

УНИФИКАЦИЯ ПОДХОДОВ УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ В ТАМОЖЕННЫХ ОРГАНАХ ГОСУДАРСТВ-ЧЛЕНОВ ТАМОЖЕННОГО СОЮЗА В РАМКАХ ФОРМИРОВАНИЯ ЕДИНОГО ЭКОНОМИЧЕСКОГО ПРОСТРАНСТВА

Вакулина А.А, студент 5 курса факультета таможенного дела

Санкт-Петербургского имени В.Б.Бобкова филиала

Российской таможенной академии, nastya64091@mail.ru

Научный руководитель: Афонин П.Н, доктор технических наук, профессор-
заведующий кафедрой технических средств таможенного контроля и
криминалистики Санкт-Петербургского имени В.Б.Бобкова филиала

Российской таможенной академии, Pnafonin@yandex.ru

Аннотация:

В статье рассматривается проблема унификации подходов управления рисками в условиях формирования Единого экономического пространства. Создание Единого экономического пространства может привести к возрастанию рискованных ситуаций в области эффективности таможенного контроля и как следствие полноты взимания таможенных платежей. Система управления рисками (СУР) позволяет выбирать именно те объекты контроля, которые представляют наибольший риск несоблюдения таможенного законодательства. В статье представлены перспективные направления развития СУР в условиях формирования ЕЭП, которые основаны на унификации системы управления рисками; функционировании рабочей группы по развитию СУР, повышении уровня аналитического программного обеспечения, эффективности функционирования перспективных таможенных технологий, развитии системы информационной поддержки.

Ключевые слова: Единое экономическое пространство (ЕЭП), Система управления рисками (СУР), таможенный контроль, унификация, таможенные органы, информационные технологии.

UNIFICATION OF APPROACHES OF RISK MANAGEMENT IN CUSTOMS AUTHORITIES OF MEMBER STATES OF THE CUSTOMS UNION WITHIN FORMATION COMMON ECONOMIC SPACE

Vakulina A.A, student of the 5th course of the customs faculty of the Saint-Petersburg branch named after V.B. Bobkov of Russian Customs Academy,
nastya64091@mail.ru

Research supervisor: Afonin P.N, a doctor of the technical sciences (GrandPhD), professor, the head of the department of Technical means of customs control and criminalistics of the Saint-Petersburg branch named after V.B. Bobkov of Russian Customs Academy, Pnafonin@yandex.ru

The Abstract:

In article the problem of unification of approaches of risk management in the conditions of Common economic space formation is considered. Creation of the Common economic space can lead to increase of risk situations in the field of efficiency of customs control and as a result of completeness of collection of customs payments. The Control System of Risks allows to choose those objects of control which represent the greatest risk of non-compliance with the customs legislation. The perspective directions of development of a control system are presented in article by risks in the conditions of Common economic space formation which are based on unification of a control system by risks, functioning of the working group on development of a control system by risks, increase of level of the analytical software, efficiency of functioning of perspective customs technologies, development of system of information support.

Keywords: Common Economic Space , Control System of Risks , customs control, unification, customs authorities, information technologies.

В условиях глобализации и быстро изменяющейся окружающей действительности, таможенные органы вынуждены постоянно

совершенствовать свою деятельность. С целью облегчения мировой торговли, стабильного и эффективного развития экономики, таможенные администрации, являясь гарантами безопасности и повышения экономического благосостояния стран, тесно сотрудничают друг с другом в соответствии с международными договорами. Одним из способов такой интеграции является формирование Единого экономического пространства (ЕЭП) на территории государств – членов Таможенного союза (России, Белоруссии, Казахстана). Создание ЕЭП позволит увеличить масштабы торговли, а также обеспечить свободу перемещения товаров, услуг, капитала, рабочей силы через границы государств-участников. Это может привести к возрастанию рискованных ситуаций в области эффективности таможенного контроля и как следствие полноты взимания таможенных платежей. Практика применения Система управления рисками (СУР) позволяет выбирать именно те объекты контроля, которые представляют наибольший риск несоблюдения таможенного законодательства. Концепция развития таможенных органов РФ до 2020 года, Рамочные стандарты безопасности и облегчения мировой торговли и другие международные нормативно-правовые документы определяют в качестве основного принципа совершенствования и унификации деятельности таможенных органов именно развитие системы управления рисками на основе последних достижений информационных и управленческих технологий. В этой связи автор ставит целью настоящей работы провести анализ применения системы управления рисками при таможенном декларировании и таможенном контроле товаров в условиях формирования Единого экономического пространства.

Для достижения поставленной цели, необходимо решить следующие задачи:

1. Проанализировать современное состояние СУР в странах-членах Таможенного союза;
2. Разработать предложения по совершенствованию СУР в ЕЭП.

