

СРАВНИТЕЛЬНЫЙ АНАЛИЗ СИСТЕМЫ УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ В ТАМОЖЕННЫХ СЛУЖБАХ ЕВРОПЕЙСКОГО СОЮЗА И РОССИИ

Гололобова В.С.¹,

Студент группы ТД-162

Поволжский Государственный Университет Сервиса

Тольятти, Россия

Тажимова Р.А.

Студент группы ТД-162

Поволжский Государственный Университет Сервиса

Тольятти, Россия

Аннотация: В данной статье нами рассмотрен сравнительный анализ систем управления рисками. Выделены объекты анализа риска, стратегия и тактика применения систем управления рисками. Представлены источники информации для анализа рисков в таможенной службе. В результате исследования, посредством сравнительного анализа СУР в таможенных службах ЕС и РФ, были выявлены основные отличия, а также проблемы применения СУР в таможенных органах России. Были разработаны рекомендации для совершенствования системы управления рисками в российской практике.

Ключевые слова: система управления рисками, таможенный контроль, посттаможенный контроль, таможенный аудит, уполномоченный экономический оператор, анализ, метод.

¹ Научный руководитель: к.э.н., старший преподаватель Колодина О. Н., Поволжский Государственный Университет Сервиса, Тольятти, Россия

COMPARATIVE ANALYSIS OF RISK MANAGEMENT IN CUSTOMS SERVICES OF THE EUROPEAN UNION AND RUSSIA

Gololobova V.S.,

Student of TD-162 group

Volga Region State University Of Service

Togliatti, Russia

Taimova R.A.

Student of TD-162 group

Volga Region State University Of Service

Togliatti, Russia

Abstract: In this article we consider a comparative analysis of risk management systems. The objects of risk analysis, strategy and tactics of application of risk management systems are singled out. Sources of information for the analysis of risks in the customs service are presented. As a result of the study, through the comparative analysis of RMS in the customs services of the EU and RF, the main differences were revealed, as well as the problems of applying SRA in the customs bodies of Russia. Recommendations were developed to improve the risk management system in the Russian practice.

Keywords: risk management system, customs control, post customs control, customs control, authorized economic operator, analysis, method.

Без системы управления рисками (СУР) уже невозможно представить таможенное дело таким, какое оно есть сейчас. СУР способствует минимизации рисков и их последствий. Ее развитие требует отслеживании мировых тенденций. Обращение к опыту ЕС, позволяет выявить новые формы анализа рисков и их минимизации. Этот метод позволяет оптимально использовать ресурсы таможенных органов, не уменьшая эффективности таможенного контроля, и освобождает большинство участников ВЭД от излишнего бюрократического контроля.

Система управления рисками (СУР) — современная система таможенного администрирования, обеспечивающая осуществление эффективного таможенного контроля, исходя из принципа выборочности, основанного на оптимальном распределении ресурсов таможенной службы.[6]

Риск- это вероятность , неопределенность или возможности потерь, возникающих при принятии и реализации тех или иных решений.[7] Он является неотъемлемой частью любой сферы человеческой деятельности, избежать его невозможно. 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.[8]

К объектам анализа риска относятся [9]:

- 1) товары, находящиеся под таможенным контролем;
- 2) транспортные средства международной перевозки;
- 3) сведения, содержащиеся во внешнеэкономических договорах (контрактах) купли-продажи либо обмена, соглашениях либо иных документах на право владения, пользования и (или) распоряжения товарами;
- 4) сведения, содержащиеся в транспортных , коммерческих , таможенных и иных документах;
- 5) деятельность декларантов;
- 6) результаты применения форм таможенного контроля.

Стратегия и тактика применения системы управления рисками определяется законодательством государств – членов ЕАЭС. То есть для Таможенных служб стран- участниц ЕАЭС применение СУР предусмотрено Таможенным кодексом , а модели управления рисками, инструменты ,

механизмы, обмен информацией в рамках СУР регулируются на национальном уровне.

В таможенной службе России для идентификации и анализа рисков используют следующие источники (рис.1)



Рис.1. Источники информации для анализа рисков Таможенной службы России

Таможенные органы

осуществляют обмен информацией в таких направлениях как :

-Таможня-таможня. Этот обмен может быть горизонтальной, так и вертикальной направленности и заключается в передаче информации по всем уровням таможенных органов: ФТС-РТУ-таможни- таможенные посты и между различными подразделениями в рамках одного уровня.

-Таможня- другие государственные органы. Таможенные органы вправе запрашивать и получать информацию от других государственных органов

с целью осуществления Таможенной службой их обязанностей и компетенций, предусмотренных законодательством.

Для того, чтобы рассмотреть систему управления рисками в таможенных службах ЕС и России , мы провели сравнительный анализ .

