МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РФ

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования

«ПЕНЗЕНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Институт экономики и управления	Кафедра «Социология, экономическая теория и международные процессы»
Специальность	38.05.02 «Таможенное дело»

ДИПЛОМНАЯ РАБОТА

на тему

Применение информационных таможенных технологий в системе управления рисками

Студент		Тизов Никита Викторович
	подпись, дата	
Руководитель		Каримова Л. Ф.
	подпись, дата	
Нормоконтролер		Кафтулина Ю. А.
	подпись, дата	
Рецензент Заведующий кафедрой «Экономика и финансы» Пензенского филиала ФГОБУ ВО «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации»		Барабашова С. А.
	подпись, дата	

Работа допущена к защите (протокол заседания кафедры от _____ №_____)

Заведующий кафедрой _____ Рожкова Л.В.

подпись, дата

Работа защищена с отметкой _____ (протокол ГЭК от _____ №____)

Секретарь ГЭК _____ Корж Н. В.

подпись, дата

Пенза 2026

ФГБОУ ВО «Пензенский государственный университет»
Институт экономики и управления
Кафедра «Социология, экономическая теория и международные процессы»
Специальность 38.05.02 «Таможенное дело»

«УТВЕРЖДАЮ»:
зав. кафедрой
д.с.н., профессор Рожкова Л. В.
_____
«_____»_____20___г.

ЗАДАНИЕ
НА ДИПЛОМНУЮ РАБОТУ

студенту Тизову Н. В., группа 21ЭД2, обучение очное

1 Тема дипломной работы: Применение информационных таможенных технологий в системе управления рисками
утверждена приказом по университету
от «23» октября 2025 г. № 1220 а/о
2 Срок сдачи студентом законченной дипломной работы: 05.06.2026.
3 Исходные данные к дипломной работе: нормативно-правовая база, научная и справочная литература, данные сети Интернет.
4 Перечень подлежащих разработке вопросов: сущность инноваций и информационных технологий системы управления рисками в деятельности таможенных органов; понятие и классификация рисков в деятельности таможенных органов; подходы к управлению рисками в системе таможенных органов России; процесс внедрения информационных технологий и инструментов в систему управления рисками таможенных органов; современные информационные технологии в системе управления рисками; проблемные аспекты применения информационных технологий в системе управления рисками таможенных органов; рекомендации по совершенствованию системы управления рисками; перспективы развития информационных технологий в системе управления рисками.
5 Перечень графического материала: таблицы, рисунки.
6 Дата выдачи задания: 24.10.2025.

Руководитель _____/ Л. Ф. Каримова /
(подпись) (инициалы, фамилия)

Задание принял к исполнению студент _____ / Н. В. Тизов /
(подпись) (инициалы, фамилия)

График подготовки дипломной работы

№ п/п	Содержание работы	Срок выполнения	Дата выполнения, подпись руководителя
1	Составление плана ВКР	25.10.2025 – 10.11.2025	
2	Изучение исходных данных к дипломной работе	11.11.2025 – 12.01.2026	
3	Написание Главы 1	13.01.2026 – 18.02.2026	
4	Написание Главы 2	19.02.2026 – 24.03.2026	
5	Написание Главы 3	25.03.2026 – 05.05.2026	
6	Написание введения и заключения	06.05.2026 – 12.05.2026	
7	Оформление ВКР	13.05.2026 – 25.05.2026	
8	Сдача ВКР нормоконтролю, проверка в системе «антиплагиат.вуз»	26.05.2026 – 01.06.2026	
9	Ознакомление с отзывом руководителя, рецензией	02.06.2026 – 03.06.2026	
10	Представление законченной дипломной работы, передача в ГЭК	04.06.2026	

Руководитель _____/ Л. Ф. Каримова /
(подпись) (инициалы, фамилия)

Задание принял к исполнению студент _____/ Н. В. Тизов /
(подпись) (инициалы, фамилия)

Реферат

Дипломная работа 86 с., 3 ч., 36 рис., 9 табл., 59 источников, 10 прил.

СИСТЕМА УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ, ИННОВАЦИИ, ИННОВАЦИОННЫЕ ТЕХНОЛОГИИ И ИНСТРУМЕНТЫ, ВНЕШНЕЭКОНОМИЧЕСКАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ, ЦИФРОВИЗАЦИЯ, ТАМОЖЕННЫЕ ОРГАНЫ, «УМНАЯ ТАМОЖНЯ», ИНФОРМАЦИОННЫЕ ТЕХНОЛОГИИ

Объект исследования − информационные технологии, используемые в системе управления рисками.

Цель работы – выявление проблемных аспектов применения информационных таможенных технологий и разработка рекомендаций по совершенствованию существующей системы управления рисками на основе исследования практики применения информационных технологий в системе управления рисками.

При написании работы использовались методы исследования: диалектический, анализ и синтез, индукция и дедукция, системный подход, абстрагирование и формализация, анализ нормативно-правовой базы, сравнительный анализ, статистический метод, графический метод и метод табличной визуализации данных.

Результаты работы: исследовать сущность инноваций и информационных технологий в системе управления рисками в деятельности таможенных органов; изучить понятие, классификацию рисков и основные подходы к их управлению в системе таможенных органов России; рассмотреть современные информационные технологии и инструменты в системе управления рисками таможенных органов; проанализировать результаты деятельности таможенных органов в рамках применения информационных технологий в системе управления рисками; выявить проблемные аспекты применения информационных таможенных технологий в системе управления рисками; разработать рекомендации по совершенствованию системы управления рисками в деятельности таможенных органов и оценить перспективы развития информационных технологий в системе управления рисками.

Теоретическая значимость работы состоит заключается в исследовании актуальных вопросах применения информационных технологий в системе управления рисками

Рекомендации по внедрению: закрепление долгосрочных статей бюджетного финансирования под цифровые проекты системы управления рисками и использование механизмов государственно-частного партнёрства для обновления оборудования и программного обеспечения; создание системы непрерывной профессиональной подготовки должностных лиц на базе специализированной платформы «ИнспекторСУР» с внедрением новой системы должностей, закрепляющих цифровые компетенции; подключение таможенных органов к сервисам Система межведомственного электронного взаимодействия (СМЭВ 3) и *Apache Kafka* для обмена данными в режиме реального времени, внедрение системы *Master Data Management* и единого электронного реестра разрешительных документов ЕАЭС; формирование системы сквозного таможенного контроля на основе прослеживаемости опасных грузов и автоматизированного назначения выездных проверок по актуализированным профилям риска.

Оглавление

Введение…….. 4
Глава 1 Теоретические основы применения информационных таможенных технологий в системе управления рисками…….…….. 7
1.1 Сущность инноваций и информационных технологий системы управления рисками в деятельности таможенных органов……..... 7
1.2 Понятие и классификация рисков в деятельности таможенных органов. 12
1.3 Подходы к управлению рисками в системе таможенных органов России…….. 17
Глава 2 Анализ практики применения информационных технологий в системе управления рисками таможенных органов……. 23
2.1 Процесс внедрения информационных технологий и инструментов в систему управления рисками таможенных органов…….…… 23
2.2 Современные информационные технологии и инструменты в системе управления рисками таможенных органов……..…….. 30
2.3 Результаты деятельности таможенных органов в рамках применения информационных технологий в системе управления рисками. 36
Глава 3 Совершенствование системы управления рисками в таможенных органах Российской Федерации……..... 45
3.1 Проблемные аспекты применения информационных таможенных технологий в системе управления рисками таможенных органов……. 45
3.2 Рекомендации по совершенствованию системы управления рисками…. 51
3.3 Перспективы развития информационных технологий в системе управления рисками таможенных органов……..…… 57
Заключение…….. 64
Список использованных источников……. 67
Приложение А……. 73
Приложение Б…….. 74

Приложение В…….. 75
Приложение Г……... 78
Приложение Д…….. 79
Приложение Е…….. 80
Приложение Ж…….. 81
Приложение И…… 82
Приложение К……..…. 83
Приложение Л……... 84

Введение

Современное состояние развития внешнеэкономической деятельности (ВЭД) обладает рядом отличительных характеристик: быстрым ростом объемов международной торговли и перемещения товаров, значительным усложнением логистических маршрутов перемещения товаров, в связи с геополитическими событиями, а также процессами цифровизации деятельности участников ВЭД и таможенных органов (ТО). В связи с чем, таможенные структуры стремятся к созданию равных условий с одной стороны, при обеспечении защиты экономической безопасности государства, поступлениями доходов с уплаченных таможенных платежей в государственный бюджет и соблюдением международных обязательств Российской Федерации (РФ). С другой же стороны, таможенные органы должны направить «фокус» своей деятельности на значительное упрощение процессов и процедур перемещения товаров через таможенные границы, а также оптимизировать нагрузку на участников ВЭД.

Концепция таможенного контроля перемещения товаров, направленная на контроль абсолютно всех торговых операций, значительно потеряла актуальность к современным требованиям таможенного контроля, в связи с чем, в деятельности таможенных органов была внедрена система управления рисками (СУР). Применение такой системы значительно упростило процесс проведения таможенного контроля и оптимизировала деятельность сотрудников таможенных органов при помощи своих отличительных принципов: выборочность, адресность и оценка вероятности наступления предполагаемых событий.

Высокий уровень качества проведения таможенного контроля, основанного на системе управления рисками определяется методами и инструментами анализа. Роль информационных технологий в таможенном деле следует рассматривать в качестве одного из стимуляторов развития СУР в современных реалиях.

Применение информационных технологий в практике таможенного контроля, основанного на системе управления рисками как для Евразийского экономического союза (ЕАЭС), так и для Российской Федерации имеет важное значение.

Воплощение в реальность Стратегии развития таможенной службы до 2030 г. направлено на переход к полномасштабному изменению в практике таможенного контроля, основанного на создании «цифровой экосистемы ФТС России» и «Интеллектуальной таможни».

Актуальность темы исследования связана с тем, что система управления рисками, основанная на статистических закономерностях, практике деятельности таможенных подразделений и опыте сотрудников таможенных органов потеряла свою актуальность. Система управления рисками нуждается в значительном реформировании с учетом развития информационных таможенных технологий и современных цифровых инструментов.

Цель работы – выявление проблемных аспектов применения информационных таможенных технологий и разработка рекомендаций по совершенствованию существующей системы управления рисками на основе исследования практики применения информационных технологий в системе управления рисками.

Реализация данной цели возможна при помощи следующих задач:

– исследовать сущность инноваций и информационных технологий в системе управления рисками в деятельности таможенных органов;

– изучить понятие, классификацию рисков и основные подходы к их управлению в системе таможенных органов России;

– рассмотреть современные информационные технологии и инструменты в системе управления рисками таможенных органов;

– проанализировать результаты деятельности таможенных органов в рамках применения информационных технологий в системе управления рисками;

– выявить проблемные аспекты применения информационных таможенных технологий в системе управления рисками;

– разработать рекомендации по совершенствованию системы управления рисками в деятельности таможенных органов и оценить перспективы развития информационных технологий в системе управления рисками.

Объектом исследования являются информационные таможенные технологии, используемые в системе управления рисками.

Предметом исследования являются информационные технологии, внедряемые в систему управления рисками, как самостоятельный механизм проведения таможенного контроля и регулирования процессов внешнеэкономической деятельности.

В работе использовались методы: диалектический, анализ и синтез, индукция и дедукция, системный подход, абстрагирование и формализация, сравнительный анализ, статистический метод, графический метод и метод табличной визуализации данных.

Информационной базой исследования послужили официальные статистические данные, а также научная литература и нормативно-правовые акты, регулирующие применение информационных технологий в системе управления рисками.

Теоретическая значимость данного исследования состоит в том, что в ней исследованы актуальные вопросы применения информационных технологий в системе управления рисками.

Практическая значимость данного исследования заключается в разработке рекомендаций по устранению проблемных аспектов, возникающих в ходе применения информационных технологий системы управления рисками и обозначены перспективы ее развития.

Глава 1 Теоретические основы применения информационных технологий в системе управления рисками

1.1 Сущность инноваций и информационных таможенных технологий системы управления рисками в деятельности таможенных органов

Сегодня в условиях функционирования государственных органов и государственных структур инновации становятся ключевым инструментом для повышения эффективности государственного контроля в различных направлениях жизни государства. Сущность инноваций в рамках системы управления рисками состоит во внедрении новейших процессов, методов и инструментов, повышающих функционал государственного контроля.

Определение термина «инновации» характеризуется своей широтой и полнотой подходов к его трактованию, поскольку он отличается разнообразием подходов и сложностью раскрытия его содержания.

Впервые термин был введен Й. Шумпертом в работе 1912 г. «Теория экономического развития», и трактовался следующим образом «процесс создания новой производственной функции или новой комбинации производственных факторов, осуществляемой предпринимателем» [29, с. 114]. Кроме того, автором были выдвинуты отличительные характеристики данного определения (рисунок 1).

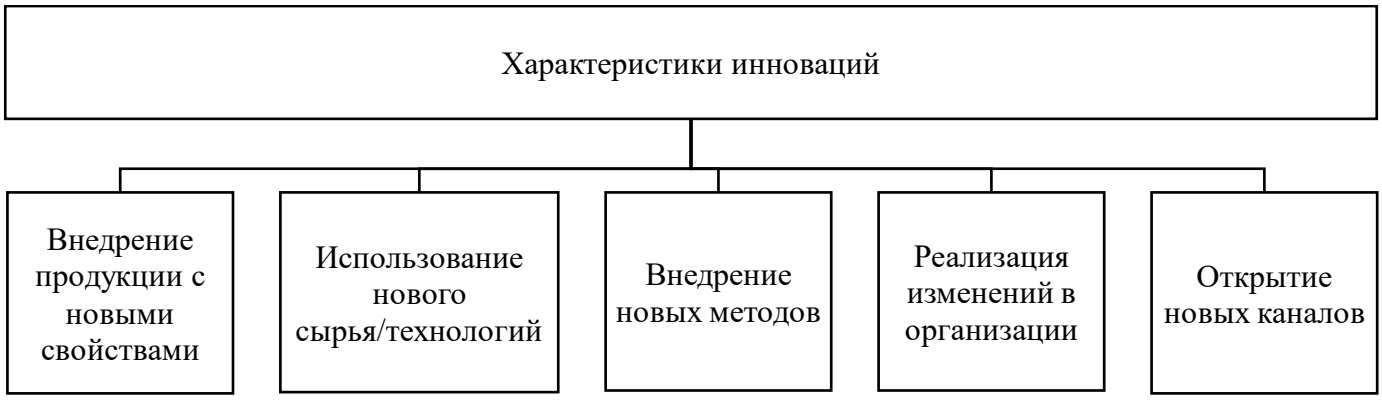

Рисунок 1 – Характеристики инноваций [50, с. 167]

Отличительными чертами инноваций является их новизна и применение этой новизны на практической деятельности различных субъектов.

И. А. Брусакова в своих трудах рассматривает инновации, как: «конечный результат инновационной деятельности, получивший реализацию в виде нового или усовершенствованного продукта, реализуемого на рынке, или нового или усовершенствованного технологического процесса, используемого в практической деятельности» [19, с. 76].

Обобщив приведенные подходы к понятию «инновации» важно отметить, что инновации – это есть что-то новое, приводящие к значительному улучшению процессов деятельности человека, экономического субъекта и государства. Отличительными признаками которого являются новизна, практическое применение, а также получение эффекта от результатов внедрения.

Следовательно, информационные технологии в государственных органах – это применение и внедрение новейших технологий, методов и форм организации контроля и управленческой деятельности, основная цель применения которых состоит в повышении общего уровня эффективности и качества функций органов государственной власти в рамках предоставления услуг [12, с. 185].

Касаясь применения информационных технологий в практической деятельности таможенных органов, то как правило, инновации в данной сфере затрагивают новшества, обновления, процессы реструктуризации, а также использование инновационных технологий и изобретений, направленных, на повышение эффективности таможенного контроля и таможенной деятельности в целом.

Информационные технологии в деятельности таможенных органов представляют собой комплекс информационных и цифровых решений, применяемых в целях повышения эффективности таможенного контроля, снижения временных затрат на прохождение таможенных процедур и совершения таможенных операций, а также улучшения процессов взаимодействия таможенных органов с участниками ВЭД. В качестве ярких примеров инновационных технологий, используемых в таможенной деятельности за последнее время следует

упомянуть центры электронного декларирования, применение искусственного интеллекта (ИИ), биометрические технологии, навигационные пломбы.

Соответственно, информационные технологии в деятельности таможенных органов представлены в виде результатов интеллектуальной деятельности человека, применяемые для улучшения качества оказываемых таможенных услуг, повышения производительности труда сотрудников таможенных органов и создание новых и улучшенных форм контроля и государственного надзора во внешнеторговой деятельности [23, с. 12].

Применение инноваций и информационных технологий в деятельности таможенных органов направлено на обеспечение решения ряда стратегических задач:

– улучшение процессов и процедур проведения таможенного контроля;

– обновление оборудования и инфраструктуры, используемых в деятельности таможенных органов;

– реорганизация и оптимизация структуры таможенной службы [35, с. 37].

Воплощение перечисленных задач направлено на достижение цели, связанной с повышением общих результатов и показателей деятельности таможенных органов.

Важно понимать, что инновации и информационные технологии, применяемые в работе таможенных органов, можно классифицировать по различным признакам и способам (приложение А). Классификация инноваций и информационных технологий, применяемых в деятельности таможенных органов свидетельствует о многоуровневых изменениях, влияющих на работу структурной единицы таможенных органов. При этом, совершенствование достигается за счёт различных направлений изменений, начиная от внедрения новых технологий, заканчивая изменениями в организационной структуре и управленческой сферы.

Изменения происходят во всех направлениях и элементах работы таможенных органов. Система управления рисками не исключение. Система управления рисками в таможенных органах – это такая система мер, которая позволяет оценивать вероятность наступления рискового события, связанного с нарушением норм таможенного законодательства. СУР в таможенных органах Российской Федерации

стала применяться с 2003 г. Однако, почти за 25 лет своего существования показала себя как эффективный инструмент таможенного контроля [55, с. 143].

С учетом развития цифровизации система управления рисками претерпевает постоянные изменения и обновления, в связи с чем внедрение новых технологий в данную систему носит актуальный характер. Как правило, инновационные технологии СУР таможенных органов состоят в полной автоматизации процессов выявления рисков, применении методов математического и статистического анализа вероятности наступления события, а также с применением современных программных средств (рисунок 2).

Основные информационные технологии, применяемые в системе управления рисками в таможенных органах связаны с применением цифровых технологий в самой системе в целях эффективной модернизации, снижения вероятности нарушений таможенного законодательства и обеспечения национальной безопасности в процессе перемещения товаров, через таможенные границу ЕАЭС.

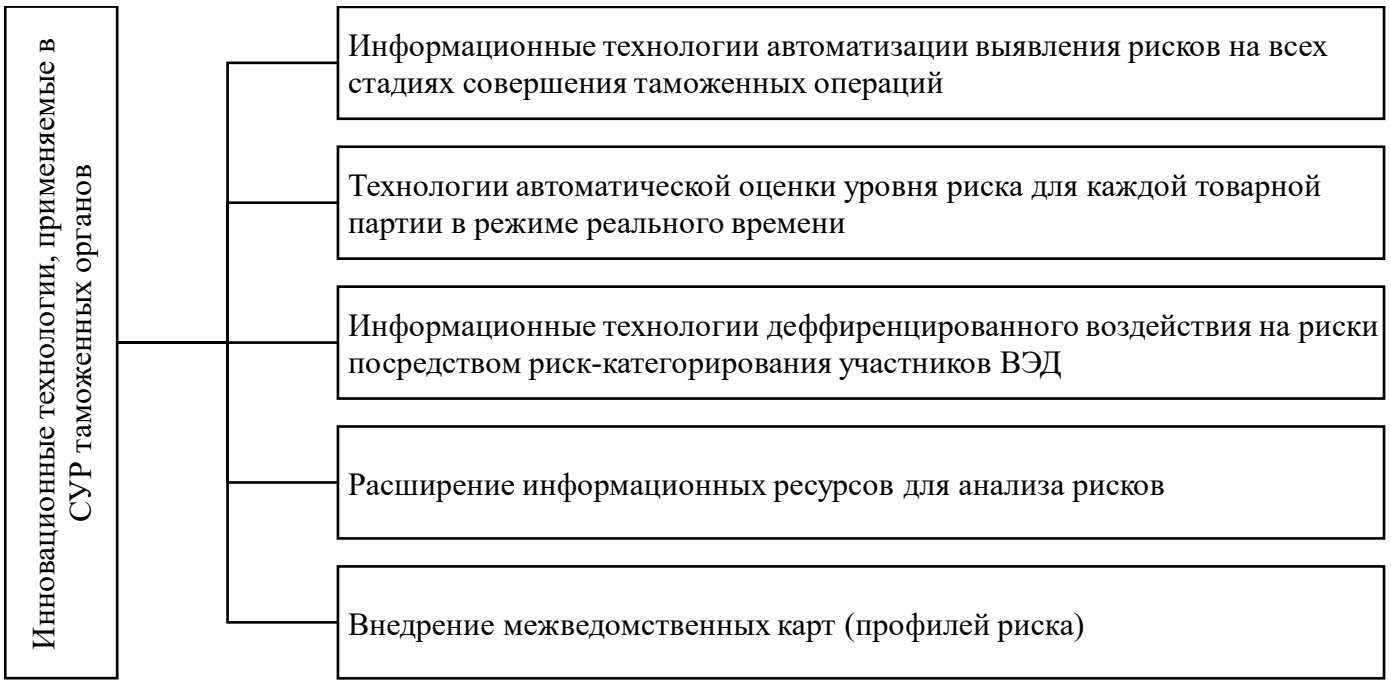

Рисунок 2 – Инновационные технологии, применяемые в системе управления рисками в таможенных органах [4]

Применение и внедрение информационных технологий в систему управления рисками ввиду своих специфических свойств и особенностей должно базироваться на ряде ключевых принципов (таблица 1).

Таблица 1 – Принципы применения информационных технологий в системе управления рисками таможенных органов [24, с. 2]

Принцип	Описание принципа
Применение системного подхода	Информационные технологии применяются как единая система, включающая в себя различные инструменты и элементы. При этом, информационные технологии СУР должны быть направлены на общий анализ выявления различных рисков, учитывать специфические свойства рисков, а также допускать появление новых рисков в практической среде деятельности таможенных органов
Учет факторов внешней и внутренней среды	Информационные технологии должны быть внедрены с учетом общего и типового набора инструментов деятельности таможенных органов для повышения качества проведения таможенного контроля. Кроме того, инновационные технологии должны учитываться иерархическую структуру рисков в деятельности таможенных органов
Ориентация на высокую эффективность работы системы	Внедряемые современные информационные технологии должны быстро развиваться с учётом изменений геополитических и законодательных процессов, а также учитывать достижение цели по оптимизации деятельности таможенных органов

Результативность применения инноваций и информационных технологий в систему управления рисками в таможенных органах России рассматривается, как ряд стратегических изменений в управленческой деятельности. Применение информационных технологий в СУР базируется на трех принципах – применение системного подхода, гибкости и ориентации на высокую эффективность работы системы. Применение информационных технологий в системе управления рисками имеет ряд особенностей (рисунок 3).

