

Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Баламирзоев Назим Лиодинович
Должность: Ректор
Дата подписания: 22.12.2025 17:07:45
Уникальный программный ключ:
5cf0d6f89e80f49a334f6a4ba58e91f3326b9926

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РФ
Федеральное государственное бюджетное образовательное
учреждение высшего образования
«ДАГЕСТАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ТЕХНИЧЕСКИЙ
УНИВЕРСИТЕТ»

КАФЕДРА ТАМОЖЕННОГО ДЕЛА

И.П.Фастовец
Х.З. Халимбеков
Ханмагомедов М.С.

СИСТЕМА УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ
В ТАМОЖЕННЫХ ОРГАНАХ

Учебно-методическое пособие
для студентов специальности 38.05.02 – «Таможенное дело»

МАХАЧКАЛА 2021

ББК 67.401.21

Система управления рисками в таможенных органах Учебное пособие для студентов специальности 38.05.02 – «Таможенное дело» Махачкала, ДГТУ, 2021, с.

Учебное пособие предназначено для студентов очной и заочной форм обучения специальности 38.05.02 – «Таможенное дело» и определяет круг вопросов, связанных с выполнением практических занятий по курсу Система управления рисками в таможенных органах в таможенных органах.

СОСТАВИТЕЛЬ:

Ханмагомедов М.С. – ст. преподаватель кафедры таможенного дела ДГТУ.

РЕЦЕНЗЕНТЫ:

Халимбеков Х.З. – д.э.н., профессор, зав. кафедрой правоведения и политологии, ФГБОУ ВО ДГТУ

Балагуланова Р.Т. - начальник отдела ПСУР Дагестанской таможни

Печатается по решению Ученого совета Дагестанского государственного технического университета от 2021 года

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	5
ТЕМА 1: СИСТЕМА УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ КАК ИНСТРУМЕНТ УПРАВЛЕНИЯ РИСКОВЫМИ СИТУАЦИЯМИ ПРИ ТАМОЖЕННОМ КОНТРОЛЕ ТОВАРОВ, ПЕРЕМЕЩАЕМЫХ ЧЕРЕЗ ТАМОЖЕННУЮ ГРАНИЦУ ЕВРАЗИЙСКОГО ЭКОНОМИЧЕСКОГО СОЮЗА.....	7
1.1. Риски и факторы, влияющие на возникновение рискованных ситуаций.....	7
1.2. Анализ рискованных ситуаций в деятельности таможенных органов.....	8
1.3. Основные понятия, используемые таможенными органами при изучении проблем управления и анализа рисков.....	9
ТЕМА 2: СТРУКТУРА, ПРИНЦИПЫ И ЭЛЕМЕНТЫ УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ В ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ТАМОЖЕННЫХ ОРГАНОВ.....	11
2.1. Структура и принципы системы управления рисками.....	11
2.2. Основные принципы и элементы управления рисками в деятельности таможенных органов.....	12
ТЕМА 3: МЕТОДЫ УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ ПРИ ТАМОЖЕННОМ КОНТРОЛЕ И ДЕКЛАРИРОВАНИИ ТОВАРОВ И ТРАНСПОРТНЫХ СРЕДСТВ, ПЕРЕМЕЩАЕМЫХ ЧЕРЕЗ ТАМОЖЕННУЮ ГРАНИЦУ ЕВРАЗИЙСКОГО ЭКОНОМИЧЕСКОГО СОЮЗА.....	13
3.1. Основные методы управления рисками в области таможенного дела...	14
3.2. Методы управления рисками, связанными с недостоверным декларированием товаров и транспортных средств.....	16
ТЕМА 4: АНАЛИЗ ПРИМЕНЕНИЯ СИСТЕМЫ УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ ПРИ ТАМОЖЕННОМ ОФОРМЛЕНИИ И КОНТРОЛЕ ТОВАРОВ И ТРАНСПОРТНЫХ СРЕДСТВ, ПЕРЕМЕЩАЕМЫХ ЧЕРЕЗ ТАМОЖЕННУЮ ГРАНИЦУ ЕВРАЗИЙСКОГО ЭКОНОМИЧЕСКОГО СОЮЗА.....	18
4.1. Этапы анализа риска в таможенной деятельности.....	18
4.2. Основные проблемы и перспективы использования системы управления рисками управления.....	19
ТЕМА 5: ТАМОЖЕННЫЕ ОПЕРАЦИИ ОСУЩЕСТВЛЯЕМЫЕ, ПРИ ПРИМЕНЕНИИ МЕР ПО МИНИМИЗАЦИИ РИСКОВ В СООТВЕТСТВИИ С ПРОФИЛЯМИ РИСКОВ.....	21
5.1. Действия должностных лиц таможенных органов, совершающих таможенные операции и таможенный контроль, при применении мер по минимизации рисков в соответствии с профилями рисков.....	22
5.2. Действия должностных лиц таможенных органов, отвечающих за прием и регистрацию таможенной декларации, при выявлении рисков.....	25
ТЕМА 6: ТАМОЖЕННЫЙ КОНТРОЛЬ ТОВАРОВ И ТРАНСПОРТНЫХ СРЕДСТВ, ПЕРЕМЕЩАЕМЫХ ЧЕРЕЗ ТАМОЖЕННУЮ ГРАНИЦУ ЕВРАЗИЙСКОГО ЭКОНОМИЧЕСКОГО СОЮЗА В РАМКАХ ПРИМЕНЕНИЯ СИСТЕМЫ УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ.....	30
6.1. Порядок и принципы проведения таможенного контроля товаров и транспортных средств, перемещаемых через таможенную границу ЕАЭС...	30

6.2. Порядок представления документов и сведений, необходимых для проведения таможенного контроля.....	33
ТЕМА 7: СИСТЕМА МЕР ПО ВЫЯВЛЕНИЮ РИСКОВ ПРИ ТАМОЖЕННОМ КОНТРОЛЕ ТОВАРОВ И ТРАНСПОРТНЫХ СРЕДСТВ...	34
7.1. Деятельность таможенных органов по выявлению рисков.....	34
7.2. Механизм выявления и минимизации рисков.....	35
7.3. Содержание и структура профиля риска.....	39
ТЕМА 8: СИСТЕМА МЕР ПО МИНИМИЗАЦИИ РИСКОВ, ПРИ ТАМОЖЕННОМ КОНТРОЛЕ ТОВАРОВ И ТРАНСПОРТНЫХ СРЕДСТВ.	
8.1. Классификация мер по минимизации рисков.....	43
8.2. Прямые меры по минимизации рисков.....	43
ТЕМА 9: СТЕПЕНЬ РИСКА И ВЫБОР ФОРМЫ ТАМОЖЕННОГО КОНТРОЛЯ ТОВАРОВ И ТРАНСПОРТНЫХ СРЕДСТВ.....	51
9.1. Оценка степени риска.....	51
9.2. Выбор формы таможенного контроля товаров.....	53
ФОНД ВОПРОСОВ ДЛЯ КОНТРОЛЬНЫХ РАБОТ.....	58
ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЕ ВОПРОСЫ ПО ДИСЦИПЛИНЕ СИСТЕМА УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ В ТАМОЖЕННЫХ ОРГАНАХ.....	59
ТЕСТОВЫЕ ЗАДАНИЯ	61
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ.....	65

ВВЕДЕНИЕ

Одними из направлений регулирующими деятельность таможенных органов при осуществлении таможенного контроля и декларировании товаров и транспортных средств перемещаемых через таможенную границу Евразийского экономического Союза (ЕАЭС), являются процессы применения системы управления рисками,

Целью написания учебного пособия по дисциплине «Система управления рисками в таможенных органах» является обучение студентов очной и заочной форм обучения специальности 38.05.02 - «Таможенное дело» нормативным правовым основам, регламентирующим порядок применения положений СУР, при перемещении товаров и транспортных средств, через таможенную границу Евразийского экономического Союза (ЕАЭС), в том числе:

- формирование профессиональных качеств, необходимых для эффективного решения задач по организации Таможенного контроля и декларирования товаров и транспортных средств, перемещаемых через таможенную границу ЕАЭС, на любом участке работы в таможенных органах.

- выработка практических навыков проведения различных форм таможенного контроля;

- формирование системы знаний по вопросам таможенного контроля и декларирования товаров и транспортных средств, перемещаемых участниками внешнеэкономической деятельности (ВЭД). Система знаний включает нормативно-правовые, экономические, технологические, оперативные, административно - организационные элементы таможенного дела;

- овладение практическими навыками работы во всех формах таможенного контроля, в умении организации службы в роли старшего группы должностных лиц таможенного органа при различных формах таможенного контроля с учетом оперативной обстановки организации и несения службы.

По окончании изучения учебной дисциплины студент должен знать;

- положения Таможенного кодекса Евразийского экономического Союза, акты законодательства РФ и ЕАЭС, Решение Комиссии таможенного союза по таможенному делу, нормативных правовых актов в области таможенного дела;

- содержание порядка перемещения через таможенную границу товаров участниками ВЭД;

- направление перемещения через таможенную границу;

- цель перемещения;

- статус товаров;

- условия помещения товаров в таможенный режим;

- порядок применения ограничений, установленных законодательством о регулировании ВЭД;

- порядок применения таможенных пошлин и налогов;

- другие требования и условия, предусмотренные Таможенным кодексом Евразийского экономического Союза.

Основной задачей Учебного пособия является оказание помощи студентам таможенного факультета в освоении лекционного материала по данной дисциплине.

Высокая степень освоения содержания учебной дисциплины «Система управления рисками в таможенных органах» должна быть подтверждена стремлением выпускника постоянно работать над повышением своего служебного мастерства как самостоятельно, так и по линии дополнительной подготовки в таможенных органах на местах службы (работы).

ЛЕКЦИЯ 1

Тема: Система управления рисками как инструмент управления рисковыми ситуациями при таможенном контроле товаров, перемещаемых через таможенную границу Евразийского экономического Союза.

- 1.1. Риски и факторы, влияющие на возникновение рисковых ситуаций.
- 1.2. Анализ рисковых ситуаций в деятельности таможенных органов.
- 1.3. Основные понятия, используемые таможенными органами при изучении проблем управления и анализа рисков

1.1. Риски и факторы, влияющие на возникновение рисковых ситуаций.

Понятие "риск" встречается во многих экономических, общественных и естественных науках, при этом каждая из них имеет собственные цели и методы исследования риска. Риск **определяется как деятельность, связанная с преодолением неопределенности в ситуации неизбежного выбора, в процессе которой имеется возможность количественно и качественно оценить вероятность достижения предполагаемого результата, неудачи и отклонения от цели.**

Большинство управленческих решений, связанных с финансово-хозяйственной деятельностью предприятия, принимается в условиях риска, что обусловлено рядом факторов:

- отсутствием полной информации;
- наличием противоборствующих тенденций;
- элементами случайности и многим другим.

В связи с этим проблема управления и анализа риска приобретает важное значение, как составная часть теории и практики управления.

Управление риском представляет собой определенную сумму знаний и набор процедур и технологий по ограничению (минимизации) рисков в разных сферах деятельности - экономической, научно-технической, военной, в том числе и в таможенной деятельности.

В настоящее время в отечественной и зарубежной литературе существует множество определений понятия «риск». Риск - элемент неопределенности, который может отразиться на деятельности того или иного хозяйствующего субъекта или на проведение какой-либо экономической операции.

В экономической науке можно выделить две основные теории предпринимательских рисков - классическую и неоклассическую.

Экономический риск, согласно классической теории, можно рассматривать либо как возмещение возможного получения дохода вследствие какого-либо решения, либо как возможное получение убытков, наступления неблагоприятных последствий. Экономисты классического направления исследовали экономический риск только лишь как возможный ущерб, который может произойти вследствие экономического действия. С математической точ-

ки зрения риск в данной теории есть не что иное, как математическое ожидание потерь. Такое одностороннее толкование экономического риска послужило причиной для создания несколько иной теории предпринимательских рисков, которая получила название неоклассическая.

Основные положения неоклассической теории экономических рисков сводятся к тому, что предприятие, работающее в условиях неопределенности и, соответственно, прибыль которого является случайной переменной величиной, в своей деятельности должно руководствоваться двумя положениями:

- размерами ожидаемой прибыли;
- величиной ее возможных колебаний (отклонений от ожидаемой величины).

В 1999г. в рамках Киотской конвенции были впервые на мировом уровне предусмотрены упрощения таможенного контроля с использованием принципа оценки риска, разработанные под эгидой WCO (Всемирной Таможенной Организации). Ранее в европейских государствах осуществлялся только выборочный контроль, то есть досконально досматривались 10-15% от всего товаропотока. Таким образом, возникла система таможенного контроля, при которой сотрудники таможенных органов должны заранее знать о том, какие грузы, на каких направлениях и в каких объемах должны быть проверены. Немаловажным моментом является применение автоматизации и информационных технологий в этом вопросе.

Таким образом, риск - это деятельность, связанная с преодолением неопределенности в ситуации неизбежного выбора, когда имеется возможность количественно и качественно оценить вероятность достижения предполагаемого результата. Практика анализа рисков в таможенном деле показывает, что это непрерывный процесс сбора, обобщения, аналитического изучения информации, направленный на прогнозирование, выявление, предупреждение и пресечение таможенных правонарушений и обеспечивающий принятие эффективных управленческих решений. Информационное обеспечение при внедрении метода анализа рисков имеет, несомненно, высокую значимость и требует автоматизированного подхода в его использовании с целью оперативной таможенной работы в реальном времени.

Актуальность изучения рискованных ситуаций в том, что, во-первых, в современных условиях регулирования международного обмена управление может быть с успехом применено в такой сфере, как управленческая деятельность в таможенных органах, а во-вторых, что одним из путей совершенствования управления в таможенной системе является анализ рисков.

1.2. Анализ рискованных ситуаций в деятельности таможенных органов.

Управление риском - систематическая работа по разработке и практической реализации мер по предотвращению и минимизации рисков, оценке эффективности их применения, а также контролю за применением таможенных

процедур и таможенных операций, предусматривающая непрерывное обновление, анализ и пересмотр имеющейся у таможенных органов информации.

Основные действия, связанные с анализом рисков, состоят из определения:

- совокупности условий и факторов, влияющих на риски;
- таможенных операций, при осуществлении которых есть вероятность совершения таможенного правонарушения;
- объектов анализа;
- критериев и параметров, характеризующих риски (количество перемещений, номенклатура товаров, получатель товаров и т. д.);
- индикаторов риска (граничных количественных показателей, определяющих необходимость применения мер по предотвращению или минимизации рисков);
- оценки возможной величины ущерба в случае возникновения рисков.

Таким образом, под риском в таможенном деле понимается вероятность совершения правонарушений участниками внешнеэкономической деятельности, которые могут привести к убыткам или ущербу для торговли, промышленности или общества данного государства при импорте или экспорте товаров и услуг.

В таможенной сфере рискованных ситуаций избежать невозможно, поэтому определение рисков и управление ими являются обязательной и важной частью работы сотрудников таможенных органов, обеспечивающих успешное функционирование таможенной системы в целом. С точки зрения правоохранительных органов таможни, наиболее очевидными проявлениями рисков являются: контрабанда наркотиков; перевозка контрабандных грузов; риск того, что программа работы оперативного подразделения выполняется не в полной мере другие. С экономической точки зрения имеются значительные риски в валютном регулировании, недобору таможенных платежей и сборов и т.д.

1.3. Основные понятия, используемые таможенными органами при изучении проблем управления и анализа рисков.

В таможенных органах в части изучения проблемы управления и анализа рисков используются следующие основные понятия:

Риск - вероятность несоблюдения таможенного законодательства Российской Федерации.

Анализ риска - систематическое использование имеющейся у таможенных органов информации для определения причин и условий возникновения рисков, их идентификации и оценки возможных последствий несоблюдения таможенного законодательства Российской Федерации. Риски разделяются на два типа: выявленный и потенциальный.

Выявленный риск является фактом, т.е. известным риском, когда нарушение законодательства Российской Федерации уже произошло, и таможенные органы имеют информацию о данном факте.

Потенциальный риск - это риск, который не проявил себя, но условия для его возникновения существуют.

Товары риска - товары, перемещаемые через таможенную границу Российской Федерации и в отношении которых выявлены риски либо существуют потенциальные риски.

Товары прикрытия - товары, которые с достаточной степенью вероятности могут заявляться (декларироваться) вместо товаров риска.

Объекты анализа:

- товары, находящиеся под таможенным контролем или выпущенные для свободного обращения на таможенной территории Российской Федерации;

- транспортные средства, используемые в международных перевозках для платной перевозки лиц либо для платной или бесплатной промышленной или коммерческой перевозки товаров;

- сведения, содержащиеся в транспортных (перевозочных), коммерческих и таможенных документах;

- сведения, содержащиеся в договорах международной купли-продажи или других видах договоров, заключенных при совершении внешнеэкономической сделки, а в случае совершения односторонних внешнеэкономических сделок - иных документов, выражающих содержание таких сделок;

- деятельность лиц, выступающих в качестве, достаточном в соответствии с гражданским и (или) таможенным законодательством Российской Федерации для совершения юридически значимых действий от собственного имени с товарами, находящимися под таможенным контролем; - деятельность таможенных брокеров (представителей), владельцев складов временного хранения и таможенных складов, а также перевозчиков, в том числе таможенных;

- результаты применения форм таможенного контроля;

- таможенные органы.

Область риска - отдельные сгруппированные объекты анализа, в отношении которых требуется применение отдельных форм таможенного контроля либо их совокупности, а также повышение эффективности качества таможенного администрирования.

Индикаторы риска - определенные критерии с заданными заранее параметрами, отклонение от которых позволяет осуществлять выбор объекта контроля.

Оценка риска - систематическое определение вероятности возникновения риска и последствий нарушений таможенного законодательства в случае его возникновения.

Профиль риска - совокупность сведений об области риска, индикаторов риска, а также указания о применении необходимых мер по предотвращению или минимизации риска. В зависимости от региона применения профиль риска по видам делится на: общероссийский, региональный и зональный.

ЛЕКЦИЯ 2

Тема: Структура, принципы и элементы управления рисками в деятельности таможенных органов.

- 2.1. Структура и принципы системы управления рисками.
- 2.2. Основные принципы и элементы управления рисками в деятельности таможенных органов.

2.1. Структура и принципы системы управления рисками.

