



**Федеральная таможенная служба
Управление рисков и оперативного контроля
«О реализации системы управления рисками
в таможенных органах Российской
Федерации»**



Документы Всемирной Таможенной Организации определяющие риск-ориентированный подход в таможенном контроле.

Главы 6 Генерального приложения к Международной конвенции об упрощении и гармонизации таможенных процедур и Руководства по таможенному контролю

Рекомендаций ВТО по управлению рисками

Рамочных стандартов безопасности и облегчения мировой торговли

В том числе на основании следующих стандартов:

- ✓ Таможенный контроль сводится к минимуму, необходимому для обеспечения соблюдения таможенного законодательства (Стандарт 6.2.)
- ✓ При проведении таможенного контроля таможенная служба использует систему управления рисками (Стандарт 6.3.)
- ✓ Таможенная служба применяет анализ рисков для определения лиц и товаров, включая транспортные средства, которые должны быть проверены, и степени такой проверки (Стандарт 6.4.)
- ✓ В целях совершенствования таможенного контроля таможенная служба стремится к сотрудничеству с участниками торговой деятельности (Стандарт 6.8.)



Таможенный Кодекс Таможенного союза

Основные термины и определения

Основные подходы к реализации СУР

Формы таможенного контроля

Федеральный закон от 27.11.2010 № 311-ФЗ

Порядок использования информации в рамках СУР

Стратегия и тактика СУР отнесены исключительно к компетенции таможенных органов

Приказ ФТС России от 26.06.2013 № 1186

Базовая инструкция по действиям должностных лиц



Источники информации, на основании которых выявляются товары, обладающие высокой степенью риска

Индикаторы риска формируются с использованием на основе **целевых методик выявления рисков**, а также с использованием метода **экспертной оценки** следующих источников информации:

базы данных электронных копий таможенных деклараций, корректировок таможенной стоимости, таможенных приходных ордеров

«зеркальная» статистика (статистические данные стран-контрагентов об экспорте отдельных категорий товаров)

информация от торговых представительств Российской Федерации за рубежом

информация от союзов, ассоциаций, производителей, добросовестных субъектов внешнеэкономической деятельности, государственных органов

открытые источники информации (справочники, каталоги, специализированные журналы, Интернет и др.)

данные биржевых котировок

иные источники информации



Перечень баз ЦБД ФТС России (более 40 информационных ресурсов)

База деклараций на товары

База таможенного транзита

База системы «Автоконтроль»

База таможенных приходных ордеров

База данных валютного контроля

База данных «Карнет-АТА»

База там. статистики внешней торговли

База нормативно-справочной информации

База фактического вывоза товаров

База деклараций на товары Таможенного союза и СНГ

База данных «Профили рисков»

База данных транспортных средств

База данных разрешительных документов

База сообщения о прибытии (убытии)

База предварительной информации



Программные средства реализации СУР

«Сервис выявления рисков»

Автоматическое выявление рисков при процедурах декларирования товаров, прибытия/убытия, таможенного транзита, а также при предварительном информировании

КПС «Ведение базы данных профилей рисков»

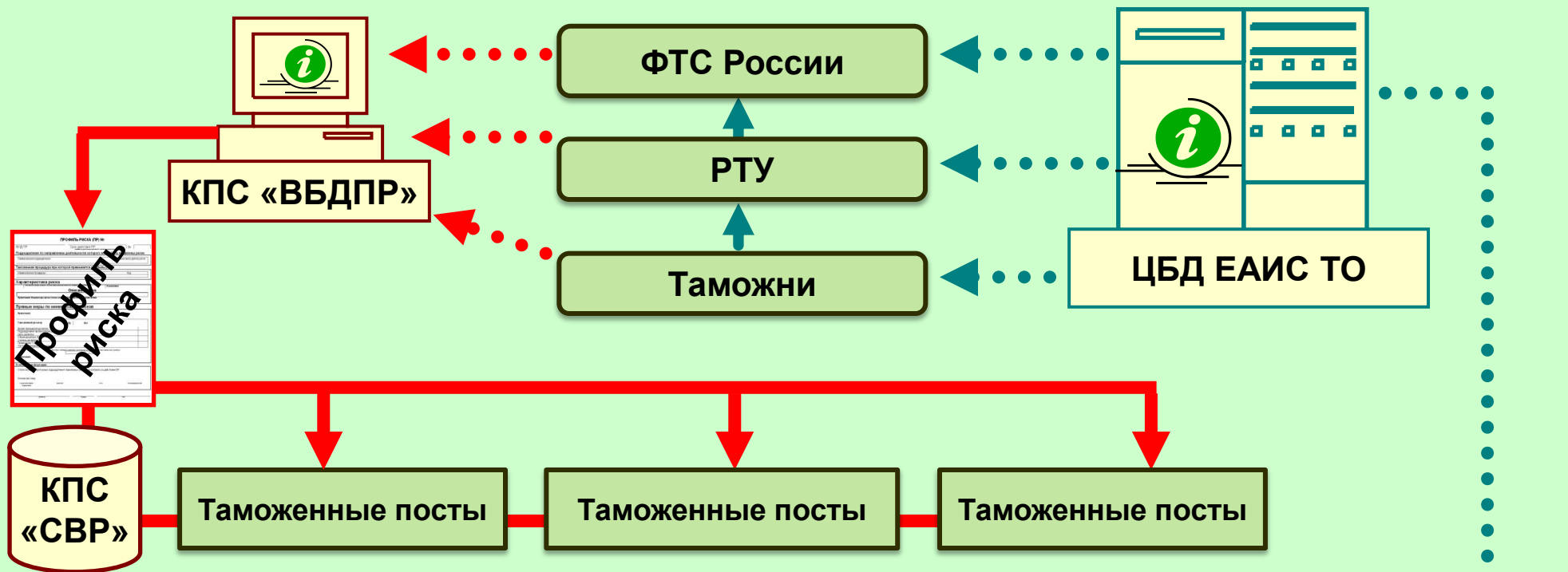
В 2013 году разработано свыше 300 новых индикаторов риска

