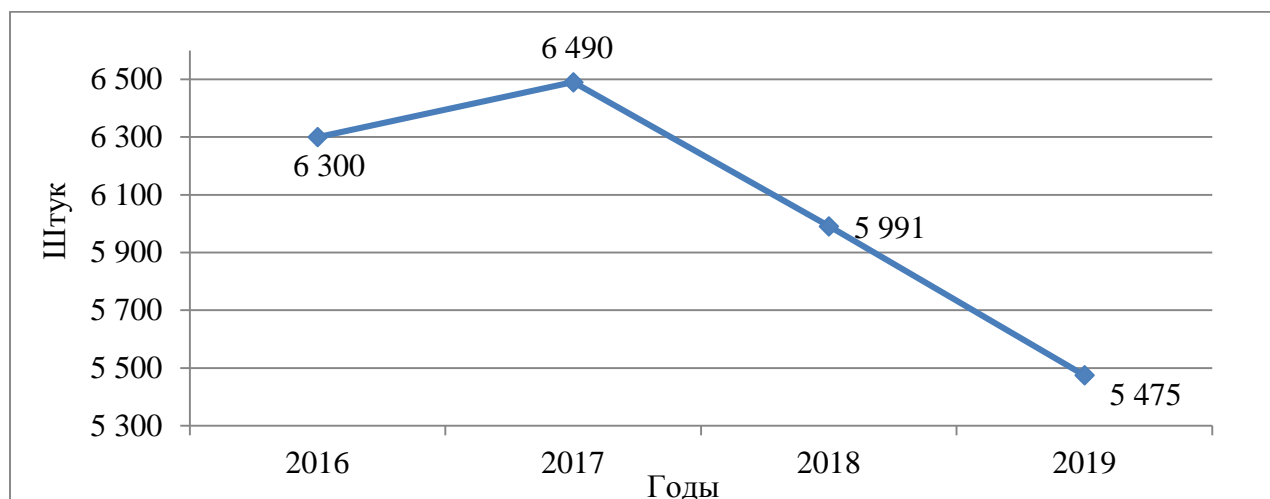


Рисунок 20 – Динамика количества принятых решений о корректировке таможенной стоимости при использовании СУР.

Рисунок, указанный выше демонстрирует нам динамику изменения количества решений о корректировке таможенной стоимости

За 2016 год было принято около 6 300 решений о корректировке таможенной стоимости, на основании результатов применения системы управления рисками.

В 2017 году в Уральском таможенном управлении при использовании системы управления рисками было принято на 3 % больше и составило 6 490 решений о корректировке таможенной стоимости. А в 2018 году было принято 5 991 решение о корректировке таможенной стоимости. Данный показатель снизился на 8 %.

В 2019 году снижение продолжилось, и количество принятых решений о корректировке таможенной стоимости по итогам использования СУР составило 5 475 штук. Данный показатель снизился еще на 9 % по сравнению с аналогичным предыдущим периодом.

Далее, следующим показателем является количество запрещенных партий к ввозу или вывозу, решения по которым были приняты на основе процессов управления рисками (рисунок 21).

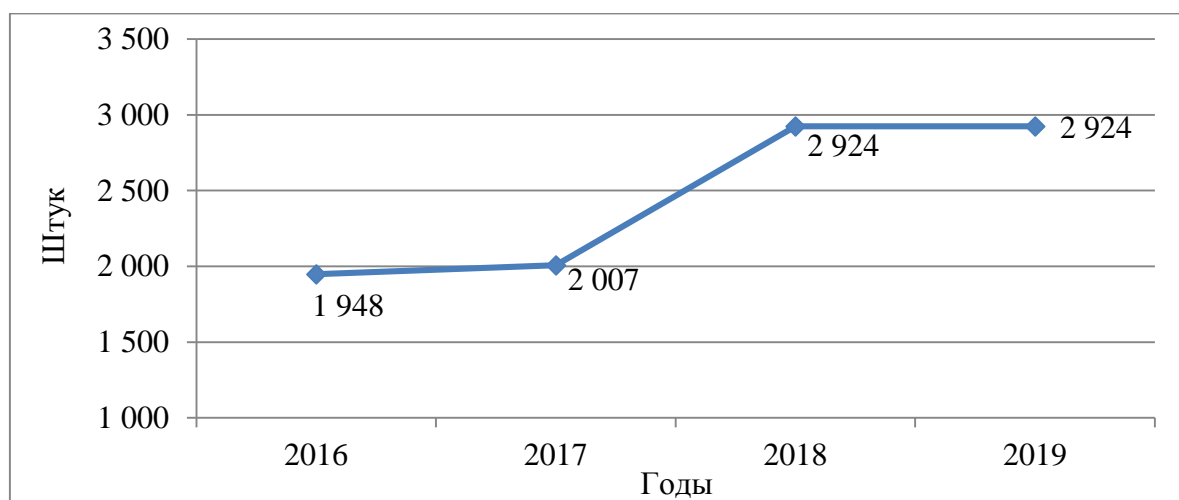


Рисунок 21 – Динамика количества товарных партий, запрещенных к ввозу/вывозу

По результатам применения системы управления рисками в 2016 году УТУ было запрещено к перемещению через таможенную границу около 1 948 товарных партий.

В 2017 году Уральским таможенными управлениями было запрещено к ввозу/вывозу 2 007 товарных партий.

А уже в 2018 году Уральское таможенное управление запретило к ввозу/вывозу 2 924 товарных партий. Данный показатель значительно увеличился на 46 %, по сравнению с предыдущим годом.

В 2019 году по итогам применения системы управления рисками таможенными органами УТУ было запрещено к ввозу/вывозу ровно такое же количество товарных партий, а именно 2 924.

Далее переходим к выявленным случаям нарушения требований технического регламента. Ниже продемонстрирована динамика количества этих случаев (рисунок 22).