Система управления рисками (СУР) основывается на следующих базовых принципах построения, обеспечивающих решение основных задач таможенной службы:

- принцип целевой направленности, заключающийся в подчинении всех задач таможенной службы и способов их решения в целях обеспечения соблюдения таможенного законодательства Российской Федерации;
- принцип целостности, заключающийся в разработке и использовании структурными подразделениями ФТС России функциональных подсистем управления рисками, как элементов единой системы таможенной службы Российской Федерации;
- принцип информационного единства, заключающийся в совместимости информационных источников и единых подходов к процедурам их обработки и анализа, а также взаимосвязи информации, как по вертикали, так и по горизонтали, на всех уровнях таможенного администрирования (ФТС России, РТУ, таможня, таможенный пост);
- принцип законности, заключающийся в соответствии принимаемых мер по предотвращению или минимизации рисков действующему законодательству Российской Федерации;
- принцип единства управления рисками, заключающийся в определении единых подходов к принятию управленческих решений по принимаемым мерам по предотвращению или минимизации рисков.

Основываясь на указанных принципах, СУР обеспечит организацию эффективного таможенного контроля, осуществляемого на основе выборочности. Это позволит таможенным органам:

- сосредоточить внимание на наиболее важных и приоритетных направлениях работы и, следовательно, обеспечить более эффективное использование имеющихся ресурсов;
- увеличить возможности по выявлению и прогнозированию нарушений таможенного законодательства Российской Федерации;
- оказать благоприятные условия лицам, осуществляющим внешнеэкономическую деятельность и соблюдающим таможенное законодательство Российской Федерации;
- ускорить перемещение товаров и транспортных средств через таможенную границу Российской Федерации.

- сформировать единое информационное обеспечение функциональных подсистем управления рисками структурных подразделений ФТС России и объединить их в единую систему таможенной службы Российской Федерации.

2.2. Основные принципы и элементы управления рисками в деятельности таможенных органов.

Принципами управления рисками являются:

Стратегическое управление - определение областей риска с наибольшей вероятностью потенциально возможного нарушения таможенного законодательства и наибольшей величиной ущерба в случае возникновения рисков (тенденции, закономерности), а также разработка и внедрение соответствующих мер по их предотвращению или минимизации на уровне всей таможенной службы Российской Федерации;

Оперативное управление - определение локальных областей риска с наибольшей вероятностью потенциально возможного нарушения таможенного законодательства и наибольшей величиной ущерба в случае возникновения рисков, характерных для отдельных лиц, товаров и (или) таможенных органов, в том числе распределение компетенции таможенных органов по принятию решений.

Тактическое управление - определение областей риска, характерных для краткосрочных ситуаций, конкретных лиц, партий товаров.

Основными элементами системы управления рисками являются:

1) Сбор и обработка информации о товарах и транспортных средствах, перемещаемых через таможенную границу Российской Федерации.

Данный элемент предусматривает сбор и обработку всей существующей информации из различных источников о товарах и транспортных средствах, перемещаемых через таможенную границу Российской Федерации, в том числе информации:

- статистической о перемещаемых товарах и транспортных средствах через таможенную границу Российской Федерации, а также сравнение внутренней статистики Российской Федерации со статистикой стран-контрагентов;

- о производственно-экономическом потенциале стран-контрагентов;

- поступающей от иных правоохранительных и контрольных органов Российской Федерации, в том числе от таможенных органов иностранных государств;

- о результатах оперативно-розыскной деятельности таможенных органов, а также специальной статистики о нарушениях таможенных правил;

- о правонарушениях и преступлениях в сфере таможенного дела;

- о деятельности лиц, выступающих в качестве, достаточном в соответствии с гражданским и (или) таможенным законодательством Российской Федерации для совершения юридически значимых действий от собственного имени с товарами, находящимися под таможенным контролем;

- о деятельности таможенных брокеров (представителей), владельцев складов временного хранения и таможенных складов, а также перевозчиков, в том числе таможенных;

- о расчетно-платежных отношениях по совершаемым внешнеэкономическим сделкам;

- о транспортных логистических схемах.

2) Выявление и анализ рисков.

Основные действия, связанные с анализом рисков, состоят из определения:

- совокупности условий и факторов, влияющих на риски;

- таможенных операций, при осуществлении которых существует вероятность совершения таможенного правонарушения;

- объектов анализа;

- критериев и параметров, характеризующих риски (количество перемещений, номенклатура товаров, получатель товаров и т.д.);

- индикаторов риска (граничных количественных показателей, определяющих необходимость применения мер по предотвращению или минимизации рисков);

- оценки возможной величины ущерба в случае возникновения рисков.

3) Разработка и реализация мер по управлению рисками.

При разработке и реализации мер необходимо учитывать:

- прогноз результатов и определение возможных последствий планируемых мер и вероятности наступления этих последствий;

- анализ возможных мер по предотвращению или минимизации рисков, а по результатам - выбор оптимальных, предусмотренных действующим законодательством Российской Федерации.

4) Обобщение результатов принятых мер и подготовка предложений.

СУР невозможна без отлаженной системы "обратной связи". Наряду с подготовкой и реализацией профилей рисков необходимо на постоянной основе осуществлять контроль за применением соответствующих форм таможенного контроля, анализ их эффективности, а по результатам - их корректировку.

ЛЕКЦИЯ 3

Тема: Методы управления рисками при таможенном контроле и декларировании товаров и транспортных средств, перемещаемых через таможенную границу Евразийского экономического Союза.

3.1. Основные методы управления рисками в области таможенного дела.

3.2. Методы управления рисками, связанными с недостоверным декларированием товаров и транспортных средств

3.1. Основные методы управления рисками в области таможенного дела.

Одной из задач, решаемых в рамках управления в таможенной системе, является управление рисками. Данная задача не является изолированной, обособленной, от большинства других функций управления. При этом, поскольку риски присутствуют на всех фазах и этапах таможенной деятельности, функция управления рисками не исчезает до реализации и контроля решений.

Управление рисками представляет собой определенную сумму знаний и набор процедур и технологий по минимизации рисков в таможенной деятельности.

Принятие решения - волевой акт формирования последовательности действий, ведущих к достижению цели на основе преобразования исходной информации и представлений о текущей ситуации. Риск решения - характеристика решения, принимаемого субъектом в ситуации, когда возможны альтернативы, которые содержат многие исходы, существует неопределенность в отношении конкретного исхода или, по крайней мере, один из исходов опасен.

Опасности для таможенного органа (как субъекта) - это совокупность явлений, реализация которых способна нанести вред государству, проявляющийся в провозе через таможенные границы запрещенных товаров, нанесение крупного финансового, материального и экологического ущерба интересам субъекта.

Деятельность по управлению риском включает следующие основные направления (этапы):

1. Идентификация (выявление) риска.
2. Оценка риска.
3. Выбор метода и мер (инструментов) управления риском.
4. Предотвращение и контролирование риска.
5. Финансирование риска.
6. Оценка результатов.

Идентификация предполагает анализ всех видов рисков, независимо от того, находятся они под вашим контролем или нет. Цель этого - составление списка возможных рисков, которые могут иметь влияние на работу данной организации. После составления списка рисков необходимо определить случаи, когда эти риски могут осуществиться.

Для идентификации рисков могут быть использованы различные способы: данные по контролю, практика и регистрационные записи, схемы и мозговой штурм. Идентификация рисков помогает не только получить представление о том, где может произойти рисковый случай, но и понять характер риска, т.е. поддается ли он контролю и управлению или проведение контроля маловероятно.

Методы идентификации риска и оценки риска обычно называют анализом риска. Крайне важным является этап выбора метода и мер управления риском. «Метод» имеет более широкий смысл, чем «мера». В рамках вы-

бранного метода можно использовать уже конкретные меры (инструменты). Существуют четыре основных метода управления риском:

- упразднение;
- предотвращение и контролирование;
- страхование;
- поглощение.

Упразднение риска фактически означает запрет на данный вид деятельности (товар) или такую существенную (радикальную) трансформацию деятельности, после которой данный риск элиминируется.

Предотвращение и контролирование риска - организация деятельности таким образом, чтобы участники данного процесса могли максимально влиять на факторы риска и имели возможность снижать вероятность наступления неблагоприятного события; контролирование риска включает комплекс мер, направленных на ограничение потерь в случае, если неблагоприятное событие все-таки наступило.

Страхование риска - метод, позволяющий снизить ущерб, возникающий в ходе деятельности за счет финансовой компенсации из страховых фондов.

Поглощение риска - способ ведения деятельности, при котором ущерб, в случае материализации риска ложится полностью на его участника (участников). Данный метод управления риском обычно применяется в тех случаях, когда вероятность риска невелика или ущербы в случае его наступления не оказывают сильного негативного влияния на участника (участников) деятельности.

Принятие правильного решения служит залогом успеха деятельности любого субъекта принимающего решение, потому что снижает степень риска и позволяет получить высокий конечный результат.

Определение рисков в таможенной службе заключается в том, что риск - это возможные нарушения таможенного законодательства в процессе таможенного контроля при выпуске товаров (а также налогового, валютного или иных видов законодательства в сфере таможенного дела). При этом, **неблагоприятные исходы при таможенных рисках это - выпуск партии товаров при наличии нарушений законодательства (при этом ущерб наносится интересам государства) или необоснованная задержка товаров (в этом случае потери несут предприниматели). Тогда общий ущерб от неблагоприятных исходов, будет представлять собой сумму потерь предпринимателей и государства, может быть выражен в денежной форме.**

Целью управления таможенными рисками является минимизация вероятных суммарных потерь от неверных решений при осуществлении таможенного контроля.

3.2. Методы управления рисками, связанными с недостоверным декларированием товаров и транспортных средств.

При таможенном оформлении товаров наибольший удельный вес занимают риски, связанные с недостоверным декларированием сведений о товаре, а именно: недостоверное декларирование стоимости или количества товаров, умышленное использование несоответствующего описанию товара кода, недостоверное декларирование страны происхождения товаров (для импортируемых товаров).

Традиционно, риски недостоверного декларирования в товарном разрезе в Федеральной таможенной службе Российской Федерации оценивались на основе сопоставления данных об экспорте и импорте стран - торговых партнеров. Помимо этого, частично использовался и другой способ - косвенная оценка экспорта и импорта на основе балансовых отношений. Каждый из этих методов обладает определенными достоинствами и недостатками, что не позволяет рассматривать любой из них в отдельности как полноценный методологический подход к выявлению и оценке рассматриваемых рисков. Значительной проблемой, также, является отсутствие необходимых статистических данных на текущий период из-за существенного «отставания» фактической статистики во времени. Так, например, проведение реального сопоставления данных таможенной статистики внешней торговли со странами торговыми партнерами возможно лишь на промежутке времени отстающего от сегодняшнего дня как минимум на 5-6 месяцев. В то же время, при принятии решений по таможенному контролю необходимо учитывать и ближайшую перспективу направлений и масштабов недостоверного декларирования, т.е. необходим прогноз показателей рисков в товарном разрезе с упреждением как минимум до 1 года.

Таким образом, исходя из практических потребностей, необходим комплексный прикладной инструментарий, включающий в себя методы обобщенной оценки различными способами существующих рисков недостоверного декларирования и многовариантного прогнозирования сложившейся ситуации, что невозможно реализовать без использования методов вероятностного оценивания и эконометрического моделирования (Эконометрика, наука, изучающая конкретные количеств. закономерности и взаимосвязи экономических объектов и процессов с помощью математических и статистических методов и моделей)

Основными методами при оценке таких рисков являются:

- методика оценки теневого импорта и экспорта России с использованием метода «зеркальной» статистики,
- метод определения методологического порога уровня недостоверного декларирования товаров, оцениваемого на основе данных российской таможенной статистики внешней торговли и статистических данных о внешне-торговых потоках стран торговых партнеров России.

- методика оценки теневого импорта России балансовым методом с использованием данных Росстата о производстве и потреблении товаров внутри страны,

- комплексный подход к оценке рисков недостоверного декларирования товаров, основанный на агрегировании зарегистрированного импорта России с оценками импорта, полученными на основе метода «зеркальной» статистики и балансовым методом;

- эконометрическая модель оценки и прогнозирования рисков недостоверного декларирования импорта.

На настоящий момент для оценки уровня недостоверного декларирования товаров в таможенной службе России используется так называемый метод «зеркальной» статистики, который заключается в проведении сопоставительного анализа внешнеторговых товарных потоков России по данным таможенной статистики внешней торговли России и статистики внешней торговли стран ее торговых партнеров. Однако, не следует однозначно утверждать, что расхождения в данных таможенной статистики внешней торговли и статистики стран торговых партнеров являются величиной риска, так как помимо субъективных факторов существует ряд объективных причин, способствующих такого рода расхождениям. К ним следует отнести следующие методологические особенности учета товаров:

- использование различных систем учета данных. В то время как ООН рекомендует использовать общую систему учета данных (хотя ООН и не утверждает, что общая система учета является лучшей), некоторые страны используют специальную систему учета;

- несовпадение в методике определения статистической стоимости (условия поставки товара FOB и CIF, национальное законодательство);

- использование различных способов перевода в валюту учета;

- различия в периодах включения данных, относящихся к одной и той же сделке, в статистику экспорта и импорта торговых партнеров;

- различия в определении страны партнера;

- различия в товарных классификациях.

Потери государства складываются из недопоступлений таможенных платежей в федеральный бюджет по причине недостоверного декларирования товаров, необоснованного возврата НДС участникам внешнеэкономической деятельности, потерь отечественных производителей при занижении цен на импортные товары. Потери импортеров и экспортеров складываются из издержек в результате порчи товаров и увеличения срока их реализации.

ЛЕКЦИЯ 4

Тема: Анализ применения системы управления рисками при таможенном оформлении и контроле товаров и транспортных средств, перемещаемых через таможенную границу Евразийского экономического Союза.

4.1. Этапы анализа риска в таможенной деятельности.

4.2. Основные проблемы и перспективы использования системы управления рисками управления.

4.1. Этапы анализа риска в таможенной деятельности.

Анализ рисков - это определенный комплексный подход к решению любой проблемы, совокупность действий, общая методика, позволяющая наиболее оптимально использовать имеющиеся ресурсы в любой области. Анализ рисков в таможенном деле - это мероприятие, позволяющее организовать эффективный, централизованный и единообразный таможенный контроль на всей территории, привести его к сравнимым результатам.

«Анализ рисков» применительно к таможенной сфере является первой частью трехступенчатого процесса, включающего еще проведение досмотров и оценку результатов контроля.

Целью анализа является:

- создание условий для того, чтобы большая часть товаропотока беспрепятственно пересекала границы;
- в то же время обеспечить уплату таможенных платежей;
- обеспечение интересов участников ВЭД (торгово-политические мероприятия, защита потребителя, защита культурного наследия и окружающей среды);
- обеспечение соблюдения налогового законодательства и предписаний в области статистики.

Выделяют следующие этапы проведения анализа риска:

1) Выявление области риска

Например, группа или тип участников ВЭД (состав, область деятельности, репутация, платежеспособность).

2) Исследование рисков

Предусматривается конечная цель. Например: контрабанда, уклонение от таможенного контроля, нарушение запретов и ограничений, неполная уплата пошлин и налогов.

3) Установление индикаторов риска

Они бывают следующих типов:

- индикаторы риска, относящиеся к товарам - количество товара, таможенная стоимость, страна происхождения, товарная классификация и др
- индикаторы риска, относящиеся к участникам ВЭД:

4) Оценка риска.

Предусматривается вероятность совершения правонарушения или преступления. Оценка может проводиться:

- путем установления высокой, средней и низкой степени риска;
- присвоения числовых значений (1,2, ..., n,) различными степенями риска;

- специфические обозначения.

5) Составление профиля рисков.

Профиль рисков включает в себя следующие элементы:

- описание области риска;
- исследование и оценка риска и его индикаторов;
- необходимые меры по контролю;
- время проведения контроля;
- результаты контроля;
- оценка проведенных мероприятий.

Конечным результатом является разработка соответствующей процедуры контроля (например: отбор товара для дополнительной проверки документов, определяющих его происхождение), конкретных технологий контроля, исходя из имеющихся ресурсов по кадрам, технике, программному обеспечению и т.д. Далее контроль концентрируется в так называемых «областях риска», где совершение правонарушений наиболее вероятно.

Степень значимости того или иного риска, частота возможности совершения определенной группы правонарушений определяются исходя из данных таможенной статистики, с учетом сложившейся на данный момент экономической ситуации.

4.2. Основные проблемы и перспективы использования системы управления рисками управления.

Анализ и управление рисками основывается на информации. На начальном этапе информация представляет собой необработанные данные, еще не подвергавшиеся анализу. После того как информация будет проанализирована в целях установления тенденций, или в случае если она была добыта специфическим образом - проверена и использована в определенной ситуации, она называется сведениями.

Сведения можно классифицировать следующим образом:

- оперативные сведения (ориентировки) - информация, на основании которой необходимо немедленное вмешательство без ее дополнительных проверок и дальнейшего расследования;

- тактические сведения - проанализированная информация для обеспечения мер по контролю, планированию и проведению оперативно-розыскных мероприятий, относящаяся к товаропотокам, средствам доставки и участникам ВЭД (перевозчикам, владельцам складов временного хранения, организациям);

- стратегические сведения - структурированная информация о методах и общих тенденциях, размещенная в специальных базах данных.

Важнейшее место в указанных видах сведений занимают оперативные ориентировки. Фактический анализ риска представляет собой развитие анализа оперативной обстановки с учетом динамически меняющихся факторов и воздействием на них. Факторами риска для проведения анализа могут являться:

- данные о юридических и физических лицах, совершивших правонарушения при перемещении товаров через таможенную границу РФ;
- таможенное законодательство и таможенные документы;
- география грузопотоков;
- товары (не типичный для страны-экспортера груз, определенная товарная группа товаров, несезонный товар и т.п.);
- транспортные средства, контейнеры;
- недавно образованная фирма-отправитель/получатель;
- таможенная стоимость;
- страна отправления, с которой связано наибольшее количество нарушений.

Изучение проблем управления и анализа рисками говорит о необходимом совершенствовании, нововведении в работе таможенных органов. И таким нововведением может явиться эффективное использование информационных систем. Это объясняется тем, что с помощью информационных систем становится возможным осуществлять анализы риска и более правильно и оперативно принимать решения.

Информационная система управления рисками (ИСУР) представляет собой метод по улучшению таможенного контроля. Его цель заключается в том, чтобы в интересах более высокой эффективности работы таможенной службы проводить контроль в тех случаях, когда угроза возникновения нарушений или контрабанды является выше среднего.