ИСС «Малахит»

Комплексный анализ различных ресурсов Центральной базы данных по запросам АИС-«АИСТ-М» с любого таможенного поста при подаче каждой декларации



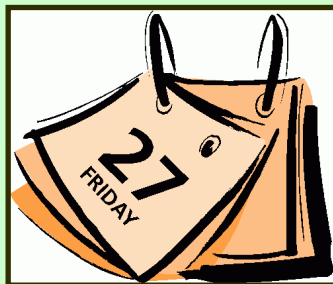
Технология применения СУР





Профиль риска – базовый элемент СУР

Срок применения



- Краткосрочные (до 1 мес.)
- Среднесрочные (от 1 до 3 мес.)
- Долгосрочные (от 3 до 12 месяцев)
- Постоянные (без срока)

Регион действия



Общероссийские

Региональные

Зональные

Способ выявления



Автоматические



Автоматизированные



Неформализованные

Особенности применения



Срочные

Обесп. выборочность

Обязательные

Зависимые



Применение профилей рисков ФТС России в 2013 году

	2013 год
Количество деклараций	4,47 млн. шт.
Общероссийские ПР	302
Региональные и зональные ПР	718
Целевые (срочные) ПР	8 781
«Правоохранительные» ПР	4 059
«Интуитивные» ПР	27 111
Количество деклараций с мерами по минимизации риска	23,8 %



Автоматизация профилей рисков (общероссийские профили рисков)

Всего действующих профилей рисков

302

из них:

Автоматические – риск выявляется только программным средством без участия инспектора

204 (67,5%)

Автоматизированные – риск выявляется программным средством, отдельные индикаторы риска проверяются инспектором

56 (18,5%)

Неформализованные – риск выявляется исключительно должностным лицом без применения программного средства

12 (4,0%)



Таможенные операции в рамках СУР

	2013 год	
	Всего партий с риском	Доля от общего количества партий, %
Прибытие товаров	108 тыс. шт.	3,8 %
Таможенный транзит	25 тыс. шт.	0,5 %
Декларирование	1 072 тыс. шт.	23,8 %
Убытие товаров	30 тыс. шт.	1,7 %
Выпуск до подачи	210	4,1 %



Реализация СУР по различным направлениям контроля

	2013 год	% от общего количества деклараций
Количество деклараций с риском	1 072,1 тыс. шт.	23,8 %
<u>В том числе выявлены риски по направлениям:</u> таможенная стоимость	579,9 тыс. шт.	13,0 %
вес, количество, наименование	264,9 тыс. шт.	5,9 %
запреты и ограничения	123,5 тыс. шт.	2,8 %
интеллектуальная собственность	29,7 тыс. шт.	0,7 %
классификация	84,4 тыс. шт.	1,9 %
страна происхождения (в том числе антидемпинговые пошлины) и тарифные преференции	135,5 тыс. шт.	3,0 %
контроль за перемещением делящихся и радиоактивных материалов	8,8 тыс. шт.	0,2 %



Общие результаты СУР по ФТС России, 2013 год

Результативность СУР	2013 год
Итоговые суммы доначисленных таможенных платежей и штрафов (млн. руб)	16 582,3
<u>В том числе:</u> КТС	14 907,0
Классификация	974,2
Страна происхождения	62,9
Иные решения	45,9
Штрафы	592,2
Количество дел об административных правонарушениях	21 103
Количество уголовных дел	553
Запрет к ввозу/вывозу (количество партий)	579
Отказ в выпуске (количество партий)	14 281
Любых нарушений (тыс. шт.)	260,6



