

Министерство образования и науки Российской Федерации
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«САРАТОВСКИЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ
ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ИМЕНИ Н.Г. ЧЕРНЫШЕВСКОГО»
Балашовский институт (филиал)

Кафедра социальных и гуманитарных дисциплин

**ОРГАНИЗАЦИЯ ТАМОЖЕННОГО КОНТРОЛЯ В РАМКАХ
ПРИМЕНЕНИЯ СИСТЕМЫ УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ**

АВТОРЕФЕРАТ ДИПЛОМНОЙ РАБОТЫ

студентки 5 курса 554к группы
специальности 38.05.02 «Таможенное дело»,
социально-гуманитарного факультета
Логвиновой Ксении Владиславовны

Научный руководитель
доцент кафедры экономики и права,
кандидат исторических наук,
доцент _____

В.В. Назаров

(подпись, дата)

Зав. кафедрой социальных и гуманитарных дисциплин,
кандидат педагогических наук,
доцент _____

Т.А. Юмашева

(подпись, дата)

Балашов 2017

ВВЕДЕНИЕ

Актуальность исследования. Осуществление организации таможенного контроля составляет фундамент деятельности таможенных органов при перемещении через таможенную границу товаров и транспортных средств, а от состояния институтов таможенного контроля и таможенного оформления напрямую зависит и функционирует экономическое благосостояние страны и ее безопасность, в чем и определяется актуальность данного исследования.

На современном этапе, наше государство находится на важном этапе развития - усиливается степень интеграции в мировые экономические, правовые и политические системы. Такие тенденции оказывают влияние на изменение структуры и характера внешнеторговых процессов.

Достаточно стремительно возросшие возможности быстрого обмена информацией, высокая интенсивность внешнеторгового оборота и глобальный характер торговли, способствуют определенным сложностям при совершении правонарушений связанных с перемещением товаров через таможенную границу. Для адекватного и своевременного ответа на возросшие угрозы, потребовалось, с учетом ограниченных ресурсов таможенной службы, изменить подход к организации таможенного контроля и деятельности таможенных органов в целом.

Таможенные органы обеспечивают таможенный контроль товаров и транспортных средств, перемещаемых через таможенную границу, в интересах реализации таможенной политики. Таможенный контроль представляет собой одну из основополагающих функций таможенных органов, который реализуется в целях обеспечения соблюдения таможенного законодательства. То есть перемещение должно происходить в соответствии с действующим таможенным законодательством. Соблюдение законодательства является одним из необходимых условий процесса перемещения товаров и транспортных средств через таможенную границу Таможенного союза.

Таможенный контроль является центральным звеном в реализации торговой политики государства, а следовательно и в обеспечении его экономической безопасности. Особенностью организации таможенного контроля в современных условиях является выполнение сложнейшей задачи – сокращение допустимого времени на его осуществление при непрерывном возрастании объемов и разнообразия перемещаемых через таможенную границу товаров.

Стратегия «тотальный контроль», которая была нормой при становлении таможенной службы, была заменена на систему «доверие и контроль», позволяющую создать благоприятные условия для участников внешнеэкономической деятельности.

Современным общепринятым механизмом эффективной организации таможенного контроля является система управления рисками, которая основывается на эффективном использовании ресурсов таможенных органов для предотвращения нарушений законодательства при перемещении товаров и транспортных средств через таможенную границу.

Объект исследования – таможенный контроль в системе управления рисками.

Предмет исследования – общественные отношения, связанные с организацией таможенного контроля в условиях применения системы управления рисками.

Цель исследования – на основании изучения организации таможенного контроля, изучить и проанализировать систему управления рисками и направления совершенствования организации таможенного контроля в рамках применения системы управления рисками.

Для достижения данной цели необходимо решить следующие **задачи**:

1. Рассмотреть понятие, сущность и принципы проведения таможенного контроля;
2. Изучить систему управления рисками;

3. Рассмотреть и проанализировать организацию таможенного контроля;
4. Изучить внедрение системы управления рисками в таможенный контроль;
5. Определить пути совершенствования организации таможенного контроля в рамках применения системы управления рисками.

