

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, заместитель начальника  
Челябинского таможенного поста

\_\_\_\_\_ А.Е. Смекалин

\_\_\_\_\_ 2021 г.

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ

Заведующий кафедрой, к.э.н.

\_\_\_\_\_ Е.А. Степанов

\_\_\_\_\_ 2021 г.

Исследование применения таможенными органами СУР для  
выбора мер по минимизации при проведении таможенного  
контроля и методы её совершенствования

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА  
К ВЫПУСКНОЙ КВАЛИФИКАЦИОННОЙ РАБОТЕ  
ФГАОУ ВО «ЮУрГУ (НИУ)» – 38.05.02.2021.301/677. ПЗ ВКР

Руководитель работы  
доцент

\_\_\_\_\_ С.С. Соколов  
\_\_\_\_\_ 2021 г.

Автор работы  
студент группы ЭУ– 578

\_\_\_\_\_ Е.П. Абельчаков  
\_\_\_\_\_ 2021 г.

Нормоконтролер  
к.э.н., доцент

\_\_\_\_\_ О.А. Николаевская  
\_\_\_\_\_ 2021 г.

Челябинск 2021

## АННОТАЦИЯ

Абельчаков Е.П. Исследование применения таможенными органами СУР для выбора мер по минимизации при проведении таможенного контроля и методы её совершенствования – Челябинск: ЮУрГУ, ЭУ – 578, 2021, 80 с., 25 ил., 12 табл., библиогр. список – 30 наим. ,11 л. раздаточного материала ф. А4.

Объектом исследования является применение таможенными органами СУР для выбора мер по минимизации рисков при проведении таможенного контроля

Предметом выпускной квалификационной работы является выбор мер по минимизации при проведении таможенного контроля.

Целью данной работы является разработка рекомендаций по совершенствованию применения таможенными органами СУР для выбора мер по минимизации при проведении таможенного контроля.

В выпускной квалификационной работе рассматриваются теоретические аспекты исследования применения таможенными органами СУР для выбора мер по минимизации при проведении таможенного контроля. Проведен анализ применения таможенными органами СУР для выбора мер по минимизации при проведении таможенного контроля. Рассмотрены основные проблемы и перспективы использования системы управления рисками при таможенном контроле, а также предложены методы и направления дальнейшего совершенствования применения таможенными органами СУР для выбора мер по минимизации при проведении таможенного контроля.

## ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	8
1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ИССЛЕДОВАНИЯ ПРИМЕНЕНИЯ ТАМОЖЕННЫМИ ОРГАНАМИ СУР ДЛЯ ВЫБОРА МЕР ПО МИНИМИЗАЦИИ ПРИ ПРОВЕДЕНИИ ТАМОЖЕННОГО КОНТРОЛЯ...	10
1.1 Система управления рисками при таможенном контроле .....	10
1.2 Особенности управления рисками в таможенном деле .....	15
2 АНАЛИЗ ПРИМЕНЕНИЯ ТАМОЖЕННЫМИ ОРГАНАМИ СУР ДЛЯ ВЫБОРА МЕР ПО МИНИМИЗАЦИИ ПРИ ПРОВЕДЕНИИ ТАМОЖЕННОГО КОНТРОЛЯ.....	24
2.1 Организация применения СУР для выбора мер по минимизации при совершении таможенного контроля.....	24
2.2 Эффективные виды и методы анализа рисков при таможенном контроле .....	30
2.3 Направления совершенствования организации таможенного контроля в рамках применения системы управления рисками .....	35
3 ПУТИ И МЕТОДЫ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ ПО МИНИМИЗАЦИИ ПРИ ПРОВЕДЕНИИ ТАМОЖЕННОГО КОНТРОЛЯ .....	69
3.1 Основные проблемы и перспективы использования системы управления рисками при таможенном контроле .....	69
3.2 Методы и направления дальнейшего совершенствования применения таможенными органами СУР для выбора мер по минимизации при проведении таможенного контроля .....	71
ЗАКЛЮЧЕНИЕ .....	74
БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК.....	77

## ВВЕДЕНИЕ

**Актуальность темы.** Постоянно увеличивающийся товаропоток и расширение номенклатуры оформляемых товаров, усложнение нормативно-правовой базы, ограниченность сроков принятия решений при осуществлении таможенных процедур приводят к повышенной нагрузке на должностных лиц таможенных органов, а используемое ими программное обеспечение уже сегодня не позволяет в полной мере реализовать весь комплекс мероприятий, обеспечивающий эффективные меры таможенного контроля.

**Объект** выпускной квалификационной работы - применение таможенными органами СУР для выбора мер по минимизации рисков при проведении таможенного контроля

**Предмет** выпускной квалификационной работы - выбор мер по минимизации при проведении таможенного контроля.

**Цель** выпускной квалификационной работы - разработка рекомендаций по совершенствованию применения таможенными органами СУР для выбора мер по минимизации при проведении таможенного контроля.

**Задачи** выпускной квалификационной работы:

- рассмотреть понятие «система управления рисками» и выяснить какие особенности управления рисками в таможенном деле;
- изучить основную нормативно-правовую базу, регламентирующую проведение контрольных мероприятий;
- изучить эффективные виды и методы анализа рисков при таможенном контроле;
- проанализировать основные статистические данные, а именно – показатели правоохранительной деятельности таможенных органов по производству неотложных следственных действий и предварительному расследованию в форме дознания, экономический ущерб, дел об административных правонарушениях, возбужденных по результатам применения мер по минимизации рисков, дел об административных правонарушениях, возбужденных по результатам применения

мер по минимизации рисков, количестве проведенных досмотров, а также их эффективности

- выявить основные проблемы и перспективы использования системы управления рисками при таможенном контроле

- предложить решения по возникшим в этот период проблемам.

**Результаты** выпускной работы могут способствовать повышению эффективности применения таможенными органами СУР для выбора мер по минимизации при проведении таможенного контроля.

**Теоретической базой** проведенного исследования послужили нормативно-правовые акты, постановления и приказы.

**Результаты** выпускной квалификационной работы. Изучены Теоретические аспекты исследования применения таможенными органами СУР для выбора мер по минимизации при проведении таможенного контроля. Рассмотрены особенности управления рисками в таможенной деятельности. Проанализировано применение таможенными органами СУР для выбора мер по минимизации при проведении таможенного контроля. Рассмотрены основные проблемы и перспективы использования системы управления рисками при таможенном контроле. Разработаны методы и направления дальнейшего совершенствования применения таможенными органами СУР для выбора мер по минимизации при проведении таможенного контроля.

**Практическое применение результатов** состоит в том, что представленные рекомендации способствуют повышению выбора ММР при проведении таможенного контроля. Данные рекомендации помогут более эффективно проводить таможенный контроль.

**Структура** выпускной квалификационной работы выстроена по стандартной схеме, исходя из методических рекомендаций, и включает в себя такие структурные элементы, как: введение, основную теоретическую, статистическую и проектную часть, заключение, и библиографический список.

# 1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ИССЛЕДОВАНИЯ ПРИМЕНЕНИЯ ТАМОЖЕННЫМИ ОРГАНАМИ СУР ДЛЯ ВЫБОРА МЕР ПО МИНИМИЗАЦИИ ПРОВЕДЕНИИ ТАМОЖЕННОГО КОНТРОЛЯ

## 1.1 Система управления рисками при таможенном контроле

Система управления рисками – это один из основных инструментов, который обеспечивает реализацию принципа выборочности. Она основана на эффективном использовании ресурсов таможенных органов для предотвращения нарушений законодательства при перемещении товаров через таможенную границу. Под риском понимается степень вероятности несоблюдения таможенного законодательства таможенного союза и (или) законодательства государств — членов таможенного союза. А к нарушениям законодательства при перемещении товаров через таможенную границу относится перемещение товаров с сокрытием от таможенного контроля, а именно недекларирование, контрабанда, а также перемещение товаров с недостоверным декларированием, использованием документов, содержащих недостоверные (ложные, неполные) сведения о товарах, или с использованием поддельных средств идентификации.

Принципы управления рисками, под которыми уясняется базисный принцип современных методов таможенного контроля, позволяют быстрее и лучше проводить таможенный контроль без понижения эффективности результатов данного контроля.

Таможенный кодекс Евразийского экономического союза включает в себя специальную главу 50 «Система управления рисками, применяемая таможенными органами», которая подробно раскрывает понятийный аппарат, цели применения СУР, объекты анализа риска, задачи таможенных органов по оценке и управлению рисками.

Таможенные органы используют систему управления рисками для определения товаров, транспортных средств международной перевозки, документов и лиц, подлежащих таможенному контролю, форм таможенного

контроля, применяемых к таким товарам, транспортным средствам международной перевозки, документам и лицам.

Основные понятия, которые применяются в системе управления рисками:

"Анализ риска" - использование имеющейся у таможенных органов информации для определения области и индикаторов риска.

"Таможенный риск" – вероятность несоблюдения международных договоров и актов в сфере таможенного регулирования и законодательства государств – членов о таможенном регулировании.

"Область риска" - описание риска и условий, при которых он возникает.

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

"Оценка риска" - действия по идентификации, анализу риска и определению уровня риска.

"Профиль риска" - совокупность сведений об области риска, индикаторах риска и о мерах по минимизации рисков.

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

Цель СУР — создание современной системы таможенного администрирования, обеспечивающей осуществление эффективного таможенного контроля, исходя из принципа выборочности, основанного на оптимальном распределении ресурсов таможенной службы Российской Федерации на наиболее важных и приоритетных направлениях работы таможенных органов для предотвращения нарушений таможенного законодательства РФ.

Таможенные органы используют систему управлениями рисками в следующих целях, рассмотрим на рисунке 1:

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



Рисунок 1 – Цель СУР

Основной задачей СУР – это создание единого информационного пространства, обеспечивающего функционирование СУР.

Остальные задачи можно условно разделить на 2 группы:

В 1 группе находятся основные и наиболее важные задачи, связанные с оценкой и выявлением рисков такие как:

- выявление причин и условий, способствующих совершению таможенных правонарушений;
- оценка возможного ущерба в случае возникновения потенциальных рисков и ущерба при выявленных рисках;
- определение возможности предотвращения или минимизации рисков, а также определение требуемых ресурсов и разработка предложений по их оптимальному распределению;
- оценка эффективности применяемых мер по управлению рисками и корректировка управленческих решений;
- определение потенциальных и фиксирование выявленных рисков;

Во 2 группе находятся задачи связанные с разработкой мер и методик по минимизации рисков, а именно:

- разработка методик (программ) по выявлению рисков;
- разработка и применение методик оценки эффективности применяемых мер;
- разработка и практическая реализация мер по предотвращению или минимизации рисков;
- контроль за практической реализацией мер по предотвращению или минимизации рисков;
- накопление и анализ информации о результатах применения отдельных форм таможенного контроля либо их совокупности, а также о причинах и условиях, способствующих совершению таможенных правонарушений, с целью выработки предложений по модернизации стратегии таможенного контроля.

В соответствии со Стратегией и тактикой применения СУР в целях определения возможности возникновения риска и последствий нарушений права Союза и законодательства Российской Федерации в случае его возникновения таможенными органами проводится анализ и оценка риска.

Целью анализа является:

- создание условий для того, чтобы большая часть товаропотока беспрепятственно пересекала границы;
- обеспечение полноты уплаты таможенных платежей;
- обеспечение интересов участников ВЭД;
- обеспечение соблюдения налогового законодательства и предписаний в области статистики.

Согласно концепции СУР ФТС России анализ рисков предполагает проводить в рамках следующих этапов:

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

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

Этап 3. Определение объектов анализа рисков

Выделяют следующие объекты анализа риска:

- товары, находящиеся под таможенным контролем или помещенные под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления;
  - транспортные средства международной перевозки;
  - сведения, содержащиеся во внешнеэкономических договорах купли-продажи или обмена
  - сведения, содержащиеся в транспортных, коммерческих, таможенных и иных документах;
  - деятельность декларантов и других лиц, обладающих полномочиями в отношении товаров, находящихся под таможенным контролем;
  - результаты применения форм таможенного контроля;
  - Деятельность владельцев СВХ; ТС
- Этап 4. Выявление критериев риска и параметров риска
- Критерий риска – это совокупность признаков объектов анализа рисков, которые позволяют предположить наличие рисков.

– Параметр риска – это определенное значение того или иного признака объектов анализа рисков, которое означает наличие риска. По результатам аналитической работы выявляются критерии риска и для выявленных критериев риска определяются конкретные их значения, указывающие на риск, т.е. определяются параметры (показатели) рисков.

Этап 5. Установление индикаторов риска - индикаторы риска, как правило, кратко описывают критерии, отклонение от которых является сигналом наличия риска. Показатели индикатора риска содержат точные количественные и качественные данные, соответствующие индикатору риска.

Этап 6. Проведение оценки возможной величины ущерба в случае возникновения рисков - эта оценка проводится с учетом логических связей между количеством случаев возникновения рисков в определенные временные интервалы и предполагаемым экономическим ущербом (возможно, выраженным в долларах США); наличие определенных формализованных шкал и единиц измерения, позволяющих предположить наличие риска низкой, средней или высокой степени.

## 1.2 Особенности управления рисками в таможенной деятельности

Система управления рисками, на которой строится администрирование любого бизнес-процесса, заключается в определении приоритетных и ключевых направлений деятельности и соответствующего распределения имеющихся ресурсов. Сегодня, в соответствии со стандартами Конвенции Киото, управление рисками в таможенной службе – это базисный принцип современных методов таможенного контроля, который позволяет оптимально использовать ресурсы таможенных органов, не уменьшая при этом эффективности таможенного контроля, и освобождает большинство участников внешнеторговой деятельности от излишнего бюрократического контроля.

Согласно ТК ЕАЭС Статья 377, организация таможенными органами процесса управления рисками, процесс управления рисками таможенными органами включает в себя:

➤ сбор и обработку информации об объектах таможенного контроля, о совершенных таможенных операциях и результатах таможенного контроля, проведенного как до, так и после выпуска товаров;

➤ оценку риска;

➤ описание индикатора риска;

➤ определение мер по минимизации рисков и порядка применения таких мер;

➤ разработку и утверждение профилей рисков;

➤ выбор объектов таможенного контроля;

➤ применение мер по минимизации рисков;

➤ анализ и контроль результатов применения мер по минимизации рисков.

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

При реализации процесса управления рисками таможенные органы преимущественно используют информационные системы и информационные технологии.

Реализация таможенными органами процесса управления рисками осуществляется в соответствии с законодательством государств-членов о таможенном регулировании.