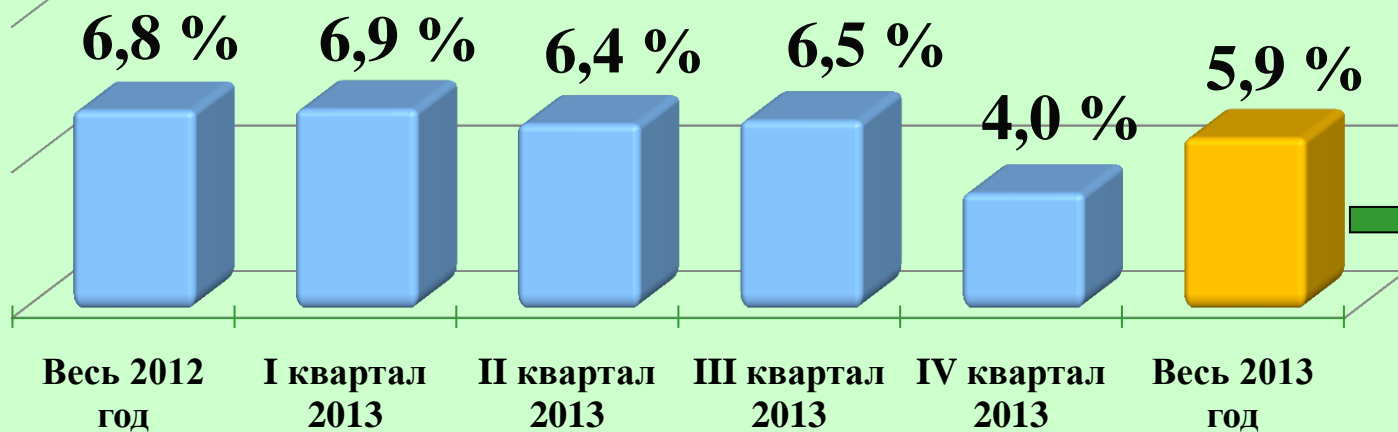
Виды административных правонарушений, выявляемых при декларировании по результатам применения мер по минимизации рисков, 2013 год

Недекларирование и недостоверное декларирование	4 470 шт., 90,5 %
Нарушение прав интеллектуальной собственности	325 шт., 6,6 %
Нарушение средств идентификации	48 шт., 1,0 %
Представление недействительных документов таможенному представителю	28 шт., 0,6 %
Несоблюдение условий таможенной процедуры	25 шт., 0,5%
Недоставка товаров	20 шт., 0,4 %
Иные нарушения	Единичные факты за год
Итого	4 978 шт.



Доля партий товаров, в отношении которых проводился таможенный досмотр

Ввоз



Дальний Восток	14,1 %
Юг	10,1 %
Северный Кавказ	9,8 %
Сибирь	6,9 %
Урал	6,5 %
Центральное управление	6,4 %
Приволжье	4,3 %
Северо-Запад	3,6 %

Вывоз





Выполнение постановления Правительства РФ от 29.09.2012 № 994
«Об утверждении Положения о системе показателей работы таможенных
органов Российской Федерации, порядке и методике их мониторинга»

Наименование показателя	Установленное значение показателя на 4 квартал 2013 года	Фактическое выполнение показателя 4 квартал 2013
Доля товарных партий, ввозимых (вывозимых) товаров, в отношении которых проведен таможенный досмотр, %	ВВОЗ – не более 10% ВЫВОЗ – не более 2,0 %	ВВОЗ – 4,0 % ВЫВОЗ – 0,7 %
Доля товарных партий, подвергнутых таможенному досмотру, в результате которого были выявлены нарушения, %	не менее 7,0 %	15,7 %

Методики расчета утверждены приказом ФТС России от 01.03.2013 № 381



В рамках системы управления рисками реализован субъектно-ориентированный подход для отнесения организаций к категории низкого уровня риска

«Отраслевой» подход

Применяется при анализе деятельности лиц, осуществляющих:

- производственную деятельность, в том числе промышленную сборку транспортных средств,
- импорт мясной продукции;
- импорт рыбной продукции;
- экспорт продукции собственного производства.

