

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, начальник
отделения ТО и ТК №2
Миасского поста

_____ Н.М. Вялых
_____ 2020__ г.

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ
Заведующий кафедрой, к.э.н.

_____ Е.А. Степанов
_____ 2020__ г.

Анализ применения системы управления рисками
в таможенно-тарифном регулировании

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К ВЫПУСКНОЙ КВАЛИФИКАЦИОННОЙ РАБОТЕ
ФГАОУ ВО «ЮУрГУ (НИУ)» – 38.05.02.2020.487.ПЗ ВКР

Руководитель работы
старший преподаватель
_____ И.П. Килина
_____ 2020 г.

Автор работы
студент группы ЭУ– 569
_____ С.Г. Тимерьянов
_____ 2020 г.

Нормоконтролер
к.э.н, доцент
_____ О.А. Николаевская
_____ 2020 г.

АННОТАЦИЯ

Тимерьянов С.Г. Анализ применения системы управления рисками в таможенно-тарифном регулировании. – Челябинск: ЮУрГУ, ЭУ-569, 2020, 93 с., 10 ил., 28 табл., библиогр. список – 30 наим.

Выпускная квалификационная работа состоит из введения, трех глав, заключения и библиографического списка.

В первой главе рассмотрены основные цели и принципы таможенно-тарифного регулирования, а также определена система управления рисками как средство повышения эффективности таможенно-тарифного регулирования.

Во второй главе проведен анализ практики применения системы управления рисками в деятельности Челябинской таможни, отражены изученные во время преддипломной практики общие вопросы и результаты практической деятельности таможни. Рассмотрены прикладные аспекты применения системы управления рисками в части повышения эффективности таможенно-тарифного регулирования. Проведен анализ статистических данных системы управления рисками, влияющих на повышение эффективности таможенно-тарифного регулирования.

В третьей главе рассмотрены основные проблемы применения системы управления рисками в таможенно-тарифном регулировании и предложены пути совершенствования принципов этого применения. По результатам исследования разработаны рекомендации по повышению эффективности таможенно-тарифного регулирования в части применения системы управления рисками.

В качестве используемых источников представлены Таможенный кодекс ЕАЭС, Федеральные законы, приказы ФТС, а также официальные сайты таможенной службы РФ.

ОГЛАВЛЕНИЕ

| | |
|--|----|
| ВВЕДЕНИЕ | 7 |
| 1 ОБЩИЕ ПОНЯТИЯ СИСТЕМЫ УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ В ТАМОЖЕННО-ТАРИФНОМ РЕГУЛИРОВАНИИ | 9 |
| 1.1 Основные цели и принципы таможенно-тарифного регулирования.. | 9 |
| 1.2 Система управления рисками как средство повышения эффективности таможенно-тарифного регулирования | 25 |
| 2 АНАЛИЗ ПРИМЕНЕНИЯ СИСТЕМЫ УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ В ЦЕЛЯХ ПОВЫШЕНИЯ ЭФФЕКТИВНОСТИ ТАМОЖЕННО-ТАРИФНОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ | 34 |
| 2.1 Анализ практики применения системы управления рисками в деятельности Челябинской таможни | 34 |
| 2.2 Анализ прикладных аспектов применения системы управления рисками в части повышения эффективности таможенно-тарифного регулирования | 47 |
| 3 РАЗРАБОТКА РЕКОМЕНДАЦИЙ ПО ПОВЫШЕНИЮ ЭФФЕКТИВНОСТИ ТАМОЖЕННО-ТАРИФНОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ В ЧАСТИ ПРИМЕНЕНИЯ СИСТЕМЫ УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ..... | 68 |
| 3.1 Основные проблемы применения системы управления рисками в таможенно-тарифном регулировании | 68 |
| 3.2 Совершенствование принципов применения системы управления рисками в таможенно-тарифном регулировании..... | 74 |
| ЗАКЛЮЧЕНИЕ | 86 |
| БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК | 87 |

ВВЕДЕНИЕ

Актуальность темы:

В настоящее время основной задачей таможенных органов является контроль за соблюдением участниками ВЭД таможенного законодательства, но вместе с тем существует необходимость упрощения и ускорения таможенных операций с целью создания благоприятных условий для ведения бизнеса. Современным общепринятым механизмом эффективной организации таможенного контроля, являющейся составной частью таможенно-тарифного регулирования, служит система управления рисками.

Объект исследования: система управления рисками в таможенно-тарифном регулировании.

Предмет исследования: применение системы управления рисками в таможенно-тарифном регулировании.

Цель исследования: разработка рекомендаций по повышению эффективности таможенно-тарифного регулирования в части применения системы управления рисками.

Задачи:

- 1) определить основные цели и принципы таможенно-тарифного регулирования;
- 2) изучить систему управления рисками как средство повышения эффективности таможенно-тарифного регулирования;
- 3) проанализировать практику применения системы управления рисками в деятельности Челябинской таможни;
- 4) выявить основные тенденции прикладных аспектов применения системы управления рисками в части повышения эффективности таможенно-тарифного регулирования;
- 5) выяснить вопрос о проблемах применения системы управления рисками в таможенно-тарифном регулировании;

б) определить пути совершенствования принципов применения системы управления рисками в таможенно-тарифном регулировании.

Практическая значимость выпускной квалификационной работы заключается в том, что она может быть использована таможенными органами для совершенствования практики применения системы управления рисками в таможенно-тарифном регулировании.

1 ОБЩИЕ ПОНЯТИЯ СИСТЕМЫ УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ В ТАМОЖЕННО-ТАРИФНОМ РЕГУЛИРОВАНИИ

1.1 Основные цели и принципы таможенно-тарифного регулирования

Построение эффективной системы внешнеэкономических связей государства позволяет интегрироваться в глобальную систему отношений в сфере экономики и является естественным условием успешного развития любого государства. Внешнеэкономическая деятельность в современных реалиях создает структуру, динамику и устойчивость народного хозяйства.

Государственное регулирование внешнеэкономической деятельности – это система законодательных, исполнительных и контрольных мер, реально улучшающая внешнеэкономическую деятельность в интересах народного хозяйства.

В настоящее время в Российской Федерации государственное регулирование внешнеэкономической деятельности основывается на Договоре о Евразийском экономическом союзе (ЕАЭС), в международных договорах в рамках Союза, на федеральных законах, не противоречащих соглашениям Таможенного союза. Поскольку Россия является членом ВТО, правила и требования Всемирной торговой организации применяются к регулированию внешнеэкономической деятельности. ЕАЭС работает на единой таможенной территории. В рамках Евразийского экономического союза существует свободное движение товаров, услуг, капитала и рабочей силы в соответствии с согласованной политикой в экономических сферах.

Таможенное регулирование в Российской Федерации осуществляется в соответствии с регулирующими таможенные правоотношения международными договорами Российской Федерации, включая Договор о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза [3, глава 1, статья 2].

Таможенно-тарифное регулирование является методом государственного регулирования внешнеэкономической деятельности. Существуют и другие

методы: это нетарифное регулирование, запреты и ограничения, меры экономического и административного характера (таблица 1).

Таблица 1 – Государственные методы регулирования ВЭД

| Методы государственного регулирования внешнеэкономической деятельности | | | |
|--|--------------------------|-----------------------|---|
| Таможенно-тарифное регулирование | Нетарифное регулирование | Запреты и ограничения | Меры экономического и административного характера |

Сущность таможенно-тарифного регулирования заключается в том, что посредством сбора пошлин государство выполняет следующие основные функции:

- фискальную (обеспечивает получение денег от сбора пошлин на доходы государственного бюджета);
- защитную (для защиты отечественных товаров от иностранной конкуренции), для стимулирования импорта определенных категорий.

В Российской Федерации применяются меры таможенно-тарифного регулирования, запреты и ограничения, установленные в соответствии с Договором о Союзе и международными договорами и актами в сфере таможенного регулирования [3, глава 1, статья 6].

Меры, используемые в таможенно-тарифном регулировании, подразделяются на две группы (таблица 2).

Таблица 2 – Меры таможенно-тарифного регулирования

| Меры таможенно-тарифного регулирования | |
|--|--|
| Меры по разработке таможенных пошлин и таможенного тарифа | Меры по применению таможенного тарифа |
| Обосновываются и определяются уровни таможенных пошлин, дается оценка социально-политических последствий такого изменения, формируются таможенный тариф, а также система таможенных процедур | Меры, связанные с определением страны происхождения товаров, определения таможенной стоимости и начисления таможенных пошлин |

Основными элементами таможенно-тарифного регулирования являются:

- 1) порядок и методология таможенного налогообложения ввозимых и вывозимых товаров;
- 2) виды таможенных тарифов и таможенных пошлин;
- 3) причины их установления и порядок взимания;
- 4) режим предоставления таможенных льгот;
- 5) механизм определения страны происхождения товаров;
- 6) расчет таможенной стоимости и другие меры.

Закон Российской Федерации «О таможенном тарифе» определяет тариф как средство торговой политики и государственного регулирования внутреннего рынка товаров Российской Федерации в его отношении с мировым рынком.

Основная предпосылка таможенного тарифа заключается в том, что это тарифная система, которая налагается на товары при их перемещении через таможенные границы государства, которое определило тариф, систематизированный в соответствии с номенклатурой товаров внешнеэкономической деятельности. В большинстве случаев он содержит подробные названия и цифровые коды для товаров ВЭД, которые облагаются таможенными пошлинами в качестве указания их метода расчета. В зависимости от направления перемещения товаров через таможенные границы устанавливаются экспортные и импортные таможенные тарифы.

Таможенно-тарифное регулирование используется для достижения следующих ключевых целей:

- 1) упорядочение структуры товаров импортируемых внешнеторговых потоков (как правило, пошлины на товары, ввоз которых необходим для развития национальной экономики, снижаются или отменяются вообще; в то же время высокие тарифы на товары, с которыми могут конкурировать отечественные товаропроизводители);
- 2) поддержания рационального соответствия экспорта и импорта товаров, валютных расходов и доходов;

- 3) содействия прогрессивным изменениям в структуре производства и потребления товаров в Российской Федерации;
- 4) обеспечения условий для эффективной интеграции Российской Федерации в мировое хозяйство.

Основными задачами таможенного-тарифного регулирования в нашей стране в настоящее время являются:

- 1) поддержка конкурентоспособности продукции отечественных предприятий на внутреннем рынке;
- 2) повышение модернизационной и инновационной составляющей российской экономики;
- 3) поддержание необходимого уровня инвестиционной привлекательности отраслей или производств;
- 4) повышение конкурентоспособности российского экспорта;
- 5) интеграция в единую систему таможенно-тарифного регулирования.

Таможенная политика – это деятельность государства, направленная на регулирование внешней торговли (объем, структура и условия экспорта и импорта) путем установления соответствующего таможенного режима для перемещения товаров и транспортных средств через таможенные границы.

Основой таможенной политики является положение о таможенно-тарифном регулировании. Таможенно-тарифное регулирование в основном направлено на защиту внутреннего рынка от иностранной конкуренции.

Принципы таможенно-тарифного регулирования по своей сути делятся на три группы: общеправовые, конституционные и отраслевые (таблица 3).

Таблица 3 – Принципы таможенно-тарифного регулирования

| Принципы таможенно-тарифного регулирования | | |
|--|---|---|
| Общеправовые | Конституционные | Отраслевые |
| Принципы законности, справедливости, федерализма и др. | Принцип единства таможенной территории; принцип равенства участников внешнеэкономической деятельности; принцип охраны государственной и общественной безопасности при перемещении товаров через таможенную границу; принцип защиты экономических интересов Российского государства и др. | Принципы протекционизма и свободной торговли; принцип предварительного информирования; принцип межгосударственного сотрудничества |

Основную роль в таможенно-тарифном регулировании играют таможенные пошлины. Таможенная пошлина – это «плата, взимаемая таможенными органами при перемещении товаров через таможенные границы».

Таможенная пошлина является косвенным налогом и в соответствии с налоговым кодексом Российской Федерации является федеральным налогом.

Таможенные пошлины классифицируются по разным видам, в зависимости от метода сбора, с точки зрения движения товаров, от характера торговых и политических отношений стран-партнеров по внешней торговле, от страны происхождения товаров [4, глава 6].

Рассмотрим различные типы пошлин в зависимости: от способа взимания, от направления движения товаров, от шкалы ставок, от страны происхождения товара и особые виды пошлин (таблицы 4-8).

Таблица 4 – Виды пошлин в зависимости от ценовой шкалы

| Виды пошлин в зависимости от шкалы ставок | |
|---|---|
| Плоские | Прогрессивные |
| | Ставка таможенной пошлины изменяется в зависимости от стоимости облагаемого товара на мировом рынке |

Таблица 5 – Виды пошлин в зависимости от способа взимания

| Виды пошлин в зависимости от способа взимания | | |
|--|--|---|
| Адвалорные | Специфические | Комбинированные |
| Пошлины взимаются с цены товара в форме процента | Пошлины, взимаемые с единицы веса или объема товара в форме фиксированной суммы, размер которой не зависит от динамики цен. Их целесообразно применять при падении цен на товары | Пошлины взимаются в случае, если в таможенном тарифе одновременно указываются специфическая и адвалорная пошлины, из которых выбирается наиболее эффективная на данный момент времени |

Таблица 6 – Виды пошлин в зависимости от направления движения товаров

| Виды пошлин в зависимости от способа взимания | | |
|--|--|---|
| Импортные | Экспортные | Транзитные |
| Пошлины, взимаемые с ввозимых на таможенную территорию товаров | Пошлины, взимаемые с вывозимых с таможенной территории товаров | Пошлины, взимаемые с товаров, перевозимых транзитом через таможенную территорию |

Таблица 7 – Виды пошлин в зависимости от страны происхождения товара

| Виды пошлин в зависимости от страны происхождения товара | | |
|--|---|---|
| Максимальные | Минимальные или базовые | Преференциальные |
| Пошлины применяются при отсутствии между государствами-партнерами режима наибольшего благоприятствования | Пошлины применяются при использовании между государствами-партнерами режима наибольшего благоприятствования | Пошлины применяются в рамках Общей системы взаимных преференций ЮНКТАД или на другой основе. Довольно часто их размер в два раза ниже минимальной пошлины. Для наименее развитых стран пошлины устанавливаются на нулевом уровне. |

Таблица 8 – Особые виды пошлин

| Особые виды пошлин | | |
|--|---|--|
| Антидемпинговые | Компенсационные | Специальные |
| <p>Пошлины применяются в случае ввоза на территорию страны товаров по цене более низкой, чем их нормальная стоимость в стране ввоза на момент данного ввоза, если такой ввоз наносит или угрожает нанести материальный ущерб национальным производителям аналогичных товаров или расширению производства аналогичных товаров в стране</p> | <p>Пошлины применяются в случае, если на таможенную территорию страны ввозятся товары, при производстве или вывозе которых прямо или косвенно использовались субсидии, если такой ввоз наносит или угрожает нанести материальный ущерб национальным производителям аналогичных товаров или препятствует расширению производства аналогичных товаров в стране</p> | <p>Пошлины применяются в случае, если товары ввозятся на таможенную территорию в количествах и на условиях, наносящих или угрожающих нанести ущерб национальным производителям аналогичных или конкурирующих товаров. Специальные пошлины используются как ответная мера на дискриминацию или иные действия, ущемляющие интересы государства со стороны других государств или их союзов</p> |

Например, в Российской Федерации прогрессивная шкала экспортных таможенных пошлин применяется на нефть.

Рассмотрим, какие функции выполняют таможенные пошлины в системе таможенно-тарифного регулирования внешнеэкономической деятельности

Таблица 9 – Функции таможенных пошлин

| Функции таможенных пошлин | | |
|---|---|---|
| Ценообразующий фактор | Инструмент торговой политики | Источник пополнения доходов бюджета |
| Ввозная пошлина удорожает цену импортируемого товара на внутреннем рынке; вывозная пошлина – цену экспортируемого товара на внешнем рынке | Размерами таможенных пошлин можно регулировать степень благоприятности внешнеторговых условий | Во многих странах таможенные пошлины являются важной доходной статьей национальных бюджетов |

Таможенные пошлины определяются законом в строго определенных размерах, называемых тарифными ставками, которые являются едиными и не подлежат изменению в зависимости от лиц, перемещающих товары за пределы таможенных границ ЕАЭС, видов операций и других факторов.

Свод ставок таможенных пошлин отражен в Едином таможенном тарифе ЕАЭС и систематизирован в соответствии с Товарной номенклатурой внешнеэкономической деятельности.

Для классификации товаров в целях применения мер таможенно-тарифного регулирования, вывозных таможенных пошлин, запретов и ограничений, мер защиты внутреннего рынка, ведения таможенной статистики в Российской Федерации применяется единая Товарная номенклатура внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического союза [4 глава 3, статья 14].

Товарная номенклатура внешнеэкономической деятельности представляет собой классификацию товаров, торгуемых в международной торговле.

Для определения суммы таможенной пошлины, необходимой для таможенных целей, в таможенном тарифе указывается ставка, соответствующая конкретному товару (коду товара по ТН ВЭД), которая применяется в день принятия декларации.

Эффективность таможенно-тарифного регулирования зависит от степени экономической целесообразности таможенных пошлин, которые сводятся в таможенный тариф. В настоящее время в России таможенно-тарифное регулирование определяется нормативно-правовой базой Таможенного союза, единого экономического пространства государств-членов ЕАЭС [3 глава 1, статья 6].

Таможенно-тарифное регулирование является системой контроля за состоянием внешнеэкономической деятельности, а таможенный тариф является средством торговой политики государства. Таможенный тариф включает в себя: код товара, название товара, ставка таможенной пошлины.

Существует несколько дополняющих друг друга определений таможенного тарифа в зависимости от того, какая сторона торговой политики считается важной (таблица 10).

Таблица 10 – Определение таможенного тарифа

| | |
|------------------|---|
| Таможенный тариф | Инструмент торговой политики и государственного регулирования внутреннего рынка страны при его взаимодействии с мировым рынком |
| | Свод ставок таможенных пошлин, применяемых к товарам, перемещаемым через таможенную границу, систематизированный в соответствии с ТН ВЭД |
| | Конкретная ставка таможенной пошлины, подлежащей уплате при вывозе или ввозе определенного товара на таможенную территорию страны. В этом случае понятие таможенного тарифа полностью совпадает с понятием таможенной пошлины |

Различают простые или одноколонные таможенные тарифы. В связи с этим в одноколонном тарифе для однотипных товаров применяется одна ставка пошлин. Эта ставка не зависит от страны происхождения товара. Как правило, этот таможенный тариф не позволяет государству регулировать потоки товаров из разных стран. Значит, одноколонный тариф может применяться в наименее развитых странах.

Таможенные тарифы по своей сути могут быть сложными, многоколонными. Многоколонный тариф определяет несколько ставок таможенных пошлин на каждую тарифную позицию. Как правило, он зависит от страны происхождения товара. Довольно часто используется трехколонный тариф. Он в свою очередь предусматривает максимальную, базовую и преференциальную (льготную или нулевую) ставки таможенной пошлины.

