

**ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ АВТОНОМНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«БЕЛГОРОДСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ
ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»
(НИУ «БелГУ»)**

ИНСТИТУТ УПРАВЛЕНИЯ

КАФЕДРА СОЦИАЛЬНЫХ ТЕХНОЛОГИЙ

**УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ ПРИ ОСУЩЕСТВЛЕНИИ
ТАМОЖЕННЫХ ОПЕРАЦИЙ С ТОВАРАМИ, ВВОЗИМЫМИ НА
ТЕРРИТОРИЮ ЕВРАЗИЙСКОГО ЭКОНОМИЧЕСКОГО СОЮЗА
(НА МАТЕРИАЛАХ БЕЛГОРОДСКОЙ ТАМОЖНИ)**

Дипломная работа студента,
обучающегося по специальности 38.05.02 Таможенное дело
очной формы обучения, группы 05001305
Терашвили Алеко Александровича

Научный руководитель
кандидат экономических наук,
доцент Шевченко Н.В.

Рецензент
Начальник отдела применения
системы управления рисками
Носонов С.А.

БЕЛГОРОД 2018

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	3
ГЛАВА 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ ПРИ ОСУЩЕСТВЛЕНИИ ТАМОЖЕННЫХ ОПЕРАЦИЙ С ТОВАРАМИ, ВВОЗИМЫМИ НА ТЕРРИТОРИЮ ЕВРАЗИЙСКОГО ЭКОНОМИЧЕСКОГО СОЮЗА	8
1.1. Сущность и содержание управления рисками при осуществлении таможенных операций с товарами, ввозимыми на территорию Евразийского экономического союза	8
1.2. Нормативно-правовое обеспечение управления рисками при осуществлении таможенных операций с товарами, ввозимыми на территорию Евразийского экономического союза	18
ГЛАВА 2. ПРАКТИКА ОРГАНИЗАЦИИ УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ ПРИ ОСУЩЕСТВЛЕНИИ ТАМОЖЕННЫХ ОПЕРАЦИЙ С ТОВАРАМИ, ВВОЗИМЫМИ НА ТЕРРИТОРИЮ ЕВРАЗИЙСКОГО ЭКОНОМИЧЕСКОГО СОЮЗА ЧЕРЕЗ БЕЛГОРОДСКУЮ ТАМОЖНЮ	31
2.1. Анализ организации системы управления рисками при осуществлении таможенных операций с товарами, ввозимыми на территорию Евразийского экономического союза через Белгородскую таможенную	
2.2. Направления совершенствования управления рисками при осуществлении таможенных операций с товарами, ввозимыми на территорию Евразийского экономического союза	
ЗАКЛЮЧЕНИЕ	
СПИСОК ИСТОЧНИКОВ И ЛИТЕРАТУРЫ	

ВВЕДЕНИЕ

Актуальность темы исследования. Стратегией развития таможенной службы Российской Федерации до 2020 года определены основные задачи, которые должны решать таможенные органы в современных экономических, политических и социальных условиях. Особую значимость среди этих задач приобретают вопросы повышения эффективности таможенного контроля и его оперативность.

Что обусловлено расширением участия России в экономических интеграционных и глобальных группировках стран, ежегодно возрастающих товаропотоков, ограниченность ресурсного потенциала таможенных органов, выполнение контрольных показателей эффективности их деятельности, вынуждают таможенные органы корректировать свою деятельность. Однако, на практике увеличение масштабов торговли неизбежно ведет и к возрастанию рисков ситуаций в процессе таможенного контроля, связанных с нарушением таможенного законодательства. Для выявления таких нарушений в настоящее время применяется система управления рисками (далее – СУР), зарекомендовавшая себя в мировой таможенной практике как наиболее гибкий механизм управления.

При проведении таможенного контроля система управления рисками выступает важным инструментом, позволяющим таможенным органам осуществлять деятельность на высоком уровне, с учетом современных тенденций и направлений развития внешнеторговой деятельности, позволяющая использовать ограниченные ресурсы с максимальной эффективностью и сконцентрировать усилия для недопущения нарушений при прохождении товара через границу государства. А также в случае отсутствия риска несоблюдения законодательства, либо где опасность невелика, с точки зрения последствий вероятных нарушений, данная система

помогает ускорить выполнение таможенных операций и создать более благоприятные условия для добросовестных участников ВЭД.

Функционирование СУР в процессе проведения таможенного контроля товаров и транспортных средств сопряжено с его низкой эффективностью, связанной не только с разными техническими особенностями, но и с механизмом принятия управленческих решений по отнесению товара к риску. Это обстоятельство обусловило актуальность темы данного исследования, а также определило важную для экономики страны практическую задачу.

Анализ степени изученности темы. Общие вопросы таможенного контроля рассматривались в работах Е.И. Андреевой и Т.Г. Размадзе, П.Н. Афолина, Н.Г. Липатовой, М.М. Пимоненко и Е.Ю. Тимофеевой, И.В. Полухина, Л.А. Поповой и А.А. Пантелеева¹ и др.

Причем вопросами развития и совершенствования системы управления рисками в процессе таможенного контроля занимались такие ученые, как А.Ф. Андреев и В.А. Андреев, О.А. Громенко и Н.А. Шаланина, Е.В. Дробот и А.Р. Клевлеева, И.А. Коденко, Т.А. Лелявина и А.В. Семенова, А.С. Николаева, Л.И. Попова, Д.С. Романова, Ю.С. Рукосуева и А.А. Тишко,

¹Андреева Е.И., Размадзе Т.Г. Альтернативы развития и применения ИТ-технологий при таможенном контроле товаров // Вестник экономической интеграции. 2013. № 12 (69); Афонин П.Н. Проблемы управления рисками при таможенном контроле товаров, перемещаемых через границу Таможенного союза : сб. материалов Всероссийской научно-практической конференции с международным участием «Таможенные чтения - 2012. Россия в меняющемся мире: вызовы и возможности» // Под общей редакцией А.Н. Мячина. М., 2012; Липатова Н.Г. Экономическая сущность таможенного контроля в системе государственного контроля // Проблемы экономики и управления нефтегазовым комплексом. 2014. № 6; Пимоненко М.М. Тимофеева Е.Ю. Таможенный контроль и таможенная инфраструктура в условиях международной экономической интеграции // Транспорт Российской Федерации. 2015. № 5 (36); Полухин И.В. Применение системы управления рисками при таможенном контроле // Логистические системы в глобальной экономике. 2016. № 1; Попова Л.А., Пантелеев А.А. Развитие системы взаимодействия таможенных и налоговых органов при контроле взимания и возмещения налога на добавленную стоимость : монография. М., 2017.

М.Г. Русецкий и Т.А. Толмачева, С.Э. Тамразян, А.С. Ткаченко, А.Я. Черныш и О.Л. Саламан, О.А. Шевчук¹ и другие.

Проблема исследования заключается в устранении сложившегося противоречия между требуемым и существующим уровнем функционирования СУР в рамках процесса таможенного контроля товаров, ввозимых на территорию Евразийского экономического союза (ЕАЭС).

Объектом дипломного исследования является управление рисками при осуществлении таможенных операций с товарами, ввозимыми на территорию Евразийского экономического союза.

¹Андреев А. Ф., Андреев В. А. Система управления рисками ФТС России: информационное обеспечение и эффективность применения: монография. М., 2014; Громенко О.А., Шаланина Н. А. Точность выборки профиля риска при применении системы управления рисками // Образование и право. 2017. № 2; Дробот Е.В., Клевлеева А. Р. Актуальные проблемы использования системы управления рисками в работе таможенных органов // Экономические отношения. 2013. Т. 3. № 1; Клевлеева А.Р. Основы управления рисками при таможенном контроле // Экономические отношения. 2017. Т. 7. № 1; Коденко И.А. Проблемы внедрения и реализации системы управления рисками в таможенных органах России // Научный журнал Дискурс. 2016. № 2 (2); Лелявина Т.А., Семенова А. В. Риск в таможенном деле как фактор эффективности деятельности таможенных органов // Международный научно-исследовательский журнал. 2016. № 12-5 (54); Николаев А.С. Деятельность таможенных органов Евразийского экономического союза в рамках применения системы управления рисками / Общество: политика, экономика, право. 2017. № 5; Николаев А.С. Совершенствование деятельности таможенных органов Российской Федерации в системе управления рисками // Конкурентоспособность в глобальном мире: экономика, наука, технологии. 2017. № 6-3 (51); Николаев А.С. Совершенствование деятельности таможенных органов Российской Федерации в системе управления рисками // Конкурентоспособность в глобальном мире: экономика, наука, технологии. 2017. № 6-3 (51); Попова Л.И. Направления совершенствования организации таможенного контроля в рамках применения системы управления рисками // Управление инвестициями и инновациями. 2016. № 2; Романова Д.С. О направлениях развития системы управления рисками в Евразийском экономическом союзе // Проблемы современной науки. 2017. Т. 2. № 27; Рукосуева Ю.С., Тишко А. А. Система управления рисками как инструмент таможенного контроля в таможенных органах Российской Федерации // Экономические отношения. 2016. Т. 6. № 4; Русецкий М.Г., Толмачева Т. А. Система управления рисками в таможенных органах // Экономика и управление: проблемы, решения. 2016. Т. 2. № 4; Тамразян С.Э. Развитие системы показателей эффективности управления рисками в таможенных органах Российской Федерации // Академический вестник Ростовского филиала Российской таможенной академии. 2015. № 4 (21); Ткаченко А.С. Некоторые теоретические и практические аспекты системы управления рисками в таможенных органах Российской Федерации // Символ науки. 2016. № 12-1 (24); Черныш А.Я., Саламан О. Л. Совершенствование управления таможенными рисками в процессе таможенного контроля товаров и транспортных средств : монография. М., 2014; Шевчук О.А. Системы управления рисками как средство повышения эффективности таможенного контроля // Эффективное антикризисное управление. 2013. № 1 (76).

В качестве **предмета исследования** выступает система управления рисками при осуществлении таможенных операций с товарами, ввозимыми на территорию Евразийского экономического союза через Белгородскую таможенную.

Цель исследования – разработка рекомендаций по повышению эффективности управления рисками при осуществлении таможенных операций с товарами, ввозимыми на территорию Евразийского экономического союза.

Задачи исследования:

– изучить теоретические аспекты управления рисками при осуществлении таможенных операций с товарами, ввозимыми на территорию Евразийского экономического союза;

– рассмотреть организационно-правовые основы управления рисками при осуществлении таможенных операций с товарами, ввозимыми на территорию Евразийского экономического союза;

– проанализировать практику применения системы управления рисками при осуществлении таможенных операций с товарами, ввозимыми на территорию Евразийского экономического союза через Белгородскую таможенную;

– предложить направления совершенствования управления рисками при осуществлении таможенных операций с товарами, ввозимыми на территорию Евразийского экономического союза.

Теоретико-методологические основы исследования. Теоретической основой дипломного исследования послужили научные труды российских специалистов в области теории управления в сфере деятельности таможенных органов (Р.В. Дзугаев, В.В. Еремин С.В. Ткаченко)¹.

¹Дзугаев Р.В. Правовое регулирование таможенного оформления: сравнительно - правовое исследование. СПб., 2013; Еремин В.В. Таможенное оформление как институт российского таможенного права. Саратов, 2015; Ткаченко С.В. Современная модель таможенного права. Самара, 2014.

Методологической основой исследования стал диалектический метод научного познания, отражающий взаимосвязь теории и практики. Для достижения полноты и всесторонности охвата предмета исследования, перепроверки полученных данных и, в конечном счете, повышения достоверности выводов в процессе научной работы был использован ряд общенаучных и частно-научных методов: логический метод, анализ, синтез, метод аналогии, метод системного анализа, сравнительно-правовой, методы обобщения и описания полученных данных и другие методы исследования.

Эмпирическая база исследования:

- Таможенный кодекс ЕАЭС¹;
- федеральные законы, указы Президента РФ, постановления Правительства РФ, нормативные правовые акты Федеральной таможенной службы России и иных федеральных органов исполнительной власти по тематике исследования²;
- информационно-аналитические отчеты о деятельности Белгородской таможни.

Научно-практическая значимость исследования заключается в том, что дипломное исследование является научно-прикладным исследованием таможенных операций, обозначающим проблемные вопросы применения и представляющим возможные пути их решения на основе анализа нормативных источников, а также статистических сведений Белгородской таможни.

Практическая значимость исследования состоит в том, что основные положения исследования могут быть использованы в процессе

¹Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (приложение № 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза) // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

²О таможенном регулировании в Российской Федерации : федер. закон от 27 ноября 2010 года № 311-ФЗ (ред. от 28 декабря 2017 года) // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2010. – № 48. – Ст. 6252; О Стратегии развития таможенной службы Российской Федерации до 2020 года : Распоряжение правительства РФ от 28 декабря 2012 года № 2575-р // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2013. – № 2. – Ст. 109.

совершенствования деятельности должностных лиц таможенных органов в отношении организации таможенных операций.

Структура дипломной работы представлена введением, двумя главами, заключением и списком источников и литературы.

ГЛАВА 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ ПРИ ОСУЩЕСТВЛЕНИИ ТАМОЖЕННЫХ ОПЕРАЦИЙ С ТОВАРАМИ, ВВОЗИМЫМИ НА ТЕРРИТОРИЮ ЕВРАЗИЙСКОГО ЭКОНОМИЧЕСКОГО СОЮЗА

1.1. Сущность и содержание управления рисками при осуществлении таможенных операций с товарами, ввозимыми на территорию Евразийского экономического союза

Таможенные операции занимают одно из ключевых мест в действующем таможенном законодательстве Евразийского экономического союза (далее – ЕАЭС), в связи с чем, представляется актуальным их углубленное изучение.

Таможенный кодекс ЕАЭС определяет таможенные операции как «действия, совершаемые лицами и таможенными органами в соответствии с международными договорами и актами в сфере таможенного регулирования и (или) законодательством государств-членов о таможенном регулировании»¹.

Можно определить отличительные характеристики правоотношений по таможенным операциям.

Во-первых, таможенные операции, образующие оформление товаров и транспортных средств, перемещаемых через таможенную границу ЕАЭС, производятся только таможенными органами.

Во-вторых, таможенные органы осуществляют таможенные операции исключительно при волеизъявлении заинтересованного лица, что свидетельствует о двустороннем субъектном составе правоотношений. Роль участника внешнеэкономической деятельности при оформлении товаров и транспортных средств, перемещаемых через таможенную границу ЕАЭС ограничивается совершением действий и представлением сведений,

¹Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (приложение № 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза). URL : <http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=215315&dst=0&rnd=94C670460BBB10D2A45FA5D49BA781BC#08973992167009872> (дата обращения: 01.02.2018).