В соответствии с ТК ТС, таможенные органы применяют систему управления рисками с целью установления объектов, подлежащих таможенному контролю, формы и степень проведения такого контроля.¹ Система управления рисками призвана обеспечивать эффективность таможенного контроля, исходя из принципа выборочности и целесообразности распределения ресурсов. Процесс применения СУР реализуется в 4 этапа:

1. Сбор и обработка информации о товарах и транспортных средствах, перемещаемых через границу;
2. Выявление и анализ риска;
3. Разработка и реализация мер по управлению рисками;
4. Обобщение результатов принятых мер и подготовка предложений.²

Этапы применения СУР представляют собой непрерывный процесс, направленный на увеличение эффективности таможенного контроля и полноту взимания таможенных платежей. Сотрудничество с таможенными администрациями других стран, аккумуляция информации, анализ международного опыта позволяют постоянно совершенствовать применение СУР в условиях внедрения новых прогрессивных технологий. С целью выявления реально существующих, но неизвестных фактов нарушений таможенного законодательства и уменьшения количества безрезультатного применения мер, таможенные органы проводят идентификацию и анализ риска. Идентификация рисков представляет собой сбор и обработку информации о товарах и транспортных средствах, перемещаемых через таможенную границу. В результате анализа каждый объект будет отнесен либо к категории «без риска» либо «с риском». Объекты, отнесенные к категории «с риском» будут подвергаться таможенному контролю.

Применение СУР в рамках Таможенного союза характеризуется различным уровнем интеграции. Страны-участницы ТС на основании сотрудничества и

¹ Таможенный кодекс таможенного союза (приложение к Договору о Таможенном кодексе Таможенного союза, принятому Решением Межгосударственного Совета ЕврАзЭС на уровне глав государств от 27.11.2009 №17)

² Афонин П.Н., Гамидуллаев С.Н. Таможенные риски: учебник., - СПб.: Санкт-Петербургского имени В.Б. Бобкова филиал РТА, 2007

анализа международного опыта поэтапно внедряют применение новых прогрессивных технологий. Применение электронной формы декларирования, предварительного информирования, технологии удаленного выпуска было бы невозможно без оптимизации с СУР. Таможенные органы стран-участниц ТС должны своевременно требовать предварительную электронную информацию с целью определения возможных рисков. На этапе электронного декларирования производится автоматическая обработка сведений, заявленных в декларации, и осуществляется анализ рисков с выдачей соответствующих решений должностному лицу таможенного органа. Объединение этих направлений ускоряет таможенное оформление и одновременно повышает эффективность таможенного контроля.³ Особенность нормативно-правовой базы, регламентирующей СУР, специфика экономического развития, объем товаропотока обусловили различия функционирования СУР в каждой из стран. Например, в Беларуси Таможенные органы проводят реформы, которые существенно повлияли на сокращение сроков таможенного оформления, тем самым создавая благоприятные условия для ведения международной торговли. В Казахстане не все участники ВЭД считают внедрение СУР эффективным механизмом по содействию торговле, они воспринимают это как ужесточение государственного контроля вследствие вступления в Таможенный союз. Данные противоречия можно урегулировать с помощью систематической совместной работы стран посредством:

1. Функционирования рабочей группы по развитию системы управления рисками в таможенных службах государств - членов Таможенного союза;
2. Постоянного обмена стран информацией и сведениями для целей СУР.

Выполнение данных условий даст начало действиям по предотвращению и минимизации рисков, оценке эффективности их применения, а также по контролю за совершением таможенных операций, что предусматривает непрерывное обновление, анализ и пересмотр имеющейся у таможенных

³ Афонин П.Н., Гамидуллаев С.Н. Таможенные риски: интеллектуальный анализ и управление: Учебник. – СПб.: Санкт-Петербургского имени В.Б. Бобкова филиал РТА, 2007

органов государств-членов Таможенного союза информации.

В соответствии с Соглашением о формировании Единого экономического пространства, ЕЭП формируется поэтапно, с учетом разноуровневой и разноскоростной интеграции, что предусматривает согласованность проведения экономической политики, унификацию законодательства и опыта законодательства ЕС.⁴ На пути формирования ЕЭП, основной стратегической целью таможенных служб стран-участниц ТС в части содействия международной торговле является обеспечение безопасности и качественное предоставление государственных услуг в области таможенного дела участникам ВЭД.⁵ Построение эффективно функционирующей СУР в условиях формирования ЕЭП невозможно без реализации следующих перспективных направлений:

- унификации системы управления рисками;
- скоординированности всех участников таможенного союза в рамках системы управления рисками (функционирование рабочей группы по развитию СУР в ТС);
- повышения уровня аналитического программного обеспечения, используемого для выявления рисков;
- эффективности функционирования перспективных таможенных технологий;
- развития системы информационной поддержки.