Отнесено к категории низкого уровня риска порядка 270 организаций

Автоматическое категорирование

Применяется при анализе деятельности всех организаций, осуществляющих импорт товаров (всего в 2013 году импорт товаров осуществляли 67,8 организаций)

Отнесено к категории низкого уровня риска более 2000 организаций

Доля таможенных деклараций (при ввозе)

40%

Доля таможенных платежей (при ввозе)

52%



Развитие «зеленого сектора» с использованием отраслевого подхода

	Включено в перечень 2011-2012 гг.	Включено в перечень на текущий момент	На рассмотрении
Автопроизводители (приказ ФТС России от 26.09.2011 № 1945)	21	22	1
Производственные предприятия (приказ ФТС России от 04.02.2013 № 202)	43	222	75
Импортеры рыбной продукции (приказ ФТС России от 26.06.2013 № 1179)	9	13	2
Импортеры мясной продукции (приказ ФТС России от 02.04.2013 № 626)	—	9	1
Экспортеры товаров собственного производства без вывозных пошлин (приказ ФТС России от 29.12.2012 № 267)	0	4	1
Итого по всем приказам	73	270	80



Формирование автоматической технологии категорирования участников ВЭД

Основные принципы категорирования участников ВЭД:



- полная автоматизация оценки деятельности участника ВЭД

- централизация работы

- исключение субъективного подхода

- оценка деятельности участника ВЭД на регулярной основе

- оперативное изменение категории уровня риска



Субъектно-ориентированный подход в формировании «зеленого сектора» (на основе автоматического категорирования)

При анализе используются
7 информационных ресурсов:

база данных деклараций на товары

база данных валютного контроля

база данных «Задолженность
участников ВЭД»

Центральный реестр субъектов ВЭД

АИС «Правоохрана»

КПС «Постконтроль»

ИАС «Тарифы - 1»

Всего анализируется деятельность
67,8 тыс. импортеров

Используются:

40 критериев риска
(приказ ФТС России от 26.03.2013 № 589)

Методики расчета критериев и весовые коэффициенты
(приказ ФТС России от 26.03.2013 № 590дсп)

**Порядок проведения анализа информации об участниках
ВЭД** (приказ от 20.06.2013 № 1139дсп)



Анализ деятельности участника ВЭД на основе критериев, характеризующих участника ВЭД

Количество импортеров, которые соответствуют условиям проведения категорирования (кол-во ДТ более 100 и(или) срок ВЭД более 1 года)

5 099 (7,5%)

40 критериев:

Общие показатели (критерии), характеризующие деятельность участника ВЭД:

- размер уставного капитала;
- период осуществления ВЭД;
- наличие «офшорных» контрактов и непрямые поставки;
- задолженность по уплате таможенных платежей, процентов, пеней;
- информация из налоговых органов;
- статус ВЭО и др.

Критерии, характеризующие результаты таможенного контроля:

- сопоставительный анализ основных индикаторов риска;
- динамика индекса таможенной стоимости и таможенных платежей;
- результативность применения СУР;
- выявленные правонарушения;
- наличие решений по классификации товаров;
- факты отзыва или отказа в выпуске ДТ и др.

актуализация Перечня критериев

43 критерия



Результаты применения субъектно-ориентированного подхода в рамках системы управления рисками

Доля партий товаров

С таможенным досмотром

С таможенной экспертизой

С запросом дополнительных
документов и сведений

Средний срок выпуска товаров

При импорте

При экспорте

По ФТС России 4 квартал 2012 года (при импорте)		По организациям «низкого» уровня риска 4 квартал 2013 года
7%	снижение в 10 раз	0,7%
0,23%	снижение в 2 раза	0,13%
15%	снижение в 11 раз	1,3%
По ФТС России 4 квартал 2012 года		По организациям «низкого» уровня риска 4 квартал 2013 года
15,8 часа	снижение в 1,3 раза	12,1 часов
3,8 часов	снижение в 1,8 раза	2,1 часа



Результаты проводимого эксперимента за период с 3 декабря 2013 года по 31 марта 2014 года

Распределение импортеров рыбной продукции по 5-ти категориям уровня риска в рамках эксперимента:

Общее количество импортеров
рыбной продукции

306 организаций (8 716 ДТ)

Стабильно
низкий

Низкий

Умеренный

Высокий

Очень высокий

37 уч. ВЭД
(12%)

Доля ДТ –
42,1%

6 уч. ВЭД
(2%)

