

Обзор действующего законодательства по системе управления рисками

ДУГИНОВ
ДАВТЯН
Т-113

Законодательное обеспечение СУР выражается в оптимизации существующей подзаконной нормативной базы, разработке и принятии соответствующих правовых актов, направленных на регламентацию процесса управления рисками;

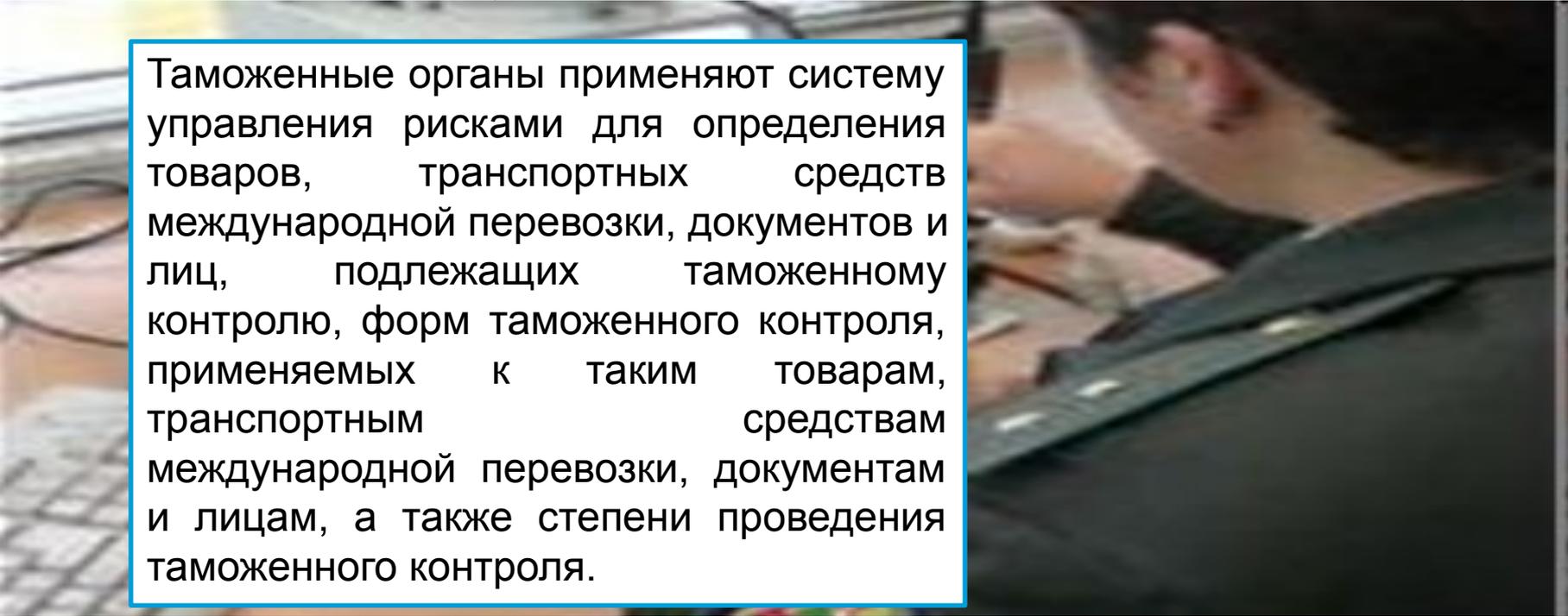
внедрении в правовую основу и практическую деятельность международных правил и стандартов, в том числе, предусмотренных Киотской конвенцией;

обеспечении «прозрачности» таможенного законодательства ТС и РФ и практики его применения.

1) ТАМОЖЕННЫЙ КОДЕКС ТАМОЖЕННОГО СОЮЗА

ГЛАВА 18. СИСТЕМА УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ

Статья 128. Цели применения системы управления рисками



Таможенные органы применяют систему управления рисками для определения товаров, транспортных средств международной перевозки, документов и лиц, подлежащих таможенному контролю, форм таможенного контроля, применяемых к таким товарам, транспортным средствам международной перевозки, документам и лицам, а также степени проведения таможенного контроля.

Стратегия и тактика применения системы управления рисками определяется законодательством государств - членов таможенного союза.

Согласно ТК ТС целями применения системы управления рисками являются:

- 1) обеспечение в пределах компетенции таможенных органов мер по защите национальной (государственной) безопасности, жизни и здоровья человека, охране окружающей среды;
- 2) сосредоточение внимания на областях повышенного риска и обеспечение более эффективного использования имеющихся в распоряжении ресурсов;
- 3) выявление, прогнозирование и предотвращение нарушений таможенного законодательства таможенного союза и (или) законодательства государств - членов таможенного союза:
 - имеющих устойчивый характер;
 - связанных с уклонением от уплаты таможенных пошлин, налогов
 - подрывающих конкурентоспособность товаров ТС
- 4) ускорение проведения таможенных операций при перемещении товаров через таможенную границу.

