

МИНОБРНАУКИ РОССИИ

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 ОСНОВА ДЛЯ
ВЫЯВЛЕНИЯ И ПРЕСЕЧЕНИЯ ПРАВОНАРУШЕНИЙ В ОБЛАСТИ
ТАМОЖЕННОГО ДЕЛА**

АВТОРЕФЕРАТ ДИПЛОМНОЙ РАБОТЫ

студента 5 курса 552 группы
специальности 38.05.02 «Таможенное дело»
юридического факультета

Петрова Максима Константиновича

Научный руководитель

К.Ю.Н.
должность, уч. степень, уч. звание

подпись, дата

Н. А. Мошкина
инициалы, фамилия

Заведующий кафедрой:

К.Ю.Н.
должность, уч. степень, уч. звание

подпись, дата

С.А. Овсянников
инициалы, фамилия

Саратов 2019

Введение. На сегодняшний день, при условиях современного регулирования международного обмена, управление может быть с успехом применено в такой сфере, как управленческая деятельность в таможенных органах. Одним из путей совершенствования управления в таможенной деятельности является анализ рисков, который поможет выявить наличие существующих проблем в сфере таможенного контроля и системы управления рисками, в частности. Таможенная служба РФ осуществляет таможенный контроль на основе принципа выборочности с использованием системы управления рисками. Как никогда актуально управление рисками в таможенной службе – это основополагающий принцип современных методов таможенного контроля.

Актуальность исследования данной темы дипломной работы заключается в том, что при сегодняшнем, как никогда, высоком товарообороте проходящем через таможенные границы РФ и в целом ЕАЭС, помимо всего остального несут в себе опасность в виде самых различных правонарушений, связанных с перевозкой и прохождением товаров и транспортных средств таможенного контроля. Так же затрагивается проблема эффективности СУР, а именно ее пропускная способность – ведь в ее задачи входит так же необходимость ускорения прохождения таможенного контроля для участников внешнеэкономической деятельности.

Именно все это обуславливает не останавливаться на достигнутом, а в свою очередь продолжать развивать и улучшать СУР. Ярким тому примером будет приведенные в работе статистические данные об использовании данной системы, которые отражают в себе показатели эффективности применения СУР.

Исследование СУР как основы для выявления и пресечения правонарушений, безусловно, актуальная на сегодняшний день тема. Многие страны уже применяют подобные системы, и во многом улучшили товаропоток с точки зрения безопасности и временных издержек . В

частности если взять в пример Австралию, то степень развития их собственной системы развита на настолько высоком уровне, что до 80% товаров проходят таможенный контроль по «зеленому коридору», с минимальной проверкой со стороны таможенных органов.

Таким образом, Система Управления Рисками является одной из важнейших и приоритетных систем, которая способна своевременно пресекать и выявлять правонарушения в таможенном деле, о чем во многом свидетельствуют статистические данные.

Объектом исследования дипломной работы выступают назначение и порядок применения системы управления рисками при выявлении и пресечении правонарушений.

Предметом исследования выступает система управления рисками, ее цели и задачи, порядок применения, а также проблемы реализации СУР при таможенном контроле в рамках ЕАЭС.

Целью данной работы выступает - направление совершенствования системы управления рисками при осуществлении таможенного контроля с целью выявления и пресечения правонарушений. Для выполнения поставленных целей были установлены и решены следующие **задачи:**

- 1 – усвоение теоретических основ системы управления рисками в таможенной деятельности;
- 2 – рассмотрение элементов, принципов и задач в системе управления рисками;
- 3 – ознакомление с основными методами системы управления рисками в таможенной деятельности;
- 4 – осуществление анализа применения системы управления рисками при таможенном оформлении и контроле товаров и транспортных средств;
- 5 – изучение этапов анализа риска в таможенной деятельности;
- 6 – выявление основных проблем, возникающих в процессе использования СУР при таможенном контроле, исследование причин такого возникновения;

7 – предоставление практических рекомендаций по совершенствованию системы управления рисками при осуществлении таможенного контроля и определены пути решения выявленных проблем.

Теоретической основой исследования явились научные труды отечественных ученых, а также иные литературные источники и материалы, относящиеся к проблемам дипломной работы. Интерес ученых к механизмам работы и совершенствования СУР всегда остается высоким. Специально посвящены данной теме работы ряда исследователей, в том числе: В.А. Кондрашовой, К.А. Корняков, О.Л. Саламан, А.В. Шишкин, Г.Е. Мютте. и др.

Нормативной основой исследования на наднациональном уровне явились Договор о Евразийском экономическом союзе, Решения Коллегии Евразийской экономической комиссии, Соглашения между Правительствами государств-членов ЕАЭС. На уровне законодательства Российской Федерации нормативной основой явились Конституция Российской Федерации, федеральные законы, постановления и распоряжения Правительства РФ и Указы Президента РФ.

Методология исследования. Для написания данной дипломной работы использовались такие методы как исторический, аналитический, сравнительно - правовой, социологический и системный.

