

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
отдела таможенных процедур и
таможенного контроля Челябинской
таможни

_____ Е.Н. Мурыгина
_____ 2021 г.

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ

Заведующий кафедрой, к.э.н.

_____ Е.А. Степанов
_____ 2021 г.

Применение инструментов системы управления рисками при
контроле товаров, ввозимых физическими лицами

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К ВЫПУСКНОЙ КВАЛИФИКАЦИОННОЙ РАБОТЕ
ФГАОУ ВО «ЮУрГУ (НИУ)» – 38.05.02.2021.301/732. ПЗ ВКР

Руководитель работы
доцент

_____ С.С. Соколов
_____ 2021 г.

Автор работы
студент группы ЭУ– 578

_____ Бондарева А.Е.
_____ 2021 г.

Нормоконтролер
к.э.н., доцент

_____ О.А. Николаевская
_____ 2021 г.

Челябинск 2021

АННОТАЦИЯ

Бондарева А.Е. Применение инструментов системы управления рисками при контроле товаров, ввозимых физическими лицами – Челябинск: ЮУрГУ, ЭУ – 578, 2021, 72 с., 13 ил., 9 табл., библиогр. список – 30 наим., 12 л. раздаточного материала ф. А4.

Объектом исследования являются инструменты системы управления рисками при контроле товаров, ввозимых физическими лицами.

Предметом выпускной квалификационной работы являются физические лица и товары, в отношении которых осуществляется применение инструментов системы управления рисками при контроле товаров.

Целью данной работы является изучение применения инструментов системы управления рисками при контроле товаров, ввозимых физическими лицами.

В выпускной квалификационной работе рассматриваются теоретические аспекты применения инструментов системы управления рисками при контроле товаров, ввозимых физическими лицами. Проведён анализ статистических данных применения инструментов системы управления рисками при таможенном контроле товаров, ввозимых физическими лицами, а так же показатели, отражающие результативность применения СУР при контроле товаров, ввозимых физическими лицами. Рассмотрены пути решения по совершенствованию применения инструментов системы управления рисками при контроле товаров, ввозимых физическими лицами.

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	8
1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ПРИМЕНЕНИЯ ИНСТРУМЕНТОВ СИСТЕМЫ УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ.....	11
1.1 Система управления рисками: понятие, цели, задачи и принципы.....	11
1.2 Инструменты в системы управления рисками, их применение при таможенном контроле товаров в таможенных органах РФ.....	24
2 АНАЛИЗ ПРИМЕНЕНИЯ ИНСТРУМЕНТОВ СИСТЕМЫ УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ ПРИ ТАМОЖЕННОМ КОНТРОЛЕ ТОВАРОВ, ВВОЗИМЫХ ФИЗИЧЕСКИМИ ЛИЦАМИ.....	31
2.1 Организация процесса применения инструментов системы управления рисками при таможенном контроле, ввозимых физическими лицами.....	31
2.2 Анализ данных применения инструментов системы управления рисками при таможенном контроле товаров, ввозимых физическими лицами.....	39
2.3 Показатели, отражающие результативность применения инструментов системы управления рисками при контроле товаров, ввозимых физическими лицами.....	48
3 ПУТИ РЕШЕНИЯ ПО СОВЕРШЕНСТВОВАНИЮ ПРИМЕНЕНИЯ ИНСТРУМЕНТОВ СИСТЕМЫ УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ ПРИ КОНТРОЛЕ ТОВАРОВ, ВВОЗИМЫХ ФИЗИЧЕСКИМИ ЛИЦАМИ.....	60

3.1 Основные проблемы применения инструментов системы управления рисками при контроле товаров, ввозимых физическими лицами.....	60
3.2 Направления дальнейшего совершенствования применения инструментов системы управления рисками при контроле товаров, ввозимых физическими лицами.....	61
ЗАКЛЮЧЕНИЕ.....	65
БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК.....	68

ВВЕДЕНИЕ

Актуальность темы. В современных условиях качество управления рисками при осуществлении таможенными органами таможенного контроля товаров, ввозимых физическими лицами, зависит от достижения целей применения системы управления рисками в целом. Одним из путей совершенствования управления в таможенной деятельности является анализ рисков, который поможет выявить наличие существующих проблем в сфере таможенного контроля товаров, ввозимых физическими лицами и системы управления рисками, в частности. Таможенная служба РФ осуществляет таможенный контроль товаров, ввозимых физическими лицами на основе принципа выборочности с использованием системы управления рисками. На данный момент управление рисками в таможенной службе – это базисный принцип современных методов таможенного контроля.

Объект выпускной квалификационной работы - инструменты системы управления рисками при контроле товаров, ввозимых физическими лицами.

Предмет выпускной квалификационной работы - физические лица и товары, в отношении которых осуществляется применение инструментов системы управления рисками при контроле товаров.

Цель выпускной квалификационной работы - рассмотрение теоретических аспектов применения инструментов системы управления рисками при контроле товаров, ввозимых физическими лицами, анализ статистических данных применения инструментов системы управления рисками при таможенном контроле товаров, а так же показатели, отражающие результативность применения СУР при контроле товаров, ввозимых физическими лицами и предложение решений по совершенствованию применения инструментов системы управления рисками при контроле товаров, ввозимых физическими лицами.

Задачи выпускной квалификационной работы:

- рассмотреть понятие, цели, задачи и принципы СУР;
- изучить основную нормативно-правовую базу;
- проанализировать основные статистические данные применения инструментов системы управления рисками при таможенном контроле товаров, ввозимых физическими лицами;
- рассмотреть показатели, отражающие результативность применения инструментов системы управления рисками при контроле товаров, ввозимых физическими лицами;
- предложить решения по возникшим в этот период проблемам.;

Результаты выпускной работы могут способствовать улучшению применения системы управления рисками при контроле товаров, ввозимых физическими лицами

Теоретической базой проведенного исследования послужили нормативно-правовые акты, постановления и приказы, определяющие общие положения по применению инструментов системы управления рисками при таможенном контроле товаров, ввозимых физическим лицом.

Результаты выпускной квалификационной работы. Изучены теоретические аспекты применения системы управления рисками при контроле товаров, ввозимых физическим лицом. Рассмотрены инструменты в системе управления рисками, их применение при таможенном контроле товаров. Описана организация процесса применения инструментов системы управления рисками при таможенном контроле товаров, ввозимых физическим лицом. Проанализированы статистические данные применения инструментов системы управления рисками при таможенном контроле товаров, ввозимых физическим лицом. Рассмотрены основные проблемы применения инструментов системы управления рисками при контроле товаров, ввозимых физическим лицом. Разработаны решения по совершенствованию применения инструментов системы управления рисками при контроле товаров, ввозимых физическим лицом.

Практическое применение результатов состоит в том, что представленные рекомендации поспособствуют дальнейшему совершенствованию применения инструментов системы управления рисками при контроле товаров, ввозимых физическим лицом.

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 ПРИМЕНЕНИЯ ИНСТРУМЕНТОВ СИСТЕМЫ УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ

1.1 Система управления рисками: понятие, цели, задачи и принципы

Экономическое развитие Российской Федерации в настоящее время невозможно без активной экспортно-импортной деятельности, без привлечения иностранных инвестиций. Внешнеэкономическая политика Российской Федерации направлена на интеграцию с мировой экономикой, активное включение в международную торговлю, которое предписывает соблюдение Российской Федерацией основных принципов Киотской конвенции. Реализация конвенционных начал, направленных на ускорение внешнеторгового оборота и создание условий, благоприятствующих законной торговле, ведет к снижению объектов таможенного контроля товаров и транспортных средств, перемещаемых через таможенную границу Российской Федерации. При этом возрастает риск нарушения действующего законодательства при перемещении товаров через таможенную границу ЕАЭС, что может привести к снижению уровня экономической безопасности государства.

В силу этого особая роль по защите экономического суверенитета государства, обеспечению его экономической безопасности, по формированию доходной части федерального бюджета отводится таможенной службе как наиболее динамично развивающемуся органу государственного управления внешнеэкономической деятельностью (далее - ВЭД), своевременно и качественно обслуживающему ее участников.

Постоянная тенденция к увеличению внешнеторгового оборота и вместе с тем ограниченные возможности содержания таможенной службы требуют от таможенной службы постоянного совершенствования, заставляют искать оптимальные формы и механизмы осуществления своих функций.

Одной из наиболее значимых задач таможенных органов является контроль за соблюдением участниками ВЭД установленного порядка перемещения товаров и

транспортных средств через таможенную границу. В то же время в свете вступления Российской Федерации в систему международных хозяйственных отношений соблюдение интересов участников экспортно-импортных операций также является важной частью государственной политики.

Эффективным механизмом, обеспечивающим удовлетворение интересов государства и участников внешней торговли при проведении таможенного контроля, в настоящее время выступает распространенная практически во всем мире система управления рисками в таможенном контроле.

Система управления рисками (ДАЛЕЕ - СУР) основана на эффективном использовании ресурсов таможенных органов для предотвращения нарушений законодательства при перемещении товаров через таможенную границу. Под таможенным риском понимается вероятность несоблюдения международных договоров и актов в сфере таможенного регулирования и законодательства государств-членов о таможенном регулировании.

К нарушениям законодательства при перемещении товаров через таможенную границу относится перемещение товаров с сокрытием от таможенного контроля (недекларирование, контрабанда), а также заявление недостоверных сведений, в том числе с использованием документов, содержащих недостоверные (ложные, неполные) сведения о товарах, или с использованием поддельных средств идентификации.

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

Цель СУР - создание современной системы таможенного администрирования, обеспечивающей осуществление эффективного таможенного контроля, исходя из принципа выборочное, основанного на оптимальном распределении ресурсов таможенной службы Российской Федерации на наиболее важных и приоритетных

направлениях работы таможенных органов для предотвращения нарушений таможенного законодательства Российской Федерации:

- имеющих устойчивый характер;
- связанных с уклонением от уплаты таможенных пошлин, налогов в значительных размерах;
- подрывающих конкурентоспособность отечественных товаропроизводителей;
- затрагивающих другие важные интересы государства, обеспечение соблюдения которых возложено на таможенные органы.

Положительный результат применения в деятельности таможенных органов СУР подтверждает опыт работы таможенных органов зарубежных стран.

Основы и принципы таможенного контроля, предусматривающие использование СУР, закреплены в Международной конвенции по упрощению и гармонизации таможенных процедур Всемирной таможенной организации (Киотская конвенция, ред. 1999 г.).

Принципы управления рисками, соответствующие мировой практике и положениям Международной конвенции об упрощении и гармонизации таможенных процедур, под которыми понимается базисный принцип современных методов таможенного контроля, позволяют быстрее и качественнее проводить таможенный контроль без снижения эффективности его результатов.

В соответствии с п. 2 Концепции системы управления рисками (см. Приказ ГТК России от 26 сентября 2003 г. № 1069 "Об утверждении Концепции системы управления рисками в таможенной службе Российской Федерации") в таможенной службе Российской Федерации риски подразделяются на:

выявленные - выражаются в том, что существует известный риск, когда нарушение законодательства Российской Федерации уже произошло и таможенные органы имеют информацию о данном факте.