Таким образом, информационные технологии и инновации в системе управления рисками в таможенных органах представлены совершенно новыми решениями, методами и элементами, направленными на существенную модернизацию таможенных органов, повышение общего уровня качества проведения таможенного контроля и обеспечение экономической безопасности государства.

Рисунок 3 – Сравнительные особенности информационных технологий и инновационного процесса СУР в таможенных органах Российской Федерации [47, с. 38]

Таким образом, информационные технологии рассматриваются как инструмент, а инновации как стратегия развития системы управления рисками. Их сочетание создает систему технологического развития таможенных органов. Соответственно внедрение инноваций и информационных технологий – это процесс, характеризуемый своей комплексностью и системностью.

1.2 Понятие и классификация рисков в деятельности таможенных органов

Современные условия экономического развития и рост объемов внешнеторговой деятельности таможенных органов Российской Федерации характеризуются своей сложностью, в связи с чем функции таможенных органов по обеспечению экономической безопасности, соблюдению таможенного

законодательства Российской Федерации и Евразийского экономического союза (ЕАЭС), а также содействию оптимизации внешнеторговой деятельности требуют правильного и эффективного подхода к определению рисков.

Понятие риска, подходы к его содержанию, а также подробная классификация являются базисом для создания современной и успешной системы управления риска.

Подходы к определению понятия «риск» отличаются своей обширностью и отсутствием единого подхода к определению данного термина, в связи с его применением в различных сферах жизни общества. Как правило, «риск» представляет собой неопределённое событие или условие, наступление которого приводит к неблагоприятным последствиям. Данный термин применяется в различных сферах (рисунок 4).

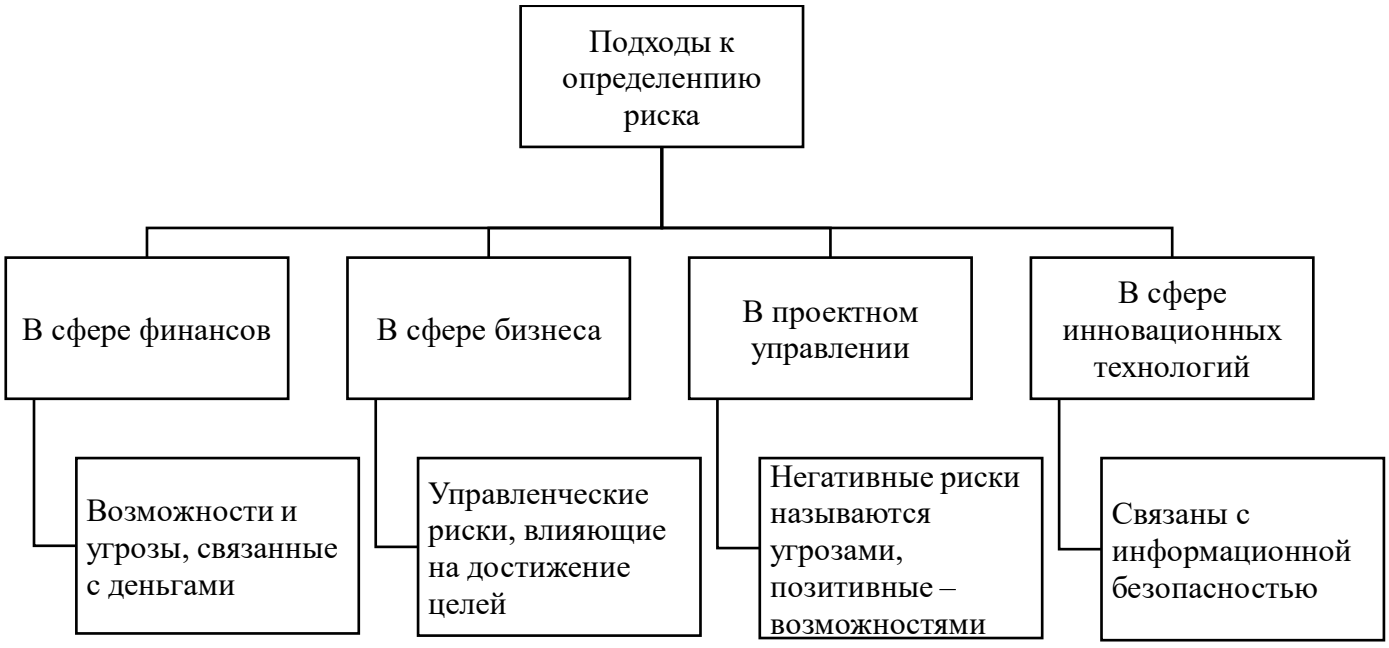

Рисунок 4 – Подходы к определению понятия «риск» [8, с. 787]

В деятельности таможенных органов понятие «риск» появилось и было утверждено на основании приказа Государственного таможенного комитета Российской Федерации от 26.09.2003 № 1069 «Об утверждении Концепции системы

управления рисками в таможенной службе Российской Федерации» [6] в нем риск рассматривается, как: «вероятность несоблюдения таможенного законодательства Российской Федерации. Такая трактовка понятия «риск» создала новые предпосылки и формы для проведения таможенного контроля, основанного на риск-ориентированного подхода.

В Таможенном кодекс Евразийского экономического союза (ТК ЕАЭС) понятие «риск» раскрывается, как: «вероятность несоблюдения международных договоров и актов в сфере таможенного регулирования и законодательства государств-членов о таможенном регулировании» [2].

Соответственно, понятие «риск» в деятельности таможенных органов, касается всей деятельности государственной структуры, начиная от осуществления таможенных операций, заканчивая международным взаимодействием с участниками ВЭД, государственными структурами и государствами.

Сущность риска в деятельности таможенных органов состоит в возможном возникновении неблагоприятной и опасной ситуации с нежелательными последствиями, однако, риск имеет тесную взаимосвязь с неопределенностью. В связи с чем, содержание риска включает в себя ряд основных элементов, применяемых в работе таможенных органов (таблица 2).

Таблица 2 – Содержание понятия «риск» в деятельности таможенных органов Российской Федерации [43, с. 17]

Элемент	Характеристика
Анализ риска	Постоянный мониторинг и анализ сведений и данных в базе таможенных органах в целях выявления причин и обозначения условий возникновения рисков, их идентификация и оценка последствий несоблюдения таможенного законодательства
Оценка риска	Выявление вероятности появления риска, а также применение мер по минимизации риска
Профиль риска	Сведения о риске, области его действия, индикаторов риска, а также указания о применении необходимых мер по минимизации риска
Управление риском	Работа таможенных органов, связанная с разработкой и реализацией мер по устранению риска

На основании содержания понятия «риск» в деятельности таможенных органов следует отметить, что «риск» рассматривается как целый и постоянный

процесс управления. Такой процесс характеризуется системным анализом, оценкой и категорированием риска.

Классификация рисков основывается на различных подходах, в сегодняшней практике следует выделить 4 подхода к классификации рисков [49, с. 336].

В рамках процессного подхода классификации рисков, возникающих в таможенной практике основой являются этапы перемещения товаров от участника внешнеэкономической деятельности иностранного государства до национального потребителя (рисунок 5).

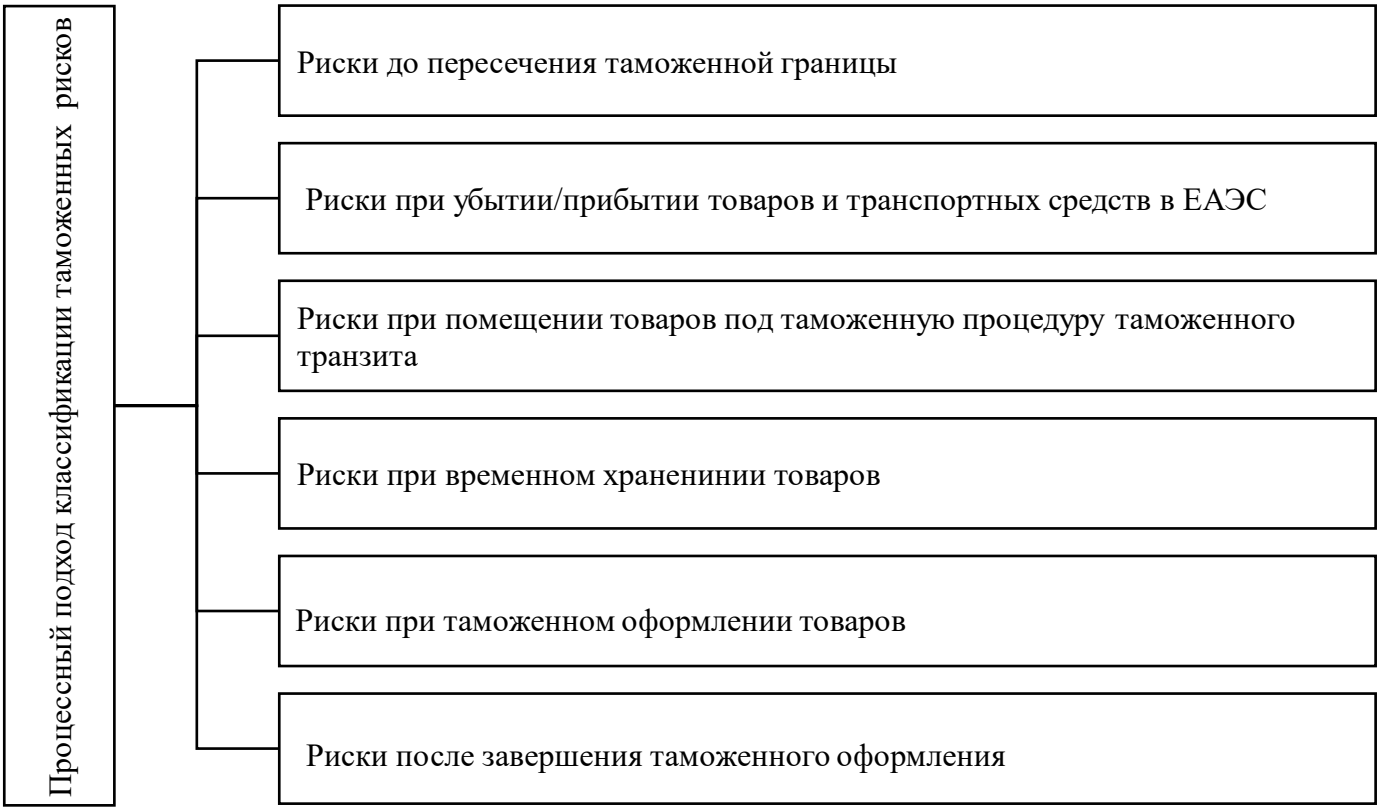

Рисунок 5 – Классификация таможенных рисков, основанная на процессном подходе [17, с. 36]

При классификации рисков, основанной на процессном подходе возникновение рисков рассматривается на подробном анализе и разделении процесса перемещения товаров на последовательные этапы начиная от процесса пересечения границ до таможенного контроля после завершения таможенного оформления. При таком подходе «риск» рассматривается со стороны потенциальной

угрозы и подлежит последовательной идентификации. Кроме того, в рамках данного подхода сотрудники таможенных органах способны разрабатывать меры, нацеленные на конкретный этап и таможенную операцию.

Другой подход является практическим. Данный подход разделяет риски на две категории:

– выявленный риск – риск нарушения таможенного законодательства уже произошел, а в таможенные органы уже поступили полные сведения и информация о нарушении;

– потенциальный риск – это такой риск, который еще не выявлен, однако условия для его существования уже есть. Такой риск может быть связан с характеристиками товаров, сведениями, содержащимися в таможенной декларации и т. д. [13, с. 45].

При классификации таможенных рисков, основанной на признаках нарушения таможенного законодательства, риски подразделяются на три группы:

– риски неправомерных действий с товарами (перемещение товаров и транспортных средств (т/с), сокрытие правонарушений, а также незаконное использование товаров на территории государства);

– риски сообщения недостоверных сведений (недостоверная информация, содержащаяся в таможенной декларации, предоставление недействительных документов и т. д.);

– риски несоблюдения порядка проведения таможенных процедур (нарушение временных сроков) [13, с. 45].

Четвертый подход в классификации рисков – это субъектно-ориентированный подход, разделяющий участников ВЭД в системе управления рисками. Разделение участников основывается на добросовестном ведении торговой деятельности субъектов рынка, и делит их на:

– высокий уровень риска;

– средний уровень риска;

– низкий уровень риска [21, с. 251].

Важным моментом, в классификации рисков таможенной деятельности, основанным на субъектно-ориентированном подходе является факт того, что анализ и оценка формируются на основании профиля субъекта, то есть при таком категорировании сотрудники таможенных органов учитывают: историю поданных таможенных деклараций и результатов их проверки, соблюдения сроков оплаты таможенных платежей (таможенных пошлин, сборов, акцизов и НДС), финансовое состояние организации, а также наличие или отсутствие судебных прецедентов.

Помимо этого, классификация рисков в таможенных органах закладывается на основании профиля рисков (ПР), области риска и его индикаторов. В свою же очередь, область риска рассматривают как подробное описание условий возникновения риска, а индикатор риска является признаком для выбора объектов таможенного контроля (приложение Б) [11, с. 242].

Таким образом, понятие «риск», используемое в деятельности таможенных органов Российской Федерации, касается возможного нарушения норм, как международного, так и национального законодательства. Ключевыми характеристиками в рассмотрении понятия «риск» в таможенной практике являются: профиль, область и индикатор риска.

1.3 Подходы к управлению рисками в системе таможенных органов России

Современная система управления рисками в таможенных органов России в процессе своего создания претерпевала поэтапные изменения, связанные с вопросами создания и усовершенствования методики ее применения, внедрения информационных технологий и проведением контроля над работой системы. Она представлена в виде деятельности должностных лиц таможенных органов, направленной на минимизацию возможности нарушения правовых норм таможенного законодательства. Ее применение направлено на достижения ряда государственных и стратегических целей в экономической деятельности России (рисунок 6).

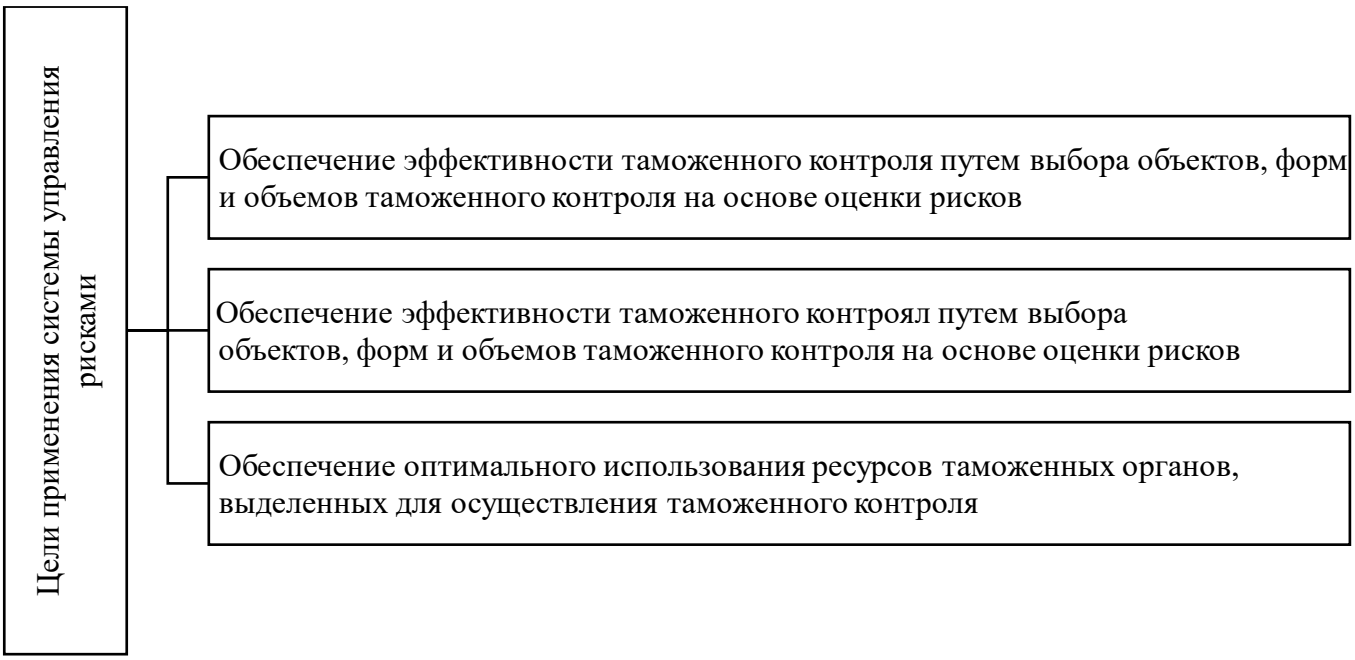

Рисунок 6 – Цели применения системы управления рисками в деятельности таможенных органов России [3]

Достижение поставленных целей, основывается на основных принципах построения системы управления рисками, включающими в себя:

– целевая направленность (подчинение задач и функций таможенного дела в рамках соблюдения норм таможенного законодательства);

– целостность (создание и применение на практике подсистем управления рисками);

– информационное единство (совместимость программного обеспечения (ПО) с информационной средой государственных органов);

– законность;

– единство управления рисками (определение единых подходов в процессе принятия решения) [20, с. 5862].

В связи с чем, процесс управления рисками в таможенных органах является сложным и этапным процессом (рисунок 7).

На первом этапе применения системы управления рисками должностные лица таможенных органов проводят сбор информации на основании различных источников.

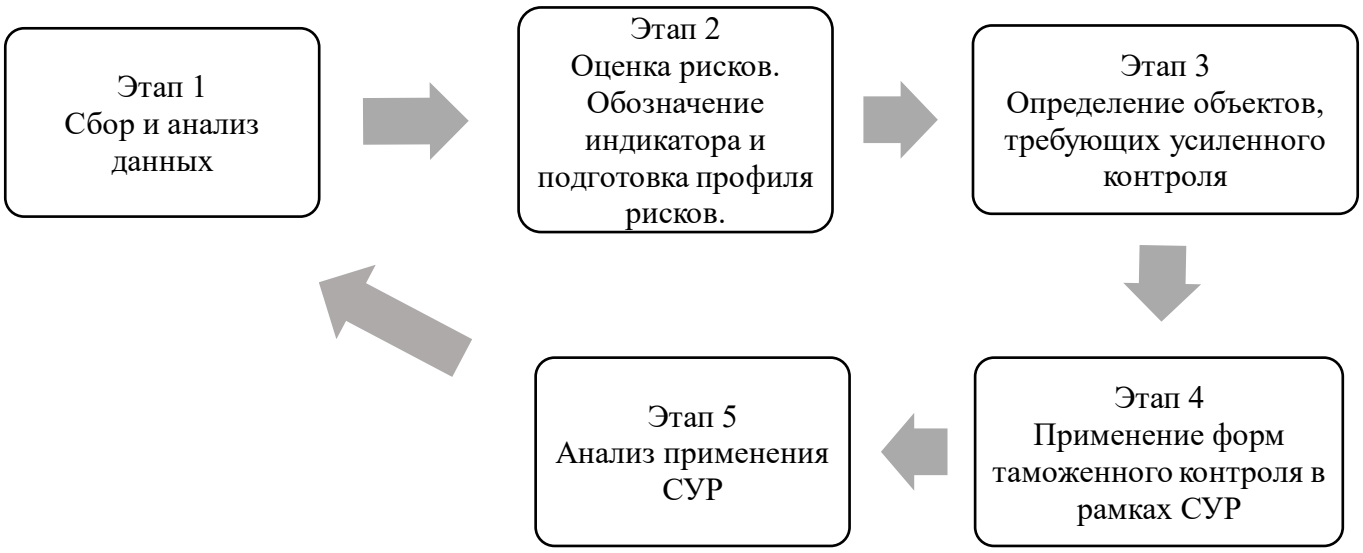

Рисунок 7 – Этапы системы управления рисками в таможенных органах [17, с. 99]

Источниками получения информации о риски являются:

– таможенные документы на перемещаемую партию товара;

– информационные базы и программное обеспечение таможенных органов, например, Единая автоматизированная система таможенных органов (ЕАИС ТО) и личный кабинет участника внешнеэкономической деятельности (ЛК участника ВЭД);

– базы данных других государственных органов (приложение В).

Полученная информация подлежит детальной обработке. Сотрудники в случае выявления риска регистрируют факт нарушений, приводят информацию к единому формату и направляют по ЕАИС ТО в другое таможенное подразделение, в котором полученная информация о риске систематизируется и хранится для разработки конкретного профиля рисков [7].

На основании обработанной информации, сотрудники таможенных органов проводят оценку рисков, т. е. их идентификацию и определение их уровня. В процессе проведения оценки определяются условия, влияющие на появление рисков в ходе проведения таможенных операций. К условиям относятся:

– несовпадение интересов и целевых ориентиров таможенных органов с целевыми ориентирами участников внешнеэкономической деятельности;

– отсутствие информации у участников внешнеэкономической деятельности о действиях таможенных органов и целей проведения таможенного контроля;

– совершение сознательного нарушения участником внешнеэкономической деятельности в сфере таможенного законодательства;

– появление угрозы национальной безопасности при перемещении товаров через таможенную границу ЕАЭС [10, с. 48].

Наличие перечисленных условий позволяет должностным лицам таможенных органов оценить вероятность появления рискового события, определить объект, в отношении которого будет проводится таможенный контроль, а также установить критерии определения риска.

Определение объекта, требующего усиленного проведения таможенного контроля, как было отмечено ранее осуществляется на основании анализа источников информации о перемещаемом объекте. Обращаясь к ст. 311 Таможенного кодекса Евразийского экономического союза к объектам таможенного контроля относятся:

– товары, перемещаемые через таможенную границу ЕАЭС;

– транспортные средства, осуществляющие перемещение товарных партий;

– документы и сведения, поданные на проверку в таможенный орган;

– деятельность лиц в сфере ВЭД [2].

При этом должностные лица таможенных органов учитывают критерии отнесения объектов к проведению усиленного таможенного контроля, основанного на анализе индикаторов риска. Должностное лице таможенных органов на данном этапе применяет профиль риска, а также назначает форму проведения таможенного контроля. Соответственно, определение объекта таможенного контроля при помощи СУР нацелено на выделение объекта, документального оформления контроля, определяется форма таможенного контроля и для каждой операции присваивается свой уникальный номер (приложение В).

Выбор форм проведения таможенного контроля исходит из направления деятельности, в которой был выявлен риск (приложение Г). Сотрудники таможенных органов могут применять меры прямого контроля (формы таможенного

контроля, использование специализированных технических средств, сбор информации) или меры косвенного воздействия, осуществляемые при помощи разработки и модернизации информационных технологий [7].

Заключительный этап применения СУР состоит в анализе проделанной работы должностными лицами таможенных органов. Анализ результатов основывается на детальном изучении источников данных и основывает на информации из автоматизированных систем таможенных органов, например, Единой автоматизированной системы таможенных органов (рисунок 8).

Анализируемые данные оцениваются на основе критерия показателей, к которым относятся – общий уровень выявляемости правонарушений, точности, экономической эффективности и снижения издержек. Особое внимание уделяется для анализа результатов СУР модулям автоматизированных систем, целевым индикатором, аналитическим данным и результатам проверки государственных органов.

