

ГЛАВА 5

УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ В ТАМОЖЕННОМ КОНТЕКСТЕ

Дэйвид Виддоусон

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.

СОДЕРЖАНИЕ

Глава 5 Управление Рисками в Таможенном Контексте	1
Важность Управления Рисками	1
Содействие и Контроль	2
Достижение Сбалансированного Подхода	4
Управление Соблюдением Требований	5
Внедрение Теории в Практику	10
Оценка Соблюдения Требований и Облегчение Торговли	11
Управление Рисками: Пример	13
Заключение	14
Список Использованной Литературы	15

ПЕРЕЧЕНЬ ТАБЛИЦ

Таблица 5.1 Стили Управления Соблюдением Требований	7
---	---

ПЕРЕЧЕНЬ ДИАГРАММ

Диаграмма 5.1 Матрица Содействия и Контроля	3
Диаграмма 5.2 Матрица Управления Соблюдением Требований	5
Диаграмма 5.3 Пирамида Основанного на Рисках Управления Соблюдением Требований	9

ПЕРЕЧЕНЬ ВСТАВОК

Вставка 5.1 Управление Рисками: Таможенная Оценка	14
---	----

ГЛАВА 5 УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ В ТАМОЖЕННОМ КОНТЕКСТЕ

Дэйвид Виддоусон¹

За последние годы среда международной торговли очень сильно изменилась в части способов перевозки и торговли товарами, скорости операций и абсолютного объема товаров в глобальном товарообороте. Это, наряду с давлением со стороны международного торгового сообщества минимизировать правительственное вмешательство, побудило таможенные органы уделять все больше внимания облегчению торговли.

Стараясь обеспечить соответствующий баланс между облегчением торговли и регулятивным контролем, таможенные администрации, в целом, отходят от своих традиционных регулярных проверок «на воротах» и применяют сейчас принципы управления рисками с различной степенью сложности и успеха. В этой главе рассматриваются основные принципы управления рисками и определяются практические способы внедрения теории в практику. В первом разделе обсуждается важность управления рисками в таможенном деле. Во втором разделе изучаются две ключевые задачи таможни – содействие и контроль. В третьем разделе управление рисками определяется как способ достижения сбалансированного подхода к содействию и контролю. Четвертый раздел посвящен обеспечению соблюдения требований и описывает основанную на рисках стратегию обеспечения соблюдения законодательства. Пятый раздел концентрируется на претворении теории в практику и описывает вместе различные элементы стиля управления рисками в целях наработки структурного подхода к обеспечению соблюдения требований. В шестом разделе оценка соблюдения требований привязывается к облегчению торговли. Следующий раздел содержит пример управления рисками. В заключительном разделе обобщены основные заключения данной главы.

ВАЖНОСТЬ УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ

Концепция организационного риска относится к возможности происхождения событий или действий, могущих помешать организации в выполнении ее задач. Таможенные органы должны выполнять две основные задачи – обеспечить надлежащий уровень содействия для международного торгового сообщества, и обеспечить соблюдение регулятивных требований. В число рисков для таможни входят потенциальное несоблюдение таможенного законодательства, такого как требования по лицензированию, положения об оценке, правила относительно происхождения товара, режимы освобождения от пошлин, и положения о безопасности, а также потенциальная неспособность оказать содействие международной торговле.

¹ Дэйвид Виддоусон является Старшим сотрудником Центра по таможенным и акцизным исследованиям, и Адъюнкт-профессором Юридического института Университета Канберры, Австралия.

Таможня, как и любая другая организация, должна управлять своими рисками. Это требует систематического применения предназначенных для сокращения таких рисков процедур управления в целях обеспечения выполнения своих задач с максимально возможной эффективностью и действенностью. В число таких процедур входят определение, анализ, оценка, обработка, мониторинг и обзор рисков, могущих повлиять на выполнение данных задач.

Здоровое управление рисками является важным для эффективной работы таможни, и было бы правильно отметить, что все администрации применяют некоторую форму управления рисками, либо формально, либо неформально. Исходя из разведанных, информации и опыта таможни, стараясь сократить свои риски, всегда внедряла процедуры, предназначенные для выявления незаконной деятельности. К более традиционным процедурам относится физический пограничный контроль над перемещением товаров и людей, состоящий из проверки документов и физического досмотра, направленных на выявление незаконной торговли. Внедрение такого рода контроля является формой управления рисками, но не обязательно эффективной и действенной формой.