АИСТ-РТ - комплексная распределенная автоматизированная информационная система, которая обслуживает все этапы таможенного оформления на уровне поста, таможни и РТУ. При этом АИСТ-РТ является как вертикально, так и горизонтально распределенной системой. Разделение вертикальных уровней системы делает возможным фактическое распределение компетенции по управлению, контролю и решению задач внутри организации. Горизонтальные же связи системы позволяют назвать ее не только административным, но территориальным распределенным комплексом, действующим в целом регионе страны.

При этом необходимо учитывать следующие требования:

- все операции по анализу риска должны протоколироваться;
- информация должна поступать в режиме реального времени;
- дальнейшее таможенное оформление должно разрешаться только после принятия согласованного решения.

Максимальное использование информационных технологий является одним из важнейших направлений использования методик анализа рисков в

интегрированной таможенной системе. Функциональные задачи программного продукта должны быть общими как для таких макротехнологических объектов, как таможня или региональное таможенное управление, так и для таможенного поста или специальных аналитических групп и включать в себя:

- использование нормативно-справочной информации, поддерживаемой комплексной системой АИСТ;
- обеспечение групповой обработки данных;
- обеспечение доступа к сети и к базам данных аналитической группы при ОРО или других подразделений таможенного органа;
- организация доступа к программному продукту на основе персональных паролей;
- редактирование, изменение и пополнение информации;
- поиск по критериям риска (страна, товар, юридическое лицо и т.д.);
- настройка пользователем полей для вывода на печать и сохранение операций.

Немаловажным моментом при разработке программного продукта является грамотное, удобное и эффективное составление общего вида окон-меню. Окно программы может содержать три функциональные кнопки в строке меню:

- действия;
- реестры;
- сведения о программе.

Методика анализа рисков требует реорганизации или создания новых информационных баз данных на локальном уровне отдельных подразделений таможни.

ЛЕКЦИЯ 5

Тема: Таможенные операции осуществляемые, при применении мер по минимизации рисков в соответствии с профилями рисков.

- 5.1. Действия должностных лиц таможенных органов, совершающих таможенные операции и таможенный контроль, при применении мер по минимизации рисков в соответствии с профилями рисков.
- 5.2. Действия должностных лиц таможенных органов, отвечающих за прием и регистрацию таможенной декларации, при выявлении рисков

5.1. Действия должностных лиц таможенных органов, совершающих таможенные операции и таможенный контроль, при применении мер по минимизации рисков в соответствии с профилями рисков.

Риски, содержащиеся в профилях рисков, выявляют уполномоченные должностные лица таможенного поста.

Риски, содержащиеся в автоматических профилях рисков, выявляются в таможенных органах с применением специальных программных средств.

Риски, содержащиеся в автоматизированных профилях рисков, выявляются в таможенных органах с применением специальных программных средств с учетом результатов самостоятельной проверки уполномоченным должностным лицом таможенного поста неформализованных индикаторов риска.

Риски, содержащиеся в неформализованных профилях рисков, выявляют уполномоченные должностные лица таможенного поста самостоятельно, исходя из области риска.

Уполномоченные должностные лица таможенного поста осуществляют следующие действия:

1) проводят проверку таможенной декларации и иных документов, представленных для совершения таможенных операций, на предмет выявления рисков, содержащихся в профилях рисков;

2) применяют меры по минимизации рисков в случае выявления рисков, содержащихся в профилях рисков;

3) заполняют электронный отчет о результатах применения мер по минимизации рисков¹ (далее – Отчет) в случае выявления рисков, содержащихся в профилях рисков, в соответствии с пунктом 38 Инструкции, либо в случаях, предусмотренных пунктом 39 Инструкции – электронный журнал учета результатов применения мер по минимизации рисков (далее – Журнал учета);

4) распечатывают Отчет, заверяет личной номерной печатью и прикладывает его к комплекту документов, прилагаемому к декларации на товары (далее – ДТ), с указанием соответствующей отметки в описи документов. Действия, указанные в настоящем подпункте осуществляются только в случаях:

а) декларирования таможенному органу товаров с использованием ДТ на бумажном носителе;

б) внесения изменений (дополнений) в Отчет, по результатам применения мер по минимизации рисков в отношении товаров, декларируемых таможенному органу с использованием ДТ на бумажном носителе.

Автоматические и автоматизированные профили рисков применяются с момента их поступления на таможенный пост и загрузки в специальное программное средство таможенного поста в соответствии с Регламентом синхронизации либо с даты начала действия профилей рисков, указанной в профилях рисков (если такая дата позже даты загрузки профиля риска в специальное программное средство таможенного поста). Неформализованные

профили рисков применяются со дня, следующего за днем поступления письма, содержащего профиль риска, на таможенный пост в соответствии с установленным порядком организации делопроизводства.

Риски, содержащиеся в автоматических или в автоматизированных профилях рисков, применяемые при таможенном декларировании товаров с использованием ДТ, выявляются:

в момент принятия таможенной декларации (после присвоения регистрационного номера таможенной декларации);

в момент активации должностным лицом таможенного поста функции выпуска электронной копии ДТ после завершения заполнения отчета (если отчет заполнялся).

Риски, содержащиеся в автоматических профилях рисков, применяемые при прибытии товаров на территорию Российской Федерации в автомобильных пунктах пропуска, выявляются в момент регистрации сообщений о прибытии в журнале регистрации сообщений о прибытии при наличии технической возможности.

Риски, содержащиеся в неформализованных профилях рисков, выявляются в ходе проверки документов и сведений, если момент проведения этой проверки соответствует моменту начала действия неформализованных профилей рисков, определенному пунктом 34 Инструкции.

При выявлении рисков, содержащихся в автоматизированных профилях рисков, специальное программное средство сообщает должностному лицу таможенного поста о необходимости проведения проверки неформализованных индикаторов риска и действиях, которые указанное должностное лицо должно совершить. При положительном результате указанной проверки должностное лицо таможенного поста выявляет риск, содержащийся в профиле риска, путем выбора в специальном программном средстве категории «ПР применяется» – профиль риска считается выявленным. При отрицательном результате проверки указанное должностное лицо выбирает в программном средстве категорию «ПР не применяется», указывает свою фамилию и инициалы – профиль риска считается не выявленным.

В случае выбора категории «ПР не применяется» должностное лицо делает на оборотной стороне ДТ соответственно отметку «ПР № ____ не применяется к товару № ____» либо «ПР № ____ не применяется ко всем товарам». Отметка заверяется подписью лица, принявшего решение, с указанием его фамилии, инициалов, даты принятия решения. В Отчете должностное лицо указывает соответствующую отметку в соответствии с правилами заполнения Отчета.

В случае выбора категории «ПР не применяется» в отношении товаров, декларируемых таможенному органу в электронной форме, уполномоченное должностное лицо таможенного органа с использованием программного средства в соответствующем электронном поле проставляет отметку «ПР № ____ не применяется к товару № ____» либо «ПР № ____ не применяется ко всем товарам». Указанная отметка уполномоченного должностного лица та-

моженного органа заверяется в электронном виде с использованием электронной цифровой подписи (далее - ЭЦП). В Отчете должностное лицо указывает соответствующую отметку в соответствии с правилами заполнения Отчета.

До внедрения в таможенных органах программных средств, позволяющих осуществлять выбор категории «ПР не применяется» (проставление с использованием программного средства в соответствующем электронном поле отметки «ПР № ____ не применяется к товару № ____» либо «ПР № ____ не применяется ко всем товарам») в отношении товаров, декларируемых таможенному органу в электронной форме, уполномоченное должностное лицо таможенного органа обеспечивает распечатывание ДТ, поданной в электронной форме, на листах бумаги формата А4; по форме ДТ, и осуществляет вышеуказанные действия на бумажном экземпляре ДТ.

Хранение распечатанных копий ДТ, поданных в электронной форме, а также документов (информации на бумажном носителе), явившихся основанием для принятия такого решения, осуществляется в соответствии с установленным порядком комплектования таможенных документов, формирования их в дела и передачи на хранение в архив таможенного органа.

При выявлении при совершении таможенных операций рисков, содержащихся в профилях рисков, в том числе в срочных профилях рисков, должностные лица таможенных органов применяют меры по минимизации рисков.

В случае, если для отдельных мер по минимизации рисков, содержащихся в автоматических и автоматизированных профилях рисков, установлена определенная частота применения, такие меры по минимизации рисков применяются при их выявлении специальным программным средством на основе использования генератора случайных чисел.

Если профилем риска не предусмотрена проверка бумажных экземпляров электронных документов, то требование о представлении письменной таможенной декларации и бумажных экземпляров документов, подтверждающих заявленные в таможенной декларации сведения, для реализации мер по минимизации риска не допускается.

Уполномоченное должностное лицо таможенного поста заполняет журнал учета, при применении мер по минимизации рисков

Журнал учета ведется таможенным постом в электронном виде с использованием штатных программных средств и предоставляется в вышестоящие таможенные органы не реже одного раза в день.

В журнал учета в обязательном порядке вносятся сведения о всех результатах применения мер по минимизации рисков, содержащихся в выявленном профиле риска, в том числе в срочном профиле риска.

В случае применения мер по минимизации рисков по собственному решению должностных лиц, в соответствии с полномочиями таможенных органов, в журнал учета в обязательном порядке вносятся сведения с кодом результата, отличным от «10» (применение меры по минимизации рисков не привело ни к одному из перечисленных результатов).

5.2. Действия должностных лиц таможенных органов, отвечающих за прием и регистрацию таможенной декларации, при выявлении рисков.

В случае выявления при совершении таможенных операций рисков, содержащихся в профилях рисков, предусматривающих принятие решения структурными подразделениями таможни при проверке таможенной декларации, уполномоченное должностное лицо, отвечающее за прием и регистрацию таможенной декларации:

1) незамедлительно, но в срок не более 10 минут проставляет в направлении для принятия решения (далее – Направление) сформированном с использованием специального программного средства, номера всех выявленных профилей рисков, предусматривающих применение данной меры (при условии полноты предоставления документов, указанных в описи, в отношении товаров, декларируемых в электронном виде);

2) при таможенном декларировании товаров в электронной форме отправляет с использованием специального программного средства Направление, а также электронную декларацию и электронные документы в координирующее подразделение таможни с одновременным уведомлением координирующего подразделения таможни путем передачи телефонограммы либо с использованием иных оперативных каналов связи;

3) при таможенном декларировании товаров на бумажном носителе:

а) незамедлительно, но в срок не более 15 минут после формирования Направления, изготавливает копии ДТ и документов, указанных в описи документов (далее – комплект документов);

б) отправляет с использованием специального программного средства Направление в координирующее подразделение таможни с одновременным уведомлением координирующего подразделения таможни по оперативным каналам связи;

в) отправляет копию ДТ с комплектом документов в координирующее подразделение таможни. При этом согласно порядку, установленному начальником таможни и обеспечивающим, в том числе, сохранность таможенной декларации и комплекта документов, допускается направление в таможню указанных документов иным способом, а также направление оригиналов указанных документов вместо их копий.

Если в координирующее подразделение таможни направляются оригиналы таможенной декларации и прилагаемых документов, в описи документов, прилагаемых к таможенной декларации, делается запись о сдаче и приеме с указанием фамилии и инициалов уполномоченного должностного лица, даты и времени их приема и передачи.

Уполномоченное должностное лицо координирующего подразделения таможни:

а) принимает и фиксирует в соответствии с порядком ведения делопроизводства уведомление таможенного поста, полученного по оперативным каналам связи, об отправлении в координирующее подразделение таможни Направления с использованием специального программного средства;

б) в случае передачи Направления и комплекта документов в электронном виде проверяет факт их поступления в программном средстве;

в) в случае передачи Направления и копий декларации с комплектом документов оригиналов либо направление в таможенную копию декларации с комплектом документов иным способом, а также направление оригиналов указанных документов вместо их копий проверяет комплектность документов согласно описи к таможенной декларации, фиксирует результаты проверки комплектности пакета документов в специальном программном средстве, посредством которого передаются Направления;

г) регистрирует Направление с использованием специального программного средства, посредством присвоения регистрационного номера. В случае направления копий декларации с комплектом документов на бумажных носителях, регистрация Направления производится после их фактического поступления в координирующее подразделение таможни. При этом факт поступления, а также дата и время поступления бумажных носителей фиксируется в специальном программном средстве.

В случае выявления факта поступления не полного перечня документов, указанных в описи, уполномоченное должностное лицо координирующего подразделения осуществляет возврат на таможенный пост полученного Направления и комплекта документов аналогичным способом их поступления в таможенную.

После регистрации Направления уполномоченное должностное лицо координирующего подразделения таможни заверяет все сделанные им записи в специальном программном средстве ЭЦП (закрепленной за должностным лицом) и в соответствии с имеющимися в нем отметками о необходимости принятия структурными подразделениями таможни решений, передает Направление с комплектом документов для принятия решения в соответствующие структурные подразделения таможни с использованием специального программного средства.

Очередность прохождения комплекта документов по структурным подразделениям таможни определяется должностным лицом координирующего подразделения таможни в каждом конкретном случае и фиксируется в Направлении.

В случае установления не соответствия в Направлении списка структурных подразделений таможни, которым в соответствии с выявленными профилями рисков необходимо принимать решения, должностным лицом координирующего подразделения таможни могут вноситься соответствующие корректировки в Направление.

Порядок передачи комплектов документов (при передаче бумажных носителей) внутри таможни между структурными подразделениями, а также меры по недопущению несвоевременного и неполного представления комплектов документов определяет начальник таможни.

При отсутствии отдельно разработанного порядка ответственность за нарушение установленных сроков передачи и комплектности документов с таможенного поста в координирующее подразделение таможни возлагается

на начальника таможенного поста, а при передаче документов между другими структурными подразделениями таможни – на начальника координирующего подразделения таможни.

Если в ходе рассмотрения Направления с комплектом документов структурными подразделениями таможни возникла необходимость истребовать у лица, подавшего таможенную декларацию, дополнительные документы и сведения, то соответствующий запрос о необходимости предоставления дополнительных документов и сведений, формируемый в порядке, установленном законодательством Российской Федерации о таможенном деле, заполняется уполномоченным должностным лицом структурного подразделения таможни и незамедлительно, но в срок не более 10 минут после заполнения, направляется по оперативным каналам связи (электронная почта, факс и т.д.) на таможенный пост. При этом запрос должен содержать однозначную мотивировку необходимости представления дополнительных документов или сведений. Уполномоченное должностное лицо, осуществляющее прием и регистрацию таможенных деклараций, на основе полученного запроса формирует в порядке, установленном ФТС России, аналогичный запрос, проставляет на нем подпись и оттиск личной номерной печати, передает его в установленном порядке лицу, подавшему таможенную декларацию. При проведении контроля таможенной стоимости товаров, структурными подразделениями таможни, в случае возникновения необходимости истребования у лица, подавшего ДТ, дополнительных документов и сведений допускается направление соответствующего запроса непосредственно лицу, подавшему ДТ.

При электронном декларировании товаров формирование запроса и передача его на таможенный пост осуществляется при помощи специального программного средства, обеспечивающего работу с Направлениями. Сформированный запрос заверяется ЭЦП. Направление аналогичного запроса декларанту осуществляется должностным лицом таможенного поста, осуществлявшим принятие и регистрацию ДТ. При наличии технической возможности допускается направление соответствующего запроса непосредственно лицу, подавшего ДТ, с использованием специального программного средства.

После получения от лица, подавшего таможенную декларацию, дополнительных документов (сведений), указанных в запросе, либо отказа от его выполнения такие документы (сведения) либо информация об отказе направляются в структурное подразделение таможни, его сформировавшее, применительно к порядку, предусмотренному для направления комплекта документов, минуя координирующее подразделение таможни.

Запрос, сформированный структурным подразделением таможни, прикладывается к первому экземпляру таможенной декларации и хранится вместе с ним в порядке, установленном ФТС России, а отметка о его наличии вносится уполномоченным должностным лицом в установленном настоящей Инструкцией порядке в экземпляр описи документов, прилагаемых к таможенной декларации, остающийся для хранения в таможенном органе.

Принятие решения по отдельным видам документального контроля производится уполномоченными должностными лицами путем внесения текста заключения с использованием специального программного средства с проставлением ЭЦП.

После принятия решений всеми структурными подразделениями таможни (в соответствии с отметками о необходимости принятия решений структурными подразделениями таможни, имеющимися на Направлении), Направление с соответствующими отметками о принятых решениях уполномоченных должностных лиц, заверенных ЭЦП, возвращается с использованием специального программного средства в координирующее подразделение таможни. Должностное лицо последнего из отделов, участвующих в принятии решений, устно уведомляет координирующий отдел о факте принятия решения по декларации.

Уполномоченное должностное лицо координирующего подразделения таможни проверяет наличие заключений и ЭЦП всех подразделений таможни и делает в Направлении отметку о снятии его с контроля с обязательным проставлением ЭЦП и направляет его с использованием программного средства на таможенный пост, совершающий таможенные операции, с одновременным уведомлением таможенного поста телефонограммой или по иным оперативным каналам связи.

После получения из таможни Направления с отметками о принятых уполномоченными должностными лицами структурных подразделений таможни решениями уполномоченное должностное лицо таможенного поста, отвечающее за регистрацию таможенных деклараций, передает Направление для исполнения решений соответствующему уполномоченному должностному лицу, проводящему документальный контроль. После исполнения указанных решений уполномоченное должностное лицо, ответственное за выпуск товаров, принимает в установленном порядке решение о выпуске товаров.

Если выявленным профилем риска предусмотрено одновременно проведение таможенного досмотра (осмотра) и принятие решения структурными подразделениями таможни при проверке таможенной декларации, то данные меры по минимизации рисков осуществляются вне зависимости друг от друга.

Если для принятия решения структурному подразделению таможни требуются результаты таможенного досмотра (осмотра), то уполномоченное должностное лицо такого структурного подразделения сообщает об этом посредством специального программного средства, а также по оперативным каналам связи должностному лицу таможенного поста, осуществляющему прием и регистрацию ДТ.

После завершения таможенного досмотра (осмотра) товаров уполномоченное должностное лицо таможенного поста, осуществляющее прием ДТ, направляет акт таможенного досмотра (осмотра) в соответствующее структурное подразделение таможни применительно к порядку, предусмотренному для передачи комплекта документов.

Решения всеми подразделениями таможни, указанными в Направлении, принимаются с учетом сроков, установленных Кодексом для выпуска товаров. Начальник таможни несет ответственность за соблюдение данных сроков.

При проставлении должностными лицами каждой отметки с использованием ЭЦП в Направлении с использованием специального программного средства фиксируется дата и время ее проставления.

