

*Али-зада Гюльшан Аламдаровна
Студент факультета таможенного дела
ИПиНБ РАНХиГС
г. Москва*

*Научный руководитель: к.э.н., доцент Арабян М.С.,
доцент кафедры таможенных платежей и
валютного контроля ИПиНБ РАНХиГС
г. Москва*

ИССЛЕДОВАНИЕ ПРАВОВЫХ, ОРГАНИЗАЦИОННЫХ И ТЕХНОЛОГИЧЕСКИХ ОСНОВ ПРИМЕНЕНИЯ СИСТЕМЫ УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

***Аннотация:** В данной статье рассмотрены правовые, организационные и технологические основы применения СУР, то есть системы управления рисками в Евразийском экономическом союзе. Особое внимание уделено рассмотрению Киотской конвенции и Рамочных стандартов безопасности. Так же проанализирована классификация рисков, выявляемых при применении системы управления рисками. Проанализированы нормативно-правовые акты, которые устанавливают единый метод применения системы управления рисками в ЕАЭС (Евразийский экономический Союз).*

***Ключевые слова:** система управления рисками, Рамочные стандарты безопасности, Киотская конвенция, уровни риска, риск-профили, участник ВЭД.*

*Ali-zada Giulshan Alamdarovna
Student of the faculty of customs
ILNS RANEPА
Moscow*

RESEARCH OF LEGAL, ORGANIZATIONAL AND TECHNOLOGICAL BASES OF APPLICATION OF THE RISK MANAGEMENT SYSTEM IN THE RUSSIAN FEDERATION

***Annotation:** This article discusses the legal, organizational and technological foundations of the use of RMS, that is, risk management systems in the Eurasian Economic Union. Special attention is paid to the consideration of the Kyoto Convention and the Safety Framework Standards. The classification of risks identified during the application of the risk management system is also analyzed. The regulatory legal acts that establish a unified method of applying the risk management system in the EAEU (Eurasian Economic Union) are analyzed.*

***Keywords:** risk management system, Safety Framework Standards, Kyoto Convention, risk levels, risk profiles, foreign trade participant.*

Актуальность темы статьи обусловлена высокой значимостью применения системы управления рисками в рамках функционирования Евразийского экономического союза для максимальной прозрачности деятельности Федеральной таможенной службы и участников внешнеэкономической деятельности и для минимизации ресурсов, затрачиваемых на применение таможенного контроля.

Использование механизма выборочного отбора товара и объектов для дальнейшего контроля и применения мер для потенциального наступления возможных рисков, помимо вышеуказанного так же применение наиболее эффективной формы таможенного контроля, затрачивая минимальные ресурсы со стороны государства называется СУР, то есть, система управления рисками.

СУР, а иначе, система управления рисками может применяться в различных подразделениях системы таможенных органов государств-членов Евразийского экономического союза. СУР, то есть система управления рисками преследует такие цели, как: увеличение результативности мероприятий по проверке объектов таможенного контроля на наличие потенциальных рисков; применение финансовых, материальных и человеческих (кадровых) ресурсов для концентрации на областях таможенных рисков имеющие высокий уровень опасности; беспрепятственное, быстрое и облегченное перемещение через таможенную границу Евразийского экономического союза товаров и объектов, которые не представляют потенциальной опасности и в отношении которых не была обнаружена обязанность минимизировать нарушения норм законодательств государств-членов Евразийского экономического союза.

Основным документов регламентирующим применение системы управления рисками можно назвать рамочные стандарты безопасности и упрощения торговли, принятой Всемирной таможенной организацией в Брюсселе в 2005 году. Это стало значительным шагом на пути к облегчению и установлению безопасности в рамках таможенного администрирования. Рамочные стандарты регламентируют упрощенный порядок применения таможенного контроля, системы управления рисками и в общем и в целом

упрощение порядка работы таможенных органов, что значительно облегчает мировую торговлю.

