

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

Анализ использования системы управления рисками при таможенном контроле

Студент

Минко
Никита
Владимирович

подпись, дата

Руководитель

Комиссарова Е. В.

подпись, дата

Нормоконтролер

Кафтулина Ю. А.

подпись, дата

Рецензент

Заведующий кафедрой «Экономика и финансы» Пензенского филиала
ФГБОУ ВО «Финансовый университет при
Правительстве Российской Федерации»

Барбашова 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 2025

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 Минко Н. В., группа 20ЭД1, обучение очное

1 Тема дипломной работы: Анализ использования системы управления рисками при таможенном контроле

утверждена приказом по университету
от «25» ноября 2024 г. № 1219 а/о

2 Срок сдачи студентом законченной дипломной работы: 31.05.2025.

3 Исходные данные к дипломной работе: нормативно-правовая база, научная и справочная литература, данные сети Интернет.

4 Перечень подлежащих разработке вопросов: теоретические модели проведения таможенного контроля; обзор оценки и управления рисками при таможенном контроле; реализация системы управления рисками должностными лицами таможенных органов; влияние системы управления рисками на эффективность таможенного контроля; анализ рисков, возникающих в таможенной практике; проблемы функционирования системы управления рисками; направления совершенствования системы управления рисками в таможенном контроле.

5 Перечень графического материала: таблицы, рисунки.

6 Дата выдачи задания: 26.11.2024.

Руководитель _____ / Е. В. Комиссарова /
(подпись) (инициалы, фамилия)

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

График подготовки дипломной работы

№ п/п	Содержание работы	Срок выполнения	Дата выполнения, подпись руководителя
1	Составление плана ВКР	27.11.2024 – 10.12.2024	
2	Изучение исходных данных к дипломной работе	11.12.2024 – 09.01.2025	
3	Написание Главы 1	10.01.2025 – 18.02.2025	
4	Написание Главы 2	19.02.2025 – 24.03.2025	
5	Написание Главы 3	25.03.2025 – 03.05.2025	
6	Написание введения и заключения	05.05.2025 – 12.05.2025	
7	Оформление ВКР	13.05.2025 – 23.05.2024	
8	Сдача ВКР нормоконтролю, проверка в системе «антиплагиат.вуз»	24.05.2024 – 29.05.2024	
9	Ознакомление с отзывом руководителя, рецензией	30.05.2025	
10	Представление законченной дипломной работы, передача в ГЭК	31.05.2025	

Руководитель _____ / Е. В. Комиссарова /
(подпись) (инициалы, фамилия)

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

Реферат

Дипломная работа 81 с., 3 ч., 12 рис., 9 табл., 60 источников, 1 прил. СИСТЕМА УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ, ТАМОЖЕННЫЙ КОНТРОЛЬ, СУБЪЕКТНО-ОРИЕНТИРОВАННЫЙ ПОДХОД, ПРОФИЛЬ РИСКА, ВНЕШНЕЭКОНОМИЧЕСКАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

Объект исследования – система управления рисками, применяемая в процессах таможенного контроля, охватывающая все аспекты оценки, выявления и управления рисками, связанными с перемещением товаров через границу.

Цель работы состоит в анализе использования системы управления рисками при таможенном контроле для выявления проблем и обосновании рекомендаций по повышению эффективности контроля и предотвращению нарушений в современных условиях.

Методологическую основу работы составили общенаучные и специальные методы исследования. В качестве общенаучных методов использованы анализ и синтез для систематизации теоретического материала, индукция и дедукция для формирования выводов на основе эмпирических данных, сравнение для сопоставления различных подходов к управлению рисками в таможенном деле, а также системный анализ для рассмотрения системы управления рисками как сложной системы взаимосвязанных элементов. Специальные методы включают статистический анализ для обработки данных о результативности применения системы управления рисками, экспертные оценки для выявления факторов, влияющих на эффективность системы, и экономико-математическое моделирование для прогнозирования последствий внедрения предлагаемых мероприятий по совершенствованию системы управления рисками.

Результаты работы: изучены теоретические модели проведения таможенного контроля; проведен обзор оценки и управления рисками при таможенном контроле; рассмотрена реализация системы управления рисками должностными лицами таможенных органов; оценено влияние системы управления рисками на эффективность таможенного контроля; проанализированы риски, возникающие в

таможенной практике; выявлены проблемы функционирования системы управления рисками; определены направления совершенствования системы управления рисками в таможенном контроле.

Теоретическая значимость ВКР заключается в развитии теории управления рисками в таможенном деле, углублении понимания сущности и специфики применения системы управления рисками, уточнении понятийного аппарата и систематизации факторов, влияющих на ее эффективность. Исследование обогащает научное знание о таможенном деле, раскрывая особенности применения современных методов управления, и создает основу для дальнейших исследований, способствуя развитию научного знания в области таможенного контроля и управления рисками.

Рекомендации по внедрению: внедрение системы «умного сканирования» и автоматизированного профилирования; создание системы «Информационной экосистемы таможенного контроля», интегрированной с децентрализованными системами отслеживания товаров, и с применением «умных контрактов»; разработка «нейросетевого щита» таможенной безопасности на основе многослойной нейронной сети, объединяющей различные модули для анализа данных, выявления аномалий и прогнозирования рисков; внедрение «кибер-таможни» на основе разработки виртуальных прототипов (цифровых двойников) товаров, транспортных средств и участников ВЭД для моделирования и анализа.

Оглавление

Введение.....	3
Глава 1 Теоретические основы использования системы управления рисками при таможенном контроле.....	6
1.1 Теоретические модели проведения таможенного контроля.....	6
1.2 Обзор оценки и управления рисками при таможенном контроле	13
1.3 Реализация системы управления рисками должностными лицами таможенных органов.....	22
Глава 2 Анализ использования системы управления рисками при таможенном контроле: общие тенденции и практические аспекты	29
2.1 Влияние системы управления рисками на эффективность таможенного контроля	29
2.2 Анализ рисков, возникающих в таможенной практике	40
Глава 3 Проблемы и перспективы совершенствования системы управления рисками в таможенном контроле	56
3.1 Проблемы функционирования системы управления рисками	56
3.2 Направления совершенствования системы управления рисками в таможенном контроле.....	61
Заключение	69
Список использованных источников	72
Приложение А	78

Введение

Современный таможенный контроль является не просто инструментом фискальной политики государства, но и важным элементом системы экономической безопасности. Он призван не только обеспечивать поступление таможенных платежей в бюджет, но и защищать внутренний рынок от недобросовестной конкуренции, пресекать контрабанду и незаконный оборот товаров, а также содействовать развитию легальной международной торговли.

Мировая экономика, характеризующаяся все большей взаимосвязанностью и ростом международной торговли, ставит перед таможенными службами сложную задачу: гарантировать безопасность и законность перемещения грузов через границы. Центральным решением этой задачи выступает система управления рисками (СУР). В таможенном деле система управления рисками – это не просто набор правил, а целостная стратегия, направленная на обнаружение потенциальных угроз, связанных с несоблюдением таможенных законов. Она позволяет оценить вероятность и последствия этих угроз, чтобы таможня могла оптимально использовать свои ресурсы, направляя их туда, где они принесут наибольшую пользу.

В эпоху растущей сложности экономических отношений обеспечение эффективного функционирования таможенных органов становится первостепенной задачей для государства. Традиционные подходы к таможенному контролю, ориентированные на сплошные проверки, демонстрируют свою неэффективность в условиях ограниченности ресурсов и необходимости ускорения таможенных процедур. В этой связи, особую актуальность приобретает совершенствование действующего механизма системы управления рисками, представляющей собой прогрессивный инструмент, позволяющий таможенным органам концентрировать усилия на наиболее значимых направлениях контроля и предотвращать потенциальные нарушения таможенного законодательства.

Целью дипломной работы является анализ использования системы управления рисками при таможенном контроле для выявления проблем и обоснования

рекомендаций по повышению эффективности контроля и предотвращению нарушений в современных условиях.

Для успешного выполнения поставленной цели необходимо решить следующие задачи:

- изучить теоретические модели проведения таможенного контроля;
- провести обзор оценки и управления рисками при таможенном контроле;
- рассмотреть реализацию системы управления рисками должностными лицами таможенных органов;
- оценить влияние системы управления рисками на эффективность таможенного контроля;
- проанализировать риски, возникающие в таможенной практике;
- выявить проблемы функционирования системы управления рисками;
- определить направления совершенствования системы управления рисками в таможенном контроле.

В рамках дипломной работы объектом исследования является система управления рисками, применяемая в процессах таможенного контроля, охватывающая все аспекты оценки, выявления и управления рисками, связанными с перемещением товаров через границу.

Предметом исследования выступают методики, технологии и инструменты, используемые для реализации системы управления рисками в таможенном контроле, которые включает в себя анализ существующих практик оценивания рисков, а также оценку их эффективности и влияния на результативность контроля, применение информационных технологий, формирование и реализацию стратегий по минимизации угроз, связанных с международной торговлей.

Методической основой дипломного исследования послужили общенаучные и специальные методы исследования. В качестве общенаучных методов будут использованы анализ и синтез для систематизации теоретического материала, индукция и дедукция для формирования выводов на основе эмпирических данных, сравнение для сопоставления различных подходов к управлению рисками в таможенном деле, а также системный анализ для рассмотрения системы управления

рисками как сложной системы взаимосвязанных элементов. Специальные методы включают статистический анализ для обработки данных о результативности применения системы управления рисками, экспертные оценки для выявления факторов, влияющих на эффективность системы, и экономико-математическое моделирование для прогнозирования последствий внедрения предлагаемых мероприятий по совершенствованию системы управления рисками.

Информационной базой исследования послужили монографии, учебные пособия, нормативно-правовые акты, содержащие положения, которые касаются анализа особенностей применения системы управления рисками в рамках таможенного контроля, а также статистические данные, содержащиеся на официальном сайте Федеральной таможенной службы России (ФТС России).

Теоретическая и практическая значимость исследования заключается в развитии теории управления рисками в таможенном деле, углублении понимания сущности и специфики применения системы управления рисками, уточнении понятийного аппарата и систематизации факторов, влияющих на ее эффективность. Исследование обогащает научное знание о таможенном деле, раскрывая особенности применения современных методов управления, и создает основу для дальнейших исследований, способствуя развитию научного знания в области таможенного контроля и управления рисками.

Глава 1 Теоретические основы использования системы управления рисками при таможенном контроле

1.1 Теоретические модели проведения таможенного контроля

В динамично развивающемся мире таможенный контроль выступает не просто как инструмент государственного регулирования, но и как важнейший фактор, определяющий экономическую стабильность и процветание.

Таможенный контроль – это система мер, реализуемых государственными таможенными органами для удостоверения соответствия перемещаемых через границу товаров и транспортных средств (ТС) требованиям законодательства о таможенном деле. Процедура таможенного контроля, осуществляемая в рамках установленных правовых норм, направлена не только на проверку документации и физическое состояние грузов, но и на выявление потенциальных нарушений таможенных правил, защиту экономических интересов государства и обеспечение безопасности внешней торговли.

Таможенный контроль на территории России проводится в соответствии с Таможенным кодексом Евразийского экономического союза (ТК ЕАЭС), в данном нормативно-правовом акте понятию «таможенный контроль» и его особенностям проведения уделены главы 44–46 [2].

Ст. 2 ТК ЕАЭС определяет таможенный контроль как «совокупность совершаемых таможенными органами действий, направленных на проверку и (или) обеспечение соблюдения международных договоров и актов в сфере таможенного регулирования и законодательства государств-членов о таможенном регулировании» [2].

Таможенный контроль может быть направлен на широкий спектр объектов. Для наглядного представления многочисленности объектов, подпадающих под действие таможенного контроля, необходимо рассмотреть рисунок 1, на котором схематично представлены основные из них, являющиеся предметом внимания таможенных органов при осуществлении контрольных мероприятий.

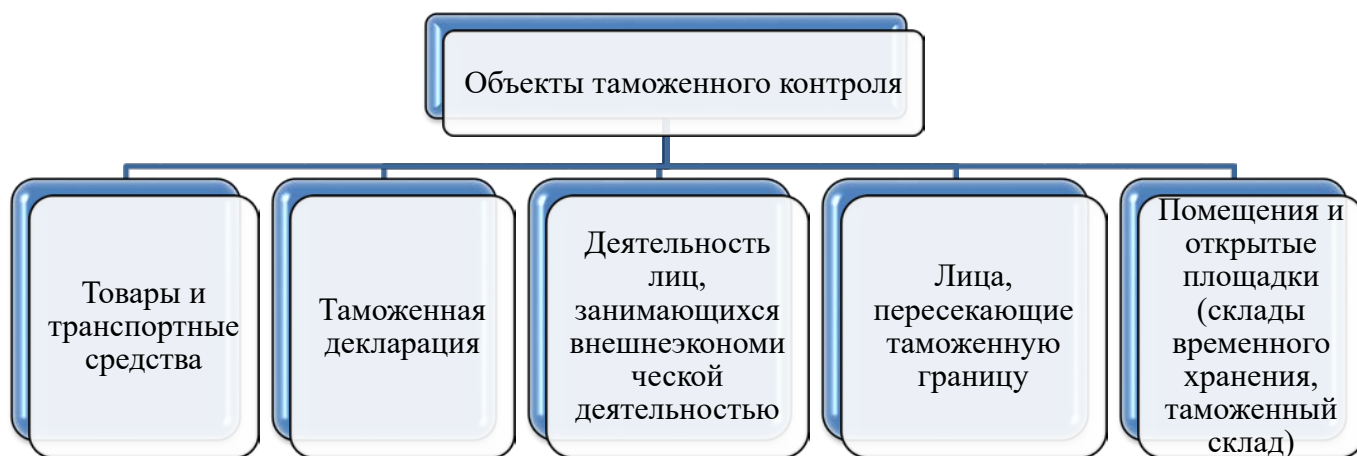


Рисунок 1 – Объекты таможенного контроля [19, с. 37–39]

На представленной схеме, изображенной на рисунке 1, наглядно отражено многообразие объектов, подпадающих под внимание таможенных органов в процессе осуществления контрольных мероприятий. Основопологающим элементом являются товары, включая транспортные средства, пересекающие таможенную границу, которые подлежат обязательному декларированию и тщательному контролю. Неотъемлемой частью этой системы является таможенная декларация, а также все сопроводительные документы и информация о товарах, предоставление которых регламентируется нормативными актами ЕАЭС в области таможенного регулирования.

В область таможенного контроля входят также действия как физических, так и юридических лиц, непосредственно вовлеченных в процесс перемещения товаров через границу: декларанты, компании-перевозчики, таможенные представители, а также субъекты, оказывающие специализированные услуги в области таможенного дела. Важным направлением контроля является деятельность лиц, пересекающих таможенную границу, включая физических лиц, перемещающих товары для личного пользования.

Помимо прочего, в сферу таможенного надзора входят особые территории и строения, спроектированные для складирования товаров и проведения таможенных процедур. В частности, это хранилища временного хранения, таможенные терминалы, территории свободной торговли, магазины, реализующие товары без

взимания пошлин, а также объекты, находящиеся под управлением аккредитованных экономических агентов.

После установления перечня объектов, подлежащих таможенному мониторингу, логично перейти к анализу конкретных средств, используемых для реализации данного мониторинга в реальных условиях. К этим средствам относятся формы таможенного контроля (ТК), которые представляют собой комплекс приемов и процессов, применяемых таможенными органами для достижения намеченных целей.

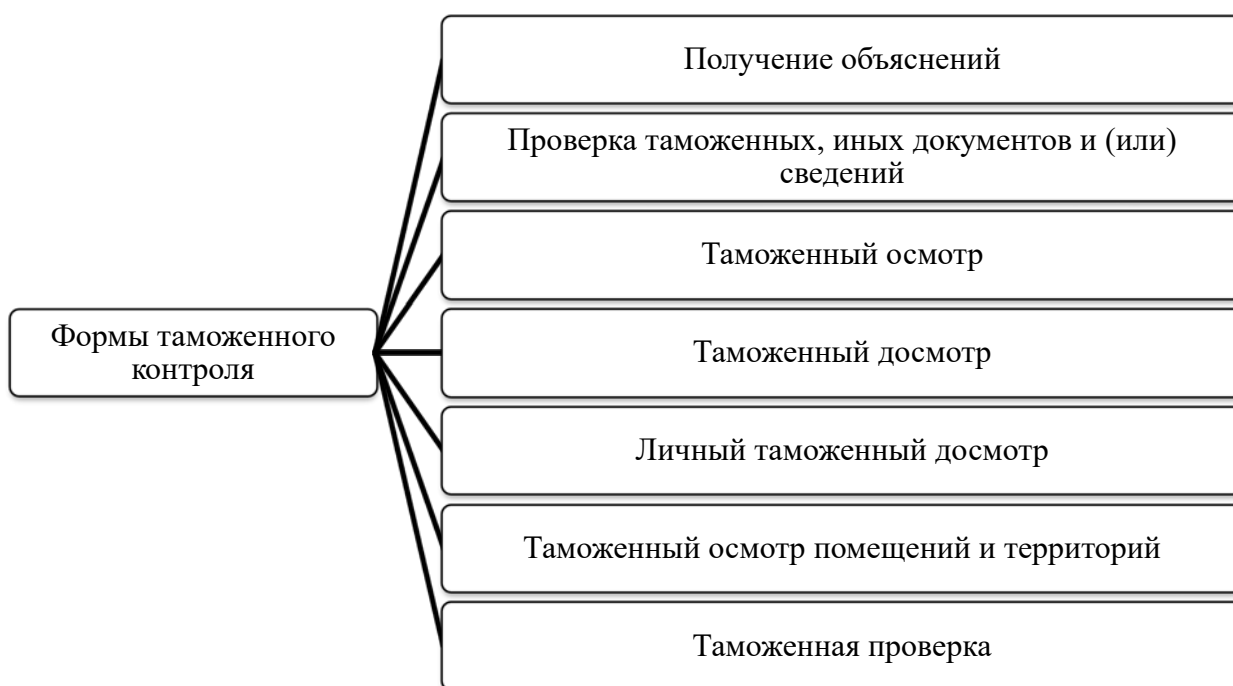


Рисунок 2 – Формы осуществления ТК [составлено автором по: 3]

Рисунок 2 демонстрирует семь базовых форм таможенного контроля.

В отношении товаров ЕАЭС, предназначенных для экспорта, таможенный контроль активируется с момента официальной регистрации таможенной декларации (или заменяющих её документов), либо с момента совершения действий, однозначно свидетельствующих о намерении вывезти товар за пределы ЕАЭС. Контроль продолжается до тех пор, пока товар фактически не покинет пределы таможенной

территории, обеспечивая соблюдение экспортного законодательства и предотвращая незаконный вывоз товаров.