Доля ДТ –
1,9%

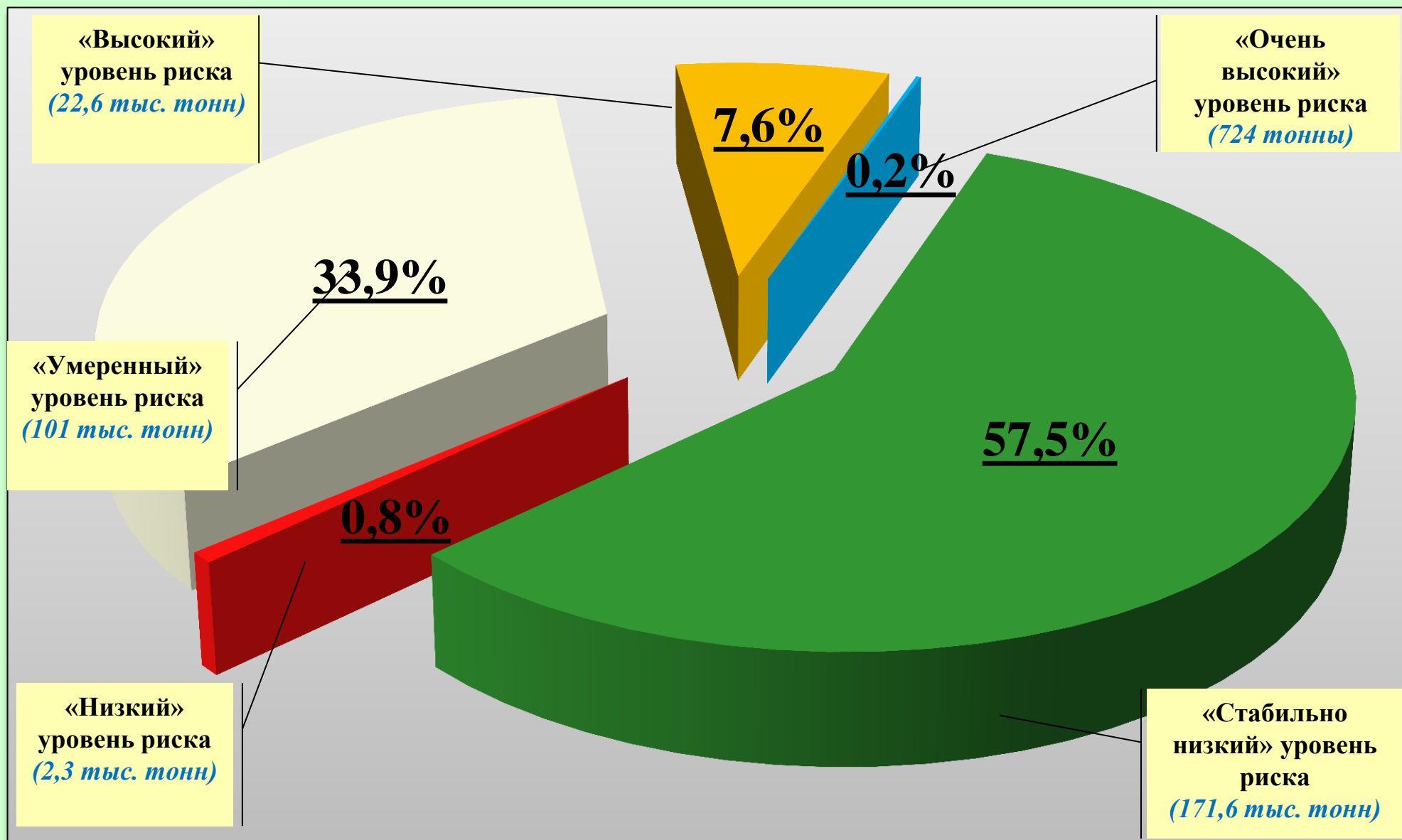
199 уч. ВЭД
(38%)
Доля ДТ – 50,2%

62 уч. ВЭД (20%)
Доля ДТ – 5,2%

2 уч. ВЭД (0,7%)
Доля ДТ – 0,7%

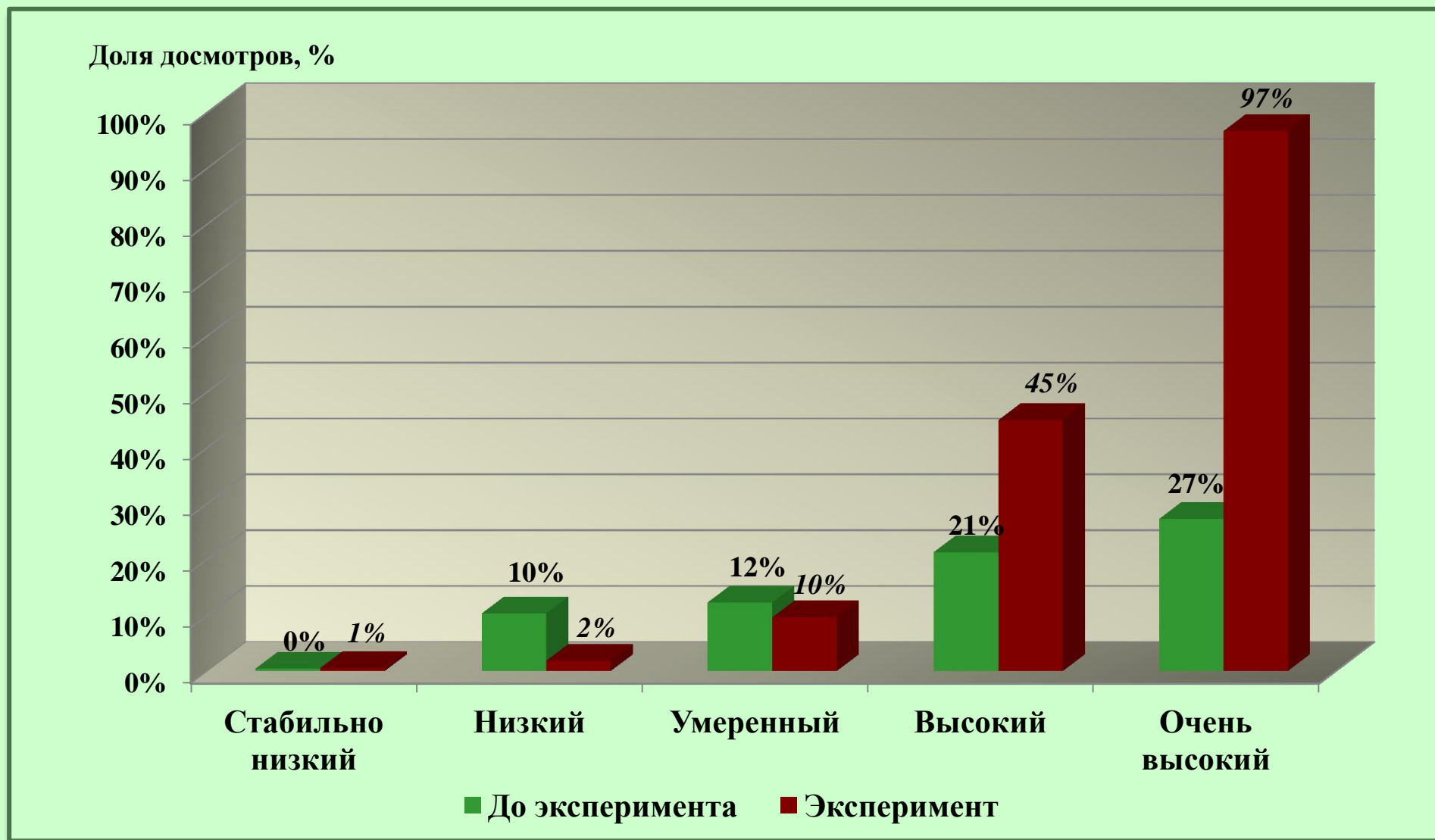


Распределение весовых объемов декларирования рыбной продукции по уровням риска





Изменение доли таможенных досмотров в рамках эксперимента





Изменение срока выпуска товаров в рамках эксперимента

Категории уровня риска	До проведения эксперимента	С начала проведения эксперимента
«Стабильно низкий» уровень риска	7,9	5,3
«Низкий уровень риска	16,3	7,5
«Умеренный» уровень риска	15,4	14,8
«Высокий» уровень риска	21,2	24,3
«Очень высокий» уровень риска	20,2	21,7



Общие результаты применения системы управления рисками в рамках эксперимента

Уровень риска	Выпуск при условии обеспечения		Отказ в выпуске		Дела об АП		КТС		Доначисленные таможенные платежи, руб.
	Кол-во	% от общего кол-ва ДТ	Кол-во	% от общего кол-ва ДТ	Кол-во	% от общего кол-ва ДТ	Кол-во	% от общего кол-ва ДТ	
Стабильно низкий	13	0,4%	2	0,1%	0	0%	7	0,2%	572 470
Низкий	1	0,6%	0	0%	1	0,6%	3	1,8%	175 245
Умеренный	129	3,0%	25	0,6%	13	0,3%	161	3,7%	11 108 481
Высокий	50	11,0%	3	0,7%	0	0%	21	4,6%	2 272 297
Очень высокий	6 (<u>64</u>)*	10,0%	0 (<u>8</u>)	0%	0 (<u>2</u>)	0%	7 (<u>16</u>)	11,7%	116 255 (<u>2 800 521</u>)
