

МИНОБРНАУКИ РОССИИ

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования  
**«САРАТОВСКИЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ  
ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ  
ИМЕНИ Н.Г. ЧЕРНЫШЕВСКОГО»**

Кафедра таможенного, административного и финансового права

**ТАМОЖЕННЫЙ КОНТРОЛЬ С ПРИМЕНЕНИЕМ СИСТЕМЫ  
УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ**  
АВТОРЕФЕРАТ ДИПЛОМНОЙ РАБОТЫ

студентки 5 курса 552 группы  
специальности 38.05.02 «Таможенное дело»  
юридического факультета СГУ им. Н.Г. Чернышевского  
Артемьевой Виктории Александровны

Научный руководитель  
доцент

О.Ю. Соблукова

Зав. кафедрой  
таможенного, административного  
и финансового права, к.ю.н., доцент

Н.А. Мошкина

Саратов 2025

**Во введении** обоснована актуальность выбранной темы, обусловленная развитием мировой торговли и увеличение темпов международной торговли товарами требует максимального ускорения совершения таможенного контроля, и таможенные органы оказываются в ситуации, когда необходимо ускорить проведение всех контрольных мероприятий без снижения их результативности. Решением данной проблемы стало развитие системы управления рисками таможенными органами.

Таможенная служба РФ осуществляет таможенный контроль на основе принципа выборочности с использованием системы управления рисками. На данный момент управление рисками в таможенной службе – это базисный принцип современных методов таможенного контроля, где существует наибольший риск нарушения таможенного законодательства.

Правовое регулирование деятельности таможенных органов осуществляется в соответствии с нормами российского законодательства, регламентирующими деятельность таможенных органов, федеральными законами, подзаконными актами, а также нормативно-правовыми актами государств-членов ЕАЭС, включая ТК ЕАЭС. На национальном уровне основную роль играют следующие документы: Федеральный закон «О таможенном регулировании в Российской Федерации», раздел VII которого посвящен таможенным органам; Постановления и Распоряжения Правительства РФ и приказы ФТС России, устанавливающие стратегию развития, полномочия и организационную структуру таможенных органов. На международном уровне: Международные соглашения, подписанные Россией, которые также влияют на деятельность таможенных органов.

Актуальность темы обусловлена также рядом факторов: Таможня, как и любая другая организация, должна управлять своими рисками. Это требует систематического применения предназначенных для сокращения таких рисков процедур управления в целях обеспечения выполнения своих задач с максимально возможной эффективностью и действенностью. В число таких

процедур входят процесс идентификации, анализа, оценки, планирования, реализации и контроля действий по угрозам и проблемам в проекте.

Несмотря на многочисленные публикации, посвященные данной теме, некоторые вопросы и проблемы до сих пор остаются недостаточно исследованными, что вызывает потребность в комплексном исследовании деятельности должностных лиц таможенных органов направленное на эффективное функционирования таможенного контроля с применением СУР в современных условиях с учетом реформы таможенной сферы и расширений полномочия таможенных органов России. Все вышеизложенное свидетельствует об актуальности выбранной для исследования темы, ее своевременности как с позиции теоретической, так и практической.

Развитие системы СУР в условиях глобализации и цифровизации является важным аспектом, направленной на обеспечение экономической безопасности страны. В современных условиях таможенные органы должны не только контролировать внешнеэкономическую деятельность, но и активно внедрять современные технологии для упрощения и ускорения таможенного контроля с применением СУР. Недостаток исследований в этой области подчеркивает необходимость комплексного анализа существующих проблем и перспектив развития системы управления рисками.

Целью работы является изучение организации таможенного контроля с применением системы управления рисками и разработать практические рекомендации по ее совершенствованию в таможенных органах РФ.

Достижение указанной цели предполагает решение следующих задач:

1. Раскрыть сущность таможенного контроля в таможенных органах России.
2. Изучить нормативно-правовое регулирование таможенного контроля.
3. Рассмотреть систему управления рисками при проведении таможенного контроля.

4. Проанализировать применение таможенными органами системы управления рисками при проведении таможенного контроля.
5. Выявить основные проблемы применения СУР при проведении таможенного контроля в таможенных органах России.
6. Разработать научно-практические рекомендации по совершенствованию системы управления рисками при осуществлении таможенного контроля.