Рисунок 8 – Классификация данных, учитываемых при анализе результатов применения СУР [27, с. 286]

По результатам управления рисками в таможенных органах должностные лица принимают решения о ее совершенствовании по ряду направлений:

– изменение или дополнение существующих профилей риска;

– разработка новых профилей риска;

– завершение действия профилей риска.

На основании проведенного анализа теоретических основ применения инновационных технологий в системе управления рисками следует отметить, что инновации, внедряемые в деятельность таможенных органов следует рассматривать как процесс системного обновления, направленного на качественные изменения в таможенной сфере. При этом инновационные технологии являются инструментом, позволяющим автоматизировать и повысить эффективность выявления рисков и повысить результативность таможенного контроля. Внедрение инноваций в работу таможенных органов при совершенствовании системы управления рисками осуществляется на принципах системности, учета факторов внешнего и внутреннего воздействия.

Понятие риск в таможенной деятельности включает в себя всесторонний анализ, оценку и совершенствование механизмов его управления. Классификация рисков осуществляется на основании различных подходов: процессный, практический, по признаку управления и субъектно-ориентированный.

Таким образом, управление рисками представлено поэтапным процессом начиная от сбора информации, заканчивая анализом результатов системы управления рисками. Система управления рисками является инструментом, обеспечивающим высокую эффективность проведения таможенного контроля, а внедрение инноваций в такую систему является фактором, обеспечивающим процесс непрерывного совершенствования системы.

Глава 2 Анализ практики применения информационных таможенных технологий в системе управления рисками таможенных органов

2.1 Процесс внедрения информационных технологий и инструментов в систему управления рисками таможенных органов

Современное состояние системы таможенных органов Российской Федерации направлено на внедрение цифровых технологий и дальнейшее развитие цифровизации в целях повышения общих показателей эффективности реализации, возложенных на них задач и функций. В сфере таможенной деятельности внедрение инноваций в систему управления рисками осуществляется постепенно. Процесс совершенствования системы управления рисками в таможенных органов при помощи внедрения информационных технологий строго регламентирован системой нормативно-правовых актов.

Например, в Федеральном законе РФ от 03.08.2018 № 289-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» направлен на создание правовых основ применения информационных технологий в деятельности таможенных структур. В главе 52 «Информационные системы и информационные технологии, используемые таможенными органами и главе 53 «Информационные системы и информационные технологии, используемые таможенными органами» закрепляются основные источники, обеспечивающие процесс информационного взаимодействия государственных органов и принципы такого взаимодействия. На основании содержания данного нормативно-правового акта выделяются основные направления внедрения инноваций в систему управления рисками (рисунок 9).

Действие федерального закона направлено на формирование основных направлений внедрения инновационных технологий в систему управления рисками, необходимых для создания правового поля для перехода к полной автоматизации системы управления рисками в перспективе и быстрой адаптации данной системы к факторам внешней среды.

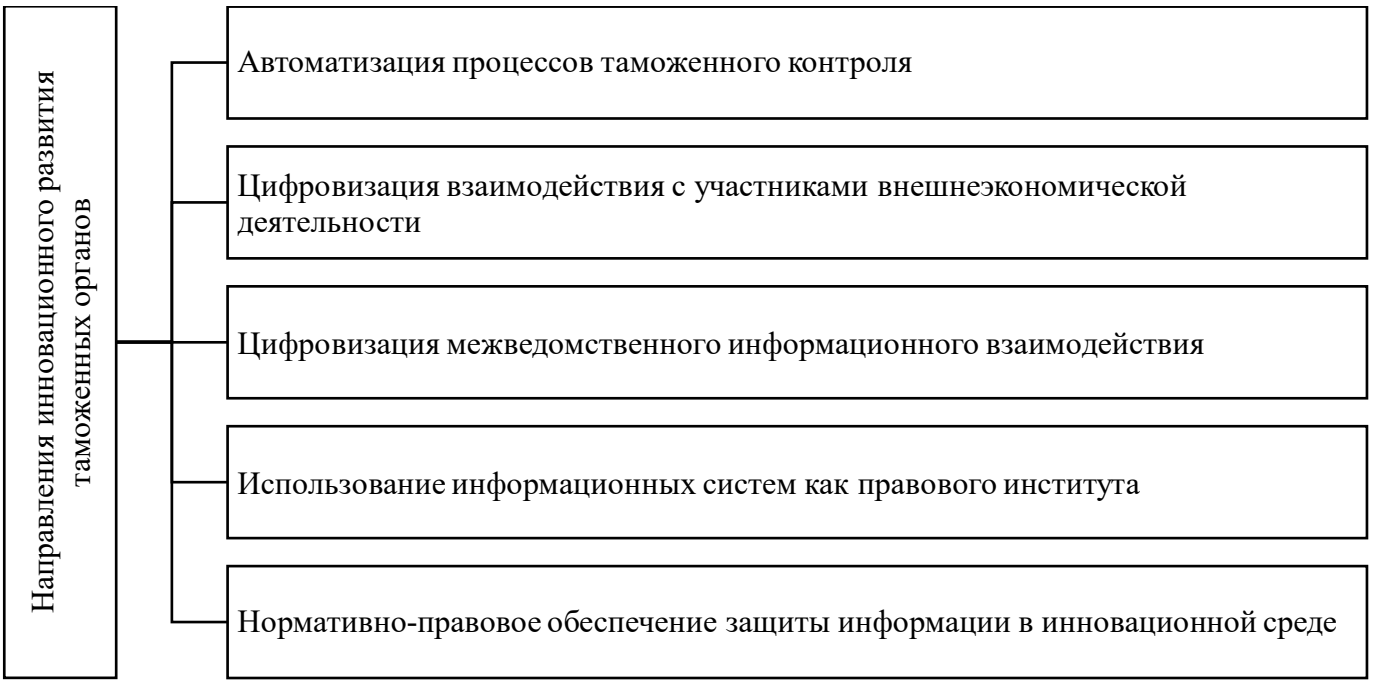

Рисунок 9 – Направления инновационного развития в системе управления рисками в систему управления рисками [3]

Немаловажную роль в процессе внедрения информационных технологий и инструментов в СУР таможенных органов играет Стратегия развития таможенной службы до 2030 г. [4], она позволяет определить цели и задачи внедрения инновационных технологий и инструментов в СУР (рисунок 10), а также определить основные направления совершенствования СУР (приложение Д). Целью внедрения информационных технологий и инструментов в систему управления рисками таможенных органов является создание «умной», гибкой и информационно-насыщенной системы.

Практическая реализация рассмотренных задач позволяет выстроить правильный алгоритм совершенствования существующей системы управления рисками, повысить общую эффективность результатов работы таможенных органов.

Достижение рассмотренных задач возможно в процессе реализации строгой последовательности этапов внедрения инновационных технологий и инструментов в систему управления рисками, поскольку поэтапное внедрение информационных технологий является механизмом, реализующим задачи в практической деятельности СУР.

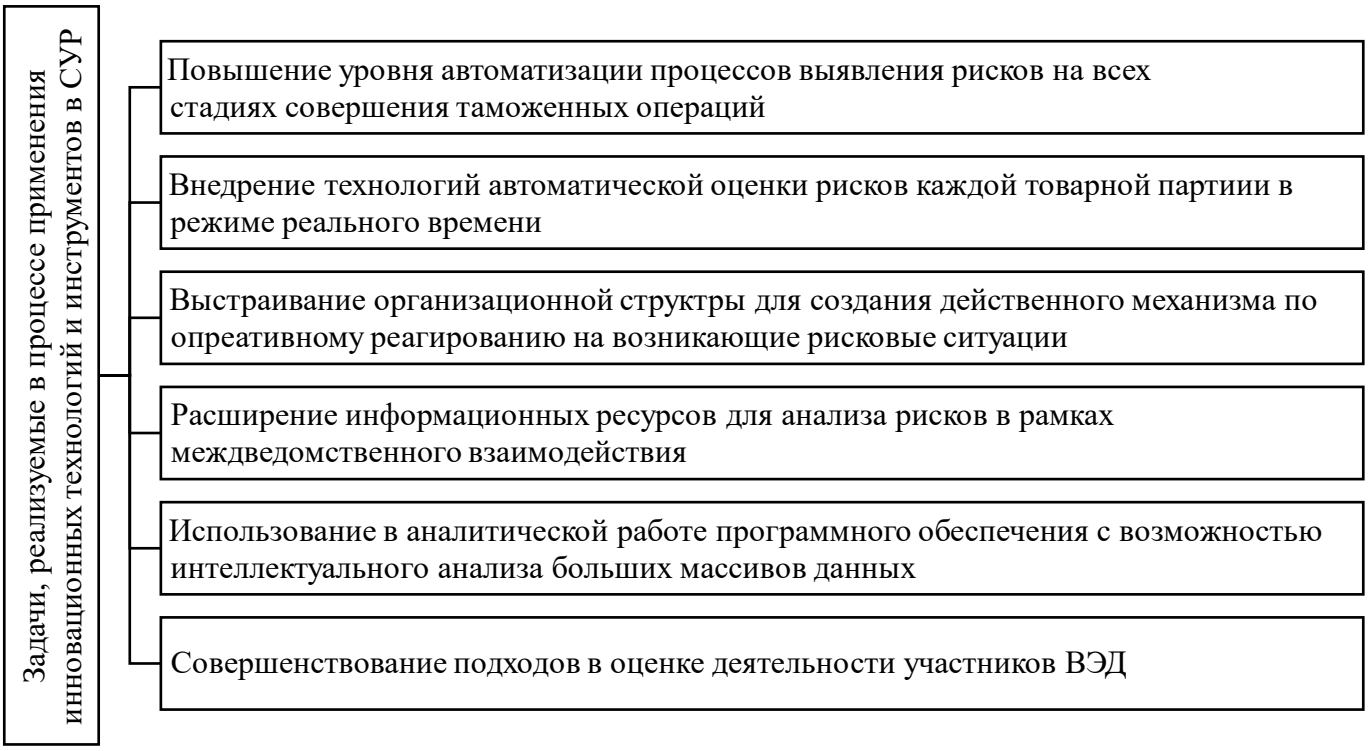

Рисунок 10 – Перечень задач, реализуемых в процессе применения инновационных технологий и инструментов в системе управления рисками в таможенных органах [4]

К этапам внедрения информационных технологий и инструментов относятся:

– делегирование полномочий и ответственности между должностными лицами структурных подразделений таможенных органов для обеспечения четкого закрепления функциональных обязанностей;

– определение и разработка стратегии внедрения инновационных технологий и инструментов в систему управления рисками в целях грамотного распределения ресурсов и определения целей и задач внедрения;

– определение источников финансирования и основных статей расходов бюджета по внедрению инновационных технологий и инструментов;

– обеспечение профессиональной подготовки должностных лиц таможенных органов [37, с 1276].

Реализация каждого этапа должна проходить в четкой и строгой последовательности для построения эффективной и инновационной системы управления рисками, отвечающий всем современным требованиям (таблица 3).

Таблица 3 – Характеристика этапов внедрения информационных технологий и инструментов в систему управления рисками таможенных органов [46, с 74]

Этап	Содержание	Действия
Распределение ответственности между должностными лицами	Назначение руководящего состава и специалистов, исполняющих функции по внедрению инновационных технологий и инструментов в систему управления рисками	– определение и назначение руководителя проекта; – формирование группы специалистов в сфере таможенного дела; – создание организационной структуры группы с описанием зоны ответственности; – разработка нормативного документа по реализации этапа
Определение, разработка стратегии внедрения технологий в СУР	Разработка основ стратегии внедрения инноваций, содержащей цели, принципы, задачи, направления инновационного развития СУР	– постановка целей инновационного развития СУР; – определение направлений и задач инновационного развития СУР; – определение сроков реализации стратегии; – характеристика шагов реализации стратегии; – опубликование рекомендаций и стратегии в дорожной карте ФТС России
Поиск источников финансирования для внедрения инноваций в СУР	Планирование общих затрат на реализацию проектов и описание источников финансирования	– определение источников финансирования и основных затрат бюджета ФТС России; – расчет и создание сметы расходов на реализацию стратегии; – согласование размера бюджетных затрат с уполномоченными органами; – опубликование проекта на конкурсе; – заключение контракта и создание графика финансирования проекта
Организация обучения должностных лиц ТО	Проведение обучения по направлению работы с инновационными инструментами и технологиями СУР	– проведение тестирования на определения уровня профессиональной компетенции в рамках работы с технологиями СУР; – определение размера затрат на обучение – выделение финансирования на обучение сотрудников

Таким образом, реализация охарактеризованных этапов в практической деятельности таможенных органов обеспечивает достижение целей по обеспечению

целостного и систематического процесса, снижения рисков нецелевого использования бюджетных средств, а также по созданию основы для совершенствования СУР в перспективе. Особое внимание уделяется этапам финансирования и обеспечения профессиональной подготовки кадров.

Финансирование процесса внедрения информационных технологий и инструментов в СУР таможенных органов является основой по совершенствованию деятельности таможенных органов. Без данного этапа нельзя приобрести необходимое ПО, провести исследования и обучить персонал. Именно выделение финансового обеспечения позволяет реализовать цели совершенствования таможенных органов на практике (рисунок 11).

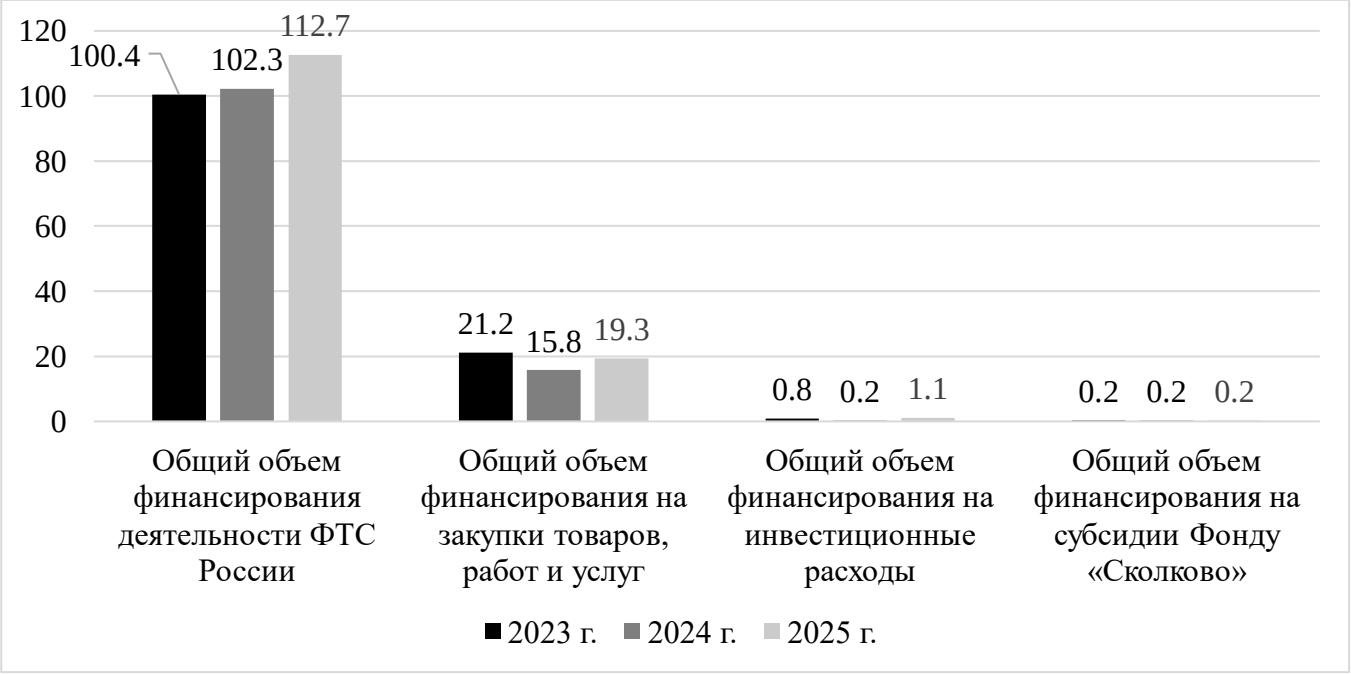

Рисунок 11 – Динамика финансирования деятельности ФТС России за 2023– 2025 гг., млрд руб. [28]

Динамика финансирования деятельности ФТС России за рассматриваемый период свидетельствует об общем увеличении объема выделяемых денежных средств за рассматриваемый период, что свидетельствует о вовлеченности государственного органа в совершенствовании процессов своей деятельности, однако, снижение финансирования в области закупок товаров и услуг создают

предпосылки к замедлению процесса внедрения технологий «умной» таможни в СУР. Доля расходов на инвестиции и субсидий фонду «Сколково» свидетельствует о сложной ситуации перехода к полной модернизации инфраструктуры СУР.

Текущая ситуация финансирования деятельности ФТС России позволяет частично реализовать процесс внедрения информационных технологий и инструментов в СУР в соответствии со стратегией развития таможенных органов до 2030 г. и требует в перспективе увеличения расходов по таким статьям бюджета, как расходы на закупки и инвестиции в научно-исследовательской деятельности.

Для полноты анализа следует рассмотреть затраты ФТС России по направлению «Развитие науки, промышленности и технологий» (рисунок 12).

Рисунок 12 – Динамика затрат ФТС России по направлению «Развитие науки, промышленности и технологий» за 2023–2025 гг., млн руб. [32]

Динамика затрат ФТС России по направлению «Развитие науки, промышленности и технологий» за исследуемый период показывает общий рост финансирования по направлению научно-технологическое развитие Российской Федерации на 32,77 % и снижение уровня финансирования по направлению управлением ведомственной и отраслевой трансформации в сфере науки и высшего образования на 15 %. Сложившаяся ситуация свидетельствует о дисбалансе между

реальными финансовыми возможностями ФТС России по внедрению инновационных технологий и инструментов в СУР таможенных органов и стратегическими целями совершенствования, отраженными в Стратегии развития таможенной службы до 2030 г. Сложившаяся ситуация блокирует возможность реализации инновационного потенциала и «затормаживает» достижение поставленных целей в управлении рисками. Для успешной реализации процесса внедрения информационных таможенных технологий и инструментов в СУР необходимо увеличение общих объемов финансирования по расходным статьям.

Таким образом, общее увеличение затрат не гарантирует успешность реализации процесса внедрения информационных таможенных технологий и инструментов в СУР таможенных органов. Качество практического применения технологий и инструментов находится в прямой зависимости от того, кто и каким образом оно применяется, в связи с чем оценка кадрового потенциала приобретает особое значение в совершенствовании СУР (рисунок 13).

Оценка осведомленности кадрового обеспечения ТО проанализирована на основании количества выпускников Российской таможенной академии (РТА).

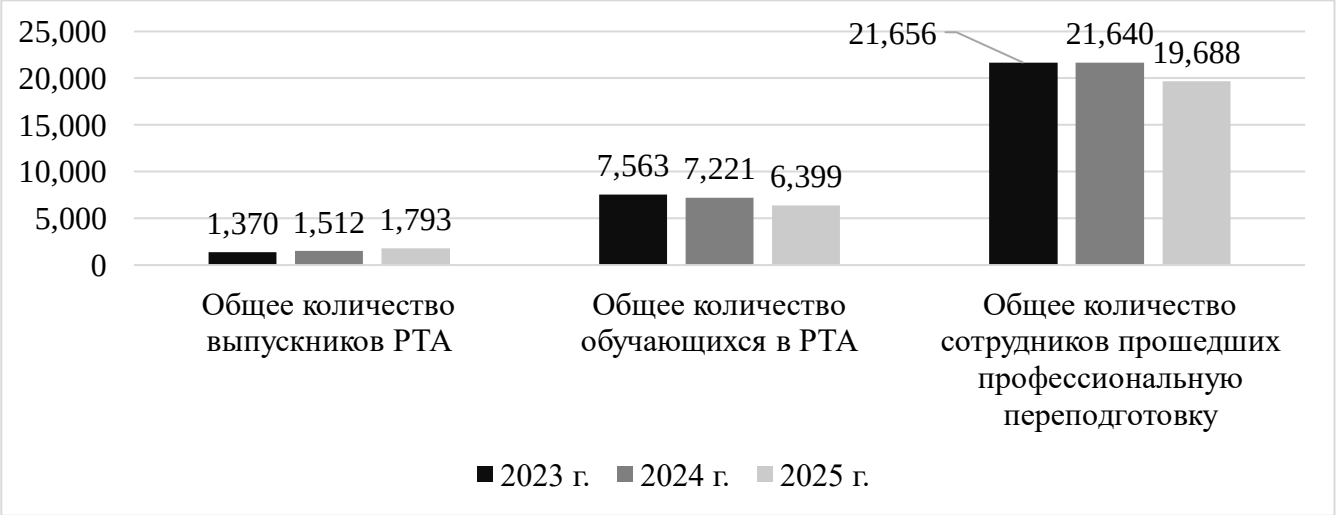

Рисунок 13 – Состояние осведомленности кадрового обеспечения таможенных органов, на примере РТА за 2023–2025 гг., чел. [28]

Анализ состояния кадрового обеспечения и уровня профессиональной подготовки должностных лиц таможенных органов, представленных на примере

Российской таможенной академии свидетельствует о росте общего числа выпускников академии на 30,87 %, что говорить о потенциальном увеличении кадров таможенных органов в том числе в отделах таможенного контроля, центры электронного декларирования и *IT*-специалистов в сфере управления рисками. Такая тенденция создает предпосылки к внедрению новых направлений в деятельность таможенных органов и соответственно значительно повышает общий уровень осведомленности работы с информационными технологиями и инструментами.

Снижение количества действующих сотрудников таможенных органов, прошедших профессиональную переподготовку на 9,08 % является рисковыми индикатором, поскольку систематическая переподготовка кадров значительно упрощает внедрение инновационных технологий и инструментов в СУР. Общее снижение численности обучающихся по данному направлению создает риски снижения уровня компетенции должностных лиц таможенных органов.

Обобщая выше сказанное, следует отметить, что процесс внедрения информационных инструментов и технологий в систему управления рисками таможенных органов имеет четко структурированную законодательную базу, центральное место в которой отводится стратегии развития таможенных органов до 2030 г. Реализация данного процесса возможна при наличии четкой стратегии с подробным описанием процессов, шагов, а также четким определением целей.

2.2 Современные информационные технологии и инструменты в системе управления рисками таможенных органов

Развитие цифровых технологий и их активное внедрение в государственный сектор управления ставят перед таможенными органами Российской Федерации высокие требования по их внедрению в повседневную деятельность. Система управления рисками рассматривается как один из важнейших инструментов таможенного контроля, поэтому внедрение инновационных информационных технологий, способствующих созданию «умной» таможни, позволяет значительно повысить качество и эффективность работы таможенных органов.

Внедрение и применение современных информационных технологий и инструментов в системе управления рисками таможенных органов на основании стратегии развития таможенных органов до 2030 г. внедряется поэтапно и с четким регламентированным сроком (приложение Е). Мероприятия по внедрению инновационных информационных таможенных технологий и инструментов в СУР направлена на достижение важнейших целей:

– оптимизация временных затратов и упрощение ведения ВЭД добросовестными субъектами хозяйственной деятельности;

– повышения эффективности механизмов проведения таможенного контроля;

– построения отказоустойчивых телекоммуникационных систем каналов передачи связи между таможенными подразделениями.