Существуют также определенные условия, при наступлении которых таможенный контроль прекращается, выводя товары и транспортные средства из-под юрисдикции таможенных органов. Все они зафиксированы в статье 14 ТК ЕАЭС и отражают завершение различных этапов перемещения товаров через таможенную границу, такие условия включают в себя следующие:

- приобретение товарами статуса «товаров Союза»;
- фактический вывоз товаров за пределы таможенной территории ЕАЭС;
- необратимая утилизация товаров, помещенных под таможенную процедуру уничтожения;
- признание части иностранных товаров, прошедших переработку на территории ЕАЭС, товарами, произведенными в государствах-членах;
- отправка товаров в космическое пространство, успешное завершение таможенной процедуры транзита для товаров ЕАЭС;
- официальное подтверждение таможенными органами факта полной гибели или утраты товаров вследствие аварии предоставление документального подтверждения;
- проведения процедур захоронения, дезактивации, утилизации;
- прекращение действия режима свободной таможенной зоны;
- уплата всех причитающихся таможенных платежей и налогов;
- выпуск за пределы таможенной территории ЕАЭС временно вывезенных ТС полная оплата или принудительное;
- взыскание таможенных платежей, налогов и пошлин [49, с. 153–157].

Завершение таможенного контроля – это не момент выпуска товаров, а такой процесс, включающий постконтроль и превентивные меры. Идеальный сценарий – сосредоточиться на проактивном выявлении рисков и автоматизированной проверке соответствия требованиям, сводя к минимуму необходимость вмешательства.

Принципиально важно понимать, что таможенный контроль не завершается в момент оформления выпуска продукции. Согласно статье 324 Таможенного кодекса

ЕАЭС, таможенный контроль может быть инициирован и проводиться в течение трех лет после выпуска товаров. В процессе такого контроля таможенные органы имеют право запрашивать у лиц, ответственных за проведение внешнеторговых операций, любую информацию, включая широкий спектр документов, относящихся к этим операциям. В частности, речь идет о бухгалтерской и финансовой отчетности, коммерческих документах и прочей информации, касающейся внешнеторговых сделок, в том числе в электронном виде. В отношении продукции, импортированной на территорию ЕАЭС, таможенные органы могут запрашивать у декларанта или других лиц, имеющих отношение к товарам, сведения о последующих операциях с ними, отслеживая их дальнейшее перемещение в пределах таможенной территории.

Система управления рисками (СУР) играет первостепенную роль в функционировании современных таможенных служб. Международная конвенция, направленная на упрощение и гармонизацию таможенных процедур, пересмотренная в 1999 г. (Киотская конвенция), устанавливает юридическую основу для внедрения СУР. В ней СУР обозначена как один из основополагающих принципов результативного управления таможенной деятельностью [1]. Данная конвенция послужила основой для создания Таможенного кодекса, определив его базовые положения в области управления рисками. На рисунке 3 представлены основные положения и рекомендаций Киотской конвенции в области управления рисками. В рамках Киотской конвенции, управление рисками трактуется не просто как инструмент контроля, а как фундаментальный элемент современной таможенной стратегии, позволяющий таможенным органам оптимально распределять ресурсы, сосредотачиваясь на наиболее уязвимых участках внешнеэкономической деятельности, и одновременно создавать благоприятные условия для добросовестных участников ВЭД.



Рисунок 3 – Основные положения и рекомендации Киотской конвенции в области управления рисками [составлено автором по: 1]

Рисунок 3 демонстрирует, каким образом Киотская конвенция позиционирует управление рисками в качестве ключевого компонента результативной работы таможенных служб. Основопологающим элементом данной системы является принцип, согласно которому работа таможенных органов (ТО) базируется на анализе вероятности нарушения норм таможенного законодательства, что предоставляет возможность адресно направлять ресурсы и усилия на секторы, характеризующиеся повышенным уровнем риска. В то же время, подчеркивается необходимость ограничения таможенного контроля лишь теми действиями, которые действительно необходимы для обеспечения соблюдения законодательства, избегая избыточных и неоправданных мер. Вокруг этого «ядра» концентрируются элементы, составляющие основу риск-ориентированного подхода:

- меры таможенного контроля, основанные на аудите;

– информационный обмен (взаимодействие с другими государственными органами и международными организациями для сбора и анализа информации о рисках);

– взаимная административная помощь;

– таможенно-торговое сотрудничество.

Применение вышеперечисленных элементов позволяет использовать систему управления рисками при выборе форм таможенного контроля и применять метод определения объектов проверки и степени такой проверки, обеспечивая тем самым адресность и эффективность таможенного контроля.

Реализация таможенного контроля основывается на ряде ключевых положений, обеспечивающих его правомерность, результативность и обоснованность. Прежде всего, это принцип избирательности, согласно которому таможенный контроль не является всеохватывающим и повсеместным, а ориентирован на обнаружение и пресечение нарушений таможенных правил посредством анализа рисков.

Во-вторых, принцип безусловности, означающий, что в ситуациях, установленных законодательством, таможенный контроль должен быть проведен в обязательном порядке, независимо от присутствия или отсутствия признаков правонарушения.

В-третьих, существенным компонентом современного таможенного контроля выступает применение системы управления рисками, позволяющей таможенным органам сосредоточить свои ресурсы на наиболее уязвимых областях внешнеэкономической деятельности и применять различные меры контроля в зависимости от степени риска. В-четвертых, законность и легитимность [48, с. 361].

Подводя итог по рассмотрению положений таможенного контроля, важно отметить, что его эффективность определяется не только исполнением законодательных норм, но и способностью адаптироваться к постоянно меняющимся условиям глобальной экономики. Современный таможенный контроль – это сложный механизм, требующий гибкости, инновационного подхода и непрерывного совершенствования. Главная задача – найти грань между обеспечением безопасности

государства и созданием благоприятной среды для развития международного бизнеса, формируя прозрачные и предсказуемые правила игры для всех участников внешнеэкономической деятельности. В конечном итоге, результативность таможенного контроля определяется не количеством проверок, а умением предотвращать правонарушения, пополнять государственный бюджет и стимулировать рост международной торговли, создавая основу для устойчивого экономического развития.

1.2 Обзор оценки и управления рисками при таможенном контроле

Обозначив основные векторы, определяющие современный таможенный контроль – принципы выборочности и достаточности, акцент на анализе рисков, применение передовых информационных технологий, международное сотрудничество и взаимодействие с бизнесом – необходимо перейти к рассмотрению системы управления рисками как фундаментального принципа, охватывающего всю деятельность таможенных органов.

Перед рассмотрением управления рисками в таможенном деле, необходимо отметить, что любая деятельность сопряжена с рисками, что обусловлено влиянием человеческого фактора, масштабностью объектов контроля и разнообразием протекающих процессов. В таблице 1 представлено значение понятия «риск» в различных отраслях.

Особое внимание уделим риску в экономической среде, где его можно рассматривать как меру неопределенности, связанную с возможностью наступления неблагоприятных событий, приводящих к финансовым потерям, выраженным в денежном эквиваленте. Риск включает в себя не только возможность потери денежных средств, но и представляет собой опасность нарушения стабильности в сфере международной торговли, возникновения проблем в доставке товаров и снижения уверенности между компаниями, работающими на рынке. Иными словами, риск в экономике – это фактор, способный нарушить хрупкий баланс внешнеэкономических связей.

Таблица 1 – Значение понятия «риск» в различных отраслях [составлено автором по: 15; 23, с. 78; 28, с. 2;]

Сфера деятельности	Значение понятия
Экономика	Вероятность отклонения от запланированной траектории, когда фактические убытки превышают ожидаемые доходы (риски, связанные с изменениями на рынке, политической нестабильностью, экологическими катастрофами и утечкой конфиденциальной информации)
Производство	Возникают, когда компания не может выполнить свои обязательства по выпуску продукции из-за неблагоприятных внешних факторов или неэффективного использования производственных мощностей, что может быть вызвано устаревшим оборудованием, нехваткой квалифицированных кадров или сбоями в поставках сырья
Финансы	В этой сфере риск проявляется в вероятности непредвиденных потерь или снижения доходности финансовых операций
Страхование	Возможность наступления события, приводящего к травмам, ущербу имуществу или финансовым потерям
Политика	Порождаются действиями государственных органов и изменениями в геополитической расстановке сил

В контексте таможенного дела, понятие риска, по сути, является производным от более широкого понятия экономического риска, приобретая специфические черты и особенности [35, с. 2].

Вероятность возникновения экономических потерь в таможенной области представляет собой таможенный риск, затрагивающий не только добросовестных участников внешнеэкономической деятельности и государство, но и широкий круг заинтересованных сторон. Данные потери могут выражаться в разнообразных формах, начиная от недополученной прибыли и утраты материальных ценностей и заканчивая появлением незапланированных расходов, исчисляемых в денежном выражении. Факторами, обуславливающими возникновение указанных потерь, могут выступать как нарушения нормативных правовых актов в сфере таможенного дела со стороны субъектов внешнеэкономической деятельности (ВЭД) и лиц, осуществляющих профессиональную деятельность в данной области, так и неправомерные действия, злоупотребления служебными полномочиями или ошибки, допущенные должностными лицами таможенных органов в ходе проведения таможенных процедур.

Таким образом, таможенный риск – это многофакторное явление, требующее комплексного анализа и превентивных мер для минимизации негативных последствий.

СУР в настоящее время предстает не просто инструментом, а концептуальной основой, определяющей стратегическую направленность таможенного администрирования [37, с. 54].

В рамках дипломного исследования, важно отметить, что таможенные риски не ограничиваются только финансовыми потерями для государства, связанными с недополученными таможенными платежами. Они охватывают широкий спектр угроз, включая подрыв экономической безопасности страны, распространение контрафактной продукции, незаконный оборот наркотических веществ и оружия, а также нарушение санитарно-эпидемиологических норм.

Определение экономического ущерба от противозаконных действий такого рода является трудной задачей, так как ущерб проявляется как в прямых, так и в косвенных формах. Данный ущерб затрагивает такие важные области, как здравоохранение, социальная поддержка населения и поддержание правопорядка в обществе [29, с. 149]. В связи с этим, перед таможенными органами стоит задача не только по выявлению и пресечению таможенных правонарушений, но и по проведению анализа рисков, направленного на предотвращение угроз на ранних стадиях.

Риски, связанные с нарушением прав интеллектуальной собственности, негативно сказываются на имидже страны, сдерживая инвестиционную привлекательность и деловую активность.

Риск, в своей сущности, – это всегда предвестник потенциальных негативных последствий или нежелательных процессов, вероятность реализации которых не является абсолютной. Исходя из этого, целесообразным будет структурировать и систематизировать риски, классифицируя их по различным признакам, что позволит понять их природу и разработать эффективные стратегии управления ими.

При классификации рисков можно выделить следующие категории, основанные на их уникальных особенностях:

- риски с неопределённой природой, уровень понимания которых может колебаться от абсолютного отсутствия информации до её частичного наличия;

- риски, характеризующиеся изменчивостью во времени под воздействием таких факторов, как изменения в нормативно-правовой базе, трансформация структуры субъектов внешнеэкономической деятельности, а также флуктуации в экспортно-импортных операциях [54, с. 5];

- риски, подвергающиеся оценке и мониторингу со стороны организации, в том числе таможенной службы, для разработки и внедрения стратегий, направленных на сокращение или полное исключение их негативного влияния.

Помимо этого, риски можно разделить на внутренние и внешние. Внешние риски, оказывающие влияние на организацию, не зависят от её непосредственной деятельности. К ним относятся такие факторы, как политическая стабильность в стране, эффективность финансово-экономической политики государства, состояние социальной сферы и другие макроэкономические и политические факторы. Внутренние риски, напротив, обусловлены состоянием самой организации, её структурой, процессами и ресурсами [36, с. 39].

Параметры оценки проблемы риска включают в себя следующие параметры:

- масштаб потенциальных убытков и прирост дохода;
- вероятность наступления риска;
- уровень риска;
- степень риска;
- приемлемость риска;
- правомерность риска [38, с. 10].

Проектирование программ, направленных на уменьшение возможного вреда от риска, начинается с анализа проблемы риска, которую можно оценить его по нижеперечисленным параметрам, которые схематично отображены на рисунке 5:

- масштаб потенциальных убытков и прирост дохода – определение количественной оценки возможных убытков и сопоставление с потенциальным дополнительным доходом, генерируемым в условиях рискованной деятельности;

– вероятность наступления риска – оценка вероятности реализации источника риска, выражаемая числом в диапазоне от 0 до 1, где 0 означает полное отсутствие вероятности, а 1 – гарантированное наступление;

– уровень риска – соотношение между величиной потенциального ущерба и объемом затрат, необходимых для подготовки к риску и его предотвращения. Значение этого показателя варьируется от 0 до 1, при этом действия, затраты на которые превышают возможный ущерб, признаются экономически нецелесообразными;

– степень риска – интегральная оценка, учитывающая как величину потенциального ущерба, так и вероятность его наступления. Выделяются следующие градации степени риска: низкая, средняя, высокая и нулевая;

– приемлемость риска – оценка допустимости потенциальных потерь исходя из критерия, что их величина не должна превышать заранее установленный критический предел;

– правомерность риска – оценка соответствия предпринимаемых действий, связанных с риском, действующему законодательству и нормативным актам, регулирующим отношения с государством [54, с. 41].

В связи с повсеместным присутствием рисков в разнообразных областях функционирования, проблема результативного управления ими становится крайне значимой. Управление рисками представляет собой комплекс мер, нацеленных на частичное или полное предотвращение неблагоприятных исходов потенциальных рисков, а также на задействование ресурсов организации для ликвидации коренных причин, провоцирующих возникновение ситуаций риска, с целью оптимальной адаптации к меняющимся обстоятельствам.

Законодательной базой применения СУР в таможенных органах России впервые стал Приказ Главного таможенного комитета (ГТК) России от 26.09.2003 № 1069 «Об утверждении Концепции системы управления рисками в таможенной службе Российской Федерации» (Концепция) [8]. Концепция содержит основные понятия, применяемые в системе управления рисками, ее элементы, основные задачи, принципы построения, а также, что немаловажно, цель и предпосылки разработки.

Парадигма СУР соответствует всемирной Киотской конвенции и не существенно отличается от мировых стандартов.

Сформированная в российской таможенной службе многоуровневая структура управления, охватывающая Федеральную таможенную службу, региональные таможенные управления, таможни и таможенные посты, объединенные в единое информационное пространство, создала благоприятные условия для внедрения полноценной системы управления рисками. В соответствии с положениями Концепции, основной целью СУР является формирование современной и эффективной системы таможенного администрирования, основанной на принципе выборочности таможенного контроля. Данный принцип предполагает не всеобъемлющий, а адресный подход к осуществлению таможенного контроля, позволяющий оптимально распределять ресурсы таможенной службы на наиболее важных и приоритетных направлениях деятельности с целью эффективного предотвращения нарушений таможенного законодательства Российской Федерации.

Система управления рисками – это стратегический рычаг, позволяющий российской таможенной службе приблизиться к эталону качественного таможенного администрирования, заданному Всемирной торговой организацией. Речь идет о создании работающей системы, нацеленной на три базовые задачи:

а) уменьшение времени, затрачиваемого на процедуру декларирования, обеспечивает перераспределение активов и уменьшает финансовые обременения для субъектов предпринимательства;

б) создание четких и устойчивых регуляторных норм для операторов внешнеэкономической сферы, ликвидация бюрократических сложностей и непредсказуемости в нормативном регулировании;

в) выстраивание доверительных и конструктивных отношений между таможенными органами и участниками ВЭД, основанных на взаимной ответственности и стремлении к соблюдению законодательства [22, с. 71].

Важно обратить внимание на классификацию профилей риска, представленную на рисунке 4.

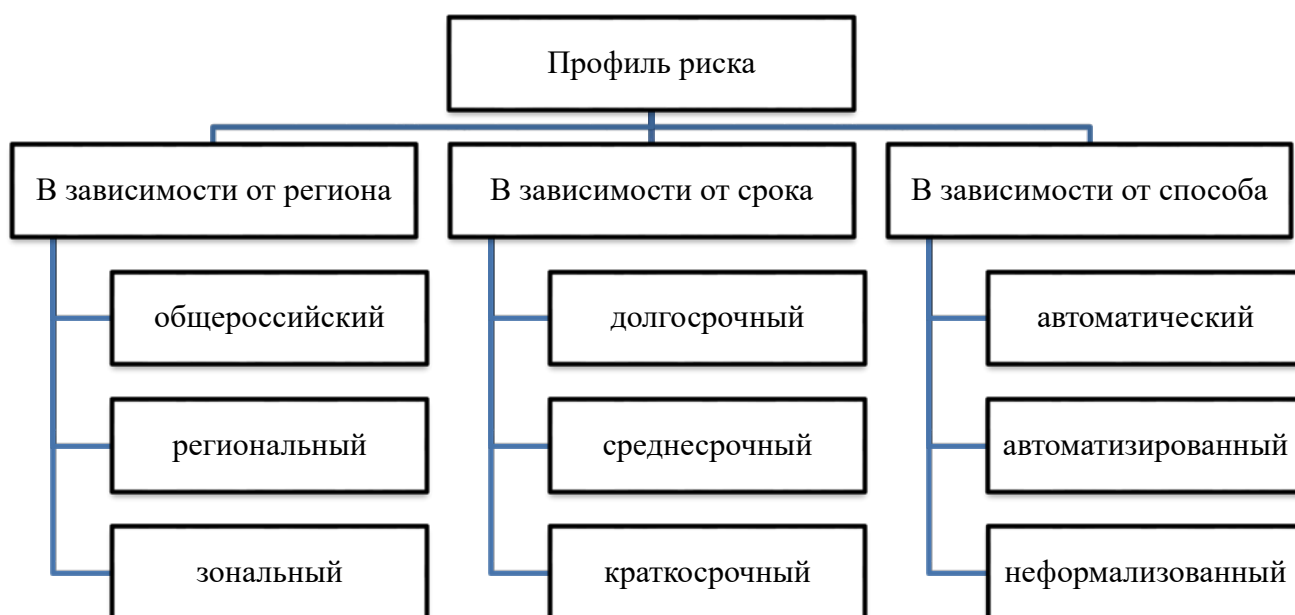


Рисунок 4 – Классификация профилей риска [составлено автором по: 20, с. 203–204; 21, с. 50; 33, с. 545]

Таким образом, профили риска можно классифицировать по регионам, срокам и способам.

В зависимости от географии охвата, профили рисков подразделяются на три типа:

- общероссийские – эти профили, утверждаемые руководителем ФТС России или его доверенным лицом, распространяют свое действие на всю территорию страны, устанавливая единые стандарты для борьбы с наиболее общими и значимыми таможенными рисками;

- региональные, утверждаемые заместителем руководителя ФТС России, эти профили ориентированы на конкретный регион деятельности одного из региональных таможенных управлений, их цель – выявление и нейтрализация угроз, характерных именно для этой территории, учитывая специфику местной экономики и внешнеторговых связей;

- зональные – профили, утверждаемые начальником таможни или уполномоченным им лицом, действуют в пределах зоны ответственности конкретной таможни, они нацелены на выявление и нейтрализацию рисков, возникающих в

отдельных направлениях деятельности этой таможни, учитывая особенности ее инфраструктуры и товарной номенклатуры [9, с. 308].