Если в координирующее подразделение таможни направлялись оригиналы таможенной декларации и прилагаемых документов, их передача на таможенный пост производится одновременно с передачей Направления с обязательной записью о сдаче и приеме в описи документов, прилагаемых к таможенной декларации, с указанием фамилии и инициалов уполномоченного должностного лица, даты и времени их приема и передачи.

Запись о сдаче и приеме оригиналов таможенной декларации и комплекта документов к ней в описи документов, прилагаемых к таможенной декларации, с указанием фамилии и инициалов уполномоченного должностного лица, даты и времени их приема и передачи также осуществляется при передаче соответствующих документов вместе с Направлением между координирующим подразделением и структурными подразделениями таможни.

После получения Направления с отметками о принятых решениях (а также декларации и комплекта документов к ней, если передавались оригиналы документов), уполномоченное должностное лицо, отвечающее за регистрацию таможенной декларации:

а) в случае декларирования товаров в электронной форме распечатывает и прикладывает Направление с решениями к первому экземпляру таможенной декларации, который хранится в порядке, установленном ФТС России;

б) вносит в установленном настоящей Инструкцией порядке отметку о его наличии в экземпляр описи документов, остающийся в таможенном органе.

В случае выявления при совершении таможенных операций рисков, содержащихся в неформализованных профилях рисков либо в профилях рисков, выявленных при активации функции выпуска электронной копии ДТ, предусматривающих принятие решения структурными подразделениями таможни при проверке таможенной декларации, уполномоченное должностное лицо, осуществляющее документальный контроль и выявившее профиль риска, незамедлительно, но в срок не более 10 минут после выявления указанных рисков, передает таможенную декларацию и комплект документов к ней должностному лицу, осуществляющему прием и регистрацию таможенной декларации.

Допускается составление повторного Направления.

ЛЕКЦИЯ 6

Тема: Таможенный контроль товаров и транспортных средств, перемещаемых через таможенную границу Евразийского экономического Союза в рамках применения системы управления рисками.

- 6.1. Порядок и принципы проведения таможенного контроля товаров и транспортных средств, перемещаемых через таможенную границу ТС.
- 6.2. Порядок представления документов и сведений, необходимых для проведения таможенного контроля

6.1. Порядок и принципы проведения таможенного контроля товаров и транспортных средств, перемещаемых через таможенную границу ТС.

Таможенный контроль проводится таможенными органами в соответствии с таможенным законодательством Евразийского экономического Союза и законодательством государств - членов Евразийского экономического Союза. От имени таможенных органов таможенный контроль проводят должностные лица таможенных органов, уполномоченные на проведение таможенного контроля в соответствии со своими должностными (функциональными) обязанностями.

Таможенный контроль проводится должностными лицами таможенных органов в отношении:

- 1) товаров, в том числе транспортных средств, перемещаемых через таможенную границу и (или) подлежащих декларированию в соответствии с ТК ТС;
- 2) таможенной декларации, документов и сведений о товарах, представление которых предусмотрено в соответствии с таможенным законодательством Евразийского экономического Союза;
- 3) деятельности лиц, связанной с перемещением товаров через таможенную границу, оказанием услуг в сфере таможенного дела, а также осуществляемой в рамках отдельных таможенных процедур;
- 4) лиц, пересекающих таможенную границу.

Таможенный контроль проводится в зоне таможенного контроля, а также в других местах, определяемых таможенными органами, где находятся товары, транспортные средства и документы, содержащие сведения о них, в том числе в электронной форме.

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

При выборе объектов и форм таможенного контроля используется система управления рисками.

В целях совершенствования таможенного контроля таможенные органы сотрудничают с таможенными органами иностранных государств в соответствии с международными договорами.

В целях повышения эффективности таможенного контроля таможенные органы взаимодействуют с другими контролирующими государственными органами, а также с участниками внешнеэкономической деятельности, лицами, осуществляющими деятельность в сфере таможенного дела, и иными лицами, деятельность которых связана с осуществлением внешней торговли и с их профессиональными объединениями (ассоциациями).

Таможенные органы в пределах своей компетенции осуществляют иные виды контроля, в том числе экспортный, валютный и радиационный, в соответствии с законодательством государств - членов Евразийского экономического Союза.

При проведении таможенного контроля каких-либо разрешений, предписаний либо постановлений на его проведение таможенным органам не требуется, за исключением случаев, предусмотренных ТК ЕАЭС.

При ввозе на таможенную территорию Евразийского экономического Союза товары находятся под таможенным контролем с момента пересечения таможенной границы.

Товары, образовавшиеся и находящиеся на таможенной территории Евразийского экономического Союза, которые приобрели статус иностранных товаров в соответствии с ТК ТС, считаются находящимися под таможенным контролем с момента их образования.

Такие товары, считаются находящимися под таможенным контролем до:

1) помещения под таможенные процедуры выпуска для внутреннего потребления, за исключением условно выпущенных товаров, или реимпорта;

2) приобретения условно выпущенными товарами статуса товаров Евразийского экономического Союза;

3) помещения товаров под таможенные процедуры отказа в пользу государства или уничтожения в соответствии с настоящим Кодексом и (или) законодательством государств - членов Евразийского экономического Союза;

4) обращения в собственность государства - члена Евразийского экономического Союза в соответствии с законодательством этого государства;

5) фактического вывоза с таможенной территории Евразийского экономического Союза;

6) отнесения отходов, образовавшихся в результате операций переработки иностранных товаров на таможенной территории, к непригодным для их дальнейшего коммерческого использования;

7) признания части иностранных товаров, помещенных под таможенные процедуры переработки на таможенной территории или переработки для внутреннего потребления, производственными потерями.

Выше отмеченные товары, не считаются находящимися под таможенным контролем после признания таможенными органами факта их уничтожения (безвозвратной утраты) вследствие аварии или действия непреодолимой силы, либо в результате естественной убыли при нормальных условиях

перевозки (транспортировки) и хранения, либо в результате наступления иных обстоятельств в случаях, установленных международными договорами и (или) законодательством государств - членов Евразийского экономического Союза.

Товары Евразийского экономического Союза находятся под таможенным контролем при их вывозе с таможенной территории Евразийского экономического Союза с момента регистрации таможенной декларации или иных документов, используемых в качестве таможенной декларации, либо совершения действия, непосредственно направленного на осуществление вывоза товаров с таможенной территории Евразийского экономического Союза, и до пересечения таможенной границы.

Таможенные органы вправе останавливать транспортные средства, а также принудительно возвращать покинувшие таможенную территорию Евразийского экономического Союза без разрешения таможенного органа водные и воздушные суда. При этом действия по задержанию (возвращению) иностранных судов и судов, находящихся на территории других государств, проводятся в соответствии с законодательством государств - членов Евразийского экономического Союза и (или) международными договорами.

В случае остановки автомобильных транспортных средств вне зон таможенного контроля в целях осуществления таможенного контроля товаров и документов на них время такого контроля не должно превышать 2 (двух) часов. Об осуществлении такого контроля составляется акт по форме, определяемой решением Комиссии таможенного союза, один экземпляр которого подлежит вручению перевозчику.

При проведении таможенного контроля не допускается причинение неправомерного вреда перевозчику, в том числе таможенному перевозчику, декларанту, их представителям, владельцам складов временного хранения, таможенных складов, магазинов беспошлинной торговли и иным заинтересованным лицам, чьи интересы затрагиваются действиями (бездействием) и решениями таможенных органов при проведении таможенного контроля, а также товарам и транспортным средствам.

Убытки, причиненные лицам неправомерными решениями, действиями (бездействием) таможенных органов либо их должностных лиц при проведении таможенного контроля, подлежат возмещению в полном объеме, в соответствии с законодательством государств - членов Евразийского экономического Союза.

Убытки, причиненные лицам правомерными решениями, действиями должностных лиц таможенных органов, возмещению не подлежат, за исключением случаев, предусмотренных законодательством государств - членов Евразийского экономического Союза.

6.2. Порядок представления документов и сведений, необходимых для проведения таможенного контроля.

Декларант, лица, осуществляющие деятельность в сфере таможенного дела и иные заинтересованные лица обязаны представлять таможенным органам документы и сведения, необходимые для проведения таможенного контроля, в устной, письменной и (или) электронной формах.

Таможенный орган вправе запрашивать документы и сведения, необходимые для проведения таможенного контроля, в письменной и (или) электронной формах, а также устанавливать срок их представления, который должен быть достаточным для представления запрашиваемых документов и сведений.

Для проведения таможенного контроля таможенные органы вправе получать в соответствии с законодательством государств - членов Евразийского экономического Союза от банков и организаций, осуществляющих отдельные виды банковских операций, документы и сведения о денежных операциях по осуществляемым внешнеэкономическим сделкам.

В целях проведения таможенного контроля после выпуска товаров таможенные органы вправе запрашивать и получать коммерческие и бухгалтерские документы, иную информацию, в том числе в электронной форме, относящуюся к перемещению товаров через таможенную границу, их выпуску и использованию на таможенной территории Евразийского экономического Союза или за ее пределами.

Документы, необходимые для проведения таможенного контроля, должны храниться лицами и таможенными органами в течение 5 (пяти) лет со дня окончания нахождения товаров под таможенным контролем, если иной срок не установлен законодательством государств - членов Евразийского экономического Союза.

Лица, осуществляющие деятельность в сфере таможенного дела, должны хранить документы, необходимые для таможенного контроля, в течение 5 (пяти) лет после года, в течение которого проводились таможенные операции.

В случаях, когда таможенными органами обнаружены признаки, указывающие на то, что товары не имеют статуса товаров Евразийского экономического Союза или подлежат таможенному контролю, таможенному декларированию, либо в отношении товаров не соблюдены запреты и ограничения на ввоз товаров на территорию Российской Федерации или их вывоз с этой территории, установленные законодательством Евразийского экономического Союза и (или) законодательством Российской Федерации, таможенные органы вправе запрашивать и проверять представленные документы и сведения, исследовать товары и проводить их экспертизу (исследование).

В период проведения проверки товаров таможенными органами обеспечивается ограничение их распоряжения и использования путем размещения на отдельной площадке в зоне таможенного контроля (далее - ЗТК), распо-

ложенной на территории места проведения таможенного контроля либо на складе временного хранения (далее - СВХ) под таможенным наблюдением.

При невозможности представления таможенному органу недостающих документов и (или) сведений, а также проведения проверки соответствия ввозимых на территорию Российской Федерации товаров в пределах 3 часов товары могут быть по решению перевозчика:

а) помещены под таможенным наблюдением на СВХ, расположенный в непосредственной близости от места проведения таможенного контроля, на период времени, необходимый для проведения проверки, оформления соответствующих документов, подтверждающих ее результаты;

При этом товары могут быть подвергнуты таможенному досмотру в объеме, достаточном для установления недостающих сведений о наименованиях и количестве товаров.

б) направлены в порядке, установленном для иностранных товаров в соответствии с таможенной процедурой таможенного транзита в место доставки, указанное получателем, и после завершения таможенной процедуры таможенного транзита помещены на временное хранение;

в) вывезены за пределы территории Российской Федерации.

При невозможности проведения проверки соответствия установленным требованиям автомобилей для личного пользования они подлежат вывозу из Российской Федерации.

ЛЕКЦИЯ 7

Тема: Система мер по выявлению рисков при таможенном контроле товаров и транспортных средств

- 7.1. Деятельность таможенных органов по выявлению рисков.
- 7.2. Механизм выявления и минимизации рисков.
- 7.3. Содержание и структура профиля риска.

7.1. Деятельность таможенных органов по выявлению рисков.

Выявление и анализ рисков проводят должностные лица структурных подразделений ФТС России, РТУ и таможен. Выявление рисков осуществляется при проведении контроля правильности классификации товаров в соответствии с ЕТН ВЭД ЕАЭС и заявления страны происхождения; контроля таможенной стоимости; контроля начисления таможенных пошлин, налогов, а также при обеспечении уплаты таможенных платежей.

Кроме того, выявление рисков производят при осуществлении валютного контроля, контроля соблюдения запретов и ограничений, установленных в соответствии с законодательством РФ о государственном регулировании внешнеторговой деятельности и международными договорами РФ; контроля за соблюдением прав интеллектуальной собственности.

Одновременно риски выявляют при помещении товаров под различные таможенные процедуры. Риски выявляют при контроле за внутренним таможенным транзитом и международным таможенным транзитом; контроле за соблюдением требований и условий помещения товаров под различные таможенные режимы; при осуществлении таможенного контроля после выпуска товаров и транспортных средств.

Целям выявления таможенных рисков служит организационно-аналитическая деятельность и деятельность таможенных органов по координации и применению СУР и организации совершения таможенных процедур и таможенного контроля.

7.2. Механизм выявления и минимизации рисков.

Таможенный контроль, основанный на применении СУР, использует механизм выявления и минимизации рисков, основным инструментом такого механизма является «профиль риска» (ПР).

Профиль риска - это инструмент практической реализации СУР.

Профиль риска - это документ, содержащий совокупность сведений об области риска, индикаторах риска и о необходимости применения мер по предотвращению или минимизации риска.

Выделяют виды ПР по нескольким критериям:

в зависимости от региона применения ПР;

в зависимости от сроков действия ПР;

в зависимости от степени формализации ПР;

ПР особого назначения - срочные ПР(СПР) и ориентировки.

1. В зависимости от региона применения ПР могут быть трех видов:

общероссийский ПР - действует на всей таможенной территории РФ, его издание целесообразно, когда риск, содержащийся в нем, может быть выявлен в любом регионе и на каждом, таможенном посту. Речь идет о распространенных правонарушениях либо когда невозможно предугадать, в каком именно регионе данный риск проявит себя;

региональный ПР - действует в регионе деятельности одного РТУ.

Издание данного ПР целесообразно, когда риск характерен для отдельного региона.

Например, ПР в отношении автомобилей, ввозимых из Японии, может быть актуален для Дальневосточного таможенного управления (ДВТУ) и совсем не актуален для других региональных таможенных управлений;

- зональный ПР - действует в регионе деятельности одной таможни.

К примеру, для минимизации рисков, возникающих на российско-китайской границе при перемещении товаров физическими лицами, актуально издание зонального ПР, действующего в регионе деятельности только Забайкальской таможни.

Территория России обширна и каждый регион отличается географией, структурой и объемами товаропотоков. Для каждого региона характерны

определенные виды Таможенных правонарушений и способы нарушения таможенного законодательства. Риски могут быть характерны для региона деятельности одной таможни или РТУ и совсем не актуальны для других. В этой связи классификация ПР исходит из актуальности рисков для той или иной территории. Решение об отнесении ПР к одному из видов принимается ФТС России.

2. Исходя из объективных обстоятельств выявления риска и цели создания профиля, определяется срок его действия.

В зависимости от сроков действия ПР делятся на следующие виды:

краткосрочный (действует от 1 дня до 1 месяца);

среднесрочный (от 1 до 3 месяцев);

долгосрочный (от 3 до 6 месяцев).

Риски различаются по времени существования и проявления. Риски могут носить сезонный характер, например, в отношении Сезонных товаров, таких как сельскохозяйственные товары. В этом случае принимают ПР с действием на определенное время.

Иногда срок действия ПР обусловлен тем, что участникам ВЭД становится известным содержание ПР и они имеют реальную возможность «адаптироваться» к действующему ПР, то есть принимают меры для того, чтобы перемещаемые ими партии товаров не попадали под действие ПР.

3. В зависимости от степени формализации различают неформализованные и формализованные ПР.

Неформализованные ПР - это ПР, по которым риски выявляются должностным лицом самостоятельно в ходе таможенного оформления и таможенного контроля, исходя из области риска, поскольку отсутствует количественно определяемый индикатор риска.

Неформализованным ПР присваивается в специальном программном средстве статус «Выявляется без применения программных средств». ПР на бумажном носителе направляются в таможенные органы в соответствии с установленным порядком организации делопроизводства.

Формализация ПР означает возможность написания для данного ПР формулы, основанной на данных ГТД. Элементами формулы соответственно являются программные обозначения соответствующих граф ГТД (напр., G 33 - графа 33 ГТД «код товара»). Формализация ПР позволяет применять СУР при использовании АРМов и одновременно используется для хранения ПР в базах данных таможенных органов. Таким образом, имея в базе данных определенный ПР, при повторном занесении аналогичных данных в компьютер в процессе таможенного оформления и таможенного контроля сотрудник таможенных органов получает на мониторе перечень прямых мер по минимизации рисков, а также имеющиеся примечания, в том числе и извещение о необходимости проведения таможенного досмотра и степень такого досмотра.

Формализованные ПР, в свою очередь, разделяются на автоматические и автоматизированные.

Автоматические ПР — это риски, которые выявляются автоматически, доводятся до таможенных органов в электронном виде. Риски выявляются программными средствами без участия должностного лица.

Автоматизированные ПР - это риски, которые выявляются в автоматизированном режиме, т.е. доводятся до таможенных органов в электронном виде. Область риска определена в программных средствах частично, и меры по минимизации рисков применяет должностное лицо по результатам проверки отдельных индикаторов риска.

Очевидно, что формализованные ПР имеют преимущества, поскольку позволяют оперативно обрабатывать данные и получать уже готовый результат, а также практически исключают субъективный человеческий фактор в процессе таможенного оформления и таможенного контроля.

Однако далеко не все ПР подлежат формализации. Существуют, например, индикаторы риска, которые основаны на относительных показателях, т.е. когда нет ссылки на определенную графу ГТД или другие точные данные. К таким профилям риска относятся профили, касающиеся перемещения товаров физическими лицами для личного пользования, поскольку в данном случае не подается электронная копия декларации и соответственно риск не может быть выявлен автоматически. В этом случае должностное лицо должно учитывать данный ПР, однако его применение интерпретируется только должностным лицом.

4. Профили риска особого назначения - срочные ПР (СПР) и ориентировки

Срочный ПР предназначен для оперативного доведения до должностных лиц таможенных органов информации о необходимости применения прямых мер по минимизации рисков. При этом указывается определенная партия товаров, которая будет предъявлена к таможенному оформлению.

Для случаев, когда объективная оперативная обстановка требует немедленного реагирования сотрудников таможенных органов на перемещение через таможенную границу определенной партии товаров, однако должностные лица не имеют формальных оснований для применения определенных форм таможенного контроля, а также для проведения определенной степени досмотра, ФТС России предусмотрены издание и применение срочных ПР.

Под срочным профилем риска понимается ПР, предназначенный для оперативного доведения до должностных лиц, осуществляющих таможенное оформление и таможенный контроль определенной партии товаров, информации о необходимости применить к данной партии товаров меры по минимизации рисков до завершения их таможенного оформления.