Общий итог	263	2,9%	38	0,4%	16	0,2%	215	2,4%	17 045 269

*** Результаты применения мер по минимизации рисков в отношении товарных партий, поступивших в адрес 90 «новых» организаций**



Подходы к категорированию участников ВЭД, применяемые в таможенных службах

Сборник по управлению рисками ВТО (WCO Customs Risk Management Compendium)

внедрение субъектно-ориентированного подхода к анализу и управлению рисками
(категорирование участников ВЭД)

4 категории уровня риска

Низкий

Участники ВЭД,
которые
добровольно
действуют в
соответствии с
законодательством

**Средний
(умеренный)**

Участники ВЭД,
которые пытаются
действовать в
соответствии с
законодательством,
однако не всегда в
этом успешны

Высокий

Участники ВЭД,
которые избегают
исполнения
законодательства,
если это возможно

Очень высокий

Участники ВЭД,
которые намеренно
не соблюдают
законодательство



Распределение участников ВЭД на 4 категории в зависимости от уровня риска

Определяющие критерии:

- объемы декларирования
- срок ВЭД (период работы)
- соотношение позитивных критериев (по сумме баллов) над негативными
- возможность проведения таможенного контроля после выпуска товаров

Дополнительные критерии:

- *результаты СУР*
- *дела об АП*
- *решения по классификации товаров*
- *уставный капитал*

Общее количество импортеров

67,8 тыс.