В зависимости от временного горизонта, профили рисков могут быть:

а) краткосрочными – срок действия таких профилей варьируется от одного рабочего дня до месяца, что позволяет оперативно реагировать на возникающие ситуационные риски или временные изменения в законодательстве;

б) среднесрочными, ориентированными на средний срок и функционирующие в диапазоне от одного до трех месяцев, нацелены на регулирование рисков, характеризующихся большей стабильностью, однако нуждающихся в регулярном пересмотре;

в) долгосрочные профили, период действия которых превышает три месяца, обеспечивают результативное противодействие рискам, обладающим системными и продолжительными характеристиками.

В зависимости от уровня автоматизации процедуры идентификации, рисковые профили классифицируются следующим образом:

– автоматизированные профили, передаваемые в цифровом формате без непосредственного участия человека, обеспечивают оперативное обнаружение рисков, основываясь на предварительно установленных параметрах и гарантируя высокую скорость обработки данных;

– полуавтоматизированные профили (частично формализованные), также предоставляемые в электронном виде, содержат лишь фрагментарное описание рисков. Это требует от уполномоченного сотрудника проведения дополнительного анализа и принятия решения о целесообразности углубленной проверки;

– неформализованные профили, предоставляемые таможенным органам в бумажной форме, обязывают сотрудника самостоятельно выявлять риски посредством анализа информации о рисковой сфере и использования личного опыта.

Специальные профили рисков (СПР) представляют собой механизм оперативного информирования должностных лиц таможенных органов, проводящих контрольные мероприятия [13, с. 106]. Их назначение заключается в обеспечении

своевременного принятия мер, направленных на снижение потенциальных рисков, связанных с определенными товарными партиями, до момента завершения процедуры выпуска товаров в свободное обращение.

Ориентировки, разрабатываемые на основе результатов анализа рисков, направляются в адрес таможенных органов с целью осуществления ими конкретных действий по контролю. Данные ориентировки служат руководством к действию для сотрудников таможни при проведении досмотровых и проверочных мероприятий.

Они содержат подробную информацию о товарах, включающую характеристики, такие как наименование, вид упаковки, заявленная стоимость, вес, способы перемещения, используемые виды транспорта, а также сведения о деятельности участников внешнеэкономической деятельности, включая их репутацию и историю взаимодействия с таможенными органами.

Обобщая все вышеперечисленное, необходимо отметить, что СУР в таможенном контроле – это эволюционный скачок, характерный модернизации таможенной системы, необходимый для эффективного функционирования в условиях ускоренно меняющейся экономической реальности. Полный досмотр каждого контейнера – это архаизм, истощающий ресурсы и тормозящий легальную торговлю. СУР, напротив, позволяет сосредоточиться на действительно опасных грузах, минимизируя излишнее вмешательство и повышая пропускную способность [17, с. 8].

В нынешней обстановке результативное осуществление таможенного контроля невозможно без активного использования системы управления рисками, охватывающей все стадии выбора объектов контроля, форм проведения и способов реализации контрольных действий. Метод, базирующийся на совокупном исследовании возможности и возможных результатов вероятных нарушений таможенных правил, позволяет таможенным службам сосредотачивать свои активы и действия на наиболее проблемных областях таможенной деятельности, гарантируя наибольшую эффективность контрольных мероприятий.

Система управления рисками представляет собой не просто инструмент, а ключевой принцип организации таможенного контроля. Ее успешная работа

основывается на своевременном обновлении информации, способности к быстрой перестройке, приспособляемости к меняющимся обстоятельствам и согласованном взаимодействии между отделами таможенных органов. Эффективность механизма также зависит от четкого определения критериев рисков, разработки и внедрения мер по их минимизации и постоянного мониторинга результатов применения этих мер.

1.3 Реализация системы управления рисками должностными лицами таможенных органов

В рамках функционирования системы управления рисками решающим звеном являются должностные лица таможенных органов, на плечи которых ложится непосредственная реализация принципов и инструментов данной системы. Именно эти сотрудники ответственны за производительное применение профилей рисков, анализ информации и принятие решений, направленных на обеспечение соблюдения таможенного законодательства, защиту экономических интересов государства и пресечение незаконной деятельности.

Для практической реализации принципа выборочности таможенного контроля, закрепленного в Концепции системы управления рисками и соответствующего положениям Таможенного кодекса Евразийского экономического союза, Федеральной таможенной службой России была разработана и утверждена Инструкция, детализирующая действия должностных лиц таможенных органов при подготовке, рассмотрении, применении, актуализации и отмене профилей рисков. Данный нормативный акт направлен на повышение эффективности таможенного контроля и оптимизацию процессов управления рисками в таможенной сфере.

На рисунке 5 представлена последовательность этапов применения системы управления рисками в рамках таможенного контроля.

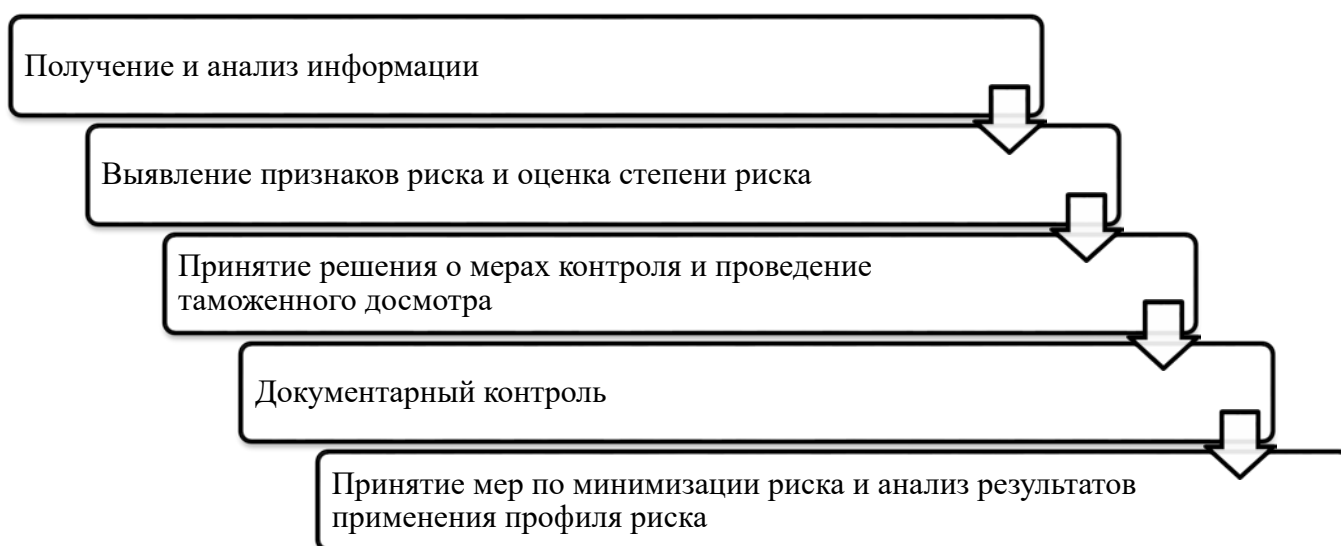


Рисунок 5 – Этапы применения СУР должностными лицами при осуществлении таможенного контроля [составлено автором по: 6]

На рисунке 5 представлена блок-схема, демонстрирующая алгоритм действий, выполняемых сотрудниками таможенных органов в рамках применения системы управления рисками при проведении таможенного контроля. Данная схема наглядно отображает поэтапный процесс, начиная с момента анализа информации, относящейся к товару, и завершаясь принятием решений относительно применения контрольных мер и последующим выпуском товара в обращение. Графическое представление наглядно показывает логику принятия решений, основанную на выявлении и оценке рисков, а также важность обратной связи для постоянного совершенствования профилей рисков и повышения результативности таможенного контроля. Четкая структура процесса, отраженная на схеме, подчеркивает значимость каждого этапа и необходимость квалифицированного подхода со стороны должностных лиц для обеспечения соблюдения таможенного законодательства и защиты экономических интересов государства.

При анализе поступающих сведений сотрудники таможенных органов обязаны принимать во внимание не только формальные критерии (точность указания кодов товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности, корректность оформления сопроводительной документации), но и не прямые признаки, которые

могут свидетельствовать о вероятных рисках (расхождение между указанной ценой и рыночной стоимостью аналогичных товаров, нестандартные логистические схемы, сомнительные взаимосвязи между участниками внешнеэкономической деятельности). В ходе анализа применяются специализированные ресурсы, включая профили рисков, специализированные базы данных, аналитические обзоры и алгоритмы, разработанные для идентификации нетипичных ситуаций и отклонений от общепринятых норм.

При принятии решения о проведении таможенного досмотра, уполномоченное должностное лицо осуществляет непосредственное руководство данным процессом. Оно определяет масштабы досмотра, а также задействует технические средства, такие как рентгеновские системы, сканирующие устройства, весовое оборудование и другие инструменты, обеспечивающие более эффективное обнаружение нарушений таможенного законодательства. Итоги досмотра в обязательном порядке фиксируются в акте таможенного досмотра, который является основанием для принятия дальнейших процессуальных действий.

В дополнение к физическому контролю грузов, сотрудники таможенных органов активно вовлечены в процесс обновления профилей рисков. Они проводят анализ итогов осуществленных контрольных мероприятий, выявляют новые методы и способы уклонения от таможенных платежей, а также систематизируют сведения о наиболее распространенных нарушениях. Сформированные аналитические данные применяются для внесения изменений и улучшения в профили рисков, что обеспечивает своевременное оповещение правоохранительных органов и передачу им необходимой информации.

Специализированные отделы, отвечающие за координацию на различных уровнях таможенной иерархии, осуществляют функцию координации деятельности, связанной с созданием, организацией рассмотрения, применением, обновлением и отменой профилей рисков. Их задача состоит в обеспечении эффективной работы и взаимодействия между различными элементами системы, а также в достижении намеченных целей в области управления рисками.

На уровне ФТС, координацию осуществляют следующие подразделения:

а) Главное управление организации таможенного оформления и таможенного контроля (ГУОТОиТК) – в пределах компетенции структурных подразделений ФТС России, за исключением сферы деятельности Главного управления федеральных таможенных доходов и тарифного регулирования (ГУФТДиТР);

б) Главное управление федеральных таможенных доходов и тарифного регулирования (ГУФТДиТР) – в пределах своей компетенции.

В рамках регионального таможенного управления функции координации осуществляются отделами, ответственными за координацию и внедрение системы управления рисками. На уровне отдельных таможен координирующую роль выполняют отделы внедрения системы управления рисками (ВСУР). В тех таможенных органах, где отделы ВСУР не предусмотрены организационной структурой, обязанности по координации возлагаются на отделы таможенных процедур и таможенного контроля.

Реализация СУР должностными лицами таможенных органов – это не просто исполнение инструкции, а многоступенчатый, взаимосвязанный процесс, нацеленный на уменьшение вероятности реализации угроз и своевременное реагирование на обнаруженные несоответствия. Идентификация рисков, заложенных в профилях, является первостепенной задачей сотрудников таможенных постов, наделенных соответствующими полномочиями.

Выявление рисков, определенных автоматическими профилями, происходит без участия человека, напрямую в информационных системах таможенных органов, посредством специализированного программного обеспечения, например, «КАСТО АИСТ-М». Программа выполняет автоматическую сверку данных, заявленных в таможенной декларации, с критериями, зафиксированными в профиле риска, сигнализируя о возможных несовпадениях.

В автоматизированных профилях рисков содержатся индикаторы, требующие экспертной оценки и интерпретации со стороны уполномоченного должностного лица, поскольку сформулированы не в строго формализованном виде. При активации такого индикатора система направляет уведомление о необходимости применения установленных мер контроля.

Автоматические и автоматизированные профили рисков вводятся в действие немедленно после загрузки в программное обеспечение таможенного поста или с даты, указанной в самом профиле. Неформализованные профили рисков начинают применяться на следующий день после их поступления в таможенный пост, согласно установленным правилам документооборота. Выявление рисков в неформализованных профилях осуществляется путем анализа представленной документации и информации, что требует от должностного лица внимательности и профессиональной квалификации.

Если в ходе проверки риск не подтверждается, должностное лицо фиксирует факт неприменения профиля риска, выбирая соответствующую категорию в программном обеспечении и указывая свои фамилию и инициалы. В таком случае считается, что риск, предусмотренный профилем, не был выявлен.

Если профиль риска не применяется к конкретной партии товаров, на оборотной стороне бумажной декларации на товары (ДТ) делается отметка: «Профиль риска к товару не применен» или «Профиль риска не применен ко всем товарам, указанным в декларации». Запись заверяется подписью должностного лица с указанием фамилии и инициалов, а сведения о принятом решении заносятся в отчетную документацию.

При декларировании товаров в электронной форме, когда профиль риска не применяется, уполномоченный сотрудник таможенного органа делает соответствующую пометку в электронном поле программного обеспечения, заверяя действие электронной цифровой подписью (ЭЦП).

Таможенная проверка является эффективным инструментом в рамках СУР для борьбы с нарушениями таможенного законодательства. Сам процесс регулируется Приказом ФТС № 1200. Решение о проведении проверки напрямую зависит от индикаторов риска, выявленных в профилях риска в результате анализа поданной таможенной декларации.

Возникновение оснований для инициирования таможенного досмотра обусловлено наличием обоснованного предположения о совершении деяний, содержащих признаки нарушения положений таможенного законодательства

Евразийского экономического союза и (или) законодательства Российской Федерации о таможенном регулировании, либо при поступлении информации, ставящей под сомнение достоверность и полноту заявленных сведений о товарах и (или) транспортных средствах, представленных к таможенному оформлению, а также о законности их перемещения через таможенную границу Евразийского экономического союза [5].

Ответственность за мотивированное решение в форме резолюции, содержащей указание о разрешении либо об отказе в проведении таможенного досмотра. Указанная резолюция удостоверяется личной подписью начальника таможенного поста с обязательным указанием даты и точного времени принятия решения.

Кроме того, назначение таможенного досмотра может быть инициировано на основании применения так называемых «рамочных» профилей риска, действие которых распространяется на широкий спектр потенциальных нарушений таможенных правил. С целью обеспечения надлежащей фиксации и обоснованности принятых решений, служебная записка, содержащая резолюцию начальника таможенного поста, подлежит обязательному приобщению к комплекту документов, относящихся к конкретной таможенной декларации, в отношении которой принято решение о проведении таможенного досмотра.

С активизацией СУР роль таможенника трансформируется – из инспектора, механически проверяющего документы, он превращается в аналитика, способного распознавать аномалии, выявлять скрытые риски и принимать обоснованные решения на основе данных, то есть акцент смещается с механического контроля на интеллектуальную оценку.

Подводя итог к проанализированному параграфу, необходимо отметить, что реализация СУР в таможенных органах представляет собой многоэтапный процесс, в котором главная роль отводится должностным лицам, наделенным ответственностью за идентификацию, оценку и реагирование на выявленные риски. Их действия, начиная от анализа представленной документации и заканчивая принятием решений о применении форм таможенного контроля, являются определяющими для эффективности функционирования всей системы. В конечном

счете, именно от компетентности, внимательности и добросовестности каждого должностного лица зависит своевременное выявление потенциальных нарушений и обеспечение защиты экономических интересов государства.

Изучение теоретических аспектов системы управления рисками в контексте таможенного контроля позволило раскрыть базовые принципы и структурные компоненты, определяющие ее роль в обеспечении результативного таможенного администрирования. Анализ нормативно-правовой базы и специализированной литературы способствовал формированию целостного представления о месте СУР в системе таможенного контроля и ее значении для обеспечения экономических интересов государства.

Подводя итог, необходимо подчеркнуть, что СУР представляет собой не просто набор технических средств, а комплексную управленческую парадигму, ориентированную на превентивное выявление и минимизацию потенциальных угроз. Для результативной реализации СУР необходим такой подход, который включает в себя четкую формулировку стратегических целей и оперативных задач, создание действенной организационной структуры, разработку адекватных и своевременно корректируемых профилей риска.

Рассмотренные теоретические положения служат отправной точкой для последующего анализа практического применения СУР, который будет представлен в следующей главе, в которой будет проведен детальный анализ реального применения СУР и определены главные тенденции в данной области.

Глава 2 Анализ использования системы управления рисками при таможенном контроле: общие тенденции и практические аспекты

2.1 Влияние системы управления рисками на эффективность таможенного контроля

Опираясь на теоретические положения, изложенные в первой главе, представляется рациональным перейти к анализу реальных результатов и тенденций, наблюдаемых в процессе функционирования СУР. В данном параграфе будет

проведена оценка таких результатов, как внедрение и использование СУР, что отражается на основополагающих показателях деятельности таможенных органов.

Оценку влияния СУР на эффективность таможенного контроля важно провести на основе ряда параметров, а именно – текущее состояние внедрения СУР, критерии оценки эффективности, предложенные законодательством, влияние СУР на время обработки и оформления грузов, количество выявленных нарушений таможенных правил, а также общая оценка результатов функционирования СУР. Более подробно данные параметры охарактеризованы в таблице 2.

Таблица 2 – Подход к оценке влияния СУР на эффективность таможенного контроля [составлено автором по: 30, с. 37; 58, с. 318]

Параметр	Описание	Метод оценки	Результаты влияния	Заключение
1	2	3	4	5
Система управления рисками	Анализ текущего состояния внедрения СУР	Количественный анализ	Повышение / понижение риска	СУР эффективна / неэффективна
Критерии оценки эффективности	Установленные критерии для оценки таможенного контроля	Метод экспертной оценки	Стоимость / время проверки	Удовлетворяет / не удовлетворяет
Время обработки грузов	Среднее время обработки грузов на таможне	Статистический анализ	Время в днях	Уменьшилось / увеличилось

Продолжение таблицы 2

1	2	3	4	5
Количество выявленных нарушений	Число выявленных нарушений правил	Сравнительный анализ	Количественные данные	Улучшилось / ухудшилось
Оценка результатов	Оценка результатов внедрения СУР	Сравнительный анализ до и после внедрения	Качественные данные	Улучшилось / ухудшилось

Таким образом, оценка влияния СУР на эффективность таможенного контроля должна основываться на следующие параметры:

– СУР – описание существующей системы, оценка будет производиться через анализ документации, а результаты могут показать как повышение, так и понижение риска, при этом вывод отразит, насколько СУР эффективна или неэффективна;

– критерии оценки эффективности, которые включают в себя установленные критерии для анализа таможенного контроля с использованием экспертной оценки, однако основное внимание будет уделено стоимости и времени проверки, что позволяет определить, удовлетворяет ли система установленным требованиям;

– степень автоматизации – требуется произведение калькуляции степени автоматизации процедур, представляющая собой измеримый параметр, итоги анализа отображают процентное соотношение автоматизированных операций и устанавливают, дает ли внедрение автоматизации возможность подтвердить соответствие таможенных процессов установленным требованиям;

– время обработки грузов – среднее время, необходимое для обработки грузов на таможне, с применением статистического анализа (параметр может указывать на уменьшение или увеличение времени обработки, что критично для оценки эффективности таможенного контроля);

– количество выявленных нарушений – включает в себя число выявленных нарушений правил и охватывает сравнительный анализ, который позволяет увидеть количественные изменения, отмечая улучшение или ухудшение в работе таможенных органов.