необходимых для помещения товаров под таможенную процедуру. Круг лиц, участвующих в таможенных операциях, ограничен: таможенный орган, декларант, перевозчик, а также таможенный представитель. На перевозчика законодатель возлагает определенные обязанности, связанные с перевозкой товаров и с совершением в определенных случаях (например, при прибытии или убытии товаров) таможенных операций. Фигура таможенного представителя и его правовой статус вызывают в научных кругах дискуссии относительно обоснованности нормативного закрепления столь высоких требований к соискателям данного статуса¹. В качестве альтернативы упрощения доступа организаций к получению статуса таможенного представителя предлагается закрепить нормативно статус представителей в таможенных правоотношениях, не являющихся таможенными представителями.

В-третьих, таможенные операции характеризуются совокупностью активных действий: с одной стороны, участника внешнеэкономической деятельности по инициированию таможенных операций, с другой - таможенного органа, производящего таможенные операции. Как уже было обозначено, при прибытии товаров на участника внешнеэкономической деятельности возложена обязанность по помещению товаров под определенную таможенную процедуру путем их декларирования либо помещения на временное хранение, - и то, и другое характеризуется действием с волевой составляющей. Равно как и при убытии товаров, перевозчик обязан представить таможенному органу таможенную декларацию или иной документ, допускающий вывоз товаров с таможенной территории: иными словами, к моменту убытия товаров перевозчик должен обладать таможенной декларацией, подтверждающей выпуск товаров в соответствии с таможенной процедурой, предусматривающей вывоз товаров.

¹Гончарова Н.Г. Административно-правовые аспекты добровольного представительства в таможенной сфере : дис. ... канд. юрид. наук. М., 2014. С.141.

В-четвертых, особенностью оформления товаров и транспортных средств, перемещаемых через таможенную границу ЕАЭС является наличие этапов. По мнению И.С. Истомина, оформление может быть представлено как совокупность трех последовательно сменяющих друг друга этапов: прибытие товаров и транспортных средств на таможенную территорию; декларирование товаров и транспортных средств; убытие товаров и транспортных средств с таможенной территории.

В целях дальнейшего исследования остановимся на характеристике понятия «товар».

Понятие товара является базовым в таможенном деле. Действующее законодательство определяет товар как «любое движимое имущество, в том числе валюта государств-членов, ценные бумаги и (или) валютные ценности, дорожные чеки, электрическая энергия, а также иные перемещаемые вещи, приравненные к недвижимому имуществу»¹.

Существенными признаками товара в таможенном отношении являются его движение через таможенную границу и абстрактная перемещаемость. Причем, как справедливо отмечает С.В. Халипов, «первоначальным признаком товара является все же «перемещаемость», поскольку при изменении таможенной процедуры не всегда возникает необходимость перемещения товара через таможенную границу»².

Как представляется, нельзя отождествлять критерий перемещаемости товара как абстрактной возможности перевозки товара через таможенную границу с понятием движимой вещи как объекта гражданского права. Гражданский кодекс РФ относит к недвижимым вещам «подлежащие государственной регистрации воздушные и морские суда, суда внутреннего

¹Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (приложение № 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза). URL : <http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=215315&dst=0&rnd=94C670460BBB10D2A45FA5D49BA781BC#08973992167009872> (дата обращения: 01.02.2018).

² Халипов С.В. Таможенное право. М., 2013. С. 80.

плавания, космические объекты и др.»¹. Применительно к таможенному регулированию перечисленное недвижимое имущество будет являться товаром.

Г.Г. Колесников при исследовании содержания понятия товара как предмета таможенных правоотношений отмечает, что «перемещение товара через таможенную границу должно быть вызвано волей перемещающего товар лица, а не какими-либо явлениями, происходящими в природе. В связи с этим в большинстве случаев товары, являющиеся предметом таможенных правоотношений, представляют собой предметы внешнеторговой деятельности. Однако в отдельных случаях и товары, находящиеся во внутреннем обороте, могут стать предметом таможенных правоотношений. Так, в целях оптимизации маршрутов транспортировки или невозможности перемещения товаров внутри страны предусмотрен внешний транзит товаров для внутренней торговли»².

Отдельные объекты гражданских прав, например услуги, результаты интеллектуальной деятельности, не охвачены понятием «товар» в таможенном отношении. Однако объекты интеллектуальной собственности, являющиеся объектами интеллектуального права (вещи, произведенные или изготовленные правообладателем; фонограммы, видеокассеты, диски и др., производители которых приобретают исключительные права на изготовление этой продукции и т.д.), являются товаром в таможенном отношении и подлежат таможенному контролю³.

Таможенному контролю подлежит не сама интеллектуальная собственность как результат интеллектуальной деятельности, а перемещаемый через таможенную границу товар, содержащий объект интеллектуальной собственности, т.е. материальный носитель с нанесенной информацией.

¹Гражданский кодекс Российской Федерации от 30 ноября 1994 года № 51-ФЗ (ред. от 31 января 2016 года). URL : <http://www.consultant.ru> (дата обращения : 10.03.2018).

²Колесников Г.Г. Соотношение частных и публичных интересов в таможенном праве : дис. ... канд. юрид. наук. Саратов, 2013. С. 48.

³ Там же. С. 81.

Право на перемещение товаров через таможенную границу гарантирует каждому возможность осуществления внешнеэкономической деятельности вне зависимости от субъекта внешнеэкономической деятельности (физическое лицо, индивидуальный предприниматель, юридическое лицо), вида и назначения товара (для осуществления предпринимательской деятельности или для личного пользования). Таможенные органы не могут безосновательно ограничить или лишить лицо права на перемещение товаров через таможенную границу.

Таможенные операции совершаются одинаково независимо от происхождения товаров, страны отправления и страны назначения товаров.

Согласно, поставленным задачам в дипломном исследовании рассмотрим таможенные операции с товарами, ввозимыми на территорию Евразийского экономического союза.

ТК ЕАЭС определяет, что следующие порядок и технологии совершения таможенных операций связанные с прибытием товаров на таможенную территорию Союза.

«Перевозчик обязан уведомить таможенный орган о прибытии товаров на таможенную территорию Союза путем представления документов и сведений, в зависимости от вида транспорта, которым осуществляется перевозка (транспортировка) товаров, либо путем представления документа, содержащего сведения о номере регистрации предварительной информации, представленной в виде электронного документа, в следующие сроки:

1) в отношении товаров, перевозимых автомобильным транспортом, - в течение 1 часа с момента доставки товаров в место прибытия, а в случае доставки товаров в место прибытия вне времени работы таможенного органа - в течение 1 часа с момента наступления времени начала работы таможенного органа;

2) в отношении товаров, перевозимых водным, воздушным или железнодорожным транспортом, - в течение времени, установленного технологическим процессом (графиком) порта, аэропорта или

железнодорожной станции при осуществлении международной перевозки, либо иного срока, устанавливаемого законодательством государств-членов о таможенном регулировании»¹.

Дата и время уведомления о прибытии товаров на таможенную территорию Союза фиксируются таможенным органом в порядке, устанавливаемом законодательством государств-членов о таможенном регулировании.

Кодекс предусматривает совершение следующих таможенных операций в отношении товаров, перевозимых водным, воздушным или железнодорожным транспортом, либо в отношении международных почтовых отправлений:

- «1) помещением товаров на временное хранение;
- 2) перевозкой (транспортировкой) товаров из мест прибытия до места временного хранения в порядке, устанавливаемом законодательством государств-членов о таможенном регулировании;
- 3) таможенным декларированием товаров;
- 4) помещением товаров под таможенную процедуру свободной таможенной зоны на территории портовой СЭЗ или логистической СЭЗ;
- 5) вывозом товаров с таможенной территории Союза»².

При прибытии товаров на таможенную территорию Союза обязанность по уплате ввозных таможенных пошлин, налогов, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин возникает у перевозчика с момента пересечения товарами таможенной границы Союза.

Все товары, перемещаемые через таможенную границу Евразийского экономического союза, подлежат таможенному контролю.

¹Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (приложение № 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза). URL : <http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=215315&fld=134&dst=100991,0&rnd=0.7525519343659204#007202218547437989> (дата обращения: 21.01.2018).

²Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (приложение № 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза). URL : <http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=215315&fld=134&dst=100991,0&rnd=0.7525519343659204#007202218547437989> (дата обращения: 21.01.2018).

Процесс перемещения товаров, через таможенную границу подразумевающий минимальное вмешательство таможенных органов представляет собой международный принцип таможенного администрирования для осуществления таможенного контроля. При этом, должностными лицами таможенных органов используется принцип выборочности при применении тех или иных форм и средств таможенного контроля, в целях выявления нарушений таможенного законодательства.

При этом таможенный контроль рассматривается как «совокупность совершаемых таможенными органами действий, направленных на проверку и (или) обеспечение соблюдения международных договоров и актов в сфере таможенного регулирования и законодательства государств-членов о таможенном регулировании»¹.

«Процесс таможенного контроля включает два последовательных этапа. Первый состоит в делении множества перемещаемых через таможенную границу товарных партий и транспортных средств международной перевозки на подмножества объектов, подлежащих обычному и углубленному контролю, а второй этап заключается в проведении необходимых контрольных мероприятий для каждого из объектов выделенных подмножеств объектов»².

Реализация первого этапа связана с риском некорректного выбора из полного множества перемещаемых через таможенную границу товарных партий и транспортных средств международной перевозки подмножества объектов, подлежащих углубленному контролю.

Реализация второго этапа связана с риском не выявления, при осуществлении контроля имеющихся нарушений в контролируемых объектах. Корректный учет этих рисков и максимально возможное при

¹ Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (приложение № 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза). URL : <http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=215315&fld=134&dst=100991,0&rnd=0.7525519343659204#007202218547437989> (дата обращения: 21.01.2018).

²Экономический и таможенный риск-менеджмент: монография / Под общей редакцией Е.Г. Анисимова, В.Г. Анисимова. М., 2015. С. 54.

имеющихся ресурсах снижение ущерба государству при реализации рисков событий составляют суть риско-ориентированного подхода при таможенном контроле.

Согласно законодательству ЕАЭС СУР используют для определения товаров и транспортных средств интернациональной перевозки, документов и лиц, подлежащих таможенному контролю, различных форм таможенного контроля.

Риск в таможенном деле, в целом, рассматривается как степень вероятности несоблюдения таможенного законодательства таможенного союза и (или) законодательства государств - членов ЕАЭС.

Под таможенным риском понимается «комбинация вероятности нарушения таможенного законодательства, контроль, за соблюдением которого, возложен на таможенные органы и степени негативных последствий этого нарушения для целей таможенного контроля»¹.

Приоритетным направлением деятельности таможенных органов в рамках системы управления рисками (СУР) является минимизация фискальных рисков, а именно занижение таможенной стоимости товаров, заявление недостоверных сведений о классификации товаров и стране происхождения, необоснованное заявление тарифных преференций и льгот по уплате таможенных платежей.

Функционирование СУР заключается в осуществлении циклического процесса формирования и оказания органами управления управляющих воздействий на перемещаемые через таможенную границу товары и транспортные средства международной перевозки, обеспечивающих минимизацию при имеющихся ресурсах таможенных органов ущерба государству вследствие неправомερных действий участников внешнеэкономической деятельности. Следует отметить, что достижение цели

¹Непарко М.В., Григорьев Е.С., Гусакова А.А. Концептуальные и методологические основы управления рисками при таможенном контроле : сб. статей II международной научно-практической конференции. Пенза, 2017. С. 215.

управления рисками, прежде всего, определяется рациональностью принимаемых решений таможенными органами.

Согласно таможенного законодательства, «система управления рисками основывается на эффективном использовании ресурсов таможенных органов для предотвращения нарушений таможенного законодательства Таможенного союза и законодательства Российской Федерации о таможенном деле и противодействия нарушениям при осуществлении других видов контроля, возложенных на таможенные органы:

- 1) имеющим устойчивый характер;
- 2) связанным с уклонением от уплаты таможенных пошлин, налогов в значительных размерах, а также с проведением финансовых операций с резидентами, зарегистрированными на территории офшорной зоны;
- 3) подрывающим конкурентоспособность отечественных товаропроизводителей;
- 4) связанным с неисполнением резидентами обязанностей по возвращению (репатриации) иностранной валюты или валюты Российской Федерации, установленных валютным законодательством Российской Федерации, в значительном размере;
- 5) затрагивающим другие важные интересы ЕАЭС и Российской Федерации, обеспечение соблюдения которых возложено на таможенные органы...»¹.

Основной целью системы управления рисками выступает «создание современной системы таможенного администрирования, обеспечивающей осуществление эффективного таможенного контроля, исходя из принципа выборочности, основанного на оптимальном распределении ресурсов таможенной службы Российской Федерации на наиболее важных и

¹О таможенном регулировании в Российской Федерации : федер. закон от 27 ноября 2010 года № 311-ФЗ (ред. от 29 декабря 2017 года). URL : http://www.consultant.ru/law/ref/ju_dict/word/sistema_upravleniya_riskami_v_tamozhennom_dele/ (дата обращения: 11.02.2018).

приоритетных направлениях работы таможенных органов для предотвращения нарушений таможенного законодательства Российской Федерации:

- имеющих устойчивый характер;
- связанных с уклонением от уплаты таможенных пошлин, налогов в значительных размерах;
- подрывающих конкурентоспособность отечественных товаропроизводителей;
- затрагивающих другие важные интересы государства, обеспечение соблюдения которых возложено на таможенные органы»¹.

Можно выделить следующие главные цели применения СУР, представленные на рисунке 1.



Рис. 1. Цели применения системы управления рисками

Процесс управления рисками при осуществлении таможенных операций с товарами, ввозимыми на территорию ЕАЭС включает в себя:

- «1) сбор и обработку информации об объектах таможенного контроля, о совершенных таможенных операциях и результатах таможенного контроля, проведенного как до, так и после выпуска товаров;

¹Об утверждении Концепции системы управления рисками в таможенной службе Российской Федерации : приказ Государственного таможенного комитета Российской Федерации от 26 сентября 2003 года № 1069 <http://docs.cntd.ru/document/901877028> (дата обращения: 11.02.2018).

- 2) оценку риска;
- 3) описание индикатора риска;
- 4) определение мер по минимизации рисков и порядка применения таких мер;
- 5) разработку и утверждение профилей рисков;
- 6) выбор объектов таможенного контроля;
- 7) применение мер по минимизации рисков;
- 8) анализ и контроль результатов применения мер по минимизации рисков»¹.