Следует заметить, что в науке определение выявленного риска считают противоречивым, поскольку в соответствии с п. 2 ст. 376 ТК ЕАЭС риск - это

вероятность, т.е. нечто возможное, но еще не свершившееся, а факт совершения правонарушения - это уже не вероятность. Другое дело - установление причин и условий, способствующих совершению выявленного или выявленных правонарушений, которые могут рассматриваться в качестве выявленных рисков, так как позволяют с определенной степенью вероятности предполагать о возможности совершения аналогичных правонарушений;

потенциальные - представляют риск, который не проявил себя, но условия для его возникновения существуют.

Применение СУР в развитых таможенных администрациях мира показало, что в качестве информационной базы для выбора форм осуществления контроля могут использоваться не только сведения о товарных партиях, но и практика ведения деятельности лицами, вовлеченными в процессы внешнеторговой деятельности.

В основу процессов управления рисками в таможенной службе Российской Федерации положена субъектно-ориентированная модель системы управления рисками, основанная на распределении участников внешнеэкономической деятельности по трем категориям уровня риска (низкий, средний и высокий) в зависимости от оценки вероятности нарушения ими таможенного законодательства с дифференцированным применением к ним мер таможенного контроля:

– Низкий уровень риска – добросовестные участники ВЭД, к которым, как правило, применяется таможенный контроль, реализуемый на этапе после выпуска товаров;

– Средний уровень риска – промежуточный уровень, включающий в себя всех тех участников ВЭД, которые не попали ни в низкий уровень риска, ни в высокий. Данная категория включает в себя наибольшее количество участников ВЭД и предусматривает преимущественное проведение таможенного контроля в документальной форме;

– Высокий уровень риска – предусматривает документарный и фактический контроль на этапе до выпуска товаров.

Таким образом, отнесение к той или иной категории уровня риска предусматривает дифференцированный подход к объему и формам таможенного контроля, применяемым к товарам, перемещаемым участником ВЭД через границу.

Категорирование позволяет обеспечить возможность рационального использования ограниченных ресурсов таможенных органов путем концентрирования внимания на тех участниках ВЭД, добросовестность которых должным образом не подтверждена.

Распределение участников ВЭД по категориям уровня риска осуществляется полностью в автоматическом режиме штатным программным средством таможенных органов с использованием информационных ресурсов центральной базы данных Единой автоматизированной информационной системы таможенных органов Российской Федерации, ФНС России и Центрального банка Российской Федерации. Федеральная таможенная служба Российской Федерации с целью организации таможенного контроля разрабатывает и направляет для применения в таможенные органы профили рисков, содержащие соответствующие указания о применении мер таможенного контроля.

Внедрение мер таможенного контроля в полном объеме позволит сократить таможенные досмотры ввозимых товаров до 6,7 %, в отношении вывозимых товаров - до 1,3 % без ущерба для безопасности государства.

Согласно п. 1 ст. 378 ТК ЕАЭС - таможенные органы используют систему управления рисками для выбора объектов таможенного контроля и мер по минимизации рисков.

Система управления рисками основывается на эффективном использовании ресурсов таможенных органов для предотвращения нарушений законодательства при перемещении товаров через таможенную границу государства, т.е. представляет качественное содержание современного таможенного

администрирования. К таким ресурсам можно отнести профессиональный кадровый состав таможенных органов, технические средства таможенного контроля, таможенную инфраструктуру, информационные ресурсы.

«Управление рисками — это основной базисный принцип современных методов таможенного контроля. Этот метод позволяет оптимально использовать ресурсы таможенных органов, не уменьшая эффективности таможенного контроля, и освобождает большинство участников внешнеэкономической деятельности от излишнего бюрократического контроля. Процедуры, основанные на управлении рисками, позволяют контролировать производство таможенного оформления на участках, где существует наибольший риск, позволяя основной массе товаров и физических лиц сравнительно свободно проходить через таможню».

СУР является одной из основных составляющих в работе по осуществлению таможенного контроля в соответствии со стандартами Всемирной торговой организации (ВТО), рассмотрим рисунок 1.

сокращение времени осуществления таможенных операций;
прозрачность и предсказуемость работы таможенных органов для участников внешнеэкономической деятельности;
партнерский подход в отношениях таможенных органов с участниками внешнеэкономической деятельности.

Рисунок 1 – стандарты Всемирной торговой организации

Основные понятия, применяемые в системе управления рисками, в соответствии со статьёй 376 ТК ЕАЭС:

"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.

Объекты анализа:

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

– транспортные средства, используемые в международных перевозках для платной перевозки лиц либо для платной или бесплатной промышленной или коммерческой перевозки товаров;

– сведения, содержащиеся в транспортных (перевозочных), коммерческих и таможенных документах;

– сведения, содержащиеся в договорах международной купли-продажи или других видах договоров, заключенных при совершении внешнеэкономической

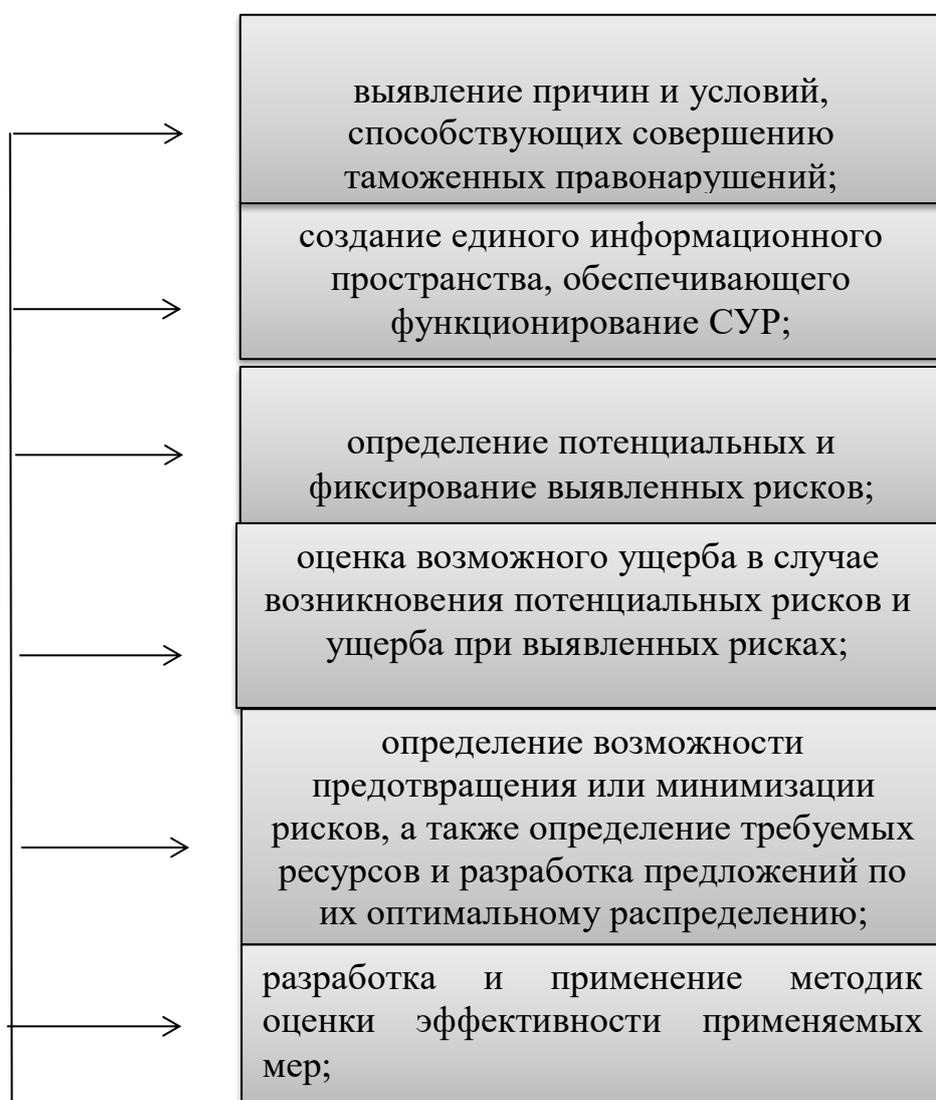
сделки, а в случае совершения односторонних внешнеэкономических сделок — иных документов, выражающих содержание таких сделок;

– деятельность лиц, выступающих в качестве, достаточном в соответствии с гражданским и (или) таможенным законодательством Российской Федерации для совершения юридически значимых действий от собственного имени с товарами, находящимися под таможенным контролем;

– деятельность таможенных представителей, владельцев складов временного хранения и таможенных складов, а также перевозчиков, в том числе таможенных;

– результаты применения форм таможенного контроля; таможенные органы.

Основные задачи СУР, изображенные на рисунке 2.



Окончание рисунка 2

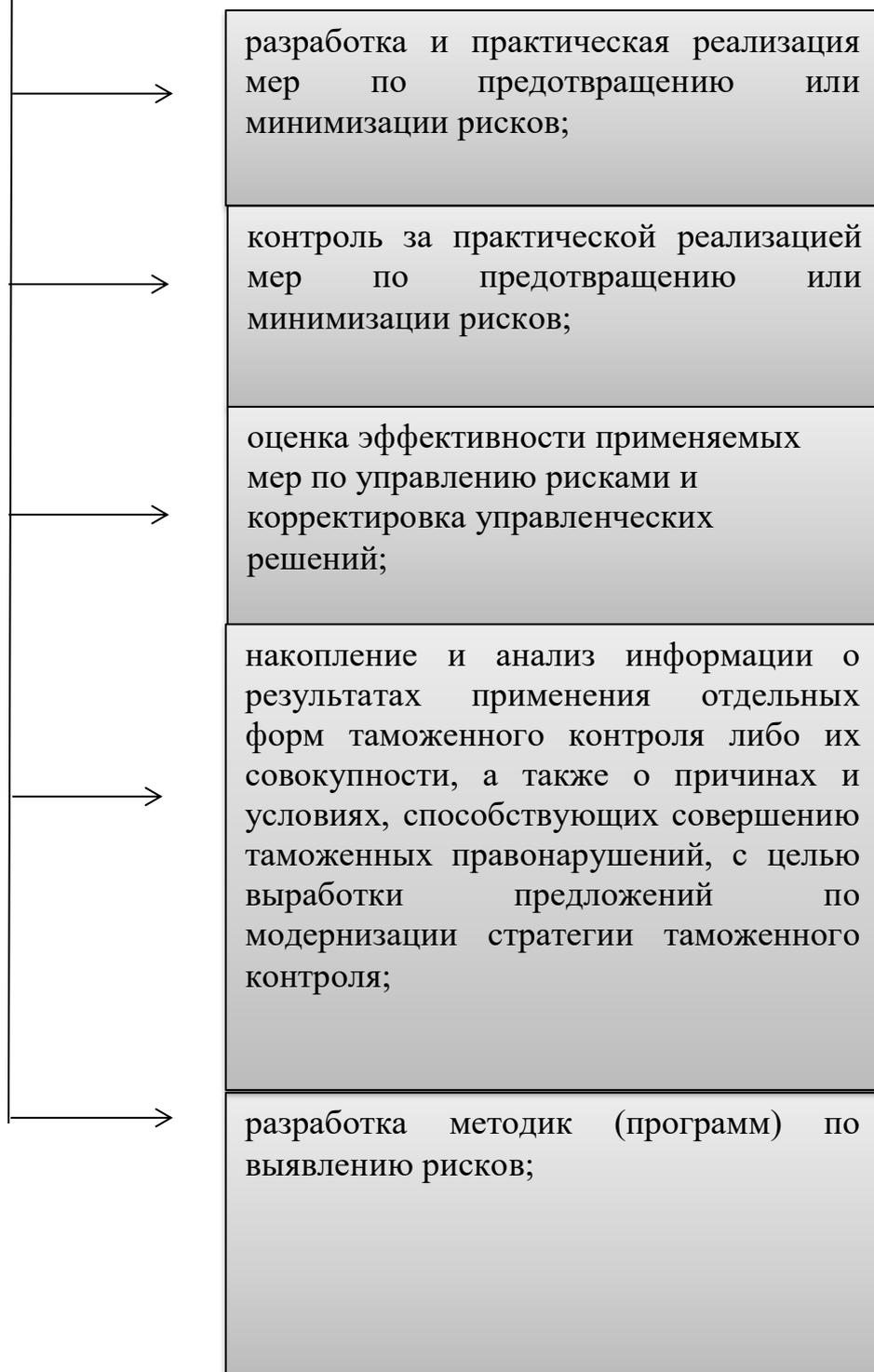


Рисунок 2 – Основные задачи СУР

Принципы построения системы управления рисками. Рассмотрим рисунок 3.