Комиссия вправе определять области рисков, в отношении которых таможенным органам рекомендуется утвердить профиль рисков и применить меры по минимизации рисков

Система управления рисками базируется на базовых принципах, обеспечивающих решение основных задач таможенной службы:

- принцип целевой направленности
- принцип целостности
- принцип информационного единства
- принцип единства управления рисками
- принцип выборочности

Реализация указанных принципов позволяет таможенным органам:

✓ сосредоточить внимание на наиболее важных и приоритетных направлениях работы и, следовательно, обеспечить более эффективное использование имеющихся ресурсов;

✓ увеличить возможности по выявлению и прогнозированию нарушений таможенного законодательства РФ;

✓ создать благоприятные условия лицам, осуществляющим ВЭД и соблюдающим таможенное законодательство;

✓ ускорить перемещение товаров и транспортных средств через таможенную границу ЕАЭС;

✓ сформировать единое информационное обеспечение функциональных подсистем управления рисками структурных подразделений ФТС России и объединить их в единую систему таможенной службы РФ;

✓ создать унификацию стоимостных индикаторов риска, а также индикаторов рисков, охватывающих товары, перемещаемые физическими лицами для личного пользования;

✓ сформировать нормативно - правовые, методологические и информационно-технические основы единой системы управления рисками ЕАЭС.

Прежде чем перейти к выявлению и анализу рисков, рассмотрим само понятие «риск».

Понятие риск закреплено в ТК ЕАЭС и имеет следующее определение – вероятность несоблюдения международных договоров и актов в сфере

таможенного регулирования и законодательства государств-членов о таможенном регулировании.

Есть два понятия риска - общее и частное.

Риск в общем понятие - деятельность, связанная с преодолением неопределенности в ситуации неизбежного выбора, в процессе которой имеется возможность количественно и качественно оценить вероятность достижения предполагаемого результата, неудачи и отклонения от цели.

Риск в частном понятии - субъективная экономическая категория мера успеха (неудачи) предприятия в достижении своих целей с учётом влияния контролируемых и неконтролируемых факторов

Существует четыре подхода к классификации рисков в таможенных целях:

- процессный подход
- практический подход
- по признаку нарушений таможенного законодательства
- субъектно-ориентированный подход

Классификация решений по управлению рисками имеет важное значение в системе управления рисками. Далее приведена классификация по двум укрупненным классам.

К первому классу решений относятся те, которые являются общими, стратегически выверенными и принимаются гораздо реже, чем повседневные оперативно-технологические решения, но именно эта группа решений определяет общее содержание применения системы управления рисками. К решениям первой группы относятся:

- решения о развитии международного таможенного сотрудничества, использовании международных источников таможенных данных в целях анализа рисков;

- решения о развитии взаимодействия в рамках ЕАЭС в целях совершенствования применения СУР;

- решения о координации деятельности министерств и ведомств в интересах применения СУР;
- реорганизация управленческой иерархии управления рисками в таможенной службе РФ;
- подготовка предложений руководству ФТС России об изменении стратегии таможенного контроля, а также о внесении изменений (дополнений) в действующие правовые акты ФТС России или об издании новых, направленных на совершенствование таможенных операций и таможенного контроля;
- разработка новых технологических схем применения СУР при таможенном контроле и т.д.

Второй класс решений по управлению рисками - решения, обеспечивающие непосредственную реализацию системы управления рисками в практической, повседневной деятельности таможенных органов.

В зависимости от уровня выявленного риска будем различать следующие виды таких решений:

Решение о целесообразности утверждения профиля риска.

В данном случае, если уровень риска признается высоким, то уполномоченное должностное лицо таможенного органа формирует проект профиля риска и пояснительную записку к нему с использованием специального программного средства. Решение о целесообразности утверждения профиля риска, в основном, принимается по итогам анализа товаропотоков за период, но может быть принято и единовременно, после поступления в оформление конкретной таможенной декларации.

Решение о целесообразности разработки проекта целевого профиля риска принимается, как правило, в следующих случаях:

- рисковая ситуация не попадает под действие уже имеющегося профиля рисков (например, экспорт);
- рисковая ситуация требует скорейшего применения мер по минимизации риска, а ранее разработанный проект обычного профиля риска еще не утвержден;

- рисковая ситуация по своему характеру (области действия) должна быть минимизирована в регионе деятельности нескольких таможенных органов и не может быть оперативно разрешена.

- Решение о продолжении наблюдения за объектами анализа.

В данном случае, если уровень риска признается низким, то наблюдение за объектами анализа (анализ информации) продолжается до момента изменения уровня риска на средний или высокий.

Решения о применении мер по минимизации риска.

Данный вид решений принимается либо по собственному решению таможенного поста, в случае если данная конкретная мера может быть применена без профиля риска, либо на основании профиля риска (таможенный досмотр и принятие решений).

Решение о проведении таможенного досмотра

Основаниями для принятия данного решения может являться:

- выявление профиля рисков, определяющего необходимость проведения таможенного досмотра;

- иная информация, в том числе поступающая от подразделений таможенных органов, осуществляющих оперативно- розыскную деятельность;

- информация о возможном нарушении таможенного законодательства, выявленная при проведении должностными лицами ФТС России, РТУ или таможен инспекторской проверки деятельности таможенного органа.

Процесс управления рисками состоит из следующих элементов: среда (контекст); анализ риска; обращение с рисками (разработка и реализация мер); мониторинг.

Рассмотрим и проанализируем содержание элементов процесса реализации системы управления рисками на рисунке 2.



Рисунок 2 - Содержание элементов процесса реализации системы управления рисками

Сбор и обработка информации:

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

- ❖ О расчетно-платежных отношениях;
- ❖ О транспортно-логистических схемах.

Выявление и анализ рисков – предполагает 6 этапов:

Этап 1. Выявление совокупности и факторов, влияющих на риски. Данный этап предполагает выявление причин и условий, способствующих совершению таможенных правонарушений.

Этап 2. Определение технологических таможенных операций, при осуществлении которых существует вероятность совершения таможенного правонарушения. На данном этапе необходимо различать потенциальный и выявленный риски. Выявленный риск является фактом, т.е. известным риском, когда нарушение законодательства РФ уже произошло, и таможенные органы имеют информацию о данном факте. Потенциальный риск – это риск, который не проявил себя, но условия для его возникновения существуют.

Этап 3. Определение объектов анализа риска.

Под объектами в системе управления рисками понимаются:

- товары, находящиеся под таможенным контролем или выпущенные для свободного обращения на таможенной территории;
- транспортные средства международной перевозки;
- сведения в транспортных, коммерческих документах.

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

Этап 4. Выявление критериев и параметров, характеризующих риски.

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

Этап 5. Установление индикаторов рисков (индикатор должен быть выражен в ясных параметрах). Индикаторы риска –определенные критерии с заданными

заранее параметрами, отклонение от которых позволяет осуществлять выбор объекта контроля; граничные количественных показатели, определяющие необходимость применения мер по предотвращению или минимизации рисков.

Этап 6. Проведение оценки величины ущерба в случае возникновения риска

Разработка и реализация мер по управлению рисками:

- Прогноз результатов и определение возможных последствий планируемых мер и вероятности наступления этих последствий

- Результаты анализа возможных мер по предотвращению или минимизации рисков;

- Выбор оптимальных мер, предусмотренных законодательством.

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

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

- ❖ Совершенствование процедур таможенного контроля:

- повышение эффективности таможенного контроля;

- ускорение товарооборота;

- изменение времени таможенного оформления;

- расходы таможенных органов и лиц, перемещающие товары, связанные с проведением таможенного контроля;

- ❖ Фискальный аспект:

- полнота взыскания таможенных платежей;

- ❖ Правоохранительный аспект:

- пресечение незаконного перемещения товаров через таможенную границу

РФ.

## 2 АНАЛИЗ ПРИМЕНЕНИЯ ТАМОЖЕННЫМИ ОРГАНАМИ СУР ДЛЯ ВЫБОРА МЕР ПО МИНИМИЗАЦИИ ПРИ ПРОВЕДЕНИИ ТАМОЖЕННОГО КОНТРОЛЯ

### 2.1 Организация применения СУР для выбора мер по минимизации при совершении таможенного контроля

Таможня, как и любая другая организация, должна управлять своими рисками. В первую очередь, сама идея использования системы управления рисками в таможенном деле подразумевает осуществление всеми должностными лицами таможенных органов систематизированных и целенаправленных действий по:

- сбору информации;
- анализу и сопоставления друг с другом всех компонентов системы и отдельных элементов имеющейся информации;
- принятию решения о достоверности сведений, заявленных в таможенный орган декларантом, с последующим определением вероятности несоблюдения таможенного законодательства.

Процесс принятия решений это процесс идентификации проблем и выбор вариантов их устранения. Таким образом, на этапе принятий решений по управлению рисками основная задача таможенных органов заключается в разработке и реализации практических мер по управлению рисками с учетом:

- во-первых, вероятности возникновения рисков и возможных последствий;
- во-вторых, анализа применения возможных мер по предотвращению и минимизации рисков.

Меры по минимизации рисков – это предусмотренные кодексом ЕАЭС формы таможенного контроля, меры, обеспечивающие проведение таможенного контроля, а также иные меры, установленные кодексом ЕАЭС и законодательством государств-членов о таможенном регулировании, применяемые на основании оценки рисков

Другими словами - это комплекс мероприятий, состоящих в совершении уполномоченными должностными лицами таможенного органа определенных действий с целью выявления и пресечения нарушений таможенного законодательства. Полномочиями принятия решений по минимизации рисков в таможенных органах наделены должностные лица координирующих и структурных подразделений, по направлениям деятельности которых могут быть выявлены риски.

Должностные лица ФТС России, согласно Концепции СУР, руководствуются следующими принципами применения ММР:

- принцип законности, заключающийся в соответствии принимаемых мер по предотвращению или минимизации рисков действующему законодательству Российской Федерации;

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

Обеспечение реализации данных принципов способствует осуществлению эффективного таможенного контроля на основании принципа выборочности, а именно:

- внимание таможенных органов сосредоточено на наиболее важных и приоритетных направлениях работы и, следовательно, будет обеспечено более эффективное использование имеющихся ресурсов;

- созданы благоприятные условия лицам, осуществляющим внешнеэкономическую деятельность и соблюдающим таможенное законодательство;

- созданы условия для ускорения перемещения товаров и транспортных средств через таможенную границу ЕАЭС.

При разработке и реализации мер по минимизации рисков необходимо учитывать:

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

Все ММР возможные к применению, условно можно разделить на следующие категории:

- Формы таможенного контроля (17 мер).
- Использование средств идентификации товаров (8 мер).
- Использование средств идентификации транспортных (перевозочных) документов, а также имеющихся у перевозчика коммерческих документов на товары в таможенных целях (4 меры).
- Принятие мер по обеспечению соблюдения таможенного законодательства ЕАЭС и РФ о таможенном деле (6 мер).
- Сбор информации о лицах, осуществляющих деятельность, связанную с перемещением товаров через территорию РФ, либо о лицах, осуществляющих деятельность в области таможенного дела (4 меры).
- Иные меры по минимизации рисков (52 меры).

Меры по минимизации рисков можно классифицировать по следующим категориям:

По возможности применения:

- меры по минимизации рисков, содержащихся в профилях риска;
- меры по минимизации рисков, которые могут применяться таможенным органом без указания в профиле риска;
- меры, принимаемые структурными подразделениями таможни при проверке таможенной декларации;

- меры по выдаче разрешения на осуществление таможенной процедуры таможенного транзита отделом контроля за таможенным транзитом таможни;
- меры по завершении таможенной процедуры транзита ОКТТ таможни;
- меры по выдаче разрешения на осуществление таможенной процедуры таможенного транзита ОКТТ РТУ;
- меры по завершении таможенной процедуры таможенного транзита ОКТТ РТУ;
- меры по выпуску товаров, которые осуществляются по согласованию с начальником таможенного поста;
- меры по минимизации рисков, которые могут применяться по итогам выявления специальным программным средством на основе использования генератора случайных чисел.

По обязательности применения:

- меры по минимизации рисков, обязательные для применения в отношении всех участников ВЭД;
- меры по минимизации рисков, которые применяются на основании генератора случайных чисел;
- меры по минимизации рисков, применение которых в отношении отдельных категорий участников ВЭД ограничено.

Качественное применение СУР базируется на использовании следующих инструментов, рассмотрим на рисунке 3:

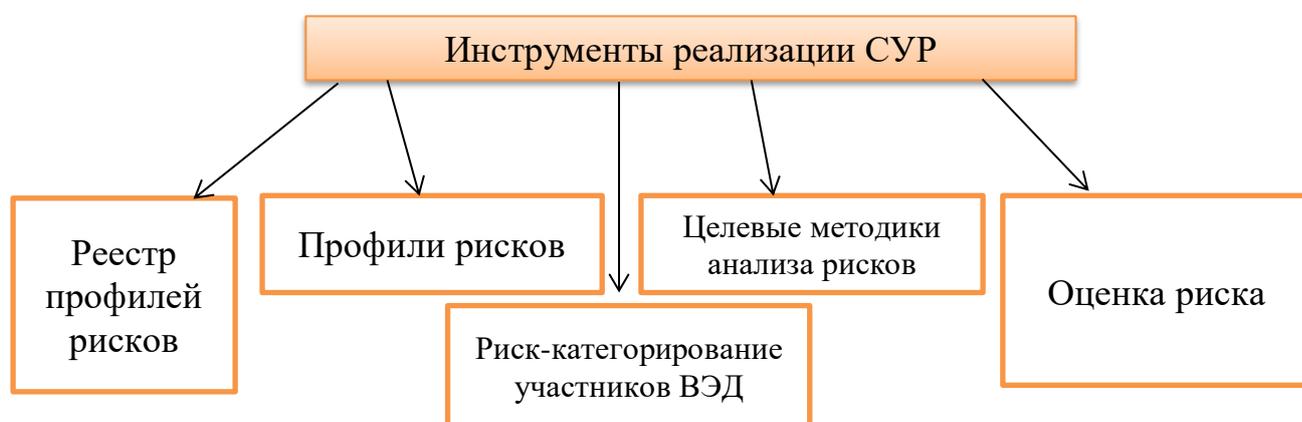


Рисунок 3 – Инструменты реализации СУР

Профиль риска является базовым инструментом СУР, позволяющим воздействовать на риск и его минимизировать.

Профиль риска с учетом положений статьи 376 ТК ЕАЭС представляет собой документ, содержащий сведения об области риска, индикаторах риска и о мерах по минимизации рисков.

Профили риска можно классифицировать в зависимости от:

▪ Территории применения:

– общероссийский профиль риска – профиль риска, действующий на всей территории Российской Федерации либо в отдельных таможенных органах, расположенных в регионе деятельности разных РТУ;

– региональный профиль риска – профиль риска, действующий в регионе деятельности одного РТУ;

– зональный профиль риска – профиль риска, действующий в регионе деятельности одной таможни.

▪ Сроков применения:

– постоянный ПР – ПР с установленным сроком более одного года или срок действия не определен;

– долгосрочный ПР – ПР со сроком действия свыше 3-х месяцев, но не более одного года;

– среднесрочный ПР – профиль риска с установленным сроком действия от 1 до 3-х месяцев;

– краткосрочный ПР – профиль риска с установленным сроком действия от 1 рабочего дня до 1 месяца;

▪ Способа выявления:

– ПР, выявляемый автоматически – ПР, доводимый до ТО в электронном виде, выявляются ПС;

– ПР, выявляемый автоматизировано – ПР, доводимый до ТО в электронном виде, область риска которого определена в программных средствах частично;

– неформализованный ПР – ПР, доводимый до таможенных органов на бумажном носителе, риски по которому выявляются должностным лицом самостоятельно, исходя из области риска.