За последнее время растущая сложность, скорость и объемы международной торговли, подпитываемые развитием технологий, революционизировавших мировую практику торговли, оказали значительное влияние на выполнение таможенными органами своих обязанностей. Как следствие, многие администрации реализовали более дисциплинированный и структурный подход к управлению рисками. Это также помогло им повысить эффективность своей деятельности и рационализировать свои процессы и процедуры, минимизировав при этом вмешательство в торговые операции и сократив регулятивное бремя коммерческого сектора.

СОДЕЙСТВИЕ И КОНТРОЛЬ

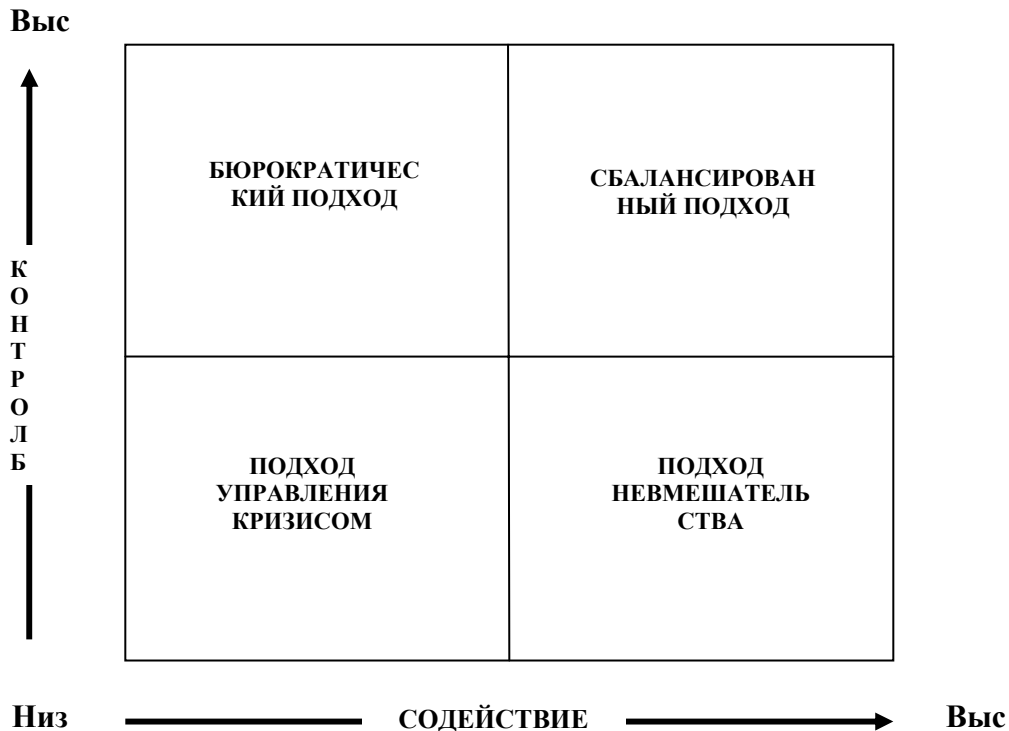
Две ключевые задачи таможни, как правило, называются «содействие» и «контроль». Стараясь обеспечить соответствующий баланс между облегчением торговли и регулятивным контролем, таможня должна одновременно управлять двумя рисками – потенциальной неспособностью облегчить международную торговлю, и потенциальным несоблюдением таможенного законодательства. Применение принципов управления рисками даёт средства для достижения такого баланса.

Заметьте, что в этом контексте используется фраза «содействие *и* контроль», а не «содействие *в сравнении с* контролем». Широко распространено мнение, что содействие и контроль находятся на разных концах континуума, и обычно комментаторы ссылаются на очевидный «парадокс» обеспечения и содействия и контроля. Часто предполагается, что по мере увеличения уровня содействия, уровень контроля падает. Точно также, когда ужесточается регулятивный контроль, обычно предполагается, что содействие будет страдать. Это очень упрощенный взгляд на проблему, так как он предполагает, что единственный

способ оказать содействие процессу – это ослабить поводыя контроля. Такое разногласие фундаментально некорректно потому, что концепции содействия и контроля представляют две разные переменные, как это показано на матрице в диаграмме 5.1.

Верхний правый квадрат матрицы (высокий контроль, низкое содействие) представляет режим высокого контроля, при котором таможенные требования ужесточены в ущерб содействию. Это можно описать как бюрократический подход, который часто представлен в нерасположенном к риску стиле управления. В современных обществах такой подход, вероятно, навлечет на себя большую критику и жалобы общественности в свете растущих ожиданий торгового сообщества о минимизации таможенного вмешательства.

ДИАГРАММА 5.1 МАТРИЦА СОДЕЙСТВИЯ И КОНТРОЛЯ



Источник: Автор

Нижний левый квадрат (низкий контроль, низкое содействие) описывает подход администрации, осуществляющей небольшой контроль и достигающей также немного и в области содействия. Подход управления кризисом не идет на пользу ни правительству, ни торговому сообществу.

