

ВНЕДРЕНИЕ СИСТЕМЫ УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ В ПРОЦЕСС ТАМОЖЕННОГО КОНТРОЛЯ

Ирина Анатольевна Киселева

Профессор кафедры математических методов в экономике РЭУ
им. Г.В. Плеханова, доктор экономических наук

Симон Оганнесович Исканджян

Заведующий кафедры «Экономические науки» ЕФ РЭУ
им. Г.В. Плеханова, кандидат экономических наук

Российская таможенная служба участвует и обеспечивает регулирование внешней торговли страны. Среди её основных задач можно выделить реализацию соблюдения мер таможенно-тарифного регулирования и формирование таких условий, которые смогли бы в дальнейшем ускорять товарооборот через таможенную границу.

Следует отметить, что в прерогативе у таможенных органов находятся две задачи. Это обеспечение надлежащего уровня содействия для международного торгового сообщества, а также обеспечение соблюдения регулятивных указаний. И, как известно, любая деятельность, связанная с принятием управленческих или же экономических решений может сопровождаться определенными рисками.¹

Среди числа рисков для таможенной системы учитываются следующие: потенциальное несоблюдение таможенного законодательства, в частности, требование по лицензированию, положение об оценке, правила относительно происхождения товара, режимы освобождения от пошлин, положение о безопасности, а также потенциальная неспособность оказания содействия международной торговле.²

Система таможенного контроля, будучи сложным управленческим механизмом, должна регулярно оптимизировать риски, возникающие в процессе своей деятельности. К ряду таких процедур можно отнести определение, анализ, оценку, обработку, мониторинг и обзор рисков.³

Для парагенезиса оптимального результата в этой области таможенные органы

¹ Киселева И. А., Симонович Н. Е. Конкурентоспособность предприятия в условиях глобализации общества: влияние корпоративной культуры // Национальные интересы: приоритеты и безопасность, М., 2014, № 11, с. 39.

² Gryzunova N.V., Basaev B.B., Kiseleva I.A., Tramova A.M. The role of nonprofit organizations in alignment of environmental interests of energy companies and national economic security/ International Journal of Environmental and Science Education, 2016, T. 11, № 18, с. 278.

³ Киселева И.А. Оценка рисков в бизнесе // Консультант директора, М.: "Инфра-М", 2001, № 15, с. 26.

практикуют систему управления рисками для обозначения товаров, транспортных средств интернациональной перевозки, документов и лиц, подлежащих таможенной инспекции.

Внешнеторговая политика Российской Федерации ориентирована на интеграцию с мировой экономикой и активное фигурирование в интернациональной торговле, которая подвержена соблюдению основных принципов Киотской конвенции как базисного принципа актуальных методов таможенного контроля.

Интерпретация конвенционных начал направлена на форсирование внешнеторгового оборота и создание условий, поддерживающих законную торговлю, тем самым приводя к снижению таможенного контроля товаров и транспортных средств, транспортируемых через таможенную границу. Однако, в таком случае возрастает риск пропуска через таможенную границу недекларированных или некорректно декларированных товаров. Это может отразиться спадом уровня экономической безопасности государства.

Угрозы недостоверного декларирования в товарном разрезе в Федеральной таможенной службе РФ рассматривались на основе сравнения данных об экспорте и импорте стран – торговых партнеров. Косвенная оценка экспорта и импорта на базе балансовых отношений частично применялась в качестве способа оценки опасностей.

Немаловажным фактором в определении данной проблемы является отсутствие необходимых статистических данных за текущий период как следствие отставания фактической статистической отчетности во времени. Необходимо прогнозировать риски будущих периодов в краткосрочной перспективе.¹ Можно использовать последующие методы для реализации данного решения:

- 1) оценка теневого импорта и экспорта России с использованием метода «зеркальной статистики»;
- 2) определение методологического порога уровня недостоверного декларирования товаров, оцениваемого на основе данных российской таможенной статистики внешней торговли и статистических показателей о внешнеторговых потоках стран-партнеров России;
- 3) методика оценки теневого импорта РФ балансовым методом с использованием данных Росстата о производстве и потреблении товаров внутри страны;
- 4) комплексный подход к оценке рисков нарушенного декларирования товаров, основанный на агрегировании зарегистрированного импорта РФ с оценками импорта, полученными на основе метода зеркальной статистики и балансового

¹ **Симонович Н. Е., Киселева И. А.** Проблемы социальной безопасности человека в современном обществе// Национальные интересы: приоритеты и безопасность, М., 2013, № 44, с. 48.