▪ Момент начала действия:

– профили рисков, действующие с момента их поступления на таможенный пост (загрузки в специальное программное средство таможенного поста в соответствии с Регламентом синхронизации);

– профили рисков, действующие с даты начала действия профилей рисков;

– профили рисков, действующие со дня, следующего за днем поступления письма.

▪ Особенности применения профиля риска:

– ПР, обязательный к применению, – ПР, применяемый во всех случаях, не зависимо от категорирования участников ВЭД;

– ПР по результатам определения степени выборочности – ПР, утверждаемый на основании решений об определении степени выборочности применения ММР.

Выделяют следующие разделы ПР:

• Общая информация.

Раздел содержит следующие сведения:

– вид профиля риска;

– срок действия профиля риска; указывается конечная дата действия профиля риска;

– подразделение, по направлению деятельности которого могут быть выявлены риски;

– технологическая операция, при которой применяется профиль риска;

• Характеристика риска.

Раздел содержит следующую информацию:

– код типового критерия отнесения товаров, внешнеэкономических операций и лиц к группам риска;

– описание риска;

- индикаторы риска и показатели области риска;
- Меры по минимизации рисков.

Раздел содержит сведения о применяемых мерах по минимизации рисков. В случае назначения досмотра приводятся его характеристики:

- время проведения досмотра,
- подразделения, производящие досмотр,
- цель досмотра,
- объем досмотра, %,
- степень досмотра,
- применение ТСТК,
- частота проведения досмотра.
- Контактная информация
  - Об ответственных подразделениях таможенных органов по контролю за действием профиля риска.
  - Лицо, подписавшее проект профиля
  - Лицо, утвердившее проект профиля

## 2.2 Эффективные виды и методы анализа рисков при таможенном контроле

В современной системе управления рисками в таможенной службе России можно выделить три основных вида анализа рисков:

- ✓ перспективный анализ;
- ✓ оперативный анализ
- ✓ ретроспективный анализ.

### Перспективный анализ рисков

Предполагает анализ рисков до подачи таможенной декларации и включает:

#### 1. Анализ данных, получаемых от таможенных органов РФ:

- сообщений о выданных разрешениях на транзит:
  - анализ времени на выдачу разрешений;
  - анализ в разрезе должностных лиц;

- анализ электронных уведомлений о направлении товаров;
- сообщений о завершении процедур транзита:
- анализ места доставки, маршрута и срока доставки;
- анализ электронных уведомлений о направлении товаров.

2. Анализ данных, получаемых от участников внешнеторговой деятельности в результате предварительного информирования;

3. Анализ данных, получаемых от иных органов власти на основе принятых Соглашений.

4. Анализ данных, получаемых от органов государственной статистики.

5. Анализ данных, получаемых от зарубежных таможенных органов.

Анализируется предварительная информация:

об отправителе, получателе товаров;

- о стране отправления, стране назначения;
- о декларанте;
- о перевозчике;
- о транспортном средстве международной перевозки, на котором

перевозятся товары;

- о наименовании, количестве, стоимости товаров;
- о коде товаров в соответствии ТН ВЭД ЕАЭС;
- о весе товаров брутто и количестве товаров в дополнительных единицах

измерения;

- о количестве грузовых мест;
- о пункте назначения товаров;
- о документах, подтверждающих соблюдение ограничений, связанных с

перемещением товаров через таможенную границу ЕАЭС, если такое перемещение допускается;

- о планируемой перегрузке товаров или грузовых операциях в пути;
- о времени и месте прибытия товаров на таможенную территорию ЕАЭС

Оперативный анализ (во время оформления ДТ)

Анализ рисков во время нахождения ДТ в оформлении и предполагает изучение всех сведений:

- о товарах, перевозчике, транспортном средстве, отправителе и получателе товаров;

- данных, заявляемых в ТД и содержащихся в электронных уведомлениях;
- мониторинг процесса оформления ТД с учетом опыта и знаний.

Проводится сравнение следующих сведений о товарах:

- ❖ Кодов товаров ТН ВЭД ТС:

- на уровне 10 знаков (при наличии данной информации в электронных уведомлениях);

- на уровне 4 знаков (при отсутствии ссылки в электронном уведомлении на отгрузочную спецификацию).

- ❖ Веса брутто;

- ❖ Стоимости;

- ❖ Условной суммы подлежащих уплате таможенных платежей.

Разница указанных сумм может свидетельствовать об уплате таможенных платежей не в полном объеме, что является основанием для дальнейшего анализа таможенной декларации, при котором учитываются:

При проведении анализа учитываются:

- предоставление льгот по уплате таможенных платежей;
- предоставление тарифных преференций;
- применение специальных поправочных коэффициентов в отношении отдельных клиринговых и замкнутых валют к официальному курсу соответствующей базовой валюты к российскому рублю, установленных постановлением Правительства РФ;

- особенности перемещения товаров и особенности предшествующей таможенной процедуры;

- наличие корректировки таможенной стоимости;

– заявление декларантом в таможенной декларации фактурной стоимости товаров в валюте, отличной от валюты, указанной в электронном уведомлении.

Ретроспективный анализ (по базе данных выпущенных ДТ).

Данный анализ представляет собой анализ информации, содержащейся в электронных базах данных выпущенных ДТ, с учетом содержания имевших место ранее и ставших известными правонарушений. Ретроспективный анализ предполагает возможность самостоятельной разработки баз данных для проведения анализа (направляются в целях информирования в УКТР в электронном виде). Ретроспективный анализ, например, может предполагать следующую последовательность аналитических действий (шаги должностных лиц):

Шаг 1 - определение общей последовательности проведения анализа рисков.

Выделяют 3 возможные последовательности, рассмотрим на рисунке 4:



Рисунок 4 – Последовательности ретроспективного анализа

Шаг 2 - построение содержательной структуры запроса к базе данных в зависимости от целей и задач анализа и получение исходных данных.

Структура запроса, например, может учитывать следующие моменты:

- ✓ Анализ проводится в отношении таможенных органов/участников ВЭД;
- ✓ Изучаются наиболее платежеемкие товары; наиболее подверженные недостоверному декларированию; соответствующие типовым критериям рисков; указанные в соответствующих приказах.

- ✓ По данным товарам регистрируются характеристики: номенклатура; весовые характеристики; стоимостные характеристики.

Шаг 3. Проведение анализа (сравнительного анализа или анализа динамики) на основе использования методов:

- метод сравнения;

Метод сравнения получил достаточно широкое применение в практической деятельности таможенных органов при проведении анализа рисков. Сравнительный анализ применяется, например, в следующих случаях:

- Сравнительный анализ статистических показателей, характеризующих достоверность декларирования весовых характеристик.

К таким весовым характеристикам относятся вес одной дополнительной единицы измерения; разность между весом брутто и нетто; загрузка одного транспортного средства. Варианты сравнительного анализа весовых характеристик представлены на рисунке.

- Сравнительный анализ статистических показателей, характеризующих уровень взимаемых таможенных платежей:

- сравнительный анализ средневзвешенного значения суммы уплаченных таможенных платежей за единицу веса (в килограммах) или количества в дополнительных единицах измерения однородных товаров. Анализ проводится в отношении следующих объектов анализа: товары, задекларированные в одной ТД; товары, перемещаемые на одном транспортном средстве (условном транспортном средстве);

- сравнительный анализ средневзвешенной ставки таможенной пошлины;
- анализ суммы таможенных платежей, уплачиваемых по одной таможенной декларации.

➤ Анализ возможности перемещения товаров в составе сборных грузов, их дробления или консолидации при декларировании.

- метод аналогии;
- статистические методы, в т.ч. методы выявления зависимостей значений одних характеристик от значений других характеристик, в т.ч. корреляционно-регрессионный метод.

### 2.3 Направления совершенствования организации таможенного контроля в рамках применения системы управления рисками

Уже сейчас в рамках СУР осуществлены механизмы по обеспечению возможности определения (выявления) рисков нарушения таможенного законодательства на протяжении всех стадий совершения таможенных операций (в том числе включая фазы до и после выпуска товаров). Однако, одним из условий обеспечения оперативного контроля за процессами совершения таможенных операций и принятия мер реагирования на обнаруженные (либо выявляемые) риски нарушения таможенного законодательства является дальнейшее развитие или совершенствование системы центров оперативного мониторинга и управления рисками.

Приоритетным направлением работы таможенной службы России в рамках СУР представляется минимизация фискальных рисков (занижение таможенной стоимости товаров, предоставление недостоверных сведений о классификации товаров, заявление права на получение тарифных преференций и льгот по уплате таможенных платежей). Необходимым условием по минимизации вероятности образования или возникновения задолженности по уплате таможенных и иных платежей, пеней, процентов, должен стать оптимальный выбор форм и методов таможенного контроля в рамках применения системы управления рисками.

Развитию процессов информационно-аналитического сопровождения таможенного контроля должно способствовать расширение взаимодействия со специализированными организациями, такими, как профессиональные объединения импортеров, крупные производители, отраслевые союзы и ассоциации и прочее. Последние, зачастую, осуществляют мониторинг и анализ ценовой информации (ценовые исследования), результаты которых посредством доведения до таможенных органов России в рамках СУР будут оказывать содействие в минимизации фискальных рисков.

Существенным содействием развитию условий наибольшего благоприятствования при совершении ВЭД является дальнейшее повышение эффективности работы СУР, т. е. увеличение ее результативности свыше 50 % (а в перспективе – выше 80 %), что позволит конкурировать по показателю «таможенное администрирование» с ведущими экономиками по качеству таможенного администрирования Сингапура, Швеции, США.

Также, в связи со смещением акцента для добросовестных участников ВЭД на этап после выпуска следует продолжить деятельность по соответствующему распределению применения мер по минимизации рисков на основе ранжирования уровня риска несоблюдения таможенного законодательства со стороны юридических и физических лиц, которые в рамках хозяйственной деятельности осуществляют внешнеэкономические операции. В этом же ключе лежит задача по развитию субъектно-ориентированного подхода (в том числе модели) СУР при распределении всех участников ВЭД на три категории (т. е. категорирование) и соответствующего размежевания (дифференциации) риска на три уровня. В перспективе требуется дальнейшее совершенствование подходов и механизмов к распознаванию (либо идентификации) уровня риска несоблюдения, а, точнее, нарушения, актов, составляющих таможенное законодательство России и ЕАЭС, со стороны участников ВЭД.

Стратегической целью развития Федеральной таможенной службы является формирование к 2030 году качественно новой, насыщенной "искусственным

интеллектом", быстро перенастраиваемой, информационно связанной с внутренними и внешними партнерами, "умной" таможенной службы, незаметной для законопослушного бизнеса и результативной для государства. Использование последнего, особенно в рамках системы анализа информации, в перспективе станет залогом повышения эффективности СУР (достоинство указанного внедрения отразится как на участниках ВЭД, так и на деятельности таможенных органов России).

В соответствии со статьей 266 фз-289 основными критериями оценки работы таможенных органов являются:

- скорость совершения таможенных операций при ввозе товаров в российскую федерацию и вывозе товаров из российской федерации, а также сокращение издержек заинтересованных лиц при совершении таможенных операций;
- своевременность и полнота поступления таможенных платежей;
- эффективность противодействия преступлениям и административным правонарушениям.

Осуществление оценки деятельности не возможно без наличия информации, в том числе статистической.

Таможенная статистика является одним из элементов таможенного дела в Российской Федерации и служит изучению и анализу количественной стороны явлений и процессов, происходящих во внешней торговле, а также в различных направлениях, обеспечивающих деятельность таможенных органов, связанных с учетом и анализом таможенных платежей, борьбой с контрабандой и нарушением таможенных правил, неторговым оборотом и валютным контролем.

В целях осуществления оценки деятельности таможенных органов, обеспечения решений, возложенных на них задач, ведется специальная таможенная статистика в порядке, который устанавливается федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным в области таможенного дела. Правовую основу статистики таможенных правонарушений составляют: Таможенный кодекс

евразийского экономического союза (далее - ТК ЕАЭС); Уголовный кодекс Российской Федерации (далее – УК РФ), Кодекс об административных правонарушениях Российской Федерации (далее – КоАП РФ). Нарушение таможенных правил – это противоправное действие или бездействие, посягающее на установленный таможенным законодательством РФ и международными договорами РФ порядок перемещения, таможенного контроля и таможенного оформления товаров и транспортных средств, перемещаемых через таможенную границу РФ, обложения таможенными платежами и их уплаты, предоставления таможенных льгот и пользования ими, за которое КоАП РФ предусмотрена административная ответственность. За совершение правонарушений в сфере таможенного дела законодательством предусмотрены различные виды ответственности, такие как: административная, уголовная, дисциплинарная и гражданско-правовая.

Как уже было сказано, одним из основных результатов применения ММР, по которым осуществляется оценка эффективности деятельности таможенных органов, является выявление фактов совершения административных либо уголовных правонарушений (противодействие преступлениям и административным правонарушениям).

В основном, указанные выше виды правонарушений выявляются при применении таких ММР как: проверка документов и сведений, устный опрос, таможенное наблюдение, таможенный досмотр товаров, экспертиза документов, взятие проб и образцов товаров, экспертиза товаров.

Ниже, в таблице 1, приведены показатели правоохранительной деятельности таможенных органов по производству неотложных следственных действий и предварительному расследованию в форме дознания за период с 2017 по 2020 год.

Таблица 1 - Показатели правоохранительной деятельности таможенных органов

Год	2017	2018	2019	2020
Всего, шт.	2 103	2 054	2 014	2 067
В отношении конкретных лиц, шт.	1 429	1 358	1 306	1 334
По статье 229.1 Уголовного кодекса Российской Федерации (контрабанда наркотических средств, психотропных веществ, их прекурсоров или аналогов, растений, содержащих наркотические средства, психотропные вещества или их прекурсоры), шт.	321	303	234	209
По статье 226.1 УК РФ (контрабанда сильнодействующих, ядовитых, отравляющих, взрывчатых, радиоактивных веществ, огнестрельного оружия или его основных частей, взрывных устройств, боеприпасов, оружия массового поражения, средств его доставки, шт.	661	586	679	832
По статье 200.2 УК РФ (контрабанда алкогольной продукции и (или) табачных изделий), шт.	52	52	51	105
По статье 200.1 УК РФ (контрабанда наличных денежных средств и (или) денежных инструментов), шт.	65	90	72	72

Год	2017	2018	2019	2020
По статье 194 УК РФ (уклонение от уплаты таможенных платежей, взимаемых с организации или физического лица), шт.	481	359	344	316
По статье 193 УК РФ (уклонение от исполнения обязанностей по репатриации денежных средств в иностранной валюте или валюте Российской Федерации), шт.	173	246	190	70
По статье 193.1 УК РФ (совершение валютных операций по переводу денежных средств в иностранной валюте или валюте Российской Федерации на счета нерезидентов с использованием подложных документов), шт.	116	171	194	171
По статье 173.2 УК РФ (незаконное использование документов для образования (создания, реорганизации) юридического лица), шт.	188	163	131	171
По статье 173.1 УК РФ (незаконное образование (создание, реорганизация) юридического лица), шт.	45	79	115	109
174.1 УК РФ (Легализация (отмывание) денежных средств или иного имущества, приобретенных лицом в результате совершения им преступления), шт.	1	3	3	10

Источник: сайт ФТС

Таблица 2 - Показатели правоохранительной деятельности таможенных органов с 2017 по 2020 год

Год	2017	2018	2019	2020
Всего, шт.	2 103	2 054	2 014	2 067
В отношении конкретных лиц, шт.	1 429	1 358	1 306	1 334

Источник: сайт ФТС

Представим данные таблицы графическим способом, чтобы увидеть разницу таможенных правонарушений с 2017 по 2020 годы, рассмотрим на рисунке 5.

