

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

**ОСОБЕННОСТИ ПРИМЕНЕНИЯ СИСТЕМЫ УПРАВЛЕНИЯ
РИСКАМИ ТАМОЖЕННЫМИ ОРГАНАМИ РОССИЙСКОЙ
ФЕДЕРАЦИИ**

АВТОРЕФЕРАТ ДИПЛОМНОЙ РАБОТЫ

студентки 6 курса 64 «к» группы
специальности 38.05.02 «Таможенное дело»,
социально-гуманитарного факультета
Сабакановой Елены Вячеславовны

Научный руководитель
доцент кафедры социальных и гуманитарных дисциплин,
кандидат педагогических
наук _____ Л. Н. Смотровая
(подпись, дата)

Зав. кафедрой социальных и гуманитарных дисциплин,
кандидат педагогических наук,
доцент _____ Т.А. Юмашева
(подпись, дата)

Балашов 2018

ВВЕДЕНИЕ

Актуальность исследования. В современных условиях управление рисками представляет собой общую систему организационных мер в любой сфере хозяйственной деятельности, в том числе и в сфере международной торговли. Глобализационные процессы и современные рыночные отношения связаны с возникновением большого количества рисков, с которыми сталкивается каждый из хозяйствующих субъектов. Большое влияние на развитие национальной экономики оказывают риски, связанные с таможенным администрированием внешней торговли. С активизацией внешней торговли для таможенных служб различных государств стали актуальны вопросы эффективного регулирования внешнеэкономической деятельности и максимального содействия торговле. Данная задача решается посредством выстраивания системы контроля тех товаров и участников Внешнеэкономической деятельности, которые представляют наибольший риск нарушения таможенного законодательства, то есть решение такой задачи возможно при применении таможенными органами системы управления рисками.

В таможенных органах России, система управления рисками внедрялась с 2002 года и на данный момент полноценно функционирует, хотя и подвергается критическим оценкам. Конечно, существуют проблемы и недоработки, как в законодательстве, так и в организации системы управления рисками. Для построения эффективной и продуктивной системы управления рисками в российской таможенной службе необходимо опираться на опыт и практики применения такой системы в развитых зарубежных странах. Европейский Союз является весомым субъектом в мировой торговле и имеет многолетний опыт применения такого действенного механизма, как система управления рисками. Сравнение Российской и Европейской практики позволит выявить проблемы применения системы управления рисками в таможенной службе России и поможет найти пути их решения.

Объект исследования – общественные отношения, связанные с применением таможенными органами системы управления рисками.

Предмет исследования – система управления рисками как неотъемлемая часть современного таможенного администрирования.

Цель исследования – на основании изучения применения системы управления рисками таможенными органами провести сравнительный анализ системы управления рисками в таможенных органах Европейского союза и Российской Федерации, выявить основные проблемы и предложить пути их решения.

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

1. Изучить понятие, цели и задачи системы управления рисками;
2. Рассмотреть нормативно – правовые акты, регулирующие систему управления рисками в таможенной сфере;
3. Проанализировать внедрение системы управления рисками в таможенную службу;
4. Изучить функционирование системы управления рисками в таможенных органах;
5. Провести сравнительный анализ системы управления рисками в таможенных органах между Европейским союзом и Российской Федерации;
6. Выявить проблемы в сфере применения системы управления рисками таможенными органами и предложить пути их решения.

Правовой основой исследования являются Таможенный кодекс Евразийского экономического союза, 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. Сравнительно – правовой метод.

3. Метод системного анализа исследуемых проблем.
4. Анализ учебной и научной литературы по заявленной теме.

Теоретическая значимость исследования заключается в изучении понятийного аппарата проблемы и нормативно – правовых актов, регулирующих систему управления рисками в таможенном деле, а так же в рассмотрении и анализе внедрения системы управления рисками в таможенную службу.

Практическая значимость исследования: изучение функционирования системы управления рисками в таможенных органах, анализ системы управления рисками в таможенных органах Европейского союза и Российской Федерации, и, как следствие, на основании изученной практической части исследования, выявить проблемы в сфере применения системы управления рисками таможенными органами и предложить пути их решения.

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

ОСНОВНОЕ СОДЕРЖАНИЕ РАБОТЫ

В первой главе изучались теоретические аспекты применения таможенными органами системы управления рисками. Был изучен понятийный аппарат исследования, рассмотрены нормативно – правовые акты, регулирующие систему управления рисками, а также было проанализировано внедрение системы управления рисками в работу таможенных органов Российской Федерации.