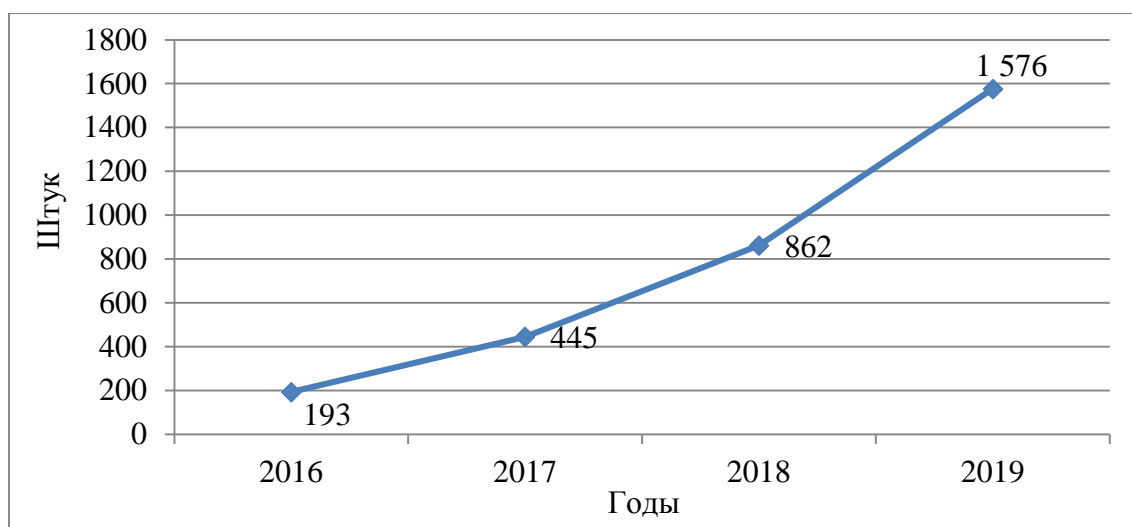


Рисунок 22 – Динамика выявленных случаев нарушений требований технических регламентов

Вдобавок, по результатам деятельности Уральского таможенного управления в 2016 году по результатам применения системы управления рисками было выявлено всего 193 случая нарушения требований технических регламентов. Но за 2017 год при использовании СУР был значительный скачок в выявлении уже нарушения требований технических регламентов и составил 445 случая, рост составил 134 %. А уже в 2018 году количество выявленных случаев нарушения требований технического регламента существенно вырос на 95 % и составил 862 случая. Увеличение данного показателя можно связать с тем, что из-за санкций и контрсанкций были введены и преумножены различные требования для перемещения товаров через таможенную границу, поэтому возможно, что участники ВЭД, просто не смогли достаточно подготовить документы.

Рост выявления фактов нарушения требований технических регламентов продолжился и в 2019 году. Так в 2019 году было выявлено на 85 % больше чем в 2018 году, то есть 1 576 случаев было выявлено. Это объяснить можно совершенствованием электронных технологий.

В ходе данного анализа были рассмотрены показатели деятельности Уральского таможенного управления, исходя из этих данных, можно увидеть тенденцию роста, почти по всем показателям был либо незначительный, либо

существенный рост, это положительная черта. Но тем не менее, если начать сравнивать изменение доли работы таможенных подразделений Уральского таможенного управления к общим результатам деятельности всех таможенных органов, то мы увидим обратное. Почти по всем показателям доля вклада УТУ снизилась, однако, это связано с тем, в целом общие значения выросли, а некоторые просто взлетели, это можно все связать с тем, что ФТС проводит масштабную оптимизацию таможенных органов по применению системы управления рисками.

Как показывает статистика, приведенная ФТС, благодаря эффективному применению системы управления рисками в 2018 году процент общей результативности таможенных проверок увеличилась до 91 %, в то время как в 2017 году было 87 %. При этом, общее количество таможенных проверок уменьшилось на 43 % .

Что же касается Уральского таможенного управления, то данное региональное таможенное управление не совсем корректно сравнивать с другими. Это, в первую очередь, из-за географического положения. К тому же протяженность автомобильных дорог составляет 103 193 км, в то время у Центрального федерального округа протяженность автомобильных дорог составляет 351 835 км., а что касается Южного федерального округа, то у них 141 392 км дорог. Уральский федеральный округ из сухопутных границ с иностранными государствами имеет только границу с Казахстаном. Да и к тому же, данный округ находится довольно далеко от больших экономических центров. Но тем не менее, удаленность от экономических центров компенсируется природными ресурсами. На территории Уральского федерального округа располагаются одни из крупнейших производств, такие как металлургия, машиностроение, добыча нефти, химическое производство и многое другое.

У Уральского округа, просто меньше товаропоток. Например, по данным таможенной статистики, за 2016 год товарооборот составил 20,3 млрд. долларов США, из которых импорт составил 9,3 млрд., а экспорт 11 млрд. долларов США.



В то время как, за 2017 год экспорт увеличился на 2 % и составил 11,3 млрд. долларов США. Импорт, в свою очередь, вырос на 15 % и составил 10,7 млрд. долларов США. В 2018 году экспорт увеличился на 21 % до 13,7 млрд.долл. США, а вот импорт сильно снизился на 47 % и составил 5,7 млрд.долл. США. Таким образом, внешнеторговый оборот Уральского федерального округа в 2018 году по сравнению с 2017 годом с 22 млрд.долл. США до 19,4 млрд.долл. США. Снижение составило 12 %. Сильное снижение импорта товаров за 2018 год можно политикой импортозамещения, которая началась применяться в больших объемах, это можно назвать как ответной мерой на различные экономические и торговые санкции.

В 2019 году уровень внешнеторгового оборота сохранился на прежнем уровне, то есть на 19,4 млрд. долларов США. Но тем не менее, уровень импорта снизился на 14 % с 5,7 млрд. долл. США до 5 млрд. долл. США. Однако, уровень экспорта увеличился с 13,7 до 14,4 млрд. долларов США, что и позволило сохранить текущий уровень внешнеторгового оборота Уральского федерального округа.

По результатам проведенного контроля таможенными органами Российской Федерации можно сделать вывод о том, что качество проведения проверочных мероприятий повысился, при этом нагрузка на бизнес снизилось, что является хорошим результатом.

Вывод по главе 2. В данном разделе была рассмотрена организация проведения взаимодействия между структурными подразделениями Уральского таможенного управления. Уральскому таможенному управлению, в частности и таможенным органам в целом, характерна функционально-ориентированная модель управления. Таким образом, все подразделения сконцентрированы только на своих функциях и задачах. Взаимодействие в рамках применения системы управления рисками применяется только в необходимых случаях и в положенной форме. В большинстве случаев это взаимодействие осуществляется путем обмена достоверной и конфиденциальной информации. Также подразделения проводят

совместно анализ деятельности юридических лиц, вместе проводят разработку предложений по утверждению профилей риска.