Срочные профили риска позволяют оперативно реагировать на сложившуюся ситуацию, своевременно применять прямые меры по минимизации риска. Они имеют большую эффективность по сравнению с постоянными, долго срочными и среднесрочными ПР, которые, в свою очередь, эффективны только в первый месяц их применения, так как недобросовестные участники ВЭД успевают адаптироваться и придумывают новые пути для нарушения таможенного законодательства.

Различие между ПР и СПР заключается в том, что если ПР охватывают все товарные партии, оформляемые в течение периода действия ПР, то СПР действуют в отношении одной (указанной в СПР) товарной партии. В связи с этим при таможенном оформлении и таможенном контроле следующих аналогичных товарных партий возникает необходимость отслеживать сопоставимость заявленных сведений со сведениями, указанными в СПР.

Эта задача решается путем осуществления анализа по тому же получателю на идентичный товар, выпущенный в свободное обращение. Анализируют фактическое отклонение суммы причитающихся к уплате таможенных платежей как в расчете на 1 кг, так и в целом по товарной партии по данным оформленных на идентичный товар ГТД.

Эффективность применения СПР является наиболее высокой по сравнению с другими инструментами СУР. Это объясняется, в частности, и тем, что участник ВЭД не имеет доступа к необходимой для ухода от таможенного контроля информации.

Срочные ПР разрабатываются, как правило, в следующих случаях:

- а) риск не подпадает под действие уже имеющегося ПР;
- б) риск требует скорейшего применения мер по минимизации риска, а ПР еще не утвержден;
- в) рискованная ситуация по своему характеру (области действия) должна быть минимизирована в регионе деятельности нескольких таможенных органов и не может быть оперативно разрешена.

Ориентировка представляет собой информацию о риске средней степени, для минимизации которого нецелесообразно разрабатывать ПР ввиду широкой области применения и отсутствия конкретной информации. Ориентировка является предупреждением - советом должностному лицу, осуществляющему таможенное оформление и таможенный контроль.

Ориентирование таможенных органов осуществляется с целью доведения до должностных лиц информации о типичных показателях, характеризующих различные объекты анализа (товар, его упаковка, вес, стоимость, страна происхождения, условия транспортировки, порядок перемещения и т.д., а также деятельность участников ВЭД, перевозчиков).

Структура ориентировки аналогична структуре ПР, за исключением раздела о применении мер по минимизации риска - он отсутствует.

Разработка ориентировок целесообразна в следующих случаях:

- а) если в результате анализа информации должностными лицами таможенных органов выявлен риск средней степени;
- б) если по результатам анализа эффективности ПР признается его низкая эффективность, однако информирование должностных лиц таможенных органов о потенциальном риске остается целесообразным;
- в) при необходимости доведения до таможенных органов информации о риске средней степени на основе сведений, полученных от иных государственных органов РФ либо от зарубежных таможенных служб.

Ориентировка представляет собой совокупность данных, содержащих формализованное описание области риска, индикаторов риска и доводится до

таможенных органов в бумажном и электронном видах. В бумажном виде ориентировки доводятся в составе правового акта ФТС России по направлению деятельности. В электронном виде ориентировки доводятся до таможенных органов в составе электронного справочника НСИ ЕАИС ФТС России ежедневно.

Основным отличием ПР, СПР и ориентировки является тот факт, что ориентировка не может содержать указания о применении форм таможенного контроля и иных прямых мер по минимизации рисков, СПР предназначен для осуществления контроля лишь одной указанной товарной партии. А ПР применяется в течение всего срока его действия в отношении всех товарных партий, предъявленных к оформлению.

7.3. Содержание и структура профиля риска.

В практическом плане ПР - это нормативный акт ФТС России, обязательный для исполнения должностным лицом таможенного органа при осуществлении таможенного оформления и таможенного контроля на основе СУР.

Профиль риска представляет собой бланк установленной формы, напечатанный на двух листах формата А4. Форма ПР выполнена в среде Microsoft Word с использованием функции создания форм. Типовой образец ПР приведен в приложении и приказа ФТС России от 06.06.2011 № 1200.

Все данные, содержащиеся в ПР, дублируются их кодовыми значениями, которые указаны в классификаторах соответствующих разделам ПР. Эти классификаторы содержатся в приказах ФТС России. Кодовые обозначения применяются для обработки информации ПР программными средствами ЭВМ, а также для занесения информации в базы данных ЕАИС ФТС России. Исключения составляют данные описания характеристики риска, которые индивидуальны для каждого ПР.

Информация, представленная в ПР, условно делится на четыре раздела: «Общие сведения», «Область риска», «Прямые меры по минимизации рисков» и «Контактная информация». Рассмотрим содержание каждого раздела ПР. 1. Первый раздел «Общие сведения».

В разделе «Общие сведения» содержится информация о регистрационном номере и сроке действия ПР.

Регистрационный номер ПР шифрует сведения о территориальной сфере действия ПР, дате его регистрации и порядковом номере ПР, присвоенном ему по журналу регистрации проектов ПР. Регистрационный номер состоит из трех элементов:

XX/ДЦММГГ/XXXXXX

XX - код территориальной сферы действия ПР (код И - общероссийский, код 12 - региональный, код 13 - зональный);

ДЦММГГ — дата регистрации ПР в журнале регистрации проектов профилей рисков (ПНР) - шесть цифр;

XXXXXX - порядковый номер ПР, присвоенный ему по журналу регистрации ПР (пять цифр).

Во второй графе, состоящей из двух подразделов, шифруется срок действия конкретного ПР путем указания двузначного кода и дата истечения срока действия ПР. В первом подразделе указывается двухзначный код срока действия ПР (код 21 - краткосрочный, код 22 - среднесрочный, код 23 - долгосрочный, код 24 - постоянный). Второй подраздел содержит дату истечения срока действия ПР (ДЦММГГ).

Также в данном разделе указывается структурное подразделение ФТС России, по направлению деятельности которого выявлен риск.

В графе «Подразделение» указывается структурное подразделение ФТС России, по направлению деятельности которого выявлен риск (в соответствии с Классификатором структурных подразделений ФТС России и региональных управлений).

Главное управление организации таможенного контроля (ГУ-ОТК) - код 1.

Главное управление товарной номенклатуры и торговых ограничений (ГУТНиТО) - код 2.

Управление федеральных таможенных доходов (УФТД) - код 3.

Управление таможенной инспекции (УТИ) - код 4. Управление таможенной статистики и анализа (УТСА) - код 5. Управление валютного контроля (УВК) - код 6. Главное управление по борьбе с контрабандой (ГУБК) - код 7. Главное управление информационных технологий (ГУИТ) - код 8.

Главное управление таможенных расследований и дознания (ГУТРД) - код 9.

Все направления деятельности - код 10.

2. Второй раздел «Область риска».

В этом разделе содержится основная описательная часть данных о сфере применения должностными лицами таможенных органов данного ПР. В этом разделе содержатся характеристика и индикаторы риска.

В разделе «Область риска» в начале сверху, слева, необходимо указать код критерия риска в соответствии с Классификатором типовых критериев отнесения товаров и внешнеэкономических операций к группам риска. Важно учитывать, что один ПР должен содержать только один критерий риска для целей построения базы данных ПР.

Если ПР в дальнейшем может быть formalизован для работы в автоматизированном сервисе выявления рисков, то поле справа («Formализован») отмечается крестиком.

«Характеристика риска» - совокупность информации о данном риске - конкретизирует критерий риска с учетом показателей данного ПР.

«Индикаторы риска» (коды и наименования) и их значения - это показатели, при совпадении которых в рабочей ситуации «срабатывает» данный ПР. Таблица индикаторов риска должна содержать краткие наименования индикаторов. В качестве индикаторов могут выступать следующие показатели:

код товара в соответствии с ЕТН ВЭД ЕАЭС;

вес нетто товара в килограммах;
количество в основных и дополнительных единицах измерения;
статистическая стоимость за единицу товара;
страна происхождения и т.п.

Конкретизировать данные показатели можно в поле «Примечание». Ниже область риска содержит свои основные показатели:

таможенные процедуры, при которых применяется ПР;
субъекты ВЭД (наименования, ИНН, КПП, ОГРН/ОГРНИП, вид субъекта);

- дата и номер внешнеторгового контракта, если ПР действует в отношении товаров, Перевозимых по данному внешнеторговому контракту;

наименования и коды таможенных органов;

наименования и коды таможенных режимов;

наименования и коды видов транспортных средств.

Данные показатели конкретизируются в поле «Примечание».

Поле «Исключения из действия ПР» подлежит заполнению, если такие исключения предусмотрены. К исключениям относятся: товары с особыми характеристиками, субъекты ВЭД, таможенные органы, таможенные режимы, виды транспортных средств, в отношении которых данный ПР не применяется.

3. Третий раздел «Прямые меры по минимизации».

Этот раздел определяет формы таможенного контроля, применяемые к товарам и внешнеторговым операциям, если условия соответствуют данному ПР.

Прямые меры по минимизации» - один из ключевых разделов во всем ПР, поскольку определяет тот перечень мер предупреждения либо минимизации риска, которые необходимо применить.

Данный раздел содержит две таблицы, которые относятся к применяемым мерам и таможенному досмотру соответственно. Первая таблица содержит описание и коды прямых мер, а также таможенные процедуры, при которых эти меры применяются. В соответствии с Классификатором прямые меры по минимизации рисков подразделяются на шесть видов:

формы таможенного контроля;

использование средств идентификации товаров и транспортных средств;

использование средств идентификации транспортных (перевозочных) документов, а также имеющихся у перевозчика коммерческих документов на товары в таможенных целях;

применение мер по обеспечению соблюдения законодательства при процедуре внутреннего таможенного транзита (ВТТ);

сбор информации о лицах, осуществляющих деятельность, связанную с перемещением товаров через таможенную границу, либо о лицах, осуществляющих деятельность в области таможенного дела;

иные меры по минимизации рисков.

4. Четвертый раздел «Контактная информация».

В поле «Ответственные подразделения таможенных органов по контролю за действием ПР» указываются наименования соответствующих подразделений, на которые возлагается осуществление контроля за применением прямых мер по минимизации рисков, утвержденных в ПР, и актуализация ПР, заполняются данные о контактном лице, уполномоченном давать разъяснения по вопросам действия ПР и применения мер по минимизации рисков.

В этом разделе содержатся также данные о контактном лице, уполномоченном давать разъяснения по вопросам действия ПР и применения мер по минимизации.

Целевой профиль риска содержит следующую информацию:

номер ЦПР ;

срок действия ЦПР ;

номер документа, по которому осуществляется процедура ТТ;

наименование и код таможенного органа доставки товаров;

дата доставки;

получатель;

номер транспортного средства;

код характеристики риска;

указания о применении прямых мер по минимизации риска;

в случае проведения таможенного досмотра - характеристика досмотра.

Структура ориентировки аналогична структуре ПР, за исключением раздела о применении мер по минимизации рисков.

Содержание ориентировки обязательно включает в себя следующие основные сведения;

срок действия ориентировки (не более трех месяцев);

территориальная сфера действия ориентировки;

- область действия ориентировки (в том числе индикаторы риска и таможенные органы, в которых целесообразно применение ориентировки);

описательная часть (описание информации, которая доводится до таможенных органов) - описание области риска;

показатели индикаторов риска;

контактное должностное лицо ФТС России, уполномоченное давать консультации по содержанию ориентировки (фамилия, инициалы, телефон, адрес электронной почты).

Ориентировки подписываются заместителем руководителя ФТС России, курирующим соответствующее структурное подразделение ФТС России, и направляются в таможенные органы, как правило, письмом ФТС России, а также в составе программных средств.

Итак, в лекции рассмотрены механизм выявления и минимизации таможенных рисков. Особое внимание уделено рассмотрению содержания и структуры ПР.

ЛЕКЦИЯ 8

Тема: Система мер по минимизации рисков, при таможенном контроле товаров и транспортных средств.

- 8.1. Классификация мер по минимизации рисков.
- 8.2. Прямые меры по минимизации рисков

8.1. Классификация мер по минимизации рисков.

Меры по минимизации рисков - мероприятия, которые осуществляют уполномоченные должностные лица таможенного органа с целью выявления и пресечения нарушений таможенного законодательства. Меры по минимизации рисков применяются уполномоченными должностными лицами таможенных органов при таможенном контроле как в соответствии с указаниями в ПР, так и по собственному решению в соответствии с полномочиями таможенного органа.

Уполномоченные должностные лица - это лица, в должностные инструкции (должностные регламенты) которых внесены соответствующие должностные права и обязанности.

Все меры по минимизации рисков делятся на прямые и косвенные. Прямые меры по минимизации рисков - это централизованный комплекс управления мерами по минимизации рисков и формами таможенного контроля, установленными ТК ЕАЭС и приказами ФТС России и направленными на процесс таможенного оформления товаров до их выпуска. Косвенные меры по минимизации рисков - это комплекс мероприятий, в том числе отдельных форм таможенного контроля, направленных на процесс таможенного оформления товаров после их выпуска и осуществляемых путем разработки и (или) модернизации таможенных и информационных технологий, проведения организационно-штатных мероприятий, применения тарифного и нетарифного регулирования, проведения последующего контроля (таможенная ревизия) и пр.

Прямые меры по минимизации рисков могут не применяться либо применяться не в полном объеме в отношении отдельных категорий товаров, таких как, например, товары, ввозимые в качестве гуманитарной или технической помощи и т.д., а также в отношении отдельных лиц, применяющих в установленном порядке упрощенный порядок таможенного оформления.

8.2. Прямые меры по минимизации рисков.

Прямые меры по минимизации рисков - это комплекс мероприятий, непосредственно связанных с выпуском товаров и применением мер по минимизации риска. Минимизация риска достигается посредством применения отдельных форм таможенного контроля, предусмотренных таможенным законодательством (ТК ТС, должностными инструкциями о действиях долж-

ностных лиц таможенных органов при применении ПР при таможенном контроле).

В качестве прямых мер по минимизации рисков используются:

формы таможенного контроля (проверка документов и сведений, устный опрос, получение объяснений, таможенное наблюдение, таможенный осмотр товаров и транспортных средств, таможенный досмотр товаров и транспортных средств, личный досмотр, проверка маркировки товаров специальными марками, наличия на них идентификационных знаков, осмотр помещений и территорий для целей таможенного контроля, таможенная проверка);

средства идентификации товаров и транспортных средств и документов (наложение таможенных пломб и печатей на транспортное средство, контейнер или съемный кузов, проставление штампов и другие средства);

принятие мер по обеспечению законодательства в соответствии с процедурой внутреннего таможенного транзита (обеспечение уплаты таможенных платежей, таможенное сопровождение, определение маршрута перевозки и перевозка товаров таможенным перевозчиком);

сбор информации о лицах, осуществляющих деятельность по перемещению товаров и транспортных средств;

сбор информации о лицах, осуществляющих деятельность в области таможенного дела;

иные меры (экспертиза товаров, транспортных средств и документов, требование о предъявлении товаров при их декларировании, выгрузка товаров на складе временного хранения и другие).

Рассмотрим подробнее некоторые из указанных прямых мер по минимизации риска.

Проверка достоверности документов и сведений, представленных в таможенные органы при таможенном оформлении, осуществляется путем:

сопоставления представленных сведений с информацией, полученной из других источников в том числе по результатам проведения иных форм таможенного контроля;

анализа сведений специальной таможенной статистики, обработки сведений с использованием программных средств;

иными способами, не запрещенными законодательством РФ.

При проведении таможенного контроля таможенный орган вправе мотивированно запросить дополнительные документы и сведения исключительно в целях проверки информации, содержащейся в таможенной декларации и иных таможенных документах. Таможенный орган запрашивает такие документы и сведения в письменной форме и устанавливает фок для их представления, который должен быть достаточен.

Следует учитывать, что запрос дополнительных документов и сведений и их проверка не препятствуют выпуску товаров.

При производстве таможенного оформления товаров и транспортных средств, перемещаемых через таможенную границу, должностные лица таможенных органов вправе проводить устный опрос физических лиц, а также лиц, являющихся представителями организаций, обладающих полномочиями

в отношении таких товаров и транспортных средств, без оформления объяснений указанных лиц в письменной форме.

Получение пояснений. Должностное лицо таможенного органа получает от лиц, на которые возложена обязанность по совершению таможенных операций для выпуска товаров, сведения об обстоятельствах, имеющих значение для проведения таможенного контроля. Пояснение оформляется в письменной форме.

Таможенное наблюдение — гласное, целенаправленное, систематическое или разовое, непосредственное или опосредованное (с применением технических средств) - визуальное наблюдение уполномоченными должностными лицами таможенных органов за перевозкой товаров и транспортных средств, находящихся под таможенным контролем, а также за совершением с ними грузовых и иных операций.

Проверка маркировки товаров специальными марками либо наличия на них идентификационных знаков - это форма таможенного контроля, при которой таможенные органы осуществляют проверку наличия на товарах или их упаковке специальных марок, идентификационных знаков, иных способов обозначения товаров, используемых для подтверждения легальности их ввоза на таможенную территорию РФ в случаях, предусмотренных федеральными законами и иными правовыми актами РФ.

Отсутствие на товарах специальных марок, идентификационных знаков или иных способов обозначения товаров рассматривается как подтверждение факта ввоза товаров на таможенную территорию РФ без производства таможенного оформления и выпуска товаров, если лицо, у которого такие товары обнаружены, не докажет обратное.

Идентификация товаров и транспортных средств не определена в качестве самостоятельной формы таможенного контроля, но широко используется и обеспечивает повышение эффективности таможенного контроля. Идентификация товаров и транспортных средств - это совокупность мер, направленных на установление соответствия (тождественности) заявленным сведениям предъявленных к таможенному оформлению товаров и транспортных средств. Идентификация проводится путем сопоставления индивидуальных признаков, свойств и характеристик товаров и транспортных средств заявленным.

Использование средств идентификации товаров и транспортных средств подразумевает:

- наложение таможенных пломб и печатей на транспортное средство, контейнер или съемный кузов;

- нанесение цифровой, буквенной или иной маркировки, идентификационных знаков, наложение пломб и печатей на отдельные грузовые места;

- проставление штампов;

- взятие проб и образцов;

- описание товаров и транспортных средств;

использование чертежей, масштабных изображений, фотографий, видеозаписей, иллюстраций, изготовленных или составленных должностными лицами таможенных органов;

другие средства, позволяющие идентифицировать товары, включая пломбы отправителя товаров.

