

**ДОКЛАД**

**ЗАМЕСТИТЕЛЯ НАЧАЛЬНИКА ТАМОЖЕННОГО**  
**ДЕПАРТАМЕНТА МИНИСТЕРСТВА ПО ГОСУДАРСТВЕННЫМ**  
**ДОХОДАМ И СБОРАМ РЕСПУБЛИКИ ТАДЖИКИСТАН**  
**МИРЗОЕВА И.К. НА СЕМИНАРЕ ПО УПРАВЛЕНИЮ РИСКОМ И**  
**ПОСТАМОЖЕННОМУ КОНТРОЛЮ - 7-10 ИЮНЯ 2005 г.,**  
**ШЕНЗЕН, КНР**

The views expressed in this paper are the views of the author and do not necessarily reflect the views or policies of the Asian Development Bank (ADB) or its Board of Directors, or the governments they represent. ADB does not guarantee the accuracy of the data included in this paper and accepts no responsibility for any consequences of their use. Terminology used may not necessarily be consistent with ADB official terms.

**Уважаемые дамы и господа!**

**Уважаемые коллеги!**

Прежде всего позвольте приветствовать всех участников Семинара, а также выразить благодарность Азиатскому банку развития и Таможенному комитету Китайской Народной Республике в организации данного Семинара.

Таможенная политика является важнейшим инструментом экономической стратегии каждого государства, совершенствование которой является необходимым фактором для развития международной внешней торговли.

На Таможенный департамент, как структурное подразделение Министерства по государственным доходам и сборам Республики Таджикистан, возложена выработка и осуществление таможенной политики, направленной на защиту суверенитета и экономической безопасности Республики Таджикистан, активизацию связей экономики Республики Таджикистан в системе мировых экономических отношений, обеспечение защиты прав граждан, хозяйствующих субъектов и государственных органов, и соблюдение ими обязанностей в области таможенного дела.

На современном этапе, для эффективного и качественного решения возложенных задач на таможенные органы МГДС Республики Таджикистан, необходимо внедрение в практику новых методов и подходов по ведению таможенного дела.

В целях решения вышеназванных задач, с 1 января 2005 года вступила в силу новая редакция Таможенного кодекса Республики Таджикистан, основанная на Киотской конвенции версии 1999г, принятая Парламентом Республики Таджикистан и утвержденная Президентом Республики Таджикистан.

При этом, в новой редакции Таможенного кодекса Республики Таджикистан приоритетным направлением работы таможенных органов Республики Таджикистан, является внедрение и применение процедур «Оценки риска» и постаможенного контроля.

Внедрение и применение указанных процедур направлено на осуществление принципов выборочности таможенного контроля и применения адекватных мер по минимизации рисков и форм таможенного контроля, которые достаточны для обеспечения соблюдения таможенного законодательства Республики Таджикистан, с

использованием методов анализа минимизации рисков, таможенной статистики, прогнозирования, проведения постаможенного аудита и т.д..

Во исполнение положений новой редакции Таможенного Кодекса Республики Таджикистан, во втором полугодии 2004 года, в структуре Таможенного департамента Министерства по государственным доходам и сборам Республики Таджикистан, было организовано новое Управление аудита и постаможенного контроля.

Необходимо отметить, что за сравнительно не большой период деятельности Управления, накоплен определенный опыт работы и имеются конкретные результаты.

Разработаны следующие нормативно-правовые акты:

- положение об Управлении аудита и постаможенного контроля Таможенного департамента Министерства по государственным доходам и сборам Республики Таджикистан;
- положение о порядке проведения аудита и постаможенного контроля;
- инструкция о действиях должностных лиц таможенных органов при применении Системы управления рисками в таможенной службе Республики Таджикистан.

Кроме того, по итогам работы Управления аудита и постаможенного контроля Таможенного департамента Министерства по государственным доходам и сборам Республики Таджикистан в государственный бюджет республики поступило более одного (1 024 988) млн. долларов США, причитающихся таможенных платежей, с учетом штрафов и пени.

Необходимо отметить, что мировой опыт внедрения новых технологий в таможенное дело основывается на международных стандартах, и, прежде всего, на Международной конвенции об упрощении и гармонизации таможенных процедур, где одним из ключевых элементов эффективного таможенного контроля является внедрение системы управления рисками.

