

УДК 339

## УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ В МЕХАНИЗМЕ ТАМОЖЕННОГО АДМИНИСТРИРОВАНИЯ

**Николаев Андрей Сергеевич**, студент, Университет ИТМО, председатель Международной студенческой таможенной ассоциации, [nikand\\_95@list.ru](mailto:nikand_95@list.ru)

**Nikolaev Andrei Sergeevich**, student, ITMO University, Chairman of the International Customs Students Association, [nikand\\_95@list.ru](mailto:nikand_95@list.ru)

*Аннотация:* Статья рассматривает управление рисками в механизме таможенного администрирования. Применение системы управления рисками является важным инструментом по выявлению и предотвращению таможенных правонарушений и преступлений. Система управления рисками повышает качество принимаемых решений и эффективность использования материально-технических средств, имеющихся в распоряжении таможенных органов.

*Ключевые слова:* риски, система управления рисками, риск-менеджмент, международные стандарты, Киотская конвенция, Всемирная таможенная организация

### **Risk management in Customs Administration**

*Abstract:* This article is devoted to the study of the role and place of risk management in the international customs arrangements. The risk management system - an important component in a work on the facilitation of international trade. Application of risk management systems to minimize the time of customs clearance of goods and ensure compliance with laws in the sphere of customs regulation. The paper deals with the standards of the World Customs Organization and ISO standards.

*Keywords:* risk management, international standards, Kyoto Convention, the World Customs Organization

Деятельность таможенных органов как субъектов регулирования внешнеэкономической деятельности напрямую связана с областями повышенного риска. Риски таможенной деятельности имеют комплексный характер и могут подразделяться на риски внешней среды и внутрисистемные риски. В большинстве случаев применительно к таможенной деятельности под управлением рисками понимают все же проведение эффективной единой политики по выявлению, оценке и предотвращению нарушений таможенного законодательства.

При выявлении рисков ситуации необходимо проведение соответствующей формы таможенного контроля, при выборе которой необходимо учитывать экономическую эффектив-

ность проводимых мероприятий.

То есть соотносить возможный экономический ущерб с затратами, которые понесет таможенный орган для осуществления таможенного контроля, в том числе и временными затратами. Кроме того, таможенный контроль должен быть проведен при минимальном информировании участников ВЭД о его проведении. Применение Системы управления рисками (СУР) способно решить проблеме оптимального использования имеющихся у таможенного органа ресурсов для эффективного выполнения возложенных на него функций.

Рассмотрим понятие «риск». Прежде всего, риск - это вероятность возникновения опасной ситуации, которая будет иметь неблагоприятные по-

следствия. Однако, риск это еще и некоторая неопределенность, когда мы еще не понимаем, реальна существующая угроза или нет, но должны сделать все возможное для защиты от нее. Говоря о понятии риска, следует отметить, что в силу неоднозначности значения данного слова, невозможно сформировать достаточное определение риска.

В тексте международного стандарта в области риск-менеджмента ISO 31000:2009 дается общее определение рисков как влияния неопределенности на достижение поставленных целей. Также в стандарте указано, что риски характеризуются «отношением к потенциальным событиям и последствиям, или к их сочетанию», при этом риск описывается как «сочетание по-

следствий событий и связанной с этим вероятности». Таким образом, элементами риска также являются вероятность возникновения и источники (области) риска [9].

Отечественные стандарты, например, ГОСТ Р 51897-2011 определяет «риск» как сочетание вероятности события и его последствий. Определение риска содержится и в таможенном законодательстве ЕАЭС. Так в ТК ТС «риск» - это степень вероятности несоблюдения таможенного законодательства ТС и (или) законодательства государств-участников ТС. Если определения Киотской конвенции носят более общий характер и описывают основные задачи процессов по управлению рисками в таможенном деле, то определения ТК ТС и ТК ЕАЭС имеют прикладной характер и обладают более точными формулировками. Определения, приведенные в проекте ТК ЕАЭС, отличаются лаконичностью и максимальной емкостью. Все три рассмотренных нами документа характеризуют процесс управления рисками как систематизированную деятельность таможенных органов по идентификации, анализу риска и определению уровня риска [4].

Согласно рекомендациям ВТамО во всех странах руководство таможенными органами принимает на себя общую ответственность за процессы управления рисками, поэтому в структуре центральных аппаратов таможенных служб мира всегда будут присутствовать подразделения по координации работы по управлению рисками на всех ее этапах: идентификация рисков, анализ рисков, принятие решения с учетом имеющихся ресурсов, проведе-

ние таможенного контроля и анализ его результатов.