Объектом исследования выступает организация таможенного контроля таможенными органами России.

Предметом исследования является совокупность организационно-управленческих отношений возникающих между государством в лице таможенных органов и участниками ВЭД по поводу организации таможенного контроля с применением системы управления рисками.

В силу своей актуальности проблемы и перспективы развития таможенного контроля с применением системы управления рисками в современных условиях рассматривалась в трудах ведущих ученых в области таможенного права: Афолина П.Н, Иваниловой Л.В., Новиковой С. А., Попова Л. И., Кадыркулова М.А., Мозера С.В., Липатовой Н.Г., Коника Н.Н., Костин А.А., Макрусева В.В., Зеркина Д.Г., Маховикова Г.А., Павлова Е.Е., Шамахова. В.А.

Методологической основой исследования выступают современные общие и частные методы научного познания. При подготовке и анализе теоретического и практического материала широко использовались сравнительно-правовой, логический, исторический и технико-юридический методы. Важным при рассмотрении специфики развития таможенной деятельности стало применение методов системного и сравнительного анализа, а также необходимость обобщения полученных данных. В основе проведенного исследования лежат принципы диалектики, взаимообусловленности и взаимосвязанности социально-значимых изменений.

Эмпирическая основа исследования базируется на Конституции Российской Федерации, нормативных правовых актах федерального, регионального уровня, распоряжениях Правительства, приказах Федеральной таможенной службы России, международных нормативно-правовых документах, а также материалах правоприменительной и судебной практики.

Научная новизна исследования обусловлена тем, что настоящая работа представляет собой комплексное системное исследование особенностей правового регулирования таможенного дела в современных условиях.

Структура дипломной работы сформулирована на основе цели работы и установленных её задач. Дипломная работа состоит из введения, трёх разделов с подразделами, заключения и списка использованных источников.

**Основное содержание работы.** Первая глава дипломной работы «Теоретические основы таможенного контроля с применением системы управления рисками» раскрывает сущность и структуру таможенного контроля, а так же особенности системы управления рисками. В работе отмечено, что таможенные органы в целях повышения эффективности таможенного контроля стремятся к взаимодействию с участниками внешнеэкономической деятельности и их профессиональными объединениями (ассоциациями).

При проведении таможенного контроля таможенные органы исходят из принципа выборочности и ограничиваются только теми формами таможенного контроля, которые достаточны для обеспечения соблюдения законодательства государств-членов Союза в сфере таможенного регулирования, контроль за исполнением которого возложен на таможенные органы.

Система управления рисками призвана существенно улучшить условия добросовестным участникам внешнеэкономической деятельности и обеспечить ускоренный процесс перемещения товаров и транспортных средств через таможенную границу.

Сделан вывод, что система управления рисками обеспечивает организацию эффективного таможенного контроля и опирается на указанные элементы, что позволит таможенным органам:

- сосредоточиться на наиболее важных и приоритетных направлениях работы;
- увеличить возможности для выявления и прогнозирования нарушений таможенного законодательства Российской Федерации;
- обеспечить благоприятные условия лицам, осуществляющим ВЭД и соблюдение таможенного законодательства Российской Федерации;
- ускорить перемещение товаров и транспортных средств через таможенную границу Российской Федерации;
- создать единое информационное обеспечение функциональных подсистем управления рисками структурных подразделений ФТС России и объединить их в единую систему таможенных органов Российской Федерации.

Во 2 главе «Анализ применения таможенными органами СУР при проведении таможенного контроля» была изучена практическая деятельность проведения таможенного контроля как в зарубежных странах, так и в таможенных органах России.

Проблемы развития таможенного контроля и в условиях формирования цифровой экономики носят комплексный характер и охватывают все уровни, среди наиболее актуальных проблем, требующих первостепенного внимания в целях осуществления адекватной цифровой трансформации таможенного контроля следующие:

- разработка инновационных (когнитивных) технологий электронного контроля (е-контроля) с учетом требований протоколов и рамочных стандартов ВТО по обеспечению безопасности и содействию торговле;

- создание согласованной и сбалансированной системы целей, показателей и критериев оценки деятельности таможенных органов и качества услуг, предоставляемых в среде таможенных ИТ технологий;
- развитие методической и программно-технической базы обеспечения безопасности систем, информационных сред, программно-технических инструментов цифрового таможенного администрирования, контроля и управления;

В отдельном параграфе в работе приведены статистические данные осуществления контроля таможенной стоимости и контроля правильности классификации товаров, представления тарифных преференций и правильности определения страны происхождения.

