

Теория и концепция управления рисками

г-дин Стефен Холловэй

Центр таможенных и акцизных исследований

Синцзянь, КНР

7-10 июня 2005 г.

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.

Управление рисками

- Риск по отношению к чему?
- Риск достижения задач
- Риск: *“Шанс того, что случится что-то, что скажется на задачах”*



Управление рисками

В контексте международной торговли ключевые регулятивные задачи заключаются в следующем:

- **Обеспечить соблюдение закона**
 - **Законы о торговле, доходах, здравоохранении, защите потребителей, сельском хозяйстве и т.д.**
- **Облегчить торговлю**



Управление рисками

Всемирная таможенная организация:

Фундаментальное требование для стран, подписавших Пересмотренную киотскую конвенцию, заключается в интеграции принципов управления рисками во все программы таможенного контроля



Облегчение/контроль

Изменение подхода:

- **От стратегии «привратника»**
- **К балансу между облегчением торговли и регулятивным контролем**



БАЛАНС



Матрица облегчения/контроля



Ключевые выгоды

Ключевые выгоды от управления рисками:

- **Повышение уровня регулятивного контроля**
- **Повышение уровня облегчения торговли**
- **Улучшение практики управления**
- **Более действенное и эффективное использование ресурсов**



Ключевые выгоды

Ключевые выгоды от управления рисками:

- **Сокращает затраты Правительства**
- **Улучшение стратегического и оперативного планирования**
- **Улучшение информации и анализа для поддержки принятия решений**
- **Улучшение подотчетности и управления**



Ключевые выгоды

Ключевые выгоды от управления рисками:

- **Больше четкости и точности для международного торгового сообщества**
- **Сокращает издержки торговцев**
- **Увеличение доверия потенциальных инвесторов**



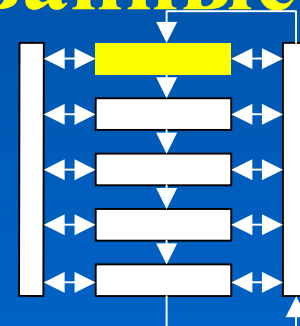
Формальная структура



[AS/NZS4360:2004]

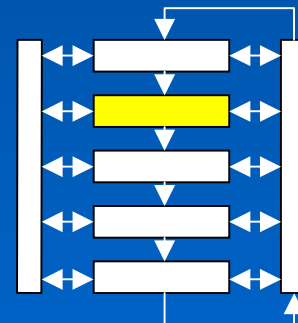
Определить ситуацию

- **Определить и установить задачи**
- **Определить внутреннюю и внешнюю среду**
- **Определить заинтересованные стороны**



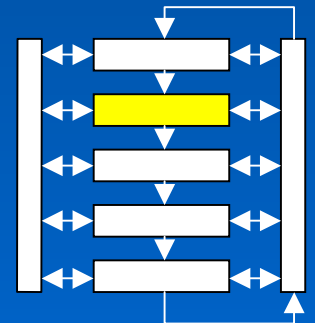
Определить риски

- Что может случиться?
- Как (и почему) это может случиться?



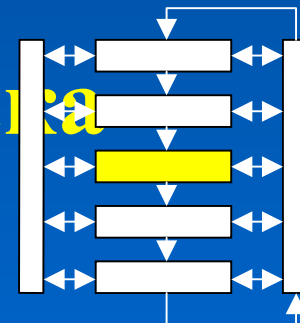
Источники риска

- Политические
- Технологические
- Экономические
- Внешние события
- Деятельность руководства
- Люди
- и т.д.



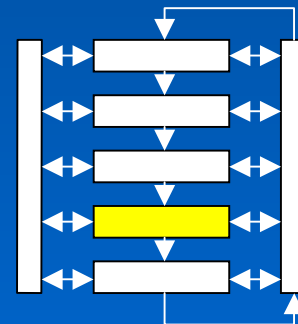
Проанализировать риск

- Какова вероятность риска?
- Рассмотреть существующий контроль
- Каковы будут последствия если он случится?
- Определить уровень риска



Оценить риск

➤ Приемлем ли риск?



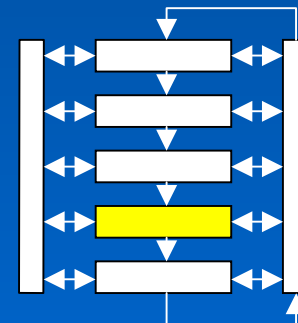
Оценить риск

➤ Приемлемый?

- Риск не охватывается

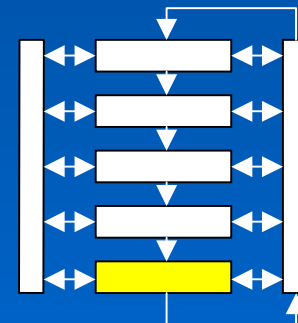
➤ Неприемлемый?