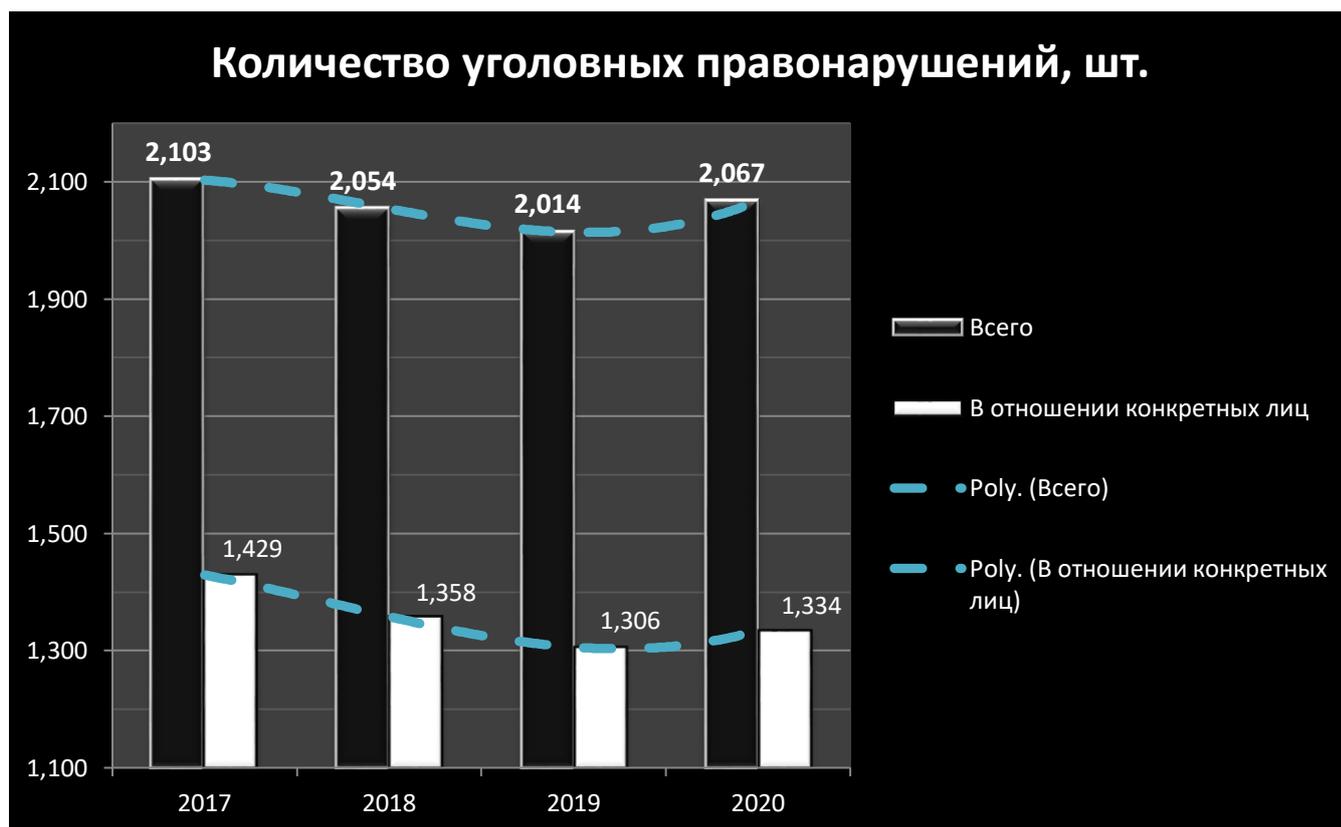


Рисунок 5 – Количество уголовных правонарушений 2017-2020 г, шт.

Исходя из графика, можно сделать выводы, что с 2017-го по 2019 год наблюдается снижение, но в 2020 году можно заметить рост в сравнении с 2019-

ым годом, причиной которого послужила пандемия. Можно заметить, что с 2017 по 2020 год выявленные правонарушения уменьшились с 2103 до 2067, (а в отношении конкретных лиц с 1429 до 1334).

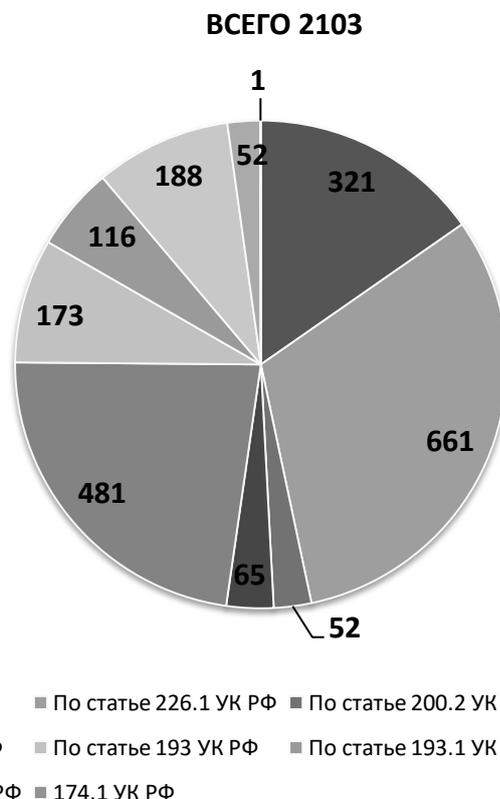
Таблица 3- Показатели правоохранительной деятельности таможенных органов за 2017 год

Год	2017
Всего, шт.	2103
По статье 229.1, шт.	321
По статье 226.1 УК РФ, шт.	661
По статье 200.2 УК РФ, шт.	52
По статье 200.1 УК РФ, шт.	65
По статье 194 УК РФ, шт.	481
По статье 193 УК РФ, шт.	173
По статье 193.1 УК РФ, шт.	116
По статье 173.2 УК РФ, шт.	188
По статье 173.1 УК РФ, шт.	45
174.1 УК РФ, шт.	1

Источник: сайт ФТС.

Представим данные таблицы графическим способом, чтобы увидеть долю таможенных правонарушений за 2017 год, рассмотрим на рисунке 6.

**Количество уголовных дел, возбужденных таможенными органами при производстве неотложных следственных действий в форме дознания за 2017 г., шт.**



**Рисунок 6 – Количество уголовных дел, возбужденных таможенными органами при производстве неотложных следственных действий в форме дознания за 2017 г., шт.**

Исходя из диаграммы можно сделать выводы, что в 2017 году наибольшая долю уголовных правонарушений составляют статьи 226.1(контрабанда сильнодействующих, ядовитых, отравляющих, взрывчатых, радиоактивных веществ, огнестрельного оружия, иной военной техники); 194 (уклонение от уплаты таможенных платежей, взимаемых с организации или физического лица) и 229.1 (контрабанда наркотических средств, психотропных веществ, их прекурсоров или аналогов, растений, содержащих наркотические средства, психотропные вещества или их прекурсоры), а наименьшую 174.1 («отмывание» денежных средств или иного имущества, приобретенных лицом в результате совершения им преступления).

Таблица 4- Показатели правоохранительной деятельности таможенных органов за 2018 год

Год	2018
Всего, шт.	2 054
По статье 229.1, шт.	303
По статье 226.1 УК РФ, шт.	586
По статье 200.2 УК РФ, шт.	52
По статье 200.1 УК РФ, шт.	90
По статье 194 УК РФ, шт.	359
По статье 193 УК РФ, шт.	246
По статье 193.1 УК РФ, шт.	171
По статье 173.2 УК РФ, шт.	163
По статье 173.1 УК РФ, шт.	79
174.1 УК РФ, шт.	3

Источник: сайт ФТС.

Представим данные таблицы графическим способом, чтобы увидеть долю таможенных правонарушений за 2018 год, рассмотрим на рисунке 7.

**Количество уголовных дел, возбужденных таможенными органами при производстве неотложных следственных действий в форме дознания за 2018 г., шт.**

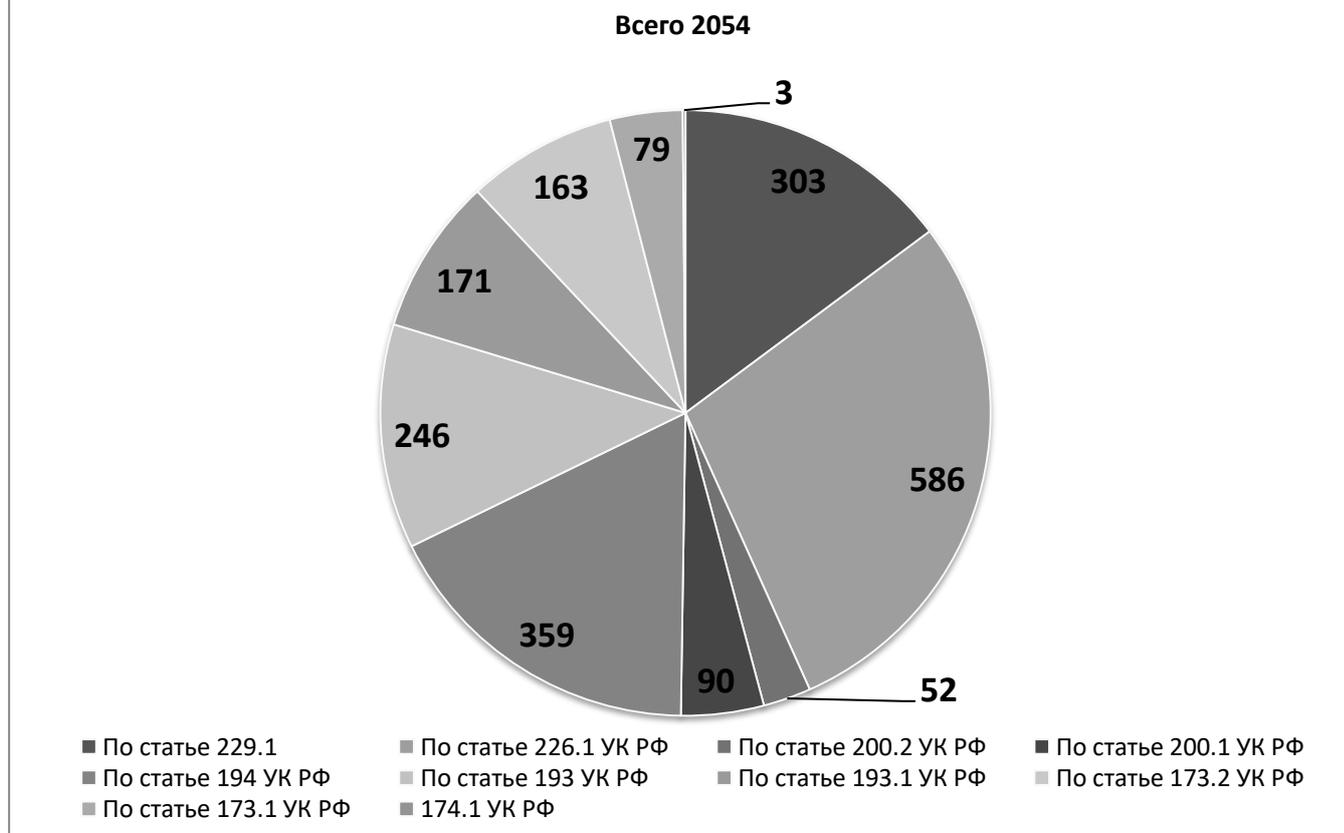


Рисунок 7 – Количество уголовных дел, возбужденных таможенными органами при производстве неотложных следственных действий в форме дознания за 2018 г., шт.

Исходя из диаграммы можно сделать выводы, что в 2018 году наибольшая долю уголовных правонарушений составляют статьи 226.1 (контрабанда сильнодействующих, ядовитых, отравляющих, взрывчатых, радиоактивных веществ, огнестрельного оружия, иной военной техники); 194 (уклонение от уплаты таможенных платежей, взимаемых с организации или физического лица) и 229.1 (контрабанда наркотических средств, психотропных веществ, их прекурсоров или аналогов, растений, содержащих наркотические средства, психотропные вещества или их прекурсоры), а наименьшую 174.1 («отмывание» денежных средств или иного имущества, приобретенных лицом в результате совершения им преступления).

Таблица 5 - Показатели правоохранительной деятельности таможенных органов за 2019 год

Год	2019
Всего, шт.	2 014
По статье 229.1, шт.	234
По статье 226.1 УК РФ, шт.	679
По статье 200.2 УК РФ, шт.	51
По статье 200.1 УК РФ, шт.	72
По статье 194 УК РФ, шт.	344
По статье 193 УК РФ, шт.	190
По статье 193.1 УК РФ, шт.	194
По статье 173.2 УК РФ, шт.	131
По статье 173.1 УК РФ, шт.	115
174.1 УК РФ, шт.	3

Источник: сайт ФТС.

Представим данные таблицы графическим способом, чтобы увидеть долю таможенных правонарушений за 2019 год, рассмотрим на рисунке 8.