При этом, при применении Системы управления рисками, таможенная служба Республики Таджикистан основывается на :

- реализации принципа выборочности таможенного контроля путем применения адекватных мер по минимизации рисков и форм таможенного контроля, установленных Таможенным Кодексом Республики Таджикистан и правовыми актами Министерства по государственным доходам и сборам Республики Таджикистан;

- установления порядка и случаев использования мер по минимизации рисков и форм таможенного контроля при проведении таможенного оформления товаров;
- эффективному использованию кадровых и материально-технических ресурсов таможенных органов;
- выявления, предотвращения и профилактики нарушений таможенного законодательства Республики Таджикистан, в части имеющих устойчивый характер, связанных с уклонением от уплаты таможенных сборов в значительных размерах, подрывающих конкурентноспособность отечественных товаропроизводителей и затрагивающих другие важные интересы государства обеспечение соблюдения которых возложено на таможенные органы, а так же применения методов анализа и оценки рисков для определения товаров подлежащих проверке и установления степени такой проверки.

В настоящее время, в таможенной службе Республики Таджикистан используются меры по минимизации рисков, выявляемых при таможенном оформлении и таможенном контроле товаров, разделяются на прямые и косвенные.

Под прямыми мерами минимизации рисков подразумевается комплекс мероприятий по применению до выпуска товаров мер применяемых централизованно.

Под косвенными мерами минимизации рисков подразумевается комплекс мероприятий направленных на процесс таможенного оформления товаров и осуществляемых после их выпуска.

Кроме того, в целях организации применения Системы управления рисками, структурные подразделения Таможенного департамента и региональные Таможенные управления Министерства по государственным доходам и сборам Республики Таджикистан, осуществляют деятельность по следующей типовой схеме:

- Организация мероприятий по сбору и предоставлению в таможенные органы информации о товарах и транспортных средствах, перемещаемых через таможенную границу Республики Таджикистан, а также о субъектах внешнеэкономической деятельности;
- Сбор и обработку информации, полученной из различных источников, а также формирование и ведение информационных баз данных;
- Выявление и анализ признаков возможных нарушений таможенного законодательства;

- Выработка по результатам анализа предложений по применению прямых мер по минимизации рисков, исходя из системы мер оценки рисков;
- Разработка проектов профилей рисков и ориентировок;
- Прогнозирование результатов и возможных последствий планируемых мер;
- Формирование профилей риска;
- Организация мероприятий по доведению профилей риска до таможенных органов, осуществляющих таможенное оформление товаров;
- Контроль применения таможенными постами прямых мер по минимизации рисков;
- Проведение анализа эффективности прямых мер по минимизации риска, а по его результатам – выработка предложений об отмене конкретных профилей риска, либо об их актуализации;
- Подготовка предложений руководству Таможенного департамента Министерства по государственным доходам и сборам Республики Таджикистан об изменении стратегии таможенного контроля.

Как отмечалось ранее, методы управления рисками могут применяться до, в процессе и после таможенной очистки груза. Из-за не оснащенности оборудования в большинстве случаев у нас используются управления риска после таможенной отчистки, для отбора импортеров повышенной степени риска.

В настоящее время у таможенной службы республики Таджикистан имеется определенный опыт работы в данном направлении с Федеральной таможенной службой России. В соответствии с Соглашением от 15.04.94 года «О сотрудничестве и взаимопомощи в таможенных делах», подписанного государствами-участниками СНГ и Решением Совета руководителей таможенных служб СНГ от 28.03.02 года № 5/34 совместно с российскими коллегами постоянно проводится сравнительный анализ экспорта и импорта, в ходе чего были выявлены значительные расхождения, как по весовым, так и стоимостным показателям. В результате этого были доначислены и взысканы таможенные платежи. К сожалению, обмен информацией не соответствует современным требованиям, и многие страны региона не соблюдают Соглашение и Решение СРТС СНГ.

Перспективу развития нашего сотрудничества невозможно представить без информационного обеспечения. Многие страны установили автоматизированные системы таможенной очистки, что позволяет упростить таможенные процедуры и

усилить работу по управлению рисками. Благодаря поддержке Азиатского банка развития процесс модернизации таможенной службы республики на сегодняшний день вступает в практическую стадию. Реализация проекта «Модернизация таможенной службы и развития инфраструктуры Республики Таджикистан», основой которой будет внедрение современных информационно-коммуникационных технологий, позволит нам решать вопросы постаможенного контроля и аудита в соответствии с мировыми требованиями и стандартами.