Проанализировав теоретическую часть исследования, мы пришли к выводу, что система управления рисками занимает ведущее место в работе

таможенных органов, имеет свои преимущества в обеспечении качественного и эффективного проведения таможенного контроля, а также позволяет значительно ускорить таможенные процессы и рационально использовать имеющиеся у таможенных органов ресурсы.

В ходе изучения понятийного аппарата исследования были рассмотрены цели, задачи и объекты системы управления рисками, а также рассмотрены компетенции по принятию решений при применении системы управления рисками на разных уровнях управления в сфере таможенного дела.

При рассмотрении нормативно – правовой базы исследования были изучены международные и внутригосударственные акты, регулирующие применение системы управления рисками таможенными органами, основными из которых являются: Международная конвенция об упрощении и гармонизации таможенных процедур (Киотская конвенция) Всемирной таможенной организации, Таможенный кодекс Евразийского экономического союза, Приказ ФТС России от 24 апреля 2014 г. № 778 «Об утверждении Временной инструкции о действиях должностных лиц таможенных органов при реализации системы управления рисками».

Узнав при изучении внедрения системы управления рисками в таможенную службу, что история внедрения разделена на четыре этапа, мы пришли к выводу, что рассмотренные меры внедрения направлены на пресечение нарушения таможенного законодательства и обеспечение экономической безопасности государства.

Во второй главе исследования было изучено функционирование системы управления рисками в таможенных органах Российской Федерации; был проведен сравнительный анализ системы управления рисками в таможенных органах Европейского союза и Российской Федерации, и на основе проведенного анализа были выявлены проблемы в сфере применения системы управления рисками таможенными органами и предложены пути их решения.

При изучении функционирования системы управления рисками мы выяснили, что таможенные органы при применении системы управления рисками используют восемь базовых принципов, которые обеспечивают эффективное решение задач таможенной службы:

1. Принцип целевой направленности – данный принцип заключается в подчинении всех задач и способов их решения в целях обеспечения соблюдения таможенного законодательства РФ.

2. Принцип целостности – данный принцип заключается в разработке, развитии и использовании структурными подразделениями Федеральной таможенной службы России подсистем управления рисками, как элементов одной системы таможенной службы Российской Федерации.

3. Принцип информационного единства – этот принцип основывается на взаимосвязи информации во всех направлениях, как по вертикали, так и по горизонтали, на всех уровнях таможенного администрирования, а также в разработке и использовании единых информационных баз и единых подходов к обработке и анализу информации.

4. Принцип законности – заключается в соответствии принимаемых мер по минимизации и предотвращению рисков действующему законодательству Российской Федерации и Евразийского экономического союза.

5. Принцип единства управления рисками – принцип, который заключается в определении и реализации единых подходов к принятию управленческих решений по принимаемым мерам по минимизации и предотвращению рисков.

6. Принцип стратегического управления – основан на выявлении областей риска с наибольшей вероятностью потенциального нарушения таможенного законодательства и наибольшим причинением ущерба в случае возникновения риска, а также разработка и реализация соответствующих мер по их предотвращению и минимизации на уровне всей таможенной службы Российской Федерации.

7. Принцип оперативного управления – определение локальных областей риска с наибольшей вероятностью потенциального нарушения таможенного законодательства и наибольшим причинением ущерба в случае возникновения риска, которые характерны для отдельных лиц, товаров или таможенных органов, также распределение обязанностей и компетенций органов по принятию решений.

8. Принцип тактического управления – определение областей риска характерных для краткосрочных ситуаций, конкретных лиц или товаров.

Также мы выяснили, что система управления рисками, основываясь на таких базовых принципах, обеспечивает организацию эффективного таможенного контроля, который помогает таможенным органам сосредоточить свое внимание на наиболее важных и приоритетных направлениях работы, определяя области наибольшей вероятности возможных нарушений и внедрения мер по их минимизации и предотвращению.

В ходе проведения сравнительного анализа применения системы управления рисками таможенными органами Европейского союза и Российской Федерации, были выявлены различия в регулировании системы управления рисками, в обмене информацией, методов анализа рисков, в вопросах уполномоченного экономического оператора и пост-таможенного аудита, и системы управления рисками.

По результатам проведенного анализа, мы выяснили наиболее распространенные проблемы, в наибольшей степени препятствующие эффективному функционированию системы управления рисками в таможенных органах Российской Федерации, а также в практической части исследования были предложены пути повышения эффективности работы системы управления рисками, которые позволят повысить качество применения системы управления рисками, и тем самым выведут таможенную службу России на новый уровень.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Система управления рисками прочно вошла в практику таможенных органов Российской Федерации и показала свои преимущества в обеспечении качественного и эффективного таможенного контроля. Система управления рисками позволяет значительно ускорить таможенные процессы и рационально использовать имеющиеся у таможенных органов ресурсы.