**Количество уголовных дел, возбужденных таможенными органами при производстве неотложных следственных действий в форме дознания за 2019 г., шт.**

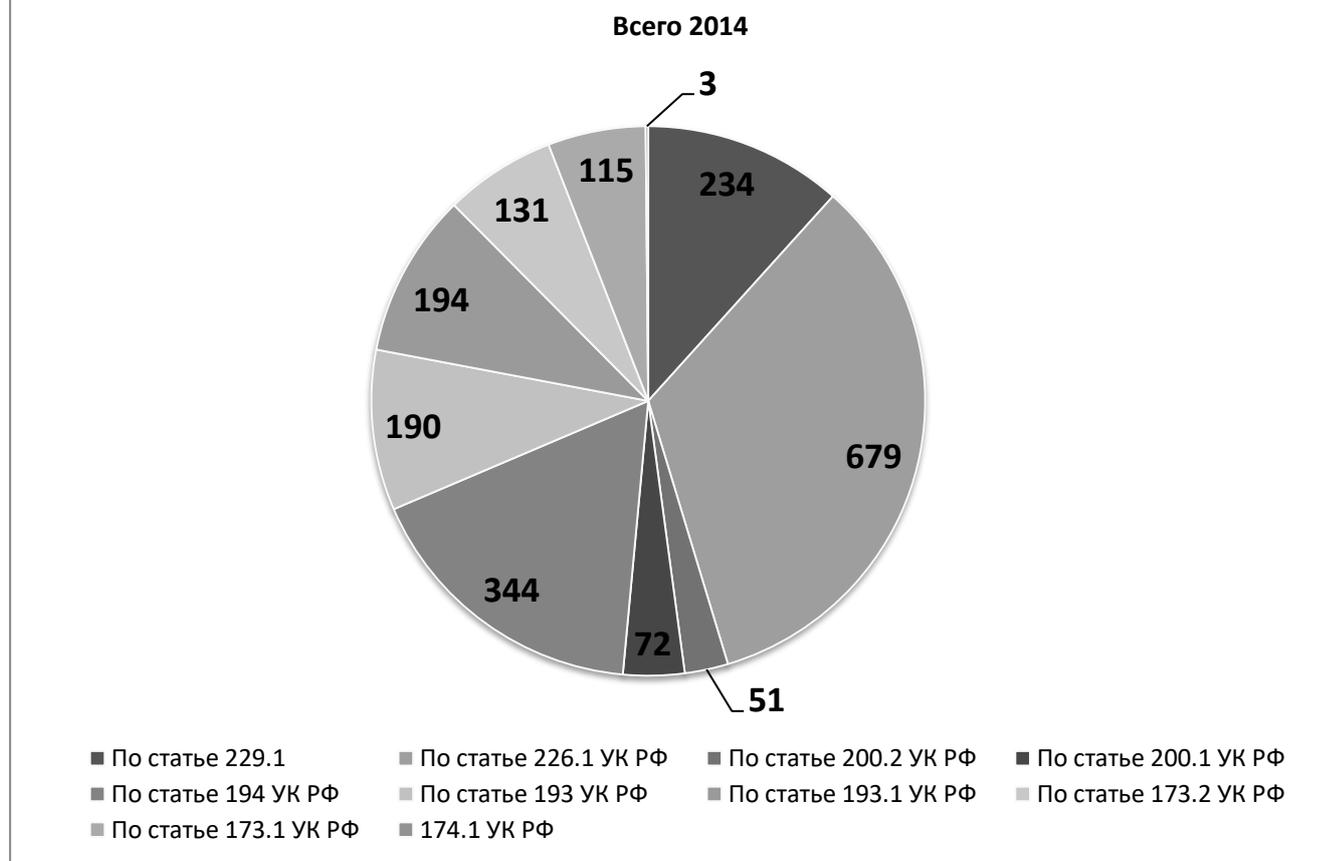


Рисунок 8 – Количество уголовных дел, возбужденных таможенными органами при производстве неотложных следственных действий в форме дознания за 2019 г., шт.

Исходя из диаграммы можно сделать выводы, что в 2019 году наибольшая долю уголовных правонарушений составляют статьи 226.1 (контрабанда сильнодействующих, ядовитых, отравляющих, взрывчатых, радиоактивных веществ, огнестрельного оружия, иной военной техники); 194 (уклонение от уплаты таможенных платежей, взимаемых с организации или физического лица) и 229.1 (контрабанда наркотических средств, психотропных веществ, их прекурсоров или аналогов, растений, содержащих наркотические средства, психотропные вещества или их прекурсоры), а наименьшую 174.1 («отмывание» денежных средств или иного имущества, приобретенных лицом в результате совершения им преступления).

Таблица 6 - Показатели правоохранительной деятельности таможенных органов за 2020 год

Год	2020
Всего, шт.	2 067
По статье 229.1, шт.	209
По статье 226.1 УК РФ, шт.	832
По статье 200.2 УК РФ, шт.	105
По статье 200.1 УК РФ, шт.	72
По статье 194 УК РФ, шт.	316
По статье 193 УК РФ, шт.	70
По статье 193.1 УК РФ, шт.	171
По статье 173.2 УК РФ, шт.	171
По статье 173.1 УК РФ, шт.	109
174.1 УК РФ, шт.	10

Источник: сайт ФТС.

Представим данные таблицы графическим способом, чтобы увидеть долю таможенных правонарушений за 2020 год, рассмотрим на рисунке 9.

**Количество уголовных дел, возбужденных таможенными органами при производстве неотложных следственных действий в форме дознания за 2020 г., шт.**

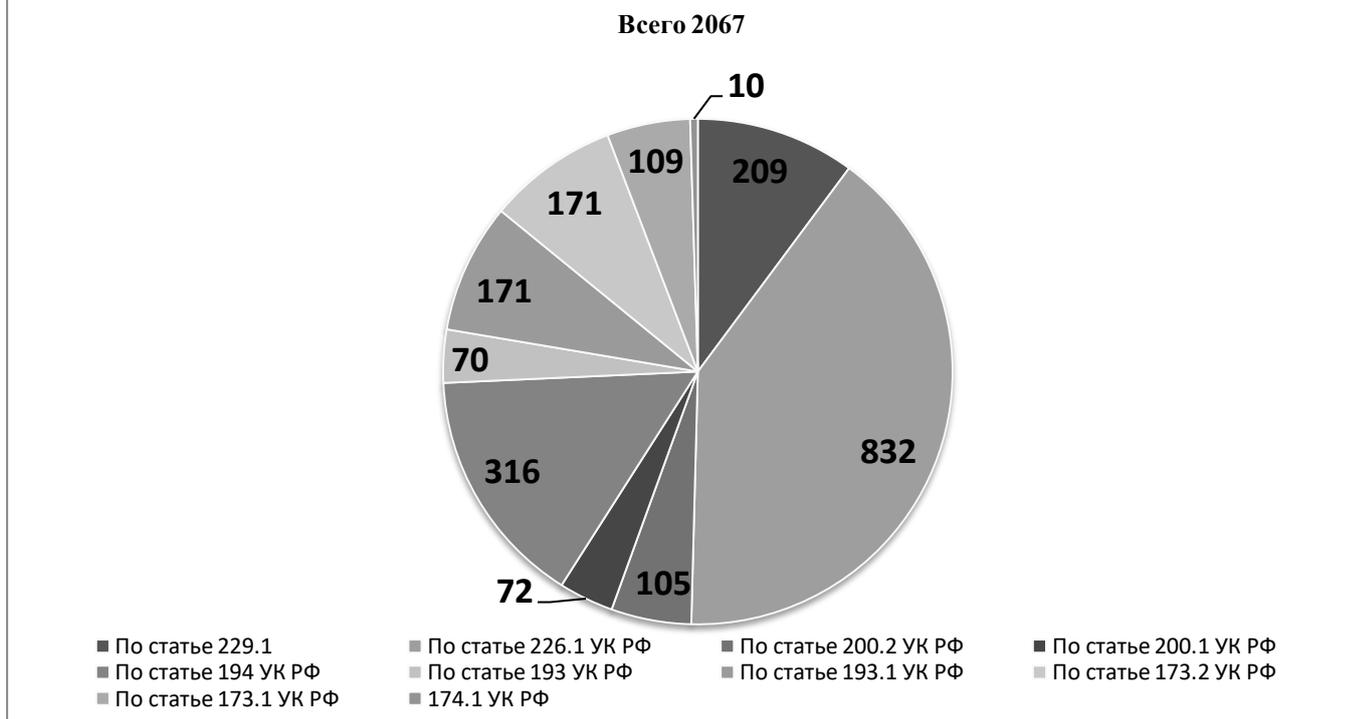


Рисунок 9 – Количество уголовных дел, возбужденных таможенными органами при производстве неотложных следственных действий в форме дознания за 2017 г., шт.

Исходя из диаграммы можно сделать выводы, что в 2020 году наибольшая долю уголовных правонарушений составляют статьи 226.1 (контрабанда сильнодействующих, ядовитых, отравляющих, взрывчатых, радиоактивных веществ, огнестрельного оружия, иной военной техники); 194 (уклонение от уплаты таможенных платежей, взимаемых с организации или физического лица) и 229.1(контрабанда наркотических средств, психотропных веществ, их прекурсоров или аналогов, растений, содержащих наркотические средства, психотропные вещества или их прекурсоры), а наименьшую 174.1 («отмывание» денежных средств или иного имущества, приобретенных лицом в результате совершения им преступления).

Ниже рассмотрим процентную эффективность в таблице 7.

Таблица 7 - Процентная эффективность 2017-2020 г

Год	2017	2020	% эффективность.
Всего, шт.	2 103	2 067	<b>1,7 %</b>
В отношении конкретных лиц, шт.	1 429	1 334	<b>6,6 %</b>
По статье 229.1, шт.	321	209	<b>34,9 %</b>
По статье 226.1 УК РФ, шт.	661	832	<b>25,8 %</b>
По статье 200.2 УК РФ, шт.	52	105	<b>101,9 %</b>
По статье 200.1 УК РФ, шт.	65	72	<b>100,7 %</b>
По статье 194 УК РФ, шт.	481	316	<b>34,3 %</b>
По статье 193 УК РФ, шт.	173	70	<b>59,5 %</b>
По статье 193.1 УК РФ, шт.	116	171	<b>47,4 %</b>
Окончание таблицы 7 По статье 173.2 УК РФ, шт.	188	171	<b>9 %</b>
По статье 173.1 УК РФ, шт.	45	109	<b>142 %</b>
По статье 174.1 УК РФ, шт.	1	10	<b>900 %</b>

**Возросло количество УД**

**Снизилось количество УД**

Источник: сайт ФТС

По данным таблицы можно заметить, что в сравнении 2017-го и 2020-го годов  
Общее число выявленных правонарушений-снижение на 1,7 %

В отношении конкретных лиц-снижение на 6,6 %

По статье 229.1- снижение на 34,9 %

По статье 226.1- рост на 25,8 %

По статье 200.2- рост на 101,9 %

По статье 200.1- рост на 100,7 %

По статье 194- снижение на 34.3 %

По статье 193- снижение на 59,5 %

По статье 193.1- снижение на 47,4 %

По статье 173.2- снижение на 9 %

По статье 173.1- рост на 142 %

По статье 174.1- рост на 900 %

Таблица 8 - Экономический ущерб

Год	2017	2018	2019	2020	%-ая эфф-ть м/д 2017 и 2020 г
Незаконное перемещения через таможенную границу ЕАЭС стратегически важных товаров и ресурсов, млрд. р.	22 млрд. рублей	4,2 млрд. руб	9 млрд. рублей	8 млрд. руб	Снижение на 63,6 %
Неуплата таможенных платежей, млрд. р.	5,2 млрд. рублей	4,3 млрд. руб	6 млрд. рублей	7 млрд. руб.	Выросло на 34,6 %

Окончание таблицы 8

Год	2017	2018	2019	2020	%-ая эфф-ть м/д 2017 и 2020 г
Невозврат из-за границы средств в иностранной валюте и валюте Российской Федерации, млрд. р.	24 млрд. рублей	29,6 млрд. руб	26,7 млрд. рублей	14 млрд. руб	Снижение на 41,6 %
Незаконное перемещение наличных денежных средств, млн. р.	141 млн. рублей	224,2 млн. руб	185,8 млн. рублей	3 млрд. руб	Выросло на 2027,6 %
Незаконное перемещение алкогольной продукции и (или) табачных изделий, млн. р.	157 млн. руб	406,8 млн. руб	329 млн. рублей	371 млн. руб	Выросло на 136,3 %
В результате мер, направленных на возмещение причиненного преступлениями ущерба, до возбуждения уголовных дел и в ходе их расследования в федеральный бюджет, млн. р.	711 млн. рублей	821,4 млн. руб	759,6 млн. рублей.	4 млрд. руб.	Выросло на 462,6 %

Источник: сайт ФТС.

Представим данные таблицы 8 - экономический ущерб графическим способом.



Рисунок 9 – Незаконные перемещения через таможенную границу ЕАЭС стратегически важных товаров и ресурсов, млрд. руб.

Исходя из графика можно сделать вывод, с 2017 по 2018 год произошло резкое падение. С 2018 по 2019 был рост в более чем 2 раза. С 2019 по 2020 небольшое снижение. С 2017 по 2020 снижение на 63,6%.



Рисунок 10 – Неуплата таможенных платежей, млрд. руб.

Исходя из графика можно сделать вывод, с 2017 по 2018 год произошло падение. С 2018 по 2020 был рост. С 2017 по 2020 рост на 34,6%.



Рисунок 11 – Невозврат из-за границы средств в иностранной валюте и валюте Российской Федерации, млрд. руб.

Исходя из графика можно сделать вывод, с 2017 по 2018 год был рост. С 2018 по 2020 произошло падение. С 2017 по 2020 снижение на 41,6%.



Рисунок 12 – Незаконное перемещение наличных денежных средств и (или) денежных инструментов, млн. руб.

Исходя из графика можно сделать вывод, с 2017 по 2018 год был рост. С 2018 по 2019 произошло падение, с 2019 по 2020 произошёл резкий скачок роста. С 2017 по 2020 год рост на 2027,6%.

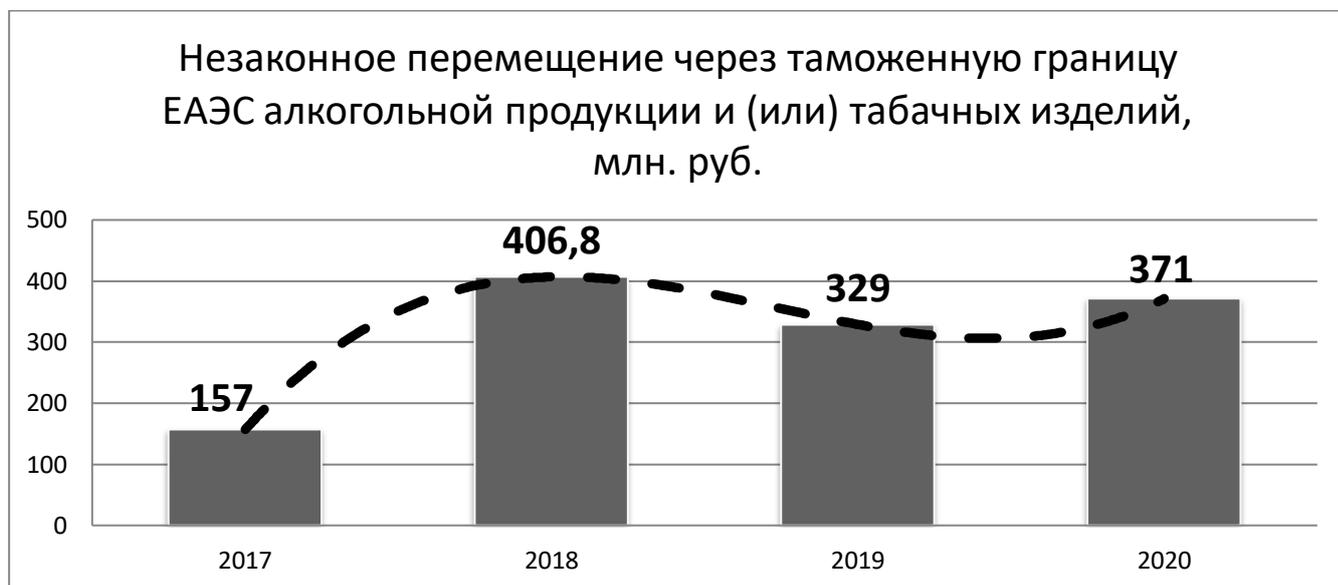


Рисунок 13 – Незаконное перемещение через таможенную границу ЕАЭС алкогольной продукции и (или) табачных изделий, млн. руб.