В конечном итоге, важно провести сравнение показателей до и после внедрения системы управления рисками.

Помимо этого немаловажным методом идентификации рисков при таможенном контроле является субъектно-ориентированный подход, предполагающий классификацию субъектов ВЭД на основе основных параметров [18, с. 42]. При этом внимание уделяется тем показателям, которые позволяют выявить добросовестность участника. В соответствии с субъектно-ориентированным подходом идентификации рисков участники ВЭД подразделяются по трем категориям – низкий, средний и высокий уровни риска. В данном контексте

необходимо уделить внимание изменениям в количестве субъектов ВЭД по категориям риска, представленные в таблице 3.

Таблица 3 – Изменения в количестве участников ВЭД, относящихся к категориям риска [составлено автором по: 25; 26; 27; 44]

Уровень риска	I кв. 2023 г.	I кв. 2024 г.	I кв. 2025 г.	Темп прироста, %
Низкий	13 791	12 527	11 233	-18,5
Средний	100 892	101 013	95 353	-5,5
Высокий	6 727	7 022	6 517	-3,1

Таблица 3 демонстрирует динамику количества участников ВЭД в первом квартале 2023–2025 гг., разделенных по уровням риска.

Наиболее заметным является снижение количества участников ВЭД, отнесенных к категории низкого риска, на 18,5 %. Такое существенное сокращение обусловлено совокупностью факторов – произошло ужесточение критериев отнесения к данной категории, что было вызвано пересмотром профилей рисков. Альтернативная интерпретация заключается в повышении частотности несоблюдений нормативных требований субъектами внешнеэкономической деятельности, ранее квалифицированными как представляющие незначительный риск, что обусловило их перемещение в группы более высокой степени риска. Иными словами, компании, ранее считавшиеся благонадежными, стали чаще допускать ошибки или нарушения, что привело к пересмотру их рискового профиля. Также нельзя исключать влияние внешних экономических факторов, таких как изменения конъюнктуры рынка, санкционное давление или геополитическая нестабильность, которые повлияли на поведение участников ВЭД и, как следствие, на их профили рисков.

В группе со средним уровнем риска наблюдается менее выраженное снижение на 5,5 %, что указывает на относительную стабильность деятельности данных участников ВЭД, однако, учитывая значительное количество субъектов, отнесённых к этой категории, даже незначительное процентное изменение может существенно повлиять на общую эффективность таможенного контроля.

Категория высокого риска также демонстрирует тенденцию к сокращению в первом квартале 2025 г., но его величина (3,1 %) наименьшая из всех, при этом в 2024 г. произошел пик в числе «красной» группы риска. Сложившаяся ситуация свидетельствует о повышении эффективности работы ТО по борьбе с нарушениями со стороны субъектов ВЭД, отнесенных к данной категории, что подтверждается данными о видах деятельности участников внешнеэкономической деятельности, классифицированных по различным категориям риска.

Для наглядного представления необходимо визуализировать структуру категорирования участников ВЭД по профилям риска за I квартал 2025 г., которая представлена на рисунке 6.

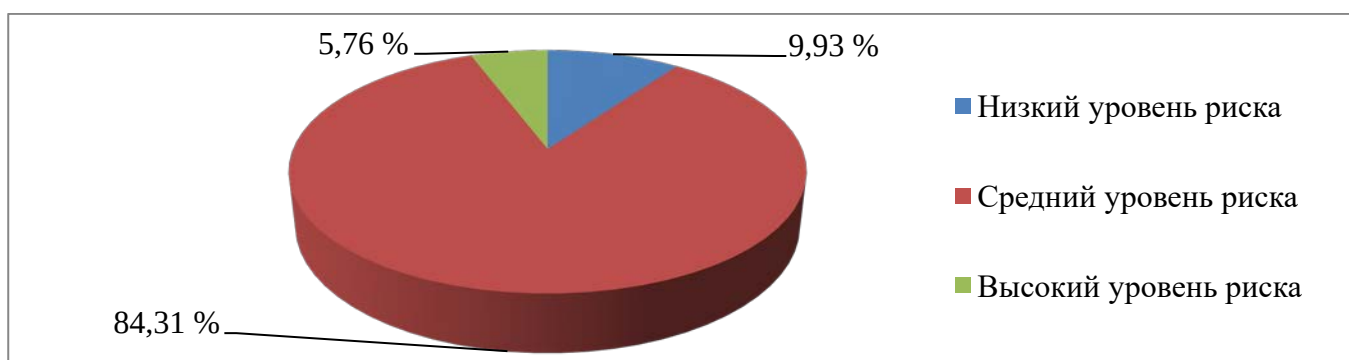


Рисунок 6 – Структура категорирования субъектов ВЭД по профилям риска за I кв. 2025 г. [составлено автором]

Рисунок 6 демонстрирует ярко выраженную асимметрию в распределении участников внешнеэкономической деятельности по уровням риска. Подавляющее большинство (около 85 %) приходится на средний уровень риска, что подтверждает, значительное число субъектов ВЭД хотя и не представляют большой угрозы, все же нуждаются в некотором внимании со стороны ТО. Небольшая доля участников (менее 10 %) относится к низкому уровню риска, что может свидетельствовать либо об эффективности системы идентификации субъектов с низким уровнем риска, либо о недостаточной детализации профилей риска. Наконец, относительно небольшое, но, тем не менее, значимое количество (5,76 %) участников ВЭД попадает в

катеорию высокого риска, что требует применения мер повышенного внимания со стороны таможенных служб.

Далее представляется необходимым провести анализ критериев отнесения участника ВЭД к конкретным категориям риска. На рисунке 7 отображены критерии отнесения участника ВЭД к высокому профилю риска.

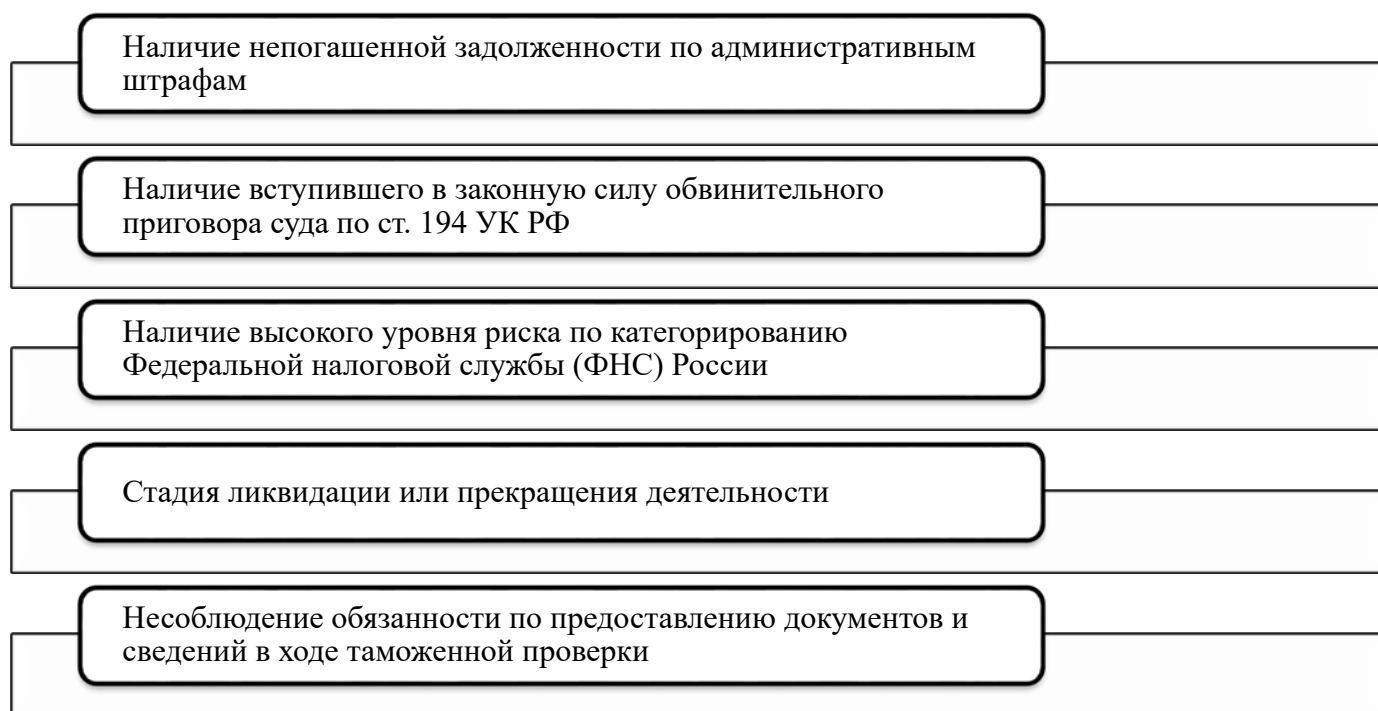


Рисунок 7 – Критерии отнесения участника ВЭД к высокому профилю риска
[составлено автором по: 39, с. 98–101; 41]

При анализе критериев, определяющих отнесение субъектов ВЭД к категории высокого уровня риска, необходимо обратить внимание на следующие основополагающие факторы. Во-первых, к ним относится наличие непогашенной задолженности по административным штрафам, свидетельствующее о несоблюдении установленных норм и правил. Во-вторых, вступивший в законную силу обвинительный приговор суда по статье 194 УК РФ, предполагающий совершение преступления, связанного с уклонением от уплаты таможенных платежей, является безусловным индикатором высокого риска. Третьим важным фактором является отнесение участника внешнеэкономической деятельности к высокому

уровню налогового риска по результатам категорирования, проводимого ФНС России, что указывает на потенциальные проблемы с налоговой дисциплиной и возможность искусственного занижения налогооблагаемой базы. Четвертым фактором является нахождение участника внешнеэкономической деятельности в стадии ликвидации или прекращения своей деятельности, что может свидетельствовать о намерении избежать исполнения обязательств перед государством. Пятый критерий – неисполнение обязанности по уплате таможенных платежей, пеней и процентов, указывающее на финансовую ненадёжность и возможное уклонение от уплаты таможенных пошлин. И наконец, несоблюдение обязанности по предоставлению документов и сведений в ходе таможенной проверки служит весомым основанием для отнесения к категории высокого риска, так как затрудняет осуществление таможенного контроля и может указывать на сокрытие информации о товарах и сделках. Все эти факторы в совокупности формируют совокупную картину рискованной деятельности участников ВЭД, требующую повышенного внимания со стороны таможенных органов.

Вместе с тем следует подчеркнуть текущую тенденцию к ужесточению критериев отнесения субъектов внешнеторговой деятельности к профилям риска, которое выражается в расширении числа параметров, служащих основанием для отнесения участника ВЭД к категории высокого риска. Так, Приказ Минфина от 07.03.2025 № 28н регламентирует два новых критерия:

а) анализ доли деклараций на товары, скорректированных декларантом после выпуска товаров, за исключением корректировок, связанных с особенностями предварительного, неполного или периодического декларирования, а также случаев восстановления преференций, применения льгот или отсрочек/рассрочек платежей и использования отложенного определения таможенной стоимости, позволяет оценить уровень самоконтроля участников ВЭД (рассчитывается в отношении общего числа выпущенных ДТ и служит косвенным индикатором риска);

б) наличие в течение двух лет, предшествующих категорированию, двух и более случаев неисполнения обязанности по непредоставлению документов и сведений, которые привели к отказам в выпуске товаров на основании пункта 5 части

1 статьи 125 ТК ЕАЭС, является прямым признаком нарушения таможенного законодательства и служит основанием для повышения категории риска [31, с. 102].

Увеличение числа критериев категорирования участников ВЭД, с одной стороны, усложняет процедуру оценки рисков, потенциально повышая административную нагрузку на таможенные органы и увеличивая время, необходимое для проведения категорирования. Однако, с точки зрения государства, расширение критериев категорирования обеспечивает точечный анализ рисков, позволяя эффективнее выявлять недобросовестных участников ВЭД и пресекать нарушения таможенного законодательства.

Отнесение участника ВЭД к категории со средним уровнем риска обусловлено наличием совокупности факторов, указывающих на умеренную вероятность нарушения им таможенного законодательства. Но это не означает автоматического предположения о противоправной деятельности, но требует более пристального внимания со стороны таможенных органов по сравнению с участниками, отнесенными к категории с низким уровнем риска. К таким факторам могут относиться незначительные задержки в предоставлении документов, небольшие неточности в декларировании товаров, незначительные отклонения от средних показателей по объему импорта/экспорта, а также история предыдущих незначительных нарушений, устраненных в досудебном порядке.

Важно отметить, что составление профиля рисков для таких участников ВЭД вместо того чтобы полагаться на уже установленные факты нарушений, система использует статистический анализ и вероятностную оценку. Реализация указанного подхода способствует существенному снижению вероятности возникновения грубых нарушений таможенного законодательства, влекущих за собой значительные экономические последствия. Отнесение к среднему уровню риска предполагает повышенный, но не максимальный, уровень контроля со стороны таможенных органов с целью предотвращения перерастания незначительных отклонений в серьезные нарушения законодательства.

Система категорирования участников ВЭД в рамках СУР выступает в качестве инструмента таможенного контроля, результативность функционирования которой

обусловлена качеством первичных данных, эффективностью алгоритмов обработки информации и своевременностью их обновления. Внедрение инновационных технологий, основанных на анализе больших данных и машинном обучении, способствует повышению предиктивной валидности оценок рисков и оптимизации распределения ресурсного потенциала таможенных органов.

Следующим шагом в оценке влияния СУР на эффективность таможенного контроля является выявление критериев, по которым оценивается работа таможенных органов в целом. Такие критерии установлены ст. 286 Федерального закона № 289 – это скорость совершения таможенных операций, своевременность и полнота поступления таможенных платежей, эффективность противодействия преступлениям и административным правонарушениям (АП) [16, с. 332].

Оценка результативности работы таможенных органов РФ должна проходить на основе анализа данных, отраженных в отчетах об исполнении основных показателей. Для понимания трансформации таможенного контроля в эпоху активного использования СУР важно обратить внимание на сопоставление данных за два временных отрезка: 2014 и 2024 гг. Данные, представленные в приложении А, позволяют рассмотреть особенности и произошедшие изменения.

Так, к 2024 г. произошла полная переориентация на автоматизацию процессов, что обуславливает критерий 1.4 («Доля стоимости товаров, оформленных в электронном виде без представления документов на бумажном носителе, в общей стоимости оформленных товаров»). При этом нельзя не отметить, что заметно сократилась скорость совершения таможенных операций и в III квартале предыдущего года данный показатель, связанный с завершением таможенной процедуры (ТП) таможенного транзита составил 249,85, когда за такой же промежуток времени 2014 года он составил более 411.

В целом эффективность использования СУР таможенными органами при проведении таможенного контроля можно оценить и со стороны выявленных правонарушений, динамика которых представлена в таблице 4.

Таблица 4 – Эффективность использования СУР таможенными органами при проведении таможенного контроля [составлено автором по: 25; 26; 27]

Показатель	2022 г.	2023 г.	2024 г.
Взыскано таможенных платежей, млрд руб.	17,6	6,597	12
Результативность таможенных досмотров, %	45	95	79
Возбуждено дел об АП, тыс. дел	41	1 575	166
Возбуждено уголовных дел, шт	300	40	1 914
Отказано в выпуске товаров, тыс. решений	26	5,77	7,724

Анализ представленных данных об эффективности использования СУР таможенными органами в период 2022–2024 гг. в таблице 4 выявляет неоднозначную динамику основополагающих показателей.

В 2023 г. наблюдается резкое снижение взысканных таможенных платежей (с 17,6 млрд руб. до 6,597 млрд руб.), что связано с различными факторами, включая экономическую конъюнктуру, изменение структуры товарооборота, а также возможные недостатки в применении СУР. Однако в 2024 г. наблюдается частичное восстановление показателя (12 млрд руб.), что указывает на вероятность временного характера спада в 2023 г.

Параллельно с падением взысканных платежей в 2023 г. наблюдается значительный рост результативности таможенных досмотров (с 45 % до 95 %), что свидетельствует об усилении контроля. Высокий показатель 95 % в 2023 г. связан с концентрацией внимания на небольшом количестве объектов контроля с высоким уровнем риска.

Количество возбуждённых дел об АП демонстрирует значительный скачок в 2023 г. (с 41 тыс. до 1575 тыс.), что отражает как повышение эффективности выявления нарушений, так и изменение практики применения СУР (в связи с изменениями критерий к категорированию). Снижение до 166 тыс. в 2024 г. связано с корректировкой стратегии контроля.

Динамика возбуждения уголовных дел демонстрирует неравномерность – резкое снижение в 2023 г. (с 300 до 40), за которым следует значительный рост в 2024 г. (до 1914).

Изменение показателя «Отказано в выпуске товаров» за анализируемый период обусловлено несколькими факторами. Во-первых, резкое снижение в 2023 г. связано с оптимизацией работы СУР и повышением точности прогнозирования рисков, что привело к уменьшению количества ошибочных отказов в выпуске товаров. В то же время усиление контроля за товарами, отнесёнными к категории высокого риска, могло привести к уменьшению количества случаев выявления нарушений на ранних этапах, до принятия решения об отказе в выпуске. Последующий рост показателя в 2024 г. вызван корректировкой стратегии контроля, усилением внимания к ранее не учитываемым факторам риска, изменением структуры импортируемых товаров или возросшим числом случаев выявления нарушений, которые ранее оставались незамеченными. Кроме того, нельзя исключать влияние внешних факторов, таких как изменение законодательства или экономической ситуации, которые повлияли на количество товаров, не соответствующих требованиям таможенного контроля.

До внедрения СУР контроль носил преимущественно реактивный характер и основывался на равномерной проверке всех участников ВЭД и товаров, что приводило к большим затратам ресурсов при относительно низкой эффективности выявления нарушений. Проверка часто была формальной и не была ориентирована на выявление конкретных рисков.

После внедрения СУР произошел переход к проактивному контролю, основанному на оценке профилей рисков участников ВЭД и товаров. Данный переход позволил сосредоточить ресурсы на наиболее рискованных объектах, повысив эффективность выявления нарушений и сократив время таможенного оформления для добросовестных участников. Система управления рисками позволила перейти от массовых проверок к целевому контролю, что привело к значительному снижению нагрузки на бизнес и повышению прозрачности таможенных процедур.