Ранее, таможни и региональные таможенные управления могли сами утверждать проекты профилей рисков, но теперь эта функция только у ФТС, таким образом, таможни и РТУ могут только разрабатывать проекты ПР и предлагать их на рассмотрение, а утверждать они могут только целевые ПР, которые действуют точно и единожды.

Вдобавок, был проведен анализ результатов деятельности подразделений УТУ при применении системы управления рисками. В ходе, которого были рассмотрены 5 показателей, это: сумма довысканных таможенных платежей, количество возбужденных дел об административных правонарушениях, количество принятых решений о корректировке таможенной стоимости, количество товарных партий, которые были запрещены к перемещению через таможенную границу и выявленные случаи нарушения технических регламентов. Все это показатели в достаточной мере отражают суть применения системы управления рисками, а также эффективность применения мер по минимизации рисков.

Применение системы управления рисками позволяет выявлять и пресекать правонарушения в сфере таможенного регулирования. А также она позволяет эффективно выполнять дополнительное взыскание таможенных платежей. В основном по всем этим показателям наблюдается рост, что доказывает улучшение применения данной системы на практике.

Использование современных технологий позволяет улучшать эффективность применения таможенного контроля.

### 3 ПРОБЛЕМЫ, ВОЗНИКАЮЩИЕ ПРИ ВЗАИМОДЕЙСТВИИ ПОДРАЗДЕЛЕНИЙ УРАЛЬСКОГО ТАМОЖЕННОГО УПРАВЛЕНИЯ, ПРИ ПРИМЕНЕНИИ СИСТЕМЫ УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ, А ТАКЖЕ ПРЕДЛОЖЕНИЯ ПО ИХ РЕШЕНИЮ

Проблемы, возникающие при взаимодействии в рамках применения системы управления рисками характерны для всех таможенных органов среднего звена. РТУ в своих полномочиях ограничены, почти каждое действие должно быть согласовано с ФТС. Именно поэтому дальнейшие рекомендации могут рассматриваться как предложения по модернизации системы в целом.

Региональные таможенные управления и таможни сегодня могут утверждать только целевые профили рисков, каждый новый ПР они должны согласовывать с ФТС, что замедляет процесс управления рисками, это не позволяет быстро реагировать на изменения, происходящие на различных рынках.

Более того, сам по себе профиль риска ограничен территорией Российской Федерации. Профиль риска начинает действовать, только когда товар уже прибыл на таможенную территорию, что, в свою очередь может замедлять поток товаров.

Также система оценки результатов применения управления рисками нацелена на количественное достижение показателей, а не на качество. Помимо этого, показатели эффективности могут быть низкими не из-за вины сотрудников таможенного органа, а например, из-за других условий, которые оказали влияние на экономическую ситуацию и спрос на определенные товары снизился, поэтому и количество товарных партий также сократилось, вследствие чего затруднительно выполнять показатели.

Вдобавок, эти показатели не всегда отражают тот ущерб, который был предотвращен от нанесения урона российской экономики.

Кроме того, процесс категорирования участников внешнеэкономической деятельности не совсем прозрачный и понятный для представителей бизнеса. Четкие требования определены в основном для тех участников ВЭД, которые занимаются производством и продажей определенных категорий товаров. А что

касается представителей среднего и малого бизнеса, то для них тяжело получить статус участника ВЭД с низким уровнем риска. Например, бывают случаи, когда из-за небольшой задолженностью перед таможенными органами многие организации теряли статус участника ВЭД с низким уровнем риска.

Более того, сейчас чуть больше 10 тысяч участников ВЭД с низким уровнем риска, в то время как участников ВЭД со средним уровнем риска около 95 тысяч, а с высоким уровнем риска около 11 тысяч, эти цифры варьируются каждый квартал из-за категорирования, но в целом остаются в этих пределах. Таким образом, участников ВЭД с низким уровнем риска всего 9 % от общего числа участников. Из только около 5 тысяч участников в течение двух лет не теряли этот статус, а это получается всего 2 % постоянных участников ВЭД с низким уровнем риска.

Поэтому для решения этих проблем необходимо применить самый современный и технологичный инструмент, который уже во всем мире начали применять сначала частные корпорации, а уже и государственные предприятия и органы взяли себе на вооружение. Этим механизмом являются большие данные.

Благодаря развитию информационных технологий информация окружает нас повсюду, это уже существующий неограниченный ресурс, которым необходимо пользоваться. Эти технологии применяются в медицине, в науке, например, они позволяют узнавать геном различных живых организмов и применяются в большом адронном коллайдере. Также эти технологии применяются в нефтедобывающей промышленности, например ПАО «Газпром» применяет эти технологии для обработки данных, которые поступают месторождений, в прогнозе погоды и во многих других областях. Что касается компаний, которые производят и продают товары и услуги, то эти технологии позволяют им лучше узнавать своих клиентов и на основе этого улучшать свой продукт, более того, опираясь на эти технологии многие организации начинают строить бизнес модель, и лучше изучают рынок. Более того, эти технологии применяются в банковском деле, например, у ПАО «Сбербанк» есть свой специальный комплекс

в котором находится суперкомпьютер, который называется «Кристофари», чья мощность оценивается в 6,7 Петафлопс, что делает его самым мощным компьютером в России.

На сегодняшний день массив информации растет высокими темпами, поэтому таможенным органам необходимо уже начинать работу с технологиями, позволяющие проводить работу с большими данными. Без специального программного средства массивы больших данных сложны для восприятия и попросту бесполезны [26]. Наличие специального программного обеспечения позволит работать с информацией, обрабатывать ее, находить корреляции и связи. Технология анализа больших данных благоприятно скажется на эффективности работы системы таможенных органов.

Но в рамках данной работы, я сконцентрируюсь на том, как технология больших данных поможет улучшить систему управления рисками.

Под большими данными принято понимать технологии, которые способны эффективно обрабатывать огромные, постоянно растущие объемы как структурированной, так и неорганизованной информации. Вся эта информация, в большинстве случаев, генерируется социальными медиа и интернетом вещей.

Под интернетом вещей понимается сеть физических объектов (вещей), в которые встроены технологии, позволяющие взаимодействовать с внешней средой и друг с другом. Интернет вещей уже не является прерогативой научных учреждений и крупных корпораций, сегодня интернет вещей уже появляется в наших домах и уже окружает каждого из нас.