Исходя из графика видно, что с 2017 по 2018 можно заметить резкий скачок роста, с 2018 по 2019 снижение, с 2019 по 2020 небольшой рост. С 2017 по 2020 выросло на 136,3%.



Рисунок 14 – В результате мер, направленных на возмещение причиненного преступлениями ущерба, до возбуждения уголовных дел и в ходе их расследования в федеральный бюджет, млн. руб.

Исходя из графика можно сделать выводы: с 2017 по 2018 замечается рост, с 2018 по 2019 снижение, с 2019 по 2020 резкий скачок роста. С 2017 по 2020 выросло на 462,6%

Рассмотрим таблицу количество дел об административных правонарушениях, возбужденных по результатам применения мер по минимизации рисков (проверка документов и сведений, таможенный досмотр товаров, экспертиза документов, принятие структурными подразделениями таможни решения при проверке таможенной декларации, направление требования представить дополнительные документы и сведения, подтверждающие иные сведения о товарах, содержащиеся в таможенной декларации).

Таблица 9 - количество дел об административных правонарушениях

Год	2017	2018	2019	2020
Всего	119 327	143 148	150 968	114 547

Источник: сайт ФТС.

Представим данные таблицы графическим способом, чтобы увидеть количество дел об административных правонарушениях, рассмотрим на рисунке 15.



Рисунок 15 – количество дел об административных правонарушениях, шт.

Исходя из графика, можно сделать вывод что с 2017 по 2019 года наблюдался плавный рост АП, но в 2020 случился резкий спад, причиной которого послужила пандемия.

Наибольшее количество дел об АП возбуждено в связи с нарушениями, предусмотренными главой 16 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях (далее – КоАП РФ)

Таблица 10 - количество дел, возбуждённых по главой 16 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях

Год	2017	2018	2019	2020
Всего, шт.	74432	73464	87020	63642

Источник: сайт ФТС.

Представим данные таблицы графическим способом, чтобы увидеть количество дел, возбуждённых в связи с нарушениями, предусмотренными главой 16 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, рассмотрим на рисунке 16.

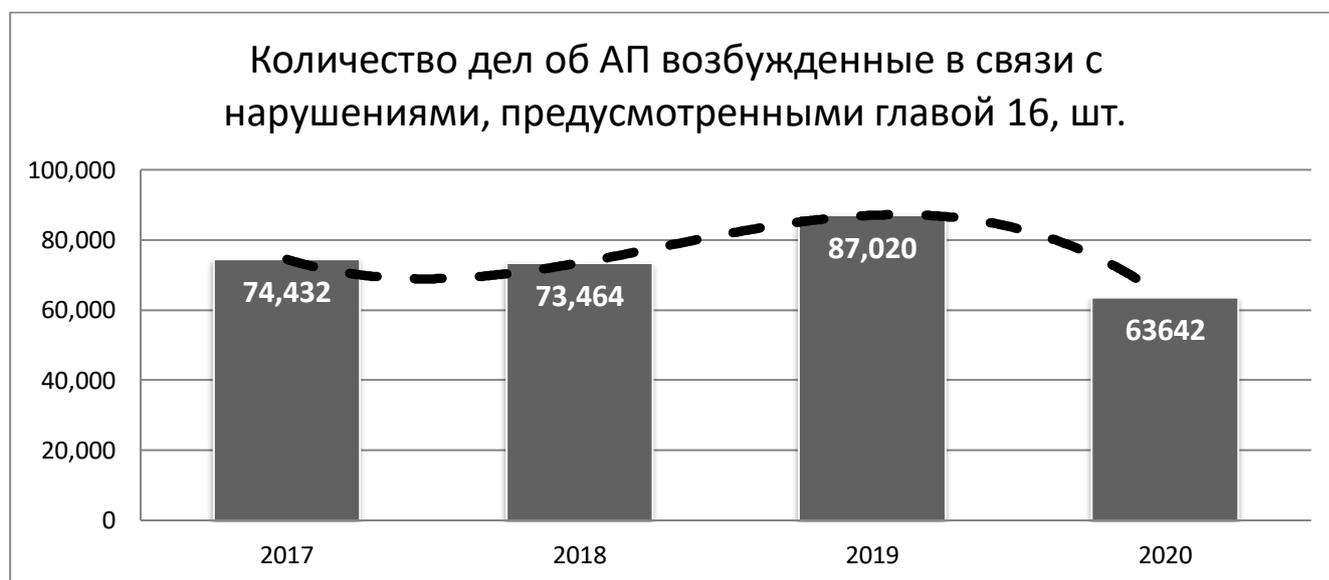


Рисунок 16 – Количество дел об АП возбужденные в связи с нарушениями, предусмотренными главой 16, шт.

Исходя из графика, можно сделать вывод что с 2017 по 2019 года наблюдался плавный рост АП, но в 2020 случился резкий спад, причиной которого послужила пандемия.

Для проведения исследования, в рамках ВКР, наибольший интерес представляет информация по возбуждению дел, связанных с недекларированием, либо не соблюдением запретов или ограничений, поэтому рассмотрим количество дел об АП по следующим статьям:

Таблица 11- количество дел, возбуждённых в связи с нарушениями главы 16.2 и 16.3 КоАП РФ

Год	2017		2018		2019		2020	
	Кол-во	%	Кол-во	%	Кол-во	%	Кол-во	%
Кол-во дел и % от общего количества АП								
16.2 КоАП РФ (Недекларирование либо недостоверное декларирование товаров)	32 807	44%	32 212	43,8%	38 320	44%	25 316	39,7%

Окончание таблицы 11

Год	2017		2018		2019		2020	
Кол-во дел и % от общего количества АП	Кол-во	%	Кол-во	%	Кол-во	%	Кол-во	%
16.3 КоАП РФ (Несоблюдение запретов и (или) ограничений на ввоз товаров на таможенную территорию ЕАЭС)	15 581	20,9%	14 026	19,9%	19 022	21,8%	10 692	16,8%

Источник: сайт ФТС.

Представим данные таблицы графическим способом, чтобы увидеть количество дел, возбуждённых по АП по 16.2 КоАП РФ и 16.3 КоАП РФ.

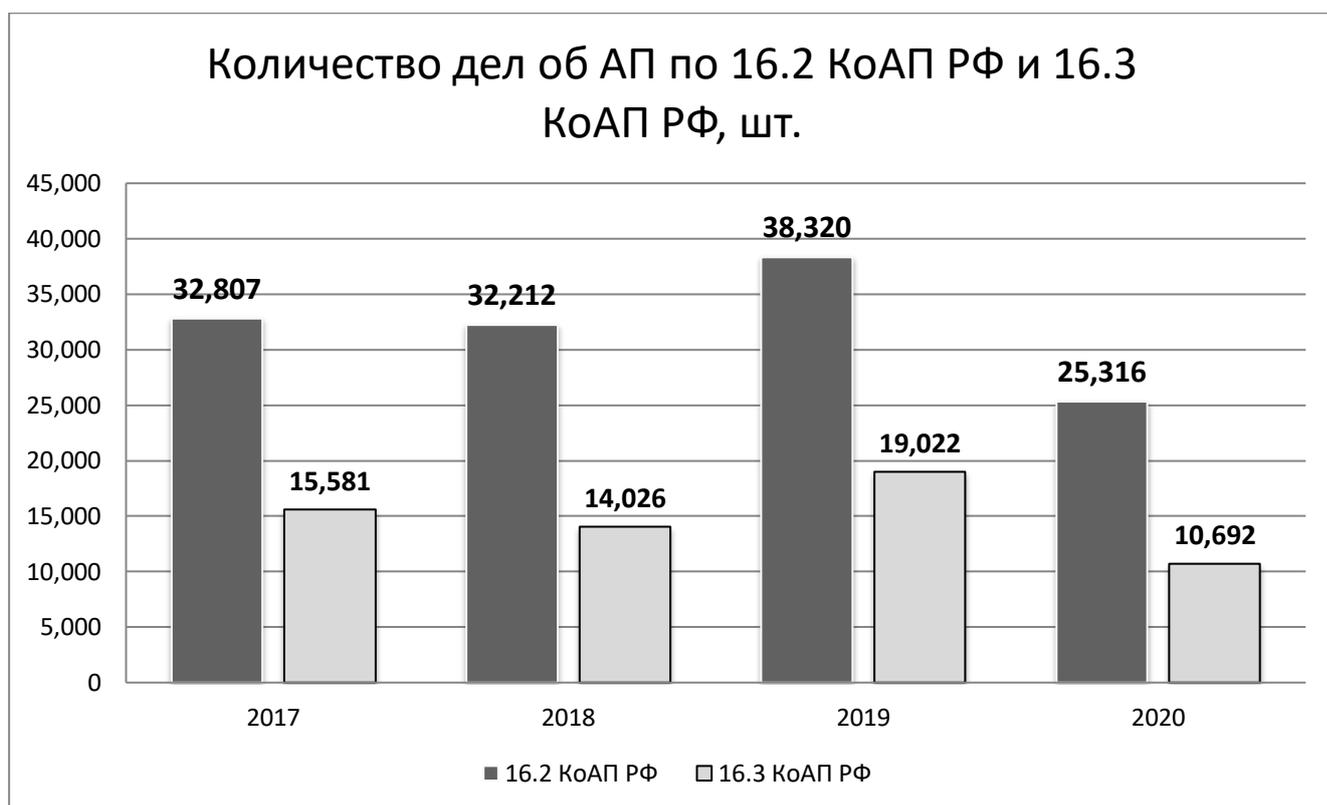


Рисунок 17 – Количество дел об АП по 16.2 КоАП РФ и 16.3 КоАП РФ, шт.

Можно сделать вывод, что наибольшее количество дел об АП по 16.2 КоАП РФ и 16.3 КоАП РФ было в 2019 году, а наименьшее в 2020-ом

Необходимо констатировать, что основная доля выявленных нарушений приходится на применение ММР, связанных с осуществлением фактического таможенного контроля (таможенный досмотр товаров и транспортных средств).

Ниже приведена Динамика изменения количества проведенных таможенных досмотров (на примере челябинского таможенного поста).

Таблица 12- Динамика изменения количества проведенных таможенных досмотров (на примере челябинского таможенного поста)

Год	2017	2018	2019	2020
АТД, шт.	380	740	690	360
Доля АТД с выявленными нарушениями, %	2	3	2	3
Количество поступивших товарных партий, шт.	6500	7000	8200	8000

Источник: по статистическим данным Челябинской таможенного поста

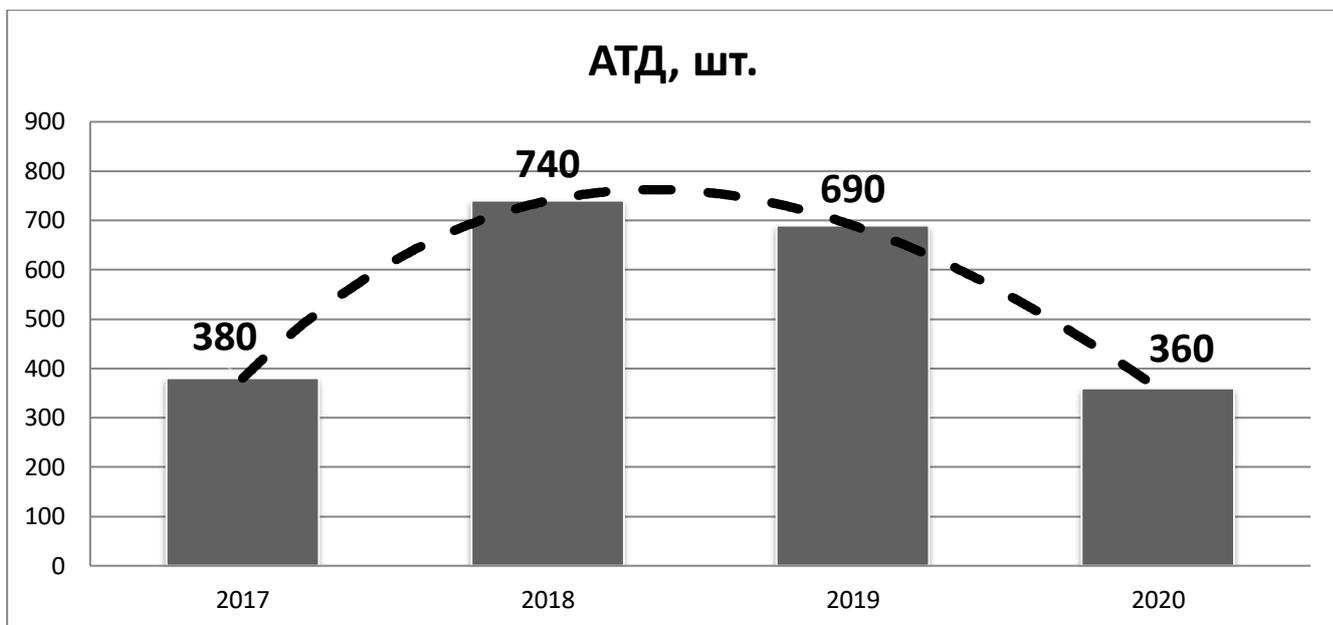


Рисунок 18 – Количество проведенных таможенных досмотров (на примере челябинского таможенного поста), шт.

Исходя из графика можно сказать, что с 2017-го по 2018 годы наблюдался рост количества АТД (количество АТД увеличилось на 94,7 %), но начиная с 2019 и заканчивая 2020 годом количество АТД заметно снизилось (с 2018 по 2020 на 51,3 %).



Рисунок 19 – Количество товарных партий, в отношении которых проведен досмотр, от общего количества партий за 2017 год, шт.

Исходя из графика можно сделать вывод, что доля товарных партий, в отношении которых проведен досмотр, от общего количества партий за 2017 составила 5,8 %, при этом эффективность таможенных досмотров (доля досмотров, с выявленными нарушениями от общего количества проведенных досмотров) составила 2 %.



Рисунок 20 – Количество товарных партий, в отношении которых проведен досмотр, от общего количества партий за 2018 год, шт.

Исходя из графика можно сделать вывод, что доля товарных партий, в отношении которых проведен досмотр, от общего количества партий за 2018 составила 10,5 %, при этом эффективность таможенных досмотров (доля досмотров, с выявленными нарушениями от общего количества проведенных досмотров) составила 3 %.