Теоретическая и практическая значимость работы определяется актуальностью и важностью представленных в ней положений. В дипломной работе рассматриваются основные аспекты и анализ применения мер нетарифного регулирования в рамках ЕАЭС.

Структура дипломной работы предопределена целью и задачами и включает в себя введение, две главы, которые объединяют четыре параграфа, заключение и список использованных источников.

Основное содержание работы.

Первая глава дипломной работы «Общая характеристика системы управления рисками» посвящена изучению понятия, сущности и

особенностей работы самой системы, а так же отдельным элементам и механизмам их действий. В работе отмечены особенности строения системы, дана классификация групп и подгрупп. Тщательно рассмотрены и изучены основные понятия и термины, используемые в системе управления рисками, например понятие «риск». Так же выделены цели применения данной системы и основные принципы.

Автором был дан анализ основным принципам системы управления рисками. К ним в свою очередь можно отнести:

- 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;
 - Принцип законности, в соответствии с мерами, принятыми с целью предотвращения или снижения рисков в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации;
 - Принцип единства управления рисками, определяющий общие подходы, требуемые от руководства принятых решений о мерах по предотвращению или снижению рисков.

Немаловажным так же является Соглашением Межгосударственного совета ЕврАзЭС на уровне глав правительств от 21 мая 2010 года, где была установлена возможность направления информации о рисках нарушения таможенного законодательства центральными таможенными органами

государств-членов Таможенного союза друг другу. В статье 15 указанного нормативного правового акта в случае поступления от одного центрального таможенного органа в другой центральный таможенный орган информации о рисках должностные лица подразделения, уполномоченного в области анализа и управления рисками, принимающего таможенного органа:

- анализируют ее на предмет соответствия законодательству государства - члена Таможенного союза;

- определяют возможность ее формализации для использования в рамках специальных программных средств, применяемых в области системы управления рисками;

- определяют степень выявленного риска и потенциальные негативные последствия риска;

- определяют возможность практической реализации с учетом особенностей технологии осуществления таможенного контроля, установленных законодательством государства - члена Таможенного союза;

- учитывают иные основания, имеющие значение для осуществления таможенного контроля.

Отдельное внимание в работе было уделено профилям рисков. Дается обширное, развернутое понятие, так же выделено разделение профилей риска по трем видам в зависимости от региона:

- Общероссийский

- Региональный

- Зональный

Помимо прочего, автор указывает на то, что большое значение необходимо уделять адекватности прямых мер по минимизации рисков и достаточной

конкретизации предписываемых действий должностных лиц, предписываемых прямыми мерами по минимизации рисков.

Глава 2 «Анализ применения системы управления рисками при соблюдении запретов и ограничений в рамках ЕАЭС» посвящена анализу деятельности таможенных органов по применению системы управления рисками, выделению статистических данных, а так же выявлению актуальных недочетов системы и указание некоторых решений для них.

Проведенный анализ применения СУР позволил автору сделать вывод, что уже на сегодняшний день система активно работает и во многом помогает выявлять самые разнообразные правонарушения в таможенной деятельности.

В работе анализируется статистика применения СУР (количество выявленных правонарушений) за период с 2014 по 2017 гг. Подводя итоги работы СУР, делается вывод, что система работает стабильно и имеет свои положительные показатели, а так же занимает значимую роль в общем числе выявленных правонарушений таможенными органами.

Параграф 2.2. «Проблемы и перспективы развития системы управления рисками в ЕАЭС» посвящен анализу возможных проблем, связанных с применением системы управления рисками.

В ходе рассмотрения специфики использования системы управления рисками, автор пришел к выводу, что наиболее значимыми и существенными проблемами на сегодняшний день есть и остаются:

- Неэффективная автоматизация процессов идентификации рисков;
- Низкую оперативность издания профилей рисков и формирования «зеленого сектора» при взаимодействии различных подразделений ФТС России;
- Отсутствие комплексности анализа рисков.

Были предложены перспективы развития всей системы СУР. К ним стоит отнести:

1 Разработка комплексной системы оценки эффективности СУР. Эта область включает в себя решение следующих задач: завершение эксперимента по применению случайной выборки; разработка описания процесса и методики оценки уровня соответствия требованиям таможенного законодательства;

2 Оптимизация технологии управления рисками и организационной структуры СУР: уточнение задач и функций каждого уровня структуры таможенных органов;

3 Внедрение подсистемы комплексной оценки рисков и максимальная формализация профилей риска, включающее в себя выполнение следующих задач: уточнение полностью формализованного состава индикаторов риска; классификация рисков, определение возможных способов нарушения таможенного законодательства и частоты нарушений;

4 Расширение области применения СУР: разработка перечня таможенных процедур, на которых необходимо реализовать анализ и управление рисками; классификация рисков, частоты нарушений, возможного ущерба;

5 Разработка элементов СУР в целях обеспечения контроля, основанного на анализе деятельности субъектов ВЭД, в том числе контроля после выпуска товаров: определение перечня источников сведений о субъектах ВЭД, частоты поступления информации и ее достоверности;

Заключение работы отражает основные выводы автора, сделанные в ходе всего дипломного исследования.