Правовой основой исследования являются Таможенный кодекс Таможенного союза (ред. от 08.05.2015) (приложение к Договору о Таможенном кодексе Таможенного союза, принятому Решением Межгосударственного Совета ЕврАзЭС на уровне глав государств от 27. 11. 2009 № 17), ФЗ «О таможенном регулировании в РФ» от 27.11. 2010 № 311 – ФЗ (действующая редакция, 2017), Международная конвенция об упрощении и гармонизации таможенных процедур (Киотская конвенция) Всемирной таможенной организации 1973 года (ред. от 26. 06. 1999 года).

Методы исследования:

1. Анализ и синтез.
2. Метод системного анализа исследуемых проблем.
3. Анализ учебной и научной литературы по заявленной теме.

В работе использовался анализ исследований по проблемам таможенного права и торгового международного права.

Теоретическая и практическая значимость исследования заключается в рассмотрении теоретических основ таможенного контроля и системы управления рисками при производстве таможенного контроля, изучении процесса организации таможенного контроля и внедрении в него системы управления рисками, а так же в определении путей совершенствования организации таможенного контроля в рамках применения системы управления рисками.

Структура работы: дипломная работа состоит из введения, двух глав, выводов по главам, заключения, списка использованных источников и приложений.

ОСНОВНОЕ СОДЕРЖАНИЕ РАБОТЫ

В первой главе нашего исследования изучались теоретические аспекты проблемы, где мы рассмотрели понятийный аппарат и основное содержание таможенного контроля, изучили систему управления рисками, а так же рассмотрели и проанализировали процесс организации таможенного контроля.

Проанализировав теоретическую часть исследования можно сделать вывод, что при проведении таможенного контроля, таможенные органы исходят из принципа выборочности, и ограничиваются только теми формами таможенного контроля, которые достаточны для обеспечения соблюдения таможенного законодательства, при выборе которых используют систему управления рисками.

На основании действия Таможенного кодекса, принятого странами Таможенного союза, а также действия Закона РФ «О таможенном регулировании в РФ» от 27.11.2010 № 311 – ФЗ (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2016) и Стратегией развития таможенной службы – все товары, которые перемещаются через таможенную границу, должны в обязательном порядке подвергаться таможенному контролю. Требования обозначенного принципа являются обязательными, распространяясь на всех лиц, которые перемещают транспортные средства и товары. Практически все таможенные операции требуют проведения контрольных действий должностными лицами таможенных органов. Осуществление таможенного контроля в свою очередь может вызвать необходимость в проведении иных видов государственного контроля.

Таможенные органы применяют систему управления рисками для определения товаров, транспортных средств международной перевозки, документов и лиц, подлежащих таможенному контролю, форм таможенного контроля, применяемых к таким товарам, транспортным средствам, документам и лицам, а так же степени проведения таможенного контроля.

Система управления рисками – это базовый принцип методов таможенного контроля, позволяющий оптимально использовать ресурсы

таможенных органов. Процедуры, реализующиеся по системе управления рисками, позволяют контролировать производство таможенного оформления в местах, где существует наибольший риск, позволяя в свою очередь основной массе товаров и физических лиц относительно свободно проходить через таможню.

Таможенные органы применяют систему управления рисками для определения форм таможенного контроля относительно лиц, товаров и транспортных средств, а так же документов, подлежащих таможенному контролю.

Основываясь на принципах проведения таможенного контроля, система управления рисками обеспечивает организацию эффективного таможенного контроля, который осуществляется на основе выборочности. Это позволяет таможенным органам сосредоточить внимание на наиболее важных и приоритетных направлениях работы, а следовательно обеспечить эффективное использование имеющихся ресурсов, увеличить возможности по выявлению и прогнозированию нарушений таможенного законодательства, ускорить перемещение товаров и транспортных средств, оказать благоприятные условия лицам, осуществляющим внешнеэкономическую деятельность.

В практической части исследования была рассмотрена организация таможенного контроля и внедрение системы управления рисками в процесс таможенного контроля, а так же произвели анализ направлений совершенствования организации таможенного контроля в рамках применения системы управления рисками.

Таможенные органы, в процессе организации и осуществления таможенного контроля обеспечивают в первую очередь, соблюдение таможенного законодательства, принятие необходимых мер по защите прав и законных интересов физических и юридических лиц, взимание таможенных платежей и ряд других, достаточно важных функций в сфере таможенного дела.

Используемые методики анализа и оценки рисков базируются на принципах организации таможенного контроля. С учетом этих же принципов разработаны и внедрены в практику работы таможенные технологии, которые являются элементами комплексной системы управления рисками.