Средства идентификации могут уничтожаться или изменяться (заменяться) только таможенными органами или с их разрешения, за исключением случаев, если существует реальная угроза уничтожения, утраты или существенной порчи товаров и транспортных средств. Таможенному Органу незамедлительно сообщается об изменении, удалении, уничтожении или о повреждении средств идентификации и представляются доказательства существования указанной угрозы. Об изменении, удалении, уничтожении или о замене средств идентификации таможенным органом составляется акт по утвержденной форме.

Идентификация товаров осуществляется в большинстве случаев при проведении таможенного контроля в таких формах, как:

- проверка маркировки товаров специальными марками, наличия на них идентификационных знаков;

- таможенный досмотр товаров, проводимый в целях идентификации товаров для таможенных целей;

- таможенный осмотр товаров и транспортных средств;

- взятие проб и образцов.

Остановимся подробнее на последней из названных форм контроля при идентификации товара.

Должностное лицо таможенного органа при проведении таможенного контроля вправе брать пробы или образцы товаров, необходимые для установления идентификации товара. О взятии проб или образцов составляется акт по установленной форме. Второй экземпляр акта подлежит вручению лицу, обладающему полномочиями в отношении товаров.

В необходимых случаях взятие проб или образцов производится с участием эксперта или специалиста.

Пробы или образцы товаров, находящихся под таможенным контролем, с письменного разрешения таможенного органа могут также брать декларанты, лица, обладающие полномочиями в отношении товаров, их представители и сотрудники других государственных органов.

Пробы или образцы берутся в минимальных количествах, обеспечивающих возможность их исследования.

Разрешение на взятие проб и образцов товаров выдается в случае, если такая процедура не затрудняет проведение таможенного контроля, не изменяет характеристик товаров, не влечет за собой уклонения от уплаты таможенных пошлин, налогов или несоблюдения запретов и ограничений, установленных в соответствии с законодательством РФ о государственном регулировании внешнеторговой деятельности.

Отдельная таможенная декларация на пробы и образцы не подается при условии, что они будут указаны в таможенной декларации на товары. Декла-

рант вправе уменьшить таможенную стоимость декларируемых товаров на таможенную стоимость проб и образцов, если такие пробы и образцы были отобраны таможенным органом и не возвращены в установленные сроки.

Декларанты, лица, обладающие полномочиями в отношении товаров, и их представители вправе присутствовать при взятии проб или образцов товаров должностными лицами таможенных органов и сотрудниками других государственных органов.

Декларанты и их представители обязаны оказывать содействие должностным лицам таможенных органов при взятии ими проб или образцов товаров, в том числе осуществлять за свой счет грузовые и иные необходимые операции с товарами.

Таможенные органы должны быть поставлены в известность о результатах проведенного исследования проб или образцов товаров, взятых другими государственными органами, и уведомлять о них лиц, обладающих полномочиями в отношении товаров.

Порядок взятия проб или образцов товаров, а также порядок их исследования устанавливаются таможенным законодательством.

По окончании исследования пробы или образцы товаров возвращаются их владельцу, за исключением случаев, когда такие пробы или образцы подлежат уничтожению или утилизации в соответствии с законодательством РФ, а также когда расходы на возврат проб или образцов превышают их стоимость.

Результаты исследования проб и образцов учитываются должностным лицом таможенного органа при принятии решения об исполнении таможенного законодательства.

В качестве прямых мер минимизации рисков используют средства идентификации транспортных (перевозочных) документов и иных коммерческих документов на товары. Эти меры включают:

- проставление на документах печатей и штампов;
- нанесение специальных наклеек и защитных приспособлений;
- помещение документов в грузовые отделения транспортных средств, на которые налагаются таможенное пломбы и печати;
- помещение документов в сейф-пакеты.

Особое место в системе мер по минимизации рисков занимает таможенный досмотр.

Проводит таможенный досмотр уполномоченное должностное лицо, то есть лицо, в должностные инструкции (должностные регламенты) которого внесены соответствующие должностные права и обязанности.

При таможенном досмотре должностное лицо таможенного органа для осмотра товаров и транспортных средств снимает пломбы, печати и иные средства идентификации товаров, вскрывает упаковки товаров или грузового помещения транспортного средства либо емкостей, контейнеров и иных мест, где находятся или могут находиться товары.

Таможенный досмотр товаров проводится после принятия таможенной декларации на товары. Досмотр может проводиться до подачи таможенной

декларации на товары, ввозимые на таможенную территорию, при наличии информации о нарушении таможенного законодательства. Тогда таможенный досмотр проводят в целях проверки такой информации. Таможенный досмотр может проводиться до подачи таможенной декларации и в целях идентификации товаров, а также для проведения таможенного контроля на основе выборочной проверки.

Необходимо обратить внимание на то, что в целях реализации принципа выборочности (ст. 94 ТК ТС) таможенный досмотр рассматривается как форма таможенного контроля, применяемая в исключительных случаях, поэтому далеко не каждый профиль риска требует такой меры по минимизации рисков.

Все данные о таможенном досмотре, предусмотренные конкретным профилем риска, являются алгоритмом конкретных действий должностных лиц таможенных органов при осуществлении таможенного оформления и таможенного контроля.

В профиле риска содержатся указания о следующих элементах проводимого досмотра:

- времени проведения досмотра (до или после выпуска товаров);
- подразделениях, проводящих досмотр;
- цели досмотра (идентификация, выборочная проверка, прочее);
- объеме досмотра в процентах от партии товаров;
- степени досмотра;
- применении ТСТК;
- частоте и периодичности проведения досмотра.

ФТС России предусмотрены следующие виды последнего элемента таможенного досмотра (частота и периодичность):

- все партии товаров;
- единичный досмотр одной партии товаров;
- каждая вторая, третья, четвертая, пятая, седьмая партии;
- не чаще, чем каждая десятая партия;

- в отдельных случаях частота и периодичность проведения досмотра определяются посредством генератора случайных чисел из ограниченного множества значений (математико-статистический метод).

Для повышения эффективности таможенного контроля необходимо чтобы требования по досмотру логически следовали из обозначенного критерия и характеристики риска, т.е. были необходимой и достаточной формой таможенного контроля для обеспечения соблюдения таможенного законодательства.

В целях повышения эффективности таможенного администрирования таможенным органам необходимо располагать информацией как о лицах, осуществляющих перемещение товаров через таможенную границу, так и о лицах, занятых деятельностью в области таможенного дела (таможенных перевозчиках, владельцах складов временного хранения, таможенных брокерах).

Сбор информации об указанных лицах осуществляется в следующих направлениях:

- в таможенный орган назначения направляется запрос о наличии данного получателя товаров;

- получают сведения о субъектах ВЭД от налоговых и иных органов, осуществляющих регистрацию юридических лиц;

- получают коммерческие документы, документы бухгалтерского учета и отчетности и другую информацию, относящуюся к внешнеэкономическим операциям с товарами;

- получают от банков и иных кредитных организаций информацию, связанную с ВЭД и уплатой таможенных платежей лиц, имеющих право владения, пользования и распоряжения товарами от своего имени, об операциях таможенных брокеров, владельцев СВХ и таможенных складов, таможенных перевозчиков.

В целях проведения таможенного контроля и взимания таможенных платежей таможенные органы вправе накапливать информацию, включающую сведения:

- об учредителях организации;

- о государственной регистрации юридического лица либо в качестве индивидуального предпринимателя;

- о составе имущества, используемого для осуществления предпринимательской деятельности;

- об открытых банковских счетах;

- о деятельности в сфере ВЭД;

- о местонахождении организации;

- о постановке на учет в налоговом органе в качестве налогоплательщика;

- об идентификационном номере налогоплательщика;

- о платежеспособности включенных в реестры лиц, осуществляющих деятельность в области таможенного дела.

Лица, в отношении которых таможенные органы собирают информацию, имеют право на доступ к имеющейся у таможенных органов документированной информации о себе и на уточнение этой информации в целях обеспечения ее полноты и достоверности. Таковую информацию, таможенные органы предоставляют заинтересованным лицам бесплатно.

В качестве конкретных мер по минимизации рисков применяют заключения экспертов.

Экспертиза товаров, транспортных средств и документов назначается в случаях, когда для осуществления таможенного контроля необходимы специальные познания.

Экспертиза проводится экспертами таможенных лабораторий, а также иных соответствующих организаций или другими экспертами, назначаемыми таможенными органами. В качестве эксперта может быть назначено любое лицо, обладающее необходимыми специальными познаниями для дачи заключения. Для проведения экспертизы эксперт привлекается на договорной основе. При назначении экспертизы по инициативе декларанта либо иного

заинтересованного лица указанные лица вправе представить таможенным органам предложения по кандидатуре эксперта.

В необходимых случаях для участия в совершении конкретных действий при проведении таможенного контроля может быть привлечен не заинтересованный в результатах таких действий специалист, обладающий специальными знаниями и навыками, необходимыми для оказания содействия таможенным органам, в том числе при применении технических средств.

Таможенные органы вправе привлекать в соответствии с законодательством РФ специалистов других правоохранительных или контролирующих органов для оказания содействия в проведении таможенного контроля.

О назначении экспертизы должностное лицо выносит постановление, в котором указывает основания для проведения экспертизы, фамилию, имя и отчество эксперта, наименование организации, в которой должна быть проведена экспертиза, вопросы, поставленные перед экспертом, перечень материалов и документов, представляемых в распоряжение эксперта, и срок проведения экспертизы и представления заключения о результатах экспертизы. В постановлении указывается предупреждение эксперта об административной ответственности за дачу заведомо ложного заключения.

На основании проведенных исследований и с учетом их результатов эксперт дает заключение в письменной форме от своего имени.

В заключении эксперта должны быть указаны время и место проведения исследования, кем и на каком основании проводились исследования; вопросы, поставленные перед экспертом; объекты исследований, материалы и документы, предоставленные эксперту; содержание и результаты исследований с указанием примененных методов; оценка результатов исследований; выводы по поставленным вопросам и их обоснование. К заключению прилагаются материалы и документы, иллюстрирующие заключение эксперта или нескольких экспертов, они служат его составной частью.

Если экспертиза проводилась при участии нескольких экспертов, заключение подписывается всеми экспертами. При разногласии между экспертами каждый из них делает свои выводы отдельно.

Таможенный орган, назначивший экспертизу, вручает декларанту либо иным лицам, обладающим полномочиями в отношении товаров, копию заключения эксперта либо его сообщения о невозможности дать заключение.

При принятии решения о соблюдении таможенного законодательства таможенные органы учитывают заключения экспертов по результатам экспертиз, в том числе проводившихся по инициативе декларанта или иного заинтересованного лица.

Итак, в лекции рассмотрены вопросы классификации мер по минимизации рисков и подробно рассмотрены прямые меры по минимизации рисков.

ЛЕКЦИЯ 9

Тема: Степень риска и выбор формы таможенного контроля товаров и транспортных средств.

9.1. Оценка степени риска.

9.2. Выбор формы таможенного контроля товаров.

9.1. Оценка степени риска.

Анализ риска не может быть полным без его оценки. Оценка риска - систематическое определение вероятности возникновения риска и последствий нарушений таможенного законодательства в случае его возникновения. Оценка риска предполагает количественную оценку риска, т.е. предполагает определение степени риска.

Количественная или качественная оценка риска — это процесс присвоения ему определенной степени нарушения законодательства. Интервальное распределение степени риска представляет шкалу градации степени риска.

Оценка риска предполагает не только систематическое определение вероятности наступления риска, но, и оценку возможных потерь от него, т.е. оценку мер* или степени последствий нарушения таможенного законодательства в случае его возникновения.

В таможенной практике России риск оценивается по трехбалльной системе - «высокий», «средний», «низкий».

Низкая степень таможенного риска - это риск, при котором нарушения таможенного законодательства не попадают под действие статей Кодекса РФ об административных правонарушениях и статей Уголовного кодекса РФ. Нарушения законодательства не влекут серьезных последствий для экономического развития страны, национальной безопасности государства и общества.

Средняя степень таможенного риска - это риск, при котором нарушения таможенного законодательства попадают под действие статей 16.4; 16.5; 16.6; 16.8; 16.13; 16.15; 16.16; 16.17; 16.18; 16.20; 16.21; 16.23 Кодекса РФ об административных правонарушениях* либо совокупность нескольких статей. Административные наказания по вышеуказанным статьям носят профилактический характер. Высокая степень таможенного риска - это риск, при котором нарушения таможенного законодательства попадают под действия ст. 16.1; 16.2; 16.3; 16.7; 16.9; 16.10; 16.11; 16.12; 16.14; 16.19; 16.2: Кодекса РФ об административных правонарушениях и ст. 189 190; 193; 194 Уголовного кодекса РФ либо совокупность статей по одному из кодексов. Этими статьями устанавливается административная или уголовная ответственность за нарушения таможенного законодательства.

Помимо перечисленных оценок риска, которые являются основными в практике управления рисками в таможенных органах России, необходимо

выделить еще одну оценку риска. Это «недопустимый таможенный риск», степень которого оценивается как катастрофическая.

Недопустимый таможенный риск - это риск, при котором возникает потенциальная угроза Российской Федерации, обусловленная перемещением запрещенных или нелегальных товаров, объемы и частота перемещения которых могут нанести вред личности, обществу, подорвать экономическую и национальную безопасность государства. Катастрофический риск связан с особо опасными составами нарушений таможенного законодательства. Меры по их урегулированию определяются федеральными законами, в частности Федеральным законом «Об оперативно-розыскной деятельности».

Оценка предъявленных к таможенному оформлению товаров на наличие признаков рисков, оценка степени риска и выработка мер по его предотвращению становятся реальностью в практике таможенного администрирования только при применении системы управления рисками.

Внедрение в практику таможенного оформления и таможенного контроля системы анализа и управления рисками позволяет использовать информационные технологии.

Современные технологии таможенного администрирования позволяют оперативно принимать меры по пресечению нарушений таможенного и налогового законодательства РФ. Технология оперативного контроля обеспечивает повышение эффективности контроля достоверности сведений, представляемых таможенным органам, еще до выпуска товаров и транспортных средств.

Шкала градации степени риска позволяет определить наиболее эффективную меру минимизации последствий риска различной степени, использовать наиболее эффективно конкретную форму таможенного контроля.

Определение степени риска позволяет выделить риски, при которых затраты на применение мер по их минимизации превышают возможные потери от их воздействия. Оценка риска позволяет определить целесообразность применения мероприятий по его нейтрализации.

Применяемый в таможенной практике России Классификатор результатов применения мер по минимизации рисков представляет следующую градацию оценки риска:

нарушения, которые не влекут уменьшение причитающихся к уплате таможенных платежей и не влияют на применение к товарам запретов и ограничений (код 20);

нарушения, которые влекут уменьшение причитающихся к уплате таможенных платежей (код 30);

нарушения, не влияющие на сумму причитающихся к уплате таможенных платежей, но составляющие признаки состава административного правонарушения и (или) преступления (код 40);

нарушения, влияющие на сумму причитающихся к уплате таможенных платежей и составляющие признаки состава административного правонарушения и (или) преступления (код 50).

9.2. Выбор формы таможенного контроля товаров.

Нарушения таможенного законодательства, отнесенные к различным по степени группам, потребуют различных мер по их предотвращению.

Рассмотрим особенности применения такой формы таможенного контроля, как «Проверка документов и сведений, представленных при таможенном оформлении товаров и транспортных средств. Целью таможенного контроля является установление подлинности документов, достоверности сведений, содержащихся в них, правильности оформления».

Проверка достоверности сведений осуществляется путем их сопоставления с информацией, полученной из других источников, в том числе по результатам проведения иных форм таможенного контроля.

При осуществлении документального контроля уполномоченное должностное лицо проводит проверку соответствия сведений, заявленных в таможенной декларации, сведениям, содержащимся в документах, представленных для проверки таможенной декларации, а также в электронных копиях таможенных документов; осуществляют сверку сведений, заявленных в таможенной декларации, о наименовании товаров и их количественных и стоимостных данных (количество мест, вес и пр.) со сведениями, содержащимися в контракте, коммерческих, транспортных и таможенных документах.

При контроле сведений о товаре, уполномоченное должностное лицо проверяет правильность определения классификационного кода товара по ЕТН ВЭД ЕАЭС, осуществляет проверку соответствия установленным требованиям полноты описания товара в таможенной декларации, в том числе описания его упаковки. Кроме того, осуществляет контроль достоверности и полноты сведений, заявленных в таможенной декларации, для целей классификации товара в соответствии с ЕТН ВЭД ЕАЭС, идентификации товара.

Если стране происхождения декларируемых товаров Россия предоставляет тарифные преференции в соответствии с международными договорами или законодательством РФ, то уполномоченное должностное лицо осуществляет контроль достоверности и полноты сведений, заявленных в таможенной декларации и документе, подтверждающем страну происхождения товаров (сертификат о стране происхождения товара).

При контроле соблюдения запретов и ограничений, установленных в соответствии с законодательством РФ о государственном регулировании внешнеторговой деятельности, уполномоченное должностное лицо осуществляет проверку наличия и правильности оформления разрешений, лицензий, сертификатов, предусмотренных законодательством РФ, а также сведений, подтверждающих прохождение ветеринарного, фитосанитарного и иных видов государственного контроля.

При контроле соблюдения законодательства РФ об интеллектуальной собственности уполномоченное должностное лицо осуществляет проверку достоверности и полноты сведений, заявленных в таможенной декларации, в отношении содержащихся на товаре объектах интеллектуальной собствен-

сти; осуществляет проверку документов, подтверждающих соблюдение законодательства РФ об интеллектуальной собственности.

При осуществлении валютного контроля и контроля исполнения внешнеторговых бартерных сделок уполномоченное должностное лицо проводит проверку соответствия условий внешнеторговых договоров и иных документов, на основании которых производится таможенный контроль, требованиям валютного законодательства и законодательства о регулировании внешнеторговых бартерных сделок. Должностное лицо таможенного органа осуществляет проверку соответствия сведений, заявленных в таможенной декларации, информации, содержащейся в документах, представленных для осуществления валютного контроля и контроля исполнения внешнеторговых бартерных сделок.

При контроле таможенной стоимости уполномоченное должностное лицо осуществляет контроль правильности выбора метода расчета таможенной стоимости, величины заявленной таможенной стоимости, соответствия структуры таможенной стоимости условиям внешнеторгового договора и представленным документам. Должностное лицо проводит оперативную оценку достоверности заявленной декларантом таможенной стоимости с использованием системы управления рисками.