Также оценка применения СУР в рамках таможенного контроля происходит на основании индикативного показателя «Результативность применения СУР при таможенном декларировании товаров», который отображается в ежегодных отчетах таможенных органов. Динамика данного показателя представлена на рисунке 8.

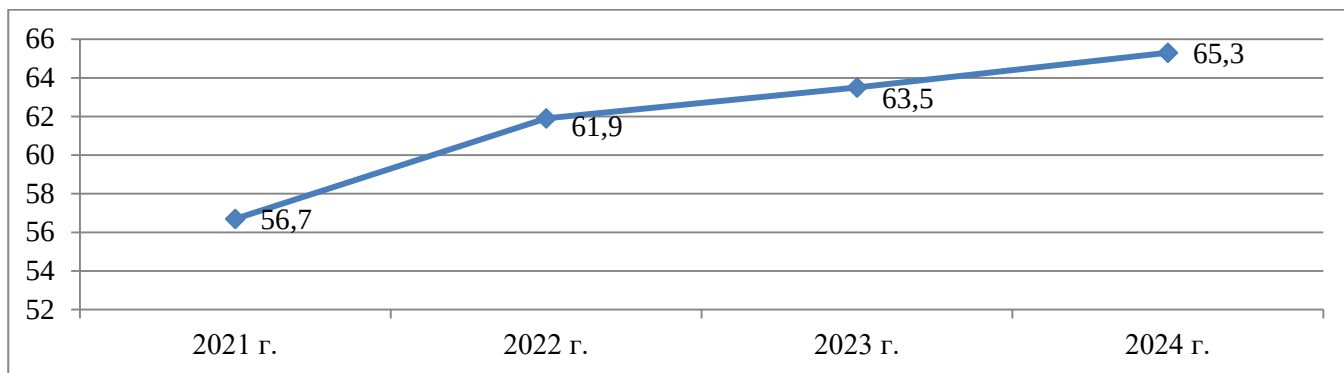


Рисунок 8 – Исследование динамики индикатора, характеризующего результативность применения СУР при таможенном декларировании товаров в течение, % [составлено автором по: 59, с. 54; 60]

Динамика показателя «Результативность применения СУР при таможенном декларировании товаров», представленная на рисунке 8, демонстрирует устойчивую тенденцию к росту в период с 2021 по 2024 гг. Наблюдается последовательное увеличение процента результативных проверок с использованием СУР, что свидетельствует о результативности её применения при таможенном декларировании товаров.

В 2021 г. результативность составила 56,7 % и в последующие годы наблюдается стабильный рост. Сложившийся тренд указывает на повышение качества работы СУР, точности прогнозирования рисков и оптимизации целевого отбора объектов для таможенного контроля. Рост результативности может быть обусловлен различными факторами, включая совершенствование алгоритмов оценки рисков, улучшение качества исходных данных. Положительная динамика также свидетельствует о том, что СУР эффективно справляется с задачей выявления нарушений и способствует соблюдению таможенного законодательства.

Таким образом, анализ, проведенный в данном разделе, показал, что СУР играет важную роль в таможенном администрировании, СУР способна обеспечивать дифференцированный подход к субъектам внешнеторговых отношений, за счет чего происходит оптимизация распределения ресурсов таможенных органов в соответствии с уровнем потенциальной угрозы нарушения таможенного

законодательства. Вместе с тем в процессе практической реализации СУР были выявлены проблемные аспекты, требующие дальнейшего изучения и решения. Наблюдаемая волатильность отдельных показателей, характеризующих эффективность таможенного контроля, свидетельствует о необходимости систематической оптимизации алгоритмического обеспечения анализа рисков и повышения достоверности и полноты используемых исходных данных. Критерии, определяющие отнесение внешнеэкономических предпринимателей к категории высокого риска, нуждаются в регулярном пересмотре и адаптации к динамично меняющимся условиям международной торговли.

2.2 Анализ рисков, возникающих в таможенной практике

Идентификация, оценка и сокращение угроз важны для финансовой стабильности страны, поддержки ВЭД и улучшения работы таможни. Анализ наиболее часто встречающихся рисков в таможенной практике позволит выделить основные направления повышения качества СУР.

Основными рисками в таможенной деятельности являются риски недостоверного декларирования товаров, нарушения запретов и ограничений, недостоверности сведений об участниках ВЭД, уклонения от валютного контроля, нарушения правил таможенного транзита.

Риск недостоверного декларирования товаров является одним из самых распространенных. Участники ВЭД намеренно искажают информацию о товаре в целях уклонения от уплаты таможенных платежей.

Действия участников ВЭД в рамках вышеуказанного риска включают в себя:

- а) указание цены товара ниже фактической рыночной стоимости;
- б) классификация товара по коду, для которого предусмотрена более низкая ставка пошлины;
- в) подмена страны происхождения товаров для получения тарифных преференций, которые не положены.

Традиционные методы проверки, основанные на сравнении заявленной стоимости с ценами на аналогичные товары, часто оказываются неэффективными из-за сложности и многообразия торговых схем, использования подставных компаний и манипуляций с документацией.

Сложности, присущие современной международной торговле, требуют продуманного подхода к оценке рисков в таможенной сфере. Вышеупомянутые действия участников ВЭД, представляющие потенциальную уязвимость, подчеркивают необходимость создания динамичной системы, основанной на аналитических данных. Такая система должна выйти за рамки статического сравнения данных и занять проактивную позицию, включающую предиктивную аналитику и анализ данных в режиме реального времени для выявления и смягчения возникающих угроз.

Необходимо рассмотреть риск такого вида на условном примере, представленном на рисунке 9.

На рисунке 9 представлен процесс недостоверного декларирования товаров на примере российской компании «Х», которая решила импортировать партию автомобилей из Китая. Согласно таможенному законодательству, таможенные пошлины и налоги могут значительно отличаться в зависимости от точной марки, модели и года выпуска автомобиля.

Компания из России импортирует автомобили из Китая (код ТН ВЭД – 8703 40 709 5 «Автомобили легковые и прочие моторные транспортные средства, предназначенные главным образом для перевозки людей, у которых мощность двигателя внутреннего сгорания больше максимальной 30-минутной мощности электрического двигателя»)

– ставка таможенной пошлины – 15 %

Фактическая стоимость автомобиля 30000 евро

– импортер указывает в декларации стоимость 20000 евро

Указание в декларации кода ТН ВЭД – 8704 10 101 1 «Моторные транспортные средства для перевозки грузов с шарнирно-сочлененной рамой и полной массой транспортного средства более 45 т, но не более 50 т»)

– ставка таможенной пошлины – 3 %

Изменение технических характеристик в целях уменьшения НДС

Рисунок 9 – Схематичное описание наступления риска недостоверного декларирования товаров [составлено автором]

Так, компания приобретает новый автомобиль стоимостью 30 000 евро, однако, в целях снижения налоговой базы и минимизации уплачиваемых таможенных пошлин, она намеренно указывает стоимость автомобиля как 20 000 евро, что позволяет им сэкономить на пошлинах, которые рассчитываются на основе заниженной таможенной стоимости. Грузовые автомобили, как правило, облагаются более низкими пошлинами, что создает дополнительный стимул для недостоверного декларирования, поэтому вместо указания фактического кода ТН ВЭД ввозимого автомобиля – 8703 40 709 5, импортер в декларации указывает – 8704 10 101 1. Реальная ставка таможенной пошлины должна составлять 15 %, но неблагонадежный субъект внешнеторговых отношений, планируя сократить расходы, попадает под 3 % ставку импортной пошлины.

Для уменьшения НДС компания-импортер может также попытаться изменить технические характеристики автомобиля. Например, она может заявить, что

автомобиль имеет меньший объем двигателя, чтобы попасть в категорию с более низкими налогами.

Несмотря на то, что при декларировании груза компания может указывать заниженную стоимость и неверную классификацию товара, предоставляя внешне корректные документы, таможенные органы обладают инструментами для обнаружения фактов нарушений. В рамках выборочного таможенного контроля инспекторы могут провести проверку, которая выявит несоответствия. Например, сравнение заявленной стоимости автомобиля с данными производителя или информацией из каталогов может выявить существенное занижение стоимости.

Таким образом, основной проблемой в рамках проанализированного риска является недостаточная прозрачность данных о товарах, что затрудняет их оценку и проверку. Часто декларанты предоставляют неполную или искажённую информацию, что требует от таможенных органов применения унифицированных методик анализа и оценки рисков. При этом недостаток ресурсов для проверки на местах усугубляет ситуацию, ведя к потенциальным хищениям и мошенничеству. Настоящей проблемой остаётся и необходимость интеграции современных технологий и минимизации человеческого фактора в процессе декларации, что могло бы значительно снизить уровень недостоверного декларирования.

Применительно к риску недостоверности декларирования товаров, ТО в рамках таможенного контроля применяют ряд подходов для его минимизации, которые представлены на рисунке 10.

Таможенные органы минимизируют риск недостоверного декларирования товаров за счет применения таких методов минимизации, как проведение выборочного контроля, контроля достоверности таможенной стоимости, сведений о количестве и весе товаров, а также используют механизм принятия предварительного решения по классификации.

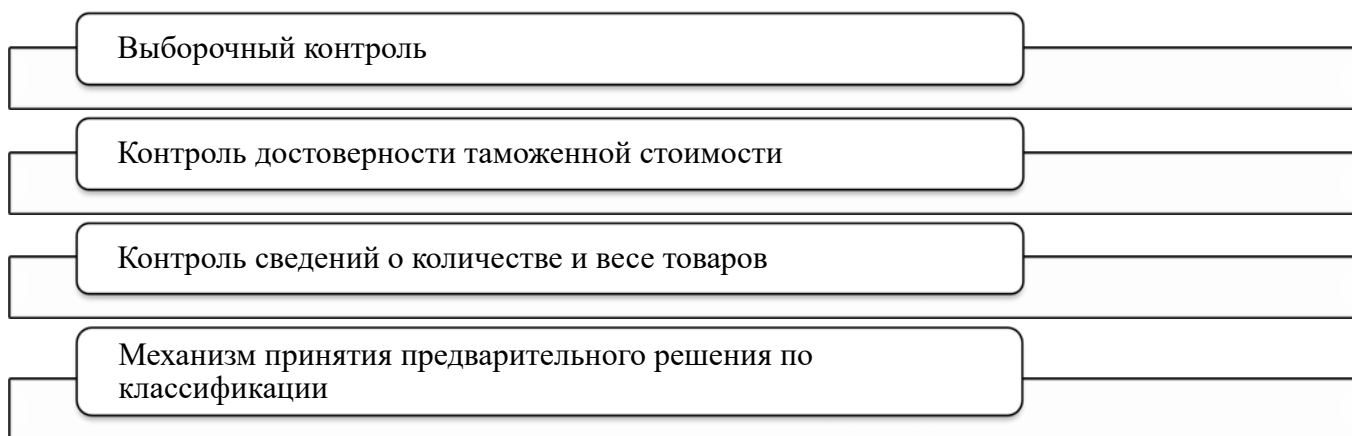


Рисунок 10 – Подходы к минимизации риска недостоверного декларирования товаров [составлено автором по: 12, с. 122–124]

Алгоритм проверки достоверности таможенной стоимости сравнивает заявленную цену ввезённого товара с базами данных аналогичных, уже растаможенных товаров. Значительные отклонения запускают автоматический запрос к импортеру с требованием обоснования закупочной стоимости. Такой подход исключает избыточные проверки и концентрируется на случаях, требующих дополнительного внимания.

СУР анализирует соответствие количества и веса товара в декларации и сопроводительных документах (упаковочный лист, транспортная накладная). Система выявляет несоответствия, не просто как ошибку, а как потенциальный источник контрафактной информации, запускает процедуру уточнения.

Одним из преимуществ СУР является возможность получения субъектами внешнеторговых операций предварительного решения о классификации товара до подачи ДТ, благодаря чему он ускоряет процедуру таможенного оформления и помогает избежать споров с таможней.

Второй вид риска – это риск нарушения запретов и ограничений, то есть незаконное перемещение через границу товаров, запрещенных или ограниченных к ввозу/вывозу.

Объектами перемещения данного риска являются:

а) контрабанда наркотиков и психотропных веществ;

б) огнестрельное оружие и боеприпасы;

в) незаконный оборот предметов искусства, представляющих историческую или культурную ценность;

г) ввоз контрафактной продукции, нарушающей права на товарные знаки и авторские права;

д) товары двойного назначения [52].

Существенность риска нарушения запретов и ограничений в таможенной практике на основании динамики выявленных преступлений по перемещению наркотических средств представлена в таблице 5.

Таблица 5 – Динамика выявленных преступлений по перемещению наркотических средств [составлено автором по: 45; 46; 47]

Показатель	2017 г.	2020 г.	2024 г.	Темп прироста, %
Ст. 229.1 УК РФ «Контрабанда наркотических средств, психотропных веществ, их прекурсоров или аналогов»	298	210	162	-45,6
Ст. 226.1 УК РФ «Контрабанда патогенных биологических агентов, сильнодействующих, ядовитых, отравляющих...»	147	331	153	4,1
Ст. 174.1 УК РФ «Легализация (отмывание) денежных средств или иного имущества, приобретенных лицом в результате совершения им преступления»	0	2	2	0
Выявленная сумма по преступлению ст. 174.1 УК РФ, тыс. руб.	0	9 343,5	812	-91,3
Всего выявлено уголовных дел (УД)	445	541	317	-28,8

Статистические данные, представленные в таблице 5, являются прямым подтверждением существования и актуальности риска нарушения запретов и ограничений в таможенной практике.

Заметно снизилось число выявленных преступлений по ст. 229.1 УК РФ (более –45 %). Существующий тренд можно рассматривать с двух разных точек зрения: с одной стороны, это может указывать на успешную реализацию концептуальных

подходов к противодействию незаконному обороту наркотических средств, психотропных веществ и их прекурсоров. С другой стороны, такое снижение выявляемости может объясниться тем, что контрабандисты стали лучше маскировать свои действия, использовать более скрытые схемы перемещения, а также недостаточной функциональностью применяемых методов выявления, что создает условия для незаметного перемещения подобных товаров. Аналогичная ситуация сложилась по общему числу выявленных преступлений по данному направлению.

Основной причиной сложившейся ситуации с выявлением преступлений по статье 226.1 УК РФ является недостаточный контроль за оборотом сильнодействующих и ядовитых веществ, усугубляемый ростом геополитической напряженности и увеличением числа исследовательских организаций (особенно это проявилось в 2020 г.).

Резкое снижение сумм, выявленных по ст. 174.1 УК РФ, при сохранении прежнего количества уголовных преступлений указывает на две вероятные причины: либо смещение акцентов правоохранительных органов, либо более успешное сокрытие крупных сумм преступниками.

В рамках минимизации риска нарушения запретов и ограничений таможенные органы используют следующие методы – контроль после выпуска товаров (пост-таможенный контроль), кинологическая служба, технические средства таможенного контроля.

В рамках использования СУР при таможенном контроле риск нарушения запретов и ограничений сопряжен с рядом проблемных аспектов. Во-первых, динамичное изменение перечней запрещенных и ограниченных к ввозу/вывозу товаров требует оперативных изменений профилей риска. Во-вторых, недостаточность информации о конечных бенефициарах сделок затрудняет выявление случаев обхода ограничений.

В таблице 6 содержатся механизмы снижения вероятности нарушения запретов и ограничений.

Таблица 6 – Механизмы снижения вероятности нарушения запретов и ограничений
[составлено автором по: 14; с. 176–179; 24, с. 354; 32, с. 16–18]

Метод	Описание	Примеры применения	Результативность
Технические средства таможенного контроля	Использование специализированного оборудования для выявления скрытых объектов и веществ, запрещённых к перемещению через границу	Рентгеновские установки для сканирования грузов и транспортных средств; детекторы взрывчатых веществ и наркотиков; газоанализаторы; видеоэндоскопы для осмотра труднодоступных мест	Высокая эффективность при обнаружении скрытых объектов
Кинологическая служба	Использование специально обученных собак для обнаружения наркотиков, взрывчатых веществ, оружия, валюты и других запрещённых предметов	Досмотр багажа, транспортных средств, помещений; работа на пограничных пунктах пропуска	Высокая мобильность и чувствительность, которая зависит от квалификации кинолога и состояния собаки
Контроль после выпуска товаров	Проведение проверок после выпуска товаров с целью выявления нарушений, которые не были обнаружены на этапе таможенного оформления	Проверка бухгалтерской и складской документации, соответствия товаров заявленным характеристикам	Позволяет выявлять нарушения, связанные с недостоверным декларированием и уклонением от уплаты таможенных платежей

Использование компаниями недействительных или поддельных документов при регистрации, предоставление ложных сведений о своей деятельности – сущность следующего вида риска для таможенной деятельности (риск недостоверности сведений об участниках ВЭД).

Данный риск подразумевает, что участники ВЭД используют компаний, зарегистрированные на подставных лиц, используют офшорные компании для сокрытия бенефициарных владельцев, занижают доходы или завышают расходы с целью уклонения от уплаты налогов.

Для сокращения воздействия риска недостоверности сведений об участниках ВЭД в таможенной практике, используются следующие методы по их минимизации:

а) использование систем верификации контрагентов, представляющих собой автоматизированные комплексы для выявления юридических лиц, обладающих признаками недобросовестности;

б) усиленный мониторинг финансовых операций, с акцентом на банковские переводы;

в) проверка учредительных документов, финансовых отчетов и других сведений о субъекте внешнеторговых операций.

За счет осуществления валютных операций в обход установленных правил и ограничений и несоблюдения требований по репатриации валютной выручки (то есть невозврат валютной выручки, полученной от экспорта товаров) создают условия для риска нарушения валютного законодательства, направленного на незаконный вывод капитала из страны.

В целях минимизации риска уклонения от валютного контроля таможенные органы контролируют банковские переводы, связанных с ВЭД, и выявляют подозрительные транзакции, а также проводят анализ экспортных контрактов и контроль за поступлением валюты на счета экспортеров.

Также риском при таможенном контроле является риск нарушения правил таможенного транзита, которые может возникать в следующих случаях:

а) отклонение от маршрута или превышение сроков доставки товаров, создающие риски недоставки товаров на таможенную территорию;

б) утрата или замена товаров в процессе транзита;

в) незаконное использование товаров, находящихся под таможенным транзитом, то есть реализация товаров на внутреннем рынке без уплаты таможенных платежей.

Для предотвращения пагубного влияния этого риска используются электронные пломбы, которые отслеживают местоположение товаров под таможенной процедурой транзита, проводятся выборочные досмотры транспортных средств, находящихся под таможенным транзитом.

Некоторые риски, связанные с признанием законности параллельного импорта, могут воздействовать на результаты использования СУР с негативной стороны.

Внедрение института параллельного импорта приводит к парадигмальному сдвигу в структуре таможенного риск-менеджмента. Традиционные методы контроля, основанные на проверке соответствия официальным каналам дистрибуции, демонстрируют ограниченную эффективность в условиях возросшей динамики товарных потоков. СУР сталкивается с необходимостью переосмысления своей функциональности, переходя от реактивного контроля к проактивному прогнозированию рисков.