2) ФЕДЕРАЛЬНЫЙ ЗАКОН

«О ТАМОЖЕННОМ РЕГУЛИРОВАНИИ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ»

Статья 298. Проведение контроля таможенными органами

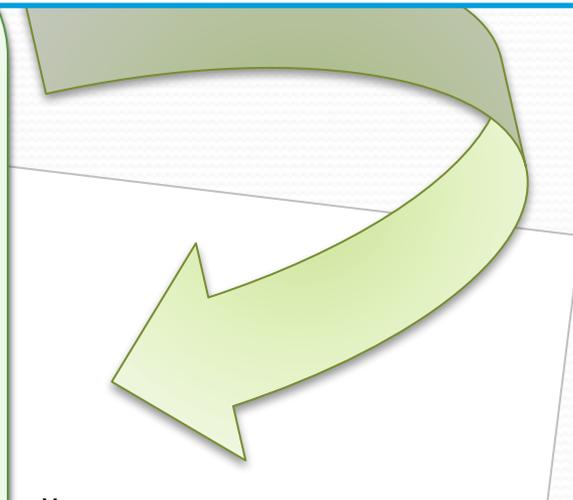
1. Таможенные органы в соответствии с положениями Таможенного кодекса Таможенного союза и настоящего Федерального закона осуществляют таможенный контроль за товарами, помещаемыми или помещенными под таможенную процедуру уничтожения, применяя систему управления рисками.

Статья 162. Система управления рисками

Стратегию и тактику применения системы управления рисками, порядок сбора и обработки информации, проведения анализа и оценки рисков, разработки и реализации мер по управлению рисками определяет федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный в области таможенного дела.

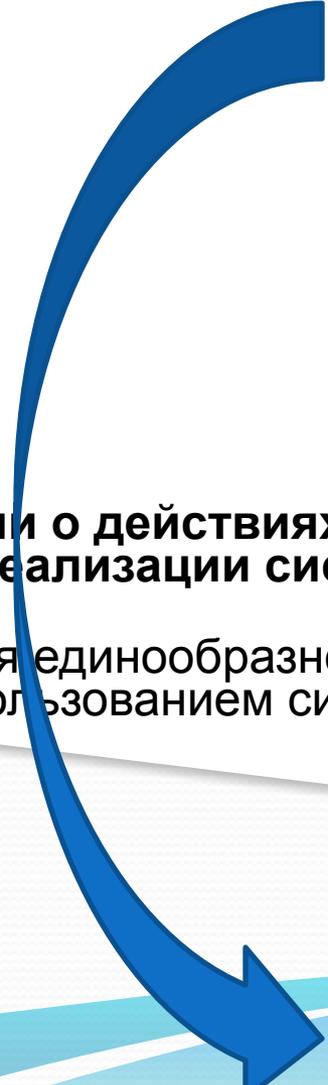
Система управления рисками **основывается на** эффективном использовании ресурсов таможенных органов для предотвращения нарушений таможенного законодательства Таможенного союза и законодательства Российской Федерации о таможенном деле и противодействия нарушениям при осуществлении других видов контроля,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

- 1) имеющим устойчивый характер;
- 2) связанным с уклонением от уплаты таможенных пошлин, налогов в значительных размерах,
- 3) подрывающим конкурентоспособность отечественных товаропроизводителей;
- 4) связанным с неисполнением резидентами обязанностей по возвращению иностранной валюты или валюты РФ, установленных валютным законодательством Российской Федерации, в значительном размере;
- 5) затрагивающим другие важные интересы Таможенного союза и Российской Федерации, обеспечение соблюдения которых возложено на таможенные органы.



ПРИКАЗ

26 июня 2013 г. N 1186

- 
- **Об утверждении Инструкции о действиях должностных лиц таможенных органов при реализации системы управления рисками**
 - Создана в целях обеспечения единообразного подхода к организации таможенного контроля с использованием системы управления рисками

Инструкция устанавливает порядок действий должностных лиц таможенных органов при:

- разработке проектов профилей рисков;
- разработке порядков проведения анализа риска с преимущественным использованием математико-статистических методов и минимальным применением экспертных методов
- рассмотрении, согласовании проектов профилей рисков и целевых методик выявления рисков;
- утверждении профилей рисков и целевых методик выявления рисков, а также доведении их до таможенных органов;
- выявлении рисков, содержащихся в профилях рисков;



Инструкция устанавливает порядок действий должностных лиц таможенных органов при:

- применении мер по минимизации рисков в соответствии с профилями рисков и мер по минимизации рисков, применяемых должностными лицами таможенных постов самостоятельно без указания в профиле риска;
- фиксации результатов применения мер по минимизации рисков;
- применении целевых методик выявления рисков;
- отмене профилей рисков;
- актуализации (отмене) целевых методик выявления рисков;
- взаимодействии структурных подразделений при разработке проектов профилей рисков, целевых методик выявления рисков.



СПАСИБО !