В Евразийском экономическом союзе осуществляется единое таможенное регулирование, включающее в себя установление порядка и условий перемещения товаров через таможенную границу Союза, их нахождения и использования на таможенной территории Союза или за ее пределами, порядка совершения таможенных операций, связанных с прибытием товаров на

таможенную территорию Союза, их убытием с таможенной территории Союза, временным хранением товаров, их таможенным декларированием и выпуском, иных таможенных операций, порядка уплаты таможенных платежей, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин и проведения таможенного контроля, а также регламентацию властных отношений между таможенными органами и лицами, реализующими права владения, пользования и (или) распоряжения товарами на таможенной территории Союза или за ее пределами [3, глава 1, статья 1].

В рамках Таможенного союза стран-членов Договора о ЕАЭС существует единый таможенный тариф. «Единый таможенный тариф Евразийского экономического союза (ЕТТ ЕАЭС) – свод ставок ввозных таможенных пошлин, налагаемых на товары, ввозимые (ввезенные) на таможенную территорию Евразийского экономического союза из третьих стран, систематизированный в соответствии с единой Товарной номенклатурой внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического союза» [3, статья 19].

Естественно, что при создании единого таможенного тарифа, страны-члены Таможенного союза пошли на взаимные уступки. В зависимости от обстоятельств, они снизили или повысили ставки таможенных пошлин на определенные товары. Поэтому в Договоре о ЕАЭС записано, что единый таможенный тариф – это инструмент торговой политики стран-участников ЕАЭС.

Единый таможенный тариф направлен на достижение конкретных целей:

- 1) обеспечение условий для эффективной интеграции стран-участников ЕАЭС в мировую экономику;
- 2) рационализация товарной структуры ввоза на таможенную территорию стран-участников ЕАЭС;
- 3) поддержание рационального соотношения ввоза и вывоза товаров на таможенной территории;
- 4) создание условия для прогрессивных изменений в структуре производства и потребления товаров;

5) поддержка отраслей экономики.

Таможенно-тарифные методы занимают важную роль в регулировании ВЭД. Их роль возросла после вступления России в ВТО. Соглашения ВТО предусматривают повышение роли таможенного тарифа в регулировании внешнеэкономической деятельности и ограничении нетарифных мер.

Методы нетарифного регулирования включают: запрет на ввоз и вывоз товаров, эмбарго, квоты, лицензирование, сертификацию и другие ограничения на перемещение товаров за пределы таможенных границ Российской Федерации и лицензирование отдельных видов внешнеэкономической деятельности, связанных с обеспечением государственной и экономической безопасности Российской Федерации, защитой экономических интересов, охраной окружающей среды, защитой жизни и здоровья граждан страны, культурного наследия и т.д.

В нетарифных методах регулирования таможенные пошлины не используют, поскольку они накладывают ограничения на внешнеторговую деятельность (таблица 11).

Таблица 11 – Классификация нетарифных методов регулирования

| Классификация нетарифных методов регулирования | |
|--|---|
| Меры прямого ограничения | Связаны с количественным контролем и включают следующие инструменты: квотирование, лицензирование, соглашения о добровольных ограничениях экспорта |
| Меры косвенного ограничения | Несут неколичественный характер и имеют два направления воздействия |
| | Первая группа: меры, которые не направлены непосредственно на какие-либо ограничения внешне-торговых операций, но само их наличие и действие приводит к этому: наличие технических стандартов, санитарных и ветеринарных норм; введение дополнительных таможенных или административных формальностей. |

Нетарифные методы охватывают весь спектр товаров, и все государственные органы Российской Федерации несут ответственность за безопасность государства и его жителей. Таможенные органы в своей деятельности обеспечивают исключение возможности пересечения таможенных границ РФ без надлежащих разрешений [3].

Возобновление доходов федерального бюджета является одной из основных задач таможенных органов. Анализ данных о переводе таможенных платежей, который является средством таможенного и таможенного регулирования, за период с 2012 по 2019 годы показал значительное сокращение доходов бюджета как за счет вывозных (экспортных), так и за счет вывозных (импортных) пошлин.

В 2019 году структура выручки, управляемой Федеральной таможенной службой России, изменилась в сторону уменьшения доли таможенных платежей, которые составили 5 729,1 млрд рублей, что на 5,5% меньше выручки 2018 года.

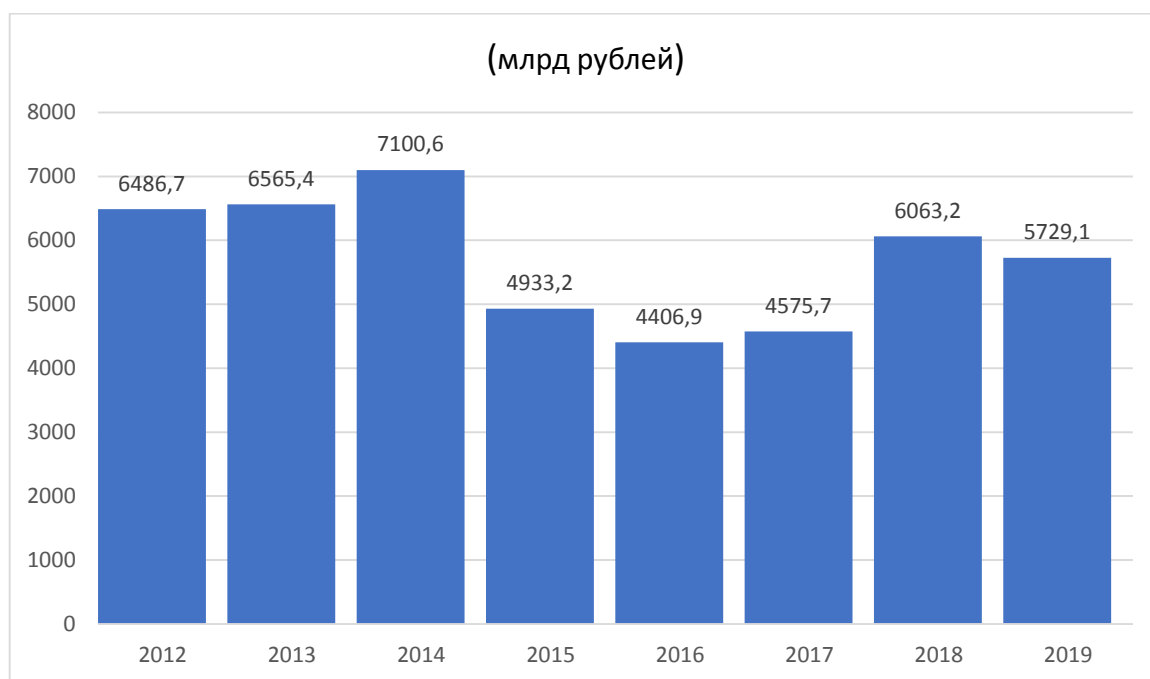


Рисунок 1 – Динамика перечислений таможенных платежей в доход федерального бюджета

Так, в 2019 году сумма доходов федерального бюджета, управляемых таможенными органами, составила 5 728,96 млрд рублей. По состоянию на 28 декабря 2018 года объем доходов федерального бюджета от таможенных платежей превысил 6 трлн рублей. Прогноз по формированию доходов бюджета Российской Федерации был составлен таможенными органами на уровне 101,5%.

Рассмотрим структуру наиболее важных товаров, которые экспортируются и импортируются. Сначала проанализируем структуру экспорта Российской Федерации (таблица 12).

Таблица 12 - Основные экспортируемые товары

| Группа товара | 2018 (млрд \$) | 2019 (млрд \$) | Изм. | Доля |
|--|-------------------|-------------------|------|-------|
| 05: Минеральные продукты | 242.7 | 224.5 | 7% | 53.4% |
| 22: Скрытый раздел | 63.7 | 54.7 | 14% | 13% |
| 15: Металлы и изделия из них | 43.9 | 37.7 | 14% | 9% |
| 06: Продукция химической промышленности | 19.5 | 19.1 | 2% | 4.6% |
| 14: Драгоценности | 10.1 | 15.2 | 51% | 3.6% |
| 16: Машины, оборудование и аппаратура | 14.1 | 14.4 | 2% | 3.4% |
| 02: Продукты растительного происхождения | 12.2 | 9.99 | 18% | 2.4% |
| 09: Древесина и изделия из нее | 9.03 | 8.66 | 4% | 2.1% |
| 07: Пластмассы, каучук и резина | 6.34 | 6.01 | 5% | 1.4% |
| 01: Продукты животного происхождения | 5.09 | 5.66 | 11% | 1.3% |
| Все остальные | 23.2 | 24.3 | 5% | 5.8% |
| Итого: | 449.8 | 420.4 | 7% | 100% |

Экспорт России в 2019 году составил 420,4 миллиарда долларов и сократился на 6,5% по сравнению с 2018 годом.

Основой российского экспорта в 2019 году и в целом по статистике прошлых лет традиционно являлись топливно-энергетические товары (сырая нефть, каменный уголь, природный газ), удельный вес которых в товарной структуре экспорта составил 62,1%.

Доля экспорта лесоматериалов и целлюлозно-бумажных изделий в 2019 году составила 3,0% (в 2018 году – 3,1%). Снизилась объемы поставок необработанных лесоматериалов на 16,4%.

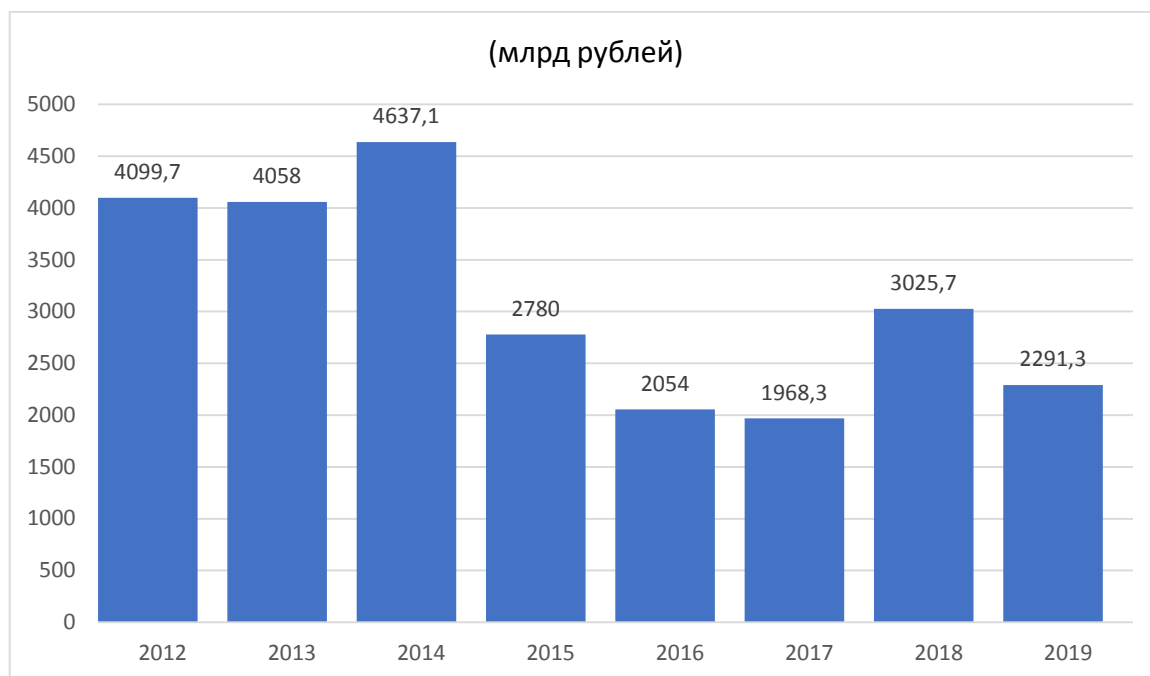


Рисунок 2 – Динамика перечисления таможенных платежей при экспорте

Платежи от экспорта товаров в 2019 году составляют 2 291,3 млрд. руб., что на 24,3 % меньше, чем в 2018 году.

Далее проанализируем структуру импорта Российской Федерации (таблица 13).

Таблица 13 - Основные импортируемые товары

| Группа товара | 2018 (млрд \$) | 2019 (млрд \$) | Изм. | Доля |
|---|-------------------|-------------------|------|-------|
| 16: Машины, оборудование и аппаратура | 73.6 | 72.9 | 1% | 30% |
| 06: Продукция химической промышленности | 29.8 | 33.8 | 13% | 13.9% |
| 17: Транспорт | 25.7 | 26.4 | 3% | 10.9% |
| 15: Металлы и изделия из них | 17.1 | 17.7 | 4% | 7.3% |
| 07: Пластмассы, каучук и резина | 13.7 | 13.8 | 1% | 5.7% |
| 11: Текстиль | 11.2 | 11.4 | 2% | 4.7% |

| Группа товара | 2018 (млрд \$) | 2019 (млрд \$) | Изм. | Доля |
|--|-------------------|-------------------|------|-------|
| 02: Продукты растительного происхождения | 11.3 | 11 | 3% | 4.5% |
| 04: Пищевые продукты, напитки, табак | 10.4 | 10.5 | 1% | 4.3% |
| 18: Инструменты и аппараты, часы | 7.17 | 7.72 | 8% | 3.2% |
| 01: Продукты животного происхождения | 6.64 | 6.89 | 4% | 2.8% |
| Все остальные | 31.9 | 30.8 | 3% | 12.7% |
| Итого: | 238.4 | 242.8 | 2% | 100% |

Импорт в Россию за 2019 составил \$242.8 млрд, увеличившись по сравнению с аналогичным периодом прошлого года на +1.86%. В товарной структуре импорта наибольший удельный вес приходился на машины и оборудование – 30 %.

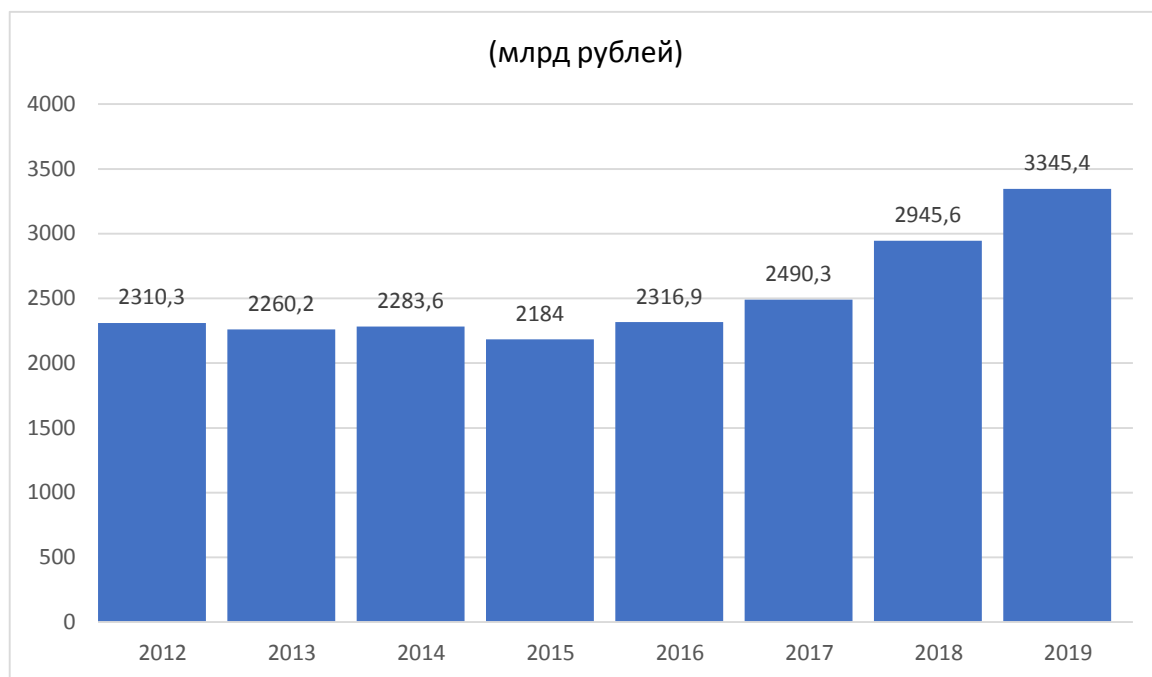


Рисунок 3 – Динамика перечисления таможенных платежей в доход федерального бюджета при импорте в 2012 – 2019 годах

Платежи от импорта товаров в 2019 году составляют 3 345,4 млрд. руб., что на 12 % больше, чем в 2018 году.

Таким образом, суммируя вышесказанное, можно сделать вывод о том, что таможенное регулирование, связанное с перевозкой товаров через границу таможенного союза – это правовое регулирование отношений. В понятие таможенного регулирования входит как таможенно-тарифное, так и нетарифное регулирование.

Таможенно-тарифное регулирование в современных реалиях является одним из ключевых методов государственного регулирования внешней торговли. Эта деятельность основана на реализации экономических мер. В контексте современных внешнеэкономических связей таможенно-тарифное регулирование осуществляется путем установления единого таможенного тарифа на всей таможенной территории таможенного союза и сбора таможенных пошлин при перевозке товаров через таможенные границы.

Как правило, при нетарифных методах регулирования внешнеэкономической деятельности таможенные пошлины не взимаются. Если вы используете нетарифные методы, вы можете получить необходимые результаты в короткие сроки. В конечном итоге это не создаст нормальную конкуренцию на внутреннем рынке. В некоторых случаях тарифные и нетарифные меры могут взаимодействовать друг с другом, например, таможенные пошлины и квоты.

Стоит также отметить, что в настоящее время в контексте экономического кризиса и санкций, введенных в отношении России, таможенные и нетарифные правила являются довольно значительным элементом торгово-политического механизма страны, защищающего и поддерживающего стабильность национальной экономики. В условиях современной реальности таможенная политика, направленная на обеспечение экономической безопасности и защиту экономических интересов государств-членов таможенного союза, эффективна только при правильном сочетании правил таможенно-тарифного и нетарифного регулирования.

1.2 Система управления рисками как средство повышения эффективности таможенно-тарифного регулирования

Ведущая роль России в регулировании внешней торговли принадлежит таможенным органам, они являются гарантом соблюдения правил таможенно-тарифного регулирования. В свою очередь, таможенно-тарифное регулирование осуществляется путем выборочного таможенного контроля при торговле, при условии полного соблюдения законодательства Российской Федерации. Все эти требования таможенного контроля подчиняются системе управления рисками.

Система управления рисками основана на стандартах Всемирной торговой организации и поэтому занимает свое законное место в процессе консолидации таможенных правил, а также информационной безопасности и международного сотрудничества в сфере таможенного дела.

Таможенный риск – вероятность несоблюдения таможенного законодательства Российской Федерации [3, глава 50, статья 375].

По сути, таможенные риски бывают выявленные и потенциальные. Кроме того, разница заключается в определении юридического события, которое представляет угрозу для экономики страны. Потенциальным риском является риск, который не был четко определен, но в то же время созданы все условия для возникновения правовых нарушений. Выявленный риск, по определению, является фактом, т.е. известным риском, когда нарушение законодательства Российской Федерации уже произошло, и информация о данном факте известна таможенным органам.

