

Рабочий документ № 5

Управление Рисками

(Подготовлено для 2-го Совещания КТС в Ташкенте 9 по 11 октября 2003 года)

**Отдел Управления, Финансов и Торговли
Департамент Восточной и Центральной Азии
Азиатский Банк Развития**

СОДЕРЖАНИЕ

	Стр.
I. Предыстория	1
II. Основные Принципы Управления Рисками в Таможенном Контроле	1
III. Необходимая Инфраструктура для Реализации Программы Управления Рисками для Таможенного Контроля	3

I. ПРЕДЫСТОРИЯ

1. Комитет по Таможенному Сотрудничеству осознал в своей первоначальной встрече в Урумчи 20-21 августа 2002 года необходимость соответствия международным стандартам и лучшей практике, выделенных в новом издании Киотской Конвенции, процедур таможенной очистки, операций по пересечению границ в регионе. Фундаментально лучшей практикой нового издания Киотской Конвенции является система контроля на таможенных границах, основанная на управлении рисками. Во время данного совещания был принят план действий, состоящий из семи пунктов, один из которых «развитие управления рисками и пост-таможенного аудита».

2. В последующей встрече Рабочей Группы, проводимой в Алма-Ате 21-25 апреля 2003 года, обсуждалась рабочая программа, включающая «повышение осведомленности о современных таможенных концепциях, таких как управление рисками». Далее обсуждалась необходимость наличия Систем ICT у таможенных органов, которые бы позволили на практике использовать технику управления рисками (оценка рисков, профилирование, определение целей), и поддерживать национальную интеллектуальную систему.

3. На Региональном Семинаре по Управлению Рисками и Пост-таможенному Аудиту, проводимому в Урумчи 9-12 сентября 2003 года, участники обсуждали вопросы, связанные с управлением рисками и пост-таможенным аудитом. Также было заключено в результате проведенных дискуссий, что участвующие органы многого достигли в применении положений нового издания Киотской Конвенции, но различающиеся методы применения данных положений могут привести к отсутствию гармонизации внутри региона.

4. Участники Семинара также указали, что практика управления рисками сейчас используется в их операциях, но, что системы могли быть улучшены посредством обмена информацией с другими таможенными управлениями.

II. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ В ТАМОЖЕННОМ КОНТРОЛЕ

5. На Семинаре в Урумчи по Управлению Рисками и Пост-таможенному Аудиту, консультанты АБР ознакомили участников с методами, используемыми при реализации программы оценки риска, профилирования и избирательности, что является важным аспектом программы управления рисками. Семинар фокусировался на роли Управления Рисками в таможенном контроле на этапах предварительно таможенной очистки, очистке и после очистки.

6. Основной концепцией оценки риска, профилирования и избирательности является выбор партии груза, путешествующих или импортеров высокого уровня риска для более тщательной проверки, в то время как для объектов низкого уровня риска очистка облегчается. Для того чтобы это реализовать, таможенное управление должно сначала определить, что составляет «высокий уровень риска». Риски определяются, сначала путем определения приоритетов таможенного управления: сбор платежей, предотвращение ввоза контрабанды в страну или другие приоритеты. Таможня затем должна определить, где приоритетность находится под риском и вероятность появления риска. Например, риск в случае, когда импортер представляет фальсифицированную декларацию, чтобы избежать оплаты сбора, может быть намного выше для

товаров с высокой ставкой платежей, чем для товаров с низкой или вообще без ставки платежа.

7. Как только определены риски, используется профилирование для определения характерных черт или методов, связанных с попыткой обойти таможенный контроль. Наиболее эффективным источником информации в определении профилей являются стандартизированные отчеты конфискации, которые подробным образом приводят информацию, относящуюся к ранним таможенным взысканиям.

8. Пока профилирование определяет партии груза, путешественников или импортеров, у которых ранее общие характеристики обнаруживают попытки обойти таможенный контроль, вероятность такова, что их число все еще будет слишком высоким, чтобы подвергнуть всех тщательной проверке. Таким образом, используется избирательность для определения дополнительных показателей риска, что полезно при выборе таких объектов, находящихся на высоком уровне риска. Например, ввоз коммерческих товаров может соответствовать профилю, судя по стране происхождения и методе отправления, но дополнительные показатели риска могут составлять указанную стоимость товаров или же описание самого импортера.