По результатам проведенного контроля таможенной стоимости уполномоченное должностное лицо принимает решение о возможности принятия на этапе таможенного оформления заявленной декларантом таможенной стоимости. При необходимости должностное лицо запрашивает у декларанта дополнительные документы и сведения, необходимые для подтверждения заявленной таможенной стоимости, или получает пояснения по условиям продажи товаров, которые могли повлиять на цену сделки. Решение должностного лица может быть о необходимости пересчета (корректировки) таможенной стоимости в рамках выбранного декларантом метода определения таможенной стоимости. Решение может быть о неправомерности Использованного метода расчета и необходимости применить другой метод определения таможенной стоимости.

При контроле правильности исчисления и своевременности уплаты таможенных пошлин, налогов уполномоченное должностное лицо осуществляет проверку правильности исчисления таможенных платежей, соблюдение сроков уплаты таможенных платежей и фактическое поступление денежных средств на счет таможенного органа; одновременно проверяет наличие достаточных правовых оснований для предоставления заявленных льгот по уплате таможенных пошлин, налогов.

Если оформление предполагает внесение обеспечения уплаты таможенных платежей, то должностное лицо осуществляет проверку наличия и правильности оформления документов, подтверждающих внесение обеспечения уплаты таможенных платежей (таможенная расписка или таможенный приходный ордер, банковская гарантия, поручительство).

При контроле соблюдения требований и условий заявленного таможенного режима, а также заявленной процедуры перемещения товара уполномо-

ченное должностное лицо осуществляет проверку соблюдения условий помещения, изменения или завершения ранее заявленного таможенного режима, уплату таможенных пошлин, налогов либо обеспечения их уплаты в соответствии с условиями заявленного таможенного режима.

В случаях, когда установленная степень риска предполагает проведение более тщательного таможенного контроля либо когда документальный контроль не отвечает на все вопросы об обеспечении достоверности заявленных сведений о товаре и транспортном средстве, применяют в качестве формы таможенного контроля таможенный досмотр.

Таможенный досмотр может быть проведен при наличии информации о возможном правонарушении в области таможенного дела или обоснованных предположений о том, что заявленные сведения о товарах и транспортных средствах являются недостоверными.

Проведение таможенного досмотра осуществляют исключительно уполномоченные должностные лица таможенного органа, в должностные инструкции которых внесены соответствующие права и обязанности. Присутствие при таможенном досмотре должностных лиц, не являющихся должностными лицами данного таможенного органа, необходимо обосновать, представить основание для их присутствия при таможенном досмотре.

Кроме того, ПР может быть определено подразделение таможенного органа, которое проводит досмотр. Это может быть подразделение таможенного досмотра таможенного поста и координирующее подразделение таможни или РТУ; подразделение таможенного контроля делящихся и радиоактивных материалов таможни или РТУ. В акте таможенного досмотра (АТД) указывают код таможенного органа, в регионе деятельности которого находится место проведения таможенного досмотра; вид склада (СВХ или ТС); номер свидетельства о включении в Реестр владельцев СВХ (ТС), где проводился таможенный досмотр.

После проведения таможенного досмотра (осмотра) один экземпляр поручения на досмотр (осмотр) и акта таможенного досмотра (осмотра) передается уполномоченному должностному лицу, ответственному за выпуск товаров, для хранения вместе с первым экземпляром таможенной декларации в установленном порядке, а второй экземпляр акта передается лицу, подавшему таможенную декларацию. Таможенный досмотр предусматривает проверку сведений, указанных в таможенной декларации, книжке МДП, транспортных (перевозочных) документах; коммерческих документах.

К таким сведениям относят сведения о товарах: описание и характеристика товара, двузначный буквенный альфа-2 код страны изготовления (производства) товара по общероссийскому классификатору стран мира. Источником информации является маркировка на товаре и упаковке.

Проверке подлежит количество товаров в килограммах. Если количество товара определено в единицах измерения, отличных от килограмма (основной единицы измерения по ЕТН ВЭД ЕАЭС), то указывается название единицы измерения и ее код в соответствии с таможенным тарифом РФ.

При определении веса товара проверке подлежит как вес брутто товаров, так и вес нетто. Соотношение этих показателей является индикатором риска для некоторых товаров. При проверке сверяют вес товара по документам (кг) и фактический вес брутто и нетто товаров.

Проверка веса осуществляется посредством взвешивания. В зависимости от степени риска применяют различную степень досмотра - полное или выборочное взвешивание. При этом применяют различные способы взвешивания — фактическое взвешивание; определение среднего веса одного места; расчетный метод взвешивания.

Степень риска определяет объем, частоту и периодичность досмотра. Досмотру подлежат все 100 % заявленных в ДТ товаров либо лишь 10 % или 50 % заявленных товаров.

Частота и периодичность проведения досмотра дифференцирована следующим образом. Досмотру подлежат все партии товаров либо предусмотрен единичный досмотр одной партии товаров. Досматривают каждую вторую, третью, пятую, седьмую или десятую партию. В отдельных случаях частота и периодичность проведения досмотра определяются посредством генератора случайных чисел из ограниченного множества значений.

Если целью таможенного досмотра является идентификация товаров, то при таможенном досмотре предусмотрено измерение и определение характеристик товаров с частичной или полной разборкой. В некоторых случаях предусмотрено взятие проб и образцов.

Степень досмотра различна и в отношении сведений о количестве грузовых мест. Проводят проверку описания упаковки и расфасовки товара, указанный код вида упаковки, количество мест товаров (количество упаковок товаров). Должностное лицо указывает в акте досмотра выявленные несоответствия относительно документов, предъявленных для таможенного оформления. При наличии повреждений товара и упаковки должностное лицо указывает, какие выявлены повреждения товара и упаковки.

В зависимости от выявленных нарушений установленных норм применяют различную степень дифференциации таможенного досмотра. Может быть применен пересчет грузовых мест с выборочным вскрытием грузовых мест либо пересчет грузовых мест со вскрытием всех грузовых мест или пересчет количества предметов в грузовых местах выборочно либо пересчет количества предметов во всех грузовых местах.

В целях повышения эффективности таможенного досмотра используют технические средства таможенного контроля. В зависимости от объекта и направленности таможенного досмотра применяют средства дозиметрического контроля и рентгенустановки, портативные и стационарные металлодетекторы. Используют средства идентификации документов, денежных знаков, ценных бумаг и валюты, а также средства идентификации драгоценных металлов и драгоценных камней. При таможенном досмотре применяют средства дистанционного обнаружения и идентификации наркотических веществ. Кроме того, при таможенном контроле применяют фото-, аудио- и ви-

деозаписывающую аппаратуру, щупы, досмотровые зеркала, наборы инструментов.

В зависимости от целей проведения досмотра и степени выявляемого риска таможенный досмотр может проводиться на различных стадиях таможенного оформления - до выпуска товара в свободное обращение и после его выпуска в свободное обращение.

Основанием для проведения таможенного досмотра может быть наличие письменной информации, полученной в соответствии с установленным порядком, о подготавливаемом, совершаемом или совершенном преступлении. Основанием может быть и информация об административном правонарушении в области таможенного дела (ориентировки) либо при непосредственном обнаружении соответствующих признаков административного правонарушения в области таможенного дела.

В отдельных случаях таможенный досмотр проводят по результатам проведения таможенного осмотра грузовых отделений транспортных средств, который был осуществлен до подачи таможенной декларации. В результате таможенного осмотра были выявлены нарушения таможенного законодательства, которые могут носить нежелательные последствия. К таким нарушениям следует отнести следующие нарушения:

- отсутствие на грузовых отделениях пломб, сведения о которых содержатся в транспортных и таможенных документах, или их нарушение;

- отличие маркировки пломб от маркировки, указанной в представленных перевозчиком документах;

- повреждение целостности грузового отделения транспортного средства.

В акте таможенного досмотра указываются признак наложения средств идентификации транспортного средства и товара, номера наложенных средств идентификации и количество наложенных средств идентификации до начала проведения таможенного досмотра и после проведения таможенного досмотра. Подробно описывается порядок наложения новых таможенных пломб и печатей на транспортное средство, контейнер или на съемный кузов, наложение пломб и печатей на отдельные грузовые места, нанесение идентификационных знаков, цифровой, буквенной или иной маркировки на товар и порядок проставления штампов на документы.

Оценка предъявленных к таможенному оформлению товаров на наличие ПР и степени риска лежит в основе выработки мер по минимизации или предотвращению риска и выбора формы таможенного контроля.

ФОНД ВОПРОСОВ ДЛЯ КОНТРОЛЬНЫХ РАБОТ

Вопросы для входной контрольной работы

1. Система управления рисками задачи и цели.
2. Формы таможенного контроля.
3. Риски и факторы, влияющие на возникновение рисков ситуаций
4. Структура и принципы системы управления рисками.
5. Принципы и элементы управления рисками.
6. методы управления рисками.
7. Этапы анализа риска в таможенной деятельности.
8. Порядок и принципы проведения таможенного контроля.
9. Маркетинг таможенных услуг.
10. Таможенные услуги.
11. Договорная система и ее роль в таможенном контроле.
12. Механизм выявления и минимизации рисков.
13. Содержание и структура профиля риска.
14. Классификация мер по минимизации рисков.
15. Прямые меры по минимизации рисков.
16. Применение ТСТК при таможенном контроле
17. Оценка степени риска.
18. Выбор формы таможенного контроля товаров.

КОНТРОЛЬНАЯ РАБОТА №1

1. Риски и факторы, влияющие на возникновение рисков ситуаций.
2. Анализ рисков ситуаций в деятельности таможенных органов.
3. Основные понятия, используемые таможенными органами при изучении проблем управления и анализа рисков.
4. Структура и принципы системы управления рисками.
5. Основные принципы и элементы управления рисками в деятельности таможенных органов.
6. Основные методы управления рисками в области таможенного дела.
7. Методы управления рисками, связанными с недостоверным декларированием товаров и транспортных средств.
8. Этапы анализа риска в таможенной деятельности.
9. Основные проблемы и перспективы использования системы управления рисками управления.

КОНТРОЛЬНАЯ РАБОТА №2

1. Действия должностных лиц таможенных органов, совершающих таможенные операции и таможенный контроль, при применении мер по минимизации рисков в соответствии с профилями рисков.
2. Действия должностных лиц таможенных органов, отвечающих за прием и регистрацию таможенной декларации при выявлении рисков.
3. Порядок и принципы проведения таможенного контроля товаров и транспортных средств, перемещаемых через таможенную границу ТС.
4. Порядок представления документов и сведений, необходимых для проведения таможенного контроля.
5. Деятельность таможенных органов по выявлению рисков.
6. Механизм выявления и минимизации рисков.
7. Содержание и структура профиля риска.
8. Классификация мер по минимизации рисков.
9. Прямые меры по минимизации рисков.
10. Оценка степени риска.
11. Выбор формы таможенного контроля товаров

ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЕ ВОПРОСЫ ПО ДИСЦИПЛИНЕ СИСТЕМА УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ В ТАМОЖЕННЫХ ОРГАНАХ

1. Анализ рисковых ситуаций в деятельности таможенных органов.
2. Выбор формы таможенного контроля товаров.
3. Выявление и анализ риска, как элемент СУР.
4. Действия должностных лиц таможенных органов, отвечающих за прием и регистрацию таможенной декларации, при выявлении рисков.
5. Действия должностных лиц таможенных органов, совершающих таможенные операции и таможенный контроль, при применении мер по минимизации рисков в соответствии с профилями рисков.
6. Деятельность таможенных органов по выявлению рисков.
7. Задачи СУР.
8. Классификация мер по минимизации рисков.
9. Методы управления рисками, связанными с недостоверным декларированием товаров и транспортных средств.
10. Механизм выявления и минимизации рисков.
11. Область риска. Индикаторы риска.
12. Ориентировка и целесообразность ее разработки.
13. Оценка риска. Управление риском.

14. Объекты анализа.
15. Основные методы управления рисками в области таможенного дела.
16. Основные понятия, используемые таможенными органами при изучении проблем управления и анализа рисков.
17. Основные принципы и элементы управления рисками в деятельности таможенных органов.
18. Основные проблемы и перспективы использования системы управления рисками управления.
19. Особенности формирования срочного профиля риска с использованием специальных программных средств.
20. Оценка степени риска.
21. Порядок и принципы проведения таможенного контроля товаров и транспортных средств, перемещаемых через таможенную границу ЕАЭС.
22. Порядок разработки, утверждения ориентировок.
23. Порядок разработки, утверждения срочных профилей рисков.
24. Порядок представления документов и сведений, необходимых для проведения таможенного контроля.
25. Принципы СУР.
26. Профиль риска автоматизированный.
27. Профиль риска автоматический.
28. Профиль риска в зависимости от сроков применения.
29. Профиль риска неформализованный.
30. Профиль риска. Профиль риска в зависимости от региона применения.
31. Прямые меры по минимизации рисков.
32. Разработка проектов профилей рисков.
33. Риск выявленный и потенциальный. Анализ риска.
34. Риски и факторы, влияющие на возникновение рисковых ситуаций.
35. Риски, выявляемые при декларировании товаров.
36. Риски, выявляемые при оформлении прибытия товаров и транспортных средств или их убытия с таможенной территории.
37. Риски, выявляемые при помещении товаров на временное хранение, порядке их хранения либо порядке совершения с ними операций.
38. Риски, связанные с деятельностью в области таможенного дела.
39. Риски, связанные с неуплатой таможенных платежей.
40. Сбор и обработка информации, как элемент СУР.
41. Система управления рисками в таможенном контроле.
42. Содержание и структура профиля риска.
43. Содержание раздела ПР «Общие сведения».

44. Содержание раздела ПР «Прямые меры по минимизации рисков».
 45. Степень риска и ее оценка.
 46. Структура и принципы системы управления рисками.
 47. Таможенный досмотр и степень выявленного риска.
 48. Товары риска. Товары прикрытия.
 49. Целевая методика выявления рисков и правила составления.
 50. Целевой профиль риска. Целесообразность разработки.
 51. Цели СУР.
 52. Элемент СУР - обобщение результатов принятых мер и подготовка предложений по их совершенствованию.
 53. Элемент СУР - разработка и реализация мер по минимизации или предотвращению выявленных рисков.
- Этапы анализа риска в таможенной деятельности

ПЛАНЫ СЕМИНАРСКИХ ЗАНЯТИЙ

Семинар 1. Основные понятия теории рисков (2 ч.)

Вопросы для обсуждения

1. Концепция системы управления рисками в таможенной службе Российской Федерации.
2. Основные отличительные особенности таможенного риска. Функции таможенного риска.
3. Таможенный риск как экономическая (финансовая) категория; как категория отклонения от цели; как вероятностная категория.

Семинар 2. Классификация таможенных рисков (2 ч.)

Вопросы для обсуждения

1. Законодательный аспект классификации таможенных рисков.
2. Практический аспект классификации таможенных рисков.

Семинар 3. Изучение опыта построения системы управления рисками в зарубежных странах (2 ч.)

Вопросы для обсуждения

1. Особенности анализа и оценки таможенных рисков в странах-членах ЕС.
2. Этапы «целевого отбора» и оценка таможенных рисков в США.

Семинар 4. Алгоритм управления таможенным риском в РФ (2 ч.)

Вопросы для обсуждения

1. Алгоритм построения системы управления рисками в РФ.
2. Основные периоды становления системы управления рисками в РФ.
3. Проблемные вопросы функционирования системы управления рисками в таможенных органах РФ.
4. Перспективы и основные направления развития системы управления рисками.

Семинар 5. Анализ информации для выявления таможенных рисков (2 ч.)

Вопросы для обсуждения

1. Целевая методика выявления рискованных ситуаций.
2. Управление рискованными ситуациями посредством применения профилей риска, срочных профилей риска.
3. Ориентировка. Особенности ее применения в таможенных органах РФ.

Семинар 6. Основные виды рисков во внешнеэкономической деятельности (2 ч.)

Вопросы для обсуждения

1. Сущность рисков во внешнеэкономической деятельности.
2. Виды рисков во внешнеэкономической деятельности.

Семинар 7. Общие положения по системе управления рисками на предприятии (2 ч.)

Вопросы для обсуждения

1. Управление риском во внешнеэкономической деятельности как часть общего менеджмента фирмы.
2. Цели и задачи управления риском на предприятии.
3. Специфика управления портфелем рисков.

Семинар 8. Идентификация и анализ рисков внешнеэкономической деятельности (2 ч.)

Вопросы для обсуждения

1. Сбор и обработка информации о рисках.
2. Выявление и анализ рисков.
3. Методы анализа рискованных ситуаций.

Семинар 9. Методы управления рисками внешнеэкономической деятельности (2 ч.)

Вопросы для обсуждения

1. Процессы управления риском на предприятии. Пути минимизации рисков.
2. Разработка и реализация мер по управлению рисками.
3. Обобщение результатов принятых мер и подготовка предложений.

СИТУАЦИОННЫЕ ЗАДАЧИ ДЛЯ СЕМИНАРА «ОСНОВНЫЕ ПОНЯТИЯ ТЕОРИИ РИСКОВ»

1. В транспортном средстве одновременно перевозятся два товара: фисташки сушеные, неочищенные от скорлупы (код 0802500000 ТН ВЭД России, вес нетто – 13 500 кг, стоимость – 0,6 долл/кг, ставка пошлины – 5% от таможенной стоимости) и фисташки обжаренные, соленые (код 2008191300 ТН ВЭД России, стоимость – 2 долл/кг, вес нетто – 7 000 кг, ставка пошлины – 15% от таможенной стоимости). Что в данном случае будет являться товаром риска и товаром прикрытия?

2. В транспортном средстве одновременно перевозятся два товара: посуда из свинцового хрусталя (код 7013211900 ТН ВЭД России, вес нетто – 10 000 кг, стоимость – 26 долл/кг, ставка пошлины – 5% от таможенной стоимости) и посуда стеклянная (код 7013399900 ТН ВЭД России, вес нетто – 20 000 кг, стоимость – 0,93 долл/кг, ставка пошлины – 5% от таможенной стоимости). Что в данном случае будет являться товаром риска и товаром прикрытия?

3. В транспортном средстве одновременно перевозятся два товара: табачное сырье (вес нетто – 20 000 кг, стоимость – 0,93 долл/кг, ставка пошлины – 5% от таможенной стоимости) и курительный табак (вес нетто – 1 000 кг, стоимость – 3,5 долл/кг, ставка пошлины – 20% от таможенной стоимости). Что в данном случае будет являться товаром риска и товаром прикрытия?