Таким образом, под таможенным риском понимается возможность совершения участниками внешнеэкономической деятельности неправомерных действий, приводящих к нарушению таможенного законодательства и (или) законодательства стран-членов ЕАЭС. Все это отражается в неполном сборе пошлин, налогов и других таможенных пошлин или ведет к уклонению от уплаты налогов, наносит ущерб экономике государства, здравоохранению и окружающей среде. Чтобы уменьшить эту угрозу, организовано управление рисками.

Система управления рисками представляет собой совокупность взаимосвязанных органов и инструментов управления, которые обеспечивают анализ, идентификацию, оценку и минимизацию рисков при таможенном контроле [3, глава 50, статья 375]. Как правило, в состав органов управления рисками входят структурные подразделения и сотрудники таможенных органов, уполномоченные управлять таможенными рисками.

Система управления рисками основывается на следующих базовых принципах построения, обеспечивающих решение основных задач таможенной службы (таблица 14).

Таблица 14 – Принципы построения СУР

| Принципы построения системы управления рисками | | |
|--|----------------------------------|---|
| 1 | Принцип законности | Принцип заключается в соответствии системы управления рисками нормам, содержащимся в международных актах и актах законодательства Российской Федерации, а также следовании должностных лиц при принятии решений в рамках системы управления рисками требованиям этих актов и ведомственных правовых актов |
| 2 | Принцип целевой направленности | Принцип обуславливает необходимость подчинения задач системы управления рисками и способов их решения достижению целей таможенного контроля на всех уровнях управления системы таможенных органов |
| 3 | Принцип единства | Принцип предусматривает единые подходы к процедурам сбора и обработки информации в целях оценки рисков и определения форм и способов воздействия на риски на всех уровнях управления системы таможенных органов |
| 4 | Принцип эффективности | Принцип предусматривает выбор тех решений, которые обеспечивают высокую результативность системы управления рисками с учетом имеющихся ресурсов таможенных органов и установленных сроков проведения таможенных операций |
| 5 | Принцип делегирования полномочий | Принцип состоит в передаче отдельных полномочий, прав и ответственности по реализации системы управления рисками с уровня ФТС России нижестоящим таможенным органам (руководителям и иным уполномоченным должностным лицам таможенных органов) |

Продолжение таблицы 14

| | | |
|---|-------------------------------------|--|
| 6 | Принцип обратной связи | Принцип заключается в постоянной оценке соответствия достигнутых результатов запланированным, принятии мер для устранения причин отклонения и постоянной актуализации инструментов системы управления рисками на основании анализа результатов их применения |
| 7 | Принцип автоматизации | Принцип заключается в широком применении автоматизированных средств получения, передачи, сбора и анализа информации, а также по возможности исключении человеческого фактора из процессов выявления рисков, принятия решения о мерах по минимизации рисков и порядке их применения |
| 8 | Принцип информационной защищенности | Принцип состоит в проведении регулярного мониторинга состояния мероприятий, направленных на повышение информационной безопасности и совершенствование технической защиты информации ограниченного распространения, используемой при реализации системы управления рисками |

Каким образом применяется система управления рисками? Применение СУР осуществляется путем ряда последовательных операций, при котором используются определенные элементы системы, а именно:

- сбор и обработка информации,
- выявление и анализ рисков,
- разработка и реализация мер управления рисками,
- обобщение результатов принятых мер и подготовка предложений.

Рассмотрим эти элементы подробнее.

Сбор и обработка информации о товарах и транспортных средствах, перемещаемых через таможенную границу Российской Федерации.

Данный элемент предполагает сбор и обработку всей существующей информации из различных источников о товарах и транспортных средствах, которые перемещаются через таможенную границу Российской Федерации.

В связи с основами применения системы управления рисками рассматривают следующие виды информации:

- 1) статистическая информация: о перемещаемых товарах и транспортных средствах через таможенную границу Российской Федерации, а также сравнение внутренней статистики Российской Федерации со статистикой стран-контрагентов;
- 2) информация о производственно-экономическом потенциале стран-контрагентов;
- 3) информация, поступающая от иных правоохранительных и контрольных органов Российской Федерации, в том числе от таможенных органов иностранных государств;
- 4) информация о правонарушениях и преступлениях в сфере таможенного дела;
- 5) информация о деятельности лиц, выступающих в качестве, достаточном в соответствии с гражданским и (или) таможенным законодательством Российской Федерации для совершения юридически значимых действий от собственного имени с товарами, находящимися под таможенным контролем;
- 6) информация о деятельности таможенных брокеров (представителей), владельцев складов временного хранения и таможенных складов, а также перевозчиков, в том числе таможенных;
- 7) информация о расчетно-платежных отношениях по совершаемым внешнеэкономическим сделкам;
- 8) информация о транспортных логистических схемах.

Как правило, выделяют некоторые факторы, обосновывающие целесообразность тех или иных управленческих решений. Но несомненный приоритет отдается своевременности поступающей информации, ее достоверности и полноте. Разрабатывать и реализовывать наиболее эффективные меры для предотвращения или минимизации рисков необходимо, учитывая эти очень важные особенности:

Выявление и анализ рисков

Основные сведения для выявления и анализа рисков берутся из информационных ресурсов федеральной таможенной службы, а основные действия, которые связаны с анализом рисков, состоят из определения:

- 1) совокупности условий и факторов, влияющих на риски;
- 2) таможенных операций, при осуществлении которых существует
- 3) вероятность совершения таможенного правонарушения;
- 4) объектов анализа;
- 5) критериев и параметров, характеризующих риски (количество перемещений, номенклатура товаров, получатель товаров и т.д.);
- 6) индикаторов риска (граничных количественных показателей, определяющих необходимость применения мер по предотвращению или минимизации рисков);
- 7) оценки возможной величины ущерба в случае возникновения рисков.

Разработка и реализация мер по управлению рисками

При разработке и реализации мер необходимо учитывать:

- 1) прогноз результатов и определение возможных последствий планируемых мер и вероятности наступления этих последствий;
- 2) анализ возможных мер по предотвращению или минимизации рисков;
- 3) выбор оптимальных, предусмотренных действующим законодательством Российской Федерации, мер.

Обобщение результатов принятых мер и подготовка предложений

В системе управления рисками система обратной связи должна четко работать. С одной стороны, необходимо подготовить и внедрить профили рисков, а с другой стороны, необходимо постоянно контролировать использование

соответствующих форм таможенного контроля. После этого анализируется эффективность применения, а затем, при необходимости – корректировка.

Таким образом, при помощи набора данных системы управления рисками можно систематизировать информацию, имеющуюся у таможенных органов. В результате этого можно выявить условия возникновения рисков и проанализировать вероятность последствий нарушений таможенного законодательства.

Далее выясним, каковы цели внедрения системы управления таможенными рисками. Эти цели включают в себя:

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

Использование системы управления рисками на таможне имеет целью повысить качество управления и совершенствование таможенного контроля. Это основано на корректном распределении ресурсов таможенных органов Российской Федерации по главным направлениям деятельности для того, чтобы предотвратить нарушения таможенного законодательства и ускорить таможенную деятельность.

Система таможенных органов решает проблемы, в которых есть три основных положения:

- 1) обеспечение эффективного таможенного контроля;
- 2) содействие международной торговле;

3) пополнение доходов федерального бюджета.

Управление рисками - это системный проект для разработки и практической реализации мер по предотвращению и минимизации рисков, оценки эффективности их реализации, а также для мониторинга выполнения таможенных операций, обеспечения непрерывной информации и анализа информации таможенных органов.

Таким образом, система управления рисками значительно улучшает условия для добросовестных участников внешнеэкономической деятельности и в то же время обеспечивает быстрый процесс перемещения товаров и транспортных средств через таможенные границы.

Используя систему управления рисками, можно:

- 1) обозначить области риска и качественно эффективно распределять ресурсы;
- 2) активнее бороться с нарушениями таможенного законодательства;
- 3) значительно повысить производительность таможенных органов;
- 4) обеспечить добросовестным участникам внешнеэкономической деятельности благоприятные условия деятельности.

Инструменты, которые используют при таможенном контроле при реализации системы управления рисками: реестр профилей риска, профиль риска, оценка риска, риск-категорирование участников ВЭД [3, Статья 376] (таблица 15).

Таблица 15 – Инструменты реализации системы управления рисками

| Инструменты реализации системы управления рисками | | |
|---|---------------------------------|---|
| 1 | Реестр профилей рисков | Перечень утвержденных и действующих на текущий момент в таможенном органе профилей рисков |
| 2 | Профили рисков | Документы, созданные уполномоченными таможенными органами и зарегистрированные в установленном порядке, содержащие сведения об областях риска, а также перечни и порядки применения мер по минимизации рисков |
| 3 | Целевые методики анализа рисков | Описание алгоритма формирования области риска с использованием математических, статистических и вероятностных методов анализа |

Продолжение таблицы 15

| Инструменты реализации системы управления рисками | | |
|---|-------------------------------------|---|
| 4 | Оценка риска | Стандартизированный аналитический документ, возникающий в результате действий уполномоченных должностных лиц по идентификации, анализу и определению уровня риска |
| 5 | Риск-категорирование участников ВЭД | Распределение участников ВЭД по группам в зависимости от оценки вероятности нарушения законодательства конкретным лицом (низкий, средний, высокий уровни риска), полученной путем анализа сведений об участнике ВЭД и результатах совершения таможенных операций с товарами, им перемещаемыми |

Таким образом, система управления рисками по своей сути способствует быстрому выпуску товаров. В результате внедрения этой системы тотальный таможенный контроль был заменен выборочным контролем, и это, безусловно, привело к сокращению государственных расходов. Эффективное внедрение системы управления рисками является важным звеном в современной таможне, поскольку оно является средством достижения баланса между упрощением процедур торговли и регулирующим контролем.

Можно сделать вывод, что принципы управления рисками могут применяться всеми администрациями. И это не зависит от того, используют ли они автоматизированные системы или нет. Все зависит от того, принимают ли они стратегии, которые содержат ключевые элементы подхода к соблюдению, основанные на риске или нет.

Система управления рисками применяет меры по предотвращению и минимизации рисков, в свою очередь обеспечивает постоянный контроль над таможенными операциями, использует методы постоянного мониторинга, анализа и систематизации всей информации.

Выводы по главе 1

Степень экономического роста напрямую зависит от государственного регулирования экспорта и импорта. Наряду с нетарифным регулированием, паратарифными платежами стоит таможенно-тарифное регулирование. Это одна из форм государственного влияния на параметры внешней торговли. Таможенно-тарифное регулирование с помощью таможенных пошлин, ограничений и запретов на экспорт и импорт товаров влияет на внешнеэкономический оборот страны и внутренний рынок.

Риск – это элемент неопределенности, который может повлиять на деятельность хозяйствующего субъекта или на проведение каких-либо финансовых операции. Таможенный риск играет важную роль.

Управление рисками является основным базовым принципом таможенного контроля в современных реалиях. Повышению эффективности таможенного контроля способствует система управления рисками, она позволяет оптимально использовать ресурсы таможенных органов. Посредством использования системы управления рисками от чрезмерного бюрократического контроля освобождается большинство участников внешнеэкономической деятельности. Процедуры управления рисками позволяют контролировать таможенное оформление в местах, где существует наибольший риск, а это в свою очередь позволяет большинству товаров и людей проходить через таможню относительно свободно.

2 АНАЛИЗ ПРИМЕНЕНИЯ СИСТЕМЫ УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ В ЦЕЛЯХ ПОВЫШЕНИЯ ЭФФЕКТИВНОСТИ ТАМОЖЕННО-ТАРИФНОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ

2.1 Анализ практики применения системы управления рисками в деятельности Челябинской таможни

Челябинская таможня в настоящее время – одна из крупнейших таможен в Уральском федеральном округе, в зоне её деятельности функционируют 10 таможенных постов: Челябинский, Миасский, Троицкий, Озерский, Карталинский, Магнитогорский железнодорожный таможенный пост, Таможенный пост Аэропорт Баландино, Таможенный пост Аэропорт Магнитогорск, Таможенный пост Челябинский электрометаллургический комбинат.

До конца 90-х Челябинская таможня выполняла исключительно функции внутренней таможни, связанной с таможенным оформлением и таможенным контролем. С принятием в структуру в апреле 1998 г. Троицкого таможенного поста, Челябинская таможня приобрела статус пограничной, поскольку в подчинение таможни перешла граница с Республикой Казахстан.

В 2018 году в рамках реформирования структуры таможенных органов началось разделение всех таможен и таможенных постов на две категории:

- электронные таможни и центры электронного декларирования,
- таможни и таможенные посты фактического контроля.

В результате реформирования таможенных органов Челябинская таможня на сегодняшний день является таможней фактического контроля. В связи с этим таможня и подчиненные ей таможенные посты в основном осуществляют фактический контроль (осмотр, досмотр, замеры, взвешивание и т.п.) перемещаемых товаров. Кроме того, на таможне и таможенных постах частично сохранилось декларирование. Например, остались функции по декларированию

отдельных категорий товаров или в особых случаях, связанных с применением бумажной формы декларирования, или особенностью контроля в отношении отдельных таможенных процедур, а также некоторых категорий лиц.

В эффективной работе любой экономической системы важным является правильное построение организационной структуры управления. Рассмотрим специфику таможенной деятельности и организационной структуры управления, как некую совокупность специализированных функциональных подразделений, которые взаимосвязаны между собой в процессе образования, выработке, принятии и реализации управленческих решений. Рассмотрим организационную структуру управления рисками (рисунок 4).

| Организационная структура управления рисками Российской Федерации | |
|---|--|
| Стратегическое управление | Федеральная таможенная служба Российской Федерации |
| Тактическое управление | Региональное таможенное управление |
| Оперативное управление | Таможня |

Рисунок 4 – Организационная структура управления рисками

На уровне центрального аппарата Федеральной таможенной службы стратегическое управление рисками осуществляет Управление рисков и оперативного контроля, на уровне регионального таможенного управления тактическое управление осуществляет Отдел координации и применения системы управления рисками, а на уровне таможни оперативное управление возложено на отделы применения системы управления рисками.

На самом деле не во всех таможнях есть такие отделы применения системы управления рисками. В настоящее время в результате реформирования таможенных органов в Челябинской таможне в октябре 2018 год был упразднен такой отдел. Вопросами системы управления рисками в таможне занимается отдел таможенных процедур и таможенного контроля. В рамках применения системы управления рисками этот отдел решает следующие задачи:

- 1) организация, координация и контроль деятельности структурных подразделений по вопросам разработки и единообразного применения системы управления рисками;
- 2) анализ и контроль совершения таможенных операций в отношении перемещаемых через таможенную границу товаров и транспортных средств международной перевозки, минимизация рисков, обеспечение принципа выборочности и др.

Определимся с целями, которые преследуются в рамках разработки и применении системы управления рисками. Если сформулировать достаточно сжато, то можно выделить три ключевые цели [7]:

1. Защита национальной безопасности
2. Сосредоточение внимания на областях повышенного риска
3. Ускорение проведения таможенных операций

В рамках первой цели: защита национальной безопасности необходимо обеспечение в пределах компетенции таможенных органов мер по защите национальной безопасности, жизни и здоровья человека и окружающей среды.

С точки зрения правоохранительных органов таможни, наиболее очевидными проявлениями рисков являются: контрабанда наркотиков; перевозка контрабандных грузов; риск того, что программа работы оперативного подразделения выполняется не в полной мере. С экономической точки зрения имеются значительные риски в валютном регулировании, недобору таможенных платежей и сборов и т.д.

На российско-казахстанской границе работают мобильные группы Челябинской таможни. В 2017 году по результатам их работы были изъяты почти 300 тонн санкционных товаров, в 2018 году проверено 3 187 транспортных средств, изъято и уничтожено 98,5 тонн санкционных товаров. За 2019 год проверено более 2 тысяч транспортных средств, изъято и уничтожено 42,4 тонны «санкционных» товаров, 400 тысяч пачек сигарет нелегальной табачной

продукции, более 5 тонн табака для кальянов и свыше 10 тысяч бутылок алкогольной продукции без акцизных марок, выявлено около 109 тысяч единиц контрафактной продукции (таблица 16). В большинстве случаев ввозились электроника и товары народного потребления: одежда и обувь известных мировых брендов как «Adidas», «Reebok», «Nike», «Tommy Hilfiger», «Puma» [23].

Таблица 16 – Сравнительный анализ результатов работы мобильных групп за 2018 – 2019 годы

| Показатели | 2018 год | 2019 год |
|---|----------|-------------|
| Проверено транспортных средств, шт. | 3 187 | Более 2 000 |
| Изъято санкционных товаров, тонны | 98,5 | 42,4 |
| Выявлено контрафактной продукции, тыс. единиц | 237 | 109 |
| Сумма ущерба, млн рублей | 721 | 330 |

Источник: статистические данные ФТС РФ

Из таблицы видно, что объемы нелегально завозимых в Челябинскую область санкционных продуктов в последние годы уменьшаются. В 2019 году существенно снизились поставки в Челябинскую область импортных запрещенных товаров.

Одним из ключевых показателей деятельности таможенников в рамках целей применения системы управления рисками остается по-прежнему пресечение контрабанды наркотиков и валюты. Например, в октябре 2018 года сотрудники Челябинской таможни выявили попытку контрабандного вывоза через госграницу серной кислоты, которая с 2011 года, согласно постановлению правительства РФ, относится к прекурсорам наркотических средств. Особое внимание также уделяется вывозу за рубеж российского леса.

Благодаря эффективной оперативной деятельности, за последние 30 лет из незаконного оборота изъято около 3-х тонн различных наркотиков.

В рамках второй цели: сосредоточение внимания на областях повышенного риска таможенные органы и в целом система управления рисками в автоматизированном режиме должны сосредоточить внимание на областях повышенного риска и обеспечить более эффективное использование имеющихся в таможенных органах ресурсов. В связи с этим система управления рисками должна помочь выявить, спрогнозировать и предотвратить возможные нарушения таможенного законодательства, которые носят устойчивый характер, а также предотвратить уклонения от уплаты таможенных пошлин, налогов в значительных размерах. Значит в рамках данной цели должен быть учтен показатель эффективности.

По результатам анализа, который был проведен в отношении показателей Челябинской таможни, можно сделать вывод о том, что в 2019 году произошел всплеск административных правонарушений по статье 19.7.13 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях о непредставлении или несвоевременном представлении в таможенный орган статистической формы либо представлении статистической формы, содержащей недостоверные сведения [23].

В Челябинской таможне за 2019 год зарегистрировано 73 803 статистических форм, возбуждено 1 384 дела об АП; наложено штрафов в сумме 5,4 млн. руб. Практически в 1,5 раза по сравнению с 2018 годом увеличилось количество административных дел по данной статье. За период с 01.01.2020 по 30.04.2020 зарегистрировано 22 213 статистических форм; возбуждено 805 дел об АП, наложено штрафов в сумме 1,27 млн. руб. [23].

В рамках третьей цели: ускорение проведения таможенных операций при перемещении товаров через таможенную границу определяется методика того, как осуществляется досмотр товаров и транспортных средств на границе, методика, которая определяет: какие товары и транспортные средства бюрократить, а на какие – обращать меньше внимания. И этот алгоритм

перераспределения усилий таможенных органов как раз и формируется в рамках цели системы управления рисками.