метода;

- 5) эконометрическая модель оценки и прогнозирования рисков недостоверного декларирования импортов.

Система управления рисками (СУР) является эффективным механизмом обеспечения удовлетворения государственных интересов, а также интересов участников внешней торговли. Законодательством государств-членов таможенного союза регламентируется её применение.

Среди установок применения системы управления рисками можно выделить такие цели как:

- 1) обеспечение мер по защите национальной безопасности, жизни и здоровья человека, охране окружающей среды;
- 2) оснащение эффективного использования ресурсами;
- 3) выявление, прогнозирование и предотвращение нарушений законодательства таможенного союза, связанных с уклонением от уплаты таможенных пошлин и налогов в значительных размерах;
- 4) ускорение сопровождения таможенных операций при гелиотаксисе предметов торговли через таможенную границу.

Таможенными органами претворяется в жизнь обмен информации о применяемых мерах по минимизации рисков, информации по эффективному проведению таможенного контроля.¹

К объектам анализа риска таможенной системы относятся:

- 1) товары, находящиеся под таможенным контролем, или помещенные под процедуру выпуска для внутреннего применения;
- 2) транспортные средства международной перевозки;
- 3) сведения, содержащиеся во внешнеэкономических договорах купли-продажи или обмена, соглашениях на право владения, пользования и распоряжения товарами;
- 4) данные, содержащиеся в транспортных, коммерческих, таможенных и иных документах;
- 5) деятельность декларантов и лиц, обладающих полномочиями в отношении товаров, находящихся под таможенным контролем;
- 6) результаты применения форм таможенного контроля.

Оценка и управление рисками заключается в выполнении ряда задач таможенными органами. К таким относятся:

- 1) Формирование информационной базы данных СУР таможенных органов.

¹ Экономическая теория. Концептуальные основы и практика / Под общ. ред. В.Ф. Максимовой, М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012, с. 210.

2) Анализ и оценка рисков, включающих в себя определение таких факторов как:

- объект анализа риска;
- индикатор риска по объектам анализа риска;
- оценка возможного ущерба в случае возникновения риска.

3) Разработка и реализация практических мер по управлению рисками.

В качестве прямых мер по минимизации рисков используются различные формы таможенного контроля. Самые распространенные среди них это проверка документов и сведений; устный опрос; таможенное наблюдение; таможенный осмотр товаров транспортных средств физических лиц и багажа; таможенный досмотр товаров и транспортных средств; личный досмотр; проверка маркировки товаров специальными марками наличия на них идентификационных знаков; осмотр помещений и территорий; таможенная ревизия в общей и специальных формах.¹

Существуют и другие меры по минимизации рисков. Такие меры подразумевают:

- экспертизу товаров транспортных средств и документов;
- требование о предъявлении при декларировании товаров, группы рисков для которых установлены правовыми актами ФТС России;
- направление копий грузовых таможенных деклараций и прилагаемых к ним документов в структурное подразделение таможенного дела не позднее двух дней после выпуска товаров для проведения последующего контроля, и другие.

Система управления угрозами на сегодняшний день представляет собой закрытую от обширного доступа должностных лиц систему контроля, поскольку уполномоченные упомянутые лица таможенных постов субъективно воспринимают данную систему как дополнение, усложняющее таможенное оформление. Однако такое восприятие негативно влияет на функционал системы из-за выполнения мероприятий в сфере таможенного контроля «для галочки». Это чревато рядом нежелательных последствий, к примеру, неверной интерпретацией постов положений профилей рисков, что в дальнейшем может привести к неверному принятию мер по устранению рисков.

В связи с этим, целесообразно разрабатывать комплексную систему популяризации СУР среди должностных лиц таможенных органов и регламентирование их действий положениями СУР.

Для дальнейшего результативного внедрения СУР необходима концентрация

¹ Gryzunova N.V., Basaev B.B., Kiseleva I.A., Tramova A.M. The role of non profit organizations in alignment of environmental interests of energy companies and national economic security/ International Journal of Environmental and Science Education, 2016, T. 11, № 18, с. 126.