СУР является одной из основных, базовых технологий таможенного контроля, которая обеспечивает не только выборочность самого контроля и определяет, какую именно форму таможенного контроля необходимо применить к конкретной партии товара, но и является мощным ведомственным информационным ресурсом. Информационная база СУР структурирована по субъектам и объектам таможенных правоотношений, по фактам и предметам правонарушений, по виду и частоте совершения таможенных операций и правонарушений, по таможенным органам, таможенным процедурам и, конечно, товарам.

Аналитическая работа в рамках СУР ведется перекрестно по различным базам данных и позволяет из общего массива товаропотока и товаров, находящихся во внутри торговом обороте, ранее ввезенных на таможенную территорию ЕАЭС, определить такой круг лиц, во владении которых находятся товары, при назначении таможенной проверки в отношении которых наиболее вероятно выявление нарушений положений таможенного законодательства.

СУР не работает без слаженных действий уполномоченных должностных лиц таможенных органов, которые осуществляют операции по

¹Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (приложение № 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза). URL : <http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=215315&fld=134&dst=100991,0&rnd=0.7525519343659204#007202218547437989> (дата обращения: 21.01.2018).

выявлению рисков в строгой последовательности. Эти операции состоят из четырех ключевых элементов, представленных на рисунке 2.

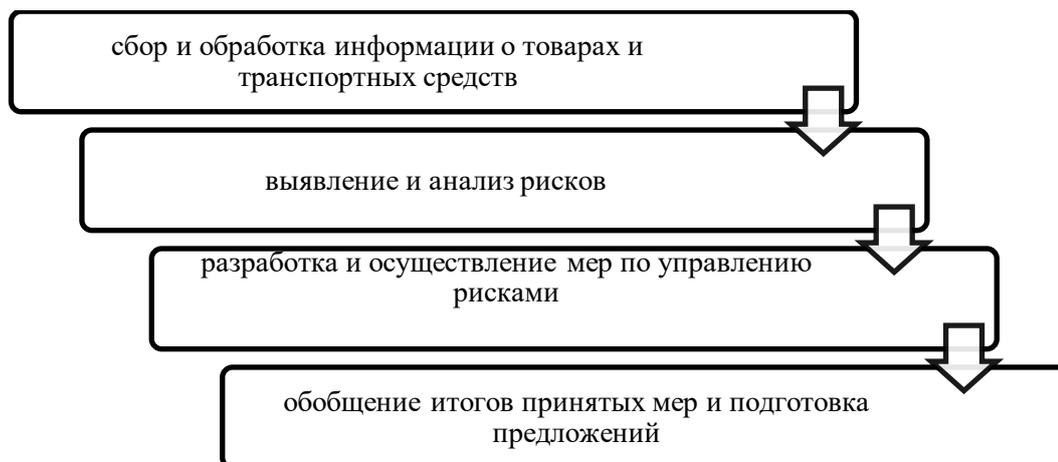


Рис. 2. Элементы системы управления рисками

Главным инструментом СУР служит профиль риска – это документ, содержащий информацию об области и индикаторах риска, а также указания о применении прямых либо косвенных мер по минимизации в зависимости от уровня риска.

Уполномоченные должностные лица таможенных органов обеспечивают их применение посредством специальных комплексных программных и информационных средств, в которых вся накопленная информация анализируется для дальнейшего выявления риска. После чего, осуществляются действия по предотвращению или минимизации риска, при применении отдельных форм таможенного контроля и иных действий.

После выявления риска осуществляется его оценка, для определения уровня риска, который может признаваться низким, средним либо высоким. В обязательном порядке, проводится подготовка профиля риска, являющегося источником информации, содержащим необходимые сведения об области и индикаторах риска, а также о применении тех или иных мер по минимизации в зависимости от степени риска. Разработка, рассмотрение профилей рисков, а также их актуализация либо отмена обеспечивается КПС «Ведение БД ПР» либо самостоятельно должностным лицом таможенного органа в зависимости от вида профилей рисков. Формирование профилей

рисков включает в себя его регистрацию и присвоение регистрационного номера. Дальнейшие действия уполномоченных должностных лиц зависят от получения проектом профиля риска соответствующего статуса.

Начальники координирующих подразделений таможен и региональных таможенных управлений (РТУ), уполномоченные должностные лица структурных подразделений таможен, РТУ и ФТС России, а также их непосредственные начальники контролируют весь процесс от разработки профиля до его применения, в ходе проведения таможенного контроля и совершения таможенных операций в отношении товаров и транспортных средств.

Таким образом, можно сделать вывод о том, что СУР прочно вошла в российскую таможенную службу, созданы основные элементы для ее функционирования при совершении таможенных операций.

1.2. Нормативно-правовое обеспечение управления рисками при осуществлении таможенных операций с товарами, ввозимыми на территорию Евразийского экономического союза

Активное включение России в мировую внешнеэкономическую систему и в процесс создания единой системы безопасности, рост объемов регулирования внешнеторговых операций, широкое внедрение новых информационных технологий привели к тому, что в последние годы таможенная система подверглась значительным изменениям, став более сложной, многомерной и интеллектуальной.

Международная конвенция Всемирной таможенной организации (Киотская конвенция, 1999г.)¹ приняла новые принципы деятельности таможенных служб мира на ближайшие годы, отражающие современные подходы к регулированию внешней торговли. К ним, в частности, относятся:

¹Международная конвенция об упрощении и гармонизации таможенных процедур (совершено в Киото 18 мая 1973 года) (в ред. Протокола от 26 июня 1999 года) // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2011. – № 32. – Ст. 4810.

применение новых технологий таможенного оформления и контроля; развитие внешней и внутренней информационно-таможенных сред и обмена информацией в них; моделирование таможенных процессов; развитие новых взаимоотношений между таможенной системой и участниками внешнеэкономической деятельности (ВЭД) на гармоничной основе.

В соответствии с главой 2 Генерального приложения к Киотской конвенции «таможенные формальности» представляют собой все операции, которые должны совершаться заинтересованными лицами и таможенной службой в целях соблюдения таможенного законодательства. Необходимо указать на то, что глава 3 Генерального приложения к Киотской конвенции «Очистка и другие таможенные формальности» относит к таковым подачу, регистрацию и проверку декларации на товары, проверку товаров, выпуск товаров, а также их отказ или уничтожение. Таким образом, помещение товаров под таможенную процедуру согласно Киотской конвенции регулируется правовым институтом «очистка».

В соответствии с подпунктом 37 пункта 1 статьи 2 Таможенного кодекса Евразийского экономического союза (далее ТК ЕАЭС)¹ под таможенными операциями понимаются действия, совершаемые лицами и таможенными органами в соответствии с международными договорами и актами в сфере таможенного регулирования и (или) законодательством государств-членов о таможенном регулировании.

Как видно из приведенного определения, в совершаемых таможенных операциях, как правило, участвуют две стороны. С одной стороны, таможенные органы (должностные лица таможенных органов, уполномоченные на совершение таких таможенных операций в соответствии со своими должностными (функциональными) обязанностями), с другой – заинтересованные лица (декларанты, перевозчики, лица, обладающими

¹Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (приложение № 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза). URL : <http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=215315&fld=134&dst=100991,0&rnd=0.7525519343659204#007202218547437989> (дата обращения: 21.03.2018).

полномочиями в отношении товаров и др.). Причем в таможенных операциях, совершаемых таможенными органами, последние выступают как властные субъекты, а все заинтересованные лица – как подвластные субъекты.

В ТК ЕАЭС отдельные главы посвящены таможенным операциям, которые законодатель классифицирует на таможенные операции, предшествующие подаче таможенной декларации, и таможенные операции, связанные с помещением товаров под таможенную процедуру. При этом к первой группе законодатель относит:

- таможенные операции, связанные с прибытием товаров на таможенную территорию;
- таможенные операции, связанные с убытием товаров с таможенной территории;
- таможенные операции, связанные с временным хранением товаров.

Вторая группа представляет собой самостоятельный административно-правовой институт, состоящий из совокупности юридических норм, регулирующих однородные общественные отношения, возникающие, изменяющиеся и прекращающиеся в процессе таможенного декларирования и выпуска товаров.

Таким образом, существующее огромное количество разнообразных таможенных операций, совершаемых как таможенными органами, так и заинтересованными лицами при перемещении товаров и транспортных средств через таможенную границу Евразийского экономического союза, напрямую зависит от закрепленных за ними обязанностей, связанных с этим перемещением.

В результате анализа норм таможенного законодательства ЕАЭС можно выделить четыре основные группы таможенных операций:

- таможенные операции, предшествующие подаче таможенной декларации;

- таможенные операции, необходимые для помещения товаров под таможенную процедуру;
- таможенные операции, совершаемые в отношении отдельных категорий товаров;
- таможенные операции, непосредственно связанные с применением избранной декларантом таможенной процедуры.

При этом перемещение товаров и транспортных средств через таможенную границу регулируется:

- таможенным законодательством ЕАЭС (международными договорами государств – членов Евразийского экономического союза, Решениями Евразийской экономической комиссии, Таможенным кодексом ЕАЭС;
- законодательством государств – членов ЕАЭС о таможенном регулировании (например, в России это ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации»).

Для уяснения всей совокупности таможенных операций, совершаемых при перемещении товаров через таможенную границу ЕАЭС и Государственную границу Российской Федерации необходимо обратить внимание на ряд основных понятий. Так, в соответствии с проектом Договора о Таможенном кодексе ЕАЭС и Федеральным законом «О таможенном регулировании в Российской Федерации»:

- перемещение товаров через таможенную границу Союза – ввоз товаров на таможенную территорию Союза или вывоз товаров с таможенной территории Союза (1, статья 2 пункт 1 подпункт 27);
- ввоз товаров на таможенную территорию Союза – совершение действий, которые связаны с пересечением таможенной границы Союза и в результате которых товары прибыли на таможенную территорию Союза любым способом, включая пересылку в международных почтовых отправлениях, использование трубопроводного транспорта и линий

электропередачи, до выпуска таких товаров таможенными органами (1, статья 2 пункт 1 подпункт 3);

– вывоз товаров с таможенной территории Союза – совершение действий, направленных на вывоз товаров с таможенной территории Союза любым способом, в том числе пересылка в международных почтовых отправлениях, использование трубопроводного транспорта и линий электропередачи, включая пересечение таможенной границы Союза (1, статья 2 пункт 1 подпункт 5);

– ввоз товаров в Российскую Федерацию – фактическое пересечение товарами Государственной границы Российской Федерации и (или) пределов территорий искусственных островов, установок и сооружений, над которыми Российской Федерации осуществляет юрисдикцию в соответствии с законодательством Союза и нормами международного права, в результате которого товары прибыли из других государств – членов Союза или с территорий, не входящих в единую таможенную территорию, на территорию Российской Федерации и (или) на территории искусственных островов, установок и сооружений, над которыми Российской Федерации осуществляет юрисдикцию в соответствии с законодательством Российской Федерации и нормами международного права, и все последующие действия с указанными товарами до их выпуска таможенными органами, когда такой выпуск предусмотрен таможенным законодательством ЕАЭС и (или) Федеральным законом № 311-ФЗ (2, статья 5 пункт 1 подпункт 1);

– вывоз товаров из Российской Федерации – фактическое перемещение любым способом товаров за пределы территории Российской Федерации и территорий искусственных островов, установок и сооружений, над которыми Российской Федерации осуществляет юрисдикцию в соответствии с законодательством Российской Федерации и нормами международного права, в другие государства – члены Союза или на территории, не входящие в единую таможенную территорию, а также совершение лицами действий, направленных на такое фактическое перемещение товаров до фактического

пересечения товарами Государственной границы Российской Федерации или пределов территорий искусственных островов, установок и сооружений, над которыми Российской Федерации осуществляет юрисдикцию в соответствии с законодательством Российской Федерации и нормами международного права (2, статья 5 пункт 1 подпункт 3);

– вывоз товаров из Российской Федерации за пределы таможенной территории Союза – вывоз товаров из Российской Федерации, если страной назначения товаров в соответствии с намерениями лиц, осуществляющих перемещение товаров, является территория государства, не являющегося членом ЕАЭС (2, статья 5 пункт 1 подпункт 4).

При этом заметим, что обязанность выполнения таможенных операций всеми заинтересованными лицами и таможенными органами в отношении ввозимых или вывозимых товаров обусловлена правовым статусом товаров.

Во-первых, товары, перемещаемые через таможенную границу, подлежат таможенному контролю (1, статья 9 пункт 2).

Во-вторых, при ввозе на таможенную территорию Союза товары находятся под таможенным контролем с момента пересечения ими таможенной границы (1, статья 14 пункт 1).

В-третьих, при вывозе с таможенной территории Союза товары находятся под таможенным контролем с момента регистрации таможенной декларации либо совершения действия, непосредственно направленного на осуществление вывоза товаров с таможенной территории Союза (1, статья 14 пункт 2).

Порядок же выполнения таможенных операций в отношении ввозимых или вывозимых товаров осуществляется при помощи совершения конкретных действий, как всеми заинтересованными лицами, так и таможенными органами.

Таким образом, совершение таможенных операций должны соответствовать принципам, определяющим таможенное регулирование, как на таможенной территории Союза, так и на территории Российской

Федерации, а именно: законности, оперативности, уважения прав и законных интересов лиц, перемещающих товары через таможенную границу Союза и Государственную границу Российской Федерации.

Выделим следующие общие правовые аспекты, касающиеся значения таможенных операций в таможенном регулировании:

Во-первых, совершение таможенных операций является необходимым условием ввоза товаров на таможенную территорию Союза и территорию Российской Федерации и вывоза товаров с таможенной территории Союза и территории Российской Федерации, т.е. без совершения таможенных операций невозможно легальное перемещение товаров через таможенную границу Союза и Государственную границу Российской Федерации.

Во-вторых, товары приобретают различные правовые статусы для таможенных целей. Например, когда товары находятся на временном хранении, заинтересованное лицо не может ими пользоваться и распоряжаться, или, например, в отношении товаров может быть разрешен только условный выпуск, когда накладываются определенные ограничения по владению, пользованию и распоряжению товарами.

В-третьих, именно в процессе совершения таможенных операций достигаются основные цели таможенного регулирования в ЕАЭС и задачи осуществления таможенного регулирования в государствах членах ЕАЭС.