Учитывая объемы и стратегическую важность грузопотоков, сотрудники Челябинской таможни нацелены на упрощение и ускорение таможенных процедур, что позволяет минимизировать финансовые, временные и иные затраты со стороны субъектов ВЭД, и этому способствует система управления рисками.

Увеличение значений показателей эффективности таможенного контроля было достигнуто, благодаря комплексной работе, направленной на совершенствование системы управления рисками при выборе объектов контроля и сокращение количества проверок с низкой экономической эффективностью. Количество проверок с суммой экономического ущерба 165 тыс. рублей снизилось за 2018 г. почти в 2 раза [23].

Выясним, за счет чего поставленные цели системы управления рисками должны достигаться. В связи с этим можно определить следующие задачи:

- 1) формирование информационной базы системы управления рисками;
- 2) анализ и оценка рисков;
- 3) разработка и реализация практических мер по управлению рисками.

Анализ и оценка рисков включает в себя систематическое определение следующих элементов: объектов анализов риска, индикаторов риска по объектам анализа, которые в свою очередь определяют необходимость принятия мер по предотвращению и минимизации рисков и оценке возможного ущерба в случае возникновения рисков.

То есть анализ и оценка рисков должны быть проведены с помощью программно-аппаратных средств, которые реализованы в рамках информационно-технического таможенного управления и единой автоматизированной информационной системы. И ключевое слово в рамках данного анализа и оценки риска – это систематическое определение, то есть это должно быть не разовым

процессом, а постоянным воспроизводственным процессом, который бы позволял пересматривать объекты риска, пересматривать индикаторы риска в связи с новыми внешнеэкономическими условиями, в связи с новыми политическими условиями, в связи с новыми иными факторами, которые могут постоянно возникать в рамках мировой торговли.

Также очень важно оценивать вероятность возможного ущерба, какова она будет? А это – ключевой показатель эффективности. Если мы потеряем при реализации угрозы 5 долларов, а минимизировать эту угрозу будем, затратив 1,5 тысячи долларов, то естественно, что в данном конкретном случае нерационально будет минимизировать угрозу, если она в свою очередь не несет какую-то дополнительно социальную специфику, помимо экономической.

Таким образом, в рамках данной задачи: разработка и реализация практических мер по управлению рисками с учетом вероятности возникновения рисков и возможных последствий и анализа применения возможных мер по предотвращению и минимизации рисков, формируется методика того, как можно минимизировать риски. Понятно, что к нулю ее никогда не сведешь, но применение определенных мер и форм таможенного контроля просто необходимы.

Результаты анализа возможных мер по предотвращению или минимизации рисков реализуются через полноту взыскания таможенных платежей. Выясним, как это реализуется в Челябинской таможне.

В 2017 году в федеральный бюджет России было перечислено 17 млрд рублей, контрольное задание перевыполнено на 3%, в 2018 году 16 - млрд рублей, контрольное задание выполнено на 101%, в 2019 году - 3 млрд рублей, установленное контрольное задание исполнено на 105% [22].

Составим сравнительную таблицу перечислений Челябинской таможней в доход федерального бюджета Российской Федерации.

Таблица 17 – Динамика поступления таможенных платежей в федеральный бюджет Российской Федерации

| № | Таможенные платежи в федеральный бюджет РФ | |
|---|--|----------------|
| 1 | 2017 год | 17 млрд рублей |
| 2 | 2018 год | 16 млрд рублей |
| 3 | 2019 год | 3 млрд рублей |

Источник: статистические данные ФТС РФ

Из таблицы видно, что таможенные платежи в 2019 году по сравнению с 2018 годом снизились более, чем на 80 %. Это в основном связано с тем, что в октябре 2018 года прекратил действие центр электронного декларирования при Челябинской таможне, а все функции по заполнению деклараций были переданы в Уральскую электронную таможню.

Как минимизировать риски участникам ВЭД и бороться с доначислением таможенных платежей в рамках постконтроля?

Одним из пунктов дорожной карты «Совершенствование таможенного администрирования» предусматривается смещение акцентов таможенного контроля на этап после выпуска товаров. В связи с введением автоматизации и упрощения таможенных операций, сокращение сроков выпуска товаров происходит ухудшения качества таможенного контроля на этапе до выпуска. Большинство контрольных мероприятий осуществляются после выпуска, поэтому в текущей ситуации проставление штампа/отметки выпуск разрешен, не гарантирует достоверность всех сведений, указанных в декларации.

Срок контроля после выпуска сегодня составляет три года с момента помещения товара под таможенную процедуру. Именно в течение этого срока любому участнику ВЭД, ранее оформившему товар на таможне могут доначислять таможенные платежи в отношении товара, который уже может быть давно реализован на внутреннем рынке.

Приоритетными направлениями для развития и совершенствования деятельности таможенных органов в целом и центров электронной декларации в

частности являются: автоматическая регистрация деклараций на товары и автоматический выпуск товаров.

В 2018 году при декларировании товаров с подачей деклараций на товар (ДТ) были применены меры по минимизации рисков в рамках профилей риска по 38 000 ДТ, в результате возбуждены 1 464 дела об АП и 12 уголовных дел.

В 2019 году было возбуждено 2 364 дела об АП и 14 уголовных дел. В таблице 18 представлена сравнительная характеристика на основе данных.

Таблица 18 – Сравнительная характеристика данных за 2018-2019 гг.

| Показатели | 2018 | 2019 |
|---------------------------------|--------|-------|
| Подано ДТ (деклараций на товар) | 38 000 | 1 900 |
| Возбуждено дел об АП | 1 464 | 2 364 |
| Возбуждено уголовных дел | 12 | 14 |

Источник: статистические данные ФТС РФ

Преобразование таможенных органов в стране, перевод процедур оформления в цифровой формат начался еще в 2018 году. И первый пилотный проект стартовал как раз в Екатеринбурге. Выбор не случаен: Уральский таможенный пост хотя и не самый крупный по объемам, но львиная его доля – это экспорт, причем товаров крупных промышленных предприятий. Почти 80 процентов - металлы и изделия из них. Более 8 процентов - машины, оборудование, транспортные средства (каждый второй пересекающий границу товар из этой категории - летательные или космические аппараты). Естественно, при таких масштабах иностранные партнеры заинтересованы в том, чтобы поставки осуществлялись без таможенных проволочек [23].

Это одна из целей реформирования таможенной системы – сделать оформление документов более простым и удобным для бизнеса и надежным для государства.

Уральская электронная таможня, подчинена Уральскому таможенному управлению, а Челябинская таможня входит в зону ответственности Уральского центра электронного декларирования. Уральский ЦЭД является структурным подразделением Уральской электронной таможни.

По данным пресс-службы Уральской таможни, запуск электронного формата за год позволил сократить время регистрации деклараций на товары при экспорте продукции с 23 до 4 минут, а при импорте – с 38 до 10 минут. В сутки Уральская электронная таможня выпускает 900 деклараций. Выше скорость - больше доход казне: за 2019 год в федеральный бюджет Уральская электронная таможня перечислила 66 миллиардов рублей.

Географическое положение Урала - в центре России - также на руку "цифре": Электронные декларации можно оформлять из любого уголка страны. И пока, к примеру, в Европейской части России еще не начался рабочий день, провести операции можно через Екатеринбург.

Налажено электронное взаимодействия между Уральской электронной таможней и Челябинской таможней фактического контроля, направленное на ускорение электронного документооборота, сокращение времени осуществления, времени проведения контрольных мероприятий постами фактического контроля, что также будет способствовать сокращению времени выпуска товаров.

Действия выпускающего таможенного инспектора Уральской электронной таможни направлены на проверку с использованием системы управления рисками всех подаваемых деклараций, которые не попали на авторегистрацию и автовывпуск. В настоящее время около 95 % деклараций Челябинской области подается в Уральскую электронную таможню.

В случае повышенного риска той или иной операции, инспектор отдает в электронном виде распоряжения о проведении фактического контроля на пост. Инспектор, осуществляющий фактический контроль, должен выполнить действия по минимизации рисков, которые предписаны ему инспектором ЦЭД.

Таким образом, комплексное внедрение в рабочий процесс ЦЭД указанных направлений позволит создать условия для сокращения срока обработки ДТ для участников ВЭД «низкого уровня риска», оптимизировать контрольные функции со стороны уполномоченных инспекторов и руководителей ЦЭД. В современном процессе внедрения информационных технологий в деятельность таможенных органов электронная таможня является одним из ведущих звеньев в создании благоприятного инвестиционного климата и развития внешней торговли в стране. Применение на практике предлагаемых мероприятий по повышению качества предоставляемых услуг ЦЭД будет способствовать ускорению процесса декларирования и, как следствие, минимизации затрат участников внешнеэкономической деятельности.

В основу процессов управления рисками в таможенной службе РФ положена субъектно-ориентированная модель системы управления рисками, которую эффективно реализует и Челябинская таможня. Модель основана на распределении участников внешнеэкономической деятельности по трем категориям уровня риска (низкий, средний и высокий) в зависимости от оценки вероятности нарушения ими таможенного законодательства. Цель риск-категорирования - обеспечение соблюдения принципа выборочности при проведении таможенного контроля, а также реализация дифференцированного воздействия на выявляемые таможенными органами риски для того, чтобы в дальнейшем применять меры таможенного контроля, соответствующие уровню риска компании [7].

Субъектно-ориентированная модель системы управления рисками позволяет одновременно решать сразу несколько важных задач, а именно:

- смещение акцента таможенного контроля на этап «после выпуска товаров», что обеспечивает снижение издержек законопослушных участников ВЭД при совершении таможенных операций;
- рациональное использование кадровых и технических ресурсов таможенных органов при проведении контроля;

- возможность максимально сконцентрировать основные усилия при таможенном контроле на наиболее рискованных товарных партиях.

Риск-категорирование предусматривает выявление объектов таможенного контроля с признаками рисков и использование сведений об уровне риска участников ВЭД при применении мер по минимизации рисков.

В основу риск-категорирования положен регулярный и всесторонний анализ сведений о деятельности участников ВЭД, имеющихся в распоряжении таможенных органов, а также результатах совершения таможенных операций и проведения таможенного контроля в отношении перемещаемых товаров, в том числе документов и сведений, самостоятельно представляемых участниками ВЭД, и находящихся в информационных ресурсах таможенных органов.

Риск-категорирование участников ВЭД предусматривает выявление в ходе совершения таможенных операций объектов таможенного контроля с признаками рисков, а также использование сведений об уровне риска участников ВЭД при применении мер по минимизации рисков.

Риск-категорирование участников ВЭД полностью отвечает задачам применения системы управления рисками, среди которых:

- 1) сосредоточение внимания на областях риска с высоким уровнем и обеспечение эффективного использования ресурсов таможенных органов;
- 2) создание условий для ускорения и упрощения перемещения через таможенную границу ЕАЭС товаров, по которым не выявлена необходимость применения мер по минимизации рисков.

Три категории риска, словно таможенный светофор, регулируют скорость оформления груза. Если компании присвоен низкий уровень риска – то это зелёный свет. Товары, как правило, оформляются в автоматическом режиме без досмотров, экспертиз и проверки таможенной стоимости.

Желтый и красный свет включается для компаний со средним и высоким уровнем риска. Поскольку категории риска присваиваются автоматически, таможенные органы сразу же принимают решение о досмотре, отборе проб и

образцов, назначают экспертизу. Временных и денежных затрат стоит ожидать от дополнительной проверки таможенной стоимости товара с требованием о внесении значительного денежного депозита на период проверки.

Абсолютно все участники ВЭД проходят процедуру категорирования, в ходе которой система автоматически распределяет организации по уровням риска нарушения таможенного законодательства. Уровень риска присваивается по результатам проверки нескольких десятков критериев. Система как бы сортирует компании на основании того, насколько вероятно, что компания может нарушить таможенное законодательство, исходя из её истории операций.

Автоматизированное категорирование не привязано к отрасли, применяется для всех участников ВЭД, независимо от вида их деятельности, категорий перемещаемых товаров и направления перемещения (экспорт/импорт).

Исходя из критериев риск-категорирования участникам ВЭД, которые в своей деятельности руководствуются принципом прозрачности, не допускают нарушения таможенного законодательства, интересуются и активно используют новые таможенные технологии ФТС России создаются условия для ускорения и упрощения перемещения товаров через таможенную границу ЕАЭС.

Большая часть декларационного массива в Челябинской таможне оформляется участниками внешнеэкономической деятельности с низким уровнем риска. Это крупные промышленные предприятия региона в области металлургии и машиностроения такие, как Челябинский электрометаллургический комбинат, автозавод «Урал», Челябинский кузнечно-прессовый завод, Челябинский компрессорный завод, а также ряд других производителей и импортеров, имеющих безупречную таможенную историю.

В 2018 году из 38 тысяч зарегистрированных деклараций на товары свыше 18 тысяч деклараций подано предприятиями, включенными в «зеленый» сектор. Доля уплаченных ими таможенных платежей составляет более 50% от общего объема всех перечислений Челябинской таможни.

В отношении такой категории участников ВЭД на этапе таможенного декларирования применяется значительно меньше форм таможенного контроля за счет переноса его основной нагрузки на этап после выпуска товаров. Так в 2018 году в Челябинской таможне таможенный досмотр проводился лишь в отношении 1% товарных партий, таможенная экспертиза – 0,4% товарных партий, запрос дополнительных документов, подтверждающих заявленные сведения, осуществлялся в отношении 8% товарных партий от общего количества, оформленных данной категорией лиц. Сокращение общего числа применяемых форм таможенного контроля ведет к сокращению времени совершения таможенных операций, что в свою очередь влияет на скорость поставки товара до его конечного потребителя.

Таким образом, мы видим, что система управления рисками применяется Челябинской таможней для выбора объектов таможенного контроля, выявления и минимизации рисков для всех категорий товаров и транспортных средств, перемещаемых через таможенную границу ЕАЭС, на этапах до и после выпуска товаров при совершении любых таможенных операций и проведении таможенного контроля и иных видов государственного контроля, осуществление которых возложено на таможенные органы. Применение системы управления рисками позволило Челябинской таможне максимально упростить процедуры, связанные с оформлением перемещаемых товаров через таможенную границу ЕАЭС, резко сократить время проведения таможенных операций, эффективно пресекать нарушения требований таможенного законодательства и обеспечить экономическую безопасность.

2.2 Анализ прикладных аспектов применения системы управления рисками в части повышения эффективности таможенно-тарифного регулирования

Российская таможенная служба принимает участие и обеспечивает регулирование внешней торговли страны. Среди её главных целей можно выделить реализацию соблюдения мер таможенно-тарифного регулирования и

формирование таких условий, которые смогли бы в дальнейшем ускорять товарооборот через таможенную границу.

Международная торговля в последние годы претерпела сильные изменения, в частности, увеличилась скорость проведения сделок, увеличились объемы продаж товаров между странами, меняются структура и характер внешнеторгового оборота. Все эти факторы наряду с усилением давления международного торгового сообщества вынуждают таможенные органы находить баланс между содействием международной торговли и проведением таможенного контроля. Стремясь достичь приемлемого баланса, таможенные органы отходят от традиционных полномасштабных проверок пассажиров, товаров и документов к принятию решений на основе системы управления рисками.

Без системы управления рисками уже невозможно представить таможенно-тарифное регулирование таким, какое оно есть сейчас. Система управления рисками способствует минимизации рисков и их последствий. Ее развитие требует отслеживания мировых тенденций. Обращение к опыту ЕС, позволяет выявить новые формы анализа рисков и их минимизации. Этот метод позволяет оптимально использовать ресурсы таможенных органов, не уменьшая эффективности таможенного контроля, и освобождает большинство участников ВЭД от излишнего бюрократического контроля.

Система управления рисками — современная система таможенного администрирования, обеспечивающая осуществление эффективного таможенного контроля, исходя из принципа выборочности, основанного на оптимальном распределении ресурсов таможенной службы [7].

Таможенное регулирование ВЭД в основном сконцентрировано на таможенном контроле товаров и транспортных средств. С каждым годом задача упрощения таможенных формальностей становится все более актуальной, что обусловило проведение таможенного контроля только тех товаров и участников ВЭД, которые предполагают высокую степень таможенного риска.

Действующий Таможенный кодекс ЕАЭС, в котором предусмотрен бумажный документооборот, замедляет процессы совершенствования таможенного администрирования [3]. Поэтому был неизбежен переход от тотального контроля к выборочному, что и привело к необходимости создания системы управления рисками, которая базируется на оценке вероятности несоблюдения таможенного законодательства, уклонения от уплаты таможенных пошлин, налогов [3].

Так как система управления рисками применяется при контроле за полнотой уплаты таможенных пошлин и налогов, то она помогает таможенно-тарифному регулированию внешнеэкономической деятельности достигать своей основной, фискальной цели – пополнению федерального бюджета.

Таможенная пошлина – это налог за перевозку различных товаров из одной страны в другую. По сути, это плата за то, что продукция пересекает государственную границу. Исключения составляют объединения стран, имеющие единое торговое пространство, которое, соответственно, и называется беспошлинным [11]. Например, ЕАЭС или Евросоюз.

Разделяются пошлины по разным критериям:

- в соответствии с целями взимания (для пополнения госбюджета или ради создания более выгодных конкурентных условий местным производителям),
- в зависимости от объекта, за который взимается плата (товары могут ввозить, вывозить и провозить по территории),
- по способу исчисления (могут определяться исходя из количества товаров или процент стоимости взимается с каждого),
- в зависимости от того, как и где введена пошлина (по странам и по характеру).

Также отдельно выделяют специальные пошлины, к ним относятся:

- специальные защитные (предназначены для защиты внутреннего рынка и предотвращения попыток создать недобросовестные конкурентные условия),
- антидемпинговые (не позволяют импортировать товары, чья стоимость в стране импортере ниже, чем в стране экспортере),
- компенсационные (вводятся для стран, которые их импортируют, если страны-производители используют субсидии),
- карательные (превышают стандартные в несколько раз, обычно связаны скорее с политикой, чем с экономикой).

Обеспечением уплаты таможенных пошлин (налогов) в России занимается главный орган – Таможенная служба. На всех границах ЕАЭС действуют единые ставки, которые могут быть:

- базовыми (и равны тарифы, составляя его полную стоимость),
- преференциальными (то есть, сниженными для некоторых товаров из определенного перечня развивающихся стран, на данный момент равны 70%).

Все действующие сейчас нормы были установлены в 2010 году. При этом вывозные, как и ввозные пошлины касаются только товаров, которые вывозят и ввозят за пределы таможенного союза. При торговле между странами-участниками ЕАЭС платить пошлины не нужно. Несмотря на это, в некоторых случаях предусмотрены косвенные пошлины. К которым можно отнести акцизы и НДС. Для экспорта ставка принимается за нулевую, экспортер освобождается от оплаты акциз. В случае импорта, данные платежи вносит государство-импортер через свои налоговые службы.