имеющихся ресурсов в наиболее приоритетных областях, а также нахождение слабых сторон в оперативных программах таможенной организации. Одним из путей решения данных проблем может быть массовое внедрение технологии совместного использования электронного декларирования. СУР является одной из основных составляющих в работе по приведению процедур, в разделе таможенного контроля в соответствии с критериями качества таможенного администрирования, предусмотренными стандартами Всемирной торговой организации.¹ Среди таких стандартов можно подчеркнуть:

- сокращение времени таможенного оформления;
- прозрачность работы таможенных органов для участников внешнеэкономической деятельности;
- партнерство в отношениях таможенного контроля с участниками внешнеэкономической деятельности.

Впервые стандарт по управлению рисками в таможенной службе появился в Австрии в 1995г. Многие страны мира также являются приверженцами использования данной методики. Наблюдается ускорение движения грузов через таможни, сокращение времени оформления грузов и поднятие уровня конкурентоспособности своих национальных экспортеров и импортеров. В Российской Федерации система управления рисками в таможенной службе была внедрена в 2004г.

Несоблюдение требований таможенного контроля приводит к значительным финансовым потерям, испорченной деловой репутации или же к привлечению лиц к административной или уголовной ответственности. Среди виновных в несоблюдении положений таможенного контроля могут оказаться лица, перемещающие товары (например, происходит перемещение товаров со скрытием подлинной информации от таможенного контроля) и таможенные органы (к примеру, в результате необоснованного ограничения прав собственности, в случаях изъятия товаров).

Система управления рисками обуславливается постоянной модернизацией процедур по принятиям решений относительно рисков таможенной системы.

Так, к примеру, ученые США, Швеции и Германии активно занимаются разработкой теории управления таможенными рисками, которая предусматривает дифференциацию участников внешнеэкономической деятельности по степени соблюдения действующего законодательства. Целью данной теории предполагается снижение нагрузки на таможенные службы, профилактика

¹ Karmanov M.V., Korotkov A.V., Gryzunova N.V., Kiseleva I.A., Kuznetsov V.I. The strategic analysis of industry-specific competition and environmental risks – an integrated approach/ International Journal of Environmental and Science Education, 2016, T. 11, № 18, с. 67.

нарушений таможенных правил, повышение надежности таможенного контроля.

Практика анализа рисков в таможенном деле показывает, что управление рисками – это непрерывный процесс сбора, обобщения, аналитического изучения информации, направленный на прогнозирование, выявление, предупреждение и пресечение таможенных правонарушений, а также принятие эффективных управленческих решений.

Высокую значимость приобретает информационное обеспечение. Данный показатель нуждается в автоматизированном подходе для исполнения оперативной таможенной работы в реальном времени.

Внешнеэкономическая деятельность, в частности, процессы внешней торговли связаны с перемещением товаров и транспортных средств через границу страны юридическими и физическими лицами, которые подлежат таможенному контролю.

Основываясь на мировом опыте проведения таможенного контроля, Россия подписала Международную Конвенцию Киото, которая предусматривает применение системы анализа и управления рисками при реализации таможенного контроля.

Преимущества данной системы в том, что она позволяет увеличить поток товаров, переправляемых через границу, при этом пресекается незаконное перемещение товаров.

Разработка и внедрение СУР является длительным и кропотливым процессом, для которого необходимо разностороннее развитие таможенной службы. Требуется высокий уровень обеспечения контроля на каждом из этапов внедрения данной системы.

СУР играет решающую роль в интеграции таможенных процессов, предоставляя информационный обмен, взаимную административную помощь и таможенно-торговое сотрудничество. Олицетворение данных критериев в таможенном деле ссылается на соблюдение международных рекомендаций Всемирной торговой организации.

Следует отметить, что целостность СУР трудновыполнима без современного применения механизмов минимизации рисков при таможенном контроле. Прямые меры по минимизации рисков базируются на принципах промышленного конвейера, то есть, ключевой составляющей этого механизма является взаимодействие подразделений таможенной службы.¹ Действенность применения механизмов минимизации рисков зависит от степени разработки научной базы в соответствии с технической и материальной возможностями реализации

¹ Киселева И.А., Симонович Н.Е. Оптимальное распределение финансовых средств индивидуальным инвестором // Аудит и финансовый анализ, М., 2014, № 5, с. 197.