Таким образом, ввоз и вывоз товаров и транспортных средств должен сопровождаться совершением конкретных таможенных операций. При этом таможенные операции охватывают широкий круг многообразных действий, которые осуществляют должностные лица таможенных органов и заинтересованные лица, связанные с ввозом и вывозом товаров и транспортных средств.

Используемая в таможенных органах система управления рисками базируется на международных стандартах Всемирной таможенной организации и принципах риск-менеджмента, а также включает положения,

содержащиеся в следующих основополагающих документах в области системы управления рисками:

- Генеральном приложении к Международной конвенции об упрощении и гармонизации таможенных процедур (Киотской конвенции) в редакции 1999 г. (глава 6. Таможенный контроль);

- Рамочных стандартах безопасности и облегчения мировой торговли Всемирной таможенной организации (в редакции 2012 г.);

- Соглашении Всемирной таможенной организации по упрощению процедур торговли (9-я Министерская конференция Всемирной таможенной организации, о. Бали, Индонезия, декабрь 2013 г.);

- ГОСТ Р ИСО 31000-2010 «Менеджмент риска. Принципы и руководство» (международный стандарт 180 31000:2009);

- ГОСТ Р ИСО/МЭК 31010-2011 Национальный стандарт Российской Федерации «Менеджмент риска. Методы оценки риска» (международный стандарт 180/IEC 31010:2009 «Управление рисками-принципы и руководство»);

- ГОСТ Р 51897-2011/Руководство ИСО 73:2009. Национальный стандарт Российской Федерации. «Менеджмент риска. Термины и определения».

Так, стандарты шестой главы Генерального приложения Международной конвенции об упрощении и гармонизации таможенных процедур (Киотской конвенции) в редакции 1999 г. определили базовые подходы к применению СУР при проведении таможенного контроля:

В соответствии со Стандартом 6.2. таможенный контроль сводится к минимуму, необходимому для обеспечения соблюдения таможенного законодательства.

При этом Стандарт 6.3. определяет, что при проведении таможенного контроля таможенная служба использует систему управления рисками.

В Стандарте 6.4. отражено, что таможенная служба применяет анализ рисков для определения лиц и товаров, включая транспортные средства, которые должны быть проверены, и степени такой проверки.

В соответствии со Стандартом 6.8. в целях совершенствования таможенного контроля таможенная служба стремится к сотрудничеству с участниками торговой деятельности и заключению меморандума о взаимопонимании.

Правовую основу применения СУР в Российской Федерации составляют Федеральный закон от 2 июня 2010 г. № 114-ФЗ «О ратификации Договора о Таможенном кодексе Таможенного союза»¹, Федерального закона Российской Федерации «О таможенном регулировании в Российской Федерации», а также ведомственных нормативных и иных правовых актов.

В соответствии с ТК ЕАЭС СУР используется таможенными органами при выборе объектов и форм таможенного контроля (например, таможенный досмотр, таможенный осмотр с использованием инспекционно-досмотровых комплексов).

Развитие СУР осуществляется в соответствии с целями и задачами Стратегии развития таможенной службы Российской Федерации до 2020 года, утвержденной распоряжением Правительства Российской Федерации от 28 декабря 2012 г. № 2575-р.

В целях установления единых подходов к управлению, реализации и совершенствованию СУР приказом ФТС России от 18.08.2015 № 1677 (зарегистрирован в Минюсте России 31.12.2015, рег. № 40462) утверждена Стратегия и тактика применения СУР, порядок сбора и обработки информации, проведения анализа и оценки рисков, разработки и реализации мер по управлению рисками (за исключением рисков в области ветеринарии, санитарно-эпидемиологического надзора и обеспечения карантина растений) (далее – Стратегия и тактика применения СУР).

¹О ратификации Договора о Таможенном кодексе таможенного союза : федер. закон от 02 июня 2010 года № 114-ФЗ // Собрание законодательства Рос. Федерации. – 2010. – № 23. – Ст. 2796.

Главным инструментом СУР служит профиль риска – это документ, содержащий информацию об области и индикаторах риска, а также указания о применении прямых либо косвенных мер по минимизации в зависимости от уровня риска.

В настоящее время, приказом ФТС России от 20 мая 2016 года № 1000 утверждена «Инструкция о действиях должностных лиц таможенных органов при реализации системы управления рисками».

В соответствии со Стратегией и тактикой применения СУР в целях определения возможности возникновения риска и последствий нарушений права Евразийского экономического союза и законодательства Российской Федерации, контроль за исполнением которых возложен на таможенные органы, таможенными органами проводится анализ и оценка риска.

При анализе и оценке риска применяются информационно-программные средства Единой автоматизированной информационной системы таможенных органов (далее - ЕАИС таможенных органов), включающие системы управления базами данных, системы быстрой (в том числе визуальной) разработки алгоритмов проведения анализа информации, а также общесистемное и прикладное программное обеспечение.

Анализ и оценка рисков осуществляются должностными лицами таможенных органов с использованием методов оценки рисков и алгоритмов определения областей и индикаторов риска, разработанных таможенными органами с использованием математических, статистических и вероятностных методов анализа (далее - целевые методики анализа рисков).

С помощью целевых методик анализа рисков автоматизируется процесс проведения таможенными органами оценки рисков.

Результат оценки риска является основой для разработки профиля риска или принятия решения о необходимости применения мер по минимизации рисков.

Профиль риска является базовым инструментом системы управления рисками, позволяющим воздействовать на риск и его минимизировать.

Профиль риска с учетом положений статьи 127 ТК ЕАЭС представляет собой документ, содержащий сведения об области риска, индикаторах риска, а также указания о применении необходимых мер по предотвращению или минимизации рисков.

Профиль риска формируется в случае выявления по результатам анализа и оценки риска высокого уровня риска нарушения Законодательства.

Процесс формирования профиля риска предусматривает необходимость участия должностных лиц таможенных органов из различных структурных подразделений и определенный механизм его утверждения, при котором на каждом из этапов его прохождения оценивается риск нарушения таможенного законодательства и обоснованность содержащихся в нем мер по минимизации рисков.

Результаты применения профилей рисков учитываются в информационных ресурсах таможенных органов и на постоянной основе анализируются в целях подготовки предложений об актуализации или отмене профилей рисков.

Оценка и контроль эффективности применения мер по минимизации рисков, содержащихся в профилях рисков, осуществляется ФТС России на основе показателей, а также методик их расчета и оценки.

Выводы по первой главе.

1. Таможенные операции в рамках дипломного исследования рассматриваются как действия, совершаемые лицами и таможенными органами в соответствии с международными договорами и актами в сфере таможенного регулирования и (или) законодательством государств-членов о таможенном регулировании. Таможенные операции совершаются одинаково независимо от происхождения товаров, страны отправления и страны назначения товаров.

2. Таможенным кодексом Евразийского экономического союза предусмотрено совершение следующих таможенных операций в отношении товаров, перевозимых водным, воздушным или железнодорожным

транспортом, либо в отношении международных почтовых отправок: помещением товаров на временное хранение; перевозкой (транспортировкой) товаров из мест прибытия до места временного хранения в порядке, устанавливаемом законодательством государств-членов о таможенном регулировании; таможенным декларированием товаров; помещением товаров под таможенную процедуру свободной таможенной зоны на территории портовой СЭЗ или логистической СЭЗ; вывозом товаров с таможенной территории Союза.

3. Осуществление перемещение товара через таможенную границу ЕАЭС сопряжено с риском. Под таможенным риском понимается комбинация вероятности нарушения таможенного законодательства, контроль, за соблюдением которого, возложен на таможенные органы и степени негативных последствий этого нарушения для целей таможенного контроля. Приоритетным направлением деятельности таможенных органов в рамках системы управления рисками (СУР) является минимизация фискальных рисков, а именно занижение таможенной стоимости товаров, заявление недостоверных сведений о классификации товаров и стране происхождения, необоснованное заявление тарифных преференций и льгот по уплате таможенных платежей.

4. Функционирование СУР заключается в осуществлении циклического процесса формирования и оказания органами управления управляющих воздействий на перемещаемые через таможенную границу товары и транспортные средства международной перевозки, обеспечивающих минимизацию при имеющихся ресурсах таможенных органов ущерба государству вследствие неправомерных действий участников внешнеэкономической деятельности.

5. Процесс управления рисками при осуществлении таможенных операций с товарами, ввозимыми на территорию ЕАЭС включает в себя: сбор и обработку информации об объектах таможенного контроля, о совершенных таможенных операциях и результатах таможенного контроля,

проведенного как до, так и после выпуска товаров; оценку риска; описание индикатора риска; определение мер по минимизации рисков и порядка применения таких мер; разработку и утверждение профилей рисков; выбор объектов таможенного контроля; применение мер по минимизации рисков; анализ и контроль результатов применения мер по минимизации рисков.

ГЛАВА 2. ПРАКТИКА ОРГАНИЗАЦИИ УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ ПРИ ОСУЩЕСТВЛЕНИИ ТАМОЖЕННЫХ ОПЕРАЦИЙ С ТОВАРАМИ, ВВОЗИМЫМИ НА ТЕРРИТОРИЮ ЕВРАЗИЙСКОГО ЭКОНОМИЧЕСКОГО СОЮЗА ЧЕРЕЗ БЕЛГОРОДСКУЮ ТАМОЖНЮ

2.1. Анализ организации системы управления рисками при осуществлении таможенных операций с товарами, ввозимыми на территорию Евразийского экономического союза через Белгородскую таможду

В рамках анализа организации и проведения таможенного контроля в местах приближенных к государственной границе страны, особую важность имеет анализ применения форм таможенного контроля на основе использования системы управления рисками.

На количество применяемых форм при проведении таможенного контроля на этапе помещения товара под заявленную таможенную процедуру значительное влияние оказывает структура товарного потока, его объемы в стоимостном и физическом измерении, являющиеся компонентами таможенной информации, позволяющей дать оценку степени риска в отношении товаров, перемещаемых через таможенную границу.

Белгородская тамождня выступает одной из крупнейших таможен в Центральном таможенном управлении. Регионом деятельности тамождни выступает Белгородская область. «В зоне деятельности тамождни граница с Украиной протяженностью 540,9 км проходит через Харьковскую Сумскую и Луганскую области. В составе тамождни – 11 таможенных постов, 8 автомобильных, 7 железнодорожных пунктов пропуска и воздушный пункт пропуска – аэропорт международного значения Белгород. Из 8 автомобильных пунктов пропуска, функционирующих в регионе деятельности Белгородской тамождни, 4 являются многосторонними – Грайворон, Ровеньки, Шебекино, Нехотеевка. Многосторонний автомобильный пункт пропуска Нехотеевка расположен на одной из важнейших автомагистралей, соединяющих центральную часть России с

Республикой Крым и является крупнейшим автомобильным пунктом пропуска в Европе»¹.

Согласно официальным данным «в 2017 г. внешнеторговый оборот области (с учетом стран-членов ЕАЭС) составил 4398,3 млн. долларов США (по сравнению с 2016 г. увеличился на 22,6%), в том числе экспорт – 2789,3 млн. долларов США (увеличение на 27,5%), импорт – 1609,0 млн. долларов США (увеличение на 14,8%). Сальдо торгового баланса сложилось положительное в размере 1180,2 млн. долларов США (в 2016 г. – 785,7 млн. долларов США). Доля экспорта во внешнеторговом обороте составила 63,4% (в 2016 г. - 60,9%), доля импорта – 36,6% (39,1%)»².

По итогам 2017 года «в Белгородской таможене оформление экспортно-импортных поставок осуществляли 1214 участников внешнеэкономической деятельности. Вывозом товаров из региона занимались 458 участников, ввозом – 954»³. Общее количество участников ВЭД, осуществляющих оформление экспортно-импортных поставок в Белгородской таможене представлено на рисунке 3.

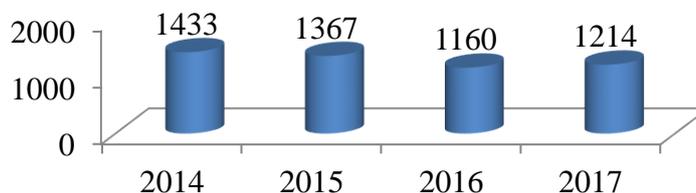


Рис. 3. Общее количество участников ВЭД, осуществляющих оформление экспортно-импортных поставок в Белгородской таможене

За 2017 год на Белгородской таможене «оформлено 42 545 декларации на товары, 100% с применением электронной формы декларирования. Объем

¹Общая информация о Белгородской таможене. Центральное таможенное управление. URL: http://ctu.customs.ru/index.php?option=com_content&view=article&id=433:obsch-inf-bel&catid=85:info-o-tam-org-bel-cat&Itemid=127 (дата обращения: 02.05.2018).

²Внешняя торговля. Территориальный орган Федеральной службы государственной статистики по Белгородской области. URL: http://belg.gks.ru/wps/wcm/connect/rosstat_ts/belg/ (дата обращения: 06.05.2018).

³Белгородская таможеня подводит итоги. Центральное таможенное управление. URL: http://ctu.customs.ru/index.php?option=com_content&view=article&id=16113:2017-12-22-06-09-57&catid=103:info-o-tek-deyat-bel-cat&Itemid=145 (дата обращения: 06.05.2018).

декларационного массива составляет 105,98 % от объема декларирования 2016 года. По отношению к 2016 году произошло увеличение объемов декларирования по импорту на 6,01 %, а по экспорту – на 5,93 %»¹. Крупнейшими таможенными постами по объему декларирования на Белгородской таможне выступают Белгородский и Валуйский посты. Общий объем декларационного массива по Белгородской таможне за период с 2014 по 2017 годы представлен на рисунке 4.

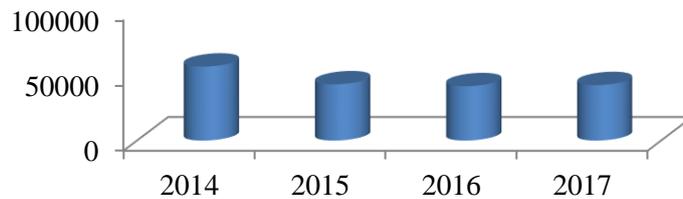


Рис. 4. Общее количество деклараций оформленных на Белгородской таможне

«Грузооборот Белгородской таможни составил 15,5 млн. тонн. По сравнению с 2016 годом грузооборот уменьшился на 12,81 %. Объем вывозимых товаров составил 84,89 % от уровня 2016 г., ввозимых – 95,02 %. Наибольший удельный вес в общем грузообороте Белгородской таможни имеют Губкинский и Старооскольский таможенные посты – 73,82 % общего объема грузооборота»². Общая динамика грузооборота таможни за ряд лет представлена на рисунке 5.

