

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

Кафедра таможенного,
административного и финансового права

**СИСТЕМА УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ КАК МЕТОД ТАМОЖЕННОГО
КОНТРОЛЯ**

АВТОРЕФЕРАТ ДИПЛОМНОЙ РАБОТЫ

Студентки 5 курса 551 группы
специальности 38.05.02 «Таможенное дело»
юридического факультета СГУ им. Н.Г.Чернышевского
Мишутиной Оксаны Михайловны

Научный руководитель
профессор, д.ю.н.

О.Ю. Бакаева

Зав. кафедрой
таможенного, административного
и финансового права, к.ю.н. С.А. Овсянников

Саратов 2017

Во введении обоснована актуальность выбранной темы. Своевременность исследования обусловлена политическими, экономическими изменениями, происходящими в современном мироустройстве. Эти изменения, в частности, связаны с глобализацией экономики, в результате чего изменился характер и структура внешнеторгового оборота.

Задачей таможенных органов является создание благоприятных условия для международной торговли и бизнеса. Для повышения уровня эффективности таможенного контроля необходимо уменьшить количество традиционных полномасштабных проверок товаров, транспортных средств, документов и пассажиров и перейти к проверкам, решение о проведении которых основано на системе управления рисками (далее - СУР).

Таможенная система Российской Федерации сравнительно недавно перешла к системе анализа и управления рисками, но уже сейчас это позволило сократить число таможенных досмотров на этапе выпуска товаров, при одновременном увеличении количества выявленных правонарушений. Анализ рисков является одним из путей совершенствования управления в таможенной системе.

Целью дипломной работы является исследование теоретических основ функционирования системы управления рисками, а также анализ практического применения системы управления рисками при проведении таможенного контроля.

Из поставленной цели вытекают следующие задачи:

- охарактеризовать законодательную базу в сфере применения таможенными органами системы управления рисками;
- определить роль системы управления рисками в процессе взаимодействия участников ВЭД с таможенными органами в рамках международного товарооборота;

- установить критерии категорирования участников ВЭД, а также условия оценки их деятельности;
- изучить основные методы управления рисками на современном этапе.

Объект дипломной работы является система управления рисками как неотъемлемая часть таможенного администрирования.

Предметом исследования являются особенности функционирования системы управления рисками таможенных органов Российской Федерации.

Теоретическую основу исследования составили вопросы функционирования, организации и регулирования СУР находятся в центре внимания многих научных и практических деятелей, а именно: А.П. Бойко, М.М. Бреева, В.Ю. Дианова, О.Н. Морозова, В.А. Некрасова, Б.И. Пак, И.В. Соловьева и др.

Нормативно-правовую основу исследования составили: Международные (Международная конвенция об упрощении и гармонизации таможенных процедур, Международный стандарт ISO 31000, Таможенный кодекс Таможенного союза, Таможенный кодекс ЕАЭС; законодательство Евразийского экономического союза), и национальные нормативно-правовые акты: федеральные законы, постановление Правительства РФ, приказы ФТС России и иные акты.

Методологические основы составляют диалектико-материалистический метод понимания государственно-правовых явлений, а также такие общенаучные методы, как анализ, синтез, системный и функциональный подход. Использовались также частные методы научного познания: формально-юридический, исторический, сравнительно-правовой и статистический.

Структура дипломной работы состоит из введения, двух глав, заключения, списка использованных источников.

Первая глава дипломной работы «Общая характеристика системы управления рисками» посвящена изучению основ построения и функционирования системы управления рисками.

Система риск-менеджмента является фундаментом для создания СУР в таможенном деле РФ. В современном мире таможенные администрации и большинство коммерческих организаций используют теорию риск-менеджмента для минимизации рисков, влияющих на достижение целей организации.

Риск-менеджмент можно охарактеризовать как процесс принятия управленческих решений, направленных на снижение вероятности возникновения неблагоприятного результата и минимизацию возможных потерь, вызванных его реализацией. Организация риск-менеджмента в таможенных органах представляет собой систему, состоящую из ФТС России, РТУ, таможи и таможенных постов, которые создают условия для построения эффективной системы управления рисками.

В первой главе автором было следующее определение «системы управления рисками»: СУР - совокупность элементов, связанных едиными целями и структурой, применяемых для повышения эффективности и оперативности принятия решений в ходе совершения таможенных операций и обеспечивающих выявление таможенных рисков и их минимизацию. СУР в качестве цели определяет создание современной системы таможенного администрирования, обеспечивающей осуществление эффективного таможенного контроля, основанного на оптимальном распределении ресурсов таможенной службы Российской Федерации на наиболее важных и приоритетных направлениях.

В основе функционирования СУР лежит принцип выборочности: таможенные органы должны ограничиваться совершением только тех форм контроля, которые необходимы для соблюдения таможенного законодательства. СУР предназначена для того, чтобы минимизировать вероятность совершения противоправных действий участниками внешнеэкономической деятельности, которые могут нанести ущерб торговым отношениям государства.

Законодательная база СУР таможенной службы РФ состоит из наднационального законодательства – Таможенного кодекса Таможенного союза (ТК ТС), Таможенного кодекса Евразийского экономического союза (ТК ЕАЭС) и национальных нормативных документов. Также были рассмотрены международные источники правового регулирования СУР, к которым относятся Киотская конвенция об упрощении и гармонизации таможенных процедур, Международные стандарты ISO 31000 и Рамочные стандарты безопасности и облегчения мировой торговли Всемирной таможенной организации.