Следующим документом оказывающим особое влияние на формирование системы управления рисками это Киотская конвенция. Киотская конвенция является основным документом, упрощающим процедуры торговли. Киотская конвенция тоже была разработана Всемирной таможенной организацией. Вступила Киотская конвенция в силу 3 февраля 2006 года. Конвенция принятая 3го февраля 2006 года представляет из себя новую редакцию Международной конвенции об упрощении и гармонизации таможенных процедур, которая была принята в 1973-1974 году. Основным направлением принятия новой конвенции послужило упрощение торговли при помощи упрощения торговли и гармонизация таможенных процедур. Именно по причине вышесказанного конвенция включает в себя стандарты и практические рекомендации в части осуществления таможенными органами таможенного администрирования.

Ключевой документ, определяющий критерий отнесения участников ВЭД к различным категориям риска в автоматическом режиме - это приказ ФТС России от 1.12.2016г. №2256. Надо отметить что документы есть в открытом доступе, однако в этих документах отражены только сами критерии, без количественных величин, а некоторые реальные величины указаны в документах для закрытого служебного пользования. Это делается для того, чтобы участники ВЭД не смогли рассчитать и представить данные или сформировать налоговую, бухгалтерскую, таможенную отчетность, которая запрашивается ФТС для категорирования с целью попасть в нужную категорию риска или скорректировать. Сделать единообразной деятельность контроля в различных таможенных органах для того, чтобы в этот процесс контроля отдали наиболее рискованные грузы и участников ВЭД, для того, чтобы минимизировать контроль как в процессе декларирования, так и для минимизации контроля после выпуска товаров. На сегодняшний день формы таможенного контроля как досмотр и отбор проб в первую очередь срабатывают в соответствии с категорией участника внешнеэкономической деятельности. Таможенная проверка после выпуска

срабатывает в предприятиях, в которых высокий уровень риска. Целью всего этого является обеспечение безопасности ввозимых товаров и рациональное использование ресурсов (не хватает досмотровых комплексов, следует оптимизировать существующие кадры).

В первую очередь стоит сместить акцент на категорию высокого уровня риска, для среднего уровня риска стоит рациональнее использовать ресурсы, а для категории участников внешнеэкономической деятельности низкого уровня риска открывают зеленый коридор. К низкому уровню риска будут относиться крупные отраслевые предприятия, но и некоторые субъекты малого бизнеса тоже попадают под низкий уровень риска. Стоит отметить, что примерно 100 тысяч участников внешнеэкономической деятельности зарегистрированы Федеральной таможенной службой, из них примерно 80% составляют предприятия среднего уровня рисков, примерно 10% - организации высокого уровня рисков и 10% организаций низкого уровня рисков.

В предприятиях с низким уровнем риска акцент смещается на контроль выпуска товаров для того чтобы в процессе таможенного оформления грузы максимально быстро проходили через таможенные органы и уже таможенная проверка, если будет нужно осуществлялась выборочно.

Функции деятельности таможенной службы, а именно - фискальная, административная, контрольная, а так же правоохранительная в свою очередь обеспечивают “защиту экономических интересов Российской Федерации”. Расширение взаимодействия с определенными органами власти и бизнес сообществом, при условии цифровизации частей процессов повышает результативность деятельности Федеральной таможенной службы в части исполнения вышеперечисленных функций. Если проанализировать нормативно-правовую базу, так же учесть результаты осуществления и воплощения в реальность “Стратегий развития федеральной таможенной службы Российской Федерации”, то можно сделать вывод о проведении цифровизации деятельности Федеральной таможенной службы, а так же единовременной реформы таможенного администрирования, которая так или иначе связана с применением

на практике риск-ориентированного подхода, а так же системы управления рисками, то есть СУР. В период формирования Евразийского экономического союза так же осуществлялась реформа таможенного администрирования.

Список использованных источников

1. «Таможенный кодекс Евразийского экономического союза» (ред. от 29.05.2019) (приложение N 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза)
2. «Рамочные стандарты безопасности и упрощения торговли» (ред. от июня 2005г.)
3. «Международная конвенция об упрощении и гармонизации таможенных процедур (ред. от 18 мая 1973 года) (редакции Протокола о внесении изменений в Международную конвенцию об упрощении и гармонизации таможенных процедур от 26 июня 1999 года)