

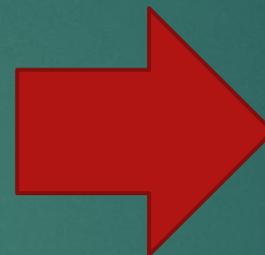
# Управление деятельностью таможенных органов с учетом рисков

БИКБАЕВА, ФОМИНА



# Определение

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.



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

# Цель системы управления рисками

Заключается в создание современной системы таможенного администрирования, которая обеспечивает осуществление эффективного таможенного контроля, исходя из принципа выборочности, основанного на оптимальном распределении ресурсов таможенной службы Российской Федерации на наиболее важных и приоритетных направлениях работы таможенных органов для предотвращения нарушений таможенного законодательства Российской Федерации



Управление рисками основывается на принципах стратегического, оперативного и тактического управления.

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.

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.

# Элементы системы управления рисками

- ▶ Сбор и обработка информации.
- ▶ Выявление и анализ рисков.
- ▶ Разработка и реализация мер управления рисками.
- ▶ Обобщение результатов принятых мер и подготовка предложений.



# Выявление и анализ рисков.

Анализ риска включает 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.

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

- ▶ 1. Совокупности условий и факторов, влияющих на риски.
- ▶ 2. Таможенных операций, при осуществлении которых существует вероятность совершения таможенного правонарушения.
- ▶ 3. Объектов анализа.
- ▶ 4. Критериев и параметров, характеризующих риски.
- ▶ 5. Индикаторов риска, то есть граничных количественных показателей, определяющих необходимость применения мер по предотвращению или минимизации рисков.
- ▶ 6. Оценки возможной величины ущерба в случае возникновения рисков

# Меры по совершенствованию системы управления рисками в таможенной службе

В настоящее время перед таможенной службой РФ стоит задача поиска новых путей по повышению эффективности ее деятельности при одновременном ресурсном ограничении.

Одним из наиболее перспективных направлений по решению данной задачи является внедрение в практику работы таможенной системы анализа и управления рисками, что позволит выйти на качественно новый уровень таможенного администрирования с эффективной системой таможенного контроля при существенном упрощении процедур таможенного оформления.

Технологии анализа и управления рисками в настоящее время широко применяются таможенными службами большинства развитых стран, в первую очередь таких, как США, страны Европейского Союза. Практика применения данных технологий таможенными службами зарубежных стран доказала их высокую эффективность.



Основы и принципы таможенного контроля, предусматривающие использование анализа и управления рисками, закреплены в Международной конвенции по упрощению и гармонизации таможенных процедур Всемирной таможенной организации.



- ▶ Туда водят следующие принципы:
- ▶ 1. Таможенный контроль ограничивается минимумом, необходимым для обеспечения соблюдения таможенного законодательства.
- ▶ 2. При выборе форм таможенного контроля используется система управления рисками.
- ▶ 3. Таможенная служба применяет метод анализа рисков для определения лиц и товаров, включая транспортные средства, подлежащих проверке, и степени такой проверки.
- ▶ 4. Таможенная служба принимает стратегию, базирующуюся на системе мер оценки вероятности несоблюдения законодательства, в целях поддержки системы управления рисками.

# Вывод

- ▶ Для создания эффективной системы анализа и управления рисками необходимо, прежде всего, определить цели данной системы. Такими целями могут быть обеспечение полноты взимания таможенных платежей, борьба с нелегальным оборотом наркотиков, защита интеллектуальной собственности, предотвращение вывоза культурных ценностей.



В настоящее время от поиска новых путей по повышению эффективности деятельности таможенных органов зависит благополучие России и ее граждан в целом. Именно поэтому особое внимание стоит уделять внедрению в практику работы таможенной системы анализа и управления рисками, разрабатывать новые пути совершенствования, что позволит выйти на качественно новый уровень таможенного администрирования с эффективной системой таможенного контроля при существенном упрощении процедур таможенного оформления.