принципов современного таможенного контроля.

Тем не менее, анализ вопроса существующих механизмов минимизации рисков в таможенной практике РФ не полностью отвечает требованиям обеспечения эффективного таможенного процесса.

В связи с этим целесообразно совершенствование механизмов и мер предотвращения и устранения рисков по следующим направлениям: разработка и введение в действие условно фиктивной базы профилей рисков и активное применение специально упрощенных процедур таможенного оформления.

ВНЕДРЕНИЕ СИСТЕМЫ УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ В ПРОЦЕСС ТАМОЖЕННОГО КОНТРОЛЯ

Ирина Анатольевна Киселева

Профессор кафедры математических методов в экономике РЭУ
им. Г.В. Плеханова, доктор экономических наук

Симон Оганнесович Исканджян

Заведующий кафедры «Экономические науки» ЕФ РЭУ
им. Г.В. Плеханова, кандидат экономических наук

Аннотация

В статье рассмотрены проблемы внедрения системы управления рисками в процесс таможенного контроля в России. Особое внимание уделено оценке и управлению рисками таможенных органов в условиях кризиса мирового финансового рынка.

В связи с этим целесообразно совершенствование механизмов и мер предотвращения и устранения рисков по следующим направлениям: разработка и введение в действие условно фиктивной базы профилей рисков и активное применение специально упрощенных процедур таможенного оформления.

Ключевые слова: риски, управление рисками, таможенный контроль, кризис, финансовый рынок, таможенный орган, система.

ՌԻՍԿԻ ԿԱՌԱՎԱՐՄԱՆ ՀԱՄԱԿԱՐԳԻ ՆԵՐՆՐՈՒՄԸ ՄԱՔՍԱՅԻՆ
ՎԵՐԱՀՄՎՄԱՆ ԳՈՐԾՆԹԱՅՈՒՄ

Իրինա Անատոլիի Կիսելյովա

Գ.Վ.Պլեխանովի անվան ՌՏՀ Մաթ. մեթոդները տնտեսագիտությունում
ամբիոնի պրոֆեսոր, տնտեսագիտության դոկտոր

Միմոն Հովհաննեսի Իսկաջյան
Գ. Վ. Պլեխանովի անվան ՌՏՀ Երևանի մասնաճյուղի
տնտեսագիտական գիտությունների ամբիոնի վարիչ, տնտեսագիտության
թեկնածու

Համառոտագիր

Հոդվածում վերանայվում են Ռուսաստանի մաքսային հսկողության գործընթացում ռիսկերի կառավարման համակարգի ներդրման խնդիրները: Հատուկ ուշադրություն է դարձվում մաքսային մարմինների գնահատմանը եւ ռիսկերի կառավարմանը, գլոբալ ֆինանսական շուկայի ճգնաժամի պայմաններում: Այս առումով նպատակահարմար է բարելավել ռիսկերը կանխարգելելու եւ վերացնելու մեխանիզմները եւ միջոցները հետեւյալ ոլորտներում. ռիսկի պրոֆիլների պայմանականորեն կեղծ հիմքերի մշակումը եւ իրականացումը եւ մաքսային ձեւակերպումների հատուկ պարզեցված ընթացակարգերի ակտիվ օգտագործումը:

Հիմնաբառեր. ռիսկեր, ռիսկերի կառավարում, մաքսային հսկողություն, ճգնաժամ, ֆինանսական շուկա, մաքսային մարմին, համակարգ:

IMPLEMENTATION OF THE RISK MANAGEMENT SYSTEM IN THE CUSTOMS CONTROL PROCESS

Irina Anatoly Kiseleva

Professor of the Department of Mathematical Methods in Economics
of Plekhanov Russian University of Economics, Doctor of Economics

Simon Hovhannes Iskajyan

Head of the Department "Economic Sciences" of YB Plekhanov
Russian University of Economics, PhD in Economics

Abstract

The article considers the problems of introducing a risk management system in the process of customs control in Russia. Particular attention is paid to the assessment and management of risks faced by customs authorities in the context of the global financial market crisis. In this regard, it is advisable to improve the mechanisms and measures to prevent and eliminate risks in the following areas: development and implementation of a conditionally fictitious base of risk profiles and active use of specially simplified customs clearance procedures.

Keywords: risks, risk management, customs control, crisis, financial market, customs authority, system.