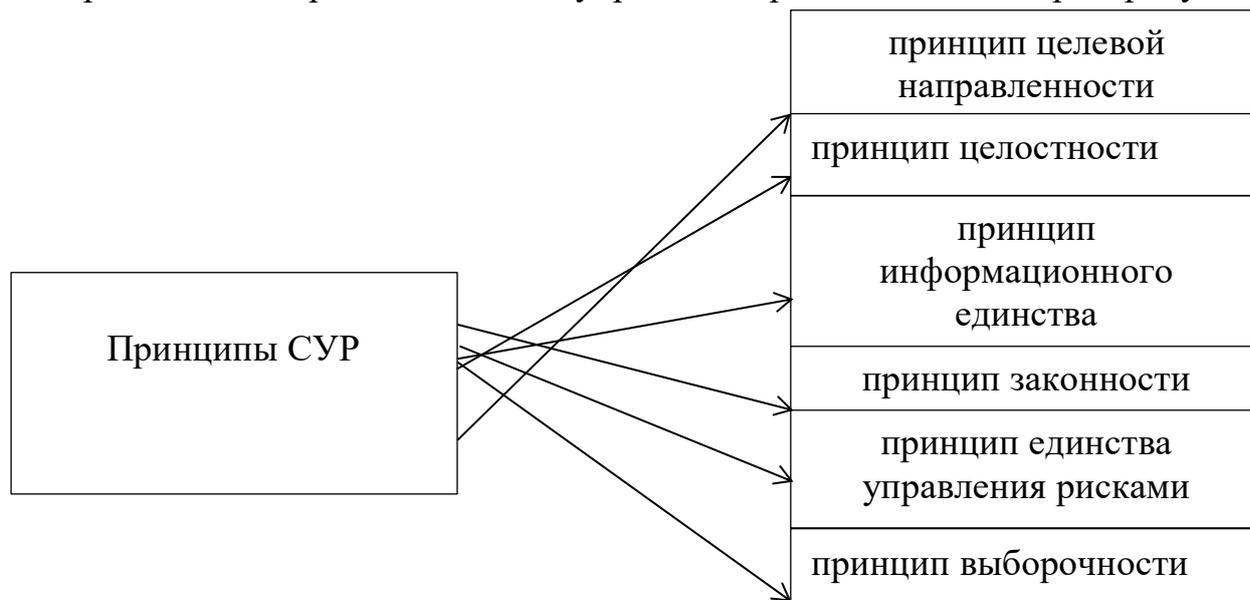


Рисунок 3 - Принципы построения системы управления рисками

СУР основывается на следующих базовых принципах, обеспечивающих решение основных задач таможенной службы:

- принцип целевой направленности, заключающийся в подчинении всех задач таможенной службы и способов их решения в целях обеспечения соблюдения таможенного законодательства Российской Федерации;
- принцип целостности, заключающийся в разработке и использовании структурными подразделениями ФТС России функциональных подсистем управления рисками как элементов единой системы таможенной службы Российской Федерации;
- принцип информационного единства, заключающийся в совместимости информационных источников и единых подходов к процедурам их обработки и анализа, а также взаимосвязи информации, как по вертикали, так и по горизонтали, на всех уровнях таможенного администрирования (ФТС России, РТУ, таможня, таможенный пост);
- принцип законности, 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.

Основываясь на указанных принципах, СУР обеспечит организацию эффективного таможенного контроля, осуществляемого на основе выборочности.

Это позволяет таможенным органам:

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

– ускорить перемещение товаров и транспортных средств через таможенную границу;

– увеличить возможности по выявлению и прогнозированию нарушений таможенного законодательства Российской Федерации;

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

– оказать благоприятные условия лицам, осуществляющим внешнеэкономическую деятельность и соблюдающим таможенное законодательство Российской Федерации;

Необходимо коротко остановиться на элементах системы управления рисками:

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

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

Важнейшим фактором, определяющим обоснованность и эффективность принимаемых управленческих решений, является полнота, оперативность (своевременность) и достоверность информации, которая используется для

разработки и реализации мер по предотвращению и минимизации рисков. Таможенные органы должны иметь доступ к надежным, достоверным и актуальным источникам информации и уметь эти сведения оценивать.

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

2. Выявление и анализ рисков.

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

- совокупности условий и факторов, влияющих на риски;
- таможенных операций, при осуществлении которых существует вероятность совершения таможенного правонарушения;
- объектов анализа;
- критериев и параметров, характеризующих риски;
- индикаторов риска;
- оценки возможной величины ущерба в случае возникновения рисков.

3. Разработка и реализация мер по управлению рисками.

При разработке и реализации мер необходимо учитывать:

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

4. Обобщение результатов принятых мер и подготовка предложений.

СУР невозможна без отлаженной системы «обратной связи». Наряду с подготовкой и реализацией профилей рисков необходимо на постоянной основе

осуществлять контроль за применением соответствующих форм таможенного контроля, анализ их эффективности, а по результатам - их корректировку.

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

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

В период внедрения СУР были предприняты следующие шаги:

- анализ имеющихся нарушений таможенного законодательства в целях выявления рисков;
- разработана соответствующая нормативная правовая база ФТС России, регламентирующая применение в деятельности таможенных органов элементов СУР;
- осуществилась систематизация принимаемых мер по предотвращению или минимизации рисков;
- определены критерии для отнесения объектов анализа к областям риска;
- расширились практики избирательности применения форм таможенного контроля таможенными органами;
- внедрение анализа эффективности принимаемых мер по предотвращению или минимизации рисков;
- внедрение новейших информационных технологий, включающих в себя современные каналы передачи данных, международные стандарты передачи данных, соответствующие программные средства, а также средства вычислительной техники и технические средства таможенного контроля;
- создание информационной поддержки системы управления рисками, включающей в себя различные базы данных, программные средства для их обработки.

Реализация данных мероприятий позволила отказаться от неэффективных процедур, перераспределить ресурсы на приоритетные направления работы.

1.2. Инструменты в системы управления рисками, их применение при таможенном контроле товаров в таможенных органах РФ

СУР является инструментом поддержки принятия решений в рамках таможенного контроля, рассмотрим инструменты реализации СУР на рисунке 4.

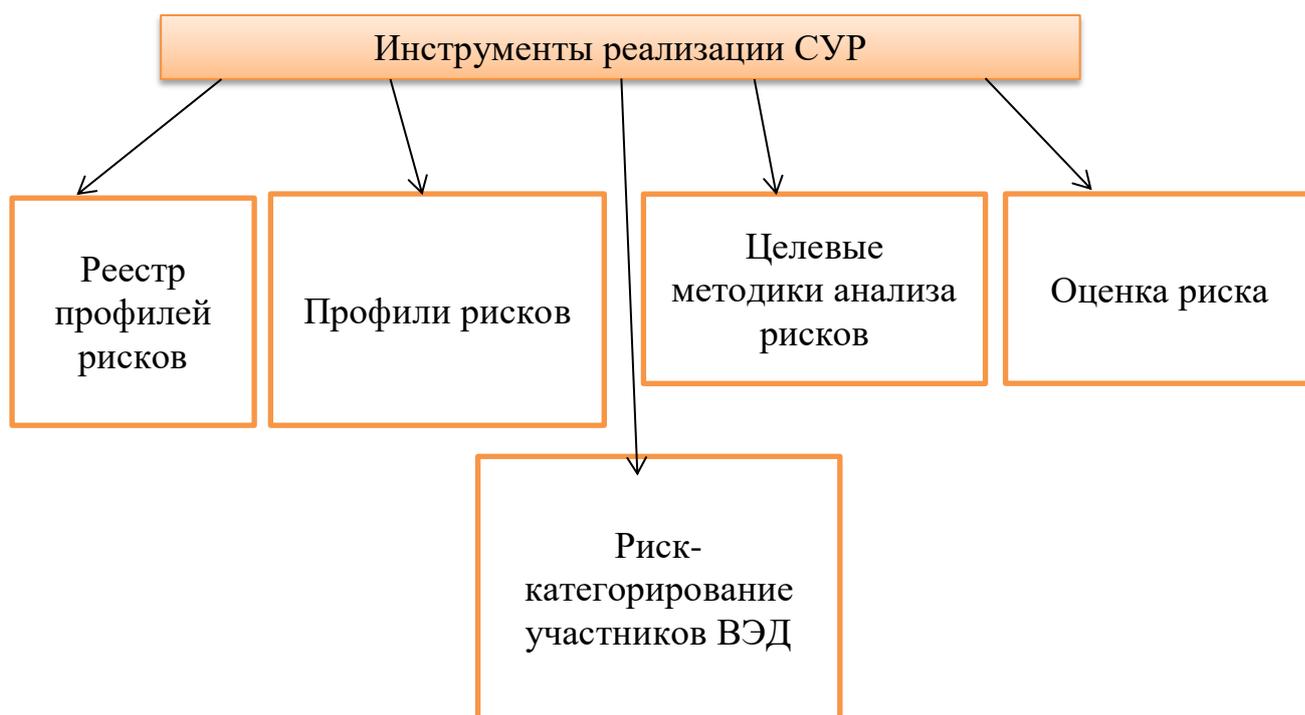


Рисунок 4 – Инструменты реализации СУР

Инструменты реализации СУР:

1. Реестр профилей рисков - перечень утвержденных и действующих на текущий момент в таможенном органе профилей рисков.
2. Профили рисков - документы, созданные уполномоченными таможенными органами и зарегистрированные в установленном порядке, содержащие сведения об областях риска, а также перечни и порядки применения мер по минимизации рисков.

3. Целевые методики анализа рисков - описание алгоритма формирования области риска с использованием математических, статистических и вероятностных методов анализа.

4. Оценка риска - стандартизированный аналитический документ, возникающий в результате действий уполномоченных должностных лиц по идентификации, анализу и определению уровня риска.

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

21 февраля 2020 года издан приказ Минфина России № 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», которым определялось применение автоматизированного категорирования, устанавливался скорректированный перечень критериев.

