

*Курилех О.А., Кудряшовой К.Д. Совершенствование правового обеспечения и организации системы управления рисками в таможенном контроле ЕАЭС // Академия педагогических идей «Новация». Серия: Студенческий научный вестник. – 2018. – №5 (май). – АРТ 254-эл. – 0,3 п.л. - URL: <http://akademnova.ru/page/875550>*

**РУБРИКА: ЮРИДИЧЕСКИЕ НАУКИ**

**УДК 339.543**

**Курилех Ольга Анатольевна,**  
студентка 3 курса факультета таможенного дела  
ГКОУ ВО «Российская таможенная академия»  
**Кудряшова Ксения Дмитриевна,**  
студентка 3 курса факультета таможенного дела  
ГКОУ ВО «Российская таможенная академия»  
*Научный руководитель:* **Вербицкая Юлия Николаевна**  
кандидат экономических наук.  
ГКОУ ВО «Российская таможенная академия»  
г. Люберцы, Российская Федерация  
E-mail: [kurilekh.olga@gmail.com](mailto:kurilekh.olga@gmail.com)

**СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ПРАВОВОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ И  
ОРГАНИЗАЦИИ СИСТЕМЫ УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ В  
ТАМОЖЕННОМ КОНТРОЛЕ ЕАЭС**

*Аннотация:* В данной статье рассматривается система управления рисками в таможенной службе ЕАЭС и ЕС, ее структурные компоненты, цели и порядок применения, которые таможенная служба использует сегодня для контроля над уровнем рисков и достижения требуемых результатов в этой области. Определены направления совершенствования СУР в таможенном контроле ЕАЭС.

*Ключевые слова:* система управления рисками, таможенный контроль, пост-контроль, уполномоченный экономический оператор.

**Kurilekh Olga Anatolievna**  
student 3 course of the Faculty of Customs  
State Official Educational Institution of Higher Education  
«Russian Customs Academy».

**Kudryashova Ksenia Dmitrievna**  
student 3 course of the Faculty of Customs  
Federal State Educational Institution of Higher Education  
«Russian Customs Academy».

*Supervisor:* Verbitskaya Julia Nikolaevna,  
Candidate of Economic Sciences.  
State Official Educational Institution of Higher Education  
«Russian Customs Academy»  
Lyubertsy, Russian Federation

## **IMPROVEMENT OF LEGAL SUPPORT AND ORGANIZATION OF THE RISK MANAGEMENT SYSTEM IN THE CUSTOMS CONTROL OF THE EAEU**

*Abstract:* The article deals with Risk Management System in the customs service of the EAEU and the EU, its structural components, goals and application which the customs service uses today to control the level of risks and achieve the required results in this area. Areas for improvement of RMS in the customs control of the EAEU are determined.

*Keywords:* risk management system, customs control, post-control, authorized economic operator.

Глобализационные процессы и современные рыночные отношения способствуют возникновению большого количества рисков, с которыми сталкиваются не только хозяйствующие субъекты, а и государственные органы. С активизацией внешней торговли для таможенных служб

различных государств стали актуальными вопросы эффективного регулирования внешнеэкономической деятельности при максимальном содействии торговли. Данная задача решается посредством выстраивания системы контроля только тех товаров и участников ВЭД, которые с высокой вероятностью могут нарушить таможенное законодательство. Решение этой задачи возможно при применении таможенными органами системы управления рисками (далее – СУР).

Актуальность темы статьи определяется необходимостью исследования особенностей организации СУР и проведения анализа нормативно-правового обеспечения в ЕАЭС и ЕС, с целью определения путей совершенствования СУР в ЕАЭС учитывая опыт функционирования СУР в ЕС.

Информационная база статьи основана на международных нормативных правовых источниках в сфере таможенного дела, данных периодических изданий, а также научных трудах ученых.

СУР – это совокупность средств и методов, используемых таможенными органами для определения товаров, транспортных средств международной перевозки, документов и лиц, подлежащих таможенному контролю, форм таможенного контроля, а также степени проведения таможенного контроля. В таможенных органах государств – членов Евразийского экономического союза (далее ЕАЭС) система управления рисками внедрена с 2002 года и на данный момент функционирует<sup>1</sup>. Однако, для построения эффективной и продуктивной системы управления рисками необходимо изучать опыт и практику применения такой системы в развитых зарубежных странах. С нашей точки зрения, особо интересным для

---

<sup>1</sup> Ершов А.Д. Система управления рисками в таможенном деле : учеб. / А. Д. Ершов, О. В. Завьялова. — СПб. : ГИОРД, 2014. — 320 с.