Активное внедрение информационных таможенных технологий и инструментов в системе управления рисками в таможенных органов началось с 2022 г. на основании заключения государственного контракта по выполнению работ по развитию информационно-технологического обеспечения СУР.

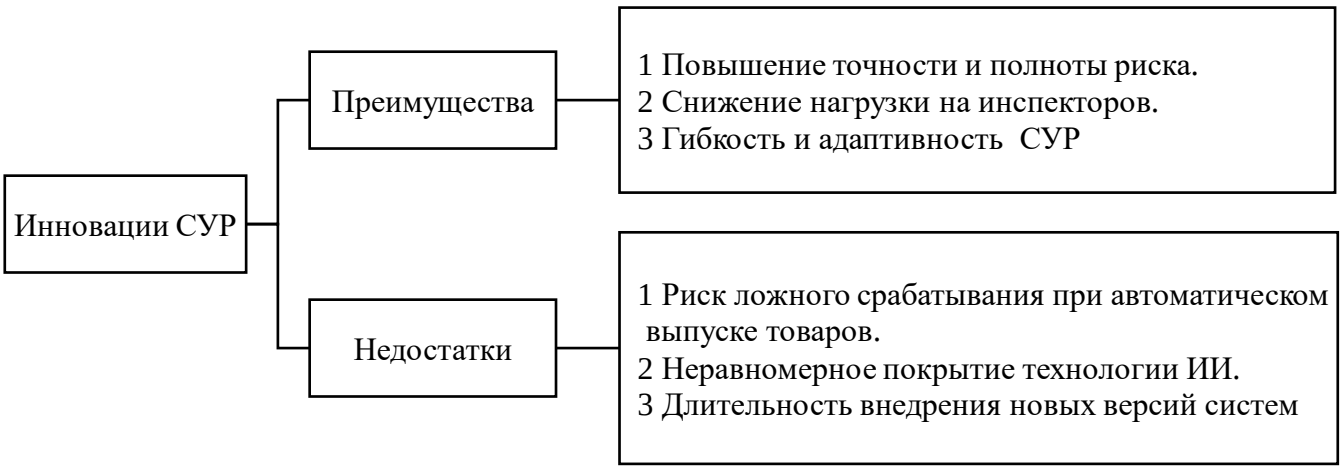

Рисунок 14 – Преимущества и недостатки современных информационных таможенных технологий и инструментов, применяемых в СУР таможенных органов [32]

В период 2024 г. по результатам данного контракта было завершено перемещение ЕАИС ТО в системы мощного оборудования таможенных органов, кроме того, были внесены ряд инновационных изменений в имеющиеся

программное обеспечение (приложение Ж). Внедренные инновации, рассмотренные в приложении Ж направлены на совершенствование СУР таможенных органов. Однако, внедрение данных инноваций имеет ряд преимуществ и недостатков (рисунок 14).

Применение современных информационных технологий и инструментов в систему СУР таможенных органов напрямую оказывает влияние на общий уровень основных направлений деятельности таможенных органов, поскольку СУР значительно упрощает работу таможенных инспекторов (рисунок 15).

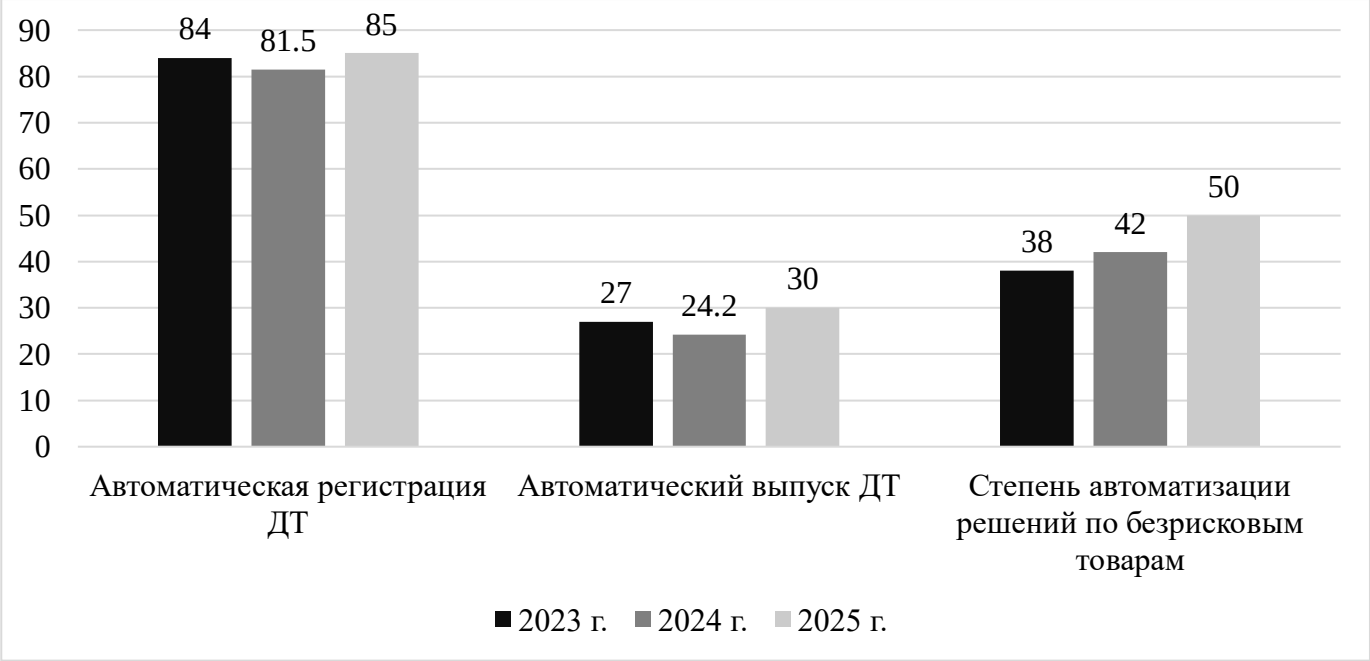

Рисунок 15 – Динамика показателей внедрения информационных технологий и инструментов в таможенные операции в рамках СУР за 2023–2025 , % [32]

Данные рисунка 15 свидетельствует о том, что в процессе применения новейших информационных инструментов и технологий в СУР произошли существенные изменения. В рамках совершенствования процесса автоматической регистрации таможенных деклараций за анализируемый период были внедрены и адаптированы алгоритмы и критерии оценки рисков, направленные на повышение общей эффективности выявления в декларационном массиве, тех деклараций, которые несут в себе сведения о поставках товаров с высоким уровнем риска.

В рамках совершенствования механизма автоматического выпуска таможенных деклараций на товары за исследуемый период наблюдаются усовершенствования таким направления риска, как определение классификационного кода ТН ВЭД ЕАЭС, страны происхождения товаров, таможенной стоимости товаров и условий соблюдения запретов и ограничений внешнеторговой деятельности в целях повышения общего уровня достоверности поданных сведений в таможенных декларациях.

В рамках совершенствования автоматизации принятия решений по безрисковым партиям товаров произошли изменения в том, что на современном этапе таможенной деятельности около полвины решений по выпуску товаров принимает программа.

Кроме того, современные информационные таможенные технологии инструменты значительно совершенствую систему управления рисками об этом свидетельствуют результаты цифровизации в СУР (рисунок 16).

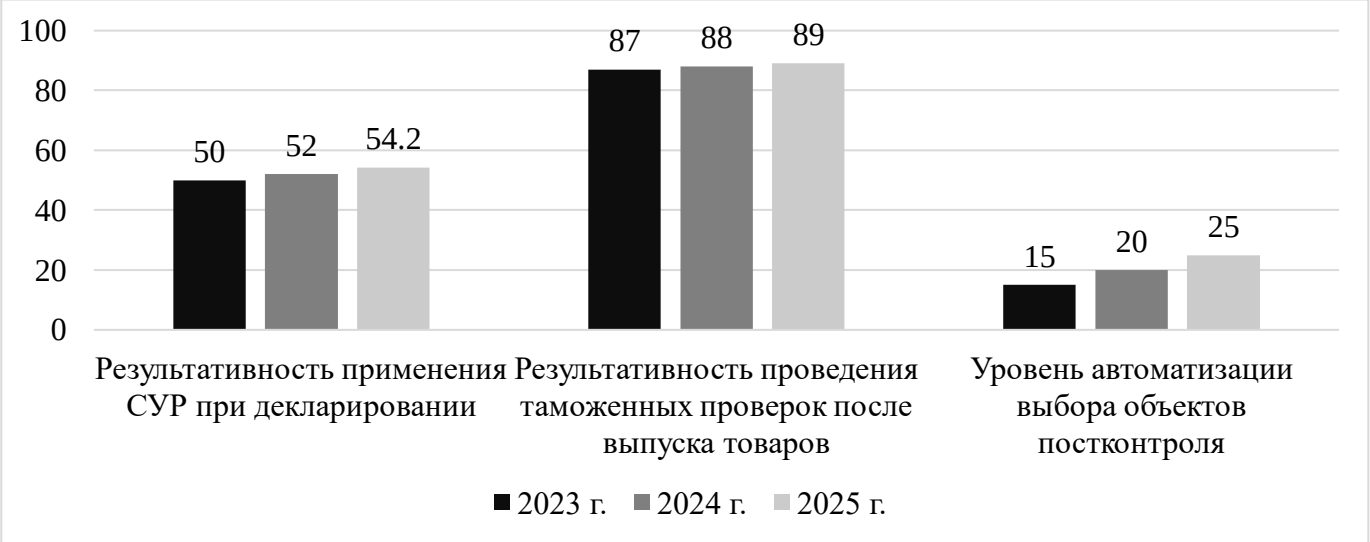

Рисунок 16 – Результаты применения информационных технологии и инструментов в СУР таможенных органов за 2023–2025 гг., % [32]

Динамика результатов внедрения информационных технологий и инструментов в СУР таможенных органов свидетельствуют о положительных

тенденциях реализации стратегии развития таможенной службы 2030 г. Показатель результативности применения СУР показывает общий рост, что свидетельствует о разработке более точных профилей рисков, а также расширении общего списка индикаторов риска в системе «ТАПР».

Динамика показателя результативности проведения таможенных проверок после выпуска товаров показывает рост на 2 %, общая результативность на 2025 г. составила 89 % в связи с переходом к автоматизированному выбору объектов проведения таможенного контроля. Инновации в данном направлении позволяют повысить общую эффективность проведения таможенных проверок за счет совершенствования профилей риска и индикаторов риска.

Динамика индекса собираемости таможенных платежей остается на высоком уровне в связи усовершенствованием таких цифровых инструментов, как автоматизированное программное средство «Личный кабинет участника ВЭД» с системой быстрых платежей Банка России.

Таким образом, современные информационные таможенные технологии за исследуемый период значительно усовершенствовались в сферах автоматизации декларирования товаров, выбора объектов проведения таможенного контроля и администрировании таможенных платежей.

На основании проведенного анализа современных информационных технологий и инструментов СУР таможенных органов целесообразно выделить особенности, обусловленные спецификой деятельности таможенных органов.

Во-первых, при внедрении информационных технологий и инструментов СУР таможенных органов они распределяются по этапам совершения таможенных операций и таможенного контроля. Для каждого этапа деятельности таможенных органов разрабатываются индивидуальные алгоритмы и программные обеспечения в целях постепенного внедрения инноваций [25, с. 119].

Во-вторых, с учетом направлений реализации стратегии таможенной службы до 2030 г. активное внимание уделяется развитию искусственного интеллекта для анализа больших массивов данных и развитие алгоритма постоянного обновления профилей риска.

В-третьих, инновации при совершенствовании СУР таможенных органов направлены на обеспечение постоянного межведомственного взаимодействия в целях проведения более углубленного таможенного контроля за своевременностью уплаты таможенных платежей, перемещением особо опасных товарный партий. Однако, качество межведомственного взаимодействия в рамках развития СУР требует постоянной актуализации данных о состоянии всех процессов таможенного контроля.

В-четвертых, информационная инфраструктура таможенных органов функционирует на принципе обеспечения отказоустойчивости информационных потоков и каналов связей, что позволяет обеспечить непрерывный процесс управления рисками.

Современная СУР, используемая таможенными органами в практической деятельности с учетом процессов цифровизации вынуждена применять в своей работе инновационные технологии и инструменты. Например, в последние годы реализации стратегии развития таможенной службы активно применяются механизмы искусственного интеллекта и автоматического обучения таможенных систем. Технологии искусственного интеллекта позволяет осуществлять автоматический анализ массива данных в целях поисках скрытых для человека подозрительных операций. Например, на территории Таджикистана применяется модуль СУР *Data Mining*, позволяющий выявлять товары с высоким уровнем риска, в России данная технология применяется при анализе данных деклараций, логистических маршрутов и деятельности участников ВЭД.

Кроме того, искусственный интеллект позволяет в значительной степени модернизировать таможенный досмотр. В данном случае инновационные технологии позволяют идентифицироваться рентгеновские снимки досмотровых комплексов, технологии ИИ способны в режиме реального времени определить подозрительные товарные партии и создать направления для развития «умных» пунктов пропуска.

Кроме того, в работе таможенных органов появляются цифровые экосистемы и платформы, например, ЕАИС ТО 2.0. Данная система позволит осуществлять

анализ рисков в режиме реального времени при помощи ИИ, данные проект предполагает полную перестройку цифрового пространства таможенных органов.

Другим инновационным инструментом является проект «Цифровое зеркало», позволяющей создать прямой доступ таможенным органам к системам 1С: *ERP* участников ВЭД. Данный инструмент позволит СУР таможенных органов в автоматическом режиме сверять данные и повысить общую долю участников ВЭД, отнесенных к низкой категории рисков.

2.3 Результаты деятельности таможенных органов в рамках применения информационных технологий в системе управления рисками

Уровень качества и эффективности государственного контроля, осуществляемого таможенными органами Российской Федерации, основывается на анализе данных процессов деятельности таможенных органов, позволяющей обратить внимание на малоэффективные направления ВЭД, обеспечивая высокий уровень внедрения инновационных технологий и инструментов.

Цель анализа показателей деятельности таможенных органов в данном разделе дипломной работы на проведение оценки эффективности функционирования СУР (рисунок 17).

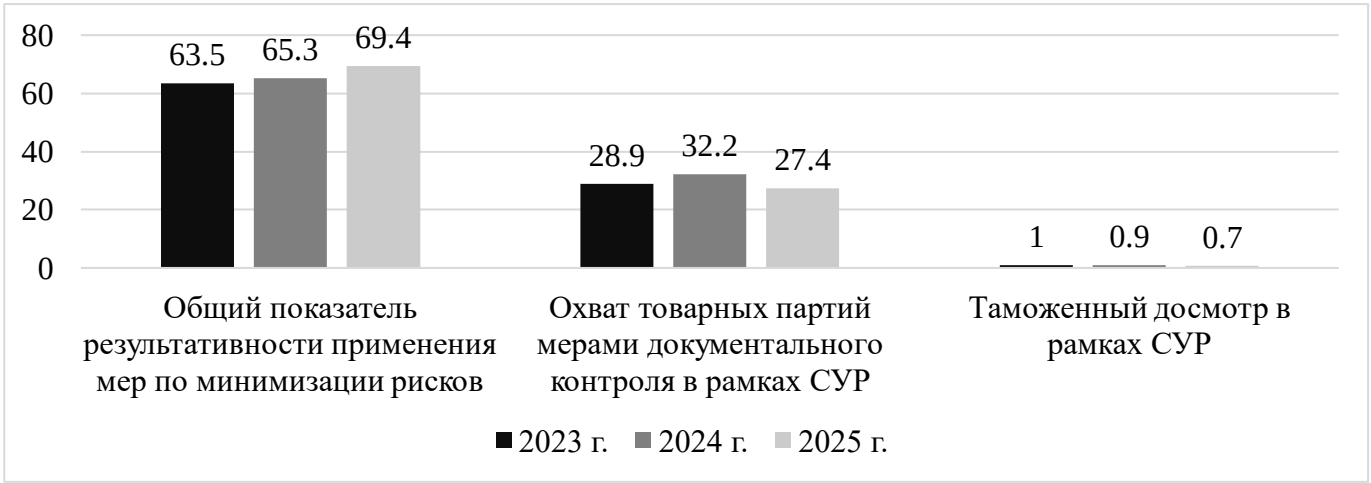

Рисунок 17 – Результаты применения СУР за 2023–2025 гг., % [28]

Результаты применения системы управления рисками за исследуемый период показывают общий рост результативности применения мер по минимизации рисков на 6,1 %, однако наблюдается снижение показателей по охвату товарных партий на 1,5 % и снижения уровня проводимых таможенных досмотров в рамках СУР на 0,3 % свидетельствуют о том, что должностные лица таможенных органов при проведении меньшего количества таможенных проверок повысили показатель выявления правонарушений таможенного законодательства при применении СУР.

Сложившаяся ситуация, подтверждает эффективность внедрения машинных алгоритмов в информационные технологии таможенных органов. Основными причинами повышения эффективности результатов применения СУР являются повышение общего уровня точности разработанных профилей рисков, переход к автоматизированному выпуску таможенных деклараций.

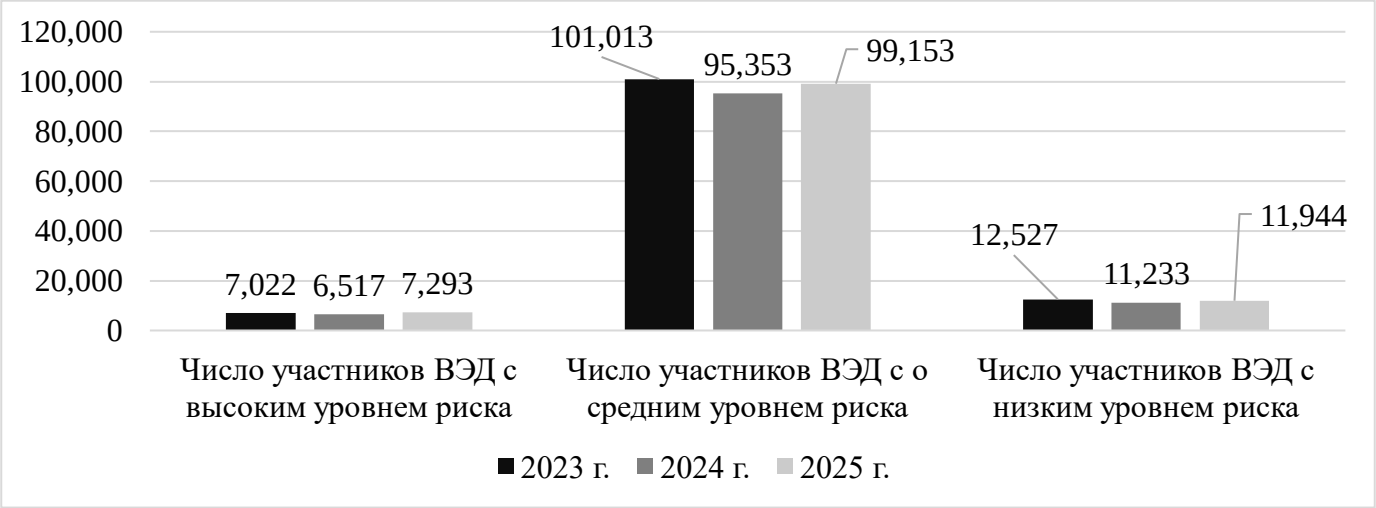

Рисунок 18 – Результаты категорирования участников ВЭД за 2023–2025 гг., участников ВЭД [28]

Результаты категорирования участников ВЭД свидетельствуют об увеличении числа участников ВЭД с высоким уровнем риска на 3,85 % и снижение числа участников ВЭД с низким уровнем риска. Такая ситуация означает об изменении критериев риска отнесения участников ВЭД. Сложившая ситуация обусловлена активным внедрением механизма автоматического отнесения участников ВЭД к

определенному риску на основании анализа информации, содержащихся в базах данных ФТС России и других государственных органов.

В качестве примера информационных технологии, повлиявшей на данной ситуацию следует привести возможность получения таможенными органами информации о финансовых операциях участника ВЭД за счет интеграции систем ФТС России, Федеральной налоговой службы и Росфинмониторинга.

Кроме того, развитие тесного сотрудничества ФТС России с Федеральной налоговой службой России, Росфинмониторингом и Центральным банком России позволило увеличить объемы дополнительных взысканий по результатам таможенного контроля (рисунок 19). Рост объемов дополнительных взысканий по итогам проведения таможенного контроля с применением технологий СУР на 142,1 % связан с тем, что выявление основных правонарушений осуществляется на этапе предварительного таможенного контроля.

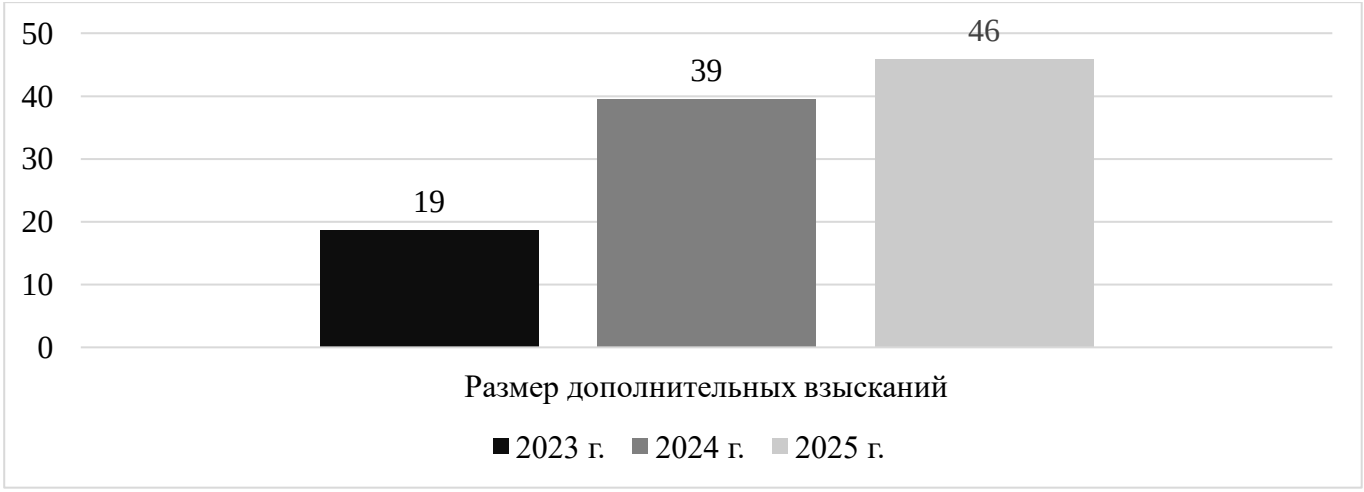

Рисунок 19 – Динамика дополнительных взысканий по результатам проведения таможенного контроля с применением СУР за 2023–2025 гг., млрд руб. [32]

Основными факторами роста объемов взысканий являются:

– повышением общего уровня точности выявленных нарушений при помощи алгоритмов искусственного интеллекта сосредоточенных на проверке товарных партий с потенциально высоким уровнем риска;

– определение случаев занижения таможенной стоимости.