На сегодняшний день выделяют три принципа работы с большими данными. Это горизонтальная масштабируемость, отказоустойчивость, локальность данных. Под горизонтальной масштабируемостью понимается необходимость увеличения количества вычислительных каналов, по которым распределяется информация, так как объем данных постоянно увеличивается. В таком случае, принцип отказоустойчивости говорит о том, что вычислительные мощности увеличиваются, соответственно, появляются риски выхода из строя, поэтому

необходимо учитывать это и создавать специальные резервные хранилища данных. А под локальностью данных понимается необходимость вычисления информации на тех же устройствах, где находится их хранение. Это делается для того, чтобы снизить расходы при обработке данных.

Также необходимо обозначить методы анализа, которые принято применять при работе с большими массивами данных. Для таможенных органов подойдут не все методы, поэтому сейчас я разберу те методы, которые, по моему мнению, наиболее подходящие для применения их в системе таможенных органов в целом и в системе управления рисками в частности.

Одним из самых главных способов работы с большими данными является интеллектуальный анализ данных, который также известен как добыча данных (от англ. Data mining). Он предполагает собой процесс обнаружения информации, нацеленный на определенный кластер данных, который на первый взгляд является менее понятным, нетривиальным. Данный кластер, рассматривается с разных сторон, и по итогу из него суммируется полезная информация, которая в дальнейшем используется для принятия решений. То есть, найти потаенную, неожиданную информацию и отклонения из огромного массива данных. Один из самых полезных принципов данного метода, заключается в том, что полученные результаты демонстрируются наглядным и понятным образом, чтобы результаты могли понять как можно больше человек.

Также из интеллектуального анализа данных, вытекает следующий распространенный метод, которым является машинное обучение. Название метода говорит само за себя, то есть различные программные средства, нейронные сети, искусственный интеллект нацелены на изучение и запоминание различных шаблонов, паттернов, моделей поведения при выполнении поставленных задач. Также машинное обучение, в большей степени, сосредоточено на создании прогнозов, основанных на тенденциях и закономерностях, которые уже были ранее определены. Помимо этого, оно полезно в извлечении знаний, смысла и полезной информации из бесконечного

потока данных. Этот метод полезен, когда программное средство уже знает определенные признаки, которые были ранее выявлены, и на основании этого оно способно быстро находить эти паттерны из новых данных, что значительно сокращает время работы с массивами данных.

Вдобавок, следует выделить довольно интересный метод работы с большими данными, это имитационное моделирование. Данный метод, при котором, создается модель на основе полученных данных, которая обладает достаточно точными характеристиками изучаемой системы. Таким образом, эта модель имитирует возможные процессы, которые осуществлялись в действительности.

Интеграция данных, позволяет смешивать неоднородные данные из разных источников информации для проведения различных типов анализа данных.

Помимо этого, в условиях неопределенной информации, может помочь метод работы с данными, который построен на нечётких множествах и нечеткой логике. Этот метод основан на математических расчетах в условиях неопределенности или неточности, что позволяет определять промежуточные значения для однозначных оценок [19]. Он успешно дополняет другие методы управления данными. В нем задействованы лингвистические переменные. Под лингвистической переменной понимается переменная, которая принимает значения слов и фраз из естественного языка, например, может принимать значения прилагательных, которые могут характеризовать качество, время и так далее. Большинство показателей почти невозможно нормировать и поэтому применяются лингвистические переменные, что позволяет определить связь количественного значения показателя и его лингвистическое описание. Нечеткая логика позволяет применять накопленный опыт управления, использование гибких правил [21].

Наиболее распространенной функцией, применяемой в нечетком управлении, является функция принадлежности, которая позволяет определить степень принадлежности переменной к нечеткому множеству, а также позволяет определить соответствие числа между заданными числами, например от 0 до 1,

если полученное значение выходит за рамки этого диапазона, то оно просто не принадлежит к нечеткому множеству. То есть, для реализации нечеткого управления необходимо определить входные лингвистические переменные, определить ту лингвистическую переменную, которую надо выявить и правила, по которым будет выявлен результат.

Для больших данных характерны такие признаки как: объем, скорость, разнообразие, достоверность и ценность. Под объемом понимается масштаб и размер наборов данных. В 2018 году примерный объем мировых данных составляет 33 зеттабайта, что составляет около 33 триллионов гигабайт. Под скоростью понимается частота создания, обновления и обработки данных. Разнообразие данных заключается в разных форматах, происхождению данных, среде и семантике. Эти данные в первоначальном виде не имеют заранее определенной модели данных.

Достоверность данных также очень важна. Та информация, которая получена из больших данных чаще всего неоднородная и несовершенная, поэтому она подвержена ошибкам. Поэтому эту информацию необходимо точно проверять информацию на достоверность. Ценная информация самая полезная, так как количество информации очень велико, то необходимо ее фильтровать.

Для работы с большими данными предлагают использовать специальные аппаратные комплексы, которые внешне выглядят как телекоммуникационные шкафы, содержащие сервера внутри, и управляется все это при помощи программного обеспечения.

Сегодня существенную долю информации генерируют предприятия, потому что благодаря «умным» приборам, которые установлены на производстве, позволяют предотвращать поломку оборудования, простои, совершенствовать логистические цепочки поставок. Тем самым, предприятия начинают эффективнее работать.

Из интернета вещей следует отдельно выделить промышленный интернет вещей, многие передовые компании начинают использовать повсеместно



различные приборы, сенсоры и датчики, а так как стоимость производства таких приборов падает, а качество растет, то все больше и больше предприятий начинают их использовать. Данные приспособления позволяют компаниям отслеживать состояние своего оборудования в режиме реального времени. Каждое устройство имеет свой собственный идентификационный номер и вместе связаны между собой в определенные сети, таким образом, они генерируют информационные потоки, которые передаются на сервера для дальнейшей обработки. Поэтому данные технологии начали применяться организациями, которые занимаются грузоперевозками. Благодаря этим датчикам и сенсорам, которые связаны со спутниками, организации способны следить за передвижением груза, за техническим состоянием транспортного средства, наличие каких-либо остановок, скорость движения транспорта, а также за состоянием целостности самого груза. Все это облегчает проведение контроля за перевозкой груза. Вся эта информация поступает напрямую к операторам, которые в дальнейшем анализируют ее и принимают решения, о том, как в дальнейшем продолжать грузоперевозку.

Таким образом, если таможенные органы смогут получать такую информацию, то они смогут выявлять профили риска еще до пересечения границы товаром, распределять нагрузку на таможенные посты.