На основе проведенного анализа, мы пришли к выводу о необходимости совершенствования системы управления рисками. Внедрение системы управления рисками и применение механизмов минимизации рисков при осуществлении таможенного контроля предполагает автоматизацию работы должностных лиц таможенных органов. В связи с этим, применение системы управления рисками, предполагает введение в действие новых и модификацию существующих программных средств, применяемых для совершения таможенных операций.

В настоящее время, перед таможенными органами стоит сложная задача: с одной стороны, в соответствии с современными мировыми тенденциями, создать привлекательные условия предпринимательской деятельности, сократить время осуществления таможенных операций в отношении перемещаемого товара, с другой стороны, обеспечить своевременность и полноту поступлений таможенных платежей в бюджет, снизить риски нарушений таможенного законодательства.

На наш взгляд, указанная проблема может быть решена посредством применения системы мер, направленных на развитие и внедрение в практику информационных технологий, а также укрепления взаимодействия государственных органов, контролирующего перемещение товаров через таможенную границу и использования форм таможенного контроля после выпуска товаров.

В практике оптимизации таможенного администрирования наиболее эффективными, по нашему мнению, являются такие направления совершенствования, способствующие ускорению товарооборота при одновременном выявлении и пресечении нарушений таможенного законодательства, как:

- предварительное информирование;
- электронное декларирование;
- уменьшение количества документов, запрашиваемых у декларанта;
- межведомственное информационное взаимодействие;
- применение удаленной уплаты таможенных платежей;
- категорирование участников ВЭД на основе системы управления рисками.

Используемые методики анализа и оценки рисков базируются на принципах организации таможенного контроля. С учетом этих же принципов разработаны и внедрены в практику работы таможенные технологии, которые являются элементами комплексной системы управления рисками.

Система мер совершенствования организации таможенного контроля в рамках применения системы управления рисками позволит оптимизировать таможенные операции, снизить административные барьеры и сократить предпринимательские издержки участников внешнеэкономической деятельности при одновременном выявлении и пресечении нарушений таможенного законодательства.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Проанализировав исследуемую нами тему, можно обозначить ряд следующих выводов.

Мы определили понятийный аппарат исследования, и узнали, что таможенным контролем является комплекс производимых таможенными органами мер в целях соблюдения законодательства Таможенного союза, в число которых входит система управления рисками. А система управления рисками представляет собой один из основных принципов методов таможенного контроля.

Также стоит отметить, что таможенные органы обеспечивают контроль за безопасностью ввозимых и вывозимых товаров и транспортных средств с таможенной территории Таможенного союза в целях недопущения возникновения рисков, связанных с причинением вреда жизни и здоровью

граждан, имуществу юридических и физических лиц с применением Технических регламентов, а также с применением системы управления рисками.

Согласно ст. 94 Таможенного кодекса Таможенного союза таможенный контроль таможенные органы проводят, исходя из принципа выборочности и ограничиваются только формами таможенного контроля, которые достаточны для обеспечения соблюдения таможенного законодательства государств-членов таможенного союза, контроль за исполнением которого возложен на таможенные органы.

При выборе форм таможенного контроля используется система управления рисками.

Применение системы управления рисками позволило сократить до 30% число таможенных досмотров и позволило выявить большое количество правонарушений при проведении таможенного контроля.

С помощью применения системы управления рисками пополнился бюджет страны, в соответствии с возбуждением дел об административных правонарушениях. Система управления рисками стала одной из основных составляющих в работе по приведению процедур таможенного контроля Российской Федерации в соответствии с критериями качества таможенного администрирования, предусмотренными стандартами Всемирной Таможенной Организации.

В настоящее время при таможенном оформлении чаще всего риски связаны с недостоверным декларированием сведений о товаре, недостоверное декларирование стоимости товара, его количества, а также умышленное использование несоответствующего описанию товара кода, недостоверное декларирование страны происхождения данного товара (для импорта).

Из вышеизложенного следует, что лишь в результате совершенствования организационной структуры таможенных органов в целом и организации таможенного контроля на каждом участке осуществления этого процесса, может быть обеспечена высокая результативность

функционирования таможенной системы в целом, а в следствии чего и сокращение профилей рисков.

Система мер совершенствования организации таможенного контроля в рамках применения системы управления рисками позволит оптимизировать таможенные операции, снизить административные барьеры и сократить предпринимательские издержки участников внешнеэкономической деятельности при одновременном выявлении и пресечении нарушений таможенного законодательства.