Выясним, каким образом идет пополнение бюджета за счет платежей от экспорта и импорта товаров в 2018-2019 годах. Сумма платежей от экспорта в 2019 году сократилась на 24%, составив 40% от общего объема платежей. Это обусловлено сокращением цены и объемов экспорта углеводородов, а также реализацией налогового маневра. Только за счет его проведения в 2019 году

экспортная составляющая в структуре таможенных платежей уменьшилась на 1,9 трлн рублей (таблица 19).

Таблица 19 – Анализ факторов, влияющих на таможенные платежи

| Фактор | 2018 г. | 2019 г. | Динамика |
|--|---------|---------|----------|
| Цена на нефть (\$/бар) | 70,4 | 63,1 | -10,4% |
| Объем экспорта сырой нефти (млн тонн) | 192,6 | 190,9 | -0,9% |
| Объем экспорта нефтепродуктов (млн тонн) | 134,5 | 132,2 | -1,7% |
| Курс доллара | 62,7 | 64,7 | +3,3% |
| Цена на газ (\$/тыс. кубометров) | 247,7 | 197,5 | -20,3% |
| Объем экспорта газа (млрд кубометров) | 178,8 | 174,6 | -2,3% |

Источник: статистические данные ФТС РФ

В 2019 году изменилась структура доходов, администрируемых ФТС России, в сторону увеличения доли таможенных платежей, взимаемых при импорте товаров, на 14%. Положительная динамика объясняется не только ростом курса доллара и увеличением на 2% ставки НДС, но и повышением эффективности работы таможенных органов, улучшением качества администрирования платежей.

Таблица 20 – Анализ поступления платежей от импорта товаров

| Составляющая | 2016 г. | 2017 г. | 2018 г. | 2019 г. |
|--|---------|---------|---------|---------|
| Стоимостной объем налогооблагаемого импорта (млрд долларов) | 149,6 | 186,5 | 193,5 | 197,2 |
| Динамика поступления платежей от импорта товаров (трлн рублей) | 2,316 | 2,49 | 2,945 | 3,345 |

Источник: статистические данные ФТС РФ

На формирование импортной составляющей повлияли следующие факторы: стоимостный объем импорта, средневзвешенная ставка НДС, средневзвешенная ставка пошлины, курс доллара (таблица 21).

Таблица 21 – Анализ факторов импортной составляющей

| Фактор | 2018 г. | 2019 г. | Динамика |
|--|---------|---------|------------------|
| Стоимостной объем импорта (млрд долларов) | 193,5 | 197,2 | +61,6 млрд руб. |
| Средневзвешенная ставка НДС (%) | 16,5 | 18,1 | +217,1 млрд руб. |
| Средневзвешенная ставка пошлины (%) | 4,9 | 5,0 | +14,9 млрд руб. |
| Курс доллара | 62,7 | 64,7 | +74,6 млрд руб. |
| Довзыскано по результатам таможенного контроля (млрд руб.) | 31,5 | 46,2 | +46,2 млрд руб. |

Источник: статистические данные ФТС РФ

Анализ данных по перечислению таможенных платежей, что является инструментом таможенно-тарифного регулирования, за период с 2018 по 2019 год показал заметное снижение доходной части бюджета как за счет вывозных (экспортных), так и за счет ввозных (импортных) пошлин.

Помимо фискальной функции таможенно-тарифного регулирования можно говорить и о контрольной. Рассмотрим вопрос о результативности таможенных досмотров. Критериями эффективности (положительного результата) таможенного досмотра являются:

- 1) выявление правонарушений, повлекших за собой возбуждение дел об административных правонарушениях и (или) уголовных дел;
- 2) условный выпуск товаров по результатам таможенного досмотра;
- 3) выпуск товаров при условии обеспечения уплаты таможенных платежей по результатам таможенного досмотра;
- 4) запрещение выпуска товаров по результатам таможенного досмотра.

При подсчете результативности таможенных досмотров указывается доля эффективных таможенных досмотров отдельно по каждому из перечисленных критериев, а также суммарный показатель эффективности.

Важнейшим показателем, характеризующих эффективность использования системы управления рисками в таможенно-тарифном регулировании является доля результативных досмотров.

Доля результативных таможенных досмотров увеличилась [21]: в 2016 году до 39,1%; в 2017 году до 47,5%; в 2018 году до 51,4%; в 2019 году до 58,2% [22].

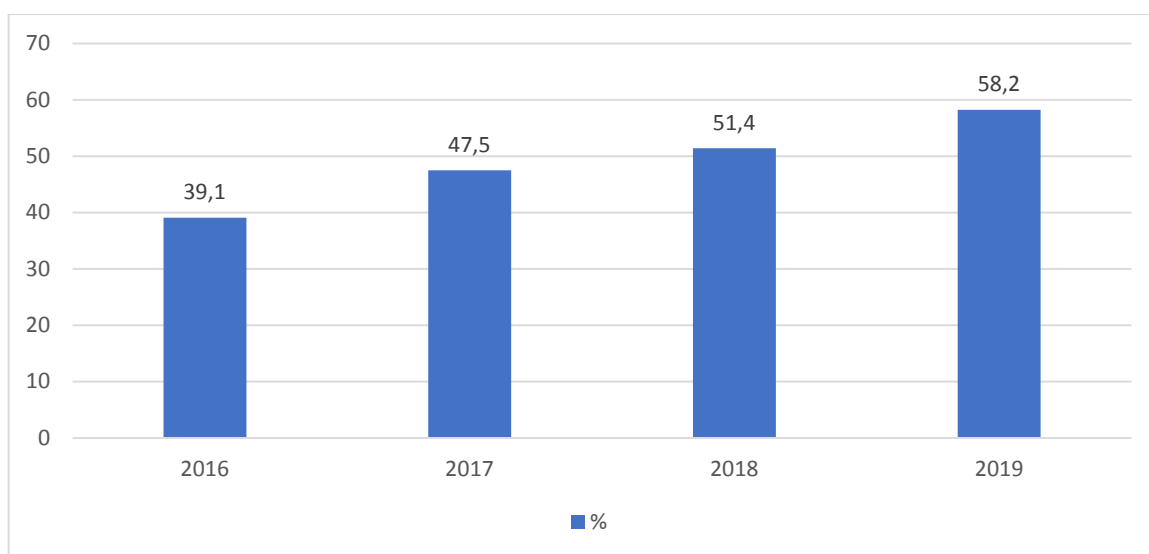


Рисунок 6 – Сравнительная характеристика в 2016-2019 годах

Данная динамика свидетельствует о высокой эффективности применения системы управления рисками.

Мерами контроля в рамках системы управления рисками охвачено 32% товарных партий. Результативным является практически каждое второе проверочное мероприятие. Наиболее затратная по времени форма контроля, таможенный досмотр, применялась в отношении всего 3,4% ввозимых товарных партий.

За последние два года возросло количество эффективных досмотров – 31 тыс. из 112 тыс. В следствие применения системы управления рисками было довыскано в федеральный бюджет более 32 млрд рублей [22].

ФТС России в настоящее время есть право вернуться к проверке любой декларации в течение трех лет после выпуска товаров. Контроль после выпуска товаров стал более прицельным и действенным – количество таможенных проверок после выпуска сократилось на 17%, а их средняя эффективность возросла в два раза, составив около 8 миллионов рублей на одну проверку. Всего в 2019 году по их итогам доначислено 17 миллиардов рублей (таблица 22).

Таблица 22 – Анализ контроля после выпуска товаров

| Показатель | 2018 г. | 2019 г. | Динамика |
|--|---------|---------|----------|
| Количество таможенных проверок | 2717 | 2248 | -17% |
| В том числе во взаимодействии с ФНС | 796 | 680 | -15% |
| Доначислено (млрд руб.) | 11,9 | 17,2 | +45% |
| В том числе по результатам совместных проверок с ФНС | 4,7 | 10,5 | +123% |
| Возбуждено дел об АП | 5737 | 6975 | +22% |
| Возбуждено уголовных дел | 287 | 383 | +33% |

Источник: статистические данные ФТС РФ

Рассмотрим структуру важнейших экспортируемых и импортируемых товаров за период 2018-2019 годы. Сначала проведем анализ структуры экспорта Российской Федерации (таблица 23).

Таблица 23 – Экспорт важнейших товаров Российской Федерации

| Наименование товарной группы | Экспорт в 2018 г., млн долл. | Экспорт в 2019 г., млн долл. | Доля в общем экспорте, % | Изменения |
|--|------------------------------|------------------------------|--------------------------|-----------|
| Рыба и ракообразные, моллюски и прочие водные беспозвоночные | 4 282 | 4 663 | 1,1 | 8,89 |
| Злаки | 10 458 | 7 921 | 1,87 | - 24,25 |
| Руды, шлак и зола | 3 673 | 4 128 | 0,99 | 13,87 |
| Черные металлы | 23 358 | 18 141 | 4,29 | - 22,34 |
| Топливо минеральное, нефть и продукты их перегонки; битуминозные вещества | 286 740 | 262 478 | 62,8 | - 8,46 |
| Продукты неорганической химии; соединения неорганические или органические драгоценных металлов | 5 251 | 5 232 | 1,24 | - 0,36 |
| Древесина и изделия из нее; древесный уголь | 9 034 | 8 620 | 2,04 | - 4,59 |

Источник: статистические данные ФТС РФ

В данной таблице представлены наиболее экспортируемые товары, но это не весь существующий перечень товаров. В числе важнейших товаров экспорта Российской Федерации можно заметить, что по итогам 2019 года и по сравнению с 2018 годом:

- минеральные продукты (коды ТН ВЭД 25-27) - 63,33% от всего объема экспорта России (в 2018 году – 64,79%),
- металлы и изделия из них (коды ТН ВЭД 72-83) - 8,87% от всего объема экспорта России (в 2018 году – 9,88%),
- продовольственные товары и сельскохозяйственное сырьё (коды ТН ВЭД 01-24) - 5,85% от всего объема экспорта России (в 2018 году – 5,53%),
машины, оборудование и транспортные средства (коды ТН ВЭД 84-90) - 5,32% от всего объема экспорта России (в 2018 году – 5,13%).

Наибольший прирост экспорта России в 2019 году по сравнению с 2018 годом зафиксирован по товарной группе: жемчуг природный или культивированный, драгоценные или полудрагоценные камни, драгоценные металлы, металлы, плакированные драгоценными металлами, и изделия из них; бижутерия; монеты (код ТН ВЭД 71). Рост в этой товарной группе произошел на 5 161 млн долл. США.

Наибольшее сокращение экспорта России в 2019 году по сравнению с 2018 годом зафиксировано по следующим товарным группам:

- топливо минеральное, нефть и продукты их перегонки; битуминозные вещества; воски минеральные (код ТН ВЭД 27) - сокращение на 24 262 млн долл. США,
- черные металлы (код ТН ВЭД 72) - сокращение на 5 217 млн долл. США;
злаки (код ТН ВЭД 10) - сокращение на 2 536 млн долл. США.

Далее проведем анализ структуры импорта Российской Федерации (таблица 24). Для анализа было рассмотрено несколько категорий товаров, которые по данным статистики импортируются в Российскую Федерацию в большом количестве. А также те товары, на которые установлены тарифные

преференции. Данный анализ импорта необходим для оценки влияния тарифных квот на ввоз данных товаров, которые были установлены в 2019 году (таблица 24).

Таблица 24 – Импорт важнейших товаров Российской Федерации

| Наименование товарной группы | Импорт в 2018 г., млн долл. | Импорт в 2019 г., млн долл. | Доля в общем импорте, % | Изменения |
|--|-----------------------------|-----------------------------|-------------------------|-----------|
| Молочная продукция; яйца птиц; мед натуральный; пищевые продукты животного происхождения | 2 335 | 2967 | 1,22 | 27,07 |
| Фармацевтическая продукция | 10 582 | 14 069 | 5,77 | 32,95 |
| Реакторы ядерные, котлы, оборудование и механические устройства; их части | 43 601 | 43 235 | 17,74 | - 0,84 |
| Черные металлы | 5 287 | 5 028 | 2,06 | - 4,89 |
| Средства наземного транспорта, кроме железнодорожного или трамвайного подвижного состава | 23 742 | 23 840 | 9,78 | 0,41 |

Источник: статистические данные ФТС РФ

В структуре импорта России в 2019 году (и в 2018 году) основная доля поставок пришлась на следующие виды товаров [22]:

- машины, оборудование и транспортные средства (коды ТН ВЭД 84-90) - 43,90% от всего объема импорта России (в 2018 году – 44,58%),
- продукция химической промышленности (коды ТН ВЭД 28-40) - 19,59% от всего объема импорта России (в 2018 году – 18,29%),
- продовольственные товары и сельскохозяйственное сырьё (коды ТН ВЭД 01-24) - 12,24% от всего объема импорта России (в 2018 году – 12,44%),
- металлы и изделия из них (коды ТН ВЭД 72-83) - 7,31% от всего объема импорта России (в 2018 году – 7,16%),
- минеральные продукты (коды ТН ВЭД 25-27) - 2,09% от всего объема импорта России (в 2018 году – 2,09%).

Наибольший прирост импорта России в 2019 году по сравнению с 2018 годом зафиксирован по товарной группе: фармацевтическая продукция (код ТН ВЭД 30) - рост составил 3 487 млн долл. США.

В связи с присоединением к ВТО, в Российской Федерации произошли некоторые изменения. В 2017 году тарифная квота на импорт молочной сыворотки в объеме 5 тыс. тонн ежегодно (ставка пошлины внутри квоты - 10%, вне квоты — 15%). Увеличены объемы тарифных квот на импорт мяса и мясопродуктов: говядины до 530 тыс. т (ставка внутри квоты — 15%, вне квоты — 50%, но не менее 1 евро за кг), свинины — 400 тыс. т (ставка внутри квоты — 0%, вне квоты — 65%), мясо птицы — 364 тыс. т (ставка внутри квоты — 25%, но не менее 0,2 евро за кг, вне квоты - 80%, но не менее 0,7 евро за кг) [26].

К некоторым товарам, ввозимым на территорию ЕАЭС, применяются тарифные преференции, которые устанавливаются в зависимости от страны происхождения товара. Перечень товаров существует в Решении Коллегии ЕАЭС «О перечне товаров, происходящих из развивающихся стран или из наименее развитых стран, в отношении которых при ввозе на таможенную территорию ЕАЭС предоставляются тарифные преференции» [17].

На основе государственной статистики можно проследить на конкретном товаре, как увеличился объем импорта с применением тарифных преференций. В соответствии с Решением Совета Евразийской экономической комиссии от 16.07.2013 № 54 (ред. от 22.08.2017) «Об утверждении единой Товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности ЕАЭС и Единого таможенного тарифа ЕАЭС», на данный товар установлена тарифная преференция по коду ТН ВЭД 26 (группа).

Такое резкое увеличение импорта возможна из-за установления тарифных преференций на данный товар, а именно с 2009 года была составлена первая редакция перечня ввозимых товаров из развивающихся стран, имеющих тарифные преференции.

В таможенном тарифе ЕАЭС установлены ввозные ставки, причем на многие товары данной группы ставки таможенной пошлины составляют 0% от заявленной таможенной стоимости товара. По данной группе 26 – руды ставка таможенной пошлины не превышает 5% от таможенной стоимости.

Нужно отметить, что с момента присоединения к ВТО Россия приняла обязательства по обеспечению выполнения требований организации на уровне ЕАЭС. Ставки Единого таможенного тарифа ЕАЭС были приведены в соответствие с начальными ставками в ВТО. Евразийская экономическая комиссия в 2017 году утвердила снижение ставок ввозных таможенных пошлин на 1 780 товарных позиций в соответствии с обязательствами РФ перед ВТО с 1 сентября 2017 года, по итогам изменений средневзвешенная ставка составит 5,2 – 5,3% [18]. К концу переходного периода в 2019 году средневзвешенная ставка составляла 4,5%. Отметим, впрочем, что эффект от обещанной при вступлении в ВТО либерализации торговли для потребителей был частично ограничен введенными Россией в 2014 году контрсанкциями в отношении импортируемого продовольствия.

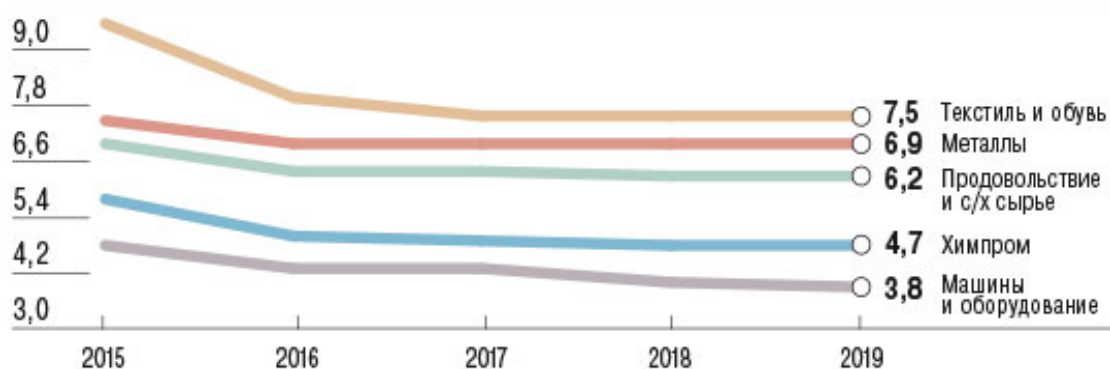


Рисунок 7 – Оценка средневзвешенного тарифа в 2015-2019 годах по основным группам импорта (%)

В ряде случаев возможно осуществление перехода к комбинированной, адвалорной или специфической ставке, а также снижение специфической составляющей комбинированной ставки. Ставки таможенных пошлин на промышленные товары уменьшились на 5-10 процентных пунктов с уровней,

размер которых составлял 20-25%. В целом анализ показал, что применение тарифных мер регулирования внешней торговли является эффективным, так как пополнение бюджета Российской Федерации во многом зависит от таможенных поступлений (взимания ввозных и вывозных таможенных пошлин), а также тарифные меры являются основным инструментом регулирования внешней торговли.

Таможенные органы обеспечивают исключение возможности пересечения границы РФ без соответствующих разрешений. Отношения между Россией и странами ЕС и США во все времена были сложными и неоднозначными, а в 2015 году и вовсе стали очень напряженными. По отношению к России были применены жесткие экономические санкции, что стало угрозой экономической безопасности страны. Сложившаяся ситуация стала причиной для России – ввести в ответ продовольственное эмбарго, запрещающее ввоз продуктов питания из стран ЕС, США, Австралии, Канады, Норвегии [9]. Под запрет попали многие виды продукции: мясо и молочные продукты, орехи, фрукты, овощи и живая рыба [19].

Таким образом, на основании проведенного анализа видно, что торговые запреты (санкции, эмбарго) коснулись как раз тех категорий продуктов, которые на протяжении многих лет являются основными статьями экспорта и импорта, что привело к снижению ВВП в целом и снижению уровня жизни населения и, как следствие, возникновению новых угроз экономической безопасности.