Чем больше данных имеется в распоряжении у таможенных органов, тем больше шансов объединить и соотнести разные категории данных, что позволит выявить неизвестные ранее тенденции и закономерности в отношении объектов контроля. Также, чем быстрее таможенные органы будут обновлять данные, тем больше вероятность того, что они своевременно заметят и отреагируют на возможные нарушения.

Для того чтобы таможенные органы смогли постоянно получать и обновлять данные, они должны синхронизироваться с постоянно расширяющейся вселенной больших данных. Должно произойти близкое сотрудничество между таможенными органами и участниками ВЭД, чтобы произошел обмен данными.

Такая информационная структура не может быть созданной без твердой правовой основы, особенно это касается конфиденциальности и кибербезопасности. На рисунке, который представлен ниже, продемонстрирована приблизительная схема синхронизации таможенных органов с большими данными.

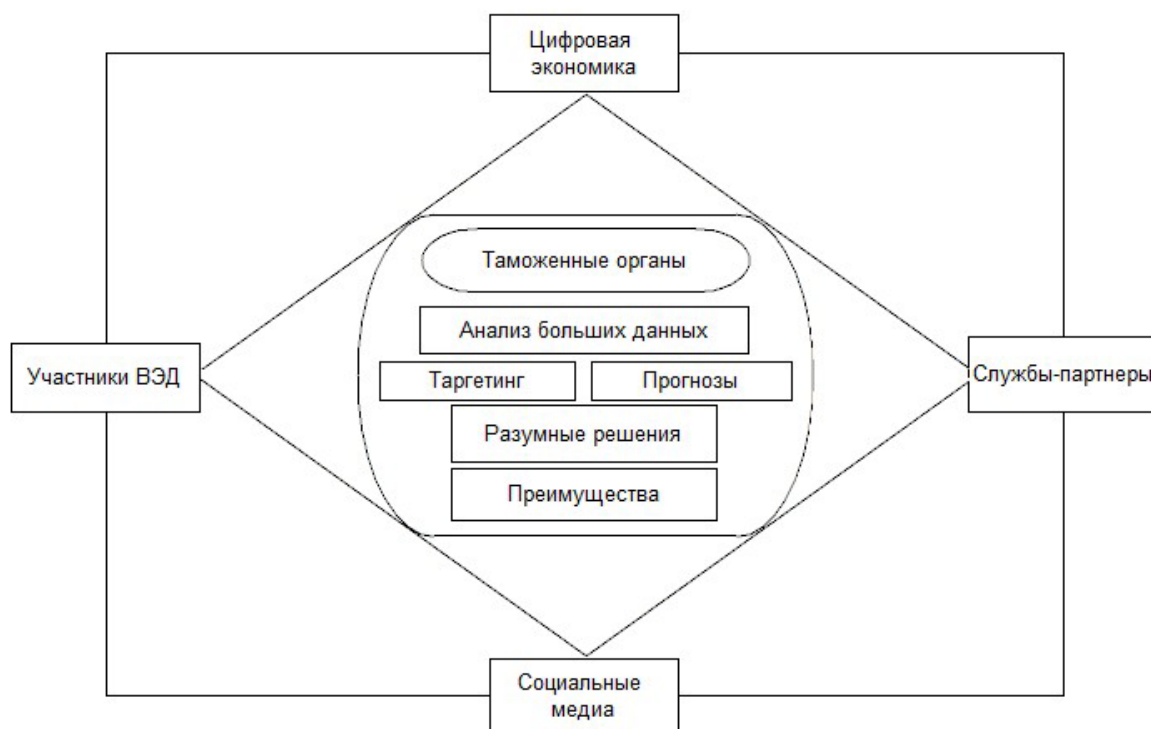


Рисунок 23 – Синхронизация таможенных органов с большими данными

Из данного рисунка мы видим, что большую роль в процессе синхронизации играет цифровая экономика, сейчас идет переход к этому типу экономики, все больше и больше организаций начинают торговать цифровыми товарами и услугами. И с каждым годом объемы будут расти. И электронная коммерция также будет производить огромные массивы данных, которые придется обрабатывать и анализировать.

Этот рисунок демонстрирует нам этапы применения технологий больших массивов данных. То есть таможенные органы при осуществлении анализа больших данных смогут делать прогнозы. На основании этих прогнозов они смогут принимать рациональные решения. Принятие этих решений играет чуть ли не самую существенную роль в больших данных. Потому что данными нужно уметь пользоваться. Так как объемы данных очень велики, то и информационный

шум, который они воспроизводят, является одним из главных барьеров в принятии решений. Необходимо тщательно отсеивать, имеющуюся информацию. Для этого необходимы компетентные сотрудники, которые будут уметь работать с массивами данных. Ну и соответственно, на исходя из принятых решений, будут появляться преимущества у таможенных органов перед участниками внешнеэкономической деятельности, которые захотят целенаправленно нарушать таможенное законодательство.

В данном случае таргетинг является полезным инструментом, который позволит на основе имеющейся информации решать какие-либо узконаправленные задачи.

Все это облегчит работу таможенными органами, а именно поможет прослеживать цепи поставок до иностранного контрагента, при помощи иностранных таможенных служб запрашивать информацию об этих участниках и на основе, полученных данных формировать профили рисков.

Использование этих технологий положительным образом скажется на разработке и утверждении профилей риска. Расширить радиус действия проектов профиля рисков сначала до пределов ЕАЭС, а затем и других стран.

Также, эти технологии облегчат международное сотрудничество с иностранными таможенными службами.

Большие данные не могут давать однозначные ответы, но они могут давать представление о существующих тенденциях, моделях, наличие каких-то недочетов и потенциальных индикаторов.

Также, исходя из этих технологий, можно предложить пересмотр условий категорирования участников внешнеэкономической деятельности по уровням риска. Так, например, если иностранный контрагент никак не связан с участником ВЭД помимо их торгового контракта, и по информации зарубежных таможенных служб у этого контрагента низкий уровень риска, и поставка прошла успешно, то можно считать поставку честной и проводить минимальный таможенный контроль. Проводить обмен информацией с иностранными таможенными

службами о риск-категорировании. Чаще проводить риск категорирование, например, если иностранные поставщики или покупатели надежные и тоже с низким риском, грузовая перевозка прошла безо всяких задержек, сенсоры не сигнализировали о повреждениях груза, упаковки, контейнеров и т.д.