9. Оценка рисков, профилирование и избирательность могут быть использованы на этапах таможенного контроля предварительно очистке, очистке и после очистки. На этапе предварительной очистки, можно проверить декларацию пассажиров и груза для определения тех, что соответствуют профилю и имеют другие показатели риска. Показатели риска могут включать страну происхождения или метод отправления.

10. На этапе очистки, проверяется коносамент, импортер и, может проводиться физическое исследование коммерческого груза для определения черт, что сходятся с профилем и имеют другие показатели риска. Показатели риска могут включать заявленную стоимость или количество товаров, метод отправления или описание импортера.

11. Первостепенным таможенным контролем после очистки является пост-таможенный аудит. Для этого можно использовать оценку рисков, профилирование и избирательность, чтобы выбрать импортеров высокого риска для проведения аудита. Показатели риска по конкретному импортеру могут включать тип или стоимость ввозимых товаров, ставку платежей за ввозимые товары или ранние записи соблюдения положений импортером. Процесс оценки рисков, профилирования и избирательности также может быть использован для выбора типа проводимого аудита, такого как аудит конкретной транзакции импорта или многочисленных транзакций импорта. Данные показатели риска могут включать стоимость или тип импортируемых товаров.

III. НЕОБХОДИМАЯ ИНФРАСТРУКТУРА ДЛЯ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОГРАММЫ УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ ДЛЯ ТАМОЖЕННОГО КОНТРОЛЯ

12. Основным требованием является то, чтобы у таможенного управления имелась единая форма отчетности конфискации, содержащая стандартную информацию, из которой можно разработать профили и определить показатели риска. Такой документ должен быть заполнен для всех взысканий, приводящих к конфискации или связанных правоприменений. Документ должен быть затем

отправлен в центральный пункт сбора (интеллектуальный офис), где содержащаяся информация может храниться, анализироваться и распределяться в порты таможенной обработки. Например, опись должна содержать стандартную информацию, которая может быть использована для разработки профиля (возраст, пол, страна происхождения или гражданство пассажира) и конкретных показателей рисков, приводящих к разыскиваемому пассажиру (причина поездки, которую можно поставить под вопрос, нервное поведение).

13. Таможенное управление будет иметь национальный и/или региональный интеллектуальный офис, чьей задачей будет являться разработка профилей и показателей рисков путем анализа отчетов описи и посредством упреждающей интеллектуальной работы, такой как определение рисков, связанных с повышением сбора на какой-либо тип товара.

14. Создание инфраструктуры IT также является решающим элементом для обмена информацией, хранения и исследования данных. Такая инфраструктура включает в себя разработку компьютеризированных моделей для анализа отправления партий грузов на профилирование риска с механизмом обратной связи и содержании всеобъемлющей базы данных.

15. Таможенное управление также должно иметь действующие процедуры для получения деклараций или коносаментов предварительно прибытию судна или самолета, базу данных об импортере и базу данных об обычной заявленной стоимости различных типов товаров. Группа инспекторов, назначенных в качестве отдела по пересмотру декларации, полезна в определении коммерческих партий грузов высокого риска.

16. Для облегчения торговли посредством быстрой таможенной очистки коммерческих грузов, многие таможенные управления акцентируют важность этапа контроля после очистки, первостепенного пост-таможенного аудита. Чтобы эффективно использовать данный контроль, таможенные органы должны были обучить персонал проводить такие аудиты, а также эффективному поддерживающему законодательству, связанному с требованием ведения записей импортерами по ввозимым товарам и таможенным доступом к таким записям.

17. Управление рисками с таможенной точки зрения зачастую рассматривается как оценка рисков, профилирование и определение объектов, связанных с таможенным контролем. Однако, управление рисками может быть важным фактором во всех стадиях таможенной деятельности, таким образом, должно быть рассмотрено создание отдела управления рисками.

18. Создание успешной программы управления рисками может привести к дальнейшему облегчению торговли посредством использования программы соблюдения управления. В данной программе используются различные вопросы в определении импортеров с отличной историей соблюдения всех таможенных контролей, чтобы далее облегчить передвижение их коммерческих грузов. В свою очередь, импортеры практикуют информированное соблюдение и самоконтроль.

19. Чтобы обеспечить наличие необходимых активов у участвующих управлениях для введения эффективной программы управления рисками, консультант АБР проведет изучение дееспособности каждого таможенного управления. Целью данного изучения будет определение необходимости в обучении, оборудовании и технической помощи, которые бы наилучшим образом послужили каждому таможенному управлению в достижении максимальной эффективности своей программы управления рисками.