исследования является опыт Европейского Союза, так как он является важным субъектом в мировой торговле и имеет многолетний опыт применения такого действенного механизма, как СУР.

Важно отметить, что применение СУР в области таможенного дела предусмотрено базовыми международными документами в области мировой торговли и таможенного дела, на положениях которых основываются таможенные службы мира.

Так, Международная конвенция об упрощении и гармонизации таможенных процедур (Киотская конвенция) была заключена в Киото еще 18 мая 1973 года, она и определяет основу применения СУР. В конвенции было сформулировано несколько важных принципов – таможенный контроль ограничивается минимумом для обеспечения таможенного законодательства, СУР используется при выборе форм таможенного контроля, а таможенные органы применяют метод анализа рисков для определения лиц и товаров, включая транспортные средства, подлежащие таможенному контролю<sup>2</sup>.

Следующий базовый документ, на котором основывается применение СУР – Рамочные стандарты безопасности и облегчения торговли ВТО, согласно которому, таможенные службы должны внедрять подходы, основанные на управлении рисками; применять систему управления рисками для определения потенциальных грузов повышенного риска, а также определять грузы и контейнеры повышенного риска и производить их досмотр<sup>3</sup>.

---

<sup>2</sup> Международная конвенция об упрощении и гармонизации таможенных процедур (Заключена в Киото 18.05.1973) (в ред. Протокола от 26.06.1999)

<sup>3</sup> Рамочные стандарты безопасности и упрощения процедур международной торговли ВТО (Рамочные стандарты безопасности) (от 23 июня 2005)

Компендиум ВТамО по управлению таможенными рисками представляет собой общий справочный документ, в котором рассматриваются понятия, связанные с управлением рисками в таможенном деле. Компендиум направлен на достижение пяти целей. Во-первых, в нем содержатся определения некоторых из ключевых терминов, связанных с управлением рисками. Во-вторых, в нем описывается процесс управления рисками в рамках таможенного дела. В-третьих, в нем указываются ключевые компоненты целостного подхода к управлению организационными рисками, включая систематические методы управления рисками. В-четвертых, в нем описываются различные способы и инструменты практического управления рисками. В-пятых, в нем содержатся ситуационные исследования, рассказывающие об опыте различных стран в области управления рисками. Компендиум состоит из двух отдельных, но в то же время взаимосвязанных томов<sup>4</sup>.

Система управления рисками в ЕС работает уже много лет, а её результативность оценивается в 97%<sup>5</sup>. Евросоюз стал одним из основоположников появления системы управления рисками в мире. Сперва идеи стали частью Киотской конвенции. Позже эти идеи нашли свое отражение в таможенном кодексе Европейского Союза, а затем появился такой документ как «Стандартная структура по управлению рисками в таможенных администрациях ЕС» (TAXUD/629/2000-EN), который был принят ещё в 2002 году в Брюсселе. В данном документе содержатся общие подходы к управлению рисками, практические методы для их организации и перечислены функции таможенных органов в данной системе.

---

<sup>4</sup> Компендиум ВТамО по управлению таможенными рисками (2012)

<sup>5</sup> Букин В.В., Плещенко Я.А., Моисеев Д.С. Сравнительный анализ системы управления рисками в таможенных службах Европейского Союза и России // Экономика и управление: новые вызовы и перспективы. 2016. № 11. С. 169-171.

Управление рисками в Европе возложено на Центры информации и анализа риска – они есть во всех странах союза и структурно входят в состав таможенных органов или иных государственных учреждений. Работа данных Центров строится на активном обмене информацией. Для взаимодействия между таможнями разных стран существует целая система, которая называется CIS (Customs Information System). Данная система также внедрена в работу морских портов, аэропортов и пропускных пунктов на границе. Система содержит в себе базу данных, где есть информация о предполагаемых или подтверждённых преступлениях от какого-либо государства ЕС. Кроме того, таможенные органы имеют доступ к данным других ведомств – налоговой, органам правопорядка и другим, которые также передают информацию о недобросовестных компаниях. В 2005 году была создана RIF – стандартизированная форма информации о рисках, использование которой стало обязательным во всех странах ЕС. С помощью неё ведомства разных стран ежедневно обмениваются информацией. Из-за увеличения объемов товаропотока и декларирования, в 2007 году началась автоматизация СУР.

Каждая таможенная декларация, попадая в электронную систему, проходит три этапа. На первом этапе данные отдельных граф декларации сверяются с областями риска. Если какая-то информация совпадает с областью риска, то такой груз подлежит дополнительному контролю. Многие профили риска посвящены перевозке опасных товаров, товаров двойного назначения или тех, в отношении которых применяются антидемпинговые или компенсационные пошлины.