Специалисты расходятся во мнениях по вопросу влияния эмбарго на экономику самой России. Однако большинство всё же придерживается мнения, что 85% импорта можно будет заместить ввозом товара из других стран, таких как Бразилия, Аргентина, другие страны Латинской Америки и страны СНГ, а также закупками у отечественных товаропроизводителей [10].

Конечно, сразу обеспечить внутренний рынок в полном объеме и на том же качественном уровне товаром местные производители не смогут, но в будущем

Россия сможет перейти почти на 100%-е импортозамещение, таким образом выведя экономику страны на качественно новый уровень.

Выясним, по каким показателям деятельности таможенных органов можно судить о том, что система управления рисками повышает эффективность таможенно-тарифного регулирования.

Проведем анализ прикладных аспектов применения системы управления рисками по основным показателям.

Рассмотрим данные по выявленному в рамках таможенного контроля экономического ущерба, причинённого предпринимателями государству в сфере таможенного регулирования. Статистика предотвращенного экономического ущерба по результатам применения профилей риска правоохранными подразделениями таможен ЦТУ в период 2018-2019 гг. приведена в таблице 25.

Таблица 25 – Статистика экономического ущерба

| Экономический ущерб | |
|---------------------|---|
| Год | Величина экономического ущерба, млрд рублей |
| 2018 | 17,3 |
| 2019 | 26,2 |
| Итого за 2 года | 43,5 |

Источник: статистические данные ФТС РФ

Размер ущерба в 2019 году включает в себя:

- свыше 17 миллиардов рублей доначисленных таможенных платежей и штрафов,
- более 1 миллиарда рублей составила стоимость конфискованных товаров (для сравнения в 2018 году эта сумма составила всего 100 миллионов),
- почти 8 миллиардов рублей - штрафы по результатам таможенных проверок.

В соответствие с таблицей 25 можно сделать вывод о том, что сумма предотвращенного экономического ущерба, причинённого предпринимателями

государству в сфере таможенного регулирования, за 2019 год выросла в 1,5 раза, чем за 2018 год.

Выясним, что еще может причинить экономический ущерб государству. Существуют в таможенной терминологии понятия: товары риска и товары прикрытия. Учитывая тот факт, что ставки различных платежей, льготы или ограничения на товары устанавливаются по их классификационным кодам, заинтересованные лица могут намеренно искать возможность отнесения товаров к более выгодным для себя товарным позициям. Наиболее часто и намеренно классифицируются неверно товары группы риска.

Товары риска – перемещаемые через таможенную границу Российской Федерации товары, в отношении которых существует вероятность нарушения таможенных правил в целях уклонения от уплаты причитающихся таможенных пошлин и налогов [19].

К товарам риска относятся:

- 1) товары, имеющие значительные объемы ввоза/вывоза и обеспечивающие поступление наибольших сумм таможенных платежей;
- 2) товары, в отношении которых установлены высокие адвалорные ставки ввозных таможенных пошлин;
- 3) товары, в отношении которых установлены комбинированные или специфические ставки ввозных таможенных пошлин;
- 4) товары, объем ввоза которых по данным таможенной статистики России значительно меньше объемов их вывоза по данным таможенных статистик стран-контрагентов.

Товары прикрытия – товары, которые с достаточной степенью вероятности могут заявляться (декларироваться) вместо товаров риска.

К товарам прикрытия относятся:

- 1) товары, в отношении которых установлены низкие адвалорные ставки таможенных пошлин,

- 2) товары, в отношении которых установлены ставки налога на добавленную стоимость в размере 10% или товары, не облагаемые налогом на добавленную стоимость,
- 3) товары, в отношении которых законодательством Российской Федерации установлены тарифные льготы и иные освобождения от таможенных платежей,
- 4) товары, в отношении которых установлены ставки таможенных пошлин, величина которых меньше величины ставок таможенных пошлин, установленных в отношении товаров, классифицируемых в той же товарной позиции и/или по своим характеристикам и внешнему виду относящихся к данным товарам,
- 5) товары, объемы ввоза которых по данным таможенной статистики России значительно превышают объемы их вывоза по данным таможенных статистик стран – контрагентов.

Например, участнику ВЭД выгодно в спорных случаях ввозить автотранспортное средство как грузовое, а не легковое, т.к. оно не относится к группе подакцизных товаров, и, следовательно, не требует уплаты акциза.

Борьбой с недостоверным декларированием и занижением таможенной стоимости таможенные органы методично занимаются уже не первый год. Профиль риска применяется при различных таможенных процедурах, например, декларирование товара, выпуск товара, в отношении всех субъектов ВЭД. Анализ результатов работы таможен с товарами «группы риска» по ужесточению контроля за правильностью их классификации показал положительный эффект от проведения работы.

Предметами таможенных правонарушений чаще всего являются валюта, автотранспортные средства, табак, текстильные материалы и изделия из них, алкогольная и мясная продукция, электрические машины и оборудование, древесина и изделия из нее. Этим обусловлено то, что именно эти товарные позиции отнесены в группу риска.

Далее рассмотрим вопрос о таможенном декларировании товаров, как об основном поставщике данных для системы управления рисками и влияющим на

полноту сбора таможенных пошлин и налогов. В 2016 году автоматически зарегистрировано 0,5 млн деклараций, в 2017 году – 0,9 млн деклараций, в 2018 году – более 1,8 млн деклараций, автоматически выпущено около 324 тыс. деклараций, а по итогам 2019 года в автоматическом режиме зарегистрировано более 2,8 млн деклараций, автоматически выпущено более 643 тыс. деклараций [22].

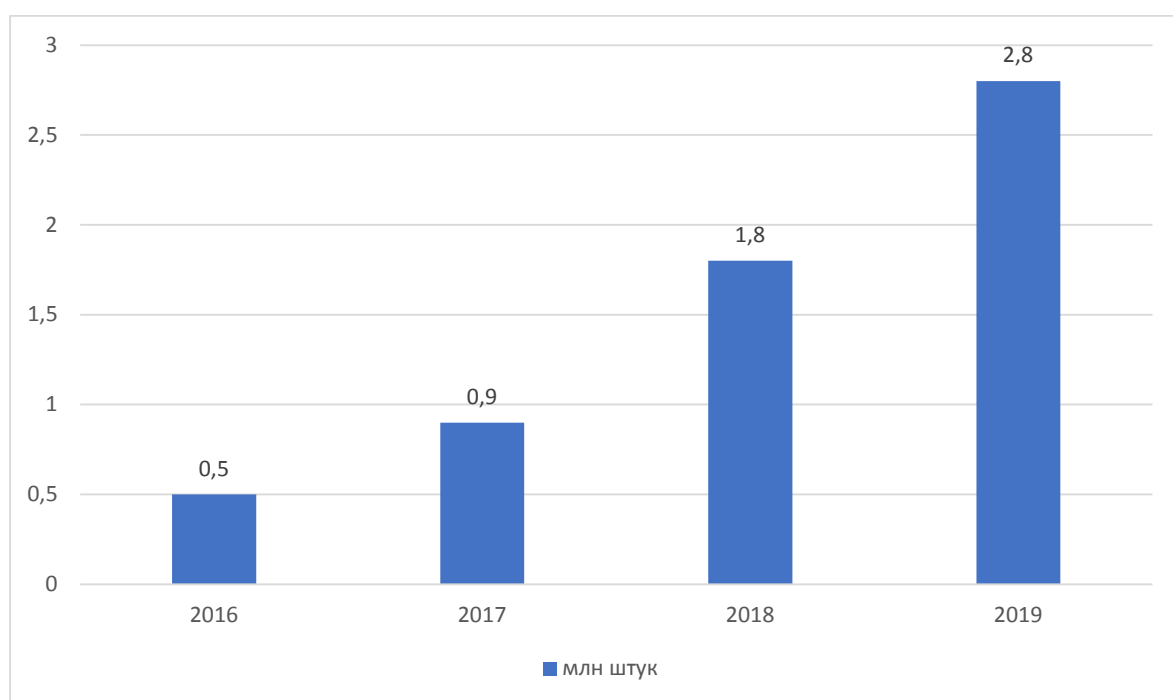


Рисунок 8 – Сравнительная характеристика автоматически зарегистрированных деклараций в 2016 – 2019 годах

Увеличение автоматически зарегистрированных деклараций за последний год произошло более, чем в полтора раза, а число автоматически выпущенных – в два раза.

В 2018 году оформлено более 939 тыс. электронных транзитных деклараций или 98,8% от общего количества оформленных транзитных деклараций, а в 2019 году – более 940 тыс. электронных транзитных деклараций (ЭТД), что составило 99,12% от общего количества оформленных транзитных деклараций [21]. Таким образом, произошел рост электронных транзитных деклараций от общего количества оформленных транзитных деклараций.

В целом, применение СУР в таможенно-тарифном регулировании позволило таможенным органам увеличить объемы доначисленных таможенных платежей, что является положительной характеристикой СУР, свидетельствующей о ее результативности.

В результате работы таможенных органов в Федеральный бюджет дополнительно было взыскано [21]:

в 2015 году – более 18 млрд. рублей, в 2016 году – более 24 млрд. рублей, в 2017 году – более 22 млрд. рублей, в 2018 году – более 31,5 млрд. рублей, в 2019 году – более 32 млрд. рублей.

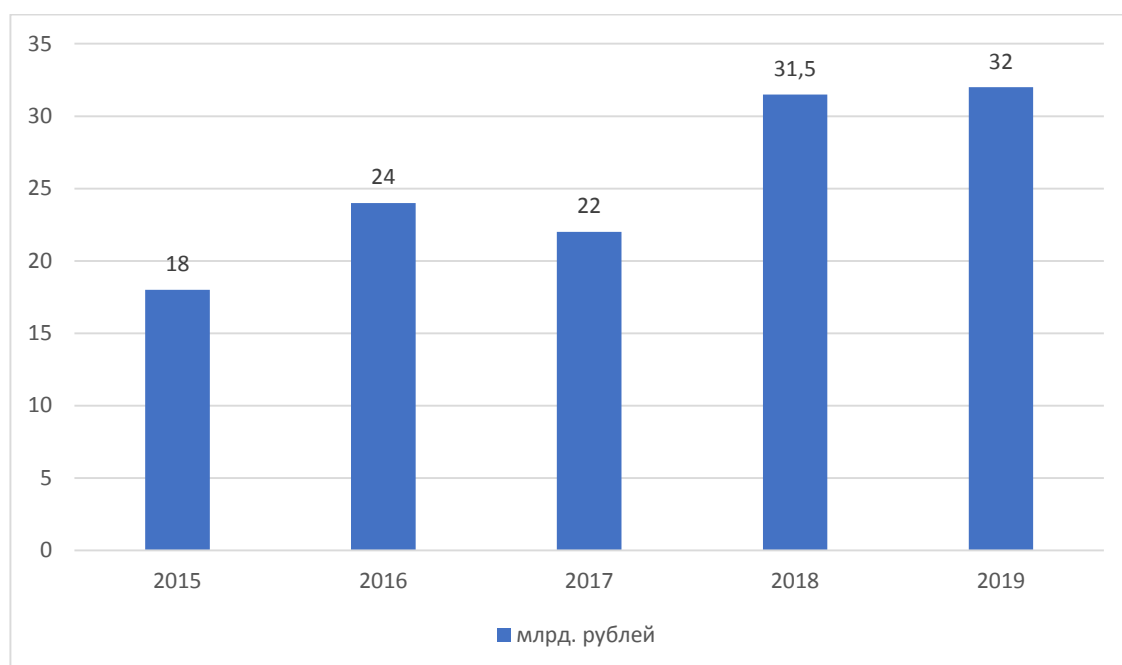


Рисунок 9 – Сравнительная характеристика довзысканных таможенных пошлин в 2015 – 2019 годах

Составим сводную таблицу, в которой будут представлены результаты анализа и приведена сравнительная характеристика данных по количеству зарегистрированных и автоматически выпущенных электронных таможенных деклараций за последние три года (2017-2019), а также по количеству возбужденных дел об административных правонарушениях. В таблице также рассмотрены данные о довызыскании таможенными органами таможенных

платежей в федеральный бюджет по результатам проделанной работы (таблица 26).

Таблица 26 – Основные показатели деятельности ФТС при применении СУР за 2017-2019 годы

| | Показатели | 2017 год | 2018 год | 2019 год |
|---|---|---------------------------|---------------------------|---------------------------|
| 1 | Автоматически зарегистрировано | более 0,9 млн деклараций | более 1,8 млн деклараций | более 2,8 млн деклараций |
| 2 | Автоматически выпущено | около 168 тыс. деклараций | около 324 тыс. деклараций | более 643 тыс. деклараций |
| 3 | Возбуждено дел об АП | 40 996 дел | 41 562 дел | 48 246 дел |
| 4 | Возбуждено уголовных дел | 791 дел | 505 дел | 543 дел |
| 5 | Довзысканы таможенные платежи | более 22 млрд рублей | более 31,5 млрд рублей | более 32 млрд рублей |
| 6 | Решения об отказе в выпуске товаров | 34 638 | 27 263 | 29084 |
| 7 | Решения о запрете ввоза /вывоза товаров | 19 190 | 13 000 | 17668 |

Источник: статистические данные ФТС РФ

Таможенными органами в рамках системы управления рисками реализованы практические механизмы по обеспечению выявления рисков нарушения таможенного законодательства, включая выявление и пресечение правонарушений на различных стадиях совершения таможенных операций. Это позволяет минимизировать риски, непосредственно влияющие на полноту взимания платежей в федеральный бюджет.

Проанализируем динамику поступления таможенных платежей в федеральный бюджет России (рисунок 10).

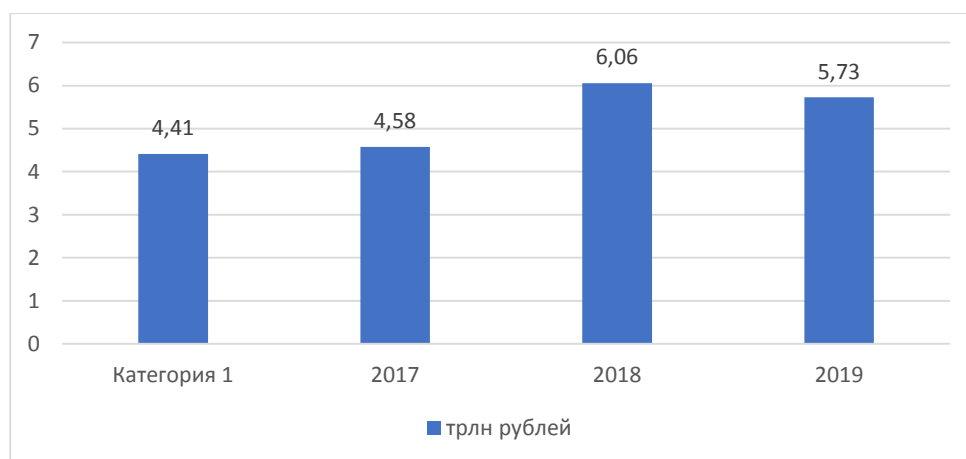


Рисунок 10 – Динамика поступления таможенных платежей

Из диаграммы видно, что начиная с 2016 года идет стабильное повышение суммы доходов федерального бюджета, администрируемых таможенными органами, но в 2019 году произошло снижение на 5,5% по сравнению с 2018 годом. Причина — снижение стоимости экспорта энергетических товаров на фоне неблагоприятной рыночной конъюнктуры и увеличение импорта услуг при стагнации их экспорта. Эксперты связывают такое снижение с продолжением санкционной политики и низким экспортом российских товаров в зарубежные страны.

Но стоит особо подчеркнуть, что за счет таможенных платежей, полученных от Федеральной таможенной службы, формируется практически треть доходов всего федерального бюджета России.

Таким образом, проведенное исследование позволяет сделать вывод о повышении эффективности применения системы управления рисками в таможенно-тарифном регулировании, что выражено в увеличении вынесенных решений о выявленных правонарушениях, росте доли результативности таможенных досмотров и в целом, в росте объема доначисленных таможенных платежей.

Выводы по главе 2

Инструментом, который позволяет работать без ущерба для развития торговли, но в то же время, эффективно выполняет задачи государственного контроля, является система управления рисками. Система

позволяет контролировать производство таможенного оформления на участках, где существует наибольший риск, позволяя основной массе товаров сравнительно свободно проходить через таможню. Система управления рисками осуществляет контроль за полнотой уплаты таможенных пошлин и налогов. В связи с этим, можно сделать вывод о том, что система управления рисками является наиболее действенной административно-предупредительной мерой, применяемой в таможенно-тарифного регулирования.

Проанализировав статистические данные в рамках системы управления рисками, а именно – утвержденные и актуализированные профили риска, в результате применения которых пополняется федеральный бюджет, возбуждаются дела об уголовных и административных правонарушениях, а также принимаются решения об отказе в выпуске товаров и решения о запрете к ввозу/вывозу товаров, можно сделать вывод о повышении результативности применения системы управления рисками в таможенно-тарифном регулировании, что выражено в увеличении утверждённых профилей риска, в росте объема доначисленных таможенных платежей, увеличении вынесенных решений о выявленных правонарушениях, росте доли результативности таможенных досмотров.

Функционирование системы управления рисками внесло существенные изменения при проведении таможенного контроля и повысило эффективность таможенно-тарифного регулирования. Различные нормативные и законодательные акты, регулирующие применение системы управления рисками в таможенных органах Российской Федерации, направлены на максимальное упрощение формальностей, связанных с перемещением товаров через таможенную границу, упрощение и сокращение времени проведения таможенных операций с тем, чтобы товары могли поступить в оборот и использоваться в соответствии с целью их ввоза. Кроме того, рассмотренные меры направлены на пресечение нарушения таможенного законодательства и обеспечение экономической безопасности страны.

3 РАЗРАБОТКА РЕКОМЕНДАЦИЙ ПО ПОВЫШЕНИЮ ЭФФЕКТИВНОСТИ ТАМОЖЕННО-ТАРИФНОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ В ЧАСТИ ПРИМЕНЕНИЯ СИСТЕМЫ УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ

3.1 Основные проблемы применения системы управления рисками в таможенно-тарифном регулировании

Функциональные особенности таможенного регулирования внешнеэкономической деятельности реализуются посредством использования специфических форм и методов контрольных процедур, основанных на системе управления рисками. Все это происходит на основе выборочных подходов к определению объекта для проведения проверок в непосредственном взаимодействии с налоговыми, правоохранительными и другими контролирующими органами.

Формирование Евразийского экономического союза, ратификация Россией Киотской конвенции и последовательное внедрение в российское законодательство о государственном регулировании ВЭД принципов Всемирной торговой организации привели к значительному изменению механизма таможенного регулирования внешнеэкономической деятельности на национальном уровне.

Наиболее значимыми нововведениями в последнее время стали:

- 1) переход от проведения «тотального» таможенного контроля к субъектоориентированной концепции управления рисками;
- 2) существенное сокращение сроков проведения таможенного контроля и выпуска товаров при импорте и установление минимальных сроков таможенного контроля при экспорте товаров, не облагаемых таможенными пошлинами;
- 3) активное развитие современных таможенных технологий (автоматическая регистрация и автоматический выпуск товаров, удаленный выпуск товаров;

4) электронный таможенный транзит, межведомственное электронное взаимодействие), направленных на минимизацию взаимодействия должностных лиц таможенных органов и участников ВЭД при проведении таможенного контроля.