Унификация СУР предполагает построение органа наднационального регулирования. В этом вопросе необходимо опираться на опыт применения ЕС, где сотрудничество стран полностью гармонизировано, таможенные вопросы регулируются законодательными актами, издаваемыми наднациональным органом регулирования.

Функционирования рабочей группы по развитию СУР в ТС позволит перевести СУР на новый уровень в соответствии с мировыми стандартами

⁴ Соглашение от 19.09.2003 «Соглашение о формировании Единого экономического пространства»

⁵ Распоряжение Правительства РФ от 28.12.2012 № 2575-р «Стратегия развития таможенной службы РФ до 2020 года».

безопасности посредством скоординированности всех участников таможенного союза. Основу СУР в таможенных службах ТС представляет контроль товара как первоочередного анализа риска. В мировой практике акцент делается на проверку деятельности участника ВЭД, в целях определения достоверности информации о данной товарной поставке перед таможенными органами.

Повышение уровня аналитического программного обеспечения, используемого для выявления рисков в рамках Data mining технологий, являющейся перспективной, рекомендуемой Всемирной таможенной организацией (WCO) технологией повышения результативности СУР. В условиях формирования ЕЭП, повышение эффективности таможенного контроля товаров странами-членами Таможенного союза возможно с помощью интеграции их технических и информационных ресурсов. Необходимо решить ряд проблем, связанных с согласованием вопросов взаимного представления закрытой информации таможенными органами и наработанных методов и методик анализа данных, имеющих признаки ограниченного доступа.

Эффективность функционирования таких перспективных таможенных технологий как предварительное информирование, электронное декларирование, удаленный выпуск товаров и транспортных средств может быть достигнута посредством повышения уровня аналитического программного обеспечения (на основе Data mining технологий), расширения применения СУР на основе методов аудита и стандартизации проверочной деятельности. Формирование ЕЭП позволит создать условия, при которых деятельность по незаконному перемещению товаров через таможенную границу ТС и их дальнейшему обращению на территории ТС станет экономически нецелесообразной.⁶

Развитие системы информационной поддержки. Представляет собой создание единой базы данных, содержащую информацию в отношении подозреваемых или подтвержденных нарушений, посредством анализа,

⁶ Распоряжение Правительства РФ от 28.12.2012 № 2575-р «Стратегия развития таможенной службы РФ до 2020 года».

накопления и обобщения у таможенных органов данных и категорирования участников внешнеэкономической деятельности.

Решение данных вопросов будет способствовать взаимодействию таможенных служб государств - членов Таможенного союза в целях совершенствования таможенного законодательства Таможенного союза в условиях формирования ЕЭП и обеспечит развитие и эффективность применения СУР в условиях увеличения товаропотока и упрощения таможенных формальностей для участников ВЭД.

Список литературы:

1. Таможенный кодекс таможенного союза (приложение к Договору о Таможенном кодексе Таможенного союза, принятому Решением Межгосударственного Совета ЕврАзЭС на уровне глав государств от 27.11.2009 №17);
2. Соглашение от 19.09.2003 «Соглашение о формировании Единого экономического пространства»;
3. Распоряжение Правительства РФ от 28.12.2012 № 2575-р «Стратегия развития таможенной службы РФ до 2020 года»;
4. Афонин П.Н., Гамидуллаев С.Н. Таможенные риски: учебник., - СПб.: Санкт-Петербургского имени В.Б. Бобкова филиал РГА, 2007
5. Афонин П. Н., Кондрашова В. А. Управление государственным контролем в пограничных пунктах пропуска при реализации таможенных услуг// Электронный экономический журнал, режим доступа World Wide Web. URL: <http://uecs.ru/uecs40-402012/item/1281-2012-04-24-05-59-05>

References:

1. Customs Code of the Customs Union (annexed to the Treaty on the Customs Code of the Customs Union, the decision of the Interstate Council of EurAsEC on the level of Heads of State from 27.11.2009 N 17);
2. Agreement of 19.09.2003 "Agreement on Common economic space formation";
3. The order of the Government of the Russian Federation of 28.12.2012 No. 2575-r "Strategy of development of customs service of the Russian Federation till 2020";
4. Afonin, P.N., Gamidullaev, S.N., Customs risks. St. Petersburg: Publishing House of the Saint-Petersburg branch named after V.B. Bobkov of the Russian Customs Academy. Press, 2007.
5. Afonin P. N., Kondrashova V. A., Management of state control at border crossings at realization of customs services// electronic economic magazine, access mode World Wide Web. URL: <http://uecs.ru/uecs40-402012/item/1281-2012-04-24-05-59-05>