Анализ результатов таможенного контроля таможенной стоимости основывается на анализе объемов изменений, внесенных в таможенные декларации (ДТ).

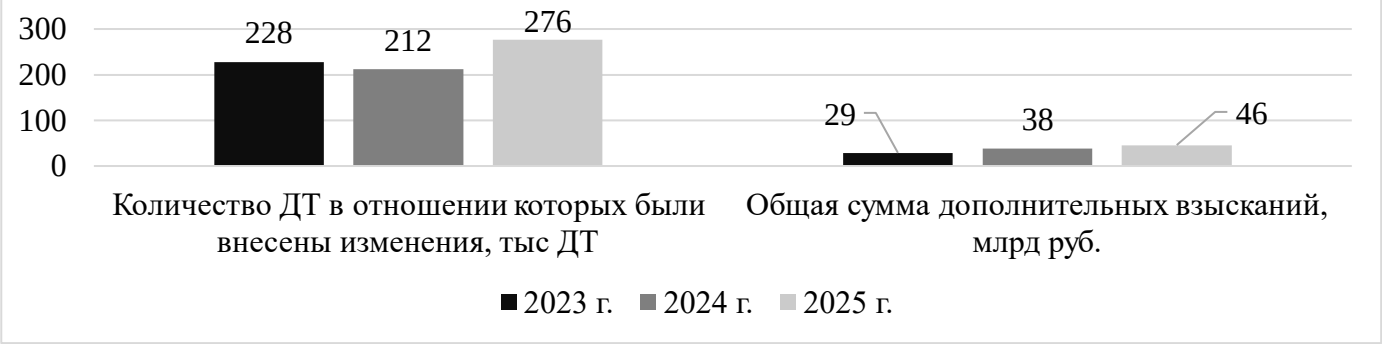

Рисунок 20 – Результаты проведения таможенного контроля таможенной стоимости товаров с учетом применения СУР за 2023–2025 гг. [32]

За период 2023–2025 гг. общий размер суммы взысканий по результатам таможенного контроля таможенной стоимости товаров вырос на 58,62 % , при этом возросло число ДТ в отношении которых были внесены изменения на 21,05 %. Такая ситуация вызвана возрастанием объемов внедрения цифровых инноваций в виде автоматической проверки ДТ при помощи технологий ИИ. Соответственно, информационные технологии СУР в данном направлении деятельности позволили увеличить объем администрирования доходной части ФТС России, а также снизить общее количество нарушений, связанных со специальным занижением таможенной стоимости товаров.

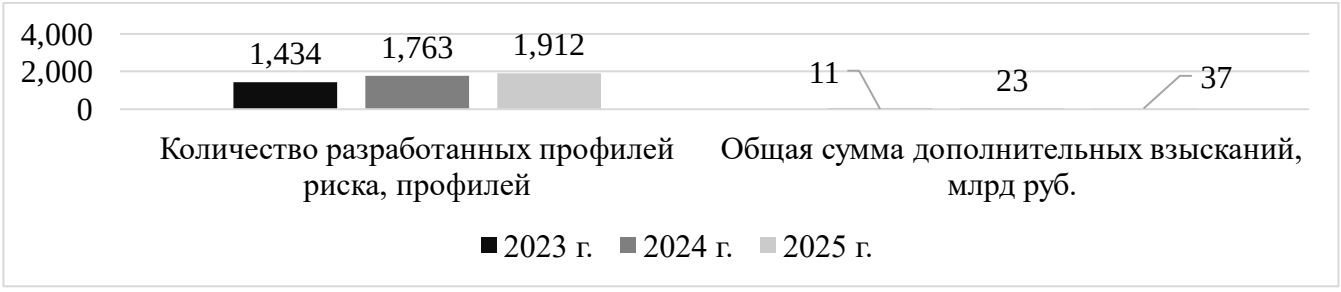

Рисунок 21 – Результаты автоматизации выбора объекта проведения таможенного контроля после выпуска товаров за 2023–2025 гг. [28]

Рост числа разработанных профилей риска по результатам автоматизации выбора объектов таможенного контроля на 33 % свидетельствует о том, что внедрение инновационных технологий и инструментов в СУР направлено на повышение уровня точности проведения таможенного контроля, поскольку профиль риска включает в себя сведения о конкретной товарной партии, что позволяет с более высокой точностью выбирать объект таможенного контроля. Соответственно, рост дополнительных взысканий связан с совершенствованием методологии по определению рисков.

Анализируя результаты проведения контроля правильности классификации товаров, свидетельствует о том, что за исследуемый период произошло снижение количества принятых решений о классификации товаров в соответствии с ТН ВЭД ЕАЭС на 12,6 % в связи со значительным усовершенствованием инструментов системы управления риска на этапе проведения предварительного таможенного контроля.

Также количество разработанных целевых профилей рисков показывает снижение почти на 20 %, что связано с общим уровнем повышения автоматизации выбора объекта таможенного контроля при помощи внедрения инновационных инструментов аналитики больших массивов данных.

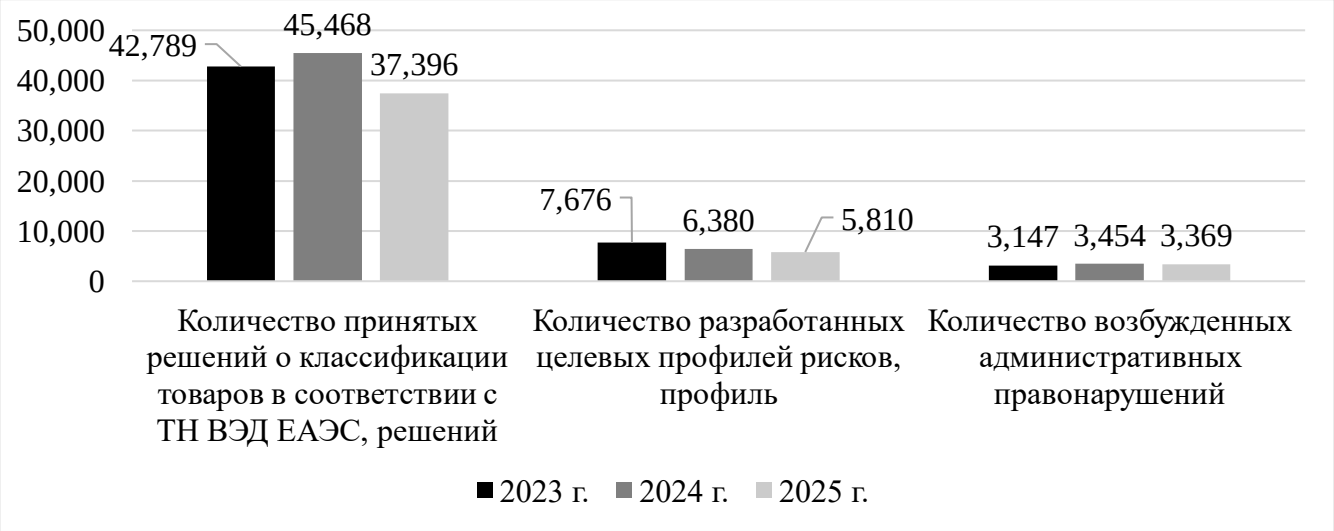

Рисунок 23 – Результаты контроля правильности классификации товаров на основании СУР за 2023–2025 гг., ед [32]

Таким образом, развитие СУР, внедрение и применение современных информационных технологий в системе позволили увеличить рост выявления своевременных ошибок на этапе подачи таможенной декларации в таможенный орган и сформировать более четкие критерии классификации товаров для участников ВЭД.

Информационные технологии и инструменты СУР позволили сократить время совершения таможенных операций при импортных и экспортных операциях за счет развития автоматического выпуска таможенных деклараций, усовершенствованием ЕАИС ТО и усилению интеграции информационных ресурсов различных государственных учреждений.

Общий рост количества выпущенных и зарегистрированных таможенных деклараций связан с популяризацией электронных систем взаимодействия участников ВЭД и таможенных органов, а также повышением доверия к информационным технологиям со стороны бизнес-сообщества. В целом, инновационные технологии и инструменты способствовали ускорению процедуры выпуска товаров и снижению общих издержек участников ВЭД.

Проведенный анализ практических аспектов применения информационных технологий в СУР таможенных органов России позволил сделать вывод о том, что процесс их внедрения строго регламентирован нормативно-правовыми актами, позволяющими закрепить основные принципы и направления внедрения инновационных технологий.

Однако, результаты финансирования внедрения инноваций в деятельность таможенных органов позволили установить ряд проблемных моментов, отражающихся на процессе реализации концепции «умной таможни» и усовершенствованием СУР. Кроме того, в перспективе усовершенствования деятельности таможенных органов может возникнуть проблема, связанная со снижением кадрового потенциала. По результатам внедрения информационных технологий и инструментов в СУР таможенных органов, следует отметить, что за исследуемый период повысилась общая эффективность таможенного контроля,

повысилась точность его применения, а также значительно снизились временные затраты на проведение таможенных операций.

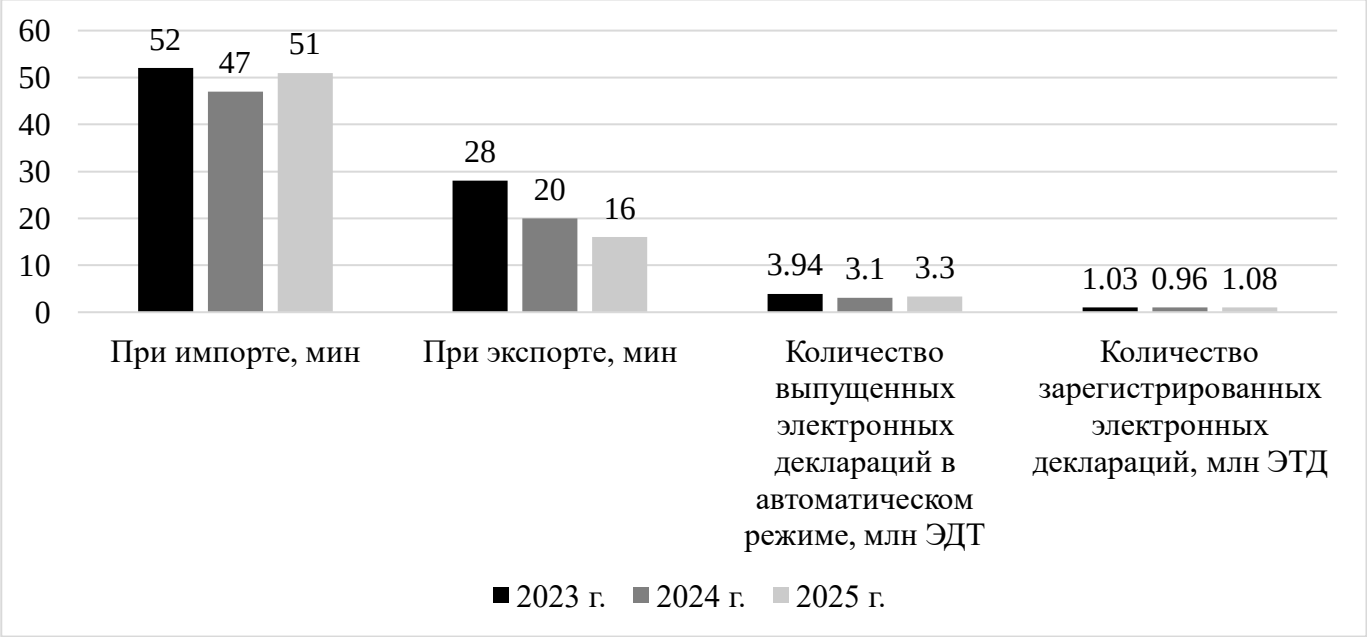

Рисунок 24 – Результаты совершения таможенных операций и проведения таможенного контроля в отношении товаров и транспортных средств, перемещаемых через таможенную границу ЕАЭС с учетом применения СУР за 2023–2025 гг. [32]

Таким образом, применение и внедрение инновационных технологий и инструментов в СУР таможенных органов демонстрирует положительные результаты. Однако, требуется решение ряда ключевых проблем.

Представленная архитектура информационного взаимодействия отражает качественный переход таможенного администрирования к интеллектуальной экосистеме, основанной на автоматическом анализе данных и минимизации человеческого участия в типовых операциях. В основе модернизации лежит интеграция системы управления рисками с алгоритмами машинного обучения, что позволяет выстроить сквозной цикл обработки декларационного массива – от форматно-логической верификации до автоматического принятия юридически значимых решений.

Централизованное ядро СУР, получая сведения из АИСТ-М (приложение И), осуществляет многофакторное профилирование участников внешнеэкономической деятельности и товарных партий, результатом чего становится дифференциация потока деклараций по уровням риска и запуск сценариев, исключающих инспекторское вмешательство при низкой вероятности нарушений. Таким образом, реализуется принцип выборочного контроля, при котором ресурсы таможенных органов концентрируются на поставках с признаками недостоверного декларирования, тогда как безрисковые грузы выпускаются в автоматическом режиме, ускоряя товарооборот.

Параллельный контур аналитической обработки, воплощённый в информационно-справочной системе «Малахит» (приложении К), расширяет возможности предиктивного выявления рисков за счёт сопоставления разнородных источников единой автоматизированной информационной системы таможенных органов. Не ограничиваясь ретроспективными критериями, «Малахит» выполняет поиск скрытых аномалий и поведенческих отклонений, формируя на этой основе динамические профили риска, которые транслируются в программные средства должностных лиц для инициирования точечных мер фактического контроля или корректировки таможенной стоимости. Важнейшим свойством подсистемы выступает контур обратной связи, посредством которого результаты проведённых проверок реинтегрируются в обучающую выборку и служат материалом для перенастройки классификационных моделей, обеспечивая постоянную адаптацию системы к меняющимся схемам правонарушений.

Качественно новым этапом автоматизации становится внедрение технологий компьютерного зрения в комплекс программных средств «Каскад» (приложение Л), анализирующий рентгеноскопические изображения инспекционно-досмотровых комплексов. Поступая из хранилища ЕАИС ТО через транспортно-технологическую подсистему «Контур», снимки подвергаются обработке искусственным интеллектом, который осуществляет семантическую сегментацию содержимого с цветовой разметкой зон, предварительное определение кодов товарной номенклатуры и оценку степени соответствия заявленным сведениям. Результаты

анализа в виде формализованной рекомендации и визуальных подсказок направляются одновременно в несколько информационных сред: в «Малахит» для накопления статистики, в программное обеспечение «АИ Скантроник» для наглядного отображения инспектору, в АИСТ-М для связывания с декларационными данными и в систему управления нормативно-справочной информацией. Тем самым инспектор получает не просто исходный снимок, а интеллектуально обработанное изображение, на котором выделены области потенциального несоответствия, что значительно сокращает когнитивную нагрузку и время принятия решения.

В совокупности описанные подсистемы формируют самообучающуюся технологическую платформу, где автономный выпуск товаров с низким уровнем риска, аналитический поиск отклонений в больших массивах данных и автоматизированное распознавание образов на рентгенограммах объединены общей логикой управления рисками. Синергия этих компонентов ведёт к трансформации роли должностного лица, которое перемещается с позиции сплошного контролёра на уровень верификации результатов, полученных алгоритмами, и принятия окончательных решений в нестандартных ситуациях.

Глава 3 Совершенствование системы управления рисками в таможенных органах Российской Федерации

3.1 Проблемные аспекты применения информационных таможенных технологий в системе управления рисками таможенных органов

Анализ процесса внедрения информационных технологий и инструментов в СУР таможенных органов позволил выявить ряд проблемных аспектов, влияющих на общее качество совершенствования деятельности таможенных органов. Важно понимать, что часть существующие проблемы, связаны с предыдущими процессами цифровизации и значительным ускорением развития информационных таможенных технологий. В целях подробного рассмотрения существующих проблем необходимо разделить их на несколько групп.

Первая группа проблем связана с недостаточным уровнем финансирования внедрения инновационных таможенных технологий в СУР. За исследуемый период 2023–2025 гг. было установлено, что ФТС России увеличила статьи расходов бюджетных средств на внедрение инновационных таможенных технологий в СУР, однако, низкие объемы выделяемых денежных средств по таким статьям, как инвестиции и субсидии «Сколково» свидетельствуют о недостаточном уровне поддержки НИОКР, что значительно увеличивает временной период процесса совершенствованию СУР и практического применения информационных таможенных технологий [34, с. 23].

В данных условиях, следует говорить о ситуации, в которой существует несоответствие между финансовым обеспечением таможенных и направлениями развития таможенной службы. Появление данной проблемы обусловлено рядом причин (рисунок 25).

Данная проблема приводит к совокупности последствий, отражающихся на применении инновационных таможенных технологий. Недостаточное выделение инвестиций и субсидий фонду «Сколково» значительно увеличивает временные затраты на современное техническое оснащение таможенных органов.

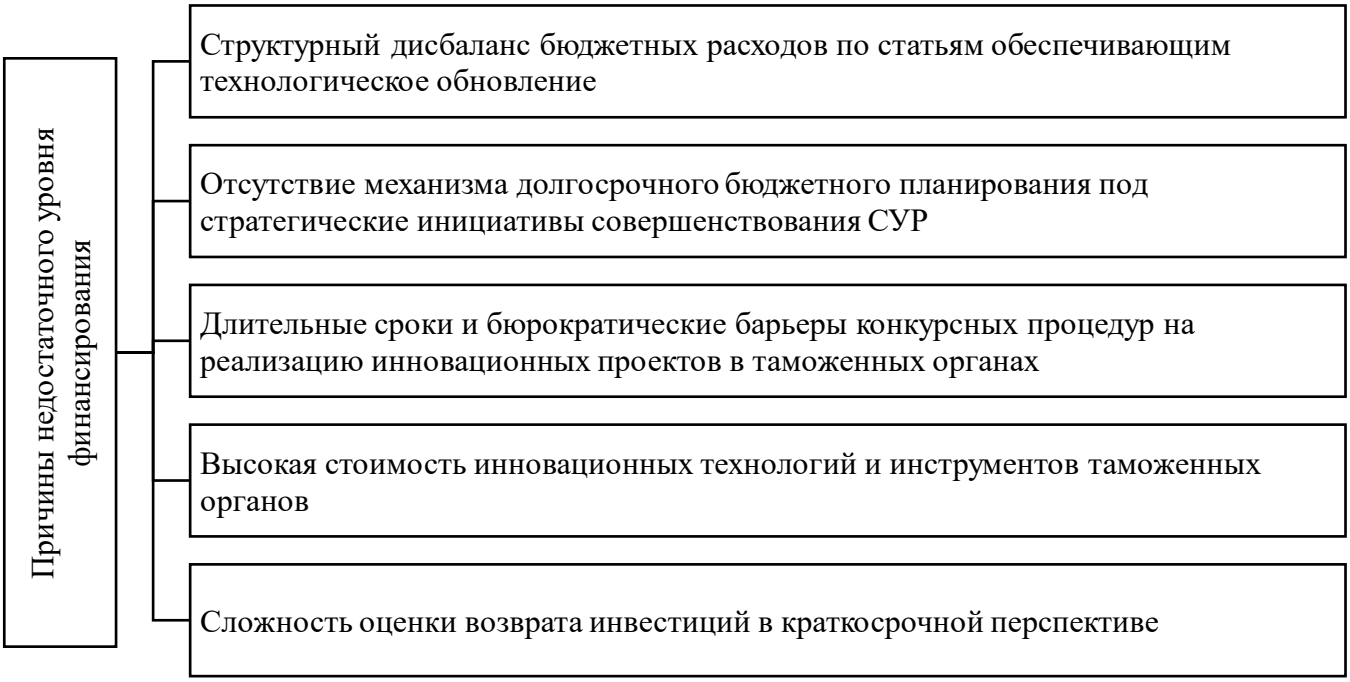

Рисунок 25 – Причины недостаточного финансирования внедрения современных информационных технологий и инструментов в СУР таможенных органов [составлено по: 38, с. 36; 54, с. 1265]

Так же, происходит замедление процесса обновления иностранного оборудования на современное отечественное, что приводит к снижению производительности отдельных таможенных постов и центров электронного декларирования. Кроме того, накладывается ряд ограничений на совершенствование методик оценки рисков и созданию дорожных карт по их обновлению.

Вторая группа проблем имеет тесную связь с состоянием кадрового потенциала и уровнем профессиональной компетенции должностных лиц таможенных органов России. Процесс внедрения инновационных технологий и инструментов в СУР с одной стороны, характеризуется высокой скоростью и значительным усложнением цифровой инфраструктуры таможенных органов, а с другой стороны медленными темпами профессиональной переподготовки должностных лиц таможенных органов. Существующая ситуация создает ограничения в процессе применения инновационных технологий, поскольку

современная система управления рисками работает при помощи технологий искусственного интеллекта, способного в автоматическом режиме регистрировать и обновлять риски. В связи с чем повышаются требования к профессиональным компетенциям должностных лиц, поскольку сотрудник должен понимать принцип работы в системы [33, с. 68].

Статистические данные, представленные на рисунке 13, подтверждают факт того, наибольшая часть сотрудников таможенных органов не соответствует современным требованиям. Кроме того, не смотря на рост численности выпускников Российской таможенной академии существует тенденция того, что молодые специалисты имеют достаточный уровень теоретической подготовки, однако, не имеют достаточного профессионального опыта [28].

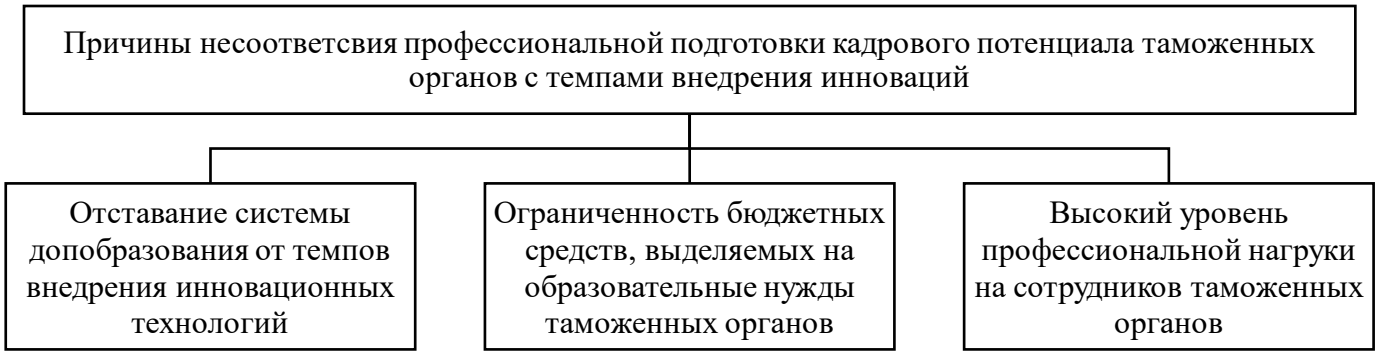

Рисунок 26 – Причины кадровых проблем в таможенных органах в процессе совершенствования СУР [18, с. 85]

Последствиями данной проблемы для применения современных информационных таможенных технологий в СУР являются:

– снижение уровня качества и скорости проведения таможенного контроля;

– снижение темпов совершенствования практики проведения таможенного контроля;

– повышение вероятности возникновения ошибок, обусловленных человеческим фактором.