В условиях динамично развивающейся международной экономики, как правило, усиливается конкуренция. Эта конкуренция сопровождается формированием широких зон преференциального торгово-экономического сотрудничества. В русле данной тенденции зарубежные государства используют введение санкций против ключевых отраслей российской экономики, стремясь таким образом укреплять свои позиции на данных направлениях и оказывать давление на российскую экономику. Кроме того, на внешних рынках идет постоянное ущемление интересов российских экспортеров. Таможенное регулирование внешнеэкономической деятельности ЕАЭС на современном этапе несомненно нуждается в преобразованиях с учетом вышеперечисленных реалий.

Эти преобразования обусловлены также тем, что в сфере таможенного регулирования ВЭД усиливается дисбаланс между уровнем интеграции государств-членов ЕАЭС и фактическим уровнем торгово-экономического сотрудничества. Модернизация механизмов таможенного регулирования обуславливается, в том числе, передачей государствами-членами Евразийского экономического союза все больше полномочий на наднациональный уровень.

Все эти тенденции усиливаются в настоящий кризисный период, поэтому процессы развития, преобразования и совершенствования механизмов таможенного регулирования внешнеэкономической деятельности ЕАЭС является актуальным ответом на внешние вызовы.

Вместе с тем, несмотря на имеющиеся позитивные изменения, механизм таможенного регулирования ВЭД сдерживается имеющимися проблемами системы управления рисками. Анализ действующего законодательства, а также рассмотрение практического опыта применения системы управления рисками, позволяют выделить текущие проблемы в применении СУР в России.

Данный ряд включает в себя проблемы следующего характера:

- нормативно – правового,
- организационного,
- информационно-технического,
- научно – методического,
- коррупционного.

Таблица 27– Проблемы применения системы управления рисками в таможенно-тарифном регулировании

| № | Проблемы применения системы управления рисками |
|---|--|
| 1 | Несовершенство нормативно-правовой базы |
| 2 | Высокая степень автономности развития систем управления рисками в государствах-членах ЕАЭС |
| 3 | Длинная цепочка по утверждению профиля риска |
| 4 | Несовершенство информационно- технической составляющей системы управления рисками |
| 5 | Несовершенство научно-методического аппарата управления таможенными рисками |
| 6 | Применение Россией «санкционного» продовольственного эмбарго в отношении ряда стран |
| 7 | Коррупция |

Первая проблема заключается в том, из-за различий в нормативно-правовой базе стран-участниц ЕАЭС, перегруженной лишними положениями, каждая из этих стран имеет свои особенности и различные условия функционирования системы управления рисками.

В ключе второй проблемы: высокая степень автономности развития систем управления рисками в государствах-членах ЕАЭС можно выделить следующее:

- отсутствие единого порядка применения СУР,
- отсутствие унифицированных индикаторов риска и мер по минимизации рисков,
- не налажена система обмена информацией государств-участников ЕАЭС с иностранными государствами, в том числе, не завершена процедура

интеграции Российской автоматизированной системы транзита с Новой компьютеризированной транзитной системой Европейского союза (NCTS).

Третья проблема заключается в сложности согласования процесса профилей риска, который создается в таможнях, с ФТС России. Согласно Приказу ФТС России № 778 [15] сначала необходимо собрать соответствующую информацию для создания проекта профилей риска, а затем пройти стадии согласования в РТУ и координирующих подразделениях центрального аппарата ФТС России. Все эти действия требуют немалых временных затрат, что снижает результативность таможенного контроля и негативно сказывается на скорости осуществления таможенной процедуры оформления. Также не налажена система межведомственного обмена информацией между контролирующими органами Российской Федерации.

В результате несовершенства информационно-технической составляющей системы управления рисками (четвертая проблема) возникают следующие вопросы, требующие разрешения:

- программные средства иногда дают сбои и не всегда показывают потенциальный риск,
- информационные системы государств-участников ЕАЭС до настоящего времени не интегрированы друг с другом,
- отсутствует необходимое количество мобильных ИДК в некоторых пунктах пропуска и отсутствует достаточная автоматизация процесса доведения, применения и контроля профиля риска [16],
- недостаточное активное использование математических и статистических методов для оценки уровня риска, что приводит к расхождению систем таможенного контроля государств-членов ЕАЭС.

Пятая проблема, а именно, несовершенство научно-методического аппарата управления таможенными рисками, тесно связана с информационно-технической составляющей, в связи с тем, что в основе последней лежат подходы и методы осуществления анализа и оценки рисков.

Применение Россией «санкционного» продовольственного эмбарго в отношении ряда стран не поддержано другими государствами-членами ЕАЭС. Соответственно, это приводит к наличию обособленных областей риска, которые определяются исключительно национальным законодательством.

Следующая проблема коррупционной составляющей заключается в информационной разобщенности таможенной и налоговой служб, что позволяет недобросовестным участникам внешнеэкономической деятельности предоставлять разные сведения о товарах и сделках с ними для исчисления таможенных платежей и внутренних налогов.

Завершение таможенного контроля до того, как товары будут приняты к учету импортером, используется нарушителями для недостоверного декларирования, в том числе через так называемые технические фирмы или фирмы-однодневки.

С помощью цепочки фиктивных сделок эти товары в дальнейшем легализуются во внутреннем обороте с уклонением от уплаты таможенных платежей и налогов в установленных законодательством размерах, что подпитывает теневую экономику.

За счет этих законодательных пробелов функционируют так называемые «зеленые» коридоры, позволяющие ввозить в страну санкционные товары, а также искажать сведения или занижать таможенную стоимость товаров, на которые установлен высокий уровень пошлин.

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

Несмотря на комплексный подход и значительный объем реализованных мероприятий, остаются актуальными проблемы недостоверного декларирования товаров, занижения таможенной стоимости, правильности классификации и

обоснованности предоставления таможенных льгот и преференций, в том числе в рамках применения системы управления рисками.

С помощью коррупционных схем, в целях недобросовестной конкуренции, теоретически имеется возможность создания профилей риска, которые будут являться барьером для добропорядочных участников ВЭД с низким уровнем риска. Также в сети интернет имеется сведения о возможности купить информацию, находящуюся в профиле риска [25].

При этом возрастает риск пропуска через таможенную границу недекларированных или недостоверно декларированных товаров, что может привести к снижению уровня экономической безопасности государства. Тенденция к увеличению внешнеторгового оборота и ограниченные возможности таможенной службы РФ требуют постоянного ее совершенствования и поиска оптимальных форм и механизмов осуществления своих функций.

Традиционно риски недостоверного декларирования в товарном разрезе в Федеральной таможенной службе РФ оценивались на основе сопоставления данных об экспорте и импорте стран - торговых партнеров. Помимо этого, частично использовался и другой способ - косвенная оценка экспорта и импорта на основе балансовых отношений. Каждый из этих методов обладает определенными достоинствами и недостатками, что не позволяет рассматривать любой из них в отдельности как полноценный методологический подход к выявлению и оценке рассматриваемых рисков.

Значительной проблемой также является отсутствие необходимых статистических данных на текущий период из-за существенного "отставания" фактической статистики во времени.

В то же время при принятии решений по таможенному контролю необходимо учитывать и ближайшую перспективу направлений и масштабов недостоверного декларирования, т.е. необходим прогноз показателей рисков в товарном разрезе с упреждением как минимум до одного года.

Внешнеэкономическая политика РФ направлена на интеграцию с мировой экономикой и активное включение в международную торговлю, которая предписывает соблюдение РФ основных принципов Киотской конвенции. Реализация конвенционных начал направлена на ускорение внешнеторгового оборота и создание условий, благоприятствующих законной торговле, что ведет к снижению объемов таможенного контроля товаров и транспортных средств, перемещаемых через таможенную границу.

Таким образом, анализ нормативной правовой базы и рассмотрение практики применения системы управления рисками в условиях функционирования ЕАЭС показали, что таможенные органы государств-членов ЕАЭС используют системы управления рисками в соответствии с международными стандартами и рекомендациями. Однако при внедрении системы управления рисками возникли проблемы, которые требуют незамедлительного решения. Анализ и использование международного опыта применения системы управления рисками необходимы для решения сложившихся проблем.

3.2 Совершенствование принципов применения системы управления рисками в таможенно-тарифном регулировании

Рассмотрим принципы применения системы управления рисками, на которых должны быть реализованы задачи таможенно-тарифного регулирования. Эти принципы можно сформировать в пять групп:

- 1) целевой направленности,
- 2) целостности,
- 3) информационного единства,
- 4) законности,
- 5) единства управления рисками.

Принцип целевой направленности обуславливает необходимость подчинения задач СУР и способов их решения достижению целей таможенного контроля на всех уровнях управления системы таможенных органов;

Принцип целостности, в котором нужно учитывать, что функциональные подсистемы в рамках системы управления рисками должны работать как некий элемент целой единой системы таможенной службы РФ.

Принцип информационного единства, в нем должна быть реализована совместимость информационных источников и единых подходов с процедурами их обработки и анализа, а также должна быть сформирована взаимосвязь информации по вертикали от ФТС до таможенного поста и каждое функциональное подразделение должно выполнять те обязательства, за которые оно ответственно и за эту ответственность должен формироваться некий спрос.

Принцип законности заключается в соответствии СУР нормам, содержащимся в международных актах и актах законодательства Российской Федерации, а также следовании должностных лиц при принятии решений в рамках СУР требованиям этих актов и ведомственных правовых актов;

Принцип единства предусматривает единые подходы к процедурам сбора и обработки информации в целях оценки рисков и определения форм и способов воздействия на риски на всех уровнях управления системы таможенных органов РФ и ЕАЭС в целом. Если в Российской Федерации в настоящее время этот принцип вполне реализован, то в рамках ЕАЭС - слегка «хромает». На самом деле система управления рисками в каждой стране действует по своему национальному законодательству.

Совершенствование данных принципов поможет таможенным органам:

- сосредоточить внимание на приоритетных направлениях работы,
- увеличить возможности по выявлению и прогнозированию нарушений таможенного законодательства, создать благоприятные условия лицам, которые осуществляют внешнеэкономическую деятельность и соблюдают таможенное законодательство,

- ускорить перемещение товаров и транспортных средств, то есть частично либеризовать международную торговлю, к чему РФ стремится,
- сформировать единое информационное обеспечение функциональных подсистем управления рисками структурных подразделений ФТС (в настоящее время в рамках СУР работает вся вертикаль и она работает в рамках единой информационной системы),
- создать унификацию стоимостных индикаторов риска при анализе статистической информации ввоза и вывоза товара,
- сформировать единую нормативную, методологическую, информационно-техническую основу системы управления рисками ЕАЭС.

Единая нормативная, методологическая, информационно-техническая основа системы управления рисками является ключевым показателем, к которому нужно стремиться и который до сих пор не реализован, поскольку единой нормативной базы по системе управления рисками в рамках ЕАЭС практически нет. Есть глава в таможенном кодексе, которая только задает терминологию, но механизм взаимодействия и инструкций не регламентирует, а отсылает на национальное законодательство.

В связи с созданием Евразийского экономического союза в таможенном законодательстве появились нововведения, касающиеся различных областей таможенного дела. С введением новой терминологии и изменением большинства подходов таможенного регулирования возникла необходимость пересмотра нормативно-правовых актов в рамках национального законодательства всех стран-участниц ЕАЭС, а также международных договоров, регулирующих таможенные отношения.

На сегодняшний день все еще остались нормы, разработанные в период действия Таможенного кодекса Таможенного союза, которые предусматривают бумажный документооборот. А так как сейчас процесс таможенного администрирования ориентирован на безбумажные технологии, на электронный документооборот, такие нормы сильно тормозят данный процесс. На практике

возникают моменты, когда нормы, предусмотренные ТК ТС, противоречат деятельности таможенных органов и не позволяют новым информационным системам и технологиям полностью внедриться в работу таможенной службы.

В соответствии со стратегией развития таможенной службы до 2020 года планировалось, что к 2020 году взаимодействие инспекторов таможенных органов с субъектами внешнеэкономической деятельности полностью будет проходить в электронной форме. Так же предполагалось, что после автоматической проверки около 50 % всех пересекающих границу товаров будет автоматически выпускаться за 10-15 минут с использованием системы управления рисками, без личного участия должностного лица таможенного органа [3].

Как показывает практика, к 2020 году практически все таможенные операции проводятся в электронной форме, а приоритет таможенного контроля сдвинулся в сторону контроля после выпуска товаров. Но все же бюрократия в таможенных органах еще есть и в совокупности с несогласованным законодательством, порождающим расплывчатые формулировки правовых норм, участникам внешнеэкономической деятельности сложно вести дела с таможенными органами.

Грамотное внедрение системы управления рисками является важнейшим направлением в улучшении проведения таможенных операций и таможенного контроля в целом. Задачей такой системы является защита национальной безопасности таможенными органами в пределах своей компетенции, обеспечение защиты жизни и здоровья граждан, охране окружающей среды, ускорение процесса проведения операций, выявление областей повышенного риска.

Сегодня система управления рисками включает в себя ряд информационных технологий и систем в области таможенного дела. На территории ЕАЭС функционирует около 40 информационных ресурсов, которые являются ресурсами, позволяющими выявить риски. К ним можно отнести программные средства, базы данных, а именно: «Мониторинг-анализ», «Сервис выявления

рисков», «Малахит» «База деклараций на товары», «База данных транспортных средств», «База данных «Профили рисков»» и т.д. [2].

Применение данных информационных систем способствует информационной свободе инспектора таможенного органа, в связи с тем, что он в полном объеме обеспечен различного рода информацией: аналитической информацией, необходимой при принятии решения, нормативной, служебной.

При осуществлении таможенных операций и проведении таможенного контроля с использованием информационных систем отсутствует четкий регламент деятельности каждого подразделения и работающего в нем исполнителя, что заметно тормозит осуществление таможенных операций при таможенном контроле.

В настоящее время эффективное развитие системы управления рисками невозможно без принятия определенных мер. Так как целью таможенных органов стран-участниц ЕАЭС является предоставление качественных и безопасных государственных услуг, а также содействие внешней торговле, то необходимо принять ряд мер, к ним можно отнести создание единой основы функционирования системы управления таможенными рисками Евразийского экономического союза путем:

- формирования единой базы данных Евразийского экономического союза по профилям рисков, а также организации обмена данными об индикаторах риска, критериях отнесения товаров, участников ВЭД, внешнеторговых операций к группам риска,
- создания системы идентификации участников внешнеэкономической деятельности ЕАЭС,
- формирования единого механизма прослеживаемости товаров от момента их ввоза на таможенную территорию ЕАЭС до момента их передачи потребителю.

Таким образом, для качественного изменения и совершенствования сложившейся системы таможенного администрирования системы управления

рисками требуется система XXI века, основанная на системе «искусственного интеллекта», а не на решениях должностных лиц таможенных органов. Уход от человеческого фактора, не исключая при этом применение интуитивного профиля рисков как в процессе аналитической работы, так и при проведении таможенного и иных видов государственного контроля должностными лицами таможенных органов, будет способствовать, в том числе, исключению коррупционных проявлений.

Огромные возможности, которые открываются в процессе совершенствования системы управления рисками, трудно переоценить. Новые подходы, использование незадействованных ранее резервов и мирового опыта вместе с применением современных технологий дают весомый шанс кардинально повысить эффективность и качество таможенного контроля.

Анализируя проблемы, приведенные выше, можно сделать вывод, что большую часть проблем с реализацией системы управления рисками можно решить путем создания современной, высокотехнологичной, интегрированной, автоматизированной, информационной системы, позволяющей оперативно использовать информацию с целью уменьшения рисков.

Рассмотрим предложения по совершенствованию системы управления рисками (таблица 28).

Таблица 28 – Предложения по совершенствованию системы управления рисками

| № | Предложения по совершенствованию принципов применения системы управления рисками в таможенно-тарифном регулировании | |
|---|---|--|
| 1 | Технологические | Оснащение таможенных органов инспекционно-досмотровыми комплексами для выявления оружия, боеприпасов, наркотических и взрывчатых веществ |
| 2 | Информационно-технические | Полная автоматизация системы управления рисками (создание единого информационного пространства внутри таможенных органов) |
| | | Создание и функционирование баз данных для обмена информацией с другими органами государственной власти |

Продолжение таблицы 28

| | | |
|---|-----------------|---|
| 3 | Организационные | Увеличение объема контрольных мероприятий (идентификация, анализ, оценка, режим, мониторинг) |
| | | Повышение оперативности рассмотрения проектов профилей риска (обратная связь) |
| | | Проведение регулярных таможенных ревизий (в Киотском протоколе – пост-аудит) |
| 4 | Кадровые | Приведение кадрового состава в соответствие, на основе особенностей деятельности региональных таможенных управлений и таможен (многообразие участников ВЭД) |
| | | Регулярное повышение квалификации должностных лиц таможенных органов |

Таким образом, для того, чтобы системы управления рисками качественно и эффективно выполняла поставленные перед ней цели, необходимо доверить принятие решений «искусственному интеллекту» в полном объеме, а не должностным лицам таможенных органов. Такая мера будет способствовать, во-первых, более качественной и независимой аналитической работе, а во-вторых, исключит коррупционные проявления сотрудников таможенных органов.

Тренд современной системы управления рисками – это автоматизация процесса выявления объекта таможенного риска.

К 2020 году в России работали уже 12 учреждений электронного декларирования: в Екатеринбурге, Нижнем Новгороде, Минеральных Водах и Красноярске - электронные таможни, центры электронного декларирования открыты в Калининграде, Новосибирске, Владивостоке, в Московской областной и Акцизной таможнях, таможенные посты (ЦЭД) Балтийский и авиационный (в Шереметьево), также в Центральной энергетической таможне. В 2019 году в электронных таможнях и центрах электронного декларирования оформлялось 60 процентов всех таможенных деклараций. В 2020-м этот показатель планируется довести до 95 процентов, в 2020 году завершится первый этап реформирования системы – на территории страны будет работать 16 центров электронного

управления вместо почти 700 таможенных центров, существовавших в России до начала преобразований.

В новой Стратегии-2030 заложена дальнейшая цифровизация таможенной схемы, вплоть до создания интеллектуального пункта пропуска.

«Можно сказать, что мы наши информационные системы научили не только писать, читать, накапливать и обрабатывать данные, но и вплотную подошли к тому, что они принимают юридически значимые решения», - подчеркнул значимость цифровых изменений Владимир Булавин на открытии Уральской электронной таможни в феврале 2020 года.

Предусмотрена и автономная работа системы на случай нештатной ситуации. Все быстро, качественно и, самое главное – объективно. Коррупционный соблазн фактически сведен на нет, потому что решение принимают информационные системы.

Совершенствование системы управления рисками может явиться толчком к развитию новых современных технологий, что откроет огромные возможности для развития всей таможенной службы в целом, а вместе с тем применение современных технологий с неиспользованными резервами и богатейшим мировым опытом позволяют существенным образом повысить качество и эффективность таможенного контроля.