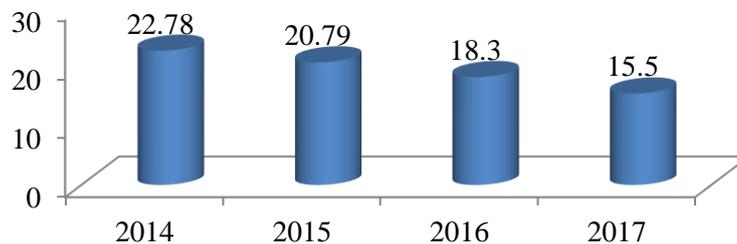


Рис. 5. Общая характеристика грузооборота Белгородской таможни, млн. тонн

¹Белгородская таможня подводит итоги. Центральное таможенное управление. URL: http://ctu.customs.ru/index.php?option=com_content&view=article&id=16113:2017-12-22-06-09-57&catid=103:info-o-tek-deyat-bel-cat&Itemid=145 (дата обращения: 06.05.2018).

²Там же.

Согласным данным Белгородской таможни «внешнеторговый оборот таможни в 2017 году составил около 4 млрд. долларов США. По сравнению с аналогичным периодом 2016 года объемы внешней торговли выросли на 22,9 %. Произошло увеличение как стоимостных объемов экспортных поставок (на 24,92 %) так и импортных закупок (на 20,38 %)»¹.

«Географическая направленность экспортных поставок представлена 91 страной мира (89 – 2016 г.). Наиболее крупными торговыми партнерами «дальнего зарубежья», влияющими на объемы экспорта в страны дальнего зарубежья по стоимости в целом, являются Турция, Алжир, Германия, Италия. Среди «стран СНГ» основными получателями являются Украина, Азербайджан. Участники ВЭД осуществляли закупки импортной продукции в 89 странах (54 – 2016 г.). Наиболее крупные страны по импорту: из «стран дальнего зарубежья» – Германия, Нидерланды, Китай; из «стран СНГ» – Украина, Молдова»².

Организация применения СУР в Белгородской таможне возложена на отдел применения системы управления рисками, являющего структурным подразделением службы организации таможенного контроля. «Подразделение в своей деятельности руководствуется Конституцией Российской Федерации, международными договорами Российской Федерации, федеральными конституционными законами, правом Евразийского экономического союза и законодательством Российской Федерации о таможенном деле, актами Президента Российской Федерации и Правительства Российской Федерации, нормативными правовыми актами Банка России, нормативными и иными правовыми актами Минфина России и ФТС России, правовыми актами Управления, а также положением об Отделе»³.

¹Белгородская таможня подводит итоги. Центральное таможенное управление. URL: http://ctu.customs.ru/index.php?option=com_content&view=article&id=16113:2017-12-22-06-09-57&catid=103:info-o-tek-deyat-bel-cat&Itemid=145 (дата обращения: 06.05.2018).

²Там же.

³Там же.

Работа Подразделения строится на основе планов работы Управления и Подразделения, сочетания принципа единоначалия при решении вопросов служебной деятельности и ответственности каждого должностного лица Подразделения за состояние дел на порученном участке и за выполнение отдельных поручений руководства Службы и Управления.

Среди основных задач Отдела выделяются:

«– организация, координация и контроль деятельности структурных подразделений таможни и подчиненных таможенных органов по вопросам разработки и применения системы управления рисками;

– обеспечение единообразного применения СУР структурными подразделениями таможни и подчиненных таможенных органов;

– координация проведения таможенного контроля подчиненными таможенными органами, а также контроль применения мер по минимизации рисков;

– обеспечение принципа выборочности при проведении таможенного контроля;

– анализ и контроль совершения таможенных операций в отношении перемещаемых через таможенную границу Евразийского экономического союза товаров и транспортных средств международной перевозки, в том числе в целях выявления и предотвращения случаев нарушения требований таможенного законодательства;

– мониторинг и анализ деятельности участников внешнеэкономической деятельности в соответствии с утвержденными ФТС России критериями и методиками определения их категории уровня риска нарушения таможенного законодательства в целях подготовки предложений по совершенствованию категорирования участников ВЭД;

– анализ и оценка эффективности применения мер по минимизации рисков подчиненными таможенными органами;

– подготовка предложений по определению стратегии и тактики применения СУР, порядку сбора и обработки информации, проведению

анализа и оценки рисков, разработке и реализации мер по управлению рисками (за исключением рисков в области ветеринарии, санитарно-эпидемиологического надзора и обеспечения карантина растений);

- подготовка предложений по упрощению и ускорению совершения таможенных операций и проведения таможенного контроля;

- подготовка предложений по выявлению и минимизации рисков нарушения таможенного законодательства с учетом особенностей региона деятельности таможни;

- подготовка предложений по разработке критериев оценки деятельности участников ВЭД;

- подготовка предложений о совершенствовании форм и методов совершения таможенных операций и проведения таможенного контроля, в том числе с применением СУР;

- контроль за ходом исполнения подчиненными таможенными органами контрольных и аналитических показателей эффективности деятельности таможенных органов Российской Федерации, администрирование которых возложено на Отдел;

- участие в инспектировании деятельности подчиненных таможенных органов по направлениям деятельности Отдела;

- подготовка предложений руководству таможни по разработке и совершенствованию правовых актов по вопросам, относящимся к компетенции Отдела;

- взаимодействие в соответствии с установленным порядком с правоохранительными подразделениями таможни и подчиненными таможенными органами при осуществлении возложенных на Отдел функций;

- взаимодействие в соответствии с установленным порядком с другими структурными подразделениями таможни, подчиненными таможенными органами, федеральными органами исполнительной власти, органами исполнительной власти субъекта Российской Федерации и органами местного самоуправления, с участниками ВЭД, перевозчиками и иными

лицами, деятельность которых связана с осуществлением внешней торговли товарами, и их профессиональными объединениями (ассоциациями), а также другими лицами, обладающими полномочиями в отношении товаров и транспортных средств, в целях повышения эффективности таможенного контроля товаров и транспортных средств международной перевозки, а также применения СУР;

– сбор, обобщение и анализ отчетности подчиненных таможенных органов по направлению деятельности Отдела.

– подготовка предложений по разработке и модернизации специальных программных средств, используемых при реализации СУР, а также по созданию, ведению и использованию информационных ресурсов и баз данных»¹.

«Проект профиля риска формируется уполномоченными должностными лицами координирующих и структурных подразделений Белгородской таможни с использованием специального программного средства с учетом структуры и состава сведений профиля риска, в соответствии с Инструкцией².

«В настоящее время СУР контролирует области рисков по всем таможенным операциям и особенностям перемещения товаров и транспортных средств через таможенную границу Таможенного союза. Количество утвержденных профилей рисков ежегодно увеличивается примерно на 15–20 %. Таможенными органами проводится регулярный мониторинг и анализ эффективности профилей рисков, что позволяет при снижении общего количества партий товаров с выявленными рисками

¹Об утверждении типовых положений об отделе координации и применения системы управления рисками службы организации таможенного контроля регионального таможенного управления и отделе применения системы управления рисками таможни : Приказ Федеральной таможенной службы от 5 сентября 2016 года № 1701. URL: <http://www.garant.ru/products/ipo/prime/doc/71389252/#ixzz5IKcNBPsV> (дата обращения: 18.05.2018).

²Об утверждении Инструкции о действиях должностных лиц таможенных органов при реализации системы управления рисками : Приказ Федеральной таможенной службы от 20 мая 2016 года № 1000. URL: <http://www.garant.ru/products/ipo/prime/doc/71312988/#ixzz5IKmBuQQG>

достигать большей результативности применения СУР. Существенная модернизация программных средств, обеспечивающих разработку профилей рисков и выявление рисков при различных таможенных операциях, создание новых видов динамичных индикаторов риска, значительно повысила степень автоматизации СУР».

Белгородской таможней разработаны целевые профили риска, общее количество которых представлено в таблице 1.

Таблица 1

Справка по профилям риска, разработанных Белгородской таможней

ПР	2015		2016		2017	
	ЦПР	ЗПР	ЦПР	ЗПР	ЦПР	ЗПР
всего	692	31	551	25	942	27
разработано						
ОПСУР	342	23	101	8	312	13
ОКТС	267	-	265	-	467	-
ОТНПТиТО	65	4	135	4	123	5
ОПИДК	-	3	-	11	-	8
ОТКПВТ	2	-	28	1	16	-
ОТП	1	-	4	-	6	1
ОКТТ	3	-	2	-	3	-
ОТПиТК	1	1	2	-	-	-
ОВК	-	-	-	1	-	-
ОЗПИС	10	-	13	-	14	-
ОТКДРМ	1	-	1	-	1	-

Анализ применения СУР в Белгородской таможне за 2015-2017 гг., а также эффективность СУР при выявлении таможенных правонарушений представлена в таблице 2.

Таблица 2

Результаты применения СУР в Белгородской таможне

	Оформлено партий, всего	Кол-во партий по ПР	Кол-во с досмотром	Кол-во дел об АП	Сумма штрафов, тыс. руб.
2015	1188656	81484	2626	887	5104,39
2016	1163414	91826	2301	969	2253,65
2017	1405383	72103	2202	1272	3246,25

Рассмотрев данные применения системы управления рисками по Белгородской таможне, следует отметить, что на фоне роста общего

количества оформленных партий снизилось количество оформленных партий по профилю риска, следовательно, сократилось количество оформленных партий с применением досмотра как одной из мер минимизации рисков.

За 2017 год на Белгородской таможне «возбуждено 34 уголовных дел, из них по контрабанде наркотиков – 22, контрабанде особо опасных видов товаров (ст. 226.1 УК РФ) – 1, контрабанде стратегически важных товаров и ресурсов (мясо и мясная продукция ст. 226.1 УК РФ) – 1, по уклонению от уплаты таможенных платежей (ст. 194 УК РФ) – 7, по факту незаконного использования документов для образования (создания, реорганизации) юридического лица (ст. 173.2 УК РФ) – 1, по факту уклонения от исполнения обязанностей по репатриации денежных средств в иностранной валюте или валюте РФ (ч.2 ст. 193 УК РФ) – 1, по факту контрабанды табачных изделий – 1. А, также, возбуждено 3243 дела об административных правонарушениях»¹.

По результатам применения СУР Белгородской таможней Наложено взысканий в виде штрафа на сумму 231,9 млн. рублей, в виде конфискации 55,7 млн. рублей, взыскано 11,5 млн. рублей»². Общая характеристика эффективности СУР таможни представлена в таблице 3.

Таблица 3

Эффективность применения СУР на Белгородской таможне

	2014	2015	2016	2017
Довзыскано таможенных платежей, тыс. руб.	688964,15	521726,09	456505,13	392479,46
Количество корректировок таможенной стоимости	13270	6268	4467	3170

Как показывает, проведенный анализ функционирования СУР на Белгородской таможне непрерывно и активно развивается на протяжении нескольких лет. На современном этапе ее развитие нацелено на увеличение

¹Белгородская таможня подводит итоги. Центральное таможенное управление. URL: http://ctu.customs.ru/index.php?option=com_content&view=article&id=16113:2017-12-22-06-09-57&catid=103:info-o-tek-deyat-bel-cat&Itemid=145 (дата обращения: 06.05.2018).

²Там же.

эффективности ее применения таможенными органами. Но, несмотря на достигнутые результаты, необходимо выделить и ряд проблем которые возникают при ее функционировании в деятельности таможни.

Первая проблема связана с формированием действующих профилей рисков, которые во многом отстают от потребностей дня и применения информационных технологий, они по-прежнему ориентированы на бумагу, привязаны в основном к товарам, а не к участникам ВЭД, не суммируют оценки отдельных факторов той или иной рискованной ситуации.

Второй проблемой является низкий уровень информационного обмена с контролирующими (государственными) органами, который характеризуется межведомственной разобщенностью и нежеланием министерств и ведомств делиться информацией. Так, в недостаточно полной мере осуществляется взаимодействие между налоговыми и таможенными органами, при этом именно налоговые органы располагают информацией, которая играет важную роль для обеспечения результативности таможенного контроля. Отсутствие сведений не позволяет таможенным органам в достаточной степени оценить и проанализировать весь финансово-хозяйственный потенциал участников внешней торговли.

В то же время наблюдается низкая степень доверия между участниками ВЭД и таможенными органами. Так как последние рассматривают участников ВЭД в качестве потенциальных нарушителей таможенного законодательства и источник пополнения доходов федерального бюджета. Законодательством не прописаны способы взаимодействия между таможенными органами и представителями внешнеэкономической деятельности касающиеся предоставления и получения информации.

Третья проблема несовершенство программных средств в работе таможенных органов по управлению рисками, а также недостаточная информационно-техническая оснащенность и кадровая подготовленность должностных лиц.

Еще одной, но не менее важной проблемой является различие в подходах к применению с системы управления рисками в странах ЕАЭС, в первую очередь, по направлению рисков недостоверного заявления таможенной стоимости. Вследствие особого значения фискальной функции таможенных органов эти отличия содействуют оттоку добросовестных российских участников ВЭД для проведения таможенных операций и осуществления таможенного контроля в другие страны ЕАЭС и переходу в Республику Казахстан участниками внешнеэкономической деятельности импорта товаров, ввозимых ранее в Российскую Федерацию из стран Средней Азии и Китая.

2.2. Направления совершенствования управления рисками при осуществлении таможенных операций с товарами, ввозимыми на территорию Евразийского экономического союза

Международная конвенция по упрощению и гармонизации таможенных процедур Всемирной таможенной организации определяет, что оптимальное использование ресурсов таможенных органов осуществляется при помощи современных методов таможенного контроля, одним из которых является система управления рисками. Развитие системы управления рисками осуществляется на основании универсального международного принципа – «минимального вмешательства», одобренного ВТО.

Принципы выборочности и «минимального вмешательства» позволяют обеспечить соблюдение баланса интересов участников внешнеэкономической деятельности и государства, при этом способствуя обеспечению соблюдения законодательства в области таможенного дела. Так называемый «точечный» таможенный контроль, реализуемый с применением системы управления рисками, позволяет достигать цели таможенного контроля, сокращая при этом время, которое тратится на совершение таможенных операций. При проведении таможенного контроля система управления рисками выступает важным инструментом, позволяющим

таможенным органам осуществлять деятельность на высоком уровне, с учетом современных тенденций и направлений развития внешнеторговой деятельности.