Такая тенденция приводит к тому, что значительно увеличиваются временные затраты по модернизации таможенной деятельности, возрастает вероятность совершения ошибок человеческого фактора, а технологии применяются на практике не в полной мере. Причины данной проблемы представлены на рисунке 26.

Таким образом, уровень подготовки кадрового состава в таможенных органов следует рассматривать как один из источников процесса совершенствования системы управления рисками.

Другая группа проблем, связана с процессом межведомственного взаимодействия таможенных органов России с государственными органами Российской Федерации, с таможенными органами других стран и международными организациями. В процессе применения инновационных таможенных технологий и инструментов при совершенствовании СУР проблема заключается в необходимости поддержания постоянного обновления данных и обеспечению качественного информационного обмена между различными подразделениями. В связи с чем, важно учитывать, что эффективность применения СУР зависит от полноты внесенной информации, ее достоверности и своевременного внесения в программы.

Интеграция баз данных таможенных органов с другими государственными органами позволяет усовершенствовать механизм категорирования участников ВЭД, применить необходимые профили риска, а также принять решение о проведении таможенного контроля. В тех случаях, когда возникает сбой при информационном обмене происходит снижение точности определения риска и системой принимаются ошибочные решения в отношении товарных партий и участников ВЭД [44, с. 77].

Причины данной проблемы представлены на рисунке 27. Наличие данной проблемы значительно снижает скорость проведения таможенного контроля, качество оценки рисков, а также создает барьеры при обмене информацией между государственными органами.

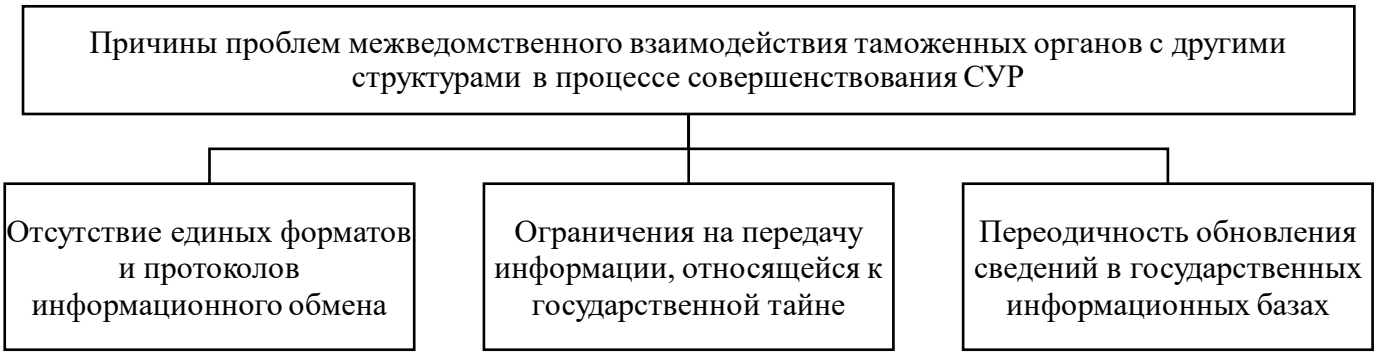

Рисунок 27 – Причины проблем межведомственного взаимодействия таможенных органов [9, с. 18]

Четвертая группа проблем связана с состоянием технической инфраструктуры таможенных органов. Данная группа проблем является значимой, поскольку от состояния технической инфраструктуры таможенных органов напрямую зависит скорость инновационного развития СУР.

Во-первых, данные проблемы проявляются в неравномерности обеспечения таможенных органов современными телекоммуникационными каналами связи. В труднодоступных районах Российской Федерации телекоммуникационные каналы связи не соответствуют современному уровню пропускной способности, что значительно усложняет процесс проведения таможенного контроля с применением СУР. Соответственно, в таких условиях инновационные технологии и инструменты, применяемые в СУР, работают не полной мере, что значительно снижает эффективность деятельности таможенных органов и не соответствует целевым показателям цифровизации к 2030 г. [59, с. 461].

Во-вторых, информационные технологии, основанные на алгоритмах искусственного интеллекта, имеют ограниченные функциональные ограничения, поскольку широта применяемых алгоритмов закладывается на этапе проектирования. Иными словами, алгоритмы, позволяющие выявлять риски, категорировать участников ВЭД и принимать решения о проведении таможенного контроля работают по определенным и заранее заложенным правилам. В подобных системах процесс самообучения протекает выборочно, а не комплексно, поэтому в

ситуациях, когда возникают новые риски, незаложенные в ПО перестает эффективно работать [45, с. 100]. Причины данных проблем представлены на рисунке 28.

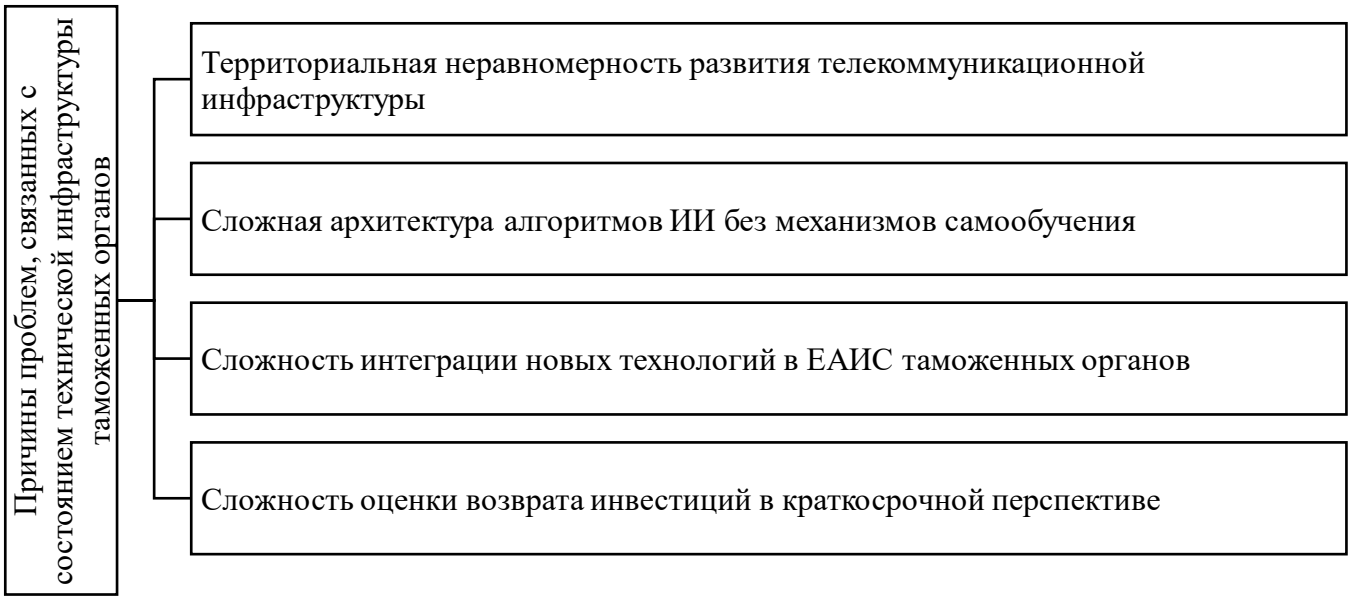

Рисунок 28 – Причины проблем, связанных с состоянием технической инфраструктуры таможенных органов [22, с. 56]

Данная группа проблем вызывает комплекс последствий, влияющих на состояние проведения таможенного контроля, основанного на качество применения информационных таможенных технологий в системе управления рисками.

Во-первых, отсутствие современных каналов телекоммуникационной системы приводит к тому, снижается пропускная способность таможенных постов, расположенных на удаленных территориях, а также появляются перебои в совершении таможенных операций, осуществляемых в автоматическом режиме.

Во-вторых, ограниченность работы алгоритмов искусственного интеллекта создает ситуации, при которых, система не может предсказать вероятность совершения нарушений таможенного законодательства, в следствии чего снижается эффективность правоохранительной функции таможенных органов.

Таким образом, были выявлены четыре группы проблем, связанных с внедрением и применением инновационных таможенных технологий в СУР. Все

выявленные проблемы оказывают одинаковое влияние на темпы реализации стратегии развития таможенной службы и эффективность проведения контрольной деятельности таможенных органов.

3.2 Рекомендации по совершенствованию системы управления рисками

Современный этап развития системы управления рисками в таможенных органов предъявляется высокие требования к технической оснащенности таможенных органов, доступности телекоммуникационных узлов и профессиональной компетенции должностных лиц таможенных органов. В связи с чем данному направлении развития развитию и совершенствованию СУР отводится ключевая роль, поскольку их практическое использование значительно повышает качество и эффективность таможенной деятельности. В целях устранения выявленных проблем при применении инновационных таможенных технологий в СУР были разработаны рекомендации с целью повышения эффективности применения инновационных технологий и инструментов в практической деятельности.

Первая группа рекомендаций касается привлечения дополнительных источников финансирования по внедрению инновационных технологий СУР в практическую деятельность таможенных органов. Цель данной группы рекомендаций заключается в создании устойчивого механизма финансирования инновационного развития СУР таможенных органов. Для достижения данной цели предлагается блок мероприятий по привлечению и усовершенствованию существующей системы финансирования (рисунок 29).

Предполагается, что практическое воплощение данных мероприятий позволит создать предсказуемую и устойчивую систему государственного финансирования инновационного развития СУР. Выделение дополнительных расходный статей бюджета таможенных органов с возможностью сохранения лимитов на них денежных средств позволить сохранить устойчивый уровень достижения целевых показателей реализации стратегии таможенных органов. Структурные изменения

процессов бюджетного планирования позволят оптимизировать финансирование значимых цифровых проектов в сфере СУР, сократить издержки, а также значительно ускорить процессы совершенствования СУР. Привлечение дополнительных источников финансирования при помощи государственно-частного партнерства снизить уровень расходов государственного бюджета, снизить временные затраты на процессы внедрения инновационных технологий в СУР, а также своевременно обновлять оборудование и программные обеспечения в таможенных органов.

Рисунок 29 – Мероприятия по совершенствованию системы финансирования инновационного развития СУР таможенных органов [составлено по: 54, с. 1268; 53, с. 15; 26, с. 41]

Вторая группа рекомендаций касается повышения общего уровня качества профессиональной подготовки и осведомленности должностных лиц таможенных органов при работе в системе управления рисками. Цель реализации данных рекомендации заключается в создании современной системы профессионального развития сотрудников таможенных органов, позволяющей повысить компетентность сотрудников с учетом темпов внедрения цифровых технологий в практику СУР [31, с. 37].

Рисунок 30 – Эффект от внедряемых мероприятий по повышению уровня профессиональной компетенции должностных лиц таможенных органов в процессе инновационного развития СУР [составлено по: 56, с. 52; 42, с. 70; 57, с. 90]

Реализация данных рекомендаций предполагает:

– создание новой системы должностей с закрепленными на законодательном уровне набором компетенций и систем программных обеспечений за каждой должностью;

– переход к новой системе обучения сотрудников, которая позволит проходить курсы повышения квалификации и новые образовательные программы до ввода инновационных технологий СУР в практическую деятельность;

– введение в действие новой обучающей цифровой платформы «ИнспекторСУР», включающую теоретические блоки, видео консультации, тестирования и систему обратной связи по каждому нововведению в СУР. Воплощение данных рекомендаций должно проходить поэтапно (рисунок 30).

Соответственно, предполагается, что предложенные рекомендации по решению кадровых проблем в процессе инновационного развития СУР позволят создать систему непрерывного образования и заранее подготовить персонал к нововведениям в профессиональной деятельности.

Третья группа рекомендация направлена на решение проблемных аспектов, возникающих в ходе межведомственного взаимодействия таможенных органов с другими структурами в процессе инновационного развития СУР. Основная цель предлагаемых рекомендаций состоит в усовершенствовании и расширении уже имеющейся системы межведомственного взаимодействия таможенных органов с другими государственными органами Российской Федерации, таможенными органами других стран и международными организациями. Предполагается, что нововведения позволят автоматизировать алгоритмы по выявления рисков, оперативно вносить данные и повысить точность категорирования участников ВЭД и перемещение высокорисковых поставок [11, с. 168].

Основные направления реализации данных рекомендаций предполагают:

– подключение единого электронного сервиса Системы межведомственного взаимодействия 3 (СМЭВ 3) к цифровым платформам таможенных органов и других государственных структур. Ключевым преимуществом данного государственного сервиса является функционал по запрашиванию и предоставлению информации в режиме реального времени;

– применение российской платформы сбора и обработки данных *Apache Kafka* для непрерывного получения сведений от государственных органов и ускорения реализации концепции «умная таможня»;

– внедрение цифровой системы *Master Data Management* в систему ЕАИС ТО для фильтрации некорректной информации об участниках ВЭД, создании дашбордов о качестве информационных данных;

– применение отечественной единой цифровой платформы «ГостТерх» по развитию и эксплуатации государственных информационных систем. Введение данной платформы в рамках инновационного развития СУР позволит установить частоту обновления актуальной информации между государственными органами.

Реализация предложенных рекомендаций осуществляется поэтапно (рисунок 31).

Предполагается, что после практического воплощения предложенных рекомендаций измениться качество информационного обмена в СУР, повыситься уровень точности определения рисков.

Рисунок 31 – Этапы реализации рекомендаций по совершенствования системы межведомственного взаимодействия таможенных органов в рамках инновационного развития СУР [58, с. 206]

В результате в деятельности таможенных органов повыситься скорость проведения таможенного контроля, снизится риск ошибок человеческого фактора, а также возрастут объемы взимания таможенных платежей.

Четвертый блок рекомендация касается развития технической инфраструктуры таможенных органов. Цель предлагаемых рекомендаций заключается в создании равных условий технического оснащения таможенных структур, обеспечении бесперебойного использования инновационных технологий и инструментов СУР.

Для достижения поставленной цели необходимо последовательно реализовывать шаги по усовершенствованию технической инфраструктуры таможенных органов [14, с. 16]

В целях обеспечения доступа всех таможенных подразделений и устранения отсутствия современных телекоммуникационных каналов связи в труднодоступных территориях России предлагается подключить отдельные таможенных подразделения к федеральному проекту «Роскосмоса» «Сфера». В рамках данного проекта обеспечивается подключение интернета через спутники, например, «Марафон *IoT*» и «Сфера-Грифон». Кроме того, следует разворачивать собственные вышки каналов связи, при помощи которых в таможенные органы будет поступать необходимый уровень интернет-связи.

Применение данных программных средств позволит усовершенствовать процесс выявления рисков и полностью автоматизировать СУР (рисунок 32).

Рисунок 32 – Результаты предлагаемых рекомендаций [39, с. 205]

Обобщая вышесказанное следует отметить, что предлагаемые рекомендации по совершенствованию систему управления рисками позволит устранить целый комплекс проблемных аспектов, возникающих в ходе внедрения инновационных технологий, качественно улучшить деятельность таможенных органов.

3.3 Перспективы развития информационных технологий в системе управления рисками таможенных органов

На основании проведенного анализа состояния информационного развития системы управления рисками таможенных органов, выявленных проблем инновационного развития СУР и предложенных рекомендаций по устранению проблем можно обозначить перспективы развития инновационных технологий в СУР таможенных органов. Важным условием реализации данных перспектив является продолжение реализации стратегии таможенной службы до 2030 г. и предложенных рекомендаций. При соблюдении данных условий произойдут качественные изменения СУР и всей деятельности таможенных органов по нескольким направлениям.

Первое перспективное направление развития информационных таможенных технологий в системе управления рисков таможенных органов касается качественного усовершенствования СУР как прогнозного инструмента аналитики данных. Направление предполагает изменение механизма и процесса реагирования на индикаторы риска в отдельный и полноценный инструмент прогнозной аналитики. Важно отметить, что собираемые данные будут включать в себя информацию об участниках ВЭД, массив данных от российских государственных органов и международных организаций, что позволит создать особо чувствительные профили риска. Новые профили риска будут наиболее чувствительными и информативными.

Такое положение вещей позволит внедрять наиболее инновационные технологии совершенствования СУР, повысить эффективность таможенного

контроля [36, с. 219]. Новейшая модель определения рисков, основанная на прогнозной аналитике, включает в себя несколько элементов (рисунок 33).

Основными условиями, ускоряющими процесс совершенствования СУР как прогнозного инструмента аналитики данных, являются:

– внедрение механизмов межведомственного обмена данными СМЭВ 3 и *Apache Kafka*;

– совершенствование системы финансового обеспечения инновационного развития системы управления рисками;

– обучение кадров до внедрения инновационных инструментов СУР в практическую деятельность.

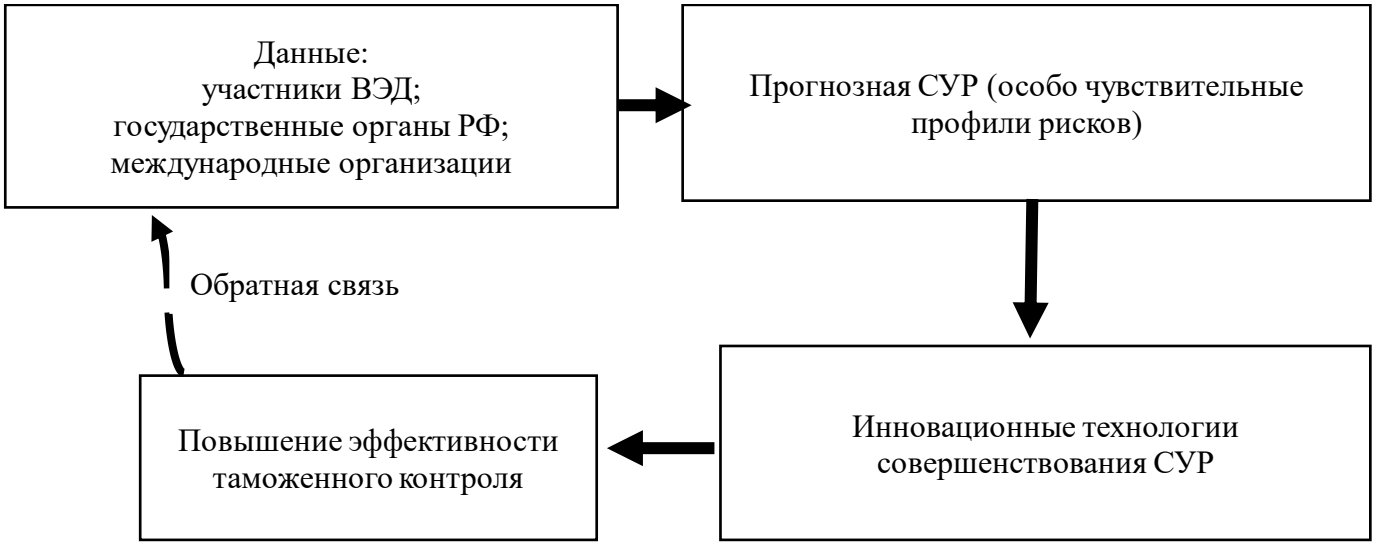

Рисунок 33 – Механизм работы новой СУР [41, с. 85]

Ключевая особенность заключается в том, что система управления рисками таможенных органов сможет выявлять нарушения и риски до этапа таможенного декларирования товаров и разрабатывать меры для снижения рисков заранее. Основные преимущества данного направления представлены на рисунке 33.

Второе направление перспективного развития информационных технологий СУР таможенных органов заключается в усовершенствовании искусственного интеллекта и повышении качества телекоммуникационных узлов таможенных

органов. Данное направление предусматривает повышение качества и структурных изменений в таможенном контроле. Усовершенствование искусственного интеллекта позволит снизить нагрузку на должностных лиц таможенных органов, поскольку СУР сможет самостоятельно создавать и актуализировать профили риска, а значит своевременно обновлять данные в системе. [16, с. 105]**.**

Качественным отличием новейшего искусственного интеллекта является создание обоснования по каждому профилю риска, который будет понятен должностным лицам таможенных органов. Кроме того, переоснащение таможенных структур современными технологиями позволит в последовательном режиме без остановок сравнивать информацию. Данное направление имеет ряд преимуществ (рисунок 34).

Рисунок 34 – Преимущества совершенствования ИИ и повышения качества телекоммуникационных узлов таможенных органов [14, с. 16]

Основными условиями, ускоряющими совершенствование инструментов искусственного интеллекта, являются:

– переход на отечественное оборудование и программные обеспечения;

– оснащение пунктов пропуска таможенных органов оборудованием, подключенным к ЕАИС ТО;

– внедрение платформы «ИнспекторСУР».

Третье направление перспективного развития инновационных технологий СУР состоит в создании цифровой экосистемы ВЭД по обмену данными между государственными органами. Данное направление подразумевает, что в будущем будет создана единая система, включающая в своем составе функционал по всем аспектам ведения ВЭД и функционирующая в формате «единого окна». Реализация данного направления позволит усовершенствовать СУР в сквозной сервисный интерактивный механизм на всех этапах осуществления внешнеэкономической деятельности. Следует отметить, что направление позволяет достичь целую совокупность целей (рисунок 35).

Рисунок 35 – Цели модернизации системы межведомственного взаимодействия для СУР [41, с. 85]

Предполагается, что в новой системе межведомственного обмена данными участник ВЭД подает пакет документов в электронном формате, который поступает в заинтересованные государственные структуры. На платформе «Гостерх» документы при помощи защищенных каналов приводятся к единому стандартизированному формату. При этом, если в данных содержится информация, отнесенная к государственной тайне она передается по каналам со строгим

фильтром доступа, а остальная информация защищается при помощи криптографических узлов. СУР анализирует информацию и в автоматическом режиме выносит решение об уровне риска участника ВЭД и товарной партии. Данное направление позволяет создать единую цифровую среду для таможенных органов и повысить прозрачность ведения внешнеэкономической деятельности.

Четвертое направление заключается в изменении деятельности должностных лиц таможенных органов с учетом инновационного развития СУР. В рамках данного направления подразумевается, что в процессе внедрения инноваций в СУР расширяется и видоизменяется функционал должностных лиц таможенных органов. С учетом автоматизации процессов предварительного таможенного контроля, основная задача должностных лиц таможенных органов заключается в проведении комплекса аналитических действий, а именно:

– понимание сигналов о риски, созданных системой;

– конкретизация и дополнение сложных профилей рисков;

– совершенствование технологий работы СУР.

Исходя из этих действий, должностное лиц таможенных органов по своей сути становится аналитиком в сфере таможенного дела. Такие изменения имеют ряд преимуществ.

В процессе кадрового совершенствования таможенных органов драйверами являются:

– автоматизированное ведение деятельности должностных лиц таможенных органов;

– закрепление новых должностей и функциональных требований на законодательном уровне;

– ввод платформы «ИнспекторСур» с обратной связью.

Предполагается, что данное направление позволит создать новую должность «Таможенный инспектор аналитик системы управления рисками». Его функционал будет реализован по нескольким направлениям работы СУР (рисунок 36).