- Расположить по приоритетам



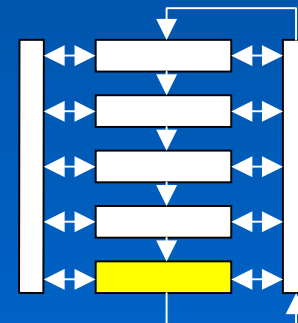
Охватить риск

- Предотвратить риск
- Принять риск
- Передать риск
- Сократить риск



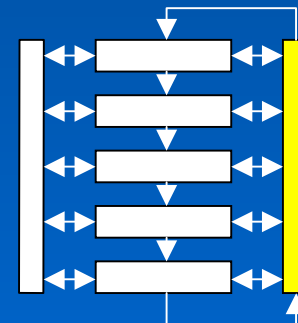
Сократить риск

- Снизить вероятность
- Сократить последствия
- Сократить оба из них
- Рентабельно



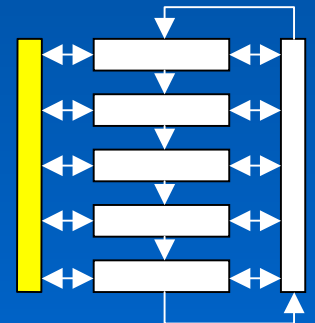
Мониторинг и обзор

- **Риски не статичны**
- **Обстоятельства и риски изменяются**
- **Оценка текущей уместности охвата рисков**



Связь

- С кем нужно проконсультироваться?
- Какой вид связи Вы будете использовать?
- Когда Вам необходимо связаться?



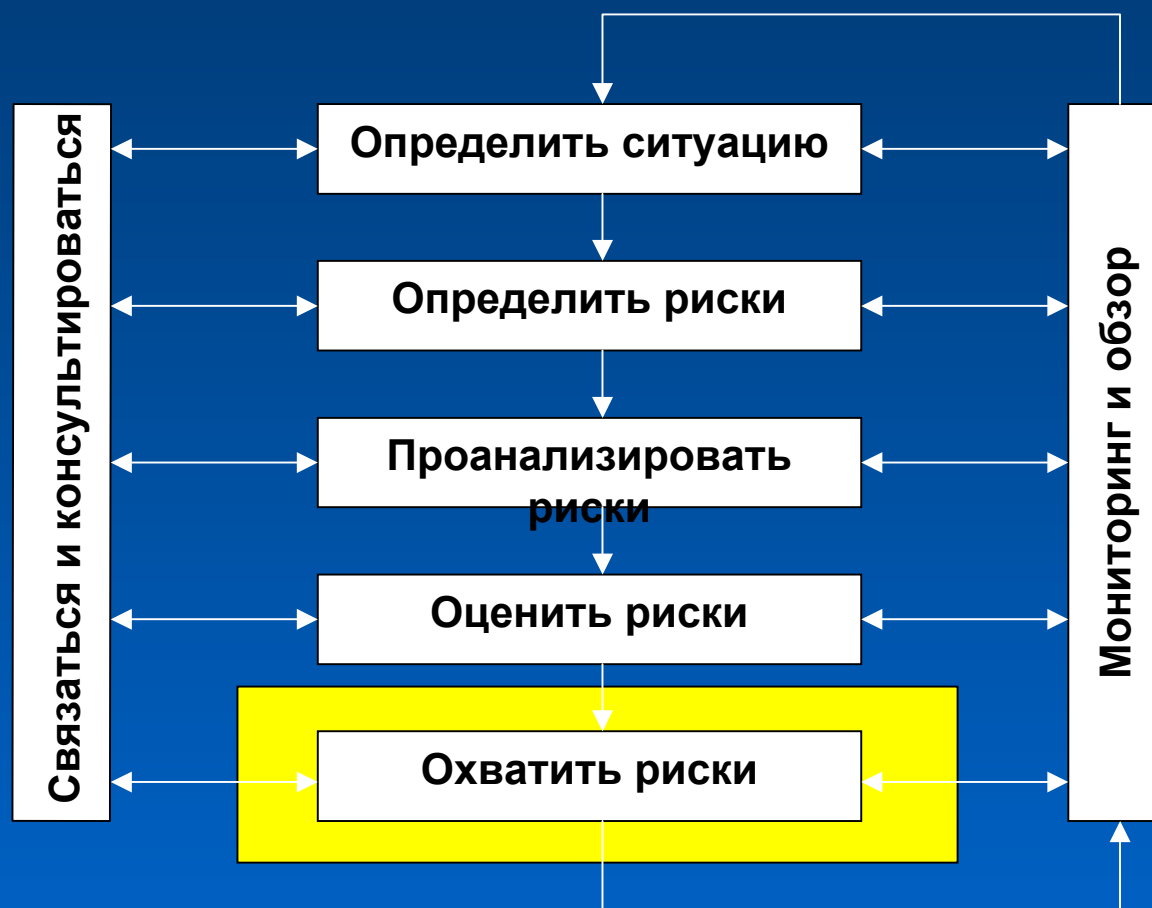
U
C

Регулирующие органы

Некоторые особые вопросы



Регулирующие органы



[AS/NZS4360:1999]

Охват рисков

- Аудит
- Расследование
- Физическая проверка
- Наблюдение
- Таможенная закладная/банковская гарантия
- Эффективные санкции
- и т.д.