Низкий уровень
риска

Умеренный уровень
риска

Высокий уровень
риска

Очень высокий
уровень риска

2 017 уч. ВЭД (3%)
Доля ДТ – 38%

57 854 уч. ВЭД (85%)
Доля ДТ – 47%

7 380 уч. ВЭД (11%)
Доля ДТ – 12%

490 уч. ВЭД (1%)
Доля ДТ – 3%



Субъектно-дифференцированная модель применения системы управления рисками

Категория	До выпуска	После выпуска
Низкий 2 017 уч. ВЭД (3%) Доля ДТ – 38%	<ul style="list-style-type: none">только профили риска по запретам и ограничениям, правоохранительные и целевые	<ul style="list-style-type: none">все остальные профили риска
Умеренный 57 854 уч. ВЭД (85%) Доля ДТ – 47%	<ul style="list-style-type: none">профили риска по запретам и ограничениям, правоохранительные и целевыепо остальным профилям рисков – применение генератора случайных чисел	<ul style="list-style-type: none">генератор случайных чисел
Высокий 7 380 уч. ВЭД (11%) Доля ДТ – 12%	<ul style="list-style-type: none">все профили риска100 % документальный контроль	<ul style="list-style-type: none">мониторинг деятельности лица;анализ результатов таможенного контроля
Очень высокий 490 уч. ВЭД (1%) Доля ДТ – 3%	<ul style="list-style-type: none">100% документальный и фактический контроль всех партий товаров	<ul style="list-style-type: none">мониторинг деятельности лица;анализ результатов таможенного контроля



Субъектно-дифференцированная модель применения системы управления рисками

Низкий уровень риска

Количество участников ВЭД	До выпуска товаров	После выпуска товаров
<p>2 017 (3% от всех участников ВЭД)</p> <p>Доля ДТ – 38%</p>	<ul style="list-style-type: none">• Меры по минимизации рисков в соответствии с профилями рисков по запретам и ограничениям;• Меры по минимизации рисков в соответствии с правоохранительными и целевыми профилями рисков.	<ul style="list-style-type: none">• Меры по минимизации рисков в соответствии с остальными профилями рисков.

Основные условия присвоения категории:

- кол-во выпущенных ДТ более 100 и(или) срок ВЭД более 1 года;
- преобладание позитивных критериев (по сумме баллов) над негативными.



Субъектно-дифференцированная модель применения системы управления рисками

Умеренный уровень риска

Количество участников ВЭД	До выпуска товаров	После выпуска товаров
<p>57 854 (85% от всех участников ВЭД)</p> <p>Доля ДТ – 47%</p>	<ul style="list-style-type: none">• Меры по минимизации рисков в соответствии с профилями рисков по запретам и ограничениям;• Меры по минимизации рисков в соответствии с правоохрнительными и целевыми профилями рисков;• Меры по минимизации рисков в соответствии с иными профилями рисков в соответствии с генератором случайных чисел.	<ul style="list-style-type: none">• Меры по минимизации рисков в соответствии с генератором случайных чисел.
<p>Примечание: Генератор случайных чисел учитывает «историю» результатов таможенного контроля до и после выпуска товаров и может менять свое значение.</p>		

Основные условия присвоения категории:

- в случае кол-ва выпущенных ДТ более 100 и(или) срок ВЭД более 1 года при незначительном преобладании негативных критериев над позитивными;
- в случае кол-ва выпущенных ДТ менее 100 и(или) срока ВЭД менее 1 года при отсутствии следующих фактов:
 - дела об АП со значительными суммами штрафов,
 - значимые результаты СУР,
 - невозможность проведения контроля после выпуска товаров,
 - решения по классификации товаров со значительными суммами доначислений;
- проверка соблюдения условий: уставный капитал (более 500 тыс. руб.) и период работы (более 6 месяцев);
- не соблюдены условия для высокой и очень высокой категорий уровня риска.