В условиях глобализации экономики, развития современных информационных технологий таможенные органы определяют стратегию развития таможенного контроля именно на основании системы оценки рисков. Особое значение система управления рисками приобретает в рамках интеграционных объединений, так как она позволяет решать определенные проблемы, связанные с осуществлением таможенного контроля на обширных территориях, требуя при этом взаимных усилий государств-членов объединения.

Для решения проблем функционирования системы управления рисками в таможенном деле важно продолжать изучать опыт применения СУР в других странах. Проводить мониторинг и анализ тех или иных нововведений влияющих на деятельность таможенных органов и на результативность таможенного контроля.

При управлении рисками, в отношении лиц перемещающих товары через таможенную границу, необходимо расширить список добросовестных участников ВЭД, для наиболее объективного функционирования таможенного законодательства и эффективного применения мер по минимизации, содержащиеся в профилях риска. Что в свою очередь, приведет к уменьшению сроков проведения таможенных операций и более результативному таможенному контролю в целом. Необходимо внедрить понятие «таможенная репутация», связанное с таможенной, налоговой и правоохранительной историей, как самой организации, так и людей, работающих в ней или имеющих к ней отношение. В законодательстве должны быть внесены изменения в части, касающейся информационного взаимодействия и сотрудничества таможенных органов с участниками ВЭД. Им должна быть представлена возможность предоставлять информацию о нарушениях или иных незаконных действиях других участников

внешнеторговой деятельности, что позволит таможенным органам использовать эти сведения в системе управления рисками, формируя новые профили рисков или актуализируя уже имеющиеся.

Требуется формирование качественно нового уровня информационного взаимодействия системы управления рисками на основе использования информации обо всех субъектах и объектах таможенных нарушений. Для этого нужно организовать эффективный обмен базами данных с иными государственными органами, разработать и реализовать совместные технологические решения по передаче сведений и их защите.

Методологическое взаимодействие ФТС России и государственных контролирующих органов важно осуществлять постоянно. Нужно проводить совместные семинары, конференции, стажировки, консультации для достижения более высокого уровня профессиональной подготовки и квалификации должностных лиц ведомств.

В рамках Евразийского экономического союза создана современная система таможенного администрирования, обеспечивающая осуществление эффективного таможенного контроля, базирующаяся на принципах выборочности, целостности, законности, единства управления.

Вместе с тем определенные различия в нормативно-правовом, организационном, методическом обеспечении системы управления рисками государств-членов Евразийского экономического союза не позволяют в должной мере реализовать все поставленные цели. Так, например, таможенные службы государств-членов достигают согласия о необходимости унификации законодательства в области управления рисками в ходе различных встреч и конференций.

В связи с этим, наиболее актуальной проблемой, стоящей перед государствами-членами, является учет наднациональных областей рисков, чувствительных для всех государств-членов Евразийского экономического союза, что позволит наиболее эффективно осуществлять таможенный контроль.

На сегодняшний день, унификация национальных систем управления рисками является острой необходимостью, поэтому создана Рабочая группа по вопросам развития системы управления рисками, которая реализует перечень мероприятий, направленных на унификацию системы управления рисками, такие как:

- унификация индикаторов рисков и мер по минимизации рисков, по различным направлениям деятельности (стоимостных, весовых, товарных, страны происхождения и т.д.);

- унификация порядка категорирования участников ВЭД с позиции применения системы управления рисками в целях дифференцированного подхода при применении форм таможенного контроля;

- унификация подходов к организации таможенного контроля в отношении товаров и транспортных средств, перемещаемых уполномоченными экономическими операторами, а также использование института уполномоченных экономических операторов при категорировании участников ВЭД;

- унификация применения СУР при электронном декларировании товаров.

Одним из самых перспективных направлений является создание системы управления рисками для всех видов государственного контроля в пунктах пропуска через таможенную границу.

Мировая практика показывает, что создание единой системы контроля на границе позволяет использовать различные подходы, в том числе, программные комплексы, объединяющие различные информационные потоки. Межведомственное информационное взаимодействие является основой для осуществления эффективного государственного контроля. Так, например, в ряде государств – членов Евросоюза интеграция функций государственного контроля на границе является одним из перспективных направлений.

Сущность такой организации государственного контроля заключается в том, что на границе создаются специальные межведомственные органы, состоящие из специалистов различных направлений. Анализ, выявление, предотвращение всех видов рисков, которые возникают при осуществлении внешнеэкономической деятельности, является основной функцией данных органов.

Для реализации такой процесса контроля необходимо создание единой многофункциональной системы управления рисками, которая могла бы использоваться в интересах всех видов государственного контроля.

Результативная работа таможенных органов Российской Федерации при использовании системы управления рисками возможна только при проведении анализа, позволяющего выявить индикаторы риска. На сегодняшний день, основной проблемой функционирования системы управления рисками является использование упрощенных индикаторов рисков, что не позволяет в полной мере обеспечить результативность проводимого таможенного контроля. Особо ярко этот аспект можно проследить на примере контроля таможенной стоимости товаров. Чтобы выявить фальсификацию сведений о таможенной стоимости таможенными органами необходимо проводить детальный сравнительный анализ цен на аналогичные или однородные товары, взаимодействовать с таможенными службами государств экспорта, запрашивать в рамках взаимодействия дополнительные документы и сведения, предоставлять декларанту возможность устранить возникшие сомнения в достоверности заявленной таможенной стоимости. Вместо этого в рамках системы управления рисками используется только один показатель – цена единицы товара, устанавливаемая из расчета средней цены по коду ТН ВЭД, без учета возможных скидок продавца, дистрибьюторских договоров и иных оснований, которые могли повлиять на снижение цены.

Для анализа рисков используются данные о мировом производстве товаров; путях транспортировки и лицах (компаниях), задействованных в

цепочках поставки; странах производства, отгрузки, промежуточной остановки; перевозчике, импортере, экспедиторе, транспортной компании; сведения о возможных нарушениях (рисках), полученные от налоговых органов, спецслужб и иных госорганов, а также иностранных государств.

Система рисков должна реагировать на «нетипичное поведение» перевозчика, импортера и иных лиц, задействованных в цепочке поставок, а также на иные индикаторы. Их еще при построении и настройке системы определяют профессиональные аналитики – товароведы, специалисты в области статистики, экономики, математики и т. д.

Профиль риска формируется путем ранжирования индикаторов с оценкой степени их опасности (чувствительности) и затрат государства на их минимизацию. Меры принимаются, если опасность серьезная, то есть в случаях, когда система показывает, что нарушения влекут за собой уклонение от уплаты таможенных платежей в значительных размерах, либо когда эти нарушения имеют повторяющийся, устойчивый характер. Также риски пресекаются, если их последствия крайне чувствительны для отечественных производителей аналогичных товаров или имеют другие негативные последствия с чувствительным эффектом с точки зрения ценностей, защищаемых торговой политикой.

В зависимости от уровня риска и статуса импортера организация контроля будет построена на следующих действиях:

– в случаях выявления рисков, которые можно минимизировать путем проверки правильности расчета таможенных платежей в месте нахождения импортера (то есть без необходимости проверки товаров), а также при наличии финансовой гарантии выпуск осуществляется под обязательства подтвердить постановку товаров на учет и уплатить таможенные платежи в установленные сроки. При отсутствии финансовой гарантии выпуск товаров осуществляется после предоставления разовой гарантии или уплаты таможенных платежей;

– при выявлении необходимости осмотра/досмотра товаров финансовых гарантий для выпуска недостаточно. В зависимости от технических возможностей в пунктах пропуска, а также от оснований для проверки могут осуществляться видео- или фотофиксация, взвешивание, отбор образцов для дальнейшего анализа и другие мероприятия, необходимые для установления (подтверждения) физического состояния товаров и (или) их характеристик, влияющих на применение мер торговой политики.

Для минимизации рисков избираются наименее затратные для государственных органов и бизнеса меры, в числе которых:

- финансовые гарантии (размер определяется исходя из оценки риска);
- проверка сделок импортеров после выпуска товаров в сопоставлении с данными бухгалтерского учета. Сюда включаются первичные документы бухгалтерского учета, а также документы, сопровождающие реализацию товаров во внутреннем обороте (счета-фактуры, товарно-транспортные накладные, разрешительные документы государственных органов, если они требуются);
- риск-ориентированный подход ко всем участникам цепочки поставок и (или) использования ввезенных товаров в производстве (а не только к импортерам);
- осуществление контрольных мероприятий налоговыми и иными государственными органами на последующих стадиях продвижения товаров (реализация, хранение, использование для производственных нужд).

Для определения эффективности контроля необходимо разработать методики по оценке уровня недостоверного декларирования с учетом используемого объема трудовых, материальных и финансовых ресурсов, а также уровня вмешательства в деятельность граждан и организаций.

Также, существует ряд проблем, не позволяющих эффективно использовать систему управления рисками в современных условиях. Это и неверная интерпретация положений профилей рисков, неверное применение

мер, неправильное фиксирование результатов, отсутствие взаимодействия с координирующими подразделениями таможни.

Таможенные органы в целях повышения показателей эффективности должны активно внедрять, разрабатывать и использовать системы мониторинга, предусмотренного кодексом ЕАЭС форм таможенного контроля. Это позволит определить их эффективность и разработать грамотный механизм воздействия на процессы таможенного контроля с помощью минимизации рисков. Степень контроля за использованием СУР в многокритериальной системе факторов оказывает непосредственное влияние на эффективность системы.

Необходимость модернизации системы управления рисками не вызывает сомнений. Работа по её реализации должна найти отражение на всех уровнях системы ФТС России и повышать эффективность деятельности таможенных органов. Важный фактор, который необходимо учитывать при организации этой системы в современных условиях – технология автоматического выпуска полностью базируется на качестве профилей рисков, их комплексном совмещении, и умении за счет глубокой и системной аналитики прогнозирования так воспользоваться различными механизмами из арсенала системы управления рисками, чтобы обеспечить и выпуск половины деклараций автоматически, и в тоже время выявить наиболее рискованные ситуации.

Приоритеты, обозначенные в Плане мероприятий «Совершенствование таможенного администрирования», утвержденном Распоряжением Правительства РФ от 29.12.2012 № 1125-р, требуют коренного изменения уровня автоматизации процессов таможенного контроля. К числу таких приоритетов можно отнести внедрение технологии автоматического выпуска товаров.

По нашему мнению, без ощутимого изменения полномочий таможенных органов по осуществлению таможенного контроля после выпуска товаров, автоматический выпуск товаров, помещаемых под

таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления, не сможет осуществляться без ущерба для качества таможенного контроля.

Это влечет необходимость совершенствования технологий автоматического осуществления таможенного контроля до выпуска товаров. Поскольку при выборе объектов и форм таможенного контроля таможенные органы используют систему управления рисками, автоматизация выявления рисков образует один из ключевых приоритетов улучшения качества таможенного контроля. Это в свою очередь предопределяет актуальность рассмотрения вопроса использования семантических индикаторов риска - одного из компонентов СУР, позволяющих минимизировать участие должностных лиц в процессе выявления рисков.

В соответствии с Приказом ФТС России от 20.05.2016 № 1000, семантические индикаторы риска (СИР) относятся к числу формализованных индикаторов риска, в которых используются значения заданных параметров с определенным допустимым отклонением, полученным по результатам семантического анализа строковых (текстовых) полей объекта контроля, и определенным пороговым значением релевантности и параметром чувствительности.

Иными словами, СИР позволяют распознавать элементы текста и выделять семантические (смысловые) единицы текста, значимые для выявления риска. Из приведенного выше определения также следует, что сведения, отобранные в ходе семантического анализа, не соответствуют на 100% сведениям, которые свидетельствуют о наличии риска нарушения таможенного законодательства (набор сведений риска). То есть, результатом анализа является набор сведений, которые с достаточной степенью вероятности соответствуют набору сведений риска. И эта степень, в свою очередь, зависит от параметров допустимого отклонения (порогового значения релевантности).

В настоящее время СИР не получили распространения в практике деятельности таможенных органов (по мнению экспертной оценки). В то же

время, можно выделить несколько направлений деятельности, в которых СИР могут быть успешно применены. Это, в частности:

- контроль соблюдения законодательства, устанавливающего запреты и ограничения;
- контроль соблюдения законодательства в области интеллектуальной собственности; контроль таможенной стоимости;
- контроль правильности определения классификационного кода в соответствии с ТН ВЭД ЕАЭС.

Рассмотрим указанные направления применения СИР. Так, в рамках контроля соблюдения законодательства, устанавливающего запреты и ограничения, в частности – контроля безопасности продукции, перемещаемой через таможенную границу ЕЭС.

К моменту написания данной статьи действует 58 технических регламентов, устанавливающих требования к безопасности продукции, ее маркировке и особенности оценки соответствия. Каждый из технических регламентов содержит перечни продукции, подлежащей подтверждению на предмет соответствия требованиям безопасности. Причем данные перечни включают в себя от 2–3 до 50 обобщенных категорий товаров.

В соответствии с пп. 2, 3, 4 ст. 152 Таможенного кодекса Таможенного Союза и п. 2 ст. 9 Соглашения между Правительством РФ, Правительством Республики Беларусь, Правительством Республики Казахстан от 18.11.2010 «О единых принципах и правилах технического регулирования в республике Беларусь, республике Казахстан и Российской Федерации», должностные лица таможенных органов осуществляют контроль за наличием документов, подтверждающих соответствие требованиям технических регламентов Таможенного Союза товаров, перемещаемых через таможенную территорию.

Соответственно, должностное лицо обязано проверить – соответствует ли описание товаров в документах, предоставленных для таможенных целей, категориям товаров, на которые распространяются требования технических регламентов.

Используемые штатные программные средства формируют «подсказки», которые позволяют лишь с определенной долей вероятности судить о том, что перемещаемый товар подпадает под действие технических регламентов. Следовательно, в условиях, когда контролируемая партия включает в себя от ста товаров и более, обнаруживается дилемма: либо проверить описание каждого товара и затянуть сроки выпуска товара, либо выпустить товар в минимальные сроки, но с риском перемещения опасных товаров. В случае же автоматического выпуска товаров, при нынешнем уровне автоматизации технологий таможенного контроля, риск перемещения небезопасных товаров возрастает многократно.

Соответственно, актуальным является вопрос о применении алгоритмов, позволяющих в автоматическом режиме обнаружить в описании товаров сочетания слов и/или элементов слов, которые с приемлемой вероятностью позволят отнести перемещаемый товар к категории товаров, на которые распространяются требования технических регламентов. А поскольку условия автоматического выпуска товара определяются, в числе прочего, фактом выявления рисков, то следующим на очереди является вопрос использования СИР – единственного средства внедрения данных алгоритмов в процесс автоматического принятия решения о выпуске товаров.