Также ФТС России 19 июня 2020 года издан приказ № 549 «О признании утратившими силу некоторых правовых актов ФТС России», которым были отменены все приказы ФТС России, как об отраслевом, так и об автоматизированном категорировании участников ВЭД.

Таким образом, в настоящее время на основании актуальной нормативной базы действует только один вид категорирования участников ВЭД – автоматизированный. Уровень участника ВЭД определяет соотношение форм таможенного контроля, а также мер, его обеспечивающих, применяемых на этапах до и после выпуска товаров.

Основными целями использования таможенными органами СУР в соответствии с пунктом 3 статьи 378 ТК ЕАЭС являются:

- 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.

В целях установления единых подходов к управлению, реализации и совершенствованию СУР в таможенных органах Российской Федерации приказом ФТС России от 18 августа 2015 г. № 1677 была утверждена Стратегия и тактика применения СУР, порядок 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) (далее – Стратегия и тактика применения СУР). Стратегия применения таможенными органами СУР заключается в достижении указанных выше целей. Тактика применения СУР определяет совокупность приемов и методов СУР, а также порядок функционирования СУР и реализации процесса управления рисками.

Процесс управления рисками в таможенном деле представляет собой систематизированную 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 и 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 рисков;

- описание индикаторов риска;
- определение мер по минимизации рисков и порядка их применения;
- разработку и утверждение профилей рисков;
- выбор объектов таможенного контроля;
- применение мер по минимизации рисков;
- анализ и контроль результатов применения мер по минимизации рисков.

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.

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.

В соответствии со статьей 377 ТК ЕАЭС информация, содержащаяся в профилях и индикаторах рисков, является конфиденциальной и не подлежит разглашению, за исключением случаев, устанавливаемых законодательством государств-членов Союза.

Профиль риска формируется должностными лицами таможенных органов в случае, если по результатам проведенного анализа установлена высокая вероятность нарушения права Евразийского экономического Союза и законодательства Российской Федерации, контроль исполнения которых возложены на таможенные органы.

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

Результаты применения мер по минимизации рисков в соответствии с профилями рисков учитываются в информационных ресурсах таможенных органов и на постоянной основе анализируются в целях подготовки предложений об актуализации или отмене профилей рисков.

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

Необходимо отметить, что развитие СУР осуществляется в соответствии с целями и задачами Стратегии развития таможенной службы Российской Федерации до 2030 года, утвержденной распоряжением Правительства Российской Федерации от 23 мая 2020 г. № 1388-р.

Вывод по 1 главе. Система управления рисками основывается на эффективном использовании ресурсов таможенных органов для предотвращения нарушений законодательства при перемещении товаров через таможенную границу

государства, т.е. представляет качественное содержание современного таможенного администрирования.

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

В основу процессов управления рисками в таможенной службе Российской Федерации положена субъектно-ориентированная модель системы управления рисками, основанная на распределении участников внешнеэкономической деятельности по трем категориям уровня риска (низкий, средний и высокий) в зависимости от оценки вероятности нарушения ими таможенного законодательства с дифференцированным применением к ним мер таможенного контроля.

СУР основывается на базовых принципах, обеспечивающих решение основных задач таможенной службы: принцип целевой направленности, принцип целостности, принцип информационного единства, принцип законности, принцип единства управления рисками и принцип выборочности.

СУР является инструментом поддержки принятия решений в рамках таможенного контроля. Инструментами реализации СУР являются: реестр профилей рисков, профили рисков, целевые методики анализов рисков, оценка риска, риск-категорирование.

Процесс управления рисками в таможенном деле представляет собой систематизированную 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.

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

Результаты применения мер по минимизации рисков в соответствии с профилями рисков учитываются в информационных ресурсах таможенных органов и на постоянной основе анализируются в целях подготовки предложений об актуализации или отмене профилей рисков.

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

2 АНАЛИЗ ПРИМЕНЕНИЯ ИНСТРУМЕНТОВ СИСТЕМЫ УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ ПРИ ТАМОЖЕННОМ КОНТРОЛЕ ТОВАРОВ, ВВОЗИМЫХ ФИЗИЧЕСКИМИ ЛИЦАМИ

2.1 Организация процесса применения инструментов системы управления рисками при таможенном контроле товаров, ввозимых физическими лицами

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:

- а) сбору сведений;
- б) анализу и сопоставления друг с другом всех компонентов системы и отдельных элементов имеющейся информации;
- в) принятии решений о недостоверности сведений, заявленных в таможенный орган перевозчиком, что может определить вероятность несоблюдения таможенного законодательства, несоблюдения таможенного законодательства данным лицом, либо убедиться в обратном.

Поэтому чтобы оптимизировать процесс таможенного контроля, инспектору важно знать принципы работы с системой управления рисками.

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

Объектами таможенного контроля являются:

- товары, находящиеся под таможенным контролем;
- товары, помещенные под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления, которые приобрели статус товаров Союза, товары, помещенные под таможенную процедуру реимпорта, товары для личного пользования, выпущенные в свободное обращение, а также товары, которые

сохранили статус товаров Союза при их обратном ввозе на таможенную территорию Союза;

- товары, находящиеся на таможенной территории Союза, – при наличии у таможенных органов информации о том, что такие товары были ввезены на таможенную территорию Союза и (или) находятся на таможенной территории Союза в нарушение международных договоров и актов в сфере таможенного регулирования;

- таможенные и иные документы, представление которых таможенным органам предусмотрено в соответствии с международными договорами и актами в сфере таможенного регулирования, международными договорами государств-членов с третьей стороной и (или) законодательством государств-членов, а также сведения, содержащиеся в таких документах;

- деятельность лиц, в том числе уполномоченных экономических операторов, связанная с перемещением товаров через таможенную границу Союза, оказанием услуг в сфере таможенного дела либо осуществляемая в рамках отдельных таможенных процедур;

- сооружения, помещения (части помещений) и (или) открытые площадки (части открытых площадок), предназначенные для использования или используемые в качестве складов временного хранения, таможенных складов, свободных складов, магазинов беспошлинной торговли, предназначенные для использования или используемые для временного хранения товаров уполномоченными экономическими операторами, а также предназначенные для использования или используемые в качестве зон таможенного контроля;

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

Процесс управления рисками включает в себя 8 этапов: сбор информации, оценка риска, описание индикатора риска, определение мер по минимизации рисков, разработка и утверждение профилей риска, выбор объектов

таможенного контроля, определение мер по минимизации рисков и анализ и контроль результатов применение мер по минимизации рисков.

Рассмотрим подробно на рисунке 5 ряд этапов, которые включает в себя процесс управления рисками таможенными органами.



Рисунок 5 – Ряд этапов процесса управления рисками

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

Таможенные органы вправе проводить сбор информации о лицах, осуществляющих внешнеэкономическую деятельность, связанную с перемещением товаров через таможенную границу Союза, либо иную деятельность в отношении товаров, находящихся под таможенным контролем.

Сбор информации осуществляется должностными лицами таможенных органов с использованием сведений о физических лицах, содержащихся в

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

Второй этап – оценка риска.

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.

Третий этап – описание индикатора риска.

Индикаторы риска - признак или совокупность признаков, позволяющих выбрать объект таможенного контроля. Они позволяют осуществлять выбор объекта контроля, а свидетельствовать о наличии риска при перемещении физическим лицом товаров, которые не могут относиться к товарам для личного пользования.

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

В качестве индикаторов риска могут выступать:

- товары, наиболее подверженные контрафакции (класса люкс, дизайнерские, известные торговые марки);
- код товара в соответствии с ТН ВЭД ТС;
- вес нетто товара в килограммах;
- количество в основных и дополнительных единицах измерения;
- статистическая стоимость за единицу товара;
- страна происхождения;

- таможенная процедура;
- внешнеторговая сделка;

Четвертый этап – определение мер по минимизации.

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

На пятом этапе происходит разработка и утверждение профилей риска, где профиль риска разрабатывается таможенными органами в целях обеспечения выбора объекта таможенного контроля на основании индикаторов риска и применения в отношении него мер по минимизации рисков при перемещении товаров физическим лицом.

На шестом этапе выбор объектов таможенного контроля, перемещаемых физическим лицом, осуществляется таможенными органами как самостоятельно исходя из индикаторов риска, так и с использованием информационно-программных средств ЕАИС таможенных органов. Автоматизированный выбор объектов таможенного контроля для применения мер по минимизации рисков в соответствии с утвержденными профилями рисков обеспечивается при таможенных операциях, для которых Законодательством предусмотрена подача участником ВЭД в электронном виде сведений о перемещаемых товарах и транспортных средствах через таможенную границу Таможенного союза ЕАЭС.

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

На седьмом этапе применение мер по минимизации рисков.

Воздействие на риски осуществляется путем непосредственного применения уполномоченными должностными лицами таможенных органов мер по минимизации рисков, в том числе с участием должностных лиц иных

федеральных органов исполнительной власти и организаций, в случаях, предусмотренных Законодательством, а также проведения контроля над правомерностью и результативностью применения таких мер.

И на восьмом заключительном этапе – анализ и контроль результатов применения мер по минимизации рисков.

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

В условиях создания Евразийского экономического союза сформированы единые подходы к управлению рисками и унифицированы национальные системы управления рисками, стоимостные индикаторы риска, а также индикаторы рисков для товаров, перемещаемых юридическими лицами, а также физическими лицами для личного пользования. Это обуславливает необходимость формирования совершенно новых подходов к проведению таможенного администрирования, которые позволят таможенным органам Российской Федерации оперативно и эффективно реагировать на изменения, происходящие в международной практике, и отвечать на вызовы общества и государства.

Порядок сбора и обработки информации, проведения анализа и оценки рисков, разработки и реализации мер по управлению рисками устанавливается законодательством государств-членов Евразийского экономического союза. Применение СУР в России регламентированы Концепцией системы управления рисками в таможенной службе РФ, которая в свою очередь утверждена Приказом ФТС России от 26.09.2003 № 1069, а также и Инструкцией о действиях должностных лиц таможенных органов при применении системы управления рисками, утвержденной Приказом ФТС России от 20.05.2016 № 1000».

Основные принципы таможенного контроля, предусматривающие использование системы управления рисками, представляют собой упрощенные и

гармонизированные таможенные процедуры, которые закреплены в Международной конвенции Всемирной таможенной организации.

Основополагающими целями при применении системы управления рисками выступают:

1) Осуществление мер находящихся в полномочиях должностных лиц таможенных органов, по охране окружающей среды, защите жизни и здоровья человека, а также государственной безопасности;

2) Обеспечение эффективного использования ресурсов и максимально сосредоточенное внимание в области повышенного риска;

3) Предотвращение и прогнозирование нарушений таможенного законодательства таможенного союза ЕАЭС если:

- нарушения будут иметь постоянный характер;
- нарушения связаны с неуплатой таможенных пошлин в больших размерах и уклонение от уплаты налогов;
- нарушения, снижающие конкурентоспособность товаров Таможенного союза ЕАЭС;

4) Во время перемещения товаров через таможенную границу, проведение таможенных операций будет ускоренно.