Проактивное прогнозирование требует интеграции многомерных аналитических моделей, включающих в себя не только традиционные таможенные данные, но и информацию о ценообразовании на глобальных рынках, динамику валютных курсов, а также данные о патентной и торговой деятельности в отрасли. В этом контексте параллельный импорт представляет собой не только проблемный аспект, но и стимул для совершенствования алгоритмов прогнозирования, оценки вероятности нарушений и разработки оптимальных стратегий контроля. Особое внимание заслуживает рост риска появления на рынке подделок и контрафактной продукции, что требует интеграции междисциплинарных методов и сотрудничества с правообладателями для обеспечения защиты ИС и прав потребителей.

Анализ рисков, возникающих в таможенной практике, является необходимым условием для обеспечения экономической безопасности государства, защиты прав интеллектуальной собственности, противодействия контрабанде и пополнения доходной части бюджета. В свою очередь, эффективное управление этими рисками невозможно без грамотного применения СУР. Для всесторонней оценки возможностей и угроз, возникающих при применении СУР в таможенном контроле, представляется целесообразным провести *SWOT*-анализ, который позволит выявить сильные и слабые стороны текущей системы, а также определить перспективные направления ее развития и потенциальные внешние факторы, оказывающие влияние на ее реальный эффект. Данный анализ послужит основой для формирования стратегии мероприятий по совершенствованию СУР и повышения положительного эффекта таможенного контроля.

В таблице 7 представлена оценка сильных и слабых сторон, возможностей и угроз СУР в таможенном контроле.

Таблица 7 – Оценка сильных и слабых сторон, возможностей и угроз СУР в таможенном контроле [составлено автором по: 56, с. 157; 57, с. 92]

Сильные стороны	Слабые стороны
1 Сокращение времени таможенного оформления 2 Оптимизация использования ресурсов 3 Повышение эффективности выявления нарушений 4 Адаптивная способность системы 5 Обнаружение возможных нарушений	1 Зависимость от качества данных 2 Сложность алгоритмов анализа 3 Риск субъективности 4 Недостаточное количество данных о перемещаемом товаре 5 Недостаточное взаимодействие между ведомствами 6 Недостаточное развитие СУР на этапе постконтроля
Возможности	Угрозы
1 Внедрение современных информационных технологий 2 Автоматизация процессов выбора объектов контроля 3 Расширение области применения СУР 4 Унификация процессов управления рисками 5 Создание общего банка данных и репозитория снимков 6 Создание системы учёта результатов применения СУР	1 Рост трансграничной преступности 2 Появление новых схем уклонения от прохождения таможенного контроля 3 Нестабильность экономической ситуации 4 Использование новейших технологий участниками ВЭД для производства контрафактной продукции 5 Киберугрозы

Реализация СУР при таможенном контроле существенно сокращает время таможенного оформления для добросовестных субъектов ВЭД, ускоряя движение товаров и внося вклад в развитие мировой торговли. СУР обеспечивает оптимизацию использования ресурсов ТО, концентрируя усилия на наиболее рискованных направлениях и снижая нагрузку на контроль операций с низким уровнем риска. Гибкость системы позволяет оперативно адаптироваться к изменениям в структуре товарооборота, появлению новых схем нарушений и изменениям в нормативно-правовой базе, обеспечивая при этом соответствие текущим задачам и достижение желаемого результата. Наконец, СУР способствует выявлению возможных нарушений на ранних стадиях таможенного оформления, позволяя предотвратить их и минимизировать негативные последствия.

Важно признать, что результативность СУР в значительной степени определяется надежностью данных, лежащих в основе оценки рисков. Главная проблема – вероятно некачественная информация, приводящая к ошибочной оценке рисков и, как следствие, неверному распределению ресурсов. К этому добавляется потребность в квалифицированных специалистах, способных работать со сложными алгоритмами, используемыми в СУР, и постоянно обновлять свои знания. Важно учитывать, что потенциальная субъективность в оценке рисков может привести к предвзятому отношению к бизнес-субъекту, и недостаток информации о перемещаемых товарах, особенно новых и специфических, в совокупности усложняют точную оценку рисков и повышают вероятность упущения нарушений.

Недостаточное взаимодействие между ведомствами, отвечающими за контроль в сфере ВЭД, в сочетании с ограниченными возможностями СУР на этапе постконтроля и выборочным характером ее применения создает сочетание проблем, снижающих общую эффективность управления рисками и способствующих возникновению лазеек для злоупотреблений. Перечисленные факторы, действуя взаимосвязано, препятствуют своевременному выявлению и пресечению нарушений.

Возможностями и перспективами анализа рисков посредством СУР включает в себя внедрение современных информационных технологий, таких как искусственный интеллект, машинное обучение и анализ больших данных, открывает новые возможности для повышения точности и экономических интересов государства. Унификация процессов управления рисками в разных регионах обеспечит единообразное применение, а создание общего банка данных и репозитория снимков позволит накапливать и группировать данные о фактах нарушения правил, а также использовать ее для совершенствования СУР. Создание механизма учета результатов применения СУР позволит оценивать эффективность работы инструмента и вносить корректировки.

СУР в перспективе должна превратиться в платформу для координации усилий различных государственных органов и частного сектора (логистические компании, представители бизнеса), формируя единую «экосистему безопасности», которая объединяет информационные ресурсы и аналитические возможности всех

участников. Такая синергетическая модель способствует повышению общей эффективности контроля и созданию более устойчивой системы, способной адаптироваться к постоянно меняющимся угрозам и вызовам в таможенной сфере.

Угрозы в данном контексте включают в себя рост трансграничной преступности, в том числе увеличение объемов контрабанды, незаконного оборота наркотиков и оружия, создает серьезные вызовы для ТО и требует постоянного совершенствования СУР. Появление новых схем уклонения от таможенного контроля, разработанных с использованием современных технологий и знаний, является серьезной угрозой для экономической безопасности страны в целом [53, с. 789]. Нестабильность экономической ситуации, характеризующаяся колебаниями валютных курсов, изменениями в структуре товарооборота и экономическими кризисами, может затруднить прогнозирование рисков и привести к снижению положительного эффекта от таможенного контроля. Использование субъектами внешнеторговых операций новейших технологий для производства контрафактной продукции, например, лазерная гравировка, требует разработки новых методов выявления подделок. Наконец, киберугрозы, связанные со взломом информационных систем и кражей данных, могут нанести серьезный ущерб эффективности СУР и нарушить работу таможенных органов.

Далее следует рассмотреть эффективность СУР в таможенной практике на основе специализированных коэффициентов (СК). Важно провести сравнение СК до и после активизации использования СУР в области таможенного контроля, результаты которого отображены в таблице 8.

Таблица 8 – Сравнение СК до и после активизации использования СУР в области таможенного контроля [составлено автором по: 34, с. 120; 51, с. 95]

Коэффициент	Единица измерения	Внедрение СУР		Изменение, %	Примечание
		До	После		
1	2	3	4	5	6
Коэффициент выявления нарушений (КВН)	%	2	4	100	Отношение количества выявленных нарушений к общему числу обработанных деклараций

Продолжение таблицы 8

1	2	3	4	5	6
Средневзвешенный уровень риска (СВР)	Баллы (0–1)	0,7	0,5	-28,6	Средний уровень риска, присвоенный обработанным декларациям
Изменение времени обработки деклараций (ИВД)	ч	от 10	4–5	-	Среднее время обработки деклараций
Изменение объема взысканных платежей (ИОП)	млрд	3,5	1,39	-60,3	Сумма взысканных таможенных платежей и штрафов

Данные сравнительного анализа таблицы 8 выявляет увеличение КВН с 2 % до 4 % (+100 %) указывает на повышение эффективности пресечения правонарушений, которое связано с успешной работой СУР по идентификации и маркировке рискованных деклараций, что позволило целенаправленно распределять ресурсы для проверки наиболее вероятных случаев контрабанды и уклонения от уплаты пошлин.

Значительное снижение СВУР указывает на улучшение алгоритмов оценки рисков и более точное распределение ресурсов для обработки действительно высокорисковых деклараций, что косвенно подтверждает повышение точности прогнозирования профилей СУР.

Резкое снижение ИОП с 3,5 млрд до 1,39 связано с несколькими факторами, не учтенными в текущем анализе: спад в объемах легальной торговли, который перевесил эффект от увеличения числа выявленных нарушений и, возможно, СУР эффективно выявляет менее масштабные нарушения, поэтому это приводит к меньшему количеству взысканных платежей по сравнению с прежней системой, которая чаще выявляла крупные нарушения.

Также необходимо учитывать, что среднее время выпуска декларации с применением СУР составляет около 2,5 мин, при этом время автовыпуска деклараций составляет не более 10 мин [50, с. 156].

Основываясь на результатах анализа, представленного в данной главе, следует сформулировать общие выводы относительно влияния СУР на эффективность таможенного контроля, которые обобщены в таблице 9.

Таблица 9 – Выводы анализа по оценке влияния СУР на эффективность таможенного контроля [составлено автором]

Параметр	Заключение
СУР	Эффективна
Критерии оценки эффективности	Удовлетворяет
Время обработки грузов	Уменьшилось
Количество установленных фактов нарушения	Улучшилось
Оценка результатов	Улучшилось

Проведенный анализ позволил сделать однозначный вывод об эффективности СУР в контексте таможенного контроля. Количественный анализ подтверждает, что СУР оказывает существенное положительное влияние на ключевые показатели деятельности таможенных органов. Экспертная оценка критериев оценки эффективности СУР показывает их соответствие поставленным задачам и целям, что означает, что используемые критерии адекватно отражают результаты применения СУР и позволяют объективно оценивать её влияние на таможенный контроль. Статистический анализ времени обработки грузов демонстрирует явное сокращение этого показателя после внедрения СУР, что свидетельствует об оптимизации таможенных процедур и ускорении перемещения товаров через границу, что положительно сказывается на развитии международной торговли.

Сравнительный анализ количества выявленных нарушений до и после внедрения СУР указывает на улучшение этого показателя, что подтверждает эффективность СУР в выявлении и пресечении нарушений таможенного законодательства, таких как контрабанда, недостоверное декларирование и уклонение от уплаты таможенных платежей. Оценка результатов в формате сравнительного анализа до и после внедрения СУР в целом демонстрирует положительную динамику. Данная ситуация подтверждает, что СУР является результативным инструментом повышения «качественного» товарооборота. Результаты данного исследования подтверждают целесообразность дальнейшего развития и совершенствования СУР в таможенной практике.

Таким образом, настоящее исследование применения системы управления рисками в рамках таможенного контроля позволило установить ее определяющее значение для повышения результативности таможенной деятельности. В рамках данной главы было показано, что СУР не только упрощает таможенные процессы и

способствует выявлению правонарушений, но и обеспечивает адаптивность таможенных органов к постоянно меняющейся среде внешнеэкономических связей. Успешное функционирование СУР неразрывно связано с изучением рисков, созданием соответствующих способов их снижения и непрерывной модернизацией аналитического инструментария.

Глава 3 Проблемы и перспективы совершенствования системы управления рисками в таможенном контроле

3.1 Проблемы функционирования системы управления рисками

Проведённый анализ во второй главе выявил определённые закономерности и особенности функционирования системы управления рисками при таможенном контроле. Данные закономерности, а также выявленные в ходе анализа практические аспекты применения системы обуславливают необходимость дальнейшего изучения проблем, препятствующих её оптимальному функционированию, и перспектив повышения её эффективности, поэтому настоящая глава исследования будет посвящена анализу проблемных областей СУР при таможенном контроле.

Особое внимание требуется уделить проблемным областям, выявленным в рамках *SWOT*-анализа. Благодаря данному анализу можно выявить проблемы, как на внутреннем уровне, так и внешних факторов, влияющих на данный механизм. В таблице 10 представлены проблемные области внедрения и функционирования СУР в рамках таможенного контроля.

Таблица 10 – Основные проблемные области внедрения и функционирования СУР в таможенном контроле [составлено автором по: 40, с. 171; 55, с. 144]

Проблемная область	Сущность	Возможные последствия
1	2	3
Проблема интеграции с внешними источниками	Трудности в обеспечении бесшовной интеграции СУР с внешними базами данных (таможенные службы других стран, правоохранительные органы, базы данных участников ВЭД)	Неполная картина рисков; дублирование информации; неэффективное использование имеющихся данных; трудности в международном сотрудничестве
Недостаточное количество данных о товаре	Недостаточный объем информации о товаре, его характеристиках, истории перемещения и т. д. Проявляется в нехватке информации для полноценного анализа рисков и выявления нарушений	Ограниченные возможности адекватной оценки рисков

1	2	3
Проблема адаптации к быстро меняющимся схемам контрабанды	Неспособность СУР оперативно реагировать на эволюцию методов контрабанды, обусловленную применением нарушителями новых технологий и схем. Системы, основанные на статичных алгоритмах, не успевают за динамично меняющейся криминальной средой	Пропуск значительного количества нарушений; снижение эффективности таможенного контроля; необходимость частых и дорогостоящих обновлений СУР; увеличение финансовых потерь государства
Ограниченная способность современных СУР эффективно обрабатывать неструктурированные данные	Ограниченные возможности СУР по анализу неструктурированных данных (писем, отчетов, сообщений СМИ), содержащих ценную информацию о потенциальных угрозах. Зависимость от структурированных данных приводит к неполному представлению о факторах риска	Невозможность выявления новых, нестандартных схем контрабанды; увеличение количества пропущенных нарушений; снижение эффективности предотвращения контрабанды; «туннельное зрение» СУР, фокусирующееся только на формализованных данных

Проблема неравномерного применения СУР обусловлена тем, что система часто используется выборочно, применяясь только к определенным категориям товаров или участникам ВЭД (которые были ранее проанализированы в исследовании). Отсутствие объективных критериев отбора создает предпосылки для коррупции. Например, в рамках использования СУР при таможенном контроле после выпуска товаров, предпочтение отдается проверке крупных партий товаров, в то время как мелкие, потенциально более рискованные, остаются без внимания, что повышает вероятность контрабанды. Такой подход не только снижает эффективность контроля, но и подрывает доверие к таможенной службе.

Недостаток данных о товарах, их происхождении, истории перемещения и владельцах значительно ограничивает возможности анализа рисков. Отсутствие полной и достоверной информации делает оценку угроз неполной и неточной, позволяя нарушителям легко обходить систему. Например, невозможность проверить подлинность документов или отследить историю товара позволяет незаконно ввозить поддельные товары или товары из стран, на которые наложены санкции.

СУР часто не успевает за динамично меняющимися методами контрабанды. Использование новых технологий, более изощренных способов сокрытия товаров и международных сетей требует постоянного обновления и совершенствования системы, что часто не происходит своевременно, что приводит к пропуску значительного количества нарушений и потере государственных доходов.

СУР ориентированы на структурированные данные, игнорируя ценную информацию, содержащуюся в неструктурированных источниках, таких как письма, отчёты и новостные сообщения, что ограничивает возможности выявления нестандартных схем контрабанды и приводит к «туннельному зрению» системы, которая фокусируется на очевидных, но не всегда самых опасных угрозах.

Отсутствие эффективной интеграции СУР с базами данных других таможенных служб, правоохранительных органов и базами данных участников ВЭД снижает эффективность контроля и препятствует международному сотрудничеству. Дублирование информации и отсутствие единого информационного пространства усложняют работу таможенников и создают дополнительные риски.

Помимо этого, проведенный анализ ранее указывает на внешние угрозы функционирования СУР.

Первая такая угроза – это эскалация трансграничной торговли. Рост масштабов и сложности трансграничной преступности, включая контрабанду наркотиков, оружия, товаров, подпадающих под санкции, представляет собой систематическую и развивающуюся угрозу. Увеличение числа транснациональных преступных группировок, совершенствование их логистики, использование сложных схем и отмывание денег требуют постоянной адаптации СУР. Например, усложнение маршрутов перемещения контрабандных товаров, использование подставных компаний и оффшорных схем значительно затрудняет их выявление стандартными методами.

Второй угрозой является экономические кризисы, инфляция и изменения в мировой торговле, которые могут приводить к росту контрабанды и уклонению от уплаты налогов.

Наконец, третьей из основных угроз является технологическое совершенствование производства контрафактной продукции. Использование современных технологий 3D-печати, нанотехнологий и других инноваций значительно упрощает производство высококачественной контрафактной продукции, что усложняет ее выявление.

Необходимо также обратить внимание на перспективные направления совершенствования системы управления рисками применительно к таможенному контролю, которые регламентируются как целевые ориентиры в Стратегии развития таможенной службы РФ до 2030 г. На рисунке 11 представлены перспективные направления совершенствования СУР.

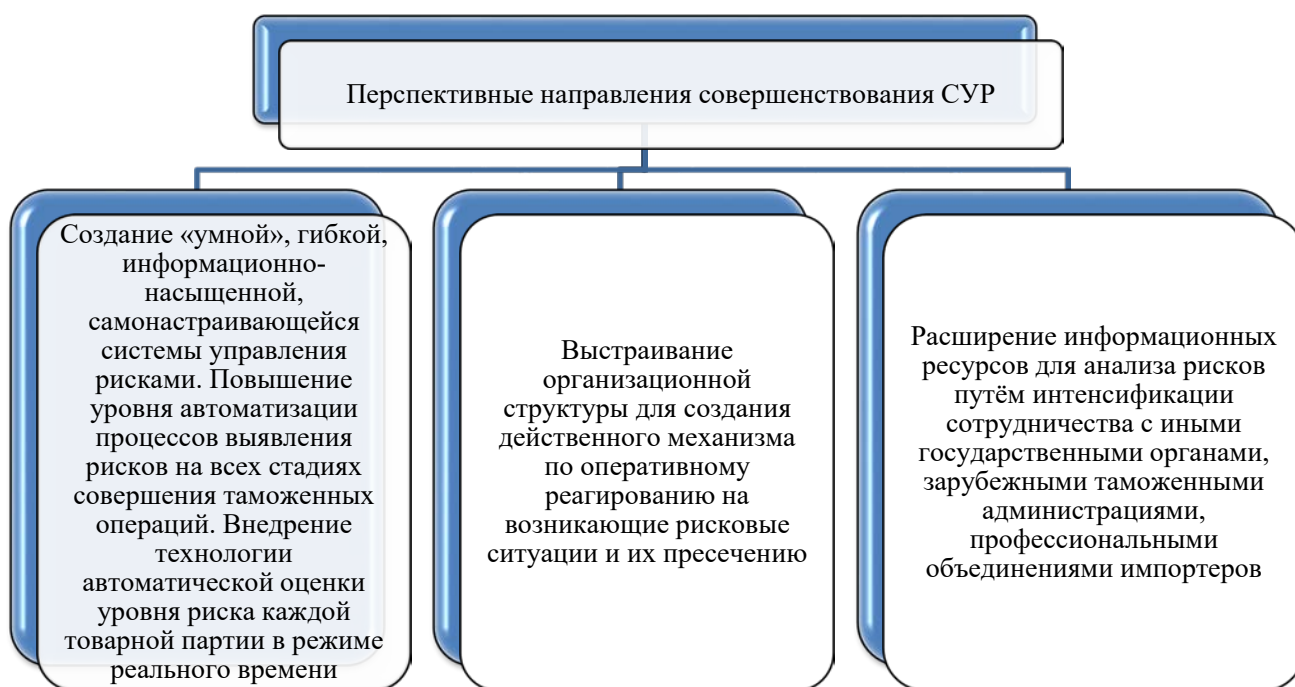


Рисунок 11 – Перспективные направления совершенствования СУР при таможенном контроле [составлено автором по: 4]

Таким образом, до 2030 г. намечены трансформационные изменения в СУР, направленные на формирование высокотехнологичной и адаптивной модели таможенного контроля.

