

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

Дорошенко Максима Геннадьевича

Научный руководитель

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

подпись, дата

С.А. Овсянников
инициалы, фамилия

Заведующий кафедрой:

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

подпись, дата

С.А. Овсянников
инициалы, фамилия

Саратов 2021

Введение. На сегодняшний день, при условиях современного контроля за международным обменом товаров, управление должно с успехом использоваться в такой сфере, как управленческая деятельность в таможенных органах. Основным видом усовершенствования управления в таможенной деятельности есть анализ рисков, который помогает выявлять и обозначать наличие имеющихся проблем в сфере таможенного контроля и системы управления рисками, в частности. Осуществляя таможенный контроль на основе выборочности, таможенная служба РФ использует систему управления рисками. Как никогда актуально управление рисками в таможенной службе – это основной принцип новейших методов таможенного контроля, а так же система, помогающая выявлять различные правонарушения в области таможенного дела.

Цель Федеральной таможенной службы России – обеспечение следованию нормам таможенного законодательства участников внешнеэкономической деятельности (далее ВЭД), а так же физических лиц пересекающих таможенную границу ЕАЭС. Данная задача напрямую связана с разносторонними сферами деятельности ФТС России, от определения стратегических целей, до его практической реализации. Вся работа как организации в целом, таможенной службы, непосредственно связана с рисками. Управление рисками относится к самой таможенной службе, так и к ее подразделениям на различных иерархических уровнях.

Ключевым аспектом СУР остается выполнение рекомендаций Всемирной таможенной организации (далее ВТамО), которые дают возможность:

- обнаруживать и перерабатывать риски в пределах всей таможенной службы;
- не нарушать имеющиеся законодательные и нормативные требования, а также международные нормы;

- повышать уровень доверия участников ВЭД;
- улучшать таможенный контроль;
- рационально перераспределять и применять ресурсы для обработки рисков;
- максимально снизить ущерб.

В роли показателя наибольшей результативности таможенного контроля в условиях применения СУР, нацеленного на разделение участников ВЭД в зависимости от возможной вероятности нарушения таможенных правил, К.А. Корняков ввел следующие критерии: надежность, оперативность и экономичность.

Концепция СУР в таможенной службе Российской Федерации, утвержденная Приказом ФТС РФ от 26.09.2003 № 1069, установила базовые определения, главные задачи, основные принципы построения и элементы системы управления рисками. В самом их основании заложены правила и нормы Международной конвенции об упрощении и согласовании таможенных процедур (Киотская конвенция), предполагающие при организации таможенного контроля использование системы управления рисками.

Цель работы – рассмотреть приоритетные направления системы управления рисками при осуществлении таможенного контроля с целью выявления и пресечения правонарушений. Для выполнения поставленных целей были установлены и закреплены 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.

Объект исследования – цель и порядок использования системы управления рисками при выявлении и пресечении правонарушений.

Предмет работы – основные цели и задачи, порядок применения системы управления рисками, и в частности проблемы на практике СУР при выявлении таможенных правонарушений.

Итоги данной работы в дальнейшем имеют практическое значение и могут быть применены для усовершенствования системы управления рисками при применении в рамках таможенного контроля товаров и транспортных средств.

Структура работы обусловлена целями и задачами и состоит из введения, двух глав, объединяющих четыре параграфа, заключения и списка 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.

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.

На сегодняшний день, ввиду стремительно развивающихся отношений с другими странами, и как следствие межгосударственной торговли, приводят к тому, что каждый год увеличивается поток перемещаемого товара через таможенную границу РФ. Однако нужно учесть, что далеко не все внешнеэкономические участники ведут добросовестную деятельность и зачастую прибегают как к менее значительным (недостоверное декларирование, занижение таможенной стоимости) так и более серьезным правонарушениям и преступлениям (контрабанда, провоз запрещенных товаров).

Учитывая международный опыт по проведению таможенного контроля, Российская Федерация вступила в международную Конвенцию об упрощении и гармонизации таможенных процедур (Киотская Конвенция), которая в свою очередь предполагает применение системы анализа и использование СУР при прохождении таможенного контроля, а так же для поиска, нахождения и прекращения правонарушений. С появлением данной системы, всеобщий таможенный контроль был изменен на выборочный. Это в свою очередь позволило ускорить товарообмен между государствами через таможенную границу при использовании прежних технических и людских ресурсов, но при всем этом значительно сокращая временные потери. Важно и необходимо подчеркнуть, что СУР в большей степени влияет на эффективность проведения таможенного контроля и влияет на полноту сбора таможенных платежей, а также пресекает незаконное перемещение товаров через таможенную границу.

Необходимо учесть, что исходя из недавних изменений в российской внешнеполитической обстановке, а именно, после вступления во Всемирную торговую организацию, нужно обязательно отметить, что такая унификация законодательства РФ не ограничится, особенно в области таможенного дела. Правильное и рациональное управление рисками является главным аспектом для таможенного дела на сегодняшний день, и обеспечивает все необходимые средства для соблюдения надлежащей стабильности между значительным упрощением процедур и нормативным регулированием, а также национальной безопасности страны. Основные принципы СУР могут применяться любыми администрациями независимо от того, применяют ли они автоматизированные системы или нет, если они используют стратегии, содержащее основные элементы риск-менеджмента для строгого следования данным требованиям.