Что касается правоотношений, связанных с физическими лицами, при перемещении товаров через таможенную границу, то в системе управления рисками используются следующие понятия:

– область риска – это категории международного передвижения и таможенные процедуры, которые в свою очередь представляют риск, предполагающий о перемещение товаров физическими лицами, не имеющими никакого отношения к товарам для личного пользования, через таможенную границу Таможенного союза ЕАЭС, под видом товаров для личного пользования;

– объекты риска – документы, товары и транспортные средства, перемещаемые физическими лицами, которые имеют значение для таможенных

целей и в тоже время для деятельности физического лица, перемещающего товары;

- индикаторы риска – определенные критерии, определяемые ФТС России, позволяющие осуществлять выбор объекта контроля и свидетельствующие о наличии риска при перемещении физическим лицом товаров, которые не относятся к товарам для личного пользования;

- профиль риска – совокупность сведений об области риска, индикаторах риска и о мерах по минимизации рисков.

В таможенных органах должностными лицами оценивается риск при определении предназначения товара и учитывается следующая информация (сведения):

- предоставление физическим лицом пассажирской и таможенной декларации о перемещаемых товарах;

- сведения о количестве товара и его характер;

- наличие информации, насколько часто, физическое лицо пересекает и (или) перемещает товар через таможенную границу.

В таможенных органах должностными лицами объекты риска оцениваются по следующим индикаторам риска:

- документы, подтверждающие, в какой стране постоянно проживает физическое лицо;

- сведения о наличии и (или) отсутствии места работы физического лица;

- с какой страны был отправлен товар, и в какую страну назначения следует;

- к какой категории относится товар и его способ перемещения;

- сведения о количестве товара и его наименование;

Должностные лица таможенных органов при совершении таможенных операций, в момент перемещения товаров для личного пользования физическими лицами через таможенную границу в первую очередь оценивают объекты риска на соответствие их профилю риска, которые определены Федеральной таможенной службой России.

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

Результаты применения мер по минимизации рисков в соответствии с профилями рисков учитываются в информационных ресурсах таможенных органов и на постоянной основе анализируются в целях подготовки предложений об актуализации или отмене профилей рисков.

Применение системы управления рисками, способствует повышению эффективности и результативности таможенного контроля, увеличивает уровень безопасности и максимально снижает возможность возникновения угрозы при пересечении физическими лицами таможенной границы.

2.2 Анализ данных применения инструментов системы управления рисками при таможенном контроле товаров, ввозимых физическими лицами

Анализ данных применения инструментов системы управления рисками при таможенном контроле товаров, ввозимых физическими лицами, базируется на материалах таможенной статистики, бухгалтерской отчетности, данных функциональных отделов таможенного органа и проводится с применением статистических (статистическая сводка, группировка), графических (построение диаграмм, графиков) и сравнительных методов анализа. В целях обеспечения решений, возложенных на таможенные органы задач, ведется специальная таможенная статистика в порядке, который устанавливается федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным в области таможенного дела.

Наиболее целесообразно и логично применять в отношении товаров перемещаемых физическими лицами такие меры по минимизации рисков как:

- таможенный досмотр товаров;

- таможенный осмотр товаров, перемещаемых через таможенную границу Таможенного союза физическими лицами для личного пользования в сопровождаемом багаже;

- таможенный осмотр товаров,
- таможенное наблюдение;
- проверка документов и сведений;
- личный таможенный досмотр;
- получение объяснений;

Результаты применения ММР фиксируются в соответствующем программном продукте, но не все примененные ММР вносятся в отчёт, те ММР, которые применимы по самостоятельному решению, не подлежат внесению в специальное программное средство, за исключением тех случаев, когда эти ММР содержатся в выявленном профиле риска. При этом информация о проведенном таможенном досмотре и его результатах, вносится в отчётность в обязательном порядке, этим и обусловлено проведение анализа по таможенному досмотру. Но есть ещё: осмотр, наблюдение, личный досмотр и иные меры.

Объектом анализа является применения инструментов системы управления рисками при таможенном контроле товаров, ввозимых физическими лицами, является таможенный досмотр.

Предметом анализа является количество проведенных досмотров при ввозе и вывозе физическими лицами.

С этой целью статистические данные в рамках применения инструментов системы управления рисками, при таможенном контроле товаров, ввозимых физическими лицами, а именно – таможенный досмотр в отношении товаров, перемещаемых физическими лицами, в том числе для личного пользования, при ввозе и вывозе, а также перемещение товаров физическими лицами, а именно количество партий товаров (ввоз/вывоз) и количество партий с профилями рисков, таможенный досмотр, перемещаемых физическими лицами в пунктах пропуска и количество возбужденных дел по АП.

Далее будут представлены статистические данные таможенных досмотров при ввозе и вывозе за период 2017 – 2021 годов.

По итогам работы за 2017 год должностными лицами Челябинской таможни было проведено 409 досмотров при ввозе и 18 досмотров при вывозе.

По итогам работы за 2020 год должностными лицами Челябинской таможни было проведено 39 досмотров при ввозе и 4 досмотра при вывозе, что на 84,58% меньше, чем в 2019 году при ввозе и на 86,67% меньше при вывозе.

За 2021 на данный момент должностными лицами Челябинской таможни было проведено 10 досмотров при ввозе и 0 досмотров при вывозе. Представленные данные можно отразить в таблице 1.

Таблица 1 – Количество досмотров при ввозе и вывозе за 2017 – 2021 г, шт.

год	2017	2018	2019	2020	2021
досмотр при ввозе, шт.	409	233	253	39	10
досмотр при вывозе, шт.	18	11	30	4	0

Источник: информация отдела таможенных процедур и таможенного контроля

Представим данные таблицы графическим способом (рисунок 6), чтобы увидеть, как изменились показатели количества досмотров при ввозе и вывозе за 2017 – 2021 годы.



Рисунок 6 - Количество таможенных досмотров при ввозе и вывозе за 2017-2021 годы, шт.

Наблюдается уменьшение количества таможенных досмотров при ввозе и вывозе, а также, несмотря на рост досмотров за 2019 год, что при ввозе и вывозе, в дальнейшем наблюдается снижение их количества.

Принятие решения о проведение таможенного досмотра возможно только в случаи выявления риска, содержащегося в профиле риска, предусматривающего проведение таможенного досмотра, в иных случаях, принятие решения о проведение досмотра не допускается.

Рассмотрим статистические данные общего количества партий товаров (ввоз/вывоз) и количество партий с профилями рисков, перемещаемых физическими лицами в таблице 2.

Таблица 2 - Количество партий товаров (ввоз/вывоз) и количество партий с ПР, перемещаемых физическими лицами, шт.

Перемещение товаров физическими лицами, шт	2018		2019		2020		2021 ЗА 4 МЕС	
	партии	партии с ПР	партии	партии с ПР	партии	партии с ПР	партии	партии с ПР
Ввоз, шт	140824	233	138889	253	13095	39	832	10
Вывоз, шт	122165	11	123892	30	9554	4	57	0

Источник: информация отдела таможенных процедур и таможенного контроля

По итогам за 2018 год количество партий ввоз/вывоз составило 140824 шт./122165 шт., а с ПР 233 шт./11 шт. За 2019 год ввоз товаров физическими лицами сократился на 1935 шт., а вывоз наоборот увеличился на 1727 шт. товаров, с партиями ПР риска ввоз/вывоз товаров, перемещаемых физическими лицами уменьшился на 20 шт. ввоз, на 19 шт. вывоз. За 2020 год результаты перемещения товаров физическими лицами сократилось почти в 10 раз при ввозе, в 12 раз при вывозе. С партиями с ПР ввоз товаров сократился почти в 6,5 раз, а при вывозе в 7, 5 раз. В целом можно увидеть как с каждым годом уменьшается количество партий товаров, перемещаемых физическими лицами при ввозе и вывозе и следовательно партии с ПР.

Представим данные из таблицы 2 «количество данных партий товаров (ввоз/вывоз) и количество партий с ПР, перемещаемых физическими лицами» графическим способом, чтобы увидеть изменения показателей количества данных партий товаров при ввозе и вывозе, и количество партий с ПР, перемещаемых физическими лицами.



Рисунок 7 - Количество данных партий товаров (ввоз/вывоз) и количество партий с ПР, перемещаемых физическими лицами, шт.

В целом наблюдается активное снижение количества перемещаемых товаров физическими лицами при ввозе и вывозе, то же самое наблюдается с партиями с ПР. Глядя на рисунок 7 можно сделать вывод, что с 2017 года по 2020 год количество перемещаемых партий товаров физическими лицами сократилось на 90,7%. Необходимо отметить, что основная нагрузка в осуществлении таможенного контроля в отношении товаров, перемещаемых физическими лицами, ложится на пункты пропуска (т/посты «Аэропорт Баландино» и «Аэропорт Магнитогорк»).

Рассмотрим статистические данные таможенного досмотра товаров, перемещаемых физическими лицами в пунктах пропуска на примере, а/п Баландино и, а/п Магнитогорск. Представленные данные отражены в таблице 3.

Таблица 3 – Количество таможенных досмотров, проведенных в отношении товаров перемещаемых физическими лицами в пунктах пропуска, шт.

Пост/год	2017	2018	2019	2020
а/п Баландино, шт.	218	219	300	60
а/п Магнитогорск, шт.	6	4	4	0

Источник: информация отдела таможенных процедур и таможенного контроля

По итогам работы за 2017 год в а/п Баландино должностными лицами было проведено 218 таможенных досмотров. В 2018 году проведено 219 досмотров, в 2019 году в а/п Баландино должностными лицами было проведено 300 досмотров, а в 2020 году было проведено всего 60 досмотров.

По итогам работы в а/п Магнитогорск должностными лицами было проведено 6 таможенных досмотров в 2017 году. В 2018 году 4 таможенных досмотра, в 2019 году так же было проведено должностными лицами 4 досмотра, а за 2020 год 0 таможенных досмотров.

Представим данные таблицы графическим способом (рисунок 8), чтобы увидеть разницу таможенных досмотров товаров, перемещаемых физическими лицами в пунктах пропуска, а/п Баландино и, а/п Магнитогорска.

На рисунке 8 представлен график таможенного досмотра товаров, перемещаемых физическими лицами в пунктах пропуска а/п Баландино и а/п Магнитогорск.



Рисунок 8 – Количество таможенных досмотров товаров, перемещаемых физическими лицами в пунктах пропуска, шт.

Из графика мы видим, что в а/п Баландино было проведено значительно больше досмотров товаров, перемещаемых физическими лицами, чем в а/п Магнитогорска.

Можно увидеть, что в а/п Баландино проводилось больше всего таможенных досмотров товаров, перемещаемых физическими лицами в 2019 году, а меньше всего по количеству в 2020 году, т.к. была реконструкция аэропорта, а далее контроль физических лиц не осуществлялся в связи с коронавирусной инфекцией, локдауном. В а/п Магнитогорска больше по количеству таможенных досмотров проводилось в 2017 году, а в 2020 таможенный контроль физических лиц не осуществлялся, т.к. была пандемия ковид и локдаун и перемещение через границу было приостановлено.

В целях обеспечения решений, возложенных на таможенные органы задач, ведется специальная таможенная статистика в порядке, который устанавливается федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным в области таможенного дела.

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.