Ключевые направления развития включают: оценку и контроль эффективности применения мер по минимизации рисков, содержащихся в профилях рисков, который осуществляется ФТС России на основе показателей, а также методик их расчета и оценки.

Сделан вывод, что вероятности неблагоприятных исходов оцениваются эмпирически как отношения числа выявленных неблагоприятных исходов таможенного контроля к общему числу партий, прошедших таможенное оформление и контроль.

Автор замечает, что целью управления таможенными рисками является минимизация вероятных суммарных потерь от неверных решений при осуществлении таможенного контроля. На точность этих оценок существенно влияют дефицит информации и степень ее достоверности. Поэтому оценка рисков осуществляется на основе всей имеющейся у таможенных органов информации о результатах таможенного контроля и выявленных случаях нарушения законодательства РФ.

В 3 главе «Оптимизация системы управления таможенными рисками при проведении таможенного контроля в таможенных органах» были изучены проблемы, возникающие в практической деятельности таможенных органов, и пути их решения.

Эффективность применения СУР зависит национальная безопасность страны. Сегодня СУР ФТС России функционирует в соответствии с мировыми стандартами и обеспечивает пополнение бюджета. Поэтому необходима тщательная проработка всех управленческих решений, в том числе и в области внедрения новых технологий и современных программных средств.

Автор подчеркивает в своей работе, о необходимости внедрение системы градации риска, чтобы некоторые из них могли быть утверждены непосредственно начальниками РТУ, что позволит существенно сократить временной интервал между выявлением риска и усилением таможенного контроля отдельных товаров и лиц, в отношении которых эти риски выявлены.

Совершенствование и развитие СУР ФТС должно обеспечить достижение следующих результатов:

- 1) Повышение эффективности применения форм таможенного контроля с помощью СУР;
- 2) Снижение рисков несоблюдения таможенного законодательства Российской Федерации и увеличение взимания таможенных пошлин и платежей;
- 3) Повышение уровня автоматизации процессов;
- 4) Сокращение общего времени, затрачиваемого на все операции таможенного оформления и таможенного контроля.

**Заключение** работы отражает основные выводы автора, сделанные входе всего дипломного исследования. Сделан вывод, что актуальность применения СУР является важным инструментом по выявлению и предотвращению таможенных правонарушений и преступлений. СУР – это современная система таможенного администрирования, основанная на принципах выборочности таможенного контроля.

Автор отмечает, что внедрение системы управления рисками в таможенную службу России имеет однозначно положительной результат.

Однако, при сравнении с зарубежным опытом, мы можем видеть, что потенциал данной системы не раскрыт в полной мере. Существует ряд недоработок и в организационной структуре, и в законодательной базе.

Сделан вывод, что Таможенной службе РФ необходимо переходить на качественно новый уровень применения системы управления рисками, а именно отходить от существующей практики пост-таможенного контроля, внедряя таможенный аудит, который эффективно взаимодействует с СУР, а также налаживать взаимодействие таможенных органов с представителями бизнеса.

Существующие проблемы в области СУР:

- несовершенный процесс формирования действующих профилей рисков;
- низкий уровень информационного обмена с контролирующими органами государственной власти;
- несовершенство программных средств в работе таможенных органов по управлению рисками;
- недостаточная информационно-техническая оснащенность и кадровая подготовленность должностных лиц.
- различие в подходах к применению системы управления рисками в странах ЕАЭС.

Также автором отмечено ряд предложений по совершенствованию таможенного контроля с применением СУР.

Таким образом, повышение эффективности системы управления рисками при осуществлении таможенного контроля товаров и транспортных средств с территории ЕАЭС необходимо для обеспечения всеобъемлющего контроля, в соответствии с законодательством, и ускорения проведения всех контрольных мероприятий без снижения их результативности.