4. В транспортном средстве одновременно перевозятся два товара: лодки моторные пластиковые новые (4 шт, стоимость – 20536 долл/шт, ставка пошлины – 15% от таможенной стоимости) и лодки моторные пластиковые бывшие в употреблении (20 шт, стоимость-10800 долл/шт, ставка пошлины – 15% от таможенной стоимости). Что в данном случае будет являться товаром риска и товаром прикрытия?

ТЕСТОВЫЕ ЗАДАНИЯ

Задание: из всех предложенных вариантов ответа следует выбрать один или несколько правильных вариантов.

1.	Что понимают под таможенным риском?	<p>1. Процесс, связанный с вероятностью потери ресурсов, недополучения доходов или появления дополнительных расходов.</p> <p>2. Вероятность несоблюдения таможенного законодательства РФ.</p> <p>3. Неопределенность в связи с нестабильностью ситуации в области таможенного законодательства.</p>
2.	Какое из понятий включает в себя другие:	<p>1. Область риска.</p> <p>2. Профиль риска.</p> <p>3. Индикатор риска.</p>
3.	Товары «прикрытия» это:	<p>1. Товары, которые с достаточной степенью вероятности могут заявляться (декларироваться) вместо товаров «риска».</p> <p>2. Товары, перемещаемые через границу России, и в отношении которых не выявлены риски, либо отсутствуют потенциальные риски.</p>
4.	В системе управления рисками под областью риска понимается:	<p>1. Регион России, в котором расположен соответствующий таможенный орган.</p> <p>2. Систематическое определение вероятности возникновения риска и последствий нарушений таможенных правил в случае возникновения риска.</p> <p>3. Сгруппированные объекты анализа, в отношении которых требуется применение отдельных форм таможенного контроля либо их совокупности.</p> <p>4. Определенные критерии с заданными заранее параметрами, отклонение от которых позволяет осуществить выбор контроля.</p>
5.	В системе управления риском под управлением риском понимают:	<p>1. Систематическое определение вероятности возникновения риска и последствий нарушений таможенного законодательства в случае его возникновения.</p>

		<p>2. Систематическое использование имеющейся у таможенных органов информации для определения причин и условий возникновения рисков.</p> <p>3. Систематическая работа по разработке и практической реализации мер по минимизации рисков, оценке эффективности их применения, а также контролю за применением таможенных процедур и таможенных операций.</p>
6.	По времени функционирования выделяют следующие виды таможенных рисков:	<p>1. Долгосрочные, среднесрочные, краткосрочные.</p> <p>2. Долгосрочные, среднесрочные, краткосрочные, постоянные.</p>
7.	Чем характеризуется таможенный риск тарифной направленности:	<p>1. Предполагает осуществление нарушения таможенного законодательства с целью уклонения от уплаты таможенных платежей.</p> <p>2. Предполагает осуществление нарушения таможенного законодательства с целью уклонения от соблюдения установленных ограничений.</p>
8.	По форме последствий таможенные риски бывают:	<p>1. Экономической направленности.</p> <p>2. Экологической направленности.</p> <p>3. Социальной направленности.</p>
9.	В системе управления рисками под «ориентировкой» понимается:	<p>1. Информация о риске низкой степени с указанием области риска, индикаторов риска и мер по минимизации.</p> <p>2. Информация о риске средней степени с указанием области риска, индикаторов риска.</p> <p>3. Информация о риске высокой степени с указанием области риска, индикаторов риска.</p>
10.	Среда формирования таможенных рисков подразделяется на:	<p>1. Внешнюю и внутреннюю.</p> <p>2. Внешнюю, внутреннюю и межотраслевую.</p>
11.	Какие меры по минимизации риска могут применяться таможенным постом по собственному решению без специального указания в профиле риска:	<p>1. Таможенный досмотр.</p> <p>2. Взятие проб и образцов товаров.</p> <p>3. Выгрузка товаров на СВХ.</p> <p>4. Таможенный осмотр с применением инспекционно-досмотрового комплекса.</p>
12.	Какие уровни содержатся в Европейской модели управления рисками?	<p>1. Только уровень профилей рисков</p> <p>2. Уровень профилей рисков, уровень расчета величин риска и уровень случайной выборки.</p> <p>3. Уровень профилей рисков и уровень случайной выборки.</p>

13.	Для того, что бы принять решение о необходимости разработки проекта профиля риска степень выявленного риска должна быть:	1. Средняя или высокая. 2. Любая. 3. Только высокая.
14.	Зональный профиль риска это:	1. Профиль риска, действующий в регионе деятельности одной таможни. 2. Профиль риска, действующий в регионе деятельности одного таможенного поста.
15.	Товары «риска» это:	1. Товары, которые с достаточной степенью вероятности могут заявляться (декларироваться) вместо товаров прикрытия. 2. Товары, перемещаемые через границу России и в отношении которых выявлены риски либо существуют потенциальные риски.
16.	По отношению к территориальному положению субъектов ВЭД какие выделяют виды рисков?	1. За рубежом 2. На границе 3. На своем рынке 4. Верны ответы 1 и 3
17.	На каких уровнях может осуществляться управлением риском?	1. На государственном и уровне фирмы 2. На уровне фирмы и индивидуальном уровне 3. На государственном уровне, уровне фирмы и индивидуальном уровне
18.	В чем основное преимущество Fuzzy-технологии риск-менеджмента:	1. Позволяет управлять рисковыми ситуациями в условиях недостатка достоверной и четкой информации. 2. Позволяет оказывать управляющее воздействие на рисковые ситуации в кратчайшие временные периоды.
19.	К какой группе рисков ситуаций относится риск разрыва контракта?	1. К рискам по отношению к этапу сделки. 2. К рискам, связанным с условиями контакта. 3. К рискам внешним к договору.
20.	Под управлением риском понимают:	1. Определение вероятности возникновения риска и последствий в случае его возникновения. 2. Использование информации для определения причин и условий возникновения рисков. 3. Процесс принятия и выполнения управленческих решений, которые минимизируют неблагоприятное влияние на организацию.
21.	В каком веке управление риском выделилось в специфический вид деятельности?	1. В начале XIX века. 2. В начале XX века. 3. В конце XIX века.

22.	Какие виды рисков бывают по отношению к возможности воздействия на них?	<ol style="list-style-type: none"> 1. Управляемые 2. Неуправляемые 3. Косвенно управляемые
23.	Что понимают под технологией «риск-рапорта»?	<ol style="list-style-type: none"> 1. Ежедневный доклад руководству фирмы о возникающих рисковых ситуациях. 2. Итоговый документ всестороннего анализа и расчета рисков конкретного проекта. 3. Обсуждение возникающих рисков группой экспертов с последующим представлением письменного доклада руководству фирмы.
24.	В чем суть метода покрытия убытков из текущего дохода?	<ol style="list-style-type: none"> 1. Покрытие ущерба план планируется заранее за счет создания специальных денежных фондов. 2. Покрытие ущерба осуществляется по мере его возникновения за счет денежных потоков компании.
24.	В какой последовательности должны осуществляться следующие виды анализа и идентификации рисков на предприятии?	<ol style="list-style-type: none"> 1. Сначала качественный анализ рисков, далее – количественный. 2. Сначала количественный анализ рисков, далее – качественный. 3. Последовательность не имеет значение.
26.	В чем суть метода снижения частоты ущерба или предотвращения убытка?	<ol style="list-style-type: none"> 1. Проведение мероприятий, направленных на разделение источников возникновения убытков. 2. Передача ответственности за риск сторонней организации. 3. Проведение предупредительных мероприятий, направленных на снижение вероятности наступления неблагоприятного события.
27.	К какому виду методов управления риском относят метод покрытия убытков на основе нестрахового пула?	<ol style="list-style-type: none"> 1. К методу трансформации рисков 2. К методу финансирования рисков 3. К методу страхования рисков.
28.	Какие основные группы методов управления рисками фирмы вы знаете?	<ol style="list-style-type: none"> 1. Методы трансформации рисков. 2. Методы отказа от рисков. 3. Методы финансирования рисков. 4. Методы страхования рисков.
29.	Какая информация может быть получена по результатам осуществления количественной оценки рисковых ситуаций?	<ol style="list-style-type: none"> 1. Вероятность возникновения риска, размер убытков и т.д. 2. Информация об особенностях риска, причинах их возникновения и т.д.
30.	Первый план управления риском был составлен:	<ol style="list-style-type: none"> 1. В 1850 году в Великобритании для строительной компании. 2. В 1890 году в Италии для компании, занимав-

		шейся производством пиццы. 3. В 1890 году в США для компании, занимавшейся строительством железной дороги.
--	--	---

ГЛОССАРИЙ

1. Анализ риска - систематическое использование имеющейся у таможенных органов информации для определения причин и условий возникновения рисков, их идентификации и оценки возможных последствий несоблюдения таможенного законодательства Российской Федерации.

2. Актуализация профиля риска - изменение области риска действующих профилей рисков, перечня мер по минимизации рисков, а также продление срока действия профилей рисков.

3. Долгосрочный профиль риска - профиль риска с установленным сроком действия свыше 3-х месяцев.

4. Зональный профиль риска - профиль риска, действующий в регионе деятельности одной таможни.

5. Индикаторы риска - определенные критерии с заданными заранее параметрами, отклонение от которых позволяет осуществлять выбор объекта контроля.

6. Количественная оценка риска - процесс присвоения значений вероятности риска.

7. Краткосрочный профиль риска - профиль риска с установленным сроком действия от 1 рабочего дня до 1 месяца.

8. Меры по минимизации рисков - комплекс мероприятий, состоящих в совершении уполномоченными должностными лицами таможенного органа определенных действий с целью выявления и пресечения нарушений таможенного законодательства.

9. Меры по минимизации рисков применяются уполномоченными должностными лицами таможенных органов при таможенном контроле как в соответствии с указаниями в профилях рисков, так и по собственному решению в соответствии с полномочиями таможенного органа.

10. Неформализованные профили рисков - профили рисков, доводимые до таможенных органов на бумажном носителе, риски по которым выявляются должностным лицом самостоятельно, исходя из области риска.

11. Область риска - отдельные сгруппированные объекты анализа, в отношении которых требуется применение отдельных форм таможенного контроля либо их совокупности, а также повышение эффективности качества таможенного администрирования.

12. Оценка риска - систематическое определение вероятности возникновения риска и последствий нарушений таможенного законодательства в случае его возникновения.

13. Общероссийский профиль риска - профиль риска, действующий на всей таможенной территории Российской Федерации либо в отдельных таможенных органах, расположенных в регионе деятельности разных РТУ.

14. Ориентировка - информация о риске средней степени, для минимизации которого нецелесообразна разработка профиля риска ввиду неточности (широкой области применения) такой информации. Ориентировка не содержит указаний (рекомендаций) о применении форм таможенного контроля и мер по минимизации рисков. Ориентировки доводятся до таможенных органов в качестве информации, используемой при таможенном контроле товаров и транспортных средств.

15. Профиль риска - совокупность сведений об области риска, индикаторов риска, а также указания о применении необходимых мер по предотвращению или минимизации риска. Профиль риска содержит указания о применении мер по его минимизации. Перечень мер по минимизации риска содержится в профиле риска. Профили риска доводятся до таможенных органов с применением программных средств или на бумажном носителе.

16. Профили рисков, выявляемых автоматически (автоматические профили рисков), - профили рисков, доводимые до таможенных органов в электронном виде, риски по которым выявляются без участия должностного лица программными средствами.

17. Профили рисков, выявляемых в автоматизированном режиме (автоматизированные профили рисков), - профили рисков, доводимые до таможенных органов в электронном виде, область риска которых определена в программных средствах частично, и применяемые по решению должностного лица после проведения им проверки отдельных индикаторов риска.

18. Региональный профиль риска - профиль риска, действующий в регионе деятельности одного РТУ.

19. Срочный профиль риска - профиль риска, предназначенный для оперативного доведения до должностных лиц, осуществляющих таможенное оформление и таможенный контроль товаров и транспортных средств, информации о необходимости применить меры по минимизации рисков к определенной партии товаров и (или) транспортным средствам до завершения таможенного оформления.

20. Среднесрочный профиль риска - профиль риска с установленным сроком действия от 1 до 3-х месяцев.

21. Степень риска - результат количественной оценки риска.

22. Субъект ВЭД - лицо, указанное в таможенных, транспортных и коммерческих документах в качестве получателя, отправителя товаров, лица, ответственного за финансовое урегулирование, декларанта, принципала, перевозчика (в т.ч. таможенного), таможенного брокера, владельца СВХ либо таможенного склада или иное лицо, осуществляющее деятельность в области таможенного дела.

23. Таможенный риск – сочетание вероятности несоблюдения таможенного законодательства Российской Федерации и его отрицательных последствий.

24. Товары риска - товары, перемещаемые через таможенную границу Российской Федерации и в отношении которых выявлены риски либо существуют потенциальные риски.

25. Товары прикрытия - товары, которые с достаточной степенью вероятности могут заявляться (декларироваться) вместо товаров риска.

26. Управление риском - систематическая работа по разработке и практической реализации мер по предотвращению и минимизации рисков, оценке эффективности их применения, а также контролю за применением таможенных процедур и таможенных операций, предусматривающая непрерывное обновление, анализ и пересмотр имеющейся у таможенных органов информации.

27. Целевая методика выявления рисков - порядок проведения анализа информации с преимущественным использованием математико-статистических методов и минимальным применением экспертных методов.

28. Шкала градации степени риска - интервальное распределение степени риска.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Таможенный кодекс Евразийского экономического Союза.
2. Федеральный закон от 3 августа 2018 года № 289-ФЗ "О таможенном регулировании в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации".
3. Приказ ГТК России № 1069 от 26.09.2003 года «Об утверждении Концепции системы управления рисками в таможенной службе Российской Федерации».
4. Генеральное приложение к Международной конвенции об упрощении и гармонизации таможенных процедур (Киотской конвенции) в редакции 1999 г. (глава 6. Таможенный контроль).
5. Рамочный стандарт безопасности и облегчения мировой торговли Всемирной таможенной организации (в редакции 2012 г.).
6. Соглашение Всемирной таможенной организации по упрощению процедур торговли (9-я Министерская конференция Всемирной таможенной организации, о. Бали, Индонезия, декабрь 2013 г.).
7. ГОСТ Р ИСО 31000-2010 «Менеджмент риска. Принципы и руководство» (международный стандарт 180 31000:2009).
8. 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»).
9. ГОСТ Р 51897-2011/Руководство ИСО 73:2009. Национальный стандарт Российской Федерации. «Менеджмент риска. Термины и определения.
10. Виханский О.С., Наумов А.И. Менеджмент. Учебник.-3-е изд. - М.: Гардарики, 2005.
11. Гамидуллаев С. Н. Управление риском в социально-экономических системах: таможенные аспекты. - СПб.: Изд-во ИСЭП РАН, 2006.
12. Каульбарс А.А. Разработка комплексного подхода к оценке существующих рисков недостоверного декларирования товаров. // Финансы, 2007, №4. - 0,62 п.л. (издание рекомендованное ВАК).
13. Гамидуллаев С. Н. Управление риском в социально-экономических системах: таможенные аспекты. - СПб.: Изд-во ИСЭП РАН, 2006.
14. Каульбарс А.А. Разработка комплексного подхода к оценке существующих рисков недостоверного декларирования товаров. // Финансы, 2007, №4. - 0,62 п.л. (издание рекомендованное ВАК).
15. Ершов А.Д. Менеджмент. Учебно-методическое пособие (в системно-схематическом изложении). - СПб.: СПб им. В.Б. Бобкова филиал РТА, 2002.
16. Балабанов И.Т. Риск-менеджмент. - М.: Финансы и статистика, 1996.
17. Драганов В.Г. Основы таможенного дела. - М. "Экономика", 2001.
18. Серёгин Е.В. Предпринимательские риски: Учеб. пособие. - М., 2005.
19. Серёгин Е.В. Предпринимательские риски: Учеб. пособие. - М., 2005.

20. Соловьева И.В. Статистические методы оценки в системе управления таможенными рисками (на примере Южного таможенного управления). Диссертация канд. эконом. наук. Ростов н/Д., 2008.
21. Кудрявцев О.Е., Соловьев В.В., Соловьева И.В. Выбор объектов таможенного аудита с использованием системы анализа и управления рисками: Учебное пособие.- Ростов-на-Дону.: РИО РФ РТА, 2005.- С.46-103.
22. Грабовый П.Г., Петрова С.Н., Романова К.Г. и др. Риски в современном бизнесе.-М.: Аланс, 1994. –С.-48-49.
23. Гранатуров В.М. Экономический риск: сущность, методы измерения, пути снижения: Учебное пособие. –М.: «Дело и сервис», 2002.С.-160.
24. Гринберг М.С.Проблемы рисков на производстве.- М.: «Госюриздат», 1993.-С.47-52.
25. 3. Лапуста М.Г., Шаршукова Л.Г. Риски в предпринимательской деятельности: - М.: «ИНФРА-М», 1996.- С. – 375.
26. Зайцева И.В. Оценка экономических рисков: Учебное пособие. - Новочеркасск.: «ЮРГТУ», 2001. С. - 147.
27. Райзберг Б.А. Предпринимательство и риск. - М.: «Знание», 1992. С. - 245.
28. Ключевант В. Риск должен быть оправдан. // Управление компанией.- 2003.- № 8.
29. Зинкевич В.И, Черкашенко В.А. Карта рисков - эффективный инструмент управления. // Ведомости, 2004.-С.9-13.
30. Ключевант В. Риск должен быть оправдан. // Управление компанией.- 2003.- № 8. –С.52-65.
31. Кудрявцев О.Е. Математические методы оценки рисков: Учебное пособие.- Ростов-на-Дону, РИО РФ РТА, 2006.С.: 4-36.
32. Мальцев А.К. Можно ли управлять риском? // Наука в России.-2001.- №5.-С.63-65.
33. Ниворожкина Л.И., Морозова З.А. Вероятностные методы в экономике и бизнесе: Тексты лекций и задач.Ч.І.-Ростов-на-Дону: РГЭА, 1996.- С.53-54.
34. Жданов С.А. Экономические модели и методы в управлении.- М.: «Дело и сервис», 1998.
35. Чернова Г. В. Практика управления рисками на уровне предприятия. — СПб.: «Питер», 2000.
36. Редхед К., Хьюис С. Управление финансовыми рисками.- М.:ИНФРА-М, 1996.- С.-74.
37. Дубров А.М., Лагоша Б.А., Хрусталева Е.Ю. Моделирование рискованных ситуаций в экономике и бизнесе: Учеб. пособие / Под ред. Б.А. Лагоши. - М.: Финансы и статистика, 2000.