СУР является одной из основных составляющих, которые используются в работе по приведению процедур таможенного контроля в Российской Федерации в соответствие с критериями качества таможенного администрирования, предусмотренными стандартами Всемирной торговой организации ВТО:

- 1) сокращение времени таможенного оформления;
- 2) прозрачность и предсказуемость работы таможенных органов для участников внешнеэкономической деятельности;
- 3) партнерский подход в отношениях таможенных органов с участниками внешнеэкономической деятельности.

Отдельное внимание было уделено рассмотрению понятия риска. Автором в ходе исследования были рассмотрены понятия риска, которые определены в странах ЕС и США в сравнении с ТК ТС и ТК ЕАЭС. На основе этих исследований, автором было сформулировано определение «риска»: риск - это степень вероятности несоблюдения международных договоров и актов в сфере таможенного регулирования и законодательства государств-членов о таможенном регулировании, в сочетании с потенциальными потерями, возникшими в результате такого несоблюдения, контроль над которыми возложен на таможенные органы.

В заключение первой главы автор приходит к выводу, необходимо модернизировать СУР. Работа по реализации СУР должна найти отражение на всех уровнях системы ФТС России и повышать эффективность деятельности таможенных органов. Необходимо продолжать изучать опыт применения СУР в других государствах, строить модели и проводить анализ, как то или иное нововведение влияет на работу таможенных органов, на результативность таможенного контроля, увеличивать взаимодействие между таможенными органами и другими органами государственной власти, а также с таможенными администрациями иностранных государств. Всему этому будет способствовать внедрение стандартов ВТО по управлению рисками в деятельность таможенных органов РФ, предполагающее создание не только результативной СУР, но и формирование, развитие методологических и методических основ оценивания эффективности применения СУР при таможенном контроле товаров и транспортных средств.

Глава 2 «Специфика внедрения системы управления рисками в процесс таможенного контроля» автором были выявлены некоторые проблемы практического применения системы управления рисками и обозначены пути их решения.

С 2013 г. ФТС России внедрена субъективно-ориентированная модель СУР, предусматривающий дифференцированный подход к выбору объектов, форм и этапов проведения таможенного контроля, в зависимости от результатов оценки вероятности нарушения участниками ВЭД таможенного законодательства. На основе полученной итоговой оценки деятельности участников ВЭД проводится определение его категории уровня риска – низкий, средний или высокий. Применение риск-категорирование в рамках СУР позволяет выделить участников ВЭД низкого уровня риска в общем процессе таможенного контроля и существенно снизить административное воздействие на указанную категорию участников ВЭД, перенося основной акцент таможенного контроля на этап после выпуска товаров.

Автором был проведен сравнительный анализ российскую трехуровневой системы категорирования участников ВЭД и четырехуровневой систему категорирования, которая рекомендована ВТО и используется в странах ЕС. Автор пришли к выводу, что трехуровневая система категорирования более универсальная и ничем не уступает четырехуровневой. Так как структура трехуровневой системы категорирования была усовершенствована путем объединения практически идентичных «низкого» и «умеренного» в уровень низкой категории риска.

При выявлении риска средней или высокой степени должны применяться меры по минимизации рисков, которые разделяются на прямые и косвенные. Прямые меры по минимизации рисков - это комплекс мероприятий, непосредственно связанных с выпуском товаров и с применением мер по минимизации рисков и отдельных форм таможенного контроля. Косвенные меры по минимизации рисков - это комплекс мероприятий, направленных на процесс таможенного оформления товаров и осуществляемых путем разработки и (или) модернизации таможенных и (или) информационных технологий, проведения организационно - штатных мероприятий, применения тарифного и нетарифного регулирования. Кроме того, одним из способов минимизации рисков является профилактическая деятельность в таможенных органах, основной целью которой является профилактика правонарушения таможенного законодательства.

Несмотря на разнообразие мер минимизации рисков, автор констатирует, что существующая СУР далека от идеальной. Исследуя данные судебной статистики, было выявлено, что на таможенные органы подается большое количество жалоб в суд от участников ВЭД. Этот факт говорит о неудовлетворенности системой и о необходимости ее преобразования и совершенствования.

Заключение работы отражает основные выводы автора, сделанные в ходе всего дипломного исследования. Автор отмечает, что в связи с определенной спецификой таможенных органов и всей структуры

таможенного дела в целом, таможенные службы непосредственным образом направлены на облегчение прохождения таможенного оформления, сокращения сроков выпуска, применения принципа выборочности при осуществлении таможенного контроля.

При детальном анализе практики применения СУР и деятельности таможенных органов, автор приходит к выводу, что значение СУР с каждым годом возрастает, участники ВЭД становятся требовательнее к качеству работы, осуществляемой таможенными администрациями. Это обусловлено рядом таких факторов, как глобализации мировой экономики. Либерализация привела к тому, что мировая торговля стала более свободной: политика тотального контроля, при перемещении товаров и транспортных средств через таможенную границу, и излишний протекционизм потеряли свою актуальность. Подобные мировые тенденции являются стимулом развития международных таможенных систем и требуют совершенствования механизма проведения таможенного оформления и таможенного контроля.