Второй этап – это расчёт уровня риска. Это означает, что в зависимости от заявленных сведений, декларации будет присвоена категория с уровнем риска. Обычно анализируются такие графы, как

«страна происхождения», «код товара» и «субъект ВЭД». По ним автоматически подсчитывается число баллов. Если будет присвоена категория «высокий риск», то такой груз будет подвержен дополнительному контролю, а если «низкий риск», то тогда груз переходит на следующую, третью стадию. Если же количество баллов соответствует «среднему» риску, тогда расчет показатели будут пересчитываться до тех пор, пока декларацию не отнесут к первой или третьей группе. При этом учитывается как вероятность нарушения, так и возможные финансовые потери государства.

Третий этап – случайный отбор. На этом этапе для последующей проверки выбирается случайная декларация, и даже если участник ВЭД успешно прошел первые два этапа, это не стопроцентная гарантия, что декларацию выпустят без проверки.

Особое внимание в рамках европейской СУР уделяется таможенному аудиту в рамках идеи переноса основного таможенного контроля на этап после выпуска товаров, как говорят Рамочные стандарты безопасности и облегчения международной торговли ВТамО. Именно таможенный аудит в Евросоюзе считается основной формой таможенного контроля – на него приходится до 90% всех принимаемых мер, в то время как доля контроля на границе, в том числе досмотров, занимает лишь около 3%. В ЕАЭС на таможенный контроль после выпуска приходится около 70% принимаемых мер.

Таможенный аудит начинается с того, что на основе статистики правонарушений выделяются отдельные направления пост-контроля, например, по странам происхождения товаров или по крупным импортерам, далее по каждому из определенных направлений отбираются участники ВЭД.

Таможенные органы предварительно информируют компании о том, что собираются проводить проверку. При этом у участника ВЭД есть возможность самому указать на свои правонарушения. В течение 15 дней компания самостоятельно может провести внутренний аудит, выявить ошибки и доплатить пошлины и налоги, при этом участник ВЭД может запрашивать у таможенного органа консультации.

При такой системе участники ВЭД сами пытаются исправить нарушения и доплатить платежи ещё на начальных этапах, когда у них есть такая возможность – это гораздо выгоднее, чем попасть в разряд нарушителей и потом терять время и деньги при досмотрах и других формах контроля.

Для эффективной реализации этих подходов был налажен диалог не только с государственными органами, но и с бизнесом. В результате неотъемлемым элементом СУР стала концепция уполномоченного экономического оператора – АЕО (Authorised Economic Operator). Это компании – участники цепочки поставок, которые признаны таможенными органами надёжными и безопасными участникам ВЭД. Уполномоченные экономические операторы прочно вошли и в международную практику, а в европейской практике закрепились в регламенте Европейской комиссии № 648/2005 «Поправки безопасности Таможенного кодекса Сообщества».

Важной особенностью европейской СУР является то, что бизнес активно содействует таможенным органам и предоставляет информацию. Например, компания может обратиться в таможенный орган по поводу некачественного выполнения работы у другого участника цепочки поставок – перевозчика, контрагента или склада. Таможня не оставит это без внимания и будет тщательно рассматривать данный факт. Это заставляет многие компании поддерживать высокий уровень предоставления услуг для



клиентов. Участники ВЭД берегут свою репутацию, чтобы не оказаться на плохом счету у таможенных органов и нести большие издержки при таможенном оформлении.

Но, несмотря на то, что и европейская, и СУР в ЕАЭС создавались на базе одних и тех же международных стандартов, между ними существует много отличий, которые на данный момент, с нашей точки, мешают росту эффективности СУР в ЕАЭС.

Сегодня СУР в ЕАЭС развивается в одном направлении, однако эти процессы в каждом государстве самостоятельны на уровне как правового регулирования, так и применения программных средств. Создание общесоюзных профилей в рамках совместной работы государств – членов ЕАЭС в настоящий момент технически невозможно. Ведется совместная работа по информационному обмену, проводятся совместные специальные операции с целью противодействия ввозу на таможенную территорию ЕАЭС запрещенных товаров. Однако результаты подобной работы формализуются в виде профилей риска в каждом государстве по-своему или не формализуются, так как для правоохранных профилей характерна максимальная степень защиты информации.