Рисунок 36 – Должностные обязанности таможенного инспектора-аналитика СУР [5]

Следует отметить, что проведение кадровых реформ в работу таможенных органов позволит качественным образом улучшить работу отделов таможенного контроля.

Пятое направление развития инновационных технологий в СУР таможенных органов касается повышения объемов финансирования. В целях создания устойчивой системы финансирования инновационных технологий и инструментов СУР следует применять несколько источников привлечения денежных средств. На период 2026–2030 гг. необходимо привлечь около 6,8 млрд руб.

Во-первых, следует обратить внимание на программно-целевые бюджетные средства с учетом формирования отдельной долгосрочной ведомственной программы таможенных органов «Цифровая среда системы управления рисками» для этого следует:

– на законодательном уровне закрепить возможность переноса денежных средств на следующий отчетный период;

– выделить дополнительные расходные статьи в государственном бюджете.

Во-вторых, использовать механизм государственно-частного партнерства с возможность привлечения 40 % денежных средств. Например, следует использовать концессионные соглашения на оснащение таможенных структур необходимыми ресурсами. Участник ВЭД в данном случае будет закупать необходимые ресурсы и получает со стороны таможенных органов льготы на осуществление торговой деятельности.

Кроме того, следует заключать контракты на создание современных информационных комплексов и развитие программного обеспечения. Данный способ снизит значительную финансовую нагрузку на государственный бюджет и ускорит применение инновационных технологий и инструментов СУР таможенных органов.

В-третьих, следует использовать механизмы со финансирования в рамках реализации национальных проектов, например, при помощи получения субсидий из Российского фонда развития информационных технологий на разработку ПО по программе импортозамещения.

Практическое воплощение данного механизма позволит привлечь дополнительные финансовые средства на развитие таможенных органов и снизит нагрузку на государственный бюджет.

Заключение

В ходе проведенного исследования дипломной работы на тему «Применение информационных технологий в системе управления рисками» было установлено, что существующая система инновационного развития СУР таможенных органов является одним из ключевых направлений совершенствования деятельности таможенных органов России. В процессе анализа были проанализированы поставленные задачи, что помогло достичь цели ВКР.

В первой главе дипломной работы были исследованы теоретические основы применения информационных технологий в системе управления рисками. Было установлено, что понятие «инновации» отличается своей широкой классификацией подходов к его трактованию, а отличительная черта заключается во внедрении в практическую деятельность новейших инструментов. В деятельности таможенных органов инновации являются результатом интеллектуальной деятельности человека, оказывающие влияние на процесс совершенствованию таможенной деятельности. При этом, классические классификационные подходы к инновациям применимы и к сфере деятельности таможенных органов.

Внедрение инноваций в СУР таможенных органов должно осуществляться с применением системного подхода, учета внешних и внутренних факторов, а также должны ориентироваться на высокую эффективность работы системы в перспективе. С учетом широты подходов процесса управления рисками внедряемые инновации должны обеспечивать эффективность проведения таможенного контроля, создавать условия по ускорению и упрощению таможенной деятельности, а также обеспечивать оптимальное использование ресурсов таможенных органов.

Во второй главе дипломной работы был проведен анализ практики применения инновационных технологий в СУР таможенных органов России по результатам которого были охарактеризованы ключевые нормативно-правовые акты, а также подробно рассмотрены основные цели и направления Стратегии развития таможенной службы до 2030 г.

Кроме того, было установлено, что за исследуемый период 2023–2025 гг. был увеличен объем финансирования на технологическое развитие таможенной службы, а также увеличилось количество потенциальных кадров должностных лиц таможенных органов.

На основании оценки результатов деятельности таможенных органов было выявлена тенденция к повышению эффективности, точности и качества таможенного контроля проводимого при помощи применения СУР. Соответственно, целевые показатели реализации стратегии развития таможенной службы достигаются в плановом и динамичном режиме.

В третьей главе были выявлены основные направления совершенствования системы управления рисками с учетом современного состояния деятельности таможенных органов. Были выявлены ключевые проблемы, сдерживающие ускорение процесса инновационного развития СУР таможенных органов, а также предложены рекомендации по их устранению.

Первая группа проблем включала в себя недостаточный уровень финансирования развития СУР, для ее решения были предложены рекомендации, связанные с выделением дополнительных статей расходов, пересмотром механизма бюджетирования развития СУР, а также применение механизма государственно-частного парнтерства.

Вторая группа выявленных проблем связана с уровнем качества профессиональной подготовки должностных лиц таможенных органов, для оптимизации процесса были предложены пути решения, связанные с проведением обучения до ввода технологий в практическую деятельность, а также реализация обучающей программы «ИнспекторСУР».

Третья группа проблем была связана с механизмами межведомственного обмена данными в ходе проведения таможенного контроля при помощи СУР. Основные рекомендации по устранению данной проблемы включают: подключение новых сервисов, а также переход на отечественное программное обеспечение.

Четвертая группа проблем затрагивает состояние технической инфраструктуры таможенных органов. Для устранения данной группы проблем

было рекомендовано подключить таможенные органов к федеральному проекту «Сфера», а также перейти на отечественное программное обеспечение.

Предлагаемые рекомендации по совершенствованию систему управления рисками позволит устранить целый комплекс проблемных аспектов, возникающих в ходе внедрения инновационных технологий, качественно улучшить деятельность таможенных органов.

Список использованных источников

1 Договор о Евразийском экономическом союзе : подписан в г. Астане 29 мая 2014 г. : с изменениями от 24 июня 2014 г. // Официальный сайт Евразийского экономического союза. URL: https://docs.eaeunion.org/documents (дата обращения: 30.01.2026).

2 Таможенный кодекс Евразийского экономического союза : приложение № 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза от 11 апреля 2017 г. : в редакции от 29 мая 2019 г. // Официальный сайт Евразийской экономической комиссии. URL: https://eec.eaeunion.org/ (дата обращения: 30.01.2026).

3 О таможенном регулировании в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации : федер. закон Российской Федерации от 03 августа 2018 г. № 289-ФЗ // Собрание законодательства Российской Федерации. – 2018. – № 32 (часть I), ст. 5082.

4 Стратегия развития таможенной службы Российской Федерации до 2030 г. : распоряжение Правительства Российской Федерации от 23 мая 2020 г. № 1388-р // Собрание законодательства Российской Федерации. – 2020. – № 22, ст. 3572.

5 Об утверждении Концепции системы управления рисками в таможенной службе Российской Федерации : приказ Государственного таможенного комитета Российской Федерации от 26 сентября 2003 г. № 1069 // Таможенные ведомости. – 2003. – № 9.

6 Об утверждении инструкции о действиях должностных лиц таможенных органов при реализации системы управления рисками : приказ ФТС России от 26 июня 2013 г. № 1186 // Таможенные ведомости. – 2013. – № 9.

7 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 : приказ ФТС России от 18 августа 2015 г. № 1677 // Таможенные ведомости. – 2015. – № 11.

8 Абросимова А. В. Определение понятия «риск» // Экономика и социум. 2015. № 3 (16). С. 786–789.

9 Аксенов И. А. Анализ роли цифровых экосистем в налоговой и таможенной деятельности // Налоги. 2025. № 4. С. 17–20.

10 Аксенов И. А. Система управления рисками при таможенном контроле товаров и транспортных средств : учебное пособие. Владимир : Владимирский государственный университет им. А. Г. и Н. Г. Столетовых, 2021. 399 с.

11 Арапова Д. А. Концептуальные положения межведомственного взаимодействия таможенных и налоговых органов // Финансы и кредит. 2025. № 1. С. 161–177.

12 Асриянц К. Г., Омарова М. Р. Инновационные технологии в сфере государственного управления // Индустриальная экономика. 2021. № 4. С. 184– 191.

13 Афонин Д. Н., Афонин П. Н. Система управления рисками таможенных органов Российской Федерации : учебник. Москва : Берлин. Директ-Медиа, 2022. 176 с.

14 Афонин П. Н. Перспективы развития «интеллектуальной таможни» : дальнейшая цифровизация, автоматизация процессов и использование технологий искусственного интеллекта // Бюллетень инновационных технологий. 2025. № 4. С. 14–17.

15 Байбакова Э. А. Проблемы системной интеграции инновационных проектов // Россия: тенденции и перспективы развития. 2022. № 4. С. 45–52.

16 Бакаева О. Ю. Искусственный интеллект в таможенной сфере : возможности, риски, перспективы // Право в эпоху искусственного интеллекта : перспективные вызовы и перспективные задачи. 2024. № 5. С. 97–108.

17 Бережной В. И., Марцева Т. Г. Система управления рисками : учебник. Москва : ИНФРА-М, 2024. 213 с.

18 Бойкова М. В., Любкина Е. О. Таможенное дело России: экономические предпосылки кадрового потенциала, технологии формирования компетенций // Экономический анализ : теория и практика. 2025. № 10 (565). С. 81–89.

19 Брусакова И. А. Теоретическая инноватика : учебник и практикум для ВУЗов. Москва : Издательство Юрайт, 2025. 333 с.

20 Валиев Ф. Н. Модель реализации бизнес-процессов сквозного таможенного контроля ввозимых товаров в условиях цифровой прослеживаемости // Экономика, предпринимательство и право. 2024. № 10. С. 5850–5866.

21 Вербина В. В. Субъектно-ориентированный подход к управлению рисками в таможенной службе Российской Федерации // Вестник Российской таможенной академии. 2024. № 4. С. 247–253.

22 Вялов Н. В., Григальчик Г. Н. Проблемы и решения при внедрении интеллектуальных пунктов пропуска // Альманах Крым. 2025. № 48. С. 51–59.

23 Герсонская И. В. Инновационные технологии и их значение в процессе социально-экономического развития России // Общество, экономика и управление. 2023. № 2. С. 9–14.

24 Грязнов М. С. Принципы и особенности управления инновационными рисками на предприятиях сферы услуг // Международный научно-исследовательский журнал. 2025. № 2 (152). С. 1–4.

25 Давыдов Р. В. Цифровая трансформация Федеральной таможенной службы и задачи Российской таможенной академии в условиях ее реализации // Вестник Российской таможенной академии. 2023. № 3. С. 115–121.

26 Дмитриева О. А., Моровкин Д. Е., Умарова К. А. Цифровая таможня : современные тренды и перспективы развития // Вестник евразийской науки. 2024. № 4. С. 39–48.

27 Дорожкина Т. В., Черникова В. В. К вопросу применения системы управления рисками таможней фактического контроля (на примере Калужской таможни) // Естественно-гуманитарные исследования. 2025. № 3 (59). С. 166–170.

28 Ежегодный сборник «Таможенная служба Российской Федерации». URL : https://customs.gov.ru/activity/results/ezhegodnyj- sborniktamozhennayasluzhba rossijskoj-federaczii (дата обращения: 29.03.2026).

29 Иващенко Н. П. Экономика : учебник для ВУЗов. М. : Институт им. М. В. Ломоносова, 2024. 241 с.

30 Игумнов А. С. Оценка финансирования таможенных органов в рамках цифровой трансформации // Молодая наука Сибири. 2023. № 2 (30). С. 211–213.

31 Ионина М. В. Проблемы формирования квалификационного кадрового состава таможенных органов Российской Федерации в условиях цифровизации // Бюллетень инновационных технологий. 2024. № 3 (31). С. 32–35.

32 Итоговые доклады о результатах и основных направлениях деятельности ФТС России. URL : https://customs.gov.ru/activity/results/itogovye-doklady-o-rezul-tataxdeyatel-nosti (дата обращения: 29.03.2026).

33 Калмыков С. П. Особенности подготовки студентов по специальности «Таможенное дело» для таможенных органов и бизнеса (на примере СГУПС) // Вестник евразийской науки. 2024. № 2. С. 58–64.

34 Каранец С. М. Особенности финансирования таможенных органов в 2022–2023 гг. // Бюллетень инновационных технологий. 2023. № 3 (7). С. 19–26.

35 Коварда В. В., Лаптев Р. А. Совершенствование системы таможенного контроля посредством ее перспективной цифровизации в рамках развития системы обеспечения экономической безопасности России // Вестник Евразийской науки. 2020. №4. С. 28–49.

36 Ковалевская Ю. Д., Потапова Н. В. Цифровая трансформация управления рисками в таможне при внедрении ИИ // Полесский государственный университет. 2025. № 5. С. 218–220.

37 Костина Л. А., Илюхина С. В. Цифровизация деятельности таможенных органов, реализация концепции «цифровая таможня» // Развитие бизнеса: стратегии, проекты, финансы. 2024. № 3. С. 1274–1281.

38 Кущнецова Е. К., Ивашкевич Т. В. Бюджетное финансирование проектов цифровой трансформации деятельности // Фундаментальные исследования. 2024. № 10. С. 35–39.

39 Лешина М. А. Исследования проблемных вопросов, обусловленных процессами автоматизации и цифровизации таможенных органов Российской Федерации // Управленческий учет. 2025. № 3. С. 205–207.

40 Макрусев В. В., Бойкова М. В. Управление таможенным делом : учебник для ВУЗов. М. : Изд-во Юрайт, 2025. 547 с.

41 Матияс Е. Ю. Цифровая таможня: система управления рисками и искусственный интеллект // Наука и образование : фундаментальные основы, технологии, инновации. № 4. 2024. С. 84–86.

42 Мироненко А. А. Формирование кадрового резерва таможенных органов Российской Федерации // Материалы Самарской областной студенческой научной конференции. 2024. Т. 1, С. 70–72.

43 Нагорная М. С., Ячменко Е. С. Система управления рисками как эффективный механизм деятельности ФТС России в условиях модернизации // Управление в современных условиях. 2019. № 2 (22). С. 14–18.

44 Начкин А. И. Совершенствование организации цифрового взаимодействия таможенных органов и участников внешнеэкономической деятельности // Бюллетень инновационных технологий. 2025. № 4 (36). С. 74–78.

45 Никуленко Д. В. Развитие информационной инфраструктуры таможенной службы Российской Федерации // Математическое моделирование, компьютерный и натурный эксперимент в естественных науках. 2025. № 2. С. 94–102.

46 Петрушко Е. Н., Москаленко О. А. Управление в таможенных органах Российской Федерации : учебное пособие. Белгород : ООО «Эпицентр», 2024. 172 с.

47 Пилипчук В. В., Семенова Н. К. Реализация инновационной модели управления в системе таможенных органов // Таможенная политика России на Дальнем Востоке. 2019. № 2 (87). С. 33–43.

48 Планы деятельности Федеральной таможенной службы. URL : https://customs.gov.ru/activity/programmy-razvitiya/plan-deyatel-nosti-federalnoj-tamozhennoj-sluzhby (дата обращения: 29.03.2026).

49 Пуненков С. Е., Слукина С. А. Риски : генезис понятия, подходы к классификации, анализу и оценке // Интеллектуальные бизнес-процессы в промышленности. 2025. № 3. С. 336–338.

50 Романченко С. В. Новшества, нововведения, инновации : определения и сущность // Молодой учёный. 2012. № 4 (39). С. 166–168.

51 Саломатова К. А. Профиль риска как элемент таможенного контроля // Молодой ученый. 2025. № 46 (180). С. 241–244.

52 Тепцова Н. А. Развитие системы управления рисками как механизм обеспечения экономической безопасности страны таможенными органами России // Столыпинский вестник. 2022. № 1. С. 786–797.

53 Терещенко Д. В. Импортозамещение в таможенных органах Российской Федерации // Вестник Российской таможенной академии. 2022. № 2. С. 9–17.

54 Толикова Е. Э., Шабашева Ю. Е. Инструменты совершенствования таможни в целях обеспечения социально-экономической безопасности Российской Федерации // Экономическая безопасность. 2021. № 4. С. 1259–1276.

55 Трифонов Т. А. Система управления рисками в таможенных органах Российской Федерации // Молодой учёный. 2022. № 52 (447). С. 142–145.

56 Трубицин К. А., Колмыкова О. Ю. Совершенствование мотивации и стимулирования трудовой деятельности должностных лиц таможенных органов // Управление персоналом и интеллектуальными ресурсами в России. 2025. № 4. С. 47–55.

57 Хрящев В. В. Трудовой потенциал должностных лиц таможенных органов в системе факторов, воздействующих на него // Научный журнал СурГУ. 2024. № 3. С. 87–91.

58 Эстерле Т. А. Назначение и основы функционирования системы межведомственного электронного взаимодействия в сфере таможенного дела // Молодой ученый. 2024. № 1 (500). С. 204–207.

59 Юдаева В. А. Современные вызовы и перспективы развития таможенного контроля в условиях цифровой трансформации // Молодой ученый. 2025. № 46 (597). С. 459–463.

Приложение А

Классификация инноваций в деятельности таможенных органов

Таблица А.1 – Классификация инноваций и информационных технологий, внедряемых в деятельность таможенных органов [15, с. 47]

Признак	Виды инноваций	Описание
По типу изменений	Технологические инновации	Связаны с внедрением новейших технологий и оборудования, повышением эффективности и точности выполнения таможенных операций
	Организационные инновации	Связаны с оптимизацией структуры и процессов таможенных органов
	Управленческие инновации	Улучшение процесса принятия решения и повышение общего уровня эффективности
	Социальные инновации	Улучшение условий труда и социального климата в организации
По масштабу воздействия	Локальные инновации	Влияют на процессы или подразделения
По степени новизны	Модифицирующие	Связаны с постепенным улучшением существующих технологий и процессов
	Радикальные	Предполагают значительные изменения в существующих технологиях и процессах, приводящие к кардинальному улучшению результатов
По форме реализации	Продуктовые инновации	Направлены на создание новых продуктов и услуг
	Процессные инновации	Улучшение процессов и таможенных процедур
По источнику возникновения	Внутренние инновации	Возникают внутри таможенного органа и являются результатом исследований и разработок
	Внешние инновации	Берутся вне организации и адаптируются к нуждам таможенных органов
По уровню сложности	Простые инновации	Требуют при внедрении небольших затрат и усилий
	Сложные инновации	Требуют значительны инвестиций и усилий для успешной реализации

Приложение Б

Содержание профилей рисков

Таблица Б.1 – Классификация профилей риска [7]

Признак	Виды	Описание
Срок действия профиля риска	Краткосрочный ПР	С установленным сроком действия не более одного месяца
	Среднесрочный ПР	С установленным сроком действия от одного до трёх месяцев включительно
	Долгосрочный ПР	Срок действия свыше трёх месяцев
	Постоянный ПР	Без ограничения срока действия
По региону действия профиля риска	Общероссийский ПР	Действует во всех таможенных органах РФ, либо в таможенных органах, расположенных в регионе деятельности нескольких региональных таможенных управлений или таможен, непосредственно подчинённым ФТС России
	Региональный ПР	Действует в регионе деятельности одного регионального таможенного управления
	Зональный ПР	Действует в регионе деятельности одной таможни
В зависимости от степени автоматизации	Автоматические ПР	Доводятся до таможенных органов в электронном виде, риски по ним выявляются специальным ПО и без участия должностного лица
	Автоматизированные ПР	Содержат отдельные неформализованные индикаторы риска и доводятся до таможенных органов в электронном виде, риски выявляются ПО, а также с учетом решения должностного лица по результатам самостоятельной проверки
	Неформализованные	Доводятся до таможенных органов в бумажном носителе, риски выявляются непосредственно должностными лицами самостоятельно без использования специальных программных средств
В зависимости от разработки и применения	Целевые ПР	Предназначенные для оперативного доведения до должностных лиц, осуществляющих таможенные операции и таможенный контроль товаров, информации о необходимости применить меры по минимизации рисков к одной определенной партии товаров или к одному транспортному средству международной перевозки (вне зависимости от региона деятельности таможенных органов, в которых будут применяться меры по минимизации рисков
	Целевые правоохранительные ПР	Разрабатываются подразделениями, осуществляющими правоохранительную деятельность

Приложение В

Источники информации по выявлению рисков

Таблица В.1 – Перечень источников информации, используемых для выявления рисков [5]

№	Наименование источника
1	2
1	Базы данных электронных копий деклараций на товары (оперативные и выпущенные)
2	Электронный архив юридически значимых документов, документов, представленных участниками ВЭД в электронном (в том числе в формализованном) виде
3	Бумажные экземпляры таможенных деклараций, деклараций таможенной стоимости, форм корректировок таможенной стоимости и таможенных платежей, корректировок декларации на товары, актов таможенных досмотров (осмотров), актов таможенного наблюдения, иных актов, составляемых по результатам таможенного контроля, а также коммерческих, транспортных и иных документов, представляемых участниками ВЭД или составляемых таможенными органами
4	База данных электронных копий транзитных деклараций
5	Базы данных электронных копий деклараций таможенной стоимости и корректировок таможенной стоимости
6	База данных электронных копий таможенных приходных ордеров
7	База данных автоматизированной системы «Автоконтроль»
8	База данных «Авто-Транспорт»
9	База данных АСКТТ-2
10	База данных сообщений о прибытии (убытии) товаров и транспортных средств
11	База данных временного ввоза (вывоза) товаров по процедуре Карнет-АТА
12	База данных фактического вывоза товаров
13	База данных АС «Управление предварительным информированием»
14	База данных информационного обмена с таможенными службами иных государств, в том числе в отношении товаров и транспортных средств, перемещаемых с использованием предварительной информации
15	Базы данных электронных журналов регистрации
16	База данных нормативно–справочной информации
17	База агрегированных данных таможенной статистики внешней торговли
18	База данных статистических форм учета перемещения товаров во взаимной торговле Российской Федерации с государствами
19	База данных форм статистической отчетности, отнесенных к специальной таможенной статистике
20	Базы данных информационного обмена с министерствами, федеральными службами и агентствами, а также иными организациями
21	База данных профилей рисков
22	База данных тестирования и анализа профилей рисков
23	Единая база выявленных рисков
24	Модели оценки уровня риска
25	Результаты применения целевых методик выявления рисков
26	Перечень типовых критериев отнесения товаров, внешнеэкономических операций и лиц к группам риска
27	Сведения о результатах применения мер по минимизации рисков в таможенных органах Российской Федерации