Мы выяснили, что система управления рисками – это базовый принцип методов таможенного контроля, позволяющий оптимально использовать ресурсы таможенных органов. Так же нами были рассмотрены цели и задачи системы управления рисками, а также выделены объекты и изучены компетенции по принятию решений при применении системы управления рисками на разных уровнях управления в сфере таможенного дела.

Основными нормативно – правовыми актами в области системы управления рисками в таможенных органах являются:

- Таможенный кодекс Евразийского экономического союза;
- Международная конвенция об упрощении и гармонизации таможенных процедур (Киотская конвенция) Всемирной таможенной организации;
- Приказ ФТС России от 24 апреля 2014 г. № 778 «Об утверждении Временной инструкции о действиях должностных лиц таможенных органов при реализации системы управления рисками».

Также нами была проанализирована история внедрения системы управления рисками в таможенную службу Российской Федерации. Стоит отметить, что внедрение системы управления рисками в таможенную службу Российской Федерации основано на введении в действие законодательных актов, проведении мероприятий организационного характера, оснащении новыми техническими, информационными и кадровыми ресурсами. Функционирование системы управления рисками внесло существенные изменения при проведении таможенного контроля. Различные нормативные и

законодательные акты, регулирующие применение системы управления рисками в таможенных органах Российской Федерации, направлены на максимальное упрощение формальностей, связанных с перемещением товаров через таможенную границу, упрощение и сокращение времени проведения таможенных операций с тем, чтобы товары могли поступить в оборот и использоваться в соответствии с целью их ввоза.

При анализе применения системы управления рисками в странах Евросоюза были выявлены действенные инструменты, используемые европейскими таможенными службами при реализации управления рисками. В данном вопросе Европа сделала большой шаг вперед, наладив партнерские отношения с участниками Внешнеэкономической деятельности, перенеся акцент на таможенный контроль после выпуска товаров в форме таможенного аудита и используя инструментарий, присущий коммерческим организациям, в виде SWOT-анализа и метода FAA. Внедрение системы управления рисками в таможенную службу России имеет однозначно положительный результат. Однако, при сравнении с Европейским опытом, мы можем видеть, что потенциал данной системы не раскрыт в полной мере. Существует ряд недоработок и в организационной структуре, и в законодательной базе.

По результатам сравнительного анализа нами были выделены проблемы, в наибольшей степени препятствующие эффективному функционированию системы управления рисками в таможенных органах Российской Федерации:

- 1) существенные препятствия в получении статуса уполномоченного экономического оператора;
- 2) низкая степень доверия между участниками Внешнеэкономической деятельности и таможенными органами;
- 3) отсутствие применения системы управления рисками в таможенном контроле после выпуска товаров.

Проведя анализ нашего исследования, мы пришли к выводу, что таможенной службе Российской Федерации необходимо переходить на качественно новый уровень применения системы управления рисками, а

именно развивать институт уполномоченного экономического оператора и отходить от существующей практики пост - таможенного контроля, внедряя таможенный аудит, который эффективно взаимодействует с системой управления рисками. Такие изменения позволят таможенным органам Российской Федерации наладить доверительные отношения с участниками Внешнеэкономической деятельности, что станет прочным фундаментом для взаимного сотрудничества.

Для решения данных проблем нами были предложены следующие пути решения:

а) внесение поправок в законодательство Российской Федерации и Евразийского экономического союза в области уполномоченного экономического оператора, пересмотр условий получения статуса уполномоченного экономического оператора;

б) исключение ограничения лиц, которые могут пользоваться специальными упрощениями;

в) возможность заключения аудиторской проверки;

г) внесение в законодательство положения об информационном воздействии и сотрудничестве таможенных органов с уполномоченными экономическими операторами;

д) установить механизм функционирования системы управления рисками в пост – таможенном контроле, указать порядок доступа должностных лиц структурных подразделений таможенного контроля после выпуска товаров к информации о рисках и категорированию участников Внешнеэкономической деятельности;

е) ввести в пост – таможенный контроль этап предварительного уведомления участников Внешнеэкономической деятельности о проведении проверки от таможенных органов.

Такая модернизация системы управления рисками в таможенной службе позволит повысить эффективность внешнеторговой деятельности Российской Федерации.