СУР остается инструментом обеспечения национальной безопасности каждого государства в отдельности, то есть является суверенным правом. Развитию единой СУР в рамках ЕАЭС препятствуют и различные защитные меры, которые реализуются через СУР. К примеру, текущая политика РФ в области импортозамещения в целях защиты национальных производителей и продовольственное эмбарго, установленное РФ в отношении стран ЕС и США, не поддерживаются другими государствами – членами ЕАЭС<sup>6</sup>. Таким

---

<sup>6</sup> Коробов А.А. Система управления рисками: проблемы внедрения и реализации в таможенных органах России // Молодой ученый. — 2016. — №10.1. — С. 31-36.

образом, даже при создании единой СУР ЕАЭС останутся определенные области риска, которые будут выключены из общей системы и будут регламентироваться национальным законодательством. Впрочем, на уровне ЕАЭС СУР может быть реализована по направлению контроля таможенной стоимости и классификации товаров.

Таким образом, изучив опыт ЕС мы пришли к выводу, что, во-первых, в Европе налажено гораздо более тесное сотрудничество между странами-участниками ЕС по части работы СУР. Есть общие стандарты, нормативные документы и центры, которые оперативно обмениваются информацией. В рамках ЕАЭС такая интеграция систем находится на стадии развития, поэтому таможенные органы гораздо менее эффективно отслеживают цепочки поставок. Обмен информацией гораздо хуже налажен не только между таможенными органами стран-участниц Союза, но и с бизнес-сообществом, хотя работа в этом направлении активно ведется.

Во-вторых, европейская СУР скорее оценивает качество соблюдения законодательства участниками ВЭД, в то время как СУР в ЕАЭС ставит во главу угла пополнение бюджета стран-участниц.

Ещё одно, не менее важное отличие – это пост-таможенный контроль. Таможенный аудит в ЕАЭС ориентирован, 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, как этого требуют стандарты ВТамО. Плюс ко всему, как таковая СУР в ЕАЭС при пост-контроле почти не применяется. Таможенные органы проводят собственную аналитическую работу, запрашивая различные справки из налоговых или правоохранительных органов. Шанса исправить какие-то ошибки у

участника ВЭД нет, а если он не согласен с результатами проверки, то все дальнейшие разногласия могут быть разрешены только в судебном порядке.

Наконец, одно из главных отличий – это работа уполномоченных экономических операторов. В Европе их около 17 тысяч, в России (на март 2018 года) - около 180 УЭО, в Республике Беларусь – 323, в Республике Казахстан – всего 7 компаний, несмотря на то, что количество участников ВЭД в данных странах насчитывает десятки тысяч компаний. Стоит отметить, что в Киргизии и Армении уполномоченных экономических операторов нет вообще, несмотря на попытки государств этих стран активизировать развитие данного института. Помимо массы требований – самый главный барьер для многих – это значительный размер обеспечения, который колеблется от 150 тысяч до 1 млн евро. Убрав барьеры, и как следствие расширив список компаний со статусом УЭО, таможенные органы получили бы доступ к реальной и объективной информации, которую им мог бы предоставить бизнес.

Таким образом, учитывая сравнительно высокую эффективность СУР в ЕС, с нашей точки зрения, СУР в ЕАЭС необходимо постепенно совершенствовать, опираясь на зарубежный опыт.

#### **Список использованной литературы:**

1. Международная конвенция об упрощении и гармонизации таможенных процедур (Заключена в Киото 18.05.1973) (в ред. Протокола от 26.06.1999).
2. Рамочные стандарты безопасности и упрощения процедур международной торговли ВТамО (Рамочные стандарты безопасности) (от 23 июня 2005).
3. Компендиум ВТамО по управлению таможенными рисками (2012).
4. Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (приложение N 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза).
5. *Ершов А.Д.* Система управления рисками в таможенном деле : учеб. / А. Д. Ершов, О. В. Завьялова. — СПб.: ГИОРД, 2014. — 320 с.

6. *Коробов А.А.* Система управления рисками: проблемы внедрения и реализации в таможенных органах России // Молодой ученый. — 2016. — №10.1. — С. 31-36.
7. *Букин В.В., Плещенко Я.А., Моисеев Д.С.* Сравнительный анализ системы управления рисками в таможенных службах Европейского Союза и России // Экономика и управление: новые вызовы и перспективы. — 2016 — № 11. — С. 169-171.

*Дата поступления в редакцию: 23.05.2018 г.*

*Опубликовано: 28.05.2018 г.*

*© Академия педагогических идей «Новация». Серия «Студенческий научный вестник», электронный журнал, 2018*

*© Курилех О.А., Кудряшовой К.Д., 2018*