Например, можно ввести процесс категорирования в режиме реального времени. Предположим, участник ВЭД со средним уровнем риска, иностранный контрагент, с которым он заключил поставку, имеет низкий уровень риска, также компания, которая занимается грузоперевозками, отслеживает состояние груза, контейнеров, электронных пломб и транспортного средства, скорость движения, маршрут и так далее, и предоставляет все эти данные таможенному органу, и в итоге анализ не выявил никаких признаков, то можно автоматически считать данную товарную партию с низким уровнем риска.

Более того, применение методов нечеткой логики при риск-категорировании позволит вычислять пограничные значения, которые по человеческому мышлению будет достаточно при отнесении участника ВЭД к определенной категории. Потому что, если у организации 100 деклараций, а у другой 99 деклараций, то первая получает низкий уровень риска, а вторая нет. Метод нечеткой логики поможет избежать этого. Если у организации немного не хватает до порогового значения, то история таможенного оформления демонстрирует, что участник ВЭД добросовестно выполнял свои обязанности, то его можно определить к категории низкого уровня.

Также, это можно отнести и к небольшим задолженностям. Одним из условий для получения категории низкого уровня риска является отсутствие задолженностей перед таможенными органами. Но если участник ВЭД регулярно уплачивает таможенные платежи, но есть небольшая задолженность. Если эта задолженность, к примеру, составляет не больше 5 %, от общей суммы уплаченных платежей за отчетный период, то данную задолженность можно считать не существенной и не лишать участника ВЭД статуса с низким уровнем риска.

То есть на основе личного опыта сотрудников таможенных органов, статистики и нечеткой логики, возможно, будет определять достаточные показатели для определения к какой категории отнести участника ВЭД.

Эти технологии и методы работы с большими данными позволят быстрее и точнее формировать профили рисков. Это более эффективно позволит устанавливать контекст или среду, проводить оценку рисков, выявлять идентификаторы, осуществлять мониторинг и контроль.

В дальнейшем на основе технологий больших данных возможно создание единой системы между федеральной таможенной службой и федеральной налоговой службой. Так как федеральная налоговая служба уже начала на практике применять большие данные, у них уже накопилось много полезной и структурированной информации. Так, например, на серверах федеральной налоговой службы хранятся электронные копии чеков, подтверждающие покупку, которые были совершены безналичным способом. Таким образом, при проведении таможенных проверок, у таможенных органов уже будет база данных, которая позволит быстрее проводить данный процесс.

Вдобавок, на основе технологий больших массивов данных, возможно, смоделировать какой примерный ущерб возможен, исходя из этого предлагаю пересмотр показателей эффективности. Необходимо оценивать предотвращенный ущерб, который таможенным органам удалось остановить. Это позволит подразделением таможенных органов сконцентрироваться на своих непосредственных задачах, а не концентрации выполнения показателей.

Также можно затронуть тему культуры управления рисками. Под культурой управления рисками принято понимать совокупность знаний о рисках, ценностях, порядке действий, правил поведения с рисками, которые характерны для различных организаций. Например, начать проводить переквалификацию сотрудников таможенных органов при помощи новых учебных курсов, чтобы они обучались принимать решения, которые будут основаны на результатах применения технологий больших данных. Чтобы почти каждое решение было

просчитано и проанализировано исходя из больших данных. А также можно переквалифицировать имеющихся сотрудников в специалистов, которые будут заниматься только аналитической работой на основе тех данных, которые были получены в ходе применения технологий больших данных.

Основываясь на больших данных возможно лучше формировать штаб наиболее компетентных сотрудников, также анализ больших данных поможет определяться с наиболее подходящими кандидатами на замещение руководящих должностей, что положительно отразится на работе системы управления рисками, так и таможенной системы в целом.

При применении больших данных нужно учитывать, такие вопросы, которые касаются конфиденциальности информации и кибербезопасности. Компании, занимающиеся международной торговлей будут должны доверить большое количество корпоративной информации, то таможенные органы должны предоставить все имеющиеся возможности по защите и хранению этих данных. А также таможенные органы должны обеспечить все меры, что информация не использовалась в неизвестных целях или для чьих-то интересов. Если будет утечка данных, то это будет сильным репутационным ударом, а также подорвет доверие участников ВЭД, а оно очень важно в сегодняшнем мире.

Расширенная связь между таможенными органами и участниками ВЭД для сбора данных позволяет обеим сторонам получать выгоду из принятия решений, обоснованных на фактических данных. Однако установление постоянных каналов связи может привести к снижению надежности безопасности электронных систем, тем самым появляются новые уязвимости в защите.

Вопрос кибербезопасности очень важен. Так как существует возможность кибератак. Эти кибератаки способны нарушить процессы обработки информации, что может привести к остановке деятельности таможенных органов. Эти кибератаки чаще всего нацелены забить компьютерные сервера огромным количеством запросов, которые способны привести их в неработоспособное состояние.

Для того чтобы обеспечить сохранность информации необходимое четкое распределение информации по разным категориям, таким как личные данные, корпоративная информация и так далее. Важным подходом является обезличивание данных, которое зависит от статуса пользователя, то есть чем выше доступ у пользователя, тем больше доступно для него информации. Помимо этого, необходимо использовать надежные алгоритмы шифрования, которые позволят защитить доступ к информации, хранилище данных. Наличие отчетности о действиях с данными. Ну и соответственно применения комплексных антивирусных мер.

При использовании технологий больших данных роль аналитиков, специализирующихся на отдельных областях, возрастет. Соответственно, ценность информационного взаимодействия между подразделениями таможенных органов увеличится. Сотрудникам придется еще больше работать с данными, так как их объем расширился, значит, и взаимодействовать им придется чаще. Взаимодействие, в основном будет производиться в электронном виде, но также необходимо живое общение и взаимодействие. Необходимо чтобы подразделения доверяли друг другу, если это в пределах одной таможни, то возможно проводить еженедельные встречи или собрания, для обмена опытом, знаниями, которые были получены недавно. Нужно сделать так, чтобы люди были уверены и доверяли друг другу.

Проводить совместный анализ участников ВЭД будет намного проще и быстрее, так как аналитики из разных отделов смогут обращать внимание на разные детали, таким образом, к исходным данным будут использоваться разные подходы.

К тому же использование больших данных это хороший задел на будущее, ведь уже совсем скоро появится интернет всего, это следующий этап развития интернета вещей, также будет усовершенствован и применятся искусственный интеллект, появятся беспилотные транспортные средства, которые однозначно улучшат логистику грузоперевозок, и все эти технологии будут интегрированы с

большими данными. И вообще уже полным ходом идет процесс становления электронного государства.