Объектами анализа статистики таможенных правонарушений являются административные правонарушения в сфере таможенного дела (в соответствии со статьями КоАП РФ) и преступления в сфере таможенного законодательства (согласно УК РФ). Далее будут представлены данные по количеству всех возбужденных дел по АП исходя из информации по таблице 4.

Таблица 4 – Количество дел, возбуждённых должностными лицами

Челябинской таможни по АП статьи 16.2 за период 2017-2020 гг. в отношении физических лиц, шт.

Статья/год	2017	2018	2019	2020
По статье КоАП РФ 16.2, шт.	122	56	43	9

Источник: Источник: информация отдела таможенных процедур и таможенного контроля

Из таблицы видно, что количество возбужденных дел по АП статьи 16.2 с 2017 по 2020 гг. сократилось с 2017 – 2020 гг. почти в 13 раз.

Из таблицы видно, что в 2017 году было возбуждено 122 дела по статье КоАП РФ 16.2, в дальнейшем виден спад количества возбужденных дел, где к 2020 году количество дел по АП статьи 16.2 стало равно 9.

Представим и рассмотрим данные таблицы графическим способом (рисунок 9), чтобы увидеть, как изменились показатели возбужденных дел АП по статье КоАП 16.2 за 2017 – 2020 гг. в отношении физических лиц по результатам таможенного досмотра.



Рисунок 9 - Количество возбужденных дел по статье 16.2 за период 2017-2020 гг. в отношении физических лиц по результатам таможенного досмотра, шт.

На рисунке видно как за несколько лет снизилось количество возбужденных дел по АП статьи 16.2 в отношении физических лиц по результатам таможенного досмотра. Можно сделать вывод о том, что количество дел по АП сократилось на 7.4 % и составило к 2020 году 9 дел.

За нарушение таможенных правил в зависимости от формулировки санкции конкретной статьи могут быть назначены наказания исключительно в виде предупреждения, административного штрафа и конфискации орудия совершения или предмета правонарушения. В таможенном союзе к административной ответственности за правонарушения в сфере таможенного дела, лица привлекаются к административной ответственности в соответствии с законодательством государств-участников таможенного союза (п.3 ст. 354 ТК ЕАЭС) на территории которого произошло правонарушение.

Административное наказание может быть назначено только в установленных законом пределах (наказание в размере "ниже низшего" предела санкции

невозможно), при этом никто не может нести ответственность дважды за одно и то же административное правонарушение.

Назначение административного наказания не освобождает лицо от исполнения обязанности, за неисполнение которой лицо привлечено к ответственности (к примеру, обязанность по уплате таможенных платежей, производству таможенного оформления товаров и др.).

Данная статистика позволяет сделать вывод, что СУР находит свое эффективное воплощение на практике. Исключением можно назвать 2020 год, так как из-за сложившейся эпидемиологической ситуации в мире все страны ушли на карантин, а в дальнейшем был локдаун, что повлекло за собой закрытие границ. Поэтому показатели за этот год низкие. Однако, несмотря на данные успехи, следует выделить проблемы. Поскольку программные продукты и средства на уровне таможни и таможенных постов поступают для внедрения и эксплуатации с определенным опозданием, это приводит к сложностям в организации работы и необходимости разработки собственных программных проектов. На основе такого поверхностного анализа несложно обнаружить слабую сторону применения системы управления рисками, а именно низкая техническая оснащенность отдельных таможенных органов, делает данную систему довольно «неповоротливой». Быстро реагировать на периодически возникающие каналы контрабандных поставок товаров при наложении данных факторов друг на друга довольно сложно.

2.3 Показатели, отражающие результативность применения инструментов системы управления рисками при контроле товаров, ввозимых физическими лицами

Процесс управления рисками в таможенном деле представляет собой систематизированную 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.

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

Показатели результативности применения СУР – это множество частных целевых эффектов (результатов). К показателям результативности применения СУР можно отнести: количество примененных профилей риска, количество профилей риска, при применении которых выявлены нарушения таможенного законодательства, стоимостной эффект результата применения СУР. Так, под эффективностью СУР ФТС России подразумевает отношение количества эффективно примененных профилей рисков к общему количеству профилей рисков, по которым применялись меры по минимизации рисков.

Оценка эффективности применения СУР осуществляется на основе множества критериев, ключевыми среди которых являются, результативность мер по минимизации рисков, а также количество и доля объектов таможенного контроля, в отношении которых применялись меры по минимизации рисков.

Деятельность ФТС России в части применения СУР оценивается по комплексу показателей, предусмотренных Стратегией развития таможенной службы Российской Федерации до 2030 года и Государственной программой Российской Федерации «Развитие внешнеэкономической деятельности», утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 15.04.2014 № 330.

Так, в соответствии с утвержденной в 2020 году Стратегией развития таможенной службы Российской Федерации до 2030 года для оценки результативности мер по минимизации рисков, применяемых при осуществлении таможенного контроля товаров, применяется контрольный показатель «Доля товарных партий с результативными мерами по минимизации рисков,

примененными при таможенном декларировании товаров, в общем количестве товарных партий, в отношении которых применялись меры по минимизации рисков» (не менее 50%).

Представим данные долей нарушения таможенного законодательства и иных правонарушений, выявленных должностными лицами таможенных органов в момент осуществления таможенного контроля с применением СУР, в том числе в отношении товаров, перемещаемых физическими лицами до принятия решения по товару в виде таблицы 5.

Таблица 5 - Доля правонарушений, выявленных должностными лицами таможенных органов в момент осуществления таможенного контроля с применением СУР, %

Год	2017	2018	2019	2020
Доля нарушений таможенного законодательства и иных правонарушений, выявленных в момент осуществления таможенного контроля до принятия решения по товару (1 квартал), %	46,3	55,8	52,7	62,1
Доля нарушений таможенного законодательства и иных правонарушений, выявленных в момент осуществления таможенного контроля до принятия решения по товару (2 квартал), %	45,8	53,9	53,5	62,7

Окончание таблицы 5

Год	2017	2018	2019	2020
Доля нарушений таможенного законодательства и иных правонарушений, выявленных в момент осуществления таможенного контроля до принятия решения по товару (3 квартал), %	46,9	52	54,2	61,8
Доля нарушений таможенного законодательства и иных правонарушений, выявленных в момент осуществления таможенного контроля до принятия решения по товару (4 квартал), %	47,3	51,4	54,7	61,4

Источник: сайт ФТС

Представим данные таблицы графическим способом, чтобы увидеть, как изменились показатели выявления нарушений таможенного законодательства и иных правонарушений, выявленных при осуществлении таможенного контроля до принятия решения по товару, а именно сравним все года по кварталам. Далее будет представлена таблица 6 - Доля нарушений таможенного законодательства и иных правонарушений, выявленных должностными лицами таможенных органов в момент осуществления таможенного контроля с применением СУР, в том числе в отношении товаров, перемещаемых физическими лицами до принятия решения по товару за 1 квартал.

Таблица 6 - Доля нарушений таможенного законодательства и иных правонарушений, выявленных должностными лицами таможенных органов в момент осуществления таможенного контроля с применением СУР за 1 квартал, %

Год	2017	2018	2019	2020
Доля нарушений таможенного законодательства и иных правонарушений, выявленных должностными лицами таможенных органов в момент осуществления таможенного контроля с применением СУР, в том числе в отношении товаров, перемещаемых физическими лицами до принятия решения по товару за 1 квартал, %	46,3	55,8	52,7	62,1

Источник: сайт ФТС

Из таблицы видно, что доля нарушений, выявленных в момент осуществления таможенного контроля, до принятия решения по товару за 1 квартал в период с 2017 по 2020 гг. увеличилась почти на 15,8%. Рассмотрим подробнее полученные данные на рисунке 10.



Рисунок 10 - Правонарушения, выявленные должностными лицами таможенных органов в момент осуществления таможенного контроля с применением СУР за 1 квартал, %

Из графика видно, что больший процент нарушений таможенного законодательства и иных правонарушений, выявленных при осуществлении таможенного контроля до принятия решения по товару за 1 квартал, приходится на 2020 год, что составляет 62,1 % а самый маленький процент долей приходится на 2017 год, что составляет 46,3 %.

Можно сделать вывод, что за 4 года процент нарушений вырос на 15,8 %. В течении этих лет можно наблюдать так же рост, а потом спад, это видно в 2018 году, где % нарушений был равен 55,8 %, а в 2019 году произошёл спад.

Внесем следующие данные в таблицу доля нарушений таможенного законодательства и иных правонарушений, выявленных должностными лицами таможенных органов в момент осуществления таможенного контроля с применением СУР, в том числе в отношении товаров, перемещаемых физическими лицами до принятия решения по товару за 2 квартал.

Таблица 7 - Доля нарушений таможенного законодательства и иных правонарушений, выявленных должностными лицами таможенных органов в момент осуществления таможенного контроля с применением СУР, товару за 2 квартал, %

Год	2017	2018	2019	2020
Доля нарушений таможенного законодательства и иных правонарушений, выявленных должностными лицами таможенных органов в момент осуществления таможенного контроля с применением СУР, в том числе в отношении товаров, перемещаемых физическими лицами до принятия решения по товару за 2 квартал, %	45,8	53,9	53,5	62,7

Источник: сайт ФТС

Из таблицы видно, что доля нарушений в момент осуществления таможенного контроля с применением СУР до принятия решения по товару за 2 квартал в период с 2017 по 2020 гг. так же увеличилась, как и в 1 квартале. Рассмотрим подробнее полученные данные на рисунке 11.



Рисунок 11 - Правонарушения, выявленные должностными лицами таможенных органов в момент осуществления таможенного контроля с применением СУР за 2 квартал, %

Глядя на график, можно заметить, что за 2018-2019 годы данные правонарушения, выявленные, в момент осуществления таможенного контроля, с применением СУР, до принятия решения по товару почти не изменились, уменьшились на 0,4%. В целом же виден рост доли % нарушений таможенного законодательства и иных правонарушений, в момент осуществления таможенного контроля за период 2017-2020 годы.

Далее будет представлена таблица 8 - Доля нарушений таможенного законодательства и иных правонарушений, выявленных должностными лицами таможенных органов в момент осуществления таможенного контроля с применением СУР, в том числе в отношении товаров, перемещаемых физическими лицами до принятия решения по товару за 3 квартал.

Таблица 8 - Доля нарушений таможенного законодательства и иных правонарушений, выявленных должностными лицами таможенных органов в момент осуществления таможенного контроля с применением СУР за 3 квартал, %

Год	2017	2018	2019	2020
Доля нарушений таможенного законодательства и иных правонарушений, выявленных должностными лицами таможенных органов в момент осуществления таможенного контроля с применением СУР, в том числе в отношении товаров, перемещаемых физическими лицами до принятия решения по товару за 3 квартал, %	46,9	52	54,2	61,8

Источник: сайт ФТС

Из таблицы виден постепенный рост правонарушений, выявленных должностными лицами таможенных органов в момент осуществления таможенного контроля с применением СУР, в том числе в отношении товаров, перемещаемых физическими лицами до принятия решения по товару за 3 квартал. Рассмотрим полученные данные на рисунке 12.