Продолжение таблицы В.1

1	2
28	Сведения о результатах применения системы управления рисками таможенными органами иных государств
29	Информация, получаемая с использованием инспекционно-досмотровых комплексов
30	Образцы оттисков печатей, подписей, форм документов, средств таможенной идентификации
31	Результаты таможенных и иных экспертиз
32	База данных валютного контроля
33	База данных разрешительных документов
34	База данных штрафов
35	База данных задолженностей участников ВЭД
36	КПС «Тарифы–информационный портал»
37	База данных ИАС «Тарифы–1»
38	Сборники решений о классификации товаров по ТН ВЭД ТС, разъяснения о классификации товаров
39	Прайс-листы производителей товаров, прейскуранты, аналогичные источники ценовой информации, в том числе от профессиональных объединений (ассоциаций, союзов), анализ конъюнктуры рынка, биржевые котировки
40	База данных «Ценовая информация»
41	База данных «Эконометрическая торговая модель»
42	База данных «Учет Бланков ПТС и ПШТС»
43	База данных «СКВВ»
44	База данных АИС «Правоохрана»
45	База данных информационного обмена с Европейским бюро по борьбе с мошенничеством (*OLAF*)
46	Базы данных, содержащие информацию об уголовных делах и делах об административных правонарушениях
47	Единый информационный банк данных правоохранительных органов для обмена информацией о физических и юридических лицах, подозреваемых в незаконном обороте и контрабанде оружия
48	Информация, полученная в результате оперативно-розыскной деятельности
49	.Информация, полученная в результате расследования дел об административных правонарушениях
50	Оперативные сводки
51	Центральный реестр субъектов ВЭД и электронное досье субъектов ВЭД
52	База данных АПС Категорирование
53	Результаты категорирования участников ВЭД и определения степени выборочности мер по минимизации рисков
54	База данных результатов таможенного контроля после выпуска товаров
55	База данных АИС Проект
56	База данных оперативного мониторинга судебной практики
57	Решения судов
58	Результаты ведомственного контроля таможенных органов
59	Акты прокурорского реагирования
60	Запросы и информация иных контролирующих государственных органов, органов местного самоуправления и общественных объединений
61	Запросы депутатов федеральных и местных представительных органов государственной власти
62	Информация, полученная по результатам направления международных запросов в таможенные службы иных государств
63	Информация, полученная от представительств (представителей) ФТС России в иных государствах
64	Информация, содержащаяся в правовых актах, изданных по вопросам, отнесенным к компетенции таможенных органов
65	Информация, содержащаяся в правовых актах, изданных по результатам проверок деятельности таможенных органов
66	Обращения и жалобы граждан и юридических лиц
67	Информация, представленная участниками ВЭД на добровольной основе
68	Базы данных, созданные самостоятельно

Продолжение таблицы В.1

1	2
69	Информация, полученная из средств массовой информации
70	Информация, размещенная в сети Интернет
71	Иные источники информации, в том числе собственные аналитические материалы, сведения из независимых источников информации

Приложение Г

Направления деятельности таможенных органов в области выявления риска

Таблица Г.1 – Классификатор направлений деятельности таможенных органов для выявления рисков [5]

Наименование направления деятельности	Код
Контроль достоверности заявленных сведений о количестве, наименовании и характеристиках товаров	0101
Контроль правильности классификации товаров по ТН ВЭД ТС	0102
Контроль правильности определения страны происхождения товаров	0103
Контроль за соблюдением мер нетарифного регулирования	0401
Контроль особых видов запретов и ограничений внешней торговли товарами	0402
Контроль за соблюдением мер, затрагивающих внешнюю торговлю товарами и вводимых исходя из национальных интересов	0403
Контроль за соблюдением мер экспортного контроля, в том числе в отношении продукции военного назначения	0404
Контроль за соблюдением мер технического регулирования	0405
Санитарно-карантинный, ветеринарный и фитосанитарный контроль	0406
Контроль за соблюдением прав интеллектуальной собственности	0407
Контроль таможенной стоимости товаров	0104
Валютный контроль	0408
Контроль за применением ставок таможенных пошлин, налогов, сборов	0105
Контроль за предоставлением тарифных преференций	0106
Контроль за применением льгот по уплате таможенных пошлин, налогов (кроме тарифной преференции), а также контроль за начислением и взиманием таможенных платежей, сборов	0201
Контроль за соблюдением условий помещения товаров под таможенные процедуры	0107
Контроль за перемещением товаров в соответствии с таможенной процедурой таможенного транзита товаров	0108
Контроль за перемещением транспортных средств международной перевозки	0109
Контроль за перемещением товаров физическими лицами для личного пользования	0110
Контроль за перемещением товаров в международных почтовых отправлениях	0111
Контроль за оборотом подакцизных товаров	0112
Контроль за перемещением делящихся и радиоактивных материалов	0601

Приложение Д

Направления совершенствования и внедрения информационных таможенных в систему управления рисками

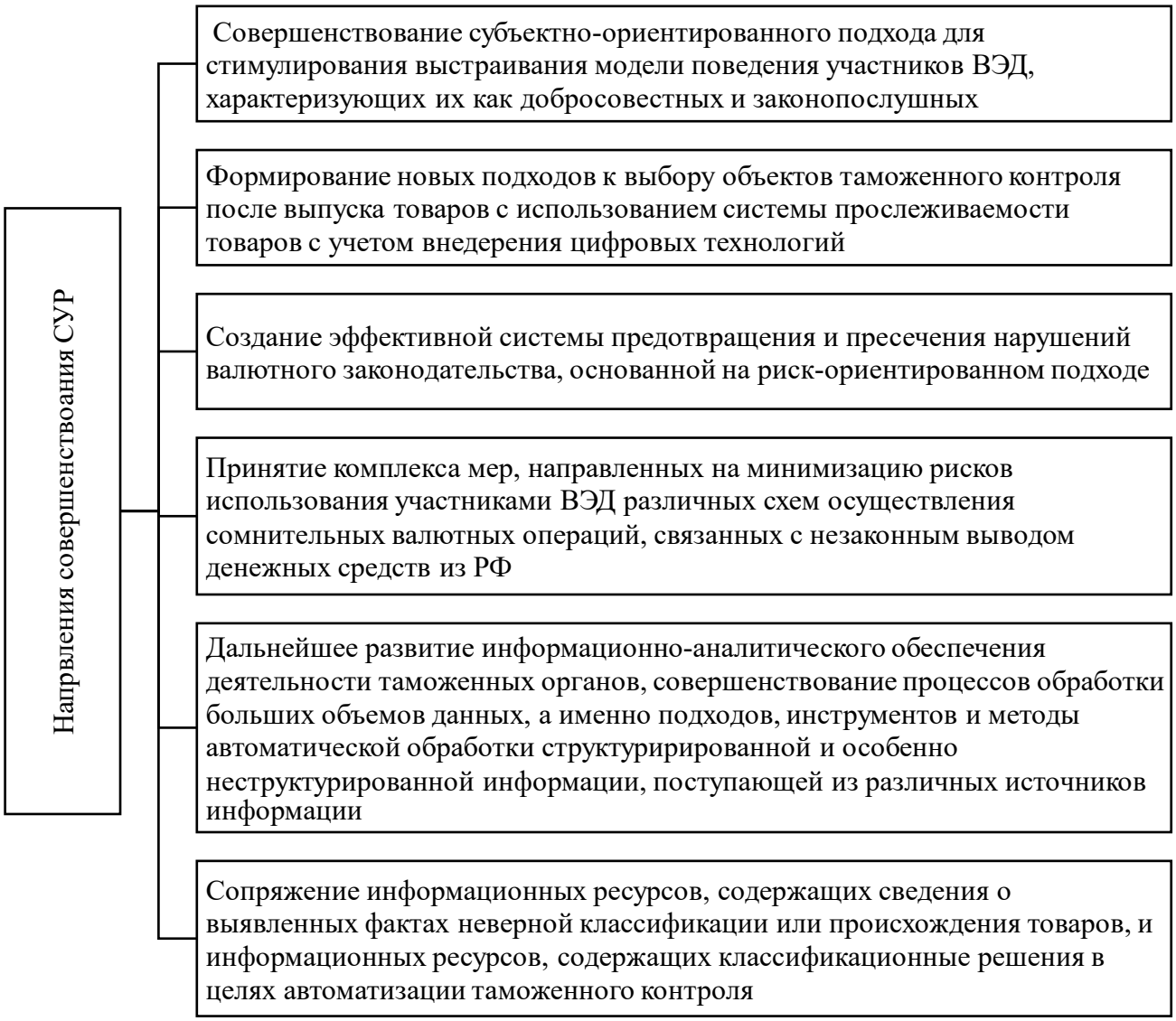

Рисунок Д.1 – Направления совершенствования системы управления рисками в рамках внедрения инновационных технологий [4]

Приложение Е

План деятельности ФТС России в соответствии с реализацией стратегии развития таможенной службы до 2030 г.

Таблица Е.1 – План график мероприятий ФТС России на 2025 г. и плановый период 2026–2030 годов в целях совершенствования СУР [48]

Наименование мероприятия	Ожидаемый результат
Анализ практики применения системы категорирования лиц, совершающих таможенные операции, и дифференцированного применения к ним мер по минимизации рисков	Ускорение совершения таможенных операций, сокращение издержек участников ВЭД, отнесенных к категории низкого риска
Издание и актуализация таможенными органами профилей рисков, направленных на снижение рисков нарушения требований права ЕАЭС и законодательства Российской Федерации	Предотвращение случаев перемещения товаров и транспортных средств перевозки через таможенную границу ЕАЭС с нарушением требований законодательства
Внедрение технологии автоматического выпуска товаров, декларирование которых производится УЭО, с использованием заявлений о выпуске товаров до подачи декларации на товары	Ускорение совершения таможенных операций, сокращение издержек участников ВЭД
Реализация механизма прослеживаемости товаров при выборе объектов таможенного контроля для выявления незаконно перемещения товаров на территорию РФ	Обеспечение получения таможенными органами оперативной и достоверной информации о движении товаров в рамках хозяйственной деятельности организаций; сокращение объемов незаконного перемещения товаров
Доработка алгоритмов автоматизированного выявления фактов неверной классификации или происхождения товаров	Повышение качества таможенного администрирования, совершенствование информационных технологий контроля правильности классификации и происхождения товаров
Построение отказоустойчивых телекоммуникационных узлов таможенных органов с учетом организованных резервных каналов связи	Формирование защищенной отказоустойчивой среды информационного взаимодействия таможенных органов

Приложение Ж

Совершенствование программного обеспечения таможенных органов в рамках информационного развития СУР

Таблица Ж.1 – Содержание инноваций, внедренных в ПО таможенных органов в системе управления рисками [32]

Наименование ПО	Внедренные инновации СУР
АИС «АИСТ-М»	1 Внедрена автоматическая регистрация таможенных деклараций и автоматический выпуска товаров при помощи реализации алгоритмов логического контроля и определены критерии автоматического выпуска товаров 2 Внедрен механизм автоматического выявления профиля рисков 3 Осуществлен механизм автоматической сверки сведений из таможенных деклараций и системы прослеживаемости маркировки товаров 4 Внедрен алгоритм по автоматическому определению базы для расчета обеспечения таможенных платежей 5 Доработан алгоритм автоматического выпуска товаров 6 Создан «Паспорт участника ВЭД» 7 Внедрен автоматический выпуск товаров с принятием решения по классификационному коду ТН ВЭД и стране происхождения товара
АПС «ТАПР»	1 Внедрены инструменты для технологии работы с критериями риска 2 Введены новые индикаторы риска 3 Автоматизирован процесс выявления рисков при внесении изменений в таможенную декларацию 4 Обеспечение выбора транспортной подсистемы
ИСС «Малахит»	1 Усовершенствован процесс хранения материалов для проведения текущего таможенного контроля 2 Введены дополнительные интерактивные панели
АИС «ЦРСВЭД»	1 Обеспечено информационное взаимодействие с другими ПО 2 Расширены сервисы для участников ВЭД
БД «Экспертиза»	1 Введено назначение и распределение таможенных проверок по делам с высоким уровнем риска
АПС «ЭПС», АПС «СКВВ», АПС «ОЗИС»	1 Внедрены технологии по повышению отказоустойчивости передачи данных о рисках 2 Усовершенствованы механизмы защиты данных 3 Внедрен учет товаров по таможенным процедурам
АПС «Лицевые счета»	1 Внедрен механизм по автоматическому расчету сумм таможенных платежей 2 Сформирован и введен паспорт задолженности по уплате таможенных платежей 3 Сформирован реестр банков
КПС «Каскад»	1 Введен механизм по распознаванию товаров

Приложение И

Структура работы АИСТ-М в СУР

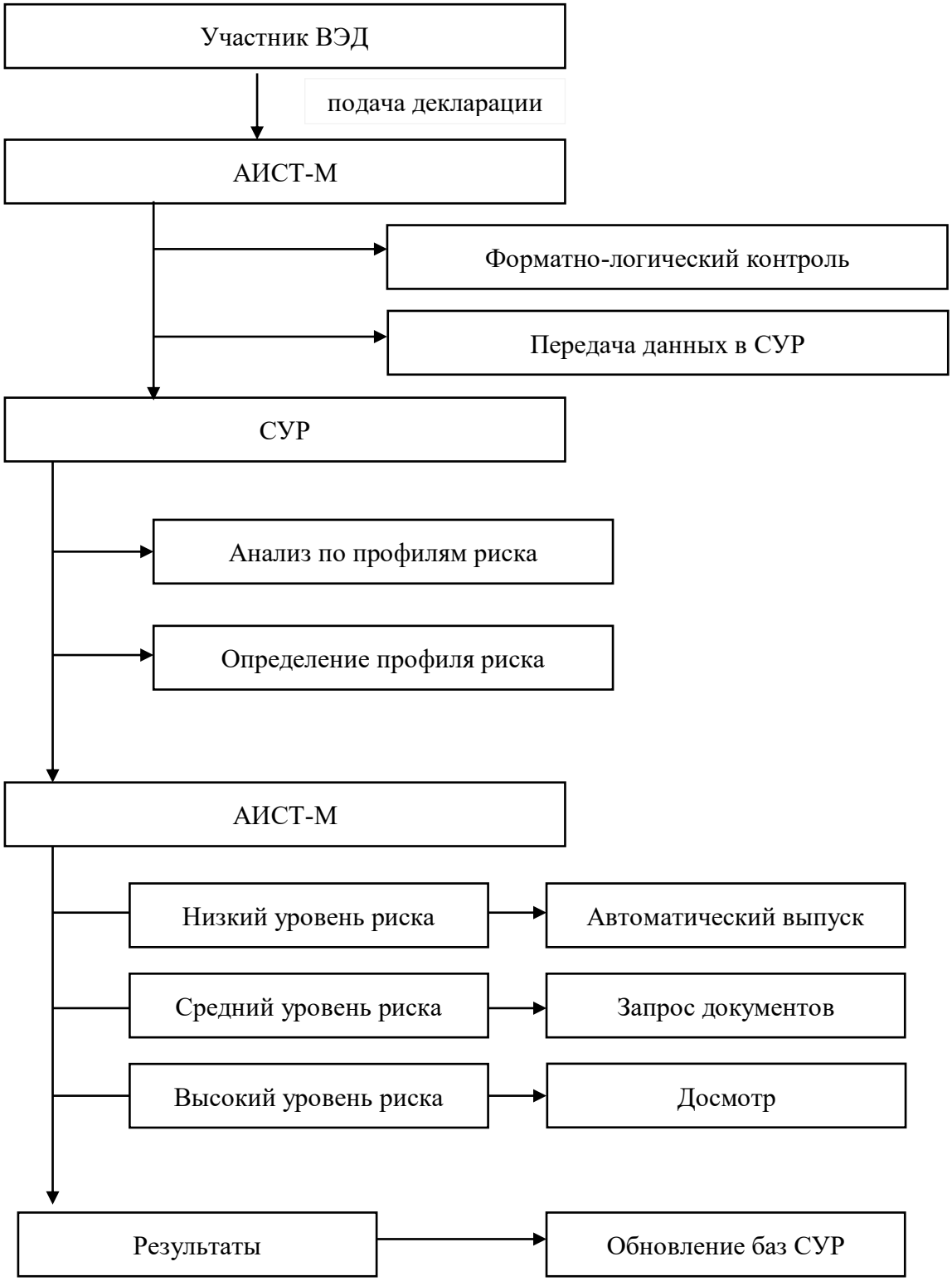

Рисунок И.1 – Структура работы АИСТ-М в СУР [32]

Приложение К

Структура работы ИСС «Малахит» в СУР

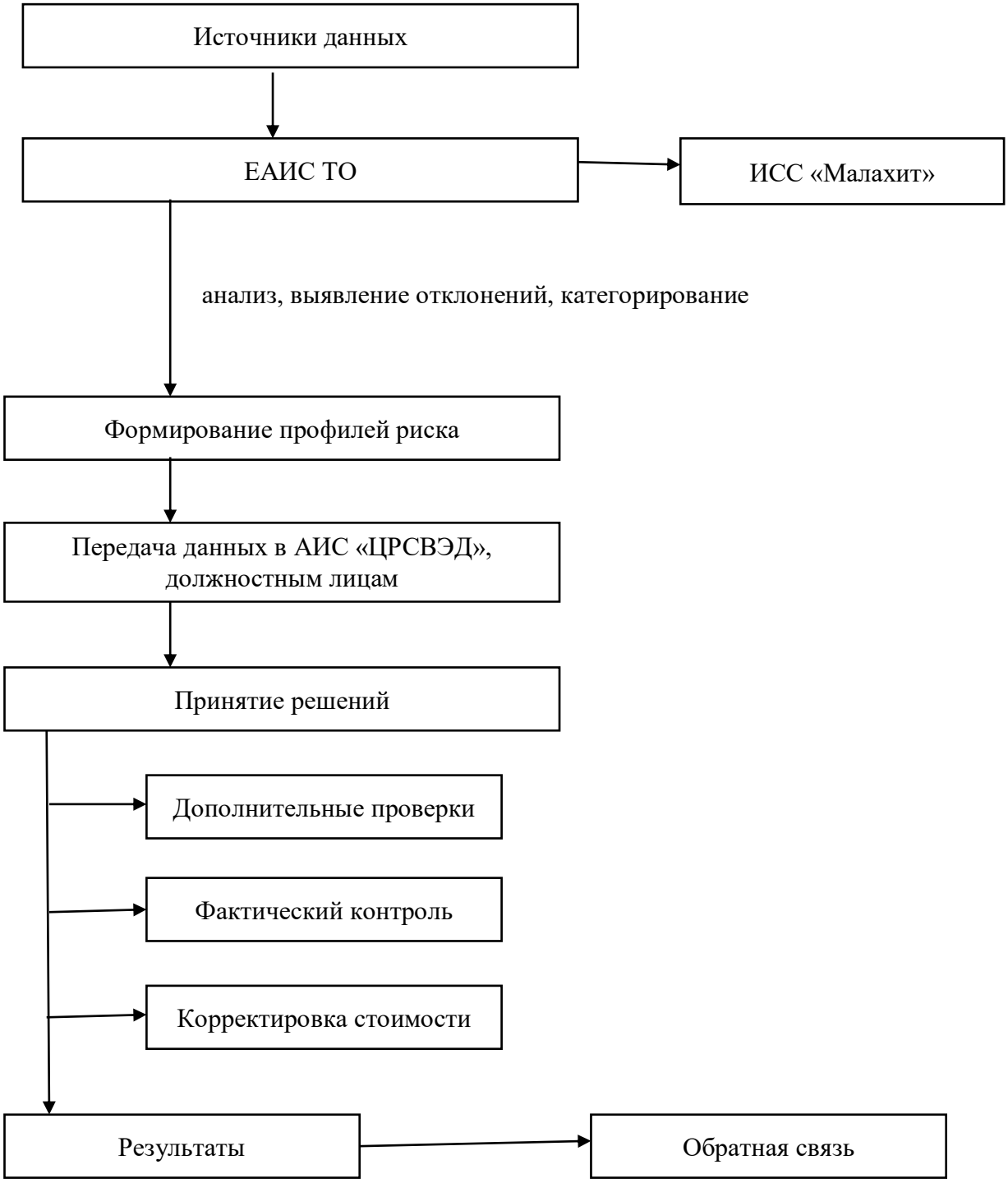

Рисунок К.1 – Структура работы ИСС «Малахит» в СУР [32]

Приложение Л

Структура работы «ТПП Контур» в СУР

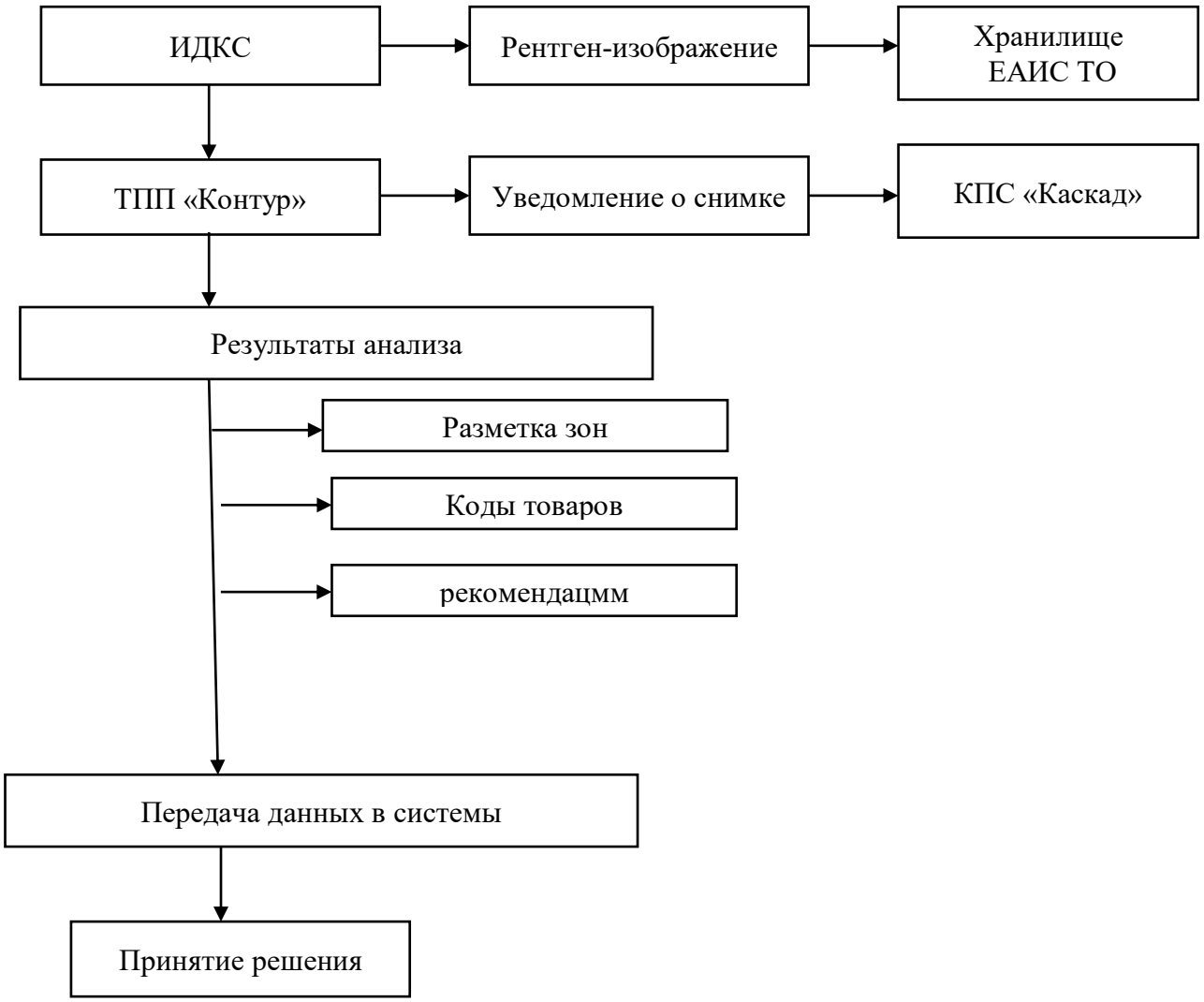

Рисунок Л.1 – Структура работы ИСС «Малахит» в СУР [32]