Целью решения проблемы применения СИР для проверки правильности классификационного кода в соответствии с ТН ВЭД ЕАЭС является сопоставление описания товара с Семантическим словарем, сформированным на базе сведений ТН ВЭД, описания товаров, в отношении которых ранее были выявлены риски, и других источников информации.

В соответствии с Основными правилами интерпретации ТН ВЭД ЕАЭС 1 и 6 «для юридических целей классификация товаров в ТН ВЭД ТС осуществляется исходя из текстов товарных позиций и соответствующих примечаний к разделам или группам, а также в соответствии с наименованиями субпозиций и примечаниями, имеющими отношение к субпозициям».

Таким образом, если для Семантического словаря используется ТН ВЭД, то каждому классификационному коду на уровне не менее 10 знаков должно быть поставлено в соответствие множество наименований, сформированное с учетом примечаний к разделам, группам, позициям и субпозициям. Более точно, каждому коду ставится в соответствие множество кластеров слов/символов.

Всесторонняя оценка возможностей применения СИР при проверке классификационного кода по ТН ВЭД ЕАЭС предполагает решение некоторых практических проблем. А именно: следует определиться со стратегией использования Семантического словаря, который может быть сформирован или на основе множества сочетаний слов, отдельных слов, символов, соответствующих каждому коду ТН ВЭД, или на основе множества сочетаний слов, отдельных слов, символов, характеризующих товары, в отношении которых ранее были выявлены риски. Второй подход имеет преимуществом экономию вычислительных мощностей и объема памяти ЭВМ, но чреват опасностью невыявления новых схем заявления недостоверных сведений о классификационном коде. Это недостаток, впрочем, может быть компенсирован в рамках субъектно-ориентированного подхода (углубленный контроль по отношению к тем участникам ВЭД, кто ранее заявлял неправильный код товара). Другой проблемой второго подхода является разработка понятного пользовательского интерфейса программ, в которых должностные лица любого уровня (таможенный пост, таможня и т. д.) могут создавать проекты профилей рисков с использованием СИР на основе выявленных рисков.

Выводы по второй главе.

1. В настоящее время СУР контролирует области рисков по всем таможенным операциям и особенностям перемещения товаров и транспортных средств через таможенную границу ЕАЭС. Организация применения СУР в Белгородской таможне возложена на отдел применения системы управления рисками, являющегося структурным подразделением

службы организации таможенного контроля. Рассмотрев данные применения системы управления рисками по Белгородской таможне, следует отметить, что на фоне роста общего количества оформленных партий снизилось количество оформленных партий по профилю риска, следовательно, сократилось количество оформленных партий с применением досмотра как одной из мер минимизации рисков.

2. Как показывал, проведенный анализ функционирования СУР на Белгородской таможне, необходимо выделить и ряд проблем которые возникают при ее функционировании в деятельности таможни: действующие профили рисков, которые во многом отстают от потребностей дня и применения информационных технологий; низкий уровень информационного обмена с контролирующими (государственными) органами, который характеризуется межведомственной разобщенностью и нежеланием министерств и ведомств делиться информацией; несовершенство программных средств в работе таможенных органов по управлению рисками, а также недостаточная информационно-техническая оснащенность и кадровая подготовленность должностных лиц; различие в подходах к применению с системы управления рисками в странах ЕАЭС, в первую очередь, по направлению рисков недостоверного заявления таможенной стоимости.

3. В условиях глобализации экономики, развития современных информационных технологий таможенные органы определяют стратегию развития таможенного контроля именно на основании системы оценки рисков. Особое значение система управления рисков приобретает в рамках интеграционных объединений, так как она позволяет решать определенные проблемы, связанные с осуществлением таможенного контроля на обширных территориях, требуя при этом взаимных усилий государств-членов объединения. Для решения проблем функционирования системы управления рисками в таможенном деле важно продолжать изучать опыт применения СУР в других странах. При управлении рисками, в отношении лиц

перемещающих товары через таможенную границу, необходимо расширить список добросовестных участников ВЭД, для наиболее объективного функционирования таможенного законодательства и эффективного применения мер по минимизации, содержащиеся в профилях риска. Требуется формирование качественно нового уровня информационного взаимодействия системы управления рисками на основе использования информации обо всех субъектах и объектах таможенных нарушений. Методологическое взаимодействие ФТС России и государственных контролирующих органов важно осуществлять постоянно.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Расширение участия России в экономических интеграционных и глобальных группировках стран, ежегодно возрастающих товаропоток, ограниченность ресурсного потенциала таможенных органов, выполнение контрольных показателей эффективности их деятельности, вынуждают таможенные органы корректировать свою деятельность. Однако, на практике увеличение масштабов торговли неизбежно ведет и к возрастанию рискованных ситуаций в процессе таможенного контроля, связанных с нарушением таможенного законодательства. Для выявления таких нарушений в настоящее время применяется система управления рисками, зарекомендовавшая себя в мировой таможенной практике как наиболее гибкий механизм управления.

Исследование теоретических основ управления рисками при осуществлении таможенных операций с товарами, ввозимыми на территорию Евразийского экономического союза показало, что таможенные операции в рамках дипломного исследования рассматриваются как действия, совершаемые лицами и таможенными органами в соответствии с международными договорами и актами в сфере таможенного регулирования и (или) законодательством государств-членов о таможенном регулировании. Таможенные операции совершаются одинаково независимо от происхождения товаров, страны отправления и страны назначения товаров.

Таможенным кодексом Евразийского экономического союза предусмотрено совершение следующих таможенных операций в отношении товаров, перевозимых водным, воздушным или железнодорожным транспортом, либо в отношении международных почтовых отправлений: помещением товаров на временное хранение; перевозкой (транспортировкой) товаров из мест прибытия до места временного хранения в порядке, устанавливаемом законодательством государств-членов о таможенном регулировании; таможенным декларированием товаров; помещением товаров

под таможенную процедуру свободной таможенной зоны на территории портовой СЭЗ или логистической СЭЗ; вывозом товаров с таможенной территории Союза.

Осуществление перемещение товара через таможенную границу ЕАЭС сопряжено с риском. Под таможенным риском понимается комбинация вероятности нарушения таможенного законодательства, контроль, за соблюдением которого, возложен на таможенные органы и степени негативных последствий этого нарушения для целей таможенного контроля. Приоритетным направлением деятельности таможенных органов в рамках системы управления рисками (СУР) является минимизация фискальных рисков, а именно занижение таможенной стоимости товаров, заявление недостоверных сведений о классификации товаров и стране происхождения, необоснованное заявление тарифных преференций и льгот по уплате таможенных платежей.

Функционирование СУР заключается в осуществлении циклического процесса формирования и оказания органами управления управляющих воздействий на перемещаемые через таможенную границу товары и транспортные средства международной перевозки, обеспечивающих минимизацию при имеющихся ресурсах таможенных органов ущерба государству вследствие неправомерных действий участников внешнеэкономической деятельности.

Процесс управления рисками при осуществлении таможенных операций с товарами, ввозимыми на территорию ЕАЭС включает в себя: сбор и обработку информации об объектах таможенного контроля, о совершенных таможенных операциях и результатах таможенного контроля, проведенного как до, так и после выпуска товаров; оценку риска; описание индикатора риска; определение мер по минимизации рисков и порядка применения таких мер; разработку и утверждение профилей рисков; выбор объектов таможенного контроля; применение мер по минимизации рисков; анализ и контроль результатов применения мер по минимизации рисков.

Анализ практики применения системы управления рисками при осуществлении таможенных операций с товарами, ввозимыми на территорию Евразийского экономического союза через Белгородскую таможенную территорию позволил отметить, что, в настоящее время, СУР контролирует области рисков по всем таможенным операциям и особенностям перемещения товаров и транспортных средств через таможенную границу ЕАЭС. Организация применения СУР в Белгородской таможне возложена на отдел применения системы управления рисками, являющегося структурным подразделением службы организации таможенного контроля. Рассмотрев данные применения системы управления рисками по Белгородской таможне, следует отметить, что на фоне роста общего количества оформленных партий снизилось количество оформленных партий по профилю риска, следовательно, сократилось количество оформленных партий с применением досмотра как одной из мер минимизации рисков.

Как показывал, проведенный анализ функционирования СУР на Белгородской таможне, необходимо выделить и ряд проблем которые возникают при ее функционировании в деятельности таможни: действующие профили рисков, которые во многом отстают от потребностей дня и применения информационных технологий; низкий уровень информационного обмена с контролирующими (государственными) органами, который характеризуется межведомственной разобщенностью и нежеланием министерств и ведомств делиться информацией; несовершенство программных средств в работе таможенных органов по управлению рисками, а также недостаточная информационно-техническая оснащенность и кадровая подготовленность должностных лиц; различие в подходах к применению с системы управления рисками в странах ЕАЭС, в первую очередь, по направлению рисков недостоверного заявления таможенной стоимости.

В условиях глобализации экономики, развития современных информационных технологий таможенные органы определяют стратегию

развития таможенного контроля именно на основании системы оценки рисков. Особое значение система управления рисков приобретает в рамках интеграционных объединений, так как она позволяет решать определенные проблемы, связанные с осуществлением таможенного контроля на обширных территориях, требуя при этом взаимных усилий государств-членов объединения. Для решения проблем функционирования системы управления рисками в таможенном деле важно продолжать изучать опыт применения СУР в других странах. При управлении рисками, в отношении лиц перемещающих товары через таможенную границу, необходимо расширить список добросовестных участников ВЭД, для наиболее объективного функционирования таможенного законодательства и эффективного применения мер по минимизации, содержащиеся в профилях риска. Требуется формирование качественно нового уровня информационного взаимодействия системы управления рисками на основе использования информации обо всех субъектах и объектах таможенных нарушений. Методологическое взаимодействие ФТС России и государственных контролирующих органов важно осуществлять постоянно.

СПИСОК ИСТОЧНИКОВ И ЛИТЕРАТУРЫ

1. Таможенный кодекс Евразийского экономического союза [Электронный ресурс] (приложение № 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза) // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».
2. О таможенном регулировании в Российской Федерации [Текст] : федер. закон от 27 ноября 2010 года № 311-ФЗ (ред. от 28 декабря 2017 года) // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2010. – № 48. – Ст. 6252.
3. О Стратегии развития таможенной службы Российской Федерации до 2020 года [Текст] : Распоряжение правительства РФ от 28 декабря 2012 года № 2575-р // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2013. – № 2. – Ст. 109.
4. Андреев, А. Ф. Система управления рисками ФТС России: информационное обеспечение и эффективность применения [Текст] : монография / А. Ф. Андреев, В. А. Андреев. – М. : Изд-во Российской таможенной академии, 2014. – 112 с.
5. Андреева, Е. И. Развитие методологии и совершенствование механизма управления идентификацией товаров в таможенных целях [Текст] : монография / Е. И. Андреева. – М. : Российская таможенная акад., 2016. – 200 с.
6. Бахтина, В. М. Развитие института таможенных операций, связанных с помещением товаров под таможенную процедуру [Текст] / В. М. Бахтина // Молодой ученый. – 2017. – №13.1. – С. 9-12.
7. Беленкова, В. В. Основные проблемы таможенного контроля на современном этапе [Текст] : материалы региональной научно-практической интернет-конференции «Современные проблемы теории и практики таможенного дела глазами молодых исследователей» / В.В. Беленкова,

О.В. Дивеева. – Улан-Удэ : Изд-во «Восточно-Сибирский государственный университет технологий и управления», 2017. – С. 15-20.

8. Бойкова, М. В. Таможенное администрирование в условиях международной интеграции [Текст] : монография / М. В. Бойкова. – М. : РТА, 2014. – 164 с.

9. Бондаренко, Н. П. Таможенный контроль после выпуска товаров - основной вектор деятельности таможенной службы России [Текст] / // Академический вестник Ростовского филиала Российской таможенной академии. – 2017. – № 1 (26). – С. 17-23.

10. Вагин, В. Д. Правовые аспекты совершения таможенных операций при перемещении товаров через таможенную границу ЕАЭС [Текст] / В. Д. Вагин // Вестник Псковского государственного университета. Серия: Экономика. Право. Управление. – 2016. – № 4. – С. 176-179.

11. Воронов, М. С. Применение информационных технологий в таможенном контроле [Текст] / М. С. Воронов // Аллея науки. – 2018. – Т. 3. – № 1 (17). – С. 251-254.

12. Воротынцева, Т. М. Управление качеством классификации товаров при таможенном контроле [Текст] / Т. М. Воротынцева // Вестник Российской таможенной академии. – 2017. – № 2 (39). – С. 117-122.

13. Гомон, И. В. Значение технических средств поиска при таможенном контроле [Текст] : сб. статей Международной научно-практической конференции: в 3 частях «Развитие науки и техники: механизм выбора и реализации приоритетов» / И. В. Гомон, Т. Ю. Гатцукова. – Уфа : Изд-во Общество с ограниченной ответственностью «Аэтерна», 2017. – С. 61-63.

14. Громенко, О. А. Точность выборки профиля риска при применении системы управления рисками [Текст] / О. А. Громенко, Н. А. Шаланина // Образование и право. – 2017. – № 2. – С. 212-215.

15. Давыдова, М. Д. Таможенный пост-контроль: эффективность взаимодействия таможенных и налоговых органов [Текст] / М. Д. Давыдова // Научный журнал «Дискурс». – 2017. – № 1 (3). – С. 213-219.

16. Дмитриев, А. А. Актуальные вопросы применения системы управления рисками при совершении таможенных операций [Текст] : материалы IX Международной научно-практической конференции «Государство и бизнес. Современные проблемы экономики» / А. А. Дмитриев. – СПб. : Изд-во Информационный издательский учебно-научный центр «Стратегия будущего», 2017. – С. 264-268.

17. Дробот, Е. В. Актуальные проблемы использования системы управления рисками в работе таможенных органов [Текст] / Е. В. Дробот, А. Р. Клевлеева // Экономические отношения. – 2013. – Т. 3. – № 1. – С. 45-50.

18. Ермакова, А. А. Анализ понятия «таможенный контроль» и его роль в системе таможенного регулирования [Текст] : материалы IV всероссийской научно-практической конференции «Особенности государственного регулирования внешнеэкономической деятельности в современных условиях» / А. А. Ермакова. – Ростов-на-Дону : Ростовский филиал государственного казенного образовательного учреждения высшего образования «Российская таможенная академия», 2017. – С. 55-62.

