

# СИСТЕМА УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ КАК ОСНОВА ОРГАНИЗАЦИИ ТАМОЖЕННОГО КОНТРОЛЯ

Торчило М. В.

Научный руководитель: к. ю. н., доцент Акименко К.В.

Белорусский национальный технический университет

В настоящее время система управления рисками (далее—СУР) существует в банковской, налоговой и таможенной сферах. Функционирование СУР в рамках Евразийского экономического союза (далее—ЕАЭС) осуществляется отдельно каждым государством—членом ЕАЭС.

Основными целями использования таможенными органами системы управления рисками являются:

- 1) обеспечение эффективности таможенного контроля;
- 2) сосредоточение внимания на областях риска с высоким уровнем и обеспечение эффективного использования ресурсов таможенных органов;
- 3) создание условий для ускорения и упрощения перемещения через таможенную границу Союза товаров, по которым не выявлена необходимость применения мер по минимизации рисков [1, с 444].

В главе 50 Таможенного кодекса ЕАЭС (далее—ТК ЕАЭС) закреплены только основные теоретические понятия, задачи и цели СУР.

Процесс управления рисками таможенными органами включает в себя:

- 1) сбор и обработку информации об объектах таможенного контроля, о совершенных таможенных операциях и результатах таможенного контроля, проведенного как до, так и после выпуска товаров;
- 2) оценку риска;
- 3) описание индикатора риска;
- 4) определение мер по минимизации рисков и порядка применения таких мер;
- 5) разработку и утверждение профилей рисков;
- 6) выбор объектов таможенного контроля;
- 7) применение мер по минимизации рисков;
- 8) анализ и контроль результатов применения мер по минимизации рисков [1, с 443].

Согласно статье 377 ТК ЕАЭС информация, содержащаяся в профилях и индикаторах рисков, является конфиденциальной и не подлежит разглашению, за исключением случаев, устанавливаемых законодательством государств-членов.

Статьей 378 установлено, что стратегия и тактика применения таможенными органами системы управления рисками, а также порядок ее функционирования устанавливаются законодательством государств-

членов о таможенном регулировании. Государства-члены ЕАЭС применяют разные индикаторы, используют различные технические средства при таможенном контроле и основываются на национальном законодательстве в данной области.

В целях эффективного применения и дальнейшего развития данной системы Государственным таможенным комитетом Республики Беларусь сформирована правовая и методологическая база СУР, создана соответствующая организационная структура, разработана и утверждена Концепция системы анализа и управления рисками на период 2010-2015 г.г. и в перспективе до 2020 г.

В рамках Таможенного союза на постоянной основе ведется работа по унификации национальных систем управления рисками исходя из накопленного национального опыта в вопросах оценки и управления рисками. Так, Решением Объединенной коллегии таможенных служб государств-членов Таможенного союза от 20.10.2011 г. № 1/6 создана постоянно действующая Рабочая группа при Объединенной коллегии таможенных служб государств-членов Таможенного союза по вопросам развития системы управления рисками [2].

Главой 4 Концепции системы управления рисками в таможенных органах Республики Беларусь определяются следующие исходные данные процесса управления рисками:

- положения актов законодательства Республики Беларусь;
- сведения, содержащиеся в таможенных, коммерческих, транспортных (перевозочных) и иных документах;
- информация о деятельности лиц, обладающих полномочиями в отношении товаров, находящихся под таможенным контролем;
- результаты совершения таможенных операций и применения мер по минимизации рисков;
- информация, полученная от таможенных служб иностранных государств и иных государственных органов Республики Беларусь;
- предварительная информация, поступившая в таможенные органы от участников внешнеэкономической деятельности в установленном порядке;
- информация, полученная в рамках служебной деятельности таможенных органов;
- иные документы и сведения, имеющиеся в распоряжении таможенных органов, в том числе содержащиеся в информационных ресурсах.

Основным результатом применения процесса управления рисками является необходимый (достаточный) уровень соблюдения законодательства, контроль за исполнением которого возложен на таможенные органы.

Для последующей оценки результатов процесса управления рисками устанавливаются критерии оценки и показатели эффективности (результативности) деятельности таможенных органов[2].

Таможенные органы используют систему управления рисками для проведения таможенного контроля в период нахождения товаров под таможенным контролем и в сроки до истечения 3 лет. Законодательством государств-членов о таможенном регулировании может быть установлено, что таможенный контроль после наступления определенных обстоятельств может проводиться до истечения 5 лет со дня наступления таких обстоятельств. Также система управления рисками применяется для проведения таможенного контроля в целях проверки сведений, подтверждающих факт выпуска товаров, таможенными органами может проводиться таможенный контроль в отношении товаров, находящихся на таможенной территории Союза, при наличии у таможенных органов информации о том, что товары были ввезены на таможенную территорию Союза и (или) находятся на таможенной территории Союза с нарушением международных договоров и актов в сфере таможенного регулирования.

### **Литература**

1. Таможенный кодекс Евразийского экономического союза – Минск :Белтаможсервис, 2018. – 896 с.
2. Таможенные органы Республики Беларусь. – [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [http://www.customs.gov.by/ru/sistema\\_riskov-ru/](http://www.customs.gov.by/ru/sistema_riskov-ru/). – Дата доступа: 03.04.2018