

## **«Основные направления работы по разработке и применению системы управления рисками в таможенной службе Республики Казахстан»**

Исходя из целей применения рисков, ее реализация предусматривает не только новую философию организации таможенного контроля, но и переход на новый уровень таможенного администрирования с применением современных информационных технологий, обработкой и анализом значительных информационных потоков.

Приступая к разработке национальной системы управления рисками таможенной службой Казахстана, была создана рабочая группа из числа основных функциональных подразделений таможенных органов и разработан поэтапный План мероприятий по реализации данной системы.

Изучая опыт работы таможенных служб других стран, где данные системы успешно функционируют (Корея, Сингапур, Канада, Турция) и оценивая, имеющиеся на сегодняшний день, технологические и информационные ресурсы, разработка данной системы была начата по двум направлениям:

Первое направление – это выделение так называемых «добросовестных» участников внешнеэкономической деятельности и применение к ним упрощенного порядка таможенного оформления (Слайд 1). На сегодняшний день в реестр входят 329 участников ВЭД, отнесенных к категории минимального риска. Как мы видим из слайда основанием для рассмотрения к отнесению участника ВЭД к категории минимального риска является его заявление. При этом заявление может подаваться как в таможенный орган по месту регистрации, так и в уполномоченный орган в сфере таможенного дела (то есть

непосредственно в Комитет таможенного контроля). Далее в соответствии с критериями отнесения осуществляется проверка на их соответствие. В качестве источников используется не только сформированная в электронном виде единая республиканская информационная база по НТП (*нарушение таможенных правил*), которая позволяет отследить имеющиеся нарушения по участникам ВЭД, проводившем декларирование в разных территориальных таможенных органах РК, но и информация от налоговых органов, других правоохранительных органов. Несомненный интерес для нас имеет обмен базами по НТП между нашими таможенными службами. Далее в случае включения участника ВЭД в реестр, применение упрощенного порядка распространяется на все таможенные органы оформления.

Второе направление – это собственно разработка системы выявления, анализа и оценки рисков в сфере таможенного дела.

В первую очередь была проведена методологическая работа по разработке показателей рисков и критериев их определения. а также определены основные источники информации. Были охвачены не только все категории рисков, но и оценены потенциальные риски. Однако при проведении данной систематизации достаточно серьезно встал вопрос применения рисков, так как не все источники информации были в необходимой степени автоматизированы, и постоянный контроль и обновление всех показателей рисков, содержание их в актуализированном виде, требовало значительных не только технических, но и человеческих ресурсов.

Поэтому понимая, что применение рисков - это прежде всего инструмент таможенного администрирования и контроля в целях сокращения процедур и ускорения таможенного оформления, то применение рисков, на наш взгляд, должно разделяться в зависимости от видов и процессов таможенного контроля и оформления.

Таким образом, система управления рисками разбивается на пять основных функциональных блоков:

- контроль доставки товаров под таможенным контролем;
- таможенный контроль при льготном и упрощенном порядке оформлении;
- таможенное оформление при экспорте товаров за пределы Республики Казахстан;
- таможенное оформление при выпуске товаров в свободное обращение на территории Республики Казахстан;
- при пост – таможенном аудите.

### **Применение рисков при контроле доставке товаров**

В соответствии с Таможенным кодексом Республики Казахстан, участник внешнеэкономической деятельности праве выбрать место производства основного таможенного оформления, то есть непосредственно в пункте пропуска на таможенную территорию Республики Казахстан, либо внутри территории.

Риск недоставки товаров до таможенных органов назначения при большой удаленности приграничных таможенных постов от мест таможенного оформления становится наиболее актуальным. Как показывает анализ мировой практики, значительная доля правонарушений в сфере таможенного дела приходится на предварительные операции.

Таким образом, необходимо создать такую систему, которая позволила бы минимизировать риски. На слайде показаны в последовательности таможенные операции при ввозе товаров на таможенную территорию и оформления документа контроля доставки товаров. Данные операции включают в себя следующее: пересечение таможенной границы товаров и транспортных средств, уведомление перевозчиком таможенного органа о пересечении таможенной границы Республики Казахстан, предварительное оформление товаров,

которое включает в себя принятие документов таможенными органами и проверка документов.

Одними из основных целей данного предварительного оформления является обеспечение идентификации и не допущение ввоза запрещенных товаров.

Кроме того, в целях минимизации рисков таможенной службой Казахстана внедряются современные информационные технологии. Так основных пунктах пропуска на границе с Китаем, Узбекистаном, Кыргызстаном функционирует автоматизированная система контроля доставки товаров с применением электронного пломбирования. Применяются системы контейнерного сканирования.

### **Применение рисков при таможенном оформлении в льготном и упрощенном порядке.**

Основным нормативно-правовым актом определяющее соблюдение таможенного законодательства Республики Казахстан при перемещении физических лиц в льготном и упрощенном порядке является Постановление Правительства РК от 31.05.2001 года №741. Данное Постановление Правительства определяет четкие рамки применения льготного или упрощенного порядка.

На основании сведений поданных в пассажирской декларации и документов удостоверяющие личность производится анализ и оценка риска с последующим выбором применением зеленого или красного коридора прохождения таможенного контроля.