19. Жидовленков, А. А. Совершенствование методов таможенного контроля после выпуска товаров на основе анализа международного опыта применения таможенного аудита [Текст] / А. А. Жидовленков, В. Г. Нетребо, А. А. Костин // Молодой ученый. – 2017. – № 13-1 (147). – С. 40-43.

20. Заикина, О. День таможенника – 2016 [Электронный ресурс]. – Режим доступа : <http://rakursjournal.com/novosti/226-den-tamozhennika-2016>.

21. Значение деятельности таможенных органов в реализации таможенной политики Российской Федерации в современных условиях [Текст] : монография / [Погодина И. В. и др.] / Под редакцией И. Т. Насретдинова. – М. : РУСАЙНС, 2015. – 136 с.

22. Зуева, Т. С. Удаленный выпуск как результат развития технологии интернет-декларирования [Текст] / Т. С. Зуева // Таможенное дело. – 2015. – № 3. – С. 3-5.

23. Зыков, А. А. Проблемы и пути развития механизмов таможенного контроля [Текст] / А. А. Зыков, А. П. Манушина, О. Ю. Соболева // Потенциал социально-экономического развития Российской Федерации в новых экономических условиях. – 2016. – № 7. – С. 965-976.

24. Кабанов, В. И. Технические средства таможенного контроля: понятие и роль в таможенном контроле [Текст] / В. И. Кабанов, А. А. Солиев, Д. А. Гришина // Символ науки. – 2016. – № 4-1 (16). – С. 79-81.

25. Камалетдиной, Ф. И. Вопросы правового регулирования контроля товаров таможенными органами после выпуска товара [Текст] : материалы круглого стола «Основные аспекты совершенствования таможенного дела» / Под ред. И.Т. Насретдинова / Ф. И. Камалетдиной. – М. : Издательство «Русайнс», 2017. – С. 36-40.

26. Клевлеева, А. Р. Основы управления рисками при таможенном контроле [Текст] / А. Р. Клевлеева // Экономические отношения. – 2017. – Т. 7. – № 1. – С. 119-134.

27. Кнышов, А. В. Оценка эффективности таможенного контроля после выпуска товаров [Текст] / А. В. Кнышов // NovaUm.Ru. – 2017. – № 6. – С. 134-136.

28. Кнышов, А. В. Совершенствование системы показателей оценки деятельности таможенных органов, особенности ее разработки и применения [Текст] : монография / А. В. Кнышов. – М. : Российская таможенная акад., 2016. – 163 с.

29. Коваленок, Д. В. Общее и особенное в понятиях «таможенное регулирование», «таможенное дело» и «таможенная политика» [Текст] / Д. В. Коваленок // Современное социально-гуманитарное знание в России и за рубежом. – 2013. – №1. – С. 90-97.

30. Коденко, И. А. Проблемы внедрения и реализации системы управления рисками в таможенных органах России [Текст] / И. А. Коденко // Научный журнал Дискурс. – 2016. – № 2 (2). – С. 458-463.

31. Корняков, К. А. Новые технологии как средство модернизации таможенного контроля [Текст] : монография / К.А. Корняков, Ю.Н. Егоров, А.Н. Яцушко. – М. : РТА, 2014. – 166 с.

32. Костин, А. А. Место таможенного контроля в системе таможенного администрирования [Текст] : сб. материалов Всероссийской научно-практической конференции с международным участием «Таможенные чтения - 2014. Актуальные проблемы теории и практики таможенного дела» (к 20-летию Санкт-Петербургского имени В.Б. Бобкова филиала Российской таможенной академии) / А. А. Костин. – СПб. : Санкт-Петербургский имени В.Б. Бобкова филиал Российской таможенной академии, 2014. – С. 63-68.

33. Костин, А. А. Организация таможенного контроля товаров и транспортных средств [Текст] / А.А. Костин. – СПб. : ИЦ Интермедия, 2013. – 344 с.

34. Костин, А. А. Совершенствование таможенных операций и таможенного контроля, осуществляемых в отношении товаров для личного пользования [Текст] / А. А. Костин, О. В. Костина, В. А. Чуб // Таможенное дело. – 2016. – № 1. – С. 3–7.

35. Костин, А. А. Современные тенденции развития системы таможенного контроля [Текст] / А. А. Костин, О. В. Костина // Научно-методический электронный журнал «Концепт». – 2016. – Т. 15. – С. 2076-2080.

36. Лелявина, Т. А. Риск в таможенном деле как фактор эффективности деятельности таможенных органов [Текст] / Т. А. Лелявина, А. В. Семенова // Международный научно-исследовательский журнал. – 2016. – № 12-5 (54). – С. 158-160.

37. Леонова, И. А. Теоретические аспекты государственного контроля в сфере таможенного дела [Текст] : сб. научных статей «Территория права» / Ответственный редактор: Сусликов В.Н. / И. А. Леонова, Е. А. Смыслин. – Курск : Закрытое акционерное общество «Университетская книга», 2015. – С. 151-153.

38. Липатова, Н. Г. Имитационное моделирование процессов таможенного контроля [Текст] : монография / Н. Г. Липатова. – М. : Изд-во Российской таможенной академии, 2015. – 162 с.

39. Литвинова, Ю. М. Финансовый контроль в области таможенного дела: проблемы правового регулирования и правоприменения [Текст] : монография / Ю. М. Литвинова. – М. : Юрлитинформ, 2012. – 207 с.

40. Макаренко, В. Г. Средства идентификации в таможенном контроле [Текст] / В. Г. Макаренко // Таможенное регулирование. Таможенный контроль. – 2015. – № 11-12. – С. 73-79.

41. Макрусев, В. В. Системный анализ в таможенном деле [Текст] : монография / В. В. Макрусев. – М. : Директ-Медиа, 2015. – 471 с.

42. Манушина, А. П. Таможенный контроль в российской федерации в условиях функционирования ЕАЭС [Текст] : сб. материалов круглого стола «Актуальные проблемы прокурорского надзора за исполнением законов о таможенном контроле в условиях функционирования ЕАЭС» / Под общей редакцией Н. В. Субановой / А. П. Манушина. – М. : Изд-во Академия Генеральной прокуратуры Российской Федерации, 2017. – С. 96-101.

43. Матвеева, О. П. Методический подход к анализу таможенных платежей, администрируемых таможенными органами [Текст] / О. П. Матвеева, Е. Е. Ледовской // Вестник Белгородского университета кооперации, экономики и права. – 2015. – № 1(53). – С. 143-150.

44. Матвеева, О. П. Преференциальный аспект формирования поступления таможенных платежей в доход федерального бюджета в контексте импортозамещения / О. П. Матвеева, Т. Н. Прижигалинская, Н. Н.

Глаголева, Д. С. Терновский // Экономика и предпринимательство. – 2015. – № 12-1 (65-1). – С. 171-176.

45. Матвеева, О. П. Таможенный контроль в контексте повышения качества предоставления государственных таможенных услуг [Текст] / О. П. Матвеева, Н. Н. Глаголева // Вестник Белгородского университета кооперации, экономики и права. – 2015. – № 3(55). – С. 171-177.

46. Мильшина, И. В. Таможенный контроль как стадия таможенного процесса [Текст] / И. В. Мильшина // Административное право и процесс. – 2016. – № 12. – С. 58-60.

47. Мишутина, О. М. Правовые основы реализации таможенного контроля после выпуска товаров [Текст] : сб. статей международной научно-практической конференции «Внедрение результатов инновационных разработок: проблемы и перспективы» / Отв. редактор А. А. Сукиасян / О. М. Мишутина. – Уфа : Общество с ограниченной ответственностью «ОМЕГА САЙНС», 2017. – С. 101-103.

48. Недосекова, Е. С. Финансовый контроль, осуществляемый таможенными органами РФ в целях государственного регулирования внешнеторговой деятельности [Текст] : материалы III всероссийской научно-практической конференции «Особенности государственного регулирования внешнеторговой деятельности в современных условиях» / Е. С. Недосекова. – Р-на-Д. : Российская таможенная академия, Ростовский филиал, 2016. – С. 433-439.

49. Николаев, А. С. Деятельность таможенных органов Евразийского экономического союза в рамках применения системы управления рисками [Текст] / А. С. Николаев / Общество: политика, экономика, право. – 2017. – № 5. – С. 53-55.

50. Николаев, А. С. Совершенствование деятельности таможенных органов Российской Федерации в системе управления рисками [Текст] / А. С. Николаев // Конкурентоспособность в глобальном мире: экономика, наука, технологии. – 2017. – № 6-3 (51). – С. 98-101.

51. Новиков, С. В. Контроль после выпуска товаров как завершающий этап процесса таможенного контроля [Текст] / С. В. Новиков // Вестник Российской таможенной академии. – 2017. – № 1 (38). – С. 171-180.

52. Нурутдинова, Г. И. Направления совершенствования организации таможенного контроля при перемещении товаров и транспортных средств через таможенную границу Таможенного Союза [Текст] : материалы круглого стола «Основные аспекты совершенствования таможенного дела» / Под редакцией И.Т. Насретдинова / Г. И. Нурутдинова. – М. : Издательство «Русайнс», 2017. – С. 60-61.

53. Попова, Л. И. Направления совершенствования организации таможенного контроля в рамках применения системы управления рисками [Текст] / Л. И. Попова // Управление инвестициями и инновациями. – 2016. – № 2. – С. 74-79.

54. Прушковская, Е. Е. Перспективы развития таможенного контроля [Текст] : материалы международной научно-практической конференции профессорско-преподавательского состава и аспирантов: в 3 частях «Актуальные научные исследования: экономика, управление, инвестиции и инновации» / Е. Е. Прушковская. – Белгород : Белгородский университет кооперации, экономики и права, 2017. – С. 169-177.

55. Романова, Д. С. О направлениях развития системы управления рисками в Евразийском экономическом союзе [Текст] / Д. С. Романова // Проблемы современной науки. – 2017. – Т. 2. – № 27. – С. 86-91.

56. Романова, Д. С. Соотношение понятий «форма», «метод» и «способ» в контексте таможенного контроля [Текст] : сб. материалов VIII Международной молодежной научнопрактической конференции «Актуальные проблемы таможенного дела в условиях евразийского экономического союза» / Д. С. Романова. – М. : Российская таможенная академия, 2016. – С. 377-382.

57. Рукосуева, Ю. С. Система управления рисками как инструмент таможенного контроля в таможенных органах Российской Федерации [Текст]

/ Ю. С. Рукосуева, А. А. Тишко // Экономические отношения. – 2016. – Т. 6. – № 4. – С. 73-78.

58. Русецкий, М. Г. Система управления рисками в таможенных органах [Текст] / М. Г. Русецкий, Т. А. Толмачева // Экономика и управление: проблемы, решения. – 2016. – Т. 2. – № 4. – С. 165-168.

59. Сампиева, Л. Д. Таможенный контроль после выпуска товаров: его роль и результаты применения [Текст] / Л. Д. Сампиева, З. А. Насуханова, М. М. Дышниева // ФГУ Science. – 2017. – № 1 (9). – С. 21-24.

60. Серёмина, Р. Н. Таможенный контроль: понятие, виды, формы и методы [Текст] : материалы V Международной научной конференции «Актуальные вопросы экономики и управления» / Р. Н. Серёмина, Е. С. Смолина. – М. : Издательский дом «Буки-Веди», 2017. – С. 166-169.

61. Тамразян, С. Э. Развитие системы показателей эффективности управления рисками в таможенных органах Российской Федерации [Текст] / С. Э. Тамразян // Академический вестник Ростовского филиала Российской таможенной академии. – 2015. – № 4 (21). – С. 20-24.

62. Ткаченко, А. А. Роль технических средств в таможенном контроле [Текст] / А. А. Ткаченко, С. В. Кныш // Экономика и социум. – 2017. – № 4 (35). – С. 1365-1367.

63. Ткаченко, А. С. Некоторые теоретические и практические аспекты системы управления рисками в таможенных органах Российской Федерации [Текст] / А. С. Ткаченко // Символ науки. – 2016. – № 12-1 (24). – С. 242-244.

64. Троянова, А. А. Роль экспертизы при таможенном контроле товаров, перемещаемых через таможенную границу ЕАЭС [Текст] : материалы региональной научно-практической интернет-конференции «Современные проблемы теории и практики таможенного дела глазами молодых исследователей» / А. А. Троянова. – Улан-Удэ : Восточно-

Сибирский государственный университет технологий и управления, 2017. – С. 159-161.

65. Трунина, Е. В. Система таможенных органов Российской Федерации – требует стабильности или изменений? [Текст] / Е. В. Трунина // *Ars Administrandi*. – 2016. – № 1. – С. 45-59.

66. Хомич, К. А. Проблема соотношения национальных и наднациональных форм документов и их использование при таможенном контроле в ЕАЭС [Текст] / К. А. Хомич // *Молодой ученый*. – 2016. – № 10-1 (114). – С. 62-64.

67. Черныш, А. Я. Совершенствование управления таможенными рисками в процессе таможенного контроля товаров и транспортных средств [Текст] : монография / А. Я. Черныш, О. Л. Саламан. – М. : РТА, 2014. – 160 с.

68. Шакарова, С. А. Государственный контроль как один из основных функций таможенных органов Российской Федерации: теоретический аспект [Текст] : сб. материалов II Международной научно-практической конференции «Система ценностей современного общества сборник» / С. А. Шакарова. – Новосибирск : Общество с ограниченной ответственностью «Центр развития научного сотрудничества», 2017. – С. 117-123.

69. Шапкина, А. В. Реализация принципа выборочности таможенного контроля товаров на основе системы управления рисками [Текст] : сб. Вестник Калужского филиала РАНХиГС / А. В. Шапкина. – Калуга : Изд-во «Эйдос», 2017. – С. 317-323.

70. Шашкина, А. Н. Административно-правовое регулирование таможенного контроля после выпуска товаров [Текст] : автореф. дис. ... канд. юрид. наук / А.Н. Шашкина. – Люберцы, 2015. – 25 с.

71. Шевчук, О. А. Системы управления рисками как средство повышения эффективности таможенного контроля [Текст] / О. А. Шевчук // *Эффективное антикризисное управление*. – 2013. – № 1 (76). – С. 90-97.

72. Эволюция таможенного дела в России: от таможенного администрирования к таможенной логистике [Текст] / Под ред. А. В. Парфёнова, И. М. Шаповаловой. – СПб. : Изд-во СПбГЭУ, 2016. – 161 с.