Субъектно-дифференцированная модель применения системы управления рисками

Высокий уровень риска

Количество участников ВЭД	До выпуска товаров	После выпуска товаров
7 380 (11% от всех участников ВЭД) Доля ДТ – 12%	<ul style="list-style-type: none">• Меры по минимизации рисков в соответствии со всеми профилями рисков;• Проверка документов и сведений и таможенной стоимости проводится по всем ДТ.	<ul style="list-style-type: none">• Меры по минимизации рисков не применяются;• Мониторинг деятельности лица;• Анализ результатов таможенного контроля.

Основные условия присвоения категории:

- значительное преобладание негативных критериев над позитивными;
- при наличии одного из следующих фактов:
 - дела об АП со значительными суммами штрафов,
 - значимые результаты СУР,
 - невозможность проведения контроля после выпуска товаров,
 - решения по классификации товаров со значительными суммами доначислений,
- соблюдены следующие условия: уставный капитал (**менее 500 тыс. руб.**) и период работы (**менее 6 месяцев**).



Субъектно-дифференцированная модель применения системы управления рисками

Очень высокий уровень риска

Количество участников ВЭД	До выпуска товаров	После выпуска товаров
490 (1% от всех участников ВЭД) Доля ДТ – 3%	<ul style="list-style-type: none">• СУР не применяется;• 100% таможенный контроль (документальный и фактический).	<ul style="list-style-type: none">• Мониторинг деятельности лица;• Анализ результатов таможенного контроля.

Основные условия присвоения категории:

- значительное преобладание негативных критериев над позитивными;
- наличие следующих систематических фактов:
 - дела об АП со значительными суммами штрафов,
 - значимые результаты СУР,
 - невозможность проведения контроля после выпуска товаров,
 - решения по классификации товаров;
- не соблюдены условия для категории высокого уровня риска.



Ожидаемые результаты применения субъектно-дифференцированной модели системы управления рисками

Средний срок выпуска товаров при импорте

В настоящее время по ФТС России		В результате применения субъектно-дифференцированной модели СУР
9 часов	снижение в 2 раза	4,5 часа
	снижение в 27 раз	~ 5-20 мин. (для низкого уровня риска)

Стимулирование участников ВЭД к достоверному декларированию путем создания положительной истории результатов таможенного контроля

Снижение издержек участников ВЭД на таможенные формальности в результате применения дифференцированного таможенного контроля

Уменьшение количества объектов таможенного контроля без снижения результатов таможенного контроля

Оптимальное использование ограниченных ресурсов таможенных органов при проведении таможенного контроля



Разработка актуализированной концепции СУР в таможенных органах РФ (на базе стандартов ВТО и международных стандартов риск-менеджмента)

Разработка и внедрение математической модели автоматизированного категорирования участников ВЭД по 4 уровням риска

Создание Методики измерения уровня соблюдения таможенного законодательства

Разработка Сборника по управлению рисками в таможенных органах РФ (на основе Сборника ВТО)



Мероприятия по совершенствованию информационных технологий реализации СУР, перспективы на 2014 год

1. Автоматизация выявления рисков:

- завершение таможенного транзита
- помещение товаров на временное хранение
- выпуск товаров до подачи декларации (для уполномоченных экономических операторов)
- перемещение товаров в МПО
- перемещение товаров экспресс-перевозчиками

2. Повышение информационной безопасности сведений о СУР

3. Повышение степени автоматизации процесса выявления рисков, снижение количества неавтоматических профилей рисков

4. Подготовка СУР к реализации технологии автоматического выпуска

5. Разработка автоматизированных технологий СУР при реализации проектов «Зеленый коридор»



Унификация системы управления рисками в рамках Таможенного союза

Работа по **унификации системы управления рисками** проводится с октября 2010 года

Проведено **23 рабочие встречи** экспертов, по итогам которых унифицированы:

стоимостные индикаторы рисков в отношении 5 600 подсубпозиций ТН ВЭД ТС

индикаторы риска заявления недостоверных сведений о стране происхождения отдельных товаров и уклонения от уплаты антидемпинговой пошлины

индикаторы риска по недостоверной классификации товаров в соответствии ТН ВЭД ТС



Решениями Объединенной коллегии утверждены:

Проект **Концепции СУР ЕврАзЭС** признан соответствующим принципам Таможенного союза

перечень **типовых критериев** отнесения товаров и операций к группам риска

перечень **типовых исключений** из области риска

перечень **результатов применения мер** по минимизации рисков

формы отчетности о результатах применения системы управления рисками

перечень **мер по минимизации** рисков

иные документы, способствующие **единообразному применению СУР** на всей территории Таможенного союза.

**Заседание рабочей группы при Объединенной коллегии
таможенных служб государств – членов Таможенного союза по развитию
системы управления рисками в таможенных органах
государств – членов Таможенного союза**



**Федеральная таможенная служба
Управление рисков и оперативного контроля
«О реализации системы управления рисками
в таможенных органах Российской
Федерации»**