Таблица 1. Сравнительная таблица системы управления рисками России и ЕС

№ п/п	Российская Федерация	Европейский союз	Примечание
1. Управление СУР	ФТС	Единообразие СУР на территории ЕС, ТК ЕС, единые стандарты, но и регулирование СУР на национальном уровне	В России применение СУР в таможенной службе регламентировано как на уровне Таможенного союза, так и на национальном уровне. Модели управления рисками, инструменты, механизмы, обмен информацией в рамках СУР регулируются на национальном уровне. Единообразной модели управления рисками в Таможенном союзе не существует.
2. Направления в обмене информацией	-Таможня –таможня -Таможня – другие государственные структуры	-Таможня-таможня - Таможня – другие государственные структуры -Таможня- бизнес	Есть общие стандарты, нормативные документы и центры, которые оперативно обмениваются информацией. В рамках ЕАЭС такой интеграции систем пока нет, поэтому наши таможенные органы гораздо менее эффективно отслеживают цепочки поставок. Гораздо меньше обменивается наша таможня информацией не только с соседними таможенными органами, но и с другими российскими ведомствами, не говоря уже о бизнесе. Пока сотрудничество с ним больше похоже на военное противостояние.
3. Методы анализа рисков	Целевая методика оценки рисков	-SWOT-анализ -FAA	В процессе анализа рисков в Таможенной службе РФ применяется целевая методика оценки риска, которая основана на применении математических, статистических и вероятностных методов. В ЕС наряду с данными методами применяются методы SWOT-анализа и FAA (метод пяти характеристик). Главными плюсами SWOT-анализа и FAA являются учет большого количества факторов (внешних и внутренних) и выявление сильных и слабых сторон. За счет этого таможенные органы ЕС имеют возможность устранять слабые стороны за счет сильных, а в результате нахождения различий между фактическим и

			желаемым состоянием дел выявлять причины и устранять несоответствия.
4. Уполномоченный экономический оператор	<p>- Статус УЭО действителен только на территории РФ</p> <p>- Предоставление обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов, для подтверждения платежеспособности.</p> <p>- Предоставляемые УЭО упрощения подлежат применению только к тем товарам, в отношении которых УЭО может быть декларантом</p>	<p>-Партнерские и доверительные отношения УЭО с таможней.</p> <p>-Статус УЭО действителен на всей территории ЕС, признается всеми странами – участницами.</p> <p>-Вынесение решений о платежеспособности на основе СУР и аудита.</p> <p>-Классификация УЭО (3 типа)</p>	<p>Также не стоит забывать о статусе уполномоченного экономического оператора (УЭО) в ЕС- юридическое лицо, учрежденное в ЕС, вне зависимости от величины её бизнеса, участвующего в деятельности, подпадающей под действие таможенного законодательства.</p> <p>УЭО смогут предоставлять информацию о замеченных нарушениях или некачественной работе своих партнеров, что позволит таможенным органам выявлять «серые схемы» и потенциальных нарушителей, а также использовать эти сведения в системе управления рисками, формирую новые профили.</p>
5. Пост-таможенный контроль и СУР	<p>-Проводится в форме таможенной проверки.</p> <p>-Объект проверки определяется путем собственной аналитической работы и на основе правоохранительной информации (без применения СУР)</p>	Посттаможенный аудит с применением СУР	Российская версия пост-таможенного контроля ориентирована, главным образом, на то, чтобы доначислить таможенные платежи участникам ВЭД вместо того, чтобы повышать уровень достоверности информации и проверять, что все требования закона были соблюдены.

В результате сравнительного анализа системы управления рисками в таможенных службах РФ и ЕС, мы большое предпочтение отдаём Евросоюзу. При анализе применения СУР в странах Евросоюза были выявлены действенные инструменты, используемые таможенными службами при реализации управления рисками. Именно Европа сделала большой шаг вперед, наладив партнерские отношения с участниками ВЭД, перенеся акцент на таможенный контроль после выпуска товаров в форме таможенного аудита и используя инструментарий, присущий коммерческим организациям, в виде SWOT-анализа и метода FAA.

Если мы говорим о РФ, то здесь внедрение системы управления рисками в таможенную службу имеет однозначно положительный результат. Однако, при сравнении с Европейским опытом, мы можем видеть, что потенциал данной системы не раскрыт в полной мере. Существует ряд недоработок и в организационной структуре, и в законодательной базе.

Таможенное регулирование ВЭД в основном сконцентрировано на таможенном контроле товаров и транспортных средств. С каждым годом задача упрощения таможенных формальностей становится все более актуальной, что обусловило проведение таможенного только тех товаров и участников ВЭД, которые предполагают высокую степень таможенного риска.

Таким образом, можно сделать вывод о том, что Таможенной службе РФ необходимо переходить на качественно новый уровень применения системы управления рисками, а именно развивать институт уполномоченного экономического оператора и отходить от существующей практики пост-таможенного контроля, внедряя таможенный аудит, который эффективно взаимодействует с СУР. Такие изменения позволят таможенным органам Российской Федерации наладить доверительные отношения с участниками ВЭД, что станет прочным фундаментом для взаимного сотрудничества. Такая модернизация системы управления рисками в таможенной службе позволит

повысить эффективность внешнеторговой деятельности Российской Федерации.

Библиографический список:

- 1 Таможенный кодекс Евразийского экономического союза: приложение к Договору о Таможенном кодексе Таможенного союза, принятому решением Межгосударственного Совета ЕврАзЭС на уровне глав государств от 27.11.2009 №17 (ред. от 10.2014).
- 2 Распоряжение Правительства Российской Федерации от 28 декабря 2012 г. №2575- р. «Об утверждении стратегии развития таможенных органов РФ до 2020 года».
- 3 Приказ ФТС России от 28 октября 2004г. № 202 «Об утверждении положения о главном управлении организации таможенного контроля».
- 4 Сычева Е.В. Разработка понятийно- терминологического аппарата таможенного обслуживания // Вестник Поволжского государственного университета сервиса. Серия: Экономика. – 2015.- № 3 (41).- С.135-138.