Рисунок 12 – Правонарушения, выявленные должностными лицами таможенных органов в момент осуществления таможенного контроля с применением СУР за 3 квартал, %

На графике виден постепенный рост % правонарушений таможенного законодательства и иных правонарушений, выявленных должностными лицами таможенных органов в момент осуществления таможенного контроля, где к 2020 году доля нарушений таможенного законодательства и иных правонарушений, выявленных в момент осуществления таможенного контроля с применением СУР возросла на 14,9%.

И дальше будет представлена таблица 9 - Доля нарушений таможенного законодательства и иных правонарушений, выявленных должностными лицами таможенных органов в момент осуществления таможенного контроля с применением СУР, в том числе в отношении товаров, перемещаемых физическими лицами до принятия решения по товару за 4 квартал.

Таблица 9 - Доля нарушений таможенного законодательства и иных правонарушений, выявленных должностными лицами таможенных органов в момент осуществления таможенного контроля с применением СУР, за 4 квартал, %

Год	2017	2018	2019	2020
Доля нарушений таможенного законодательства и иных правонарушений, выявленных должностными лицами таможенных органов в момент осуществления таможенного контроля с применением СУР, в том числе в отношении товаров, перемещаемых физическими лицами до принятия решения по товару за 4 квартал, %	47,3	51,4	54,7	61,4

Источник: сайт ФТС

Из таблицы виден постепенный рост % нарушений выявленных должностными лицами таможенных органов в момент осуществления таможенного контроля с применением СУР за 4 квартал. Где с 2017 по 2020 % правонарушений вырос с 47,3 % до 61,4 % нарушений таможенного законодательства и иных правонарушений, выявленных должностными лицами таможенных органов в момент осуществления таможенного контроля с

применением СУР в том числе в отношении товаров, перемещаемых физическими лицами до принятия решения по товару

Представим полученные данные на рисунке 13.



Рисунок 13 - Правонарушения, выявленные должностными лицами таможенных органов в момент осуществления таможенного контроля с применением СУР за 4 квартал, %

На рисунке виден стабильный рост % выявленных нарушений таможенного законодательства и иных правонарушений, выявленных должностными лицами таможенных органов в момент осуществления таможенного контроля с применением СУР за 4 квартал.

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

- степень достижения целей таможенного контроля;
- ресурсы таможенных органов, затрачиваемые на применение мер по минимизации рисков;
- количество и доля объектов таможенного контроля, подвергнутых мерам по минимизации рисков;

- результативность мер по минимизации рисков;
- степень оптимальности распределения мер по минимизации рисков на разных этапах таможенного контроля, а также между этапами таможенного контроля до выпуска и после выпуска товаров и т.д.

Глядя на графики статистические данные можно анализировать и сказать, что таможенные органы значительно увеличили создание и утверждение профилей риска, что свидетельствует о повышении результативности проведения таможенного контроля. Но, несмотря на данные успехи использования СУР в деятельности таможенных органов можно увидеть слабую сторону. Заключается она в неформализованных профилях риска, которые зависят от субъективного мнения инспектор и не подлежат качественному описанию.

Особенно это ощущается при применении СУР в отношении товаров, перемещаемых физическими лицами, так как в настоящее время автоматизация принятия решений в рамках СУР, в том числе в пунктах пропуска, находится на минимальном уровне.

Причиной может послужить психологическая особенность должностного лица, что может являться в какой-то степени преградой для правильного принятия решения при проведении таможенного контроля.

Выводы по 2 главе. Применение системы управления рисками, способствует повышению эффективности и результативности таможенного контроля, увеличивает уровень безопасности и максимально снижает возможность возникновения угрозы при пересечении физическими лицами таможенной границы.

Проанализировав статистические данные в рамках СУР, а именно количестве досмотров при ввозе и вывозе, количестве таможенных досмотров товаров, перемещаемых физическими лицами в пунктах пропуска, количестве возбужденных дел по статье 16.2 в отношении физических лиц по результатам таможенного досмотра, количестве данных партий товаров (ввоз/вывоз) и количество партий с ПР, перемещаемых физическими лицами, а так же доли

правонарушений, выявленных должностными лицами таможенных органов в момент осуществления таможенного контроля до принятия решения по товару можно сделать выводы, что СУР находит свое эффективное воплощение на практике. Однако, несмотря на успехи, присутствуют и проблемы. Поскольку программные продукты и средства на уровне таможни и таможенных постов поступают для внедрения и эксплуатации с определенным опозданием, это приводит к сложностям в организации работы и необходимости разработки собственных программных проектов. На основе такого поверхностного анализа несложно обнаружить слабую сторону применения системы управления рисками, а именно низкая техническая оснащенность отдельных таможенных органов, делает данную систему довольно «неповоротливой». Быстро реагировать на периодически возникающие каналы контрабандных поставок товаров при наложении данных факторов друг на друга довольно сложно. Так же таможенные органы значительно увеличили создание и утверждение профилей риска, что свидетельствует о повышении результативности проведения таможенного контроля. Но, несмотря на данные успехи использования СУР в деятельности таможенных органов можно увидеть слабую сторону. Заключается она в неформализованных профилях риска, которые зависят от субъективного мнения инспектор и не подлежат качественному описанию.

3 ПУТИ РЕШЕНИЯ ПО СОВЕРШЕНСТВОВАНИЮ ПРИМЕНЕНИЯ ИНСТРУМЕНТОВ СИСТЕМЫ УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ ПРИ КОНТРОЛЕ ТОВАРОВ, ВВОЗИМЫХ ФИЗИЧЕСКИМИ ЛИЦАМИ

3.1 Основные проблемы применения инструментов системы управления рисками при контроле товаров, ввозимых физическими лицами

Несмотря на то, что применение системы управления рисками в таможенном деле приводит к повышению результативности таможенного контроля, практика применения данной системы имеет свои недостатки и проблемы, которые требуют совершенствования, а именно при контроле товаров, ввозимых физическими лицами.

Одна из существенных проблем в настоящее время - автоматизация принятия решений в рамках СУР, в том числе в пунктах пропуска, которая находится на недостаточном уровне.

Автоматизация касается применения системы управления рисками при контроле товаров, перемещаемых физическими лицами. «Таможенный контроль осуществляется на основе системы анализа и управления рисками, т.е. выборочно по тем товарам, которые сопряжены с рисками. Для минимизации рисков должностные лица таможенных органов используют такой инструмент, как профиль риска».

Поэтому нужно автоматизировать процессы выявления рисков при контроле товаров, ввозимых физическими лицами, основываясь на развитом информационном обеспечении.

На данный момент задача автоматизации процессов выявления профилей риска не реализована в полной мере, что в какой – то степени приводит к повышенной нагрузке на должностное лицо при контроле товаров, ввозимых физическими лицами. Стоит отметить, что увеличивающийся товаропоток, расширение номенклатуры оформляемых товаров, ограниченность сроков принятия решений при осуществлении таможенных процедур в последствии

может негативно сказаться на состоянии должностного лица, а это плохо скажется на результатах работы.

Так же стоит выделить ещё одну проблему - низкая техническая оснащённость отдельных таможенных органов в пунктах пропуска. Из-за опоздания многих программных продуктов и средств, которые необходимы для внедрения и эксплуатации на уровне таможни появляются определенные сложности в работе, например, сложность в быстром реагировании на каналы контрабандных поставок товаров, ввозимых физическим лицом.

3.2 Направления дальнейшего совершенствования применения инструментов системы управления рисками при контроле товаров, ввозимых физическими лицами

На современном этапе развития обеспечена реализация таможенного контроля товаров, ввозимых физическими лицами, в целях обеспечения контроля, за законностью действий лиц, осуществляющих таможенное оформление, но имеются определённые слабые места.

Ранее были рассмотрены проблемы, которые создают трудности применения инструментов управления рисками при контроле товаров, ввозимых физическими лицами. Одна из проблем звучала так: «автоматизация принятия решений в рамках СУР, в том числе в пунктах пропуска, которая находится на минимальном уровне».

На мой взгляд, целесообразным решением станет повышение уровня частичной автоматизации процессов выявления рисков на стадиях совершения таможенных операций, чтобы не лишать полностью работы должностных лиц, но существенно облегчить труд.

В состав штатных комплексных автоматизированных систем таможенного оформления уже входит "АСТО Анализ". Это комплекс программных средств для универсального анализа баз данных в системе таможенного оформления с целью получения оперативной отчетности.

Так стоит использовать в аналитической работе при реализации процесса управления рисками программных средств с возможностью интеллектуального анализа больших массивов данных.

Однако немногие таможенные органы обладают необходимыми техническими и человеческими ресурсами для самостоятельной реализации проекта по автоматизации таможенных процедур.

Из этого как раз вытекает другая проблема, рассматриваемая ранее «низкая техническая оснащённость пунктов пропуска в целом».

На дворе 21 век – век информационных технологий, быстрого интернета, огромной базы данных с разнообразной информацией, доступ к которой может получить человек с любой точки мира. Современные технологии значительно упрощают процесс оформления физического лица при таможенном контроле.

Проанализировав данную сферу, я считаю, что имеются определённые ниши, где недостаточно IT-решений. В качестве решения помощником может стать мобильная версия пассажирской декларации, автоматизирующее процесс таможенного декларирования, которая сократит время на таможенное оформление.

Нужно отметить, что подобный продукт выпускается в «Альта Софт», но разрабатывается это программное обеспечение только для ПК, что привязываем к рабочему месту, в отличие от мобильной версии.

Актуальность данной разработки заключается в том, заполнения происходит с помощью смартфоном, это ускорит процесс таможенного оформления, позволит провести анализ информации заранее, что обеспечит адекватное принятия решений и уменьшит трудозатраты должностного лица.

Также можно добавить раздел, где будет вся персональная информация о физическом лице, история, которая будет содержать данные обо всех перевозках, декларациях и платежах данного физического лица и саму декларацию с удобным и понятным интерфейсом.

Так, таможенные органы будут видеть все данные о физическом лице при прохождении таможенного контроля.

Если декларация будет подана, то это будет означать, что уже всё проверено на риски и применяется только выборочный контроль любого пассажира. В случае, если декларация будет отсутствовать в электронном виде – СУР будет работать в полную силу.

Все таможенные органы должны иметь профессиональную команду специалистов по информационным технологиям, которая будет способна управлять техническими требованиями, обеспечивать высокий уровень работы и возможностей, чтобы в дальнейшем было выстраивание организационной структуры для создания действенного механизма по оперативному реагированию на возникающие рискованные ситуации и их немедленному пресечению.

Выводы по 3 главе. На основе анализа указанных проблем при применении инструментов системы управления рисками при контроле товаров, ввозимых физическими лицами можно сделать следующие выводы: о необходимости повышения уровня частичной автоматизации процессов выявления рисков на стадиях совершения таможенных операций, чтобы не лишать полностью работы должностных лиц, но существенно облегчить труд; использование в аналитической работе при реализации процесса управления рисками программных средств с возможностью интеллектуального анализа больших массивов данных, внедрение мобильного приложения по заполнению пассажирской декларации с личным кабинетом.