В системе международной стандартизации, важное значение имеют стандарты серии ИСО-9000 в области риск менеджмента, изданные в 2009 г. Стандарты необходимы для обеспечения единства используемой в данной области терминологии, целей, задач и организационной структуры риск менеджмента. Стандарты были разработаны базирующимися на территории Великобритании Национальным форумом риск-менеджмента в общественном секторе, Институтом риск-менеджмента и Ассоциацией риск-менеджмента и страхования. Согласно стандартам ИСО-9000, основной задачей риск-менеджмента является идентификация рисков, к которым относятся все положительные и отрицательные факторы, потенциально оказывающие влияние на организацию, и управление ими в рамках реализации последовательных мероприятий (см. рисунок 1) [10].



Рисунок 1. Алгоритм процесса управления рисками

Риск-менеджмент как единая система должен включать в себя программу контроля и оценки выполнения поставлен-

ных задач, оценку эффективности деятельности, плановые показатели и систему поощрений за эффективность деятельности. Процесс управления рисками основывается на постоянном мониторинге изменений внутренней и внешней среды и анализе полученной информации.

В стандарте ISO 31000:2010 содержится детальное описание процесса управления рисками, в которой СУР будет открытой системой, то есть станет частью всех процессов принятия решений, будет легко адаптироваться к условиям изменяющейся среды, в том числе к изменениям основополагающих целей. Процесс управления рисками должен быть гибким, а сама система постоянно совершенствоваться [10].

Методы оценки рисков и их выбор регламентируются в стандарте ISO 31010:2010 «Управление рисками – Методы оценки рисков». Действующая редакция стандарта не устанавливает специальных критериев по которым можно было бы определить необходимость проведения анализа риска, поскольку изложенная методология требует уточнений применительно к конкретной области применения.

ВТамО применяет стандарты ИСО-9000 в международных нормативно-правовых актах в области управления рисками. Деятельность ВТамО направлена на гармонизацию и упрощение процессов международной торговли, в том числе и за счет совершенствования проведения таможенного контроля путем минимизации временных затрат на его осуществления и снижении таможенных рисков. ВТамО выступает за расширение информа-

ционного обмена между таможенными органами в области управления рисками путем создания электронной информационной платформы по оперативному мониторингу рисков в международных цепях поставок. Для унификации механизмов управления рисками ВТамО инициируется создание международных соглашений, и внедряются рамочные стандарты в области безопасности и содействия развитию торговли [7].

Основой нормативного регулирования СУР на международном уровне является Киотская конвенция, устанавливающая стандарты деятельности таможенных служб мира. Киотская конвенция определяет применение современных таможенных технологий для совершенствования таможенного регулирования и ускорения мирового товарооборота. Применению СУР посвящена глава 6 Генерального приложения Киотской Конвенции, где говорится о том, что все товары и транспортные средства подлежат таможенному контролю, который должен сводиться к минимуму действий, которые необходимы для обеспечения соблюдения таможенного законодательства, с использованием СУР. Стандартом 6.5 Киотской конвенции установлено, что национальная таможенная служба принимает стратегию оценки степени соблюдения законодательства в целях поддержки СУР на основе методов аудита. Кроме того, таможенные службы должны стремиться к сотрудничеству и заключению соглашений об оказании взаимной административной помощи как друг с другом, так и с участниками ВЭД. Развитие информационного обмена важно для анализа

риска - определения частоты возможного возникновения рисков и степени значимости их предполагаемых последствий. В зависимости от области риска будут отбираться объекты риска [2].

В 2005 г. ВТамО опубликовала первый вариант рамочных стандартов безопасности при пересечении таможенных границ. Применение данных стандартов повышает безопасность международных цепей поставок для всех видов транспорта, не препятствуя при этом осуществлению внешнеторговой деятельности. Стандарты предполагают использование системы предварительного электронного информирования и СУР, а также определяют объем предоставляемых таможенными службами льгот для уполномоченных экономических операторов.

Рамочные стандарты установлены для достижения большей определенности и предсказуемости в деятельности таможенных органов, укрепления роли, функций и возможностей таможенных служб в свете глобальных вызовов, и содействия безопасному движению грузов по всей международной цепи поставок товаров. Все таможенные службы, присоединившиеся к рамочным стандартам берут на себя обязательство последовательно подходить к вопросам управления рисками с целью решения вопросов безопасности. Фактический таможенный контроль проводится только по обоснованному запросу основанному на сопоставимой методике отслеживания рисков. Кроме того, стандарты устанавливают возможность применения особых льгот по определению степени выборочности применения мер по минимизации

рисков в отношении товаров, перемещаемых участниками ВЭД, соблюдающими установленные стандарты безопасности международной цепи поставок товаров [7].

Рамочные стандарты содержат обязательные критерии, которым должен соответствовать таможенный орган для обеспечения максимальной безопасности международной торговли. Основой Рамочных стандартов ВТамО являются две основные «опоры», обеспечивающие комплексное управление международной цепью поставок: укрепление существующих связей между таможенными органами разных стран с целью совместного выявления поставок повышенного риска и партнерство между таможенным и предпринимательским сообществами [7].