В первую очередь анализ и оценка рисков проводится по участнику ВЭД, являющийся наиболее важной категорией риска при фильтрации пассажиропотока, при том, что применение упрощенного и льготного порядка осуществляться в установленных местах пересечения таможенной границы Республики Казахстан. В данном случае это, прежде всего крупные контрольно-пропускные пункты (аэропорты, автопереходы, жд. вокзалы).

На основании данных по правонарушениям в сфере таможенного дела и информации других правоохранительных органов, а также других методов определяющие мотивацию перемещения через таможенную границу устанавливается степень риска в отношении участника ВЭД как объекта риска (категория риска). По данным указанных в ПД (*предварительная декларация*) или ТПО (*таможенный приходной ордер*) (сведения о перевозимых товарах) проводится проверка по каждой категории риска с установлением общей оценки рисков с учетом дифференцирования данных оценки риска участника ВЭД.

Дополнительно хочется отметить, что в настоящее время при малых объемах информационного потока в отношении лиц пересекающих таможенную границу не всегда возможно рассмотреть в разных параметрах поведение или мотивацию действий лица пересекающего границу. Поэтому большая роль отводится именно экспертной оценке инспекторов, проводивших таможенное оформление.

В настоящее время в рамках взаимодействия с евротаможней планируется проект по применению рисков в аэропортах, где на основе обучающих практических тренингов будет составлено руководство по управлению рисками в аэропортах.

### **Применение рисков при таможенном оформлении вывоза товаров**

Таможенное оформление товаров в режиме ЭК10 предусматривает показатели риска, которые в целом не акцентируются на уклонении от уплаты таможенных платежей. Здесь важную роль отводится соблюдению нетарифного регулирования и валютного контроля, а также контролю за фактическим вывозом товара из Республики Казахстан и обоснованным возвратом НДС экспортеру.

Основные меры по минимизации рисков это:

- таможенная экспертиза для оценки правильности присвоения кода товара;
- осмотр и пломбирование с целью контроля фактического вывоза товара из Республики Казахстан;

### **Применение рисков при таможенном оформлении ввоза товаров**

Данное направление является основополагающим и наиболее объемным содержащим в себе все категории риска: вид товара, таможенная стоимость, страна происхождения, страна отправления, участник ВЭД, вид транспорта, маршрут перемещения, документы предъявляемые к таможенному оформлению.

Среди большого объема информации по показателям риска данного блока наиболее важным риском (цель преследуемая потенциальными нарушителями внешнеэкономической деятельности) ввиду проводимой государством таможенно-тарифной политики при ввозе товаров в Республику Казахстан является: уклонение или частичное уклонение от уплаты таможенных платежей и налогов

Например, уклонение или частичное уклонение от уплаты ТПИН (*таможенные платежи и налоги*) предусматривает несколько показателей риска: заявление заниженной стоимости, занижение объемов, сокрытие товара, изменение страны происхождения с целью использования тарифных преференций, изменение кода товара с целью уклонения от высоких ставок ввозных пошлин т.д.

При оценке грузовой таможенной декларации предполагается не только применение республиканских и региональных профилей рисков, но и суммарная оценка всех показателей рисков, выявленных по данной ГТД (*грузовая таможенная декларация*).

При этом возможен комбинированный подход с разработкой критериев риска позволяющих сфокусироваться на важных секторах данного направления.

Основные меры по минимизации рисков предусмотренные в отношении данных показателей риска включают в себя таможенную экспертизу, документальный контроль, запрос дополнительных сведений у участника ВЭД или получения подтверждения заявленных сведений из других источников информации, таможенный досмотр дифференцированный в зависимости от оценки риска (полный досмотр, частичный, выборочный и визуальный осмотр).

### **Применение рисков при посттаможенном аудите**

Изменение принципов подхода таможенного контроля при таможенном оформлении предусматривает и изменение принципов работы подразделений, осуществляющих пост-таможенный аудит. Как показано на слайде сотрудники пост – таможенного аудита должны тщательно подготовиться, перед тем как осуществить проверку внешней экономической деятельности участника ВЭД. Данный подход позволит осуществлять точечную проверку, а не сплошную. При этом экономится время, трудовые ресурсы и повышается эффективность проверок. Для достижения данного определяются потенциальные цели аудита, выбор участника ВЭД и начинается подготовка к проверке. При подготовке используются базы данных ГТД, дополнительные источники. По завершении подготовки готовится материал для начала осуществления проверки. Результатом могут быть следующие мероприятия:

- осуществление сплошной проверки с возможным привлечением экспертов и специалистов из других областей деятельности;
- осуществление проверки по какому-то направлению;
- выставление уведомлений о возникшей задолженности.

- постановление об устранении какого – либо нарушения.

В заключении хотелось, бы отметить, что перспективы развития системы анализа и управления рисками мы связываем прежде всего с дальнейшей автоматизацией всех процессов таможенного оформления, интегрированием с информационными ресурсами органов государственной власти, бизнес-сообщества, таможенными органами других государств, внедрением электронного декларирования на основе WEB-технологий, то есть созданием электронной таможни. На сегодняшний день, постановлением Правительства утверждена ПРОГРАММА создания электронной таможни в Республике Казахстан на 2005-2007 годы, как компоненты электронного Правительства Республики Казахстан.