Вывод по главе 3. Таким образом, можно сказать, что на данном этапе развития системы управления рисками существуют свои проблемы, такие как непрозрачность риск-категорирования участников ВЭД, критерии подробно изложены только для крупных предприятий, а вот представителям среднего и малого бизнеса уже сложнее получить статус участника ВЭД с низким уровнем риска.

Также следуют выделить то, что проекты профилей рисков ограничены территориально пределами Российской Федерации, сам профиль риска начинает действовать только тогда, когда товар уже прибыл на таможенную территорию нашей страны.

Более того, таможенные органы нацелены на достижение определенных количественных показателей, забывая о качестве работы.

Для дальнейшего развития системы управления рисками в таможенных органах Российской Федерации было предложено использование технологий больших массивов данных. Они позволяют работать с огромными массивами информации, которая поступает от различных источников. Благодаря обработке таких данных, возможно получение неожиданных связей и корреляций, которые способствуют повышению эффективности в применении таможенного контроля. Также, это позволит пересмотреть процесс категорирования участников ВЭД, снижением барьеров, вдобавок, риск-категорирование в режиме реального времени. Более того, большие данные позволят расширить территориальное действие проекта профиля риска, тем самым будет возможно отследить всю товарную цепочку до иностранного контрагента.

Стоит признать, что введение технологий больших данных будут стоить очень дорого возможно больше 1 млрд. рублей, но тот эффект, который будет получен, перекроет все расходы, повысит качество администрирования и станет хорошей основой для будущих изменений.



## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Система управления рисками один из самых эффективных инструментов таможенного регулирования. СУР позволяет рационально подходить к использованию ограниченных ресурсов к проведению таможенного контроля, СУР сильно экономит время как сотрудникам таможенных органов, позволяя им сконцентрироваться на самых важных задачах. А также СУР экономит время для участников ВЭД, которые выполняют все условия для того, чтобы к ним таможенный контроль применялся не в полном объеме, что положительно сказывается на движение товаров.

Благодаря субъектно-ориентированному подходу таможенные органы распределяют участников ВЭД на группы, к которым применяются разные степени таможенного контроля. Это позволяет добросовестным участникам ВЭД быстрее пересекать таможенную границу, тем самым экономя свои средства и время, а также этот подход мотивирует других участников ВЭД на соблюдение таможенного законодательства и на тесное сотрудничество с таможенными органами.

СУР базируется на основополагающих принципах таких как: законность, целостность, выборочность, информационное единство и целенаправленность, что в свою очередь, отражает в полной мере всю суть управления рисками.

СУР позволяет выявлять наиболее опасные и наименее опасные риски, по которым принимаются специальные меры по их минимизации. Потому что, логичней всего нацелится на минимизацию рисков, чьи последствия могут навредить экономике, и чья вероятность наступления велика.

Проекты профиля рисков содержат в себе тот объем информации, которые необходим при управлении рисками, в нем указаны область риска, индикаторы риска, а так же меры, которые необходимо применить для минимизации вероятности наступления и последствий этого риска.

Процесс управления рисками включает в себя такие элементы как контекст, анализ самого риска, разработку и реализацию мер, направленных на минимизацию риска, а также мониторинг.

Сам по себе процесс управления рисками предполагает взаимодействие между внутренними подразделениями, так тесное взаимодействие позволяет эффективней достигать цели и подходить к вопросу определения рисков с разных сторон.

Вдобавок, была рассмотрена история развития того, как развивалась и совершенствовалась система управления рисками в рамках таможенного регулирования. На становление системы управления рисками такой какой она сегодня ушло значительно меньше времени, чем у других стран.

В таможенных органах взаимодействие между таможенными подразделениями происходит в виде совместного анализа участников ВЭД, обмена достоверной и конфиденциальной информации, проводят анализ результатов применения мер по минимизации рисков, а также применения проверочных мероприятий по отношению к участникам. Более того, подразделения таможенных органов совместно осуществляют разработку проектов профилей риска, а также готовят предложения по совершенствованию системы управления рисками.

Также был проведен анализ результатов применения системы управления рисками таможенными органами Уральского таможенного управления. Были рассмотрены такие показатели как: сумма довысканных таможенных платежей, количество выявленных дел об АП, количество товарных партий, запрещенных к ввозу/вывозу, количество решений о корректировке таможенной стоимости, а также количество выявленных фактов нарушения технических регламентов. По всем этим показателям существуют небольшие отклонения, но в целом они находятся на одном уровне, за исключением количества фактов нарушения технических регламентов за 4 года этот показатель увеличился во много раз. В данном случае цифровизация оказала положительный результат, так как почти 100 % всех деклараций подается в электронном виде, то их проверку

осуществлять стало проще и быстрее, соответственно происходит увеличение эффективности.

Также в данной работе были предложены рекомендации по модернизации системы управления рисками. А именно было предложено использование технологий больших данных, эти технологии позволят перейти на новый уровень управления рисками. Так как сейчас многие организации, которые занимаются внешнеэкономической деятельностью и грузоперевозками переходят на использование различных умных технологий. Эти технологии позволяют отслеживать текущее состояние производственного оборудования, грузов, контейнеров, а также состояние транспортного средства. Умные приборы связаны между собой и тем самым формируют сеть, которая генерирует большие массивы данных и таможенными органами предложено использование той информации, которая поступает от таких технологий для проведения процессов управления рисками, что позволит существенно увеличить эффективность таможенного контроля.

## БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

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

2 Генеральное приложение к Международной конвенции об упрощении и гармонизации таможенных процедур (Киотской конвенции) в редакции 1999 г.

3 Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 № 195-ФЗ. – ред. от 24.04.2020.

4 Федеральный закон «О таможенном регулировании в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» от 03.08.2018 № 289-ФЗ.

5 Приказ ФТС России от 22 марта 2007 года № 347 «Об утверждении Правил взаимодействия подразделений координации и применения системы управления рисками и подразделений, осуществляющих таможенное оформление и таможенный контроль, с подразделениями таможенной инспекции при применении 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».

7 Приказ ФТС России от 24 апреля 2014 года № 778 «Об утверждении Временной инструкции о действиях должностных лиц таможенных органов при реализации системы управления рисками».

8. 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)».

9 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».