Охват рисков

**Обеспечить соответствующий
охват**



Охват рисков

- Для тех, кто намеревается работать правильно
- Для тех, кто намеревается работать неправильно

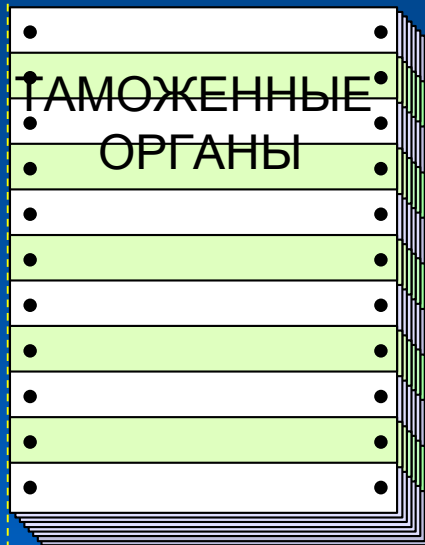


Задача аудита

- **Оценка соответствия**
- **Определить соответствие или несоответствие**
- **Определить причины несоответствия**
- **Определить способы борьбы с несоответствием**



Концентрация аудита



**Основанный на
системе аудит**



Стратегии

- **Обучение и консультации**
- **Разъяснение и упрощение**
- **Формальные правила**
- **Санкции**



Киотская конвенция

Современная практика:

- Управление рисками
- Основанный на аудите контроль
- Информация до поступления
- Информационные технологии
- Скоординированные вмешательства
- Консультирование с торговлей
- Законы, правила и положения
- Апелляции



Киотская конвенция

Условия и таможенные формальности, подлежащие исполнению в отношении процедур и практик в Главном приложении и Особых приложениях, должны быть прописаны в национальном законодательстве и носить как можно более простой характер (Стандарт 1.2)



Ключевые принципы

- При осмотре груза должна быть четкая цель
- Выбор груза для досмотра должен основываться на принципах управления рисками
- Документация должна быть в минимальном количестве, необходимом для органов в выполнении их обязанностей



Ключевые принципы

- **Документы должны подаваться только один раз**
- **Торговцы должны иметь возможность подать документы для оформления в пункте импорта или экспорта**
- **Перед любым физическим досмотром груза должно следовать изучение импортной/экспортной документации**



Ключевые принципы

- **Скрининг и оформление до прибытия должны стать нормой**
- **Нужно прибегать к пост-таможенному аудиту**
- **Груз должен проверяться за пределами пограничного пункта там, где это необходимо**
- **Если более чем один орган должен осуществлять проверку, то это необходимо скоординировать**



Ключевые средства

- **Эффективное законодательство**
- **Действенное и эффективное делопроизводство**
- **Автоматизированные системы**
- **Соответствующие навыки и знания**
- **Вспомогательная инфраструктура**
- **Политическая воля**



Вопросы управления рисками для стран-членов РПОТТС

- **Контекст управления рисками –
каковы задачи?**
- **Общие вопросы**
- **Специфичные вопросы**



Общие вопросы

- **Баланс контроля и облегчения**
- **Упрощение и гармонизация процедур оформления**
- **Достижение прозрачности регулирования**
- **Связь с другими правительственными ведомствами и частным сектором**
- **Ресурсная поддержка для облегчения торговли**



Специфичные вопросы

- **Влияние отсутствия выхода к морю**
- **Перевозки в основном автодорожным транспортом**
- **Инфраструктура**
- **Многочисленные таможенные режимы**
- **Недостаток координации**



Охват рисков в транзитных вопросах

- Присоединение к Конвенции TIR
- Региональное сотрудничество
- ТРАСЕКА как пример



Задача обеспечения соответствия

**Не принимайте
фрагментированный подход**



**Национальный план по
обеспечению соответствия**



Эффективность

- ✓ **Улучшение соответствия**
- ✓ **Определить почему несоответствие имеет место**
- ✗ **Не основываться только на санкциях**
- ✓ **Рассмотреть стимулы для соответствия требованиям**



Вопросы?

**Центр таможенных и акцизных
исследований**

www.customscentre.canberra.edu.au



Centre for Customs
& Excise Studies