В будущем предполагается создание СУР, обладающей свойствами саморегулирования и самонастройки, что будет достигаться за счёт комплексного совершенствования каждого этапа цикла управления рисками. Автоматизация процессов выявления рисков будет существенно повышена на всех этапах таможенного оформления, от предварительного информирования до выпуска товаров. Каждая товарная партия будет подвергаться автоматизированной оценке уровня риска в режиме реального времени, что позволит таможенным органам оперативно реагировать на возникающие угрозы.

Организационная структура претерпит изменения с целью создания действенного механизма для оперативного реагирования на рискованные ситуации. Реагирование будет включать в себя не только выявление, но и пресечение противоправных действий.

Для расширения аналитических возможностей системы планируется интенсифицировать взаимодействие с различными источниками информации. Углубление сотрудничества с другими государственными органами, зарубежными таможенными службами, осуществляющими контрольно-надзорную деятельность, будет расширено за счет обмена результатами применения СУР, сопряжения информационно-программных средств, а также за счет внедрения межведомственных карт (профилей) рисков, охватывающих отдельные категории товаров. Такой подход обеспечит более скоординированный и эффективный контроль на основе обмена данными.

Таким образом, установлено, что недостаток полноты и актуальности данных о товарах, наряду с ограниченными возможностями обработки неструктурированной информации, существенно снижает потенциал СУР в выявлении рисков. Динамичный характер современных схем контрабанды, усугубляемый технологическим прогрессом и глобализационными процессами, обуславливает необходимость постоянной адаптации алгоритмов и методов анализа рисков, что, в свою очередь, требует более гибких и масштабируемых систем.

Выборочный характер применения СУР, обусловленный как несовершенством критериев отбора, так и влиянием внешних факторов, создает предпосылки для

неравномерного контроля и потенциально способствует неэффективному использованию новых технологий и расширению информационных ресурсов. Принимая во внимание существующие внешние угрозы, становится очевидной необходимость системного подхода к совершенствованию СУР.

3.2 Направления совершенствования системы управления рисками в таможенном контроле

Ввиду обозначенных проблем, требующих незамедлительного решения в контексте обеспечения эффективности таможенного контроля, а также с учетом стратегических приоритетов развития таможенной службы, представляется необходимым разработать и внедрить комплексный подход, направленный на кардинальное преобразование действующей СУР. В условиях динамично меняющихся методов совершения правонарушений, требующих опережающей реакции, первостепенное значение приобретает не просто модификация, но и переосмысление структуры и функциональности СУР, что подразумевает формирование системы, способной не только реагировать на текущие угрозы, но и прогнозировать потенциальные риски. Далее представлен анализ наиболее перспективных направлений совершенствования СУР, реализация которых призвана обеспечить таможенные органы инструментами, необходимыми для эффективного пресечения противоправной деятельности и, как следствие, поддержания экономической безопасности государства.

Проблемная область, касающаяся выборочность применения СУР, может быть минимизирована за счет внедрения системы «умного сканирования» и автоматизированного профилирования. Использование передовых технологий сканирования грузов в сочетании с автоматизированным профилированием рисков на основе анализа данных, полученных с датчиков и сенсоров, позволит в автоматическом режиме выявлять подозрительные товары, снижать нагрузку на инспекторов и повышать скорость таможенного оформления. В перспективе такая система сможет самостоятельно принимать решения о необходимости досмотра.

Данную систему необходимо интегрировать с системой автоматического распознавания номеров транспортных средств (ANPR) и радиочастотной идентификации (RFID) для ускорения идентификации транспортных средств и грузов, а также для автоматического сопоставления данных о грузе с информацией, содержащейся в таможенной декларации. При этом использование спектральных анализаторов вне лабораторных условиях для определения химического состава материалов позволит выявлять контрафактную продукцию, взрывчатые вещества, наркотики и другие запрещенные предметы.

Сама система автоматического профилирования должна включать в себя автоматический сбор и обработка данных из различных источников, включая информацию о товарах, участниках ВЭД, стране происхождения, транспортных средствах, данных о предыдущих поставках и результатах таможенного контроля. создание алгоритмов машинного обучения и искусственного интеллекта для анализа данных, выявления аномалий и прогнозирования рисков. Алгоритмы должны быть способны к самообучению и адаптации к меняющимся условиям.

Ожидаемые результаты внедрения «умной» системы с учетом его эффективности позволит:

- а) за счет полной автоматизации процессов сократится время, затрачиваемого на проведение таможенных операций;
- б) обеспечится ясность процедур таможенного контроля и возможность контроля со стороны участников ВЭД;
- в) сократится субъективный фактор при принятии решений за счет использования объективных данных и автоматизированного анализа.

Прежде всего, внедрение автоматизированных систем приводит к существенному сокращению операционных издержек. Автоматизация рутинных процессов, таких как сканирование грузов, анализ данных и предварительное декларирование, позволяет оптимизировать штатное расписание и, соответственно, снизить расходы на оплату труда инспекторов. Кроме того, оптимизация сроков таможенного оформления сокращает время хранения товаров на складах временного хранения, снижая издержки участников внешнеэкономической деятельности,

связанные с простоем транспортных средств и хранением товаров, что стимулирует рост товарооборота.

При этом прогнозируется увеличение доходной части государственного бюджета за счёт повышения эффективности выявления фактов контрабанды и иных нарушений таможенного законодательства. Применение передовых технологий позволяет более точно выявлять недекларируемые товары и другие схемы уклонения от уплаты таможенных платежей, что ведёт к росту собираемости таможенных пошлин, налогов и сборов.

Внедрение системы способствует упрощению процедур таможенного контроля и, как следствие, повышению конкурентоспособности отечественных предприятий на мировом рынке. Ускорение таможенных процедур облегчает ведение бизнеса, снижает издержки и повышает привлекательность страны для иностранных инвесторов.

В-четвёртых, автоматизация и объективизация принятия решений минимизируют вероятность коррупционных проявлений, что положительно сказывается на чистой приведённой стоимости (*NPV*), внутренней норме доходности (*IRR*) и сроке окупаемости.

При этом необходимо учитывать возможные риски, связанные с внедрением системы, в том числе технологические сбои, необходимость регулярного обновления оборудования и программного обеспечения, а также потребность в обучении персонала. Тем не менее, ожидаемые экономические выгоды от внедрения системы значительно превышают потенциальные риски, что делает это мероприятие экономически обоснованным и перспективным.

В контексте проблемы недостаточного объёма информации о товаре, его характеристиках, истории перемещения и связанных с ним субъектах, что, снижает эффективность анализа рисков и выявления потенциальных нарушений, предлагается инновационное решение, основанное на концепции «Информационной экосистемы таможенного контроля». Компонентами такой программы должны стать:

- а) интеграция с децентрализованными системами отслеживания товаров;

б) применение «умных контрактов» (самоисполняющихся контрактов), интегрированных с блокчейн-системами, для автоматизации процессов, связанных с таможенным оформлением, таких как проверка соответствия товаров нормативным требованиям, автоматическое начисление пошлин и налогов, а также упрощение процедур получения разрешений и сертификатов;

в) разработка и внедрение системы прогнозирующего анализа, использующей методы машинного обучения и ИИ для анализа огромных объёмов данных из различных источников (система сможет прогнозировать возможные риски, выявлять аномалии в цепочках поставок, определять потенциальные зоны возникновения нарушений и предлагать превентивные меры;

г) интеграция с открытыми источниками информации и социальными сетями;

д) формирование централизованной базы данных, в которой будут храниться «цифровые паспорта» товаров, содержащие исчерпывающую информацию о товаре, его характеристиках, истории перемещения, сертификатах соответствия и других необходимых данных (доступ к этой базе данных будет осуществляться по защищенным каналам связи).

Экономическая эффективность предложенной «Информационной экосистемы таможенного контроля» обусловлена совокупностью факторов, оказывающих прямое и косвенное влияние на различные аспекты внешней торговли и функционирования таможенной службы. Повышение полноты и достоверности информации о товарах, достигаемое за счет интеграции с децентрализованными системами отслеживания и использования «цифровых паспортов товаров», напрямую способствует снижению рисков, связанных с контрабандой, фальсификацией и уклонением от уплаты таможенных платежей. Увеличение собираемости таможенных пошлин и налогов, в свою очередь, ведет к росту доходов государственного бюджета. Автоматизация процессов и применение «умных контрактов» для упрощения процедур таможенного оформления снижают операционные издержки как для таможенных органов, так и для участников ВЭД. Сокращение времени, затрачиваемого на таможенный контроль, позволяет

сократить время простоя транспортных средств, ускорить товарооборот и повысить конкурентоспособность отечественных предприятий на мировом рынке.

Реализация предложенной концепции «Информационной экосистемы таможенного контроля» представляет собой вполне реализуемый проект, способный качественно изменить подходы к организации таможенного контроля и повысить его результативность в условиях динамично развивающихся внешнеэкономических отношений.

Для решения проблемы адаптации СУР к быстро меняющимся схемам контрабанды, обусловленным применением нарушителями новых технологий и методов, предлагается совокупность инновационных мер, направленных на создание динамичной, самообучающейся и проактивной системы таможенного контроля. На рисунке 12 представлены разработанные мероприятия по решению данной проблемы.

Разработка «нейросетевого щита» таможенной безопасности	Внедрение «кибер-таможни»
<ul style="list-style-type: none"> – Концепция: создание многослойной нейронной сети, объединяющей различные модули для анализа данных, выявления аномалий и прогнозирования рисков. Каждый модуль будет отвечать за определенный аспект анализа. – Применение: модули будут обучаться на больших массивах данных, включая данные таможенных органов, информацию о прошлых нарушениях, данные из открытых источников, а также информацию, полученную с помощью специализированных сенсоров и датчиков 	<ul style="list-style-type: none"> – Концепция: создание виртуальной среды, в которой будут моделироваться различные ситуации, связанные с таможенным контролем, включая сценарии контрабанды с использованием новых технологий. – Составляющие: разработка виртуальных прототипов (цифровых двойников) товаров, транспортных средств и участников ВЭД для моделирования и анализа

Рисунок 12 – Разработанные мероприятия по решению проблемы адаптации СУР к быстро меняющимся схемам контрабанды [составлено автором]

Разработка «нейросетевого щита» для таможенной безопасности предполагает создание многослойной нейронной сети, архитектура которой будет объединять специализированные модули, обеспечивающие разносторонний анализ данных, выявление аномалий и прогнозирование потенциальных рисков. Данная система,

представляющая собой сложную сеть взаимосвязанных компонентов, включает в себя модули для обработки различных типов данных, в том числе для анализа графической информации (изображений сканируемых грузов), текстовой информации (анализ таможенных деклараций, сопроводительных документов, переписки), а также для поведенческого анализа специализированных сенсоров и датчиков, что позволит постоянно совершенствовать алгоритмы и модели, обеспечивая адаптацию к изменяющимся условиям. Преимуществом данной системы является способность к упреждающему выявлению угроз, прогнозированию развития схем контрабанды, а также автоматическому формированию рекомендаций для инспекторов, что повысит результативность таможенного контроля.

Внедрение «кибер-таможни» предполагает создание виртуальной среды, предназначенной для моделирования различных ситуаций, связанных с таможенным контролем, включая сценарии контрабанды с использованием новейших технологий. «Кибер-таможня» будет работать в условиях меняющейся криминальной среды.

На практике перечисленные мероприятия должны реализоваться поэтапно. Первый этап будет включать в себя разработку прототипов, проведение тестирований на ограниченном объеме данных, отладку алгоритмов и модулей, а также интеграцию отдельных элементов в единую систему. В рамках второго этапа разработанные инструменты будут внедрены в оперативную деятельность таможенных органов, обеспечивая обучение сотрудников работе с новыми системами и механизмами. Последний этап подразумевает мониторинг эффективности внедренных инструментов, анализ результатов, а также адаптация и совершенствование алгоритмов в соответствии с меняющимися условиями и возникающими угрозами на постоянной основе.

Экономическая выгода предложенных мероприятий является разносторонней и будет проявляться в следующих формах:

- сокращение операционных издержек и повышение продуктивности инспекторов;

- сокращение финансовых потерь государства, обусловленных незаконным перемещением товаров через таможенную границу;
- повышение безопасности и защита национальных интересов.

Ограниченная способность современных СУР эффективно обрабатывать неструктурированные данные, отображенная ранее как проблемный аспект, может быть решена благодаря созданию «централизованного хранилища неструктурированных данных». Данное хранилище подразумевает формирование единой базы данных для хранения и систематизации неструктурированных данных, получаемых из различных источников.

Централизованное хранилище неструктурированных данных должно строиться на основе иерархической структуры данных в целях быстрого поиска и фильтрации информации. Основными инструментами реализации данной системы должны стать средства индексирования, поиска и визуализации данных.

Также важно учесть, что система должна быть интегрирована с системой «интеллектуального анализа неструктурированных данных» для автоматизации обработки данных.

Эффективность предложенных мероприятий по решению проблемы, связанной с ограниченной способностью современных СУР эффективно обрабатывать неструктурированные данные, будет выражаться в сокращении времени реагирования на изменения конъюнктуры рынка, снижении затрат на внешнее консультирование и экспертизу, повышении качества принятия решений и снижении рисков ошибочных действий.

Решение проблемы интеграции СУР с внешними источниками данных, включая базы данных таможенных служб других стран, правоохранительных органов и участников внешнеэкономической деятельности, представляется критически важным аспектом повышения эффективности таможенного контроля. Реализация этой задачи подразумевает разработку и внедрение стандартизированных протоколов обмена данными, обеспечивающих бесшовную интеграцию различных информационных систем. Экономическая эффективность этого мероприятия проявляется в нескольких аспектах: повышение точности и скорости обмена

информацией между таможенными органами и внешними контрагентами, что сокращает временные издержки и снижает риски, связанные с задержками в обработке данных. Расширение доступа к информации о товарах, участниках ВЭД, транзакциях и перемещениях способствует более эффективному выявлению рисков и пресечению правонарушений.

Таким образом, косвенным эффектом в случае реализации предложенных мероприятий по решению проблем функционирования СУР при таможенном контроле станет минимизация воздействия внешних угроз на систему в целом. При этом данные мероприятия в совокупности соответствуют целевым ориентирам Стратегии развития таможенной службы до 2030 г. по направлению развития системы управления рисками и таможенного контроля.

Таким образом, проведенный анализ проблем и перспектив совершенствования СУР при таможенном контроле позволил сформулировать ряд основополагающих выводов, имеющих существенное значение для повышения результативности таможенного дела в современных условиях.

Во-первых, существующие ограничения в функциональности СУР, проявляющиеся в неспособности оперативно реагировать на динамично меняющиеся схемы контрабанды, неэффективном использовании данных и недостаточной интеграции с внешними информационными ресурсами, требуют особого подхода к их преодолению.

Во-вторых, эффективным решением является разработка и внедрение инновационных инструментов и технологий, в том числе, «нейросетевого щита» для таможенной безопасности, «кибер-таможни», централизованного хранилища неструктурированных данных, а также систем автоматизированного профилирования, обеспечивающих проактивный подход к выявлению и пресечению правонарушений.

Заключение

Проведенное исследование, посвященное анализу использования СУР при таможенном контроле, позволило выявить базовые аспекты функционирования СУР, определить ее роль в современном таможенном деле, проанализировать текущие проблемы и сформулировать перспективные направления для ее совершенствования.

В рамках анализа рассмотрены основополагающие теоретические аспекты таможенного контроля, включая его базовые принципы и цели, а также эволюцию подходов к осуществлению контроля. Анализ показал, что современный таможенный контроль в значительной степени опирается на систему управления рисками, которая является не только инструментом повышения эффективности деятельности таможенных органов, но и одним из важнейших элементов обеспечения экономической безопасности государства.

Особое внимание было отведено детальному изучению действий должностных лиц таможенных органов в процессе реализации СУР, что позволило выявить основные этапы и процедуры таможенного оформления и, как следствие, повысить скорость товарооборота.

В рамках исследования была проанализирована система управления рисками, которые вероятны в таможенной практике, а также методы минимизации выявленных рисков, основанные на анализе информации о товарах, участниках ВЭД, стране происхождения и других факторах.

Проведенное исследование, посвященное анализу СУР во второй главе, позволило сделать однозначный вывод о ее эффективности и значительном влиянии на результаты деятельности таможенных органов. Количественный анализ однозначно подтвердил положительную корреляцию между внедрением СУР и улучшением ключевых показателей эффективности таможенного контроля.

Экспертная оценка достоверности критериев оценки эффективности СУР показала их соответствие целям и задачам, что свидетельствует об адекватности применяемых критериев и их способности объективно отражать результаты внедрения и функционирования СУР. Статистический анализ временных затрат на

обработку грузов наглядно демонстрирует существенное сокращение этого показателя после внедрения СУР, что подтверждает оптимизацию таможенных процедур и ускорение перемещения товаров через границу, оказывающее положительное влияние на развитие международной торговли и снижение транзакционных издержек.

Сравнительный анализ количества выявленных нарушений таможенного законодательства до и после внедрения СУР указывает на улучшение этого показателя, подтверждая эффективность СУР в выявлении и пресечении нарушений, таких как контрабанда, недостоверное декларирование и уклонение от уплаты таможенных платежей, что положительно сказывается на наполняемости доходной части государственного бюджета. Совокупная оценка результатов в формате сравнительного анализа до и после внедрения СУР демонстрирует устойчивую положительную динамику, что является убедительным аргументом в пользу результативности СУР, включая разработку и внедрение новых технологий, оптимизацию организационной структуры и повышение квалификации персонала.

Анализ позволил выявить сильные и слабые стороны существующих подходов, а также определить области, требующие дальнейшего развития и совершенствования. Отмечалось, что действующая СУР при таможенном контроле, несмотря на свои положительные стороны, сталкивается с рядом существенных проблем, ограничивающих её эффективность.

Проблемы в сфере функционирования СУР были детально проанализированы в третьей главе дипломной работы. Среди наиболее значимых были выявлены: ограниченная способность оперативно реагировать на быстро меняющиеся схемы контрабанды, недостаточный объём данных о товарах и участниках ВЭД, сложности с интеграцией с внешними информационными ресурсами, а также ограниченные возможности по эффективной обработке неструктурированных данных.