Вместе с тем, первым шагом в управлении рисками является сбор данных. По представлению региональных управлений, в Таможенном департаменте Министерства по государственным доходам и сборам Республики Таджикистан, собираются и обобщаются данные об импорте товаров. На основе собираемых сведений рассматривается, как импорт влияет на национальные приоритеты. Следующий шаг - это анализ собранных данных для определения особых сфер риска. Мы делим риск на несколько сфер риска. Прежде всего, по группам товаров – это подакцизные товары, на которые степень риска очень высока. По таможенным режимам – это «транзит» и «резэкспорт». Много беспокойства вызывает транзит через территорию нашей республики товаров в Афганистан, потому, что под видом гуманитарной помощи многие субъекты внешнеэкономической деятельности завозят транзитом товары, которые не доходят до Афганистана. Ряд субъектов внешнеэкономической деятельности подпадают под категорию высокого риска в связи с тем, что во избежание уплаты импортных таможенных сборов, по фальшивым документам реэкспортируют товары.

Большую озабоченность вызывает риск в отношении занижения таможенной стоимости. Поскольку, мы не можем своевременно получить достоверную информацию от ряда стран экспортеров, то вынуждены при определении таможенной стоимости товаров применять 4 метода или на базе 4-х методов 6 методов определения таможенной стоимости. Очень высокая степень риска наблюдается в отношении возмещения налога на добавленную стоимость при экспорте товаров. Недоступность информации не позволяет своевременно определить импорт от соседних стран товаров, которые предназначены для производства экспорта. Не хватает квалифицированных специалистов на управлениях рисками и постаможенного аудита, что является серьезным препятствием на пути.

Наряду с достигнутыми положительными результатами в деятельности Управления аудита и постаможенного контроля Таможенного департамента

Министерства по государственным доходам и сборам Республики Таджикистан имеется ряд проблем, к числу которых можно отнести:

- организация информационного обмена с таможенными органами иностранных государств, участниками внешнеэкономической деятельности, перевозчиками и иными организациями, деятельность которых связана с осуществлением внешней торговли;
- создание информационной системы для выявления и управления рисками на различных уровнях таможенной службы путем:
  - определения необходимого состава информации о деятельности таможенных органов, субъектов внешнеэкономической деятельности, о товарах и транспортных средствах;
  - разработки специальных программных средств, включающую в себя электронную форму декларирования с созданием базы данных электронных копий поданных, зарегистрированных и оформленных Грузовых таможенных деклараций, и модернизацию программных средств применяемых при таможенном оформлении и контроле;
- профессиональная подготовка кадров с соответствующими навыками и знаниями.

Вместе с тем следует отметить, что несмотря на наличие двухсторонних и многосторонних соглашений в сфере таможенного дела между странами Центрально-Азиатского региона, нынешний уровень информационного взаимодействия таможенных служб не отвечает потенциалу и потребностям наших стран.

К примеру, по данным таможенной статистики Таможенного департамента Министерства по государственным доходам и сборам Республики Таджикистан, имеет место устойчивая динамика роста внешней торговли Республики Таджикистан с государствами-членами Комитета по таможенному сотрудничеству. Так, если в 2002 году рассматриваемый показатель составил 326,8 млн. долл. США, в 2003 году внешнеторговый оборот между нашими государствами уже составил 359,7 млн. долл. США, то по итогам 2004 года внешняя торговля между странами Комитета по таможенному сотрудничеству достигла 602,8 млн. долл. США.

Очевидно, что повышение эффективности деятельности таможенных служб государств-членов Комитета по таможенному сотрудничеству может быть достигнута только за счет достижения качественно нового уровня информационного взаимодействия наших государств. Основой для этого должно стать

скоординированное развитие таможенных служб государств региона в этом направлении.

При этом, правовой базой организации такого обмена будут являться многосторонние и двухсторонние Соглашения и Договора, которые должны быть подписаны в рамках Комитета по таможенному сотрудничеству, как по отдельным направлениям информационного взаимодействия, так и технического сотрудничества.

На мой взгляд, обмен информацией может стать исходной точкой для развития сотрудничества и региональной интеграции. Важным должно стать разработка таких положений в Соглашениях, которые будут устанавливать только достижимые цели, в течении реальных сроков Комитета по таможенному сотрудничеству времени.

Другим важным и необходимым направлением взаимодействия в рамках Комитета по таможенному сотрудничеству, на мой взгляд, должно стать переподготовка кадров в проведении таможенных аудитов. В связи с этим, подготовка специалистов должна стать одним из приоритетных направлений нашего дальнейшего сотрудничества.

В заключении своего выступления еще раз разрешите приветствовать участников Семинара и выразить благодарность организаторам - Азиатскому банку развития и Китайской таможенной службе.

Спасибо за внимание!