Для грамотного и рационального использования системы управления рисками нужно ясно осознавать природу происхождения рисков, в первую очередь для достижения поставленных целей, а также разрабатывать практические способы смягчения таких рисков. Немаловажным будет являться четкое, выраженное стремление к высшим уровням организации для поддержки перехода к основанному на рисках подходу к применению соблюдения требований. В итоге, в работе было широко раскрыто понятие системе управления рисками. Была продемонстрирована важность ее применения, а также основные принципы и механизмы ее взаимодействия и способы функционирования. Необходимо помнить, что рассматривая СУР как базис для обнаружения и пресечения правонарушений, нельзя опираться или разбирать отдельные элементы системы – ведь залог у успешной работы СУР заключается в комплексной работе сразу всех механизмов, включающих в себя такие функции как: мониторинг, постоянный сбор данных, ведение статистики, внесение новых профилей рисков.

Рассматривая всю систему управления рисками, и учитывая большое количество позитивных и положительных моментов ее работы, достаточно

легко выявить весьма слабый аспект деятельности всей системы на сегодняшний день.

Таковой проблемой является фактическая монополизация со стороны ФТС РФ на согласование профилей риска, которая, с учетом необъятных размеров нашей огромной державы и порой достаточно низкую технически-оснащенную базу некоторых отдельных таможенных органов - делает СУР фактически «неповоротливой». При совокупности этих факторов друг с другом (разница во времени, отдаленность от федерального центра, проблемы с использованием электронных каналов связи), будет достаточно проблематично своевременно и оперативно выявлять и блокировать периодически появляющиеся каналы контрабандных товаров поставляющих в Россию и в том числе из нее.

Общая тенденция к увеличению внешнеторгового оборота и порой ограниченных возможностей (временных, территориальных) таможенной службы Российской Федерации, требует ее периодического усовершенствования и поиска наиболее оптимальных форм и механизмов осуществления своей деятельности. С появлением СУР, всеобщий таможенный контроль был изменен на выборочный, что дало толчок к увеличению потока товаров через таможенную границу Российской Федерации, при использовании все того же технического, материального и человеческого ресурса, но в то же время значительно сокращая временные потери. Необходимо отметить тот факт, что СУР во многом помогает пресекать незаконное перемещение товаров через таможенную границу Российской Федерации, влияет на эффективность таможенного контроля и полноты взыскания таможенных платежей.

Система управления рисками – это система таможенного администрирования, обеспечивающая исполнение эффективного таможенного контроля, основанного на рациональном перераспределении ресурсов таможенной службы РФ на самые главные, важные и приоритетные направления работы, во многом именно для пресечения правонарушений:

имеющих постоянный характер; связанных с уклонением от уплаты таможенных платежей, налогов в значительных размерах, ставящих под угрозу возможность конкурировать отечественных товаризготовителей, а так же касаясь других важных интересов государства, ответственность за соблюдение которых возложена на таможенные органы.

Различные элементы применения СУР содержат в себе: получение и анализ информации, обнаружение и разработку рисков, а также реализацию комплекса мер по управлению рисками, формирование выводов из результатов принятых мер и разработка новых предложений.

Профиль риска остается единственным инструментом для уменьшения рисков. Профиль риска – это собрание сведений об определенной области риска, индикаторов риска, а также сведений о применении необходимых мер по предотвращению или уменьшению риска. В зависимости от территории применения профиль риска принято разделять на: общероссийский, региональный и зональный. Таможенный кодекс дает возможность установления наднациональных областей рисков, которые будут касаться всех государств–членов ЕАЭС. Однако, данные области рисков определяются непосредственно ЕЭК.

Главным подразделением, ответственным за разработку и использование на практике СУР, является Главное управление организации таможенного контроля ФТС России (ГУОТК). На уровне РТУ таким подразделением является отдел контроля и применения СУР (ОКиПСУР), а на уровне таможни – отдел применения СУР таможни (ОПСУР).

Однако есть небольшой перечень недостатков, связанных с применением системы управления рисками, к которым можно отнести:

- малоэффективную автоматизацию процессов идентификации рисков;
- крайне низкая эффективность создания профилей рисков и формирования «зеленого сектора» при взаимодействии различных подразделений ФТС России;
- отсутствие комплексности анализа рисков.

На практике, таможенные органы РФ часто пользуются слишком упрощенными индикаторами риска. От этого в свою очередь страдает экономическая эффективность применения всей системы СУР в целом, и как показывает практика, при контроле таможенными органами таможенной стоимости так же снижаются показатели. Во избежание этого, таможенные органы должны выполнять аналитическую работу и обнаруживать определенные критерии (индикаторы риска) для выявления случаев, когда нужно ужесточить таможенный контроль путем проведения осмотра или например дополнительной проверки документов.

В конечном итоге необходимо выделить то, что система управления рисками является важнейшим элементом всего таможенного контроля, который должен обеспечить:

- защиту национальной (государственной) безопасности, жизни, здоровья граждан, а также охраны окружающей среды;
- сосредоточение внимания на областях повышенного риска и обеспечение более эффективного использования имеющихся в распоряжении ресурсов;
- выявление, прогнозирование и предотвращение нарушений таможенного законодательства и законодательства государств – членов ЕАЭС;
- ускорение проведения таможенных операций, при перемещении товаров через таможенную границу.