Указанные недостатки оказывают негативное влияние на точность оценки рисков, снижая эффективность «нейросетевого щита» для таможенной безопасности, который представляет собой многослойную нейронную сеть, предназначенную для автоматизированного анализа данных, выявления аномалий и прогнозирования

рисков. Внедрение «кибер-таможни» для обучения сотрудников, тестирования и дальнейшего совершенствования системы управления рисками, основанной на внедрении современных технологий и инновационных подходов.

Дальнейшее развитие СУР в первую очередь должно быть направлено на повышение информативности и достоверности данных, используемых для оценки рисков, которое включает в себя: обеспечение двустороннего обмена информацией с государственными информационными ресурсами, развитие инструментов верификации данных и создание единой базы данных, содержащей информацию о товарах, их происхождении, истории перемещения и владельцах.

Необходимо совершенствовать аналитические возможности СУР, поэтому предлагается внедрение передовых аналитических инструментов, использующих методы машинного обучения и искусственного интеллекта, развитие системы профилирования рисков, способной адаптироваться к меняющимся схемам контрабанды, и разработку инструментов для анализа неструктурированных данных.

Кроме того, важным направлением совершенствования СУР является оптимизация организационной структуры и процессов. Для этого требуется централизация управления СУР, разработка механизмов автоматизированного мониторинга и оценки эффективности СУР, регулярное обучение и повышение квалификации персонала, а также расширение полномочий и ответственности сотрудников, задействованных в СУР. При этом необходимо усилить взаимодействие с участниками ВЭД путем развития системы предварительного информирования, создания системы обратной связи, чтобы обеспечить экономическую безопасность государства и создать благоприятные условия для развития внешнеэкономической деятельности.

Список использованных источников

1 Международная конвенция об упрощении и гармонизации таможенных процедур от 18 мая 1973 г. в редакции Протокола о внесении изменений в Международную конвенцию об упрощении и гармонизации таможенных процедур от 26 июня 1999 г. // Бюллетень международных договоров. – 2012. – № 5.

2 Таможенный кодекс Евразийского экономического союза от 29 мая 2019 г. (приложение № 1к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза) // Бюллетень международных договоров. – 2021. – № 17.

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

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

5 Об утверждении Временной инструкции о действиях должностных лиц таможенных органов при реализации системы управления рисками : приказ ФТС России от 24 апреля 2014 г. № 778 // Собрание законодательства Российской Федерации. – 2014. – № 22, ст. 3904.

6 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 // Собрание законодательства Российской Федерации. – 2015. – № 34, ст. 4852.

7 Об утверждении Инструкции о действиях должностных лиц таможенных органов при реализации системы управления рисками : приказ ФТС России от 20 мая 2016 г. № 778 // Собрание законодательства Российской Федерации. – 2016. – № 35, ст. 5276.

8 Об утверждении Концепции системы управления рисками в таможенной службе Российской Федерации : приказ ГТК России от 26 сентября 2003 г. № 1069 // Собрание законодательства Российской Федерации. – 2003. – № 22, ст. 2066.

9 Андрианов А. Ю. Управление рисками в внешнеэкономической деятельности // Гуманитарные, социально-экономические и общественные науки. 2022. № 3. С. 307–309.

10 Аксенов И. А. Система управления рисками при таможенном контроле товаров и транспортных средств. Владимир : Изд-во ВлГУ, 2021. 399 с.

11 Афонин Д. Н. Система управления рисками таможенных органов Российской Федерации. М. : Директ-Медиа, 2022. 176 с.

12 Афонин П. Н. Управление рисками в таможенном деле. СПб : Интермедия, 2017. 288 с.

13 Афонин П. Н., Афонин Д. Н. Методология управления рисками: учебное пособие. СПб : ИЦ «Интермедия», 2017. 264 с.

14 Бережной В. И. Система управления рисками в таможенном деле. М. : ИНФРА-М, 2024. 213 с.

15 Большая российская энциклопедия. URL: <https://bigenc.ru/c/finansovye-riski-08a198> (дата обращения: 20.03.2025).

16 Бомштейн И. А. Основы применения системы управления рисками при проведении таможенного контроля // Молодой ученый. 2022. № 16 (411). С. 332–333.

17 Бондарь Е. Г. Система управления рисками как инструмент таможенного протекционизма в условиях изменения экономической политики России // Вестник евразийской науки. 2023. Т. 15. № 6. 15 с.

18 Вербина В. В. Субъектно ориентированный подход к управлению рисками в таможенной службе Российской Федерации // Вестник Российской таможенной академии. 2020. № 4. С. 42–47.

19 Вобликов А. Б. Актуальные вопросы определения объектов таможенного контроля // Вестник Тверского государственного университета. 2023. № 1 (73). С. 36–40.

- 20 Воронцовский А. В. Управление рисками. М. : Изд-во Юрайт, 2025. 485 с.
- 21 Гвоздева Е. А., Сорокин А. В. Риск-менеджмент. Рубцовск, 2021. 84 с.
- 22 Городнова, Н. В. Государственный риск-менеджмент : учебное пособие. Екатеринбург : УрФУ. 2016. 108 с.
- 23 Дементьев М. Ю. Методы управления производственными рисками на предприятии // Научный вестник: финансы, банки, инвестиции. 2021. № 4. С. 71–78.
- 24 Дорожкина Т. В., Щербакова Е. С., Макарова А. С., Гранатырь А. И. Развитие системы управления рисками как современного механизма таможенного администрирования // Естественно-гуманитарные исследования. 2023. № 2 (46). С. 353–356.
- 25 Ежегодный сборник «Таможенная служба Российской Федерации» в 2022 г. URL: <https://customs.gov.ru/activity/results/ezhegodnyj-sbornik-tamozhennaya-sluzhba-rossijskoj-federaczii> (дата обращения: 21.04.2025).
- 26 Ежегодный сборник «Таможенная служба Российской Федерации» в 2023 г. URL: https://customs.gov.ru/storage/document/document_info/2024-03/29/sb_2023.pdf (дата обращения: 21.04.2025).
- 27 Ежегодный сборник «Таможенная служба Российской Федерации» в 2024 г. URL: https://customs.gov.ru/storage/document/document_info/2025-03/25/sbornik_2024.pdf (дата обращения: 21.04.2025).
- 28 Ерофеева С. С. Понятие «риск» в экономической деятельности // Огарёв-Online. 2018. № 1 (106). С. 6.
- 29 Зайцева А. В. Преступления в сфере таможенного дела // Право и государство : теория и практика. 2017. № 12 (156). С. 147–150.
- 30 Изгагина Т. Ю. К вопросу об эффективности системы управления рисками в таможенной сфере // Современная наука. 2022. № 2. С. 35–40.
- 31 Клейменова, А. Н. Таможенный контроль после выпуска товаров. М. : Издательство Юрайт, 2025. 136 с.
- 32 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. 21.

33 Коновалова О. В., Лата М. Ф. Подходы к оценке эффективности системы управления рисками в современной организации // Экономика: вчера, сегодня, завтра. 2021. Т.11 № 12 А. С. 543–553.

34 Кузминова О. А., Качанова Л. С., Афанасьева О. Н., Саадулаева Т. А. Система управления рисками как основа совершенствования таможенного контроля // Столыпинский вестник. 2021. № 4. С. 112–124.

35 Лавина Н. Ю., Стецюра А. Г., Рахматуллина Р. М. Таможенный риск как разновидность экономического и его виды // Концепт. 2019. № 2. 6 с.

36 Макаева К. И., Серверова Э. И., Вефаева П. Р., Годгаев Д.Б. Сущность рисков и неопределенности в менеджменте // Вестник Алтайской академии экономики и права. 2019. № 7 (2). С. 38–47.

37 Марченко А. А., Алексеева Е. В. Деятельность ФТС РФ в области контроля уплаты таможенных платежей: состояние и проблемы // Экономика и бизнес: теория и практика. 2023. № 10-2 (104). С. 54–59.

38 Михайлова Н. В. Методы оценки и анализа рисков // Исследования молодых ученых : Материалы XVI Международной научной конференции. – Казань : Изд-во Молодой ученый, 2021. С. 9–11.

39 Насибуллин, А. А. Управление рисками в таможенной сфере : монография. М. : РИО Российской таможенной академии, 2023. 209 с.

40 Насибуллин А. А., Макрусев В. В. Концепция распределённой системы управления рисками в условиях создания интеллектуального пункта пропуска // Интеллектуальный пункт пропуска в России и мире: компетентностный подход к созданию. 2023. С. 169–175.

41 Общие сведения о применении таможенными органами системы управления рисками. URL: https://customs.gov.ru/uchastnikam-ved/spravochnaya-informacziya/Obshchie_svedeniya_o_primenenii_tamozhennymi_organami_sistemy_upravleniya_riskami (дата обращения: 09.04.2025).

42 Отчет об исполнении основных показателей работы таможенных органов Российской Федерации за III квартал 2014 г. URL: <https://limited.customs.gov.ru/folder/89131/document/89143> (дата обращения: 21.04.2025).

43 Отчет об исполнении основных показателей работы таможенных органов Российской Федерации за III квартал 2024 г. URL: https://limited.customs.gov.ru/storage/document/document_info/2025-02/20/3kvart_2024.pdf (дата обращения: 21.04.2025).

44 О реализации в ФТС России субъектно-ориентированной модели системы управления рисками. URL: <https://customs.gov.ru/uchastnikam-ved/kategorirovanie-uchastnikov-ved/o-realizaczii-v-fts-rossii-sub-ektno-orientirovannoj-modeli-sistemy-upravleniya-riskami> (дата обращения: 17.04.2025).

45 Показатели правоохранительной деятельности таможенных органов Российской Федерации за 2017 г. URL: <https://customs.gov.ru/activity/pravooxranitelnaya-deyatelnost-/informacziya-upravleniya-tamozhennyx-rassledovanij-i-doznaniya/document/133557> (дата обращения: 22.04.2025).

46 Показатели правоохранительной деятельности таможенных органов Российской Федерации за 2020 г. URL: <https://customs.gov.ru/activity/pravooxranitelnaya-deyatelnost-/informacziya-upravleniya-tamozhennyx-rassledovanij-i-doznaniya/document/265853> (дата обращения: 22.04.2025).

47 Показатели правоохранительной деятельности таможенных органов Российской Федерации за 2024 г. URL: <https://customs.gov.ru/activity/pravooxranitelnaya-deyatelnost-/informacziya-upravleniya-tamozhennyx-rassledovanij-i-doznaniya/document/617555> (дата обращения: 22.04.2025).

48 Покровская В.В. Таможенное дело. М.: Изд-во Юрайт, 2020. 731 с.

49 Сенотрусова С. В. Таможенное дело. М.: Издательство Юрайт, 2025. 258 с.

50 Соколов С. С., Дмитриева И. Н. Становление системы управления рисками и эффективность ее применения // Вестник Южно-Уральского государственного университета. Серия: Экономика и менеджмент. 2023. № 2 (17). С. 152–162.

51 Субботин Ю. Б. Эффективность деятельности таможенного органа с позиции выполнения поставленных задач по направлениям таможенного контроля // Вестник Тверского государственного университета. 2023 № 3 (75). С. 91–100.

52 Таможенный контроль с применением субъективно-ориентированной модели СУР. URL: https://www.alt.ru/yfo_news/66568/ (дата обращения: 06.04.2025).

53 Тепцова Н. А. Развитие системы управления рисками как механизм обеспечения экономической безопасности страны таможенными органами России // Столыпинский вестник. 2022. № 1. С. 786–794.

54 Ткаченко А. О. Управление рисками : учебное пособие. Новосибирск : СГУГиТ, 2017. 79 с.

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

56 Труфанова А. С. Система управления рисками в таможенном контроле: проблемы и пути решения // International Journal of Humanities and Natural Sciences. 2021. № 1-2 (52). С. 152–161.

57 Тунтаев Р. И., Трубицын К. В., Чекушкин Е.В. Таможенный контроль после выпуска товаров. СПб. : ИЦ Интермедия, 2017. 128 с.

58 Шестакова А. В. Применение системы управления рисками при проведении таможенного контроля // Молодой ученый. 2022. № 15 (410). С. 317–319.

59 Фастовец И. П., Халимбеков Х. З., Ханмагомедов М. С. Система управления рисками в таможенных органах. Махачкала : ДГТУ, 2021, 72 с.

60 Ханов В. П. Категорирование участников ВЭД при реализации риск-ориентированного подхода. URL: https://www.alt.ru/expert_opinion/64766/ (дата обращения: 17.04.2025).

Приложение А

Отчеты об исполнении основных показателей работы таможенных органов Российской Федерации

Таблица А. 1 – Отчет об исполнении основных показателей работы таможенных органов Российской Федерации за III квартал 2024 г. [43]

Наименование показателя	Значение показателя
1	2
Критерий 1. Скорость совершения таможенных операций при ввозе товаров в Российскую Федерацию и вывозе товаров из Российской Федерации, а также сокращение издержек заинтересованных лиц при совершении таможенных операций	
Время совершения таможенными органами Российской Федерации операций, связанных с осуществлением государственного контроля в автомобильных пунктах пропуска (минут): для товаров, подлежащих ветеринарному, фитосанитарному и санитарно-карантинному контролю	24,98
для иных товаров, по которым не выявлены риски нарушений	17,36
Время, прошедшее с момента завершения таможенной процедуры таможенного транзита товаров, перевозка которых под таможенным контролем осуществляется автомобильным транспортом, от таможенного органа в месте прибытия до внутреннего таможенного органа до момента выпуска товаров в соответствии с таможенной процедурой выпуска для внутреннего потребления (минут), за исключением следующих случаев: помещение товаров на временное хранение; неисполнение положений, установленных статьями 190–192 Таможенного кодекса Таможенного союза; неисполнение декларантом условий выпуска товаров (статья 195 Таможенного кодекса Таможенного союза)	249,85
Доля деклараций на товары, оформленных в электронном виде без представления документов на бумажном носителе, в общем количестве оформленных деклараций на товары, при условии, что товары (транспортные средства) не идентифицированы как рискованные поставки, требующие дополнительной проверки документов на бумажных носителях (процентов)	99,99
Доля стоимости товаров, оформленных в электронном виде без представления документов на бумажном носителе, в общей стоимости оформленных товаров, при условии, что товары (транспортные средства) не идентифицированы как рискованные поставки, требующие дополнительной проверки документов на бумажных носителях (процентов)	100

1	2
Критерий 2. Своевременность и полнота поступления таможенных платежей	
Уровень выполнения прогнозируемого задания по администрируемым таможенными органами доходам в федеральный бюджет (процентов)	68,52
Доля таможенных платежей, возвращенных плательщикам в связи с удовлетворением жалоб участников внешнеэкономической деятельности на решение, действие (бездействие) таможенного органа или его должностного лица, в общем объеме уплаченных таможенных платежей (процентов)	0
Доля таможенных платежей, возвращенных плательщикам или зачтенных в счет будущих платежей по решениям суда, отменяющим незаконные решения должностных лиц таможенных органов, в общем объеме уплаченных таможенных платежей (процентов)	0,3
Доля товарных партий ввозимых (вывозимых) товаров, в отношении которых проведен таможенный досмотр, в общем количестве товарных партий, в отношении которых подана декларация на товары (процентов)	1,3 (0,3)
Доля товарных партий, подвергнутых таможенному досмотру, в результате которого были выявлены нарушения таможенного законодательства Таможенного союза и законодательства Российской Федерации о таможенном деле либо в результате которого в выпуске товаров было отказано, в общем объеме досматриваемых партий товаров (процентов)	80,6
Доля результативных таможенных проверок после выпуска товаров в общем количестве завершенных таможенных проверок (процентов)	97

Таблица А. 2 – Отчет об исполнении основных показателей работы таможенных органов Российской Федерации за III квартал 2014 г. [42]

Наименование показателя	Значение показателя
1	2
Критерий 1. Скорость совершения таможенных операций при ввозе товаров в Российскую Федерацию и вывозе товаров из Российской Федерации, а также сокращение издержек заинтересованных лиц при совершении таможенных операций	
Время совершения таможенными органами Российской Федерации операций, связанных с осуществлением государственного контроля в автомобильных пунктах пропуска (минут): для товаров, подлежащих ветеринарному, фитосанитарному и санитарно-карантинному контролю	37,1
для иных товаров, по которым не выявлены риски нарушений	27,2
Время, прошедшее с момента завершения таможенной процедуры таможенного транзита товаров, перевозка которых под таможенным контролем осуществляется автомобильным транспортом, от таможенного органа в месте прибытия до внутреннего таможенного органа до момента выпуска товаров в соответствии с таможенной процедурой выпуска для внутреннего потребления (минут), за исключением следующих случаев: помещение товаров на временное хранение; неисполнение положений, установленных статьями 190 – 192 Таможенного кодекса Таможенного союза; неисполнение декларантом условий выпуска товаров (статья 195 Таможенного кодекса Таможенного союза) ¹	411,15
Доля деклараций на товары, оформленных в электронном виде без представления документов на бумажном носителе, в общем количестве оформленных деклараций на товары, при условии, что товары (транспортные средства) не идентифицированы как рискованные поставки, требующие дополнительной проверки документов на бумажных носителях (процентов)	100
Доля стоимости товаров, оформленных в электронном виде без представления документов на бумажном носителе, в общей стоимости оформленных товаров, при условии, что товары (транспортные средства) не идентифицированы как рискованные поставки, требующие дополнительной проверки документов на бумажных носителях (процентов)	98,6
Критерий 2. Своевременность и полнота поступления таможенных платежей	
Уровень выполнения прогнозируемого задания по администрируемым таможенными органами доходам в федеральный бюджет (процентов)	70,4
Доля таможенных платежей, возвращенных плательщикам в связи с удовлетворением жалоб участников внешнеэкономической деятельности на решение, действие (бездействие) таможенного органа или его должностного лица, в общем объеме уплаченных таможенных платежей (процентов)	0,003

1	2
Доля таможенных платежей, возвращенных плательщикам или зачтенных в счет будущих платежей по решениям суда, отменяющим незаконные решения должностных лиц таможенных органов, в общем объеме уплаченных таможенных платежей (процентов)	0,15
Критерий 3. Эффективность противодействия преступлениям и административным правонарушениям	
Доля товарных партий ввозимых (вывозимых) товаров, в отношении которых проведен таможенный досмотр, в общем количестве товарных партий, в отношении которых подана декларация на товары (процентов)	4,1 (0,7)
Доля товарных партий, подвергнутых таможенному досмотру, в результате которого были выявлены нарушения таможенного законодательства Таможенного союза и законодательства Российской Федерации о таможенном деле либо в результате которого в выпуске товаров было отказано, в общем объеме досматриваемых партий товаров (процентов)	19,7
Доля результативных таможенных проверок после выпуска товаров в общем количестве завершенных таможенных проверок (процентов)	83,3