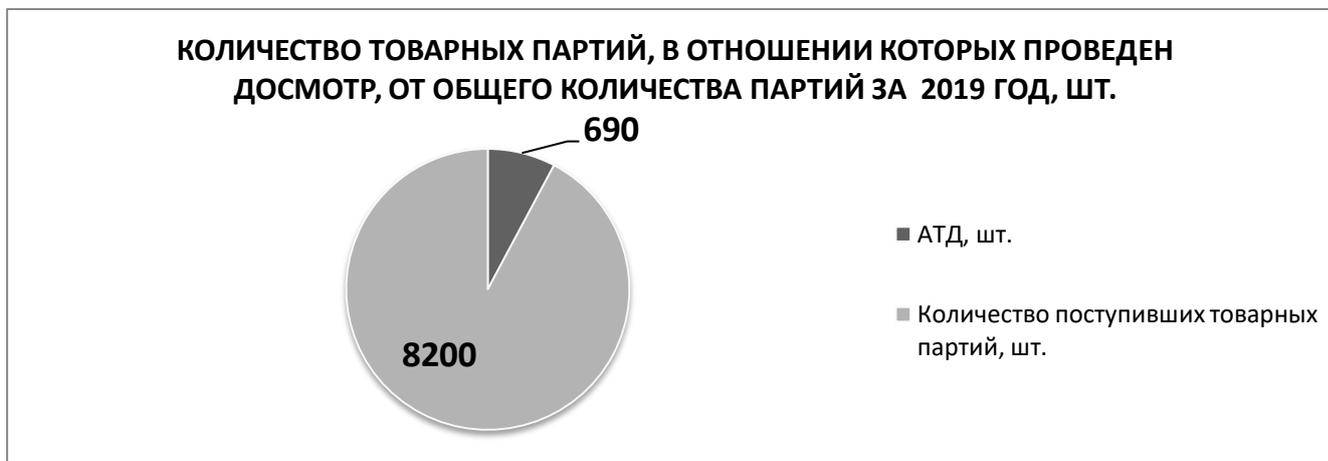


Рисунок 21 – Количество товарных партий, в отношении которых проведен досмотр, от общего количества партий за 2019 год, шт.

Исходя из графика можно сделать вывод, что доля товарных партий, в отношении которых проведен досмотр, от общего количества партий за 2019 составила 8,4%, при этом эффективность таможенных досмотров (доля досмотров, с выявленными нарушениями от общего количества проведенных досмотров) составила 2 %.



Рисунок 22 – Количество товарных партий, в отношении которых проведен досмотр, от общего количества партий за 2020 год, шт.

Исходя из графика можно сделать вывод, что доля товарных партий, в отношении которых проведен досмотр, от общего количества партий за 2020 составила 4,5%, при этом эффективность таможенных досмотров (доля досмотров, с выявленными нарушениями от общего количества проведенных досмотров) составила 3%.

По данным рисункам можно сделать следующие выводы:

Доля досмотров, с выявленными нарушениями от общего количества проведенных досмотров за 2017 г. составила 2 %.

Доля досмотров, с выявленными нарушениями от общего количества проведенных досмотров за 2018 г. составила 3 %.

Доля досмотров, с выявленными нарушениями от общего количества проведенных досмотров за 2019 г. составила 2 %.

Доля досмотров, с выявленными нарушениями от общего количества проведенных досмотров за 2020 г. составила 3 %.



Рисунок 23 – Доля АТД с выявленными нарушениями, % за 2017 год

Из рисунка видно, что количество АТД от общего количества партий составляет 380 шт., а доля АТД с выявленными нарушениями 2%.

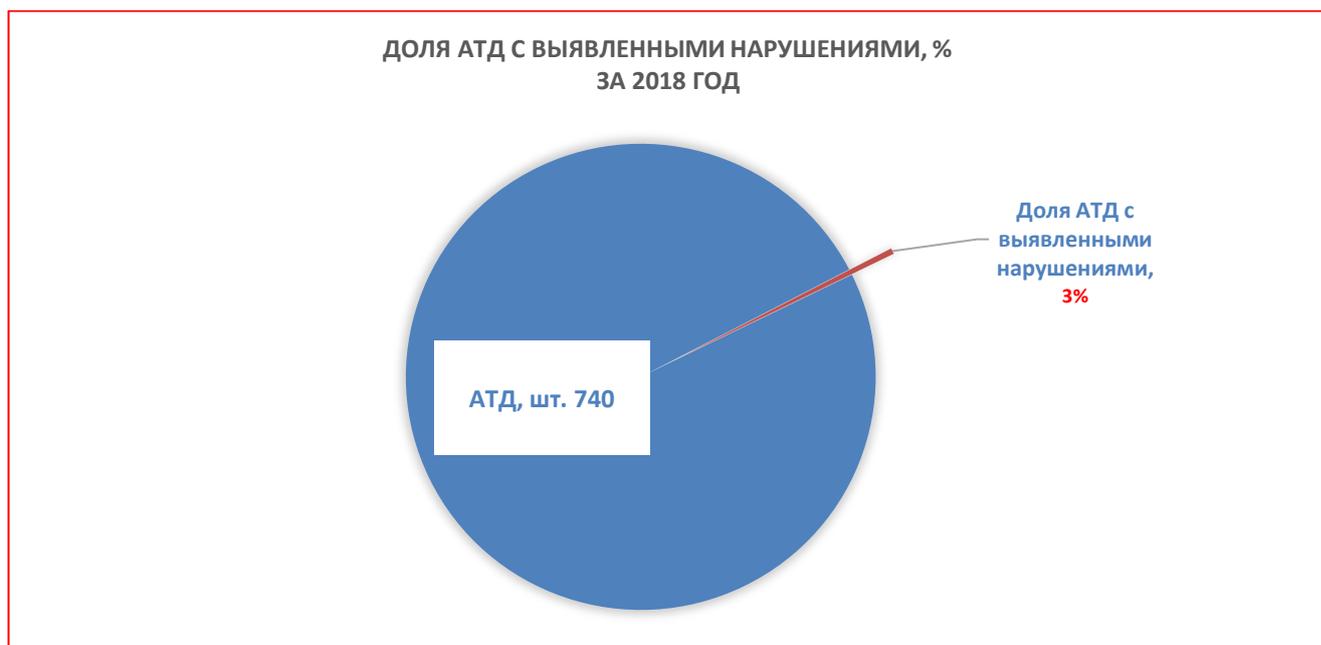


Рисунок 24 – Доля АТД с выявленными нарушениями, % за 2018 год

Из рисунка видно, что количество АТД от общего количества партий составляет 740 шт., а доля АТД с выявленными нарушениями 3%.

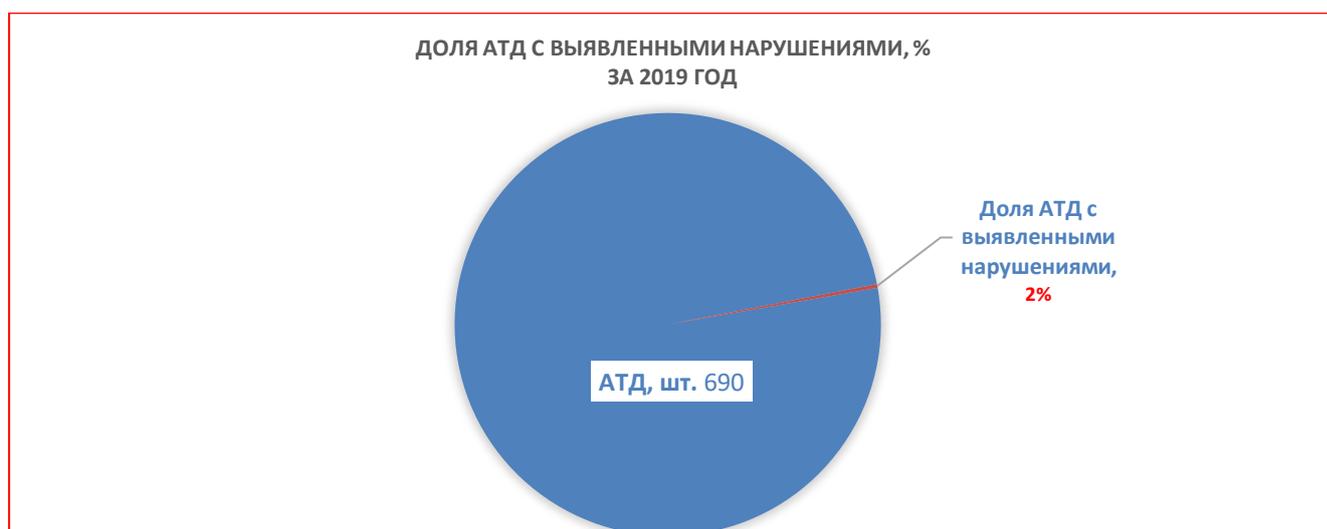


Рисунок 25 – Доля АТД с выявленными нарушениями, % за 2019 год

Из рисунка видно, что количество АТД от общего количества партий составляет 380 шт., а доля АТД с выявленными нарушениями 2%.



Рисунок 23 – Доля АТД с выявленными нарушениями, % за 2020 год

Из рисунка видно, что количество АТД от общего количества партий составляет 380 шт., а доля АТД с выявленными нарушениями 3%.

Таким образом, из рисунков можно сделать вывод, что Доля АТД с выявленными нарушениями, % с 2017 по 2020 годы, менялась незначительно.

В 2017-ом году проведено 380 досмотров (5,8 % от общего количества партий товара). По результатам 7 досмотров выявлены нарушения (2 % от общего количества проведенных досмотров).

В 2018-ом году проведено 740 досмотров (10,5 % от общего количества партий товара). По результатам 22 досмотров выявлены нарушения (3 % от общего количества проведенных досмотров).

В 2019-ом году проведено 690 досмотров (8,4 % от общего количества партий товара). По результатам 14 досмотров выявлены нарушения (2 % от общего количества проведенных досмотров).

В 2020-ом году проведено 360 досмотров (4,5 % от общего количества партий товара). По результатам 11 досмотров выявлены нарушения (3 % от общего количества проведенных досмотров).



Рисунок 24 – Эффективность досмотров, шт.

в 2017 году эффективным был каждый 54 досмотр.

в 2018 – году эффективным был каждый 33 досмотр;

в 2019 – году эффективным был каждый 49 досмотр;

в 2020 – году эффективным был каждый 32 досмотр.

Таким образом, можно сказать, что общая динамика эффективности положительная.



Рисунок 25 – Количество поступивших товарных партий, шт.

Исходя из данного рисунка можно вынести, что общее количество поступивших товарных партий выросло с 2017 по 2020 год на 23 %

Проанализировав приведенные статистические данные, а именно – показатели правоохранительной деятельности таможенных органов по производству неотложных следственных действий и предварительному расследованию в форме дознания, экономический ущерб, дел об административных правонарушениях, возбужденных по результатам применения мер по минимизации рисков, дел об административных правонарушениях, возбужденных по результатам применения мер по минимизации рисков, количестве проведенных досмотров, а также их эффективности, можно сделать следующие выводы:

1. Доля эффективных таможенных, проведенных должностными лицами челябинского таможенного поста, по результатам которых были выявлены нарушения таможенного законодательства, в период с 2017 по 2020 года практически не изменяется и колеблется на уровне 2 % - 3 %. Рассматривая данный показатель на фоне общего количества проведенных таможенных досмотров (с 2018 по 2020 – сокращение их количества практически в 2 раза),

можно предположить, что определение необходимости проведения таможенного досмотра в ряде профилей рисков, не всегда обоснованно.

2. Остается значительной доля дел об административных правонарушениях, возбужденных по статье 16.2 КОАП России (более 20 % от общего количества возбужденных дел).

3. Начиная с 2018 года наблюдается устойчивая тенденция роста суммы нанесенного материального ущерба государству, связанного с неуплатой таможенных платежей (с 4,8 млрд. руб. в 2018, до 7 млрд. руб. – в 2020).

4. Остается значительным количество уголовных дел, возбужденных по статьям 173.1 и 173.2 УК России (незаконное образование юридического лица, в том числе с незаконным использованием документов). Большая доля вероятности, что возбуждались дела в отношении фирм «однодневок». Этим самым, на мой взгляд объясняется значительное количество дел, возбужденных по статьям 194 УК РФ (уклонение от уплаты таможенных платежей, взимаемых с организации или физического лица), 193 УК РФ (уклонение от исполнения обязанностей по репатриации денежных средств в иностранной валюте или валюте Российской Федерации), 200.2 УК РФ (контрабанда алкогольной продукции и (или) табачных изделий).

### 3 ПУТИ И МЕТОДЫ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ ПО МИНИМИЗАЦИИ ПРИ ПРОВЕДЕНИИ ТАМОЖЕННОГО КОНТРОЛЯ

#### 3.1 Основные проблемы и перспективы использования системы управления рисками при таможенном контроле

Не смотря на то, что с момента внедрения СУР в практику работы таможенных органов, произошли значительные изменения, до сих пор существует ряд проблем, решение которых позволит оказать существенно влияние на совершенствование применения СУР.

Постоянно увеличивающийся товаропоток и расширение номенклатуры оформляемых товаров, усложнение нормативно-правовой базы, ограниченность сроков принятия решений при осуществлении таможенных процедур приводят к повышенной нагрузке на должностных лиц таможенных органов, а используемое ими программное обеспечение уже сегодня не позволяет в полной мере реализовать весь комплекс мероприятий, обеспечивающий эффективные меры таможенного контроля.

В рамках применения СУР должностными лицами ТО применяются следующие инструменты: Реестр профилей рисков, Профили рисков, Целевые методики анализа рисков, Оценка риска, Риск-категорирование участников ВЭД.

Несмотря на то, что всеми должностными лицами ФТС России применяются инструменты СУР, на различных уровнях таможенной иерархии используются разные инструменты, а именно: таможенный пост, в основном, использует профили рисков, которые позволяют обеспечить выявление рискованных ситуаций. Целевые методики, оценка риска и реестр профилей риска используется должностными лицами таможни, РТУ и ФТС России, кроме того на уровне ФТС применяется инструмент «риск-категорирования участников ВЭД». Применение риск-категорирования в рамках СУР позволяет за счет распределения участников ВЭД по категориям уровня риска в общем процессе таможенного

контроля обеспечить дифференцированное применение мер таможенного контроля для каждой категории в отдельности.

В процессе исследования, мною обнаружены слабые места:

Во-первых, изучив материал, можно констатировать, что на начальном этапе при разработке и утверждении профилей риска, перечень мер по минимизации непосредственно определяется разработчиком профиля, другими словами, весь процесс разработки и утверждения профилей риска основывается на личном мнении должностного лица. Далее мониторинг действия профиля риска осуществляется разработчиком на основании информации, которая содержится в отчёте о результатах применении ММР.

Если в ходе проведения мониторинга наблюдается отсутствие эффективности действия профиля риска, то необходима его актуализация.

Актуализация профиля риска - изменение области риска действующих профилей рисков, перечня мер по минимизации рисков, а также продление срока действия профилей рисков.