Остановимся на современной тенденции к подходу о категорировании. Федеральная таможенная служба не отстает от идеи перейти от категорирования участников ВЭД к категорированию товарных партий. Такой подход позволит создать равные условия для всех участников ВЭД, считают в ФТС.

В настоящее время участники внешнеэкономической деятельности категорируются с точки зрения их законопослушания в таможенной сфере. Они относятся к тому или иному сектору риска — минимального, среднего и высокого. При этом заранее предоставляются некоторые преференции законопослушным участникам внешнеэкономической деятельности.

Однако сегодня тот или иной декларант везет товары, соблюдая все нормы и требования таможенного законодательства, а завтра он немножко начинает хулиганить. Поэтому более справедливым представляется категорирование товарных партий в режиме онлайн при выпуске электронной таможенной декларации. И тогда все участники внешнеэкономической деятельности оказываются в равных условиях. А отнесение партий товаров к сектору с минимальными, средними и высокими рисками будет зависеть от того, насколько участники ВЭД объективно заполняют все необходимые поля электронной таможенной декларации. В этом случае будет больше объективности, что даст определенное увеличение таможенных платежей.

Вопрос непростой. Для этого необходимо провести научно-исследовательскую работу, перенастроить информационные системы. Отработать сначала в порядке эксперимента на историческом массиве деклараций и посмотреть, что в результате получится. После проведенных экспериментов можно будет внедрять эту методику в повседневную работу таможенных органов тем более, что в данный момент идет переходный процесс, связанный с реформированием таможенных органов. При внедрении данной методики нужно быть крайне внимательным, чтобы один переходный процесс не наложился на другой, чтобы не возникли некие неуправляемые ситуации.

Как минимизировать риски участникам ВЭД и бороться с доначислением таможенных платежей в рамках постконтроля? Одним из пунктов дорожной карты «Совершенствование таможенного администрирования» предусматривается смещение акцентов таможенного контроля на этап после выпуска товаров. В связи с введением автоматизации и упрощения таможенных операций, сокращение сроков выпуска товаров происходит ухудшение качества таможенного контроля на этапе до выпуска. Большинство контрольных мероприятий осуществляются после выпуска, поэтому в текущей ситуации проставление штампа/отметки «выпуск разрешен», не гарантирует достоверность всех сведений, указанных в декларации.

Срок контроля после выпуска сегодня составляет три года с момента помещения товара под таможенную процедуру. Именно в течение этого срока любому участнику ВЭД, ранее оформившему товар на таможне могут доначислять таможенные платежи в отношении товара, который уже может быть давно реализован на внутреннем рынке.

Пример из практики:

Акционерное общество заключило с немецким производителем контракт на поставку высокотехнологичного оборудования в январе 2013 года. В декабре 2013 года товар был выпущен для внутреннего потребления таможенным постом Московской областной таможни. Оборудование было выпущено без каких-либо замечаний и ограничений со стороны таможенного органа. Однако по результатам проведенной после выпуска камеральной таможенной проверки Центральное таможенное управление не согласилось с классификацией оборудования и в августе 2016 года (спустя почти 3 года после выпуска товаров) вынесло новое решение о классификации товаров по ТН ВЭД ЕАЭС.

На основании вновь определенного кода обществу было дополнительно начислено 29 миллионов рублей в качестве таможенных пошлин и налогов и 5 миллионов рублей - пени за нарушение срока уплаты.

Общую сумму в 34 миллиона рублей в итоге обществу пришлось доплатить из собственных средств, включить эту сумму в себестоимость товара, который на тот момент уже был реализован, не представлялось возможным. При этом нужно отметить, что если бы до подачи декларации общество более внимательно подошло бы к проверке документов и сведений на ввозимое высокотехнологичное оборудование, плюс подстраховалось бы при помощи существующих возможностей, то такая ситуация бы не возникла в будущем.

Таких примеров можно приводить бесконечно много, в разных регионах и в отношении разных товаров таможенные органы очень активно проводят контроль после выпуска, пополняя, таким образом, бюджет. Очевидно, что осуществить

детальный тотальный контроль всех документов и сведений по всем товарам до подачи деклараций не представляется возможным, поэтому нужно идти по пути разработки своей внутренней системы управления рисками и осуществлять выборочный контроль, таможенные органы работают именно по такому принципу. Однако система управления рисками и те показатели, которые используются в ней, является закрытой информацией для служебного пользования. Поэтому предлагается система управления рисками, позволяющая делать некую выборку и применять меры своего внутреннего контроля к этим выбранным категориям товаров.

Такая система будет полезна для любого участника ВЭД и лица, осуществляющего деятельность в сфере таможенного дела.

Предлагается разбить все поставки (товары) на категории и в зависимости от категории контролировать наличие определённых документов и сведений до подачи декларации на товар:

1. Товары по коду ТН ВЭД, в отношении которых предусмотрена нулевая ставка таможенной пошлины (беспошлинные товары)
2. Товары по коду ТН ВЭД, в отношении которых предусмотрена нулевая или иная льготная ставка НДС
3. Товары со спорным кодом ТН ВЭД
4. Товары, по которым требуется соблюдение специальных запретов и ограничений, в том числе мер нетарифного регулирования
5. Товары, которые попадают в ценовые профили риска
6. Товары, поставляемые на экспорт, облагаемые пошлиной
7. Товары, по которым требуется подтверждение страны происхождения
8. Товары, при оформлении которых требуется прохождение фитосанитарного и (или) ветеринарного контроля.

Категорирование товарных партий в онлайн-режиме планируется производить при выпуске электронной таможенной декларации. Отношение к этому вопросу неоднозначное и существует несколько мнений. С одной стороны,

субъективно-ориентированный подход внедрён во всех развитых таможенных администрациях, он позволяет минимизировать затраты добросовестного бизнеса и концентрировать проверки на грузах, перемещаемых участниками внешнеэкономической деятельности, которых невозможно проверить после выпуска. С другой стороны, изменение субъективно-ориентированного подхода противоречит всем ранее объявленным целям и задачам современной таможенной службы, не стимулирует добросовестное поведение в сфере внешнеэкономической деятельности и может привести к увеличению латентных нарушений и коррупционных проявлений от предлагаемых изменений настройки СУР.

Может быть контроль товарных партий будет дополнительной опцией к субъектно-ориентированному подходу. В любом случае смена принципа категорирования отнесения товарных партий к определённым категориям будет зависеть от того, насколько объективно и справедливо заполнены все необходимые поля электронной таможенной декларации.

Выводы по главе 3: В заключении главы необходимо отметить, что совершенствование принципов применения системы управления рисками в таможенно-тарифном регулировании можно связывать, прежде всего, с дальнейшей автоматизацией всех процессов таможенных операций, интегрированием с информационными ресурсами органов государственной власти, бизнес-сообщества и, конечно же, с таможенными органами других государств, а также, возможно, сменой парадигмы категорирования. В связи с этим более справедливым представляется категорирование товарных партий в режиме онлайн при выпуске электронной таможенной декларации. И тогда все участники внешнеэкономической деятельности оказываются в равных условиях. А отнесение партий товаров к сектору с минимальными, средними и высокими рисками будет зависеть от того, насколько участники ВЭД объективно заполняют все необходимые поля электронной таможенной декларации. В этом случае будет больше объективности, что даст определенное увеличение таможенных платежей.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В результате проведенного исследования были получены следующие выводы и результаты:

Управление рисками является основным базовым принципом таможенного контроля в современных реалиях. Повышению эффективности таможенного контроля способствует система управления рисками, она позволяет оптимально использовать ресурсы таможенных органов. Посредством использования системы управления рисками от чрезмерного бюрократического контроля освобождается большинство участников внешнеэкономической деятельности. Процедуры управления рисками позволяют контролировать таможенное оформление в местах, где существует наибольший риск, а это в свою очередь позволяет большинству товаров и людей проходить через таможню относительно свободно.

В работе была проанализирована практика применения системы управления рисками в деятельности Челябинской таможни. На основании этого был сделан вывод о том, что система управления рисками применяется Челябинской таможней для выбора объектов таможенного контроля, выявления и минимизации рисков для всех категорий товаров и транспортных средств, перемещаемых через таможенную границу ЕАЭС, на этапах до и после выпуска товаров при совершении любых таможенных операций и проведении таможенного контроля и иных видов государственного контроля, осуществление которых возложено на таможенные органы. Применение системы управления рисками позволило Челябинской таможне максимально упростить процедуры, связанные с оформлением перемещаемых товаров через таможенную границу ЕАЭС, резко сократить время проведения таможенных операций, эффективно пресекать нарушения требований таможенного законодательства и обеспечить экономическую безопасность.

По результатам анализа прикладных аспектов применения системы управления рисками в части повышения эффективности таможенно-тарифного регулирования можно сделать вывод о том, что в Российской Федерации системы

управления рисками требует значительной модернизации, но, несмотря на это достаточно эффективно выполняет функции таможенного контроля и является наиболее действенной административно-предупредительной мерой, применяемой в сфере таможенного дела.

Функционирование системы управления рисками внесло существенные изменения при проведении таможенного контроля и повысило эффективность таможенно-тарифного регулирования. Различные нормативные и законодательные акты, регулирующие применение системы управления рисками в таможенных органах Российской Федерации, направлены на максимальное упрощение формальностей, связанных с перемещением товаров через таможенную границу, упрощение и сокращение времени проведения таможенных операций с тем, чтобы товары могли поступить в оборот и использоваться в соответствии с целью их ввоза. Кроме того, рассмотренные меры направлены на пресечение нарушения таможенного законодательства и обеспечение экономической безопасности страны.

Применение системы управления рисками повышает эффективность таможенно-тарифного регулирования. Система управления рисками влияет на эффективность и полноту взыскания таможенных пошлин и налогов при таможенном контроле.

Основной целью таможенно-тарифного регулирования является пополнение Федерального бюджета, то есть фискальная цель. Таможенные платежи формируют значительную часть бюджета нашей страны и представляют собой систему таможенных пошлин, налогов, таможенных сборов, сборов за выдачу лицензий, платы и другие платежи, которые взимаются таможенными органами РФ в установленном порядке. Основную массу таможенных платежей формируют НДС, ввозная и вывозная таможенные пошлины.

Несмотря на высокие показатели роста, взимание таможенных платежей осложняется проблемами уклонения от их уплаты, ошибки идентификации таможенных платежей, неправомерного предоставления льгот и отсрочек,

задержки при перечислении, невозможности взыскать штрафы до истечения срока давности.

В условиях значительного колебания показателей доходности бюджета в зависимости от результатов внешнеэкономической деятельности, приоритетным направлением финансовой политики государства должно стать не столько решение проблем бюджетно-налогового регулирования, сколько повышение эффективности таможенной политики в части взимания платежей при осуществлении внешнеэкономической деятельности.

Для этого, прежде всего, необходима оптимизация комплекса методов и инструментов таможенного механизма и в том числе, системы управления рисками, по контролю при уплате таможенных платежей. Вопрос стоит о повышении результативности финансового контроля: контроля за полнотой и своевременностью уплаты таможенных платежей, контроля таможенной стоимости с целью снижения потерь от недостоверного декларирования, проверки правомерности применения налогоплательщиком нулевой ставки НДС при экспорте товаров, в том числе за счет усиления взаимодействия таможенных и налоговых органов.

Все вышеперечисленные мероприятия позволят существенно уменьшить масштабы уклонения от уплаты таможенных платежей, повысить эффективность предотвращения, контроля и пресечения таможенных правонарушений, исключить подмену товаросопроводительных документов, сократить время проведения таможенных формальностей при вывозе товаров.

Анализируя проблемы применения системы управления рисками в таможенно-тарифном регулировании, можно также сделать вывод о том, что большую часть проблем можно решить путем создания современной, высокотехнологичной, интегрированной, автоматизированной, информационной системы, позволяющей оперативно использовать информацию с целью уменьшения рисков.

Остановимся на современной тенденции к подходу о категорировании. В ключе этого вопроса предлагается переформатировать систему управления рисками, отталкиваясь не от категории участников внешнеэкономической деятельности, а от товара. В настоящее время участники внешнеэкономической деятельности категорируются с точки зрения их законопослушания в таможенной сфере. Они относятся к тому или иному сектору риска — минимального, среднего и высокого. При этом заранее предоставляются некоторые преференции законопослушным участникам внешнеэкономической деятельности.

Более справедливым представляется категорирование товарных партий в режиме онлайн при выпуске электронной таможенной декларации. И тогда все участники внешнеэкономической деятельности оказываются в равных условиях. А отнесение партий товаров к сектору с минимальными, средними и высокими рисками будет зависеть от того, насколько участники ВЭД объективно заполняют все необходимые поля электронной таможенной декларации. В этом случае будет больше объективности, что даст определенное увеличение таможенных платежей.

Огромные возможности, которые открываются в процессе совершенствования системы управления рисками, трудно переоценить. Новые подходы, использование незадействованных ранее резервов и мирового опыта вместе с применением современных технологий дают весомый шанс кардинально повысить эффективность и качество таможенного контроля.

Для повышения эффективности таможенно-тарифного регулирования в части применения системы управления рисками можно дать следующие рекомендации:

1. Чтобы система управления рисками качественно и эффективно выполняла поставленные перед ней задачи, необходимо доверить принятие решений «искусственному интеллекту» в полном объеме, а не должностным лицам таможенных органов. Такая мера будет способствовать, во-первых, более качественной и независимой

аналитической работе, а во-вторых, исключит коррупционные проявления сотрудников таможенных органов.

2. Чтобы успешно функционировало современное оборудование, нужны грамотные специалисты, поэтому необходимо своевременно и регулярно повышать квалификацию должностных лиц таможенных органов.
3. Разумная система стимулирования сотрудников за выявленные нарушения, которая строится на строго прописанных параметрах оценивания, также может повысить эффективность управления рисками, минимизируя коррупцию.
4. Сотрудникам таможенных органов необходимо быть более открытыми к доступной информации, изучать и применять зарубежный опыт тех стран, которые используют более эффективные методы таможенного контроля.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

- 1 Конституция Российской Федерации [Электронный ресурс]. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28399/.
- 2 Налоговый кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс]. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/.
- 3 Таможенный кодекс Евразийского экономического союза [Электронный ресурс]. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_215315/.
- 4 Федеральный закон от 03.08.2018 № 289-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации» [Электронный ресурс]. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_304093/.
- 5 Постановление Правительства РФ от 28.12. 2004 № 863 «О ставках таможенных сборов за таможенные операции». [Электронный ресурс]. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_50977/.
- 6 Агапова, А. В. Проблемные вопросы контроля таможенной стоимости ввозимых товаров на современном этапе // Право и экономика. – 2017. – №5. – С. 12–17.
- 7 Антонов, Г. Д. Управление рисками организации: учебное пособие / Г.Д. Антонов, О.П. Иванова, В.М. Тумин. – Москва: НИЦ ИНФРА-М, 2015. – 153 с.
- 8 Афонин, П.Н. Система управления рисками: учебное пособие / П.Н. Афонин. – СПб: Троицкий мост, 2016. – 125 с.
- 9 Бекашев, К.А. Таможенное право: учебник / К.А. Бекашев, Е.Г. Моисеев. – 3-е изд. – М.: Проспект, 2018. – 336 с.
- 10 Боков, К.И. Становление и развитие таможенного дела и таможенного законодательства России: монография. / К.И. Боков. – М.: Проспект, –2015. – 171 с.
- 11 Борисов, С.М. Таможенный союз: совместное взимание ввозных таможенных пошлин // Деньги и кредит. – №8. – 2018. – С. 33–36.

12 Бородавко, Е.В. Контроль таможенной стоимости как фактор сдерживания либерализации внешней торговли стран-членов единого экономического пространства // Теория и практика таможенного дела и внешнеэкономической деятельности. – №1. – 2018. – С. 108–121.

13 Буваева, Н.Э. Международное таможенное право: учебник / Н.Э. Буваева. – М.: Юрайт, 2016. – 298 с.

14 Вериш, Т.А. Проблемы взимания таможенных платежей // Проблемы и перспективы экономики и управления. – №12. – 2014. – С. 248–251.

15 Вечканов, Г.С. Современная экономическая энциклопедия: учебник / Г.С. Вечканов, Г.Р. Вечканова. – СПб: Лань, 2016. – 879 с.

16 Гуреева, М.А. Внешнеэкономическая деятельность: учеб. пособие / М.А. Гуреева. – М.: ИД ФОРУМ, НИЦ ИНФРА-М, 2016. – 288 с.

17 Давиденко, Л.Г. Налоги и таможенные платежи: учебное пособие / Л.Г. Давиденко. – СПб: ИЦ Интермедия, 2017. – 199 с.

18 Дробот, Е.В. Таможенно-тарифное регулирование внешнеторговой деятельности: учеб. Пособие / Е.В. Дробот. – СПб.: Троицкий мост, 2017. – 167 с.

19 Иванова, О.Б. Перспективы совершенствования Российской системы таможенного регулирования на современном этапе развития евразийской экономической интеграции // Финансовые исследования. – 2018.– №4(61). – С. 166–170.

20 Левдонский, А.А. Бюджетные риски и устойчивость федерального бюджета // Экономика, предпринимательство и право. – 2016. – Том 6. – №2. – С. 175–184.

21 Новиков, В.Е. Таможенно-тарифное регулирование внешнеэкономической деятельности и таможенная стоимость: учебник / В.Е. Новиков, В.Н. Ревин, М.П. Цветинский. – 2-е изд. – М.: Лаборатория знаний, 2016. – 349 с.

22 Управление внешнеэкономической деятельностью в РФ в условиях

интеграции в рамках ЕАЭС: учеб. пособие / под ред. О. И. Дегтяревой. – М.: ИНФРАМ, 2017. – 368 с.

23 Официальный сайт Европейской Экономической Комиссии [Электронный ресурс]. URL: <http://www.un.org/ru/ecosoc/unece/docs.shtml> / (дата обращения: 27.04.2020).

24 Официальный сайт Всемирной торговой организации [Электронный ресурс]. URL: <http://www.un.org/ru/wto/resources.shtml> / (дата обращения: 28.04.2020).

25 Официальный сайт Федеральной службы государственной статистики [Электронный ресурс]. URL: <https://www.gks.ru/> (дата обращения 07.06.2020 г.).

26 Приказ ФТС России от 01.12.2016 № 2256 "Об утверждении Порядка автоматизированного определения категории уровня риска участников внешнеэкономической деятельности" [Электронный ресурс]. URL: <https://www.alt.ru/tamdoc/16pr2256/> (дата обращения 07.06.2020 г.).

27 Стратегия развития таможенной службы Российской Федерации до 2030 года [Электронный ресурс]. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_353557/62debeae95a59b101c046143d08662125b1b4032/ (дата обращения 07.06.2020 г.).

28 Уральское таможенное управление [Электронный ресурс]. URL: <http://utu.customs.ru/folder/163931> (дата обращения: 08.05.2020).

29 Федеральная таможенная служба [Электронный ресурс]. URL: <http://customs.ru/> (дата обращения: 28.04.2020).

30 Экономический портал [Электронный ресурс]. URL: <http://www.economicportal.ru/term-words/word-n3.html#n5> (дата обращения: 07.05.2020).