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

11 Приказ ФТС России Министерства финансов Российской Федерации от 3 марта 2017 года № 327 «Об утверждении типовых положений об отделе координации и применения системы управления рисками - центре оперативного мониторинга и управления рисками службы организации таможенного контроля регионального таможенного управления и отделе применения системы управления рисками - центре оперативного мониторинга и управления рисками таможни».

12 Приказ ФТС России 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».

13 Приказ ФТС России от 11 апреля 2016 года № 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».

14 Приказ ФТС России от 11 апреля 2016 года № 732 «Об утверждении Порядка действий должностных лиц таможенных органов при сборе и анализе

информации для определения категории уровня риска лиц, осуществляющих производственную деятельность».

15 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».

16 Приказ ФТС России Министерства финансов Российской Федерации от 27 апреля 2018 г. № 615 «Об утверждении Положения об Управлении контроля таможенных рисков».

17 Баландина, Г.В. Таможенное администрирование в России: какими должны быть современные процедуры [Текст] / Г.В. Баландина, Ю.Ю. Пономарев, С.Г. Синельников-Мурылев. – М. : Издательский дом «Дело» РАНХиГС, 2019. – 100 с.

18 Абрамов А.С., Дмитриев А.А., Разработка концепции выявления и оценки рисков как инструмента повышения эффективности электронного декларирования таможенного транзита: Управленческое консультирование. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [https://spb.ranepa.ru/images/nauka/UK\\_DOI/9\\_18/Abramov\\_09\\_18.pdf](https://spb.ranepa.ru/images/nauka/UK_DOI/9_18/Abramov_09_18.pdf) – (20.05.2020).

19. Адамова О.В., Возможности совершенствования системы управления таможенными рисками на основе нечеткой логики: Инженерный вестник Дона. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://docplayer.ru/106205032-Vozmozhnosti-sovershenstvovaniya-sistemy-upravleniya-tamozhennymi-riskami-na-osnove-nechetkoy-logiki-o-v-adamova-1-2.html> – (23.05.2020).

20 Ворона А.А., Яковлев К.В., Совершенствование таможенного администрирования как фактор развития таможенных органов на современном этапе. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/article/n/sovershenstvovanie-tamozhennogo-administrirovaniya-kak-faktor-razvitiya-tamozhennyh-organov-na-sovremennom-etape> – (20.05.2020).

21 Гвоздик М.И., Абдулалиев Ф.А., Шилов А.Г., Модели оценки рисков в нечеткой среде с использованием логического вывода на нечетких множествах

первого порядка. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://vestnik.igps.ru/wp-content/uploads/V92/15.pdf> – (21.05.2020).

22 Дмитриев А.А., Применение семантических индикаторов риска в процессе осуществления таможенного контроля. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [https://spb.ranepa.ru/images/nauka/UK\\_DOI/3\\_17/Dmitriev\\_3\\_17.pdf](https://spb.ranepa.ru/images/nauka/UK_DOI/3_17/Dmitriev_3_17.pdf) – (19.05.2020).

23 Латкин А.П., Сотниченко Д.С., Риск-категорирование участников ВЭД для упрощения таможенного оформления. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [http://www.rfej.ru/rvv/id/A0045D097/\\$file/97-105.pdf](http://www.rfej.ru/rvv/id/A0045D097/$file/97-105.pdf). – (18.05.2020).

24 Скворцова В.А., Шаланина Н.А., Инновации и дискреционный подход при таможенном контроле с использованием системы управления рисками. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/article/n/innovatsii-i-diskretionnyu-podhod-pri-tamozhennom-kontrole-s-ispolzovaniem-sistemy-upravleniya-riskami> – (19.05.2020).

25 Якименко Е.С., Нагорная М.С., Система управления рисками в деятельности Челябинской таможни: Специфика внедрения и потенциал эффективности [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [https://drive.google.com/file/d/1KHPsb3EmUw9IxYWNYhZQDSTf\\_XUL0uMA/view](https://drive.google.com/file/d/1KHPsb3EmUw9IxYWNYhZQDSTf_XUL0uMA/view) – (22.05.2020).

26 Yotaro Okazaki, Implications of Big Data for customs – How it can support risk management capabilities // World Customs Organization research paper №39. 2017. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [http://www.wcoomd.org/-/media/wco/public/global/pdf/topics/research/research-paper-series/45\\_yotaro\\_okazaki\\_unveiling\\_the\\_potential\\_of\\_blockchain\\_for\\_customs.pdf?la=en](http://www.wcoomd.org/-/media/wco/public/global/pdf/topics/research/research-paper-series/45_yotaro_okazaki_unveiling_the_potential_of_blockchain_for_customs.pdf?la=en) – (10.04.20).

27 Официальный ФТС России [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://customs.ru/> – (26.05.20).

28 Итоговый доклад о результатах и основных направлениях деятельности ФТС России в 2016 году [Электронный ресурс]. – Режим доступа:

<http://customs.ru/activity/results/itogovye-doklady-o-rezul-tatax-deyatelnosti/document/88666> – (20.05.20).

29 Итоговый доклад о результатах и основных направлениях деятельности ФТС России в 2017 году [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://customs.ru/activity/results/itogovye-doklady-o-rezul-tatax-deyatelnosti/document/88684> – (21.05.2020).

30 Итоговый доклад о результатах и основных направлениях деятельности ФТС России в 2018 году [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://customs.ru/activity/results/itogovye-doklady-o-rezul-tatax-deyatelnosti/document/175571> – (22.05.2020).

31 Итоговый доклад о результатах и основных направлениях деятельности ФТС России в 2019 году [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://customs.ru/activity/results/itogovye-doklady-o-rezul-tatax-deyatelnosti/document/229693> – (22.05.2020).

32 Буклет об итогах деятельности работы Уральского таможенного управления за 2017 год [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [http://utu.customs.ru/storage/document/document\\_file/201805/10/Буклет%20УТУ\\_2017.pdf](http://utu.customs.ru/storage/document/document_file/201805/10/Буклет%20УТУ_2017.pdf) – (19.05.2020).

33 Буклет об итогах деятельности работы Уральского таможенного управления за 2018 год [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [http://utu.customs.ru/storage/document/document\\_file/201908/05/Буклет%20УТУ\\_2018.pptx](http://utu.customs.ru/storage/document/document_file/201908/05/Буклет%20УТУ_2018.pptx) – (20.05.2020).

34 Буклет об итогах деятельности работы Уральского таможенного управления за 2019 год [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://utu.customs.ru/document/text/238605> – (28.05.2020).