Внедрение и практическое применение Рамочных стандартов ВТамО положительно повлияет на экономическое развитие государства, обеспечит полноту уплаты таможенных платежей и повысят эффективность правоохранительной деятельности таможенных органов.

Кроме Рамочных стандартов ВТамО был разработан целый ряд документов, регламентирующих применение СУР. Помимо Руководства по управлению рисками, выпущенного в 2003 г. и включающего себя основные требования по организации деятельности таможенных служб в области управления рисками, ВТамО были выпущены рекомендации по применению ИДК в рамках СУР, методики стандартизированной оценки риска и профессиональные стандарты в области управления рисками для должностных лиц



таможенных органов. Кроме того, в 1993 г. в рамках ВТамО была подписана Арушская декларация (пересмотрена в 2003 г.), которая определяет десять принципов работы всех таможенных служб мира. В Арушской декларации впервые упоминается о рисках, связанных с несоблюдением кодекса чести и организационной культуры должностными лицами таможенных органов. Проблема роста коррупционных рисков в таможенной деятельности приводит к необходимости постоянного пересмотра профессиональных стандартов ВТамО, а также мероприятий по планомерному снижению влияния человеческого фактора на совершение таможенных операций и проведение таможенного контроля. В рекомендациях ВТамО выделено пять основных групп рисков:

- риски в зависимости от вида транспорта (автомобильный, морской, речной, железнодорожный, трубопроводный, почтовые отправления);
- риски в области валютного регулирования, «отмывание» денег;
- наркотики, прекурсоры, запрещенные или ограниченные к ввозу или вывозу товары: товары, транспортные средства, физические лица, вербальные индикаторы риска, невербальные индикаторы риска;
- безопасность для цепи поставок для определения перемещения товаров, относящихся к группе риска высокой степени, оружие массового поражения;
- иные запреты и ограничения в отношении товаров и

лиц [7].

В каждой из пяти групп рисков содержится перечень типовых критериев классификации рисков. Описанные в рекомендациях ВТамО индикаторы риска также включают в себя также вербальные и невербальные индикаторы для физических лиц - ответы вопросом на вопрос, задержка при ответах, покраснение отдельных участков кожи на фоне общей бледности, уход от зрительного контакта и др.

Реализация унифицированной СУР, согласно Рамочным стандартам сможет повысить эффективность таможенного администрирования и ускорит процессы международной торговли. Однако, несмотря на то, что основных опор призваны сделать деятельность таможенных органов более предсказуемой, сведения о методиках выявления риска, индикаторах и критериях категорирования участников ВЭД должны сохраняться в тайне, так как СУР - важный инструмент обеспечения национальной безопасности, эффективность которого зависит напрямую от сохранности данных, предназначенных исключительно для служебного использования.

Существующие международные стандарты в области управления рисками носят рекомендательный характер, однако таможенные службы мира применяют их для того, чтобы снизить количество неэффективных мер таможенного контроля. Только на основе систематической деятельности по разработке и практической реализации СУР в рамках международного информационного обмена таможенные службы мира могут стимулировать развитие международной торговли и проти-

востоять угрозам международной преступности и терроризма.

#### *Литература*

1. *Таможенный кодекс Таможенного союза: текст с изменениями и дополнениями на 2016 г.* – М.: Эксмо, 2016. – 184 с.

2. *«Международная конвенция об упрощении и гармонизации таможенных процедур» (совершено в Киото 18.05.1973).*

3. *Решение Высшего Евразийского экономического совета от 29.05.2014 № 68 «Об основных направлениях развития механизма «единого окна» в системе регулирования внешнеэкономической деятельности».*

4. *Распоряжение Евразийского межправительственного совета от 12.08.2016 №13 «О проекте Договора о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза».*

5. *Распоряжение Правительства РФ от 28.12.2012 № 2575-р «О Стратегии развития таможенной службы Российской Федерации до 2020 года».*

6. *Приказ Федеральной таможенной службы России от 18.08.2015 №1677 «Об утверждении стратегии и тактики применения системы управления рисками, порядка сбора и обработки информации, проведения анализа и оценки рисков, разработки и реализации мер по управлению рисками (за исключением рисков в области ветеринарии, санитарно-эпидемиологического надзора и обеспечения карантина растений)».*

7. *Рамочные стандарты безопасности и облегчения мировой торговли Всемирной Таможенной Организации:*

*офиц. перевод. – Азербайджан.: Соруight, 2012. – 31 с.*

*8. Национальный стандарт Российской Федерации. Менеджмент риска термины и определения ГОСТ Р 51897-2011/Руководство ИСО 73: 2009.*

*9.Национальный стандарт Российской Федерации. Менеджмент риска: принципы и руководство ГОСТ Р ИСО 31000-2010.*

*10.ISO 31010:2010 «Управление рисками – Методы оценки рисков».*