Совершенствование и развитие применения инструментов системы управления рисками при контроле товаров, ввозимых физическими лицами должны обеспечить достижения следующих результатов:

- повысить уровень частичной автоматизации процессов выявления рисков на стадиях совершения таможенных операций, что позволит облегчить труд должностным лицам;

- повышение эффективности таможенного контроля товаров, ввозимых физическими лицами с помощью СУР;
- снижение рисков несоблюдения таможенного законодательства Российской Федерации;
- повышение уровня автоматизации процессов;
- сокращение общего времени, затрачиваемого на все операции таможенного оформления и таможенного контроля.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Система управления рисками основывается на эффективном использовании ресурсов таможенных органов для предотвращения нарушений законодательства при перемещении товаров через таможенную границу государства, т.е. представляет качественное содержание современного таможенного администрирования.

Целью СУР является создание современной системы таможенного администрирования, обеспечивающей осуществление эффективного таможенного контроля товаров, ввозимых физическим лицом, исходя из принципа выборочное, основанного на оптимальном распределении ресурсов таможенной службы Российской Федерации на наиболее важных и приоритетных направлениях работы таможенных органов для предотвращения нарушений таможенного законодательства Российской Федерации.

В основу процессов управления рисками в таможенной службе Российской Федерации положена субъектно-ориентированная модель системы управления рисками, основанная на распределении участников внешнеэкономической деятельности по трем категориям уровня риска (низкий, средний и высокий) в зависимости от оценки вероятности нарушения ими таможенного законодательства с дифференцированным применением к ним мер таможенного контроля.

СУР основывается на базовых принципах, обеспечивающих решение основных задач таможенной службы: принцип целевой направленности, принцип целостности, принцип информационного единства, принцип законности, принцип единства управления рисками и принцип выборочности.

СУР является инструментом поддержки принятия решений в рамках таможенного контроля. Инструментами реализации СУР являются: реестр профилей рисков, профили рисков, целевые методики анализов рисков, оценка риска, риск-категорирование.

В процессе исследования, мною обнаружены слабые места:

Во-первых, изучив материал, данная статистика позволяет сделать вывод, что СУР находит свое эффективное воплощение на практике. Исключением можно назвать 2020 год, так как из-за сложившейся эпидемиологической ситуации в мире все страны ушли на карантин, а в дальнейшем был локдаун, что повлекло за собой закрытие границ. Поэтому показатели за этот год низкие. Однако, несмотря на данные успехи, следует выделить проблемы. Поскольку программные продукты и средства на уровне таможни и таможенных постов поступают для внедрения и эксплуатации с определенным опозданием, это приводит к сложностям в организации работы и необходимости разработки собственных программных проектов. На основе такого поверхностного анализа несложно обнаружить слабую сторону применения системы управления рисками, а именно низкая техническая оснащенность отдельных таможенных органов, делает данную систему довольно «неповоротливой». Быстро реагировать на периодически возникающие каналы контрабандных поставок товаров при наложении данных факторов друг на друга довольно сложно.

Во-вторых, глядя на графики статистические данные можно анализировать и сказать, что таможенные органы значительно увеличили создание и утверждение профилей риска, что свидетельствует о повышении результативности проведения таможенного контроля. Но, несмотря на данные успехи использования СУР в деятельности таможенных органов можно увидеть слабую сторону. Заключается она в неформализованных профилях риска, которые зависят от субъективного мнения инспектор и не подлежат качественному описанию.

Особенно это ощущается при применении СУР в отношении товаров, перемещаемых физическими лицами, так как в настоящее время автоматизация принятия решений в рамках СУР, в том числе в пунктах пропуска, находится на минимальном уровне.

Причиной может послужить психологическая особенность должностного лица, что может являться в какой-то степени преградой для правильного принятия решения при проведении таможенного контроля.

В результате проведенной работы были рассмотрены теоретические основы применения системы управления рисками при контроле товаров, ввозимых физическими лицами. Произведен анализ данных применения инструментов системы управления рисками при таможенном контроле товаров, ввозимых физическими лицами. Рассмотрены показатели, отражающие результативность применения инструментов системы управления рисками при контроле товаров, ввозимых физическими лицами. Выявлены основные проблемы применения инструментов системы управления рисками при контроле товаров, ввозимых физическими лицами, и предложены пути решения.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

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

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

3 Приказ Минфина России от 21 февраля 2020 г № 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".

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

5 Приказ ФТС России от 19.06.2020 № 549 "О признании утратившими силу некоторых правовых актов ФТС России".

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 Распоряжение Правительства РФ от 23.05.2020 № 1388-р.

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

9 Приказ от 26 сентября 2003 г №1069 «Об утверждении концепции системы управления рисками в таможенной службе Российской Федерации».

10 Постановление Правительства РФ от 15 апреля 2014 г № 330 "Об утверждении государственной программы Российской Федерации "Развитие внешнеэкономической деятельности" (с изменениями и дополнениями).

11 МЕЖДУНАРОДНАЯ КОНВЕНЦИЯ «Об упрощении и гармонизации таможенных процедур от 18 мая 1973 года в редакции Протокола о внесении изменений в Международную конвенцию об упрощении гармонизации таможенных процедур от 26 июня 1999 года.

12 Система управления рисками при таможенном контроле перемещаемых товаров - https://studme.org/107918/eko№omika/sistema_upravle№iya_riskami_tamozhe№om_kontrol_e_peremeschaemyh_tovarov (дата обращения 15.03.2021).

13 Принципы построения системы управления рисками - https://studme.org/69895/pravo/pri№tsipy_postroe№iya_sistemy_upravle№iya_riskami (дата обращения 20.03.2021).

14 Общие сведения о применении таможенными органами системы управления рисками – https://customs.gov.ru/uchast№ikam-ved/spravoch№aya-i№formacziya/Obschie_svede№iya_o_prime№e№ii_tamozhe№№ymi_organami_sistemy_upravle№iya_riskami (дата обращения 27.03.2021).

15 Показатели, отражающие результативность применения системы управления рисками в таможенных органах Российской Федерации - https://customs.gov.ru/uchast№ikam-ved/spravoch№aya-i№formacziya/Obschie_svede№iya_o_prime№e№ii_tamozhe№№ymi_organami_sistemy_upravle№iya_riskami (дата обращения 04.04.2021).

16 Элементы системы управления рисками и механизм их действия – https://studbooks.net/2198404/eko№omika/eleme№ty_sistemy_upravle№iya_riskami_meha№izm_deystviya (дата обращения 07.04.2021).

17 Система управления рисками при проведении таможенного контроля - <https://customsspec.ru/%D1%83%D1%87%D0%B5%D0%B1%D0%BD%D1%8B%D>

0%B5-

%D0%BC%D0%B0%D1%82%D0%B5%D1%80%D0%B8%D0%B0%D0%BB%D1%8B/%D1%82%D0%B0%D0%BC%D0%BE%D0%B6%D0%B5%D0%BD%D0%BD%

D1%8B%D0%B9-

%D0%BA%D0%BE%D0%BD%D1%82%D1%80%D0%BE%D0%BB%D1%8C/%D0%BF%D1%80%D0%B8%D0%BC%D0%B5%D0%BD%D0%B5%D0%BD%D0%B8

%D0%B5-%D1%81%D0%B8%D1%81%D1%82%D0%B5%D0%BC%D1%8B-

%D1%83%D0%BF%D1%80%D0%B0%D0%B2%D0%BB%D0%B5%D0%BD%D0

%B8%D1%8F-%D1%80%D0%B8%D1%81%D0%BA%D0%B0/ (дата обращения

13.04.2021).

18 Применение системы управления рисками при перемещении товаров –

<http://journal-discurs.ru/index.php/user-joomla/extensions/componets/search-componet/search?searchword=%D0%9F%D0%A0%D0%98%D0%9C%D0%95%D0%9D%D0%95%D0%9D%D0%98%D0%95%20%D0%A1%D0%98%D0%A1%D0%A2%D0%95%D0%9C%D0%AB%20%D0%A3%D0%9F%D0%A0%D0%90%D0%92%D0%9B%D0%95%D0%9D%D0%98%D0%AF%20%D0%A0%D0%98%D0%A1%D0%9A%D0%90%D0%9C%D0%98%20%D0%9F%D0%A0%D0%98%20%D0%9F%D0%95%D0%A0%D0%95%D0%9C%D0%95%D0%A9%D0%95%D0%9D%D0%98%D0%98%20%D0%A2%D0%9E%D0%92%D0%90%D0%A0%D0%9E%D0%92%20%D0%A4%D0%98%D0%97%D0%98%D0%A7%D0%95%D0%A1%D0%9A%D0%98%D0%9C%D0%98%20%D0%9B%D0%98%D0%A6%D0%90%D0%9C%D0%98&searchphrase=all>

(дата обращения 20.04.2021).

19 Система управления рисками в таможенном контроле -

<http://www.brokert.ru/material/risk-tamojeNy-i-kontrol> (дата обращения

15.03.2021).

20 Меры по минимизации рисков – <https://3zpriNet-msk.ru/mera-608/> (дата

обращения 17.03. 2021).

21 Теоретические основы системы управления рисками в таможенных органах - https://studwood.ru/696636/eko№omika/teoreticheskie_os№ovy_sistemy_upravle№iya_riskami_tamozhe№№yh_orga№ah (дата обращения 12.03.2021).

22 Общие сведения о применении таможенными органами системы управления рисками - https://limited.customs.gov.ru/uchast№ikam-ved/spravoch№ayai№formacziya/Obshchie_svede№iya_o_prime№e№ii_tamozhe№№ymi_orga№ami_sistemy_upravle№iya_riskami (дата обращения 12.03.2021).

23 Система управления рисками в таможенном контроле - <https://cyberle№i№ka.ru/article/№/sistema-upravle№iya-riskami-v-tamozhe№№om-ko№trole-posle-vypuska-tovarov> (дата обращения 20.04.2021).

24 Система управления рисками в деятельности Челябинской таможни - <https://cyberle№i№ka.ru/article/№/sistema-upravle№iya-riskami-v-deyatelnosti-chelyabinskoy-tamozhni-spetsifika-v№edre№iya-i-pote№tsial-effektiv№osti> (дата обращения 01.05.2021).

25 Система управления рисками в таможенных органах - <https://cyberle№i№ka.ru/article/№/sistema-upravle№iya-riskami-v-rabote-tamozhe№№yh-orga№ov-1> (дата обращения 30. 04. 2021).

26 Система управления рисками при осуществлении таможенного контроля - <http://www.i№termedia-publishi№g.ru/smr.html> (дата обращения 25.04.2021).

27 Стратегия применения системы управления рисками - <https://tamogim.ru/strategiya-prime№e№iya-sistemy-upravle№iya-riskami/> (дата обращения 03.05.2021).

28 Федеральная таможенная служба - <https://customs.gov.ru/> (дата обращения 06. 05. 2021).

29 Общие сведения о применении таможенными органами системы управления рисками - https://customs.gov.ru/uchast№ikam-ved/spravoch№ayai№formacziya/Obshchie_svede№iya_o_prime№e№ii_tamozhe№№ymi_orga№ami_sistemy_upravle№iya_riskami (дата обращения 10.05.2021).

30 АСТО анализ - <http://ftp.ctm.ru/ctm/AutoRu№/HELP/a№analysis.htm> (дата обращения 07.05.2021).

31 Система управления рисками как инструмент проведения эффективного таможенного контроля - https://studbooks.net/2187011/ekonomika/sistema_upravleniya_riskami_instrument_provedeniya_effektivnogo_tamozhennogo_kontrolya (дата обращения 10.05.2021).