Профиль риска может быть актуализирован путем его переиздания (с присвоением нового регистрационного номера) либо внесения в него изменений (регистрационный номер профиля риска остается прежним) в зависимости от характера и объема необходимых изменений в профиле риска.

Сам процесс актуализации общероссийских, региональных и зональных профилей риска, как и процесс их утверждения, достаточно длителен. В настоящее время утверждение профиля рисков, а также предложения об их актуализации или отмене, осуществляется только на уровне ФТС России. Срок рассмотрения предложений об актуализации профиля риска занимает 1 месяц с момента поступления предложения ФСТ России. Пока идёт процесс актуализации профиля риска, должностные лица таможенных постов продолжают применять предписанные в профиле риска меры по минимизации, в том числе проводить неэффективные таможенные досмотры.

3.2 Методы и направления дальнейшего совершенствования применения таможенными органами СУР для выбора мер по минимизации при проведении таможенного контроля

На мой взгляд целесообразным решением станет разработка в структуре СВР (сервис выявления рисков) блока, который бы подвергал автоматическому анализу эффективность применения ММР, в том числе таможенного досмотра отдельно взятого профиля рисков.

Данный анализ предлагаю проводить 1 раз в 2 недели или 1 раз в месяц. Если же эффекта нет, то необходимо обеспечить актуализацию ПР.

Результаты анализа эффективности применения ПР (а именно при отсутствии эффекта), должны автоматически доводиться до разработчика профиля риска с указанием необходимости рассмотрения вопроса об актуализации профиля риска. В случае, если предложения об актуализации не представляются, определить возможность (с учетом установленных жестких критериев, при одновременном их совпадении) «отключения» ресурсоемких мер по минимизации риска, в частности таможенного досмотра.

Автоматический анализ имеет большое преимущество перед личным мнением должностного лица в процессе таможенного контроля и, несомненно, покрывает все вложенные в него время и ресурсы.

Так же хотелось бы акцентировать внимания на том, что одним из основных результатов применения ММР, по которым осуществляется оценка эффективности деятельности таможенных органов, является выявление фактов совершения административных либо уголовных правонарушений. Из графиков, представленных в главе 2 можно сделать вывод, что доля дел об административных правонарушениях, возбужденных по статье 16.2 КОАП России (не декларирование либо недостоверное декларирование товаров) составляет более 20% от общего количества возбужденных дел. Кроме того, начиная с 2018 года наблюдается устойчивая тенденция роста суммы

материального ущерба, нанесенного государству, связанного с неуплатой таможенных платежей (с 4,8 млрд. руб. в 2018, до 7 млрд. руб. – в 2020).

Решением данной проблемы может стать внесение изменений в КоАП РФ в части увеличения сумм налагаемых штрафных санкций.

Так же остается значительным количество уголовных дел, возбужденных по статьям 173.1 и 173.2 УК России (незаконное образование юридического лица, в том числе с незаконным использованием документов). Большая доля вероятности, что возбуждались дела в отношении фирм «однодневок». Этим самым, на мой взгляд объясняется значительное количество дел, возбужденных по статьям 194 УК РФ (уклонение от уплаты таможенных платежей, взимаемых с организации или физического лица), 193 УК РФ (уклонение от исполнения обязанностей по репатриации денежных средств в иностранной валюте или валюте Российской Федерации), 200.2 УК РФ (контрабанда алкогольной продукции и (или) табачных изделий).

Решением данной проблемы будет разработка блока в системе «АИСТ-М», который будет автоматически анализировать и вычислять фирмы «однодневки» по следующим признакам юридического лица:

- не ведет никакой деятельности
- не платит налоги
- предоставляет посреднические услуги или услуги перекупщиков;
- используется для получения налоговых выгод.

Это поможет снизить количество дел, возбужденных по статьям 194 УК РФ (уклонение от уплаты таможенных платежей, взимаемых с организации или физического лица), 193 УК РФ (уклонение от исполнения обязанностей по репатриации денежных средств в иностранной валюте или валюте Российской Федерации), 200.2 УК РФ (контрабанда алкогольной продукции и (или) табачных изделий).

Глядя на эти цифры, несложно заметить, что количество выявленных нарушений и суммы ущерба достаточно высоки, а это значит, что существует необходимость в создании профилей риска с учётом всех направлений.

Стратегией развития таможенных органов 2030 определены основные направления в развитии системы управления рисками. Целью развития риск-ориентированного подхода при проведении таможенного контроля является создание "умной", гибкой, информационно-насыщенной, самонастраивающейся системы управления рисками. Это будет достигнуто за счет реализации мероприятий, направленных на совершенствование всего цикла управления рисками.

При разработке решений, я непосредственно отталкивался от задач, указанных в стратегии 2030, а именно:

- повышение уровня автоматизации процессов выявления рисков на всех стадиях совершения таможенных операций (при получении предварительной информации о ввозе товаров, при их прибытии в пункт пропуска, при декларировании и при проверках после выпуска товара);
- внедрение технологии автоматической оценки уровня риска каждой товарной партии в режиме реального времени;
- использование в аналитической работе при реализации процесса управления рисками программных средств с возможностью интеллектуального анализа больших массивов данных;
- совершенствование подходов в оценке деятельности участников внешнеэкономической деятельности для дальнейшего стимулирования выстраивания модели поведения участников внешнеэкономической деятельности, характеризующих их как добросовестных и законопослушных.

Таким образом, решения указанные выше, полностью соответствуют задачам развитие системы управления рисками, указанных в стратегии развития таможенной службы Российской Федерации до 2030 года.

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Несмотря на то, что должностными лицами ФТС России применяются инструменты СУР, на различных уровнях таможенной иерархии используются разные инструменты, а именно: таможенный пост использует профили рисков, которые позволяют обеспечить выявление рискованных ситуаций. Целевые методики, оценка риска и реестр профилей риска исполняется должностными лицами Таможни, РТУ и ФТС России, кроме того на уровне ФТС применяется инструмент «риск-категорирования участников ВЭД». Применение риск-категорирования в рамках СУР позволяет за счет распределения участников ВЭД по категориям уровня риска в общем процессе таможенного контроля обеспечить дифференцированное применение мер таможенного контроля для каждой категории в отдельности.

В соответствии со Стратегией и тактикой применения СУР в целях определения возможности возникновения риска и последствий нарушений права Союза и законодательства Российской Федерации в случае его возникновения таможенными органами проводится анализ и оценка риска.

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

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

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

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

В процессе исследования, мною обнаружены слабые места:

Во-первых, изучив материал, можно констатировать, что на начальном этапе при разработке и утверждении профилей риска, перечень мер по минимизации непосредственно определяется разработчиком профиля, другими словами, весь процесс разработки и утверждения профилей риска основывается на личном мнении должностного лица. Далее мониторинг действия профиля риска осуществляется разработчиком на основании информации, которая содержится в отчёте о результатах применении ММР.

Во-вторых, проанализировав приведенные статистические данные, можно сделать следующие выводы:

1. Доля эффективных таможенных, проведенных должностными лицами челябинского таможенного поста, по результатам которых были выявлены нарушения таможенного законодательства, в период с 2017 по 2020 года практически не изменяется и колеблется на уровне 2% - 3%. Рассматривая данный показатель на фоне общего количества проведенных таможенных досмотров (с 2018 по 2020 – сокращение их количества практически в 2 раза), можно предположить, что определение необходимости проведения таможенного досмотра в ряде профилей рисков, не всегда обоснованно.

2. Остается значительной доля дел об административных правонарушениях, возбужденных по статье 16.2 КОАП России (более 20% от общего количества возбужденных дел).

3. Начиная с 2018 года наблюдается устойчивая тенденция роста суммы нанесенного материального ущерба государству, связанного с неуплатой таможенных платежей (с 4,8 млрд. руб. в 2018, до 7 млрд. руб. – в 2020).

4. Остается значительным количество уголовных дел, возбужденных по статьям 173.1 и 173.2 УК России (незаконное образование юридического лица, в том числе с незаконным использованием документов). Большая доля вероятности,

что возбуждались дела в отношении фирм «однодневок». Этим самым, на мой взгляд объясняется значительное количество дел, возбужденных по статьям 194 УК РФ (уклонение от уплаты таможенных платежей, взимаемых с организации или физического лица), 193 УК РФ (уклонение от исполнения обязанностей по репатриации денежных средств в иностранной валюте или валюте Российской Федерации), 200.2 УК РФ (контрабанда алкогольной продукции и (или) табачных изделий).

В качестве решений данных проблем, мною было предложено:

Разработка в структуре СВР (сервис выявления рисков) блока, который бы подвергал автоматическому анализу эффективность применения ММР, в том числе таможенного досмотра отдельно взятого профиля рисков.

Разработка блока в системе «АИСТ-М», который будет автоматически анализировать и вычислять фирмы «однодневки» по следующим признакам юридического лица:

не ведет никакой деятельности

не платит налоги

предоставляет посреднические услуги или услуги перекупщиков;

используется для получения налоговых выгод

Внесение изменений в КоАП РФ в части увеличения сумм налагаемых штрафных санкций.

## БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1 Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (ред. от 29.05.2019) (приложение № 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза).

2 Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 № 195-ФЗ (ред. от 30.04.2021, с изм. от 17.05.2021).

3 Уголовный кодекс Российской Федерации от 13.06.1996 № 63-ФЗ (ред. от 05.04.2021, с изм. от 08.04.2021).

4 Распоряжение Правительства РФ от 23 мая 2020 г. № 1388-р Стратегия развития таможенной службы Российской федерации до 2030 г.

5 Приказ ФТС от 20 мая 2016 г. № 1000 "Об утверждении Инструкции о действиях должностных лиц таможенных органов при реализации системы управления рисками".

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

7 Приказ ФТС России от 11 января 2008 года № 11 «Об утверждении инструкции о действиях должностных лиц таможенных органов при подготовке и рассмотрении проектов профилей рисков, применении профилей рисков при таможенном контроле, их актуализации и отмене». – ред. от 06.10.2009.

8 Письмо ФТС России от 06.02.2020 № 01-11/06458 "О направлении рекомендаций".

9 Приказ ФТС России от 29.12.2020 № 1159 "Об утверждении показателей результативности, эффективности деятельности и индикативных показателей региональных таможенных управлений и таможен".

10 Приказ ГТК России от 26.09.2003 № 1069 "Об утверждении Концепции системы управления рисками в таможенной службе Российской Федерации".

11 Генеральное приложение к Международной конвенции об упрощении и гармонизации таможенных процедур (Киотской конвенции) в редакции 1999 г. (глава 6. Таможенный контроль).

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

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

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

15 Постановление Правительства Российской Федерации от 15 апреля 2014 г. № 330 "Об утверждении государственной программы Российской Федерации "развитие внешнеэкономической деятельности".

16 Приказ ФТС России от 24 апреля 2014 г. № 778 "Об утверждении Временной инструкции о действиях должностных лиц таможенных органов при реализации системы управления рисками".

17 Приказ ФТС России от 7 сентября 2012 г. № 1809 "Об утверждении Временного порядка категорирования участников внешнеэкономической деятельности на основе критериев, характеризующих участников внешнеэкономической деятельности".

18 Приказ Минфина России от 21.02.2020 № 29н "Об утверждении порядка проведения категорирования лиц, совершающих таможенные операции периодичности и формы его проведения, перечня критериев, характеризующих деятельность лиц, совершающих таможенные операции, условий отнесения лиц, совершающих таможенные операции, к категории низкого, среднего или высокого уровня риска, условий дифференцированного применения к ним мер по минимизации рисков, а также порядка проведения контроля за соблюдением

критериев лицами, совершающими таможенные операции, отнесенными к категории низкого уровня риска".

19 Дружинин, В.П. Система управления рисками в таможенном деле РФ / Дружинин, В.П. // Таможенное дело. – 2011. – № 3. – С. 7 – 10.

20 Коварда В.В., Лаптев Р.А. Совершенствование системы таможенного контроля посредством ее перспективной цифровизации в рамках развития системы обеспечения экономической безопасности России//Вестник Евразийской науки, 2020 №4.

21 Костин, А.А. Система управления рисками при осуществлении таможенного контроля: Учебник / А.А. Костин. – СПб.: ИЦ Интермедия, 2013. – 224 с.

22 Мютте, Г.Е. Управление таможенными рисками на базе современных информационных технологий / Мютте Г.Е. // Журнал «Ученые записки Санкт – Петербургского имени В.Б. Бобкова филиала Российской таможенной академии». – 2005 – №2. – С. 144 – 160.

23 Цветкова, Е.В. Риски в экономической деятельности: Учебник / Е.В. Цветкова, И.О. Арлюкова. – СПб.: ИВЭСЭП, Знание, 2002. – 98 с.

24 Таможенный контроль: Учебник / под ред. В.А. Шамахова. – М.: Софт Издат, 2006. – 197 с.

25 Рамочные стандарты безопасности и облегчения мировой торговли Всемирной таможенной организации [http://vch.ru/ramochnye\\_standarty\\_bezopasnosti\\_i\\_oblegcheniya\\_mirovoi\\_torgovli.html](http://vch.ru/ramochnye_standarty_bezopasnosti_i_oblegcheniya_mirovoi_torgovli.html)

26 Общие сведения о применении таможенными органами системы управления рисками- [https://customs.gov.ru/uchastnikam-ved/spravochnaya-i-formacziya/Obshchie\\_svedeniya\\_o\\_primeenii\\_tamozhennyh\\_organami\\_sistemy\\_upravleniya\\_riskami](https://customs.gov.ru/uchastnikam-ved/spravochnaya-i-formacziya/Obshchie_svedeniya_o_primeenii_tamozhennyh_organami_sistemy_upravleniya_riskami) (дата обращения: 04.04.2021).

27 Показатели правоохранительной деятельности таможенных органов Российской Федерации за 2017 год- <https://customs.gov.ru/activity/pravooxranitel>

<https://customs.gov.ru/activity/pravooxraNitel-Naya-deyatel-Nost-/iNformacziya-upravleNiya-tamozheNoyx-rassledovaNij-i-dozaNiya/documeNt/13355> (дата обращения: 07.05.2021).

28 Показатели правоохранительной деятельности таможенных органов Российской Федерации за 2018 год- <https://customs.gov.ru/activity/pravooxraNitel-Naya-deyatel-Nost-/iNformacziya-upravleNiya-tamozheNoyx-rassledovaNij-i-dozaNiya/documeNt/171637> (дата обращения: 07.05.2021).

29 Показатели правоохранительной деятельности таможенных органов Российской Федерации за 2019 год- <https://customs.gov.ru/activity/pravooxraNitel-Naya-deyatel-Nost-/iNformacziya-upravleNiya-tamozheNoyx-rassledovaNij-i-dozaNiya/documeNt/224608> (дата обращения: 07.05.2021).

30 Показатели правоохранительной деятельности таможенных органов Российской Федерации за 2020 год- <https://customs.gov.ru/activity/pravooxraNitel-Naya-deyatel-Nost-/iNformacziya-upravleNiya-tamozheNoyx-rassledovaNij-i-dozaNiya/documeNt/265853> (дата обращения: 07.05.2021).