Нижний правый квадрат (низкий контроль, высокое содействие) представляет подход, при котором содействие стоит на повестке дня, но при этом немного

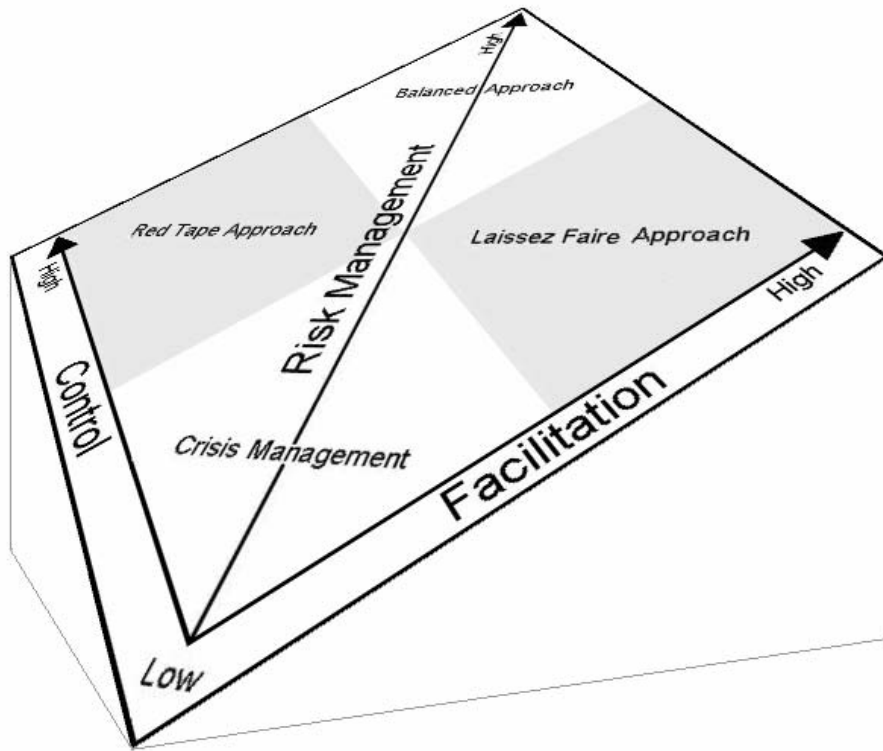
достигается в области таможенного контроля. Подход *невмешательства* подходит для обеспечения соблюдения требований в идеальном мире, в котором торговое сообщество полностью соблюдает требования без угроз или стимулов со стороны правительства, потому, что такая среда не представляет никаких рисков несоблюдения положений.

И, наконец, верхний правый квадрат (высокий контроль, высокое содействие) представляет сбалансированный подход, как и к регулятивному контролю, так и к облегчению торговли, и имеет в итоге высокий уровень обоих данных показателей. Данный подход к обеспечению соблюдения требований максимизирует выгоды как для таможни, так и для международного торгового сообщества. Этот тот подход, которого должны стараться придерживаться таможенные администрации.

ДОСТИЖЕНИЕ СБАЛАНСИРОВАННОГО ПОДХОДА

Эффективное применение принципов управления рисками является ключом к достижению соответствующего баланса между содействием и контролем. По мере того, как применение управления рисками становится все более эффективным (например, более систематичным и сложным), соответствующий баланс между содействием и контролем становится более достижимым. Таким образом, те администрации, которые могут достичь высоких уровней и содействия, и контроля (квадрат сбалансированного подхода в Матрице содействия и контроля), достигают этого за счет эффективного использования управления рисками. Точно так же, администрации в состоянии полного управления кризисом (т.е. нулевое содействие, нулевой контроль) по существу принимают стратегию обеспечения соблюдения требований, лишенную управления рисками.

ДИАГРАММА 5.2 МАТРИЦА ОБЕСПЕЧЕНИЯ СОБЛЮДЕНИЯ ТРЕБОВАНИЙ



Источник: Автор

Однако, любое отклонение от состояния полного управления кризисом подразумевает существование некоторой формы управления рисками. Например, признавая, что риск – это шанс того, что случится что-то, что повлияет на задачи организации – регулятивная стратегия, обеспечивающая определенный, хотя и небольшой, уровень контроля – представляет собой метод предотвращения потенциального несоблюдения таможенного законодательства. Точно так же, стратегия, достигающая некоторого уровня содействия, представляет собой метод предотвращения потенциальной невозможности облегчить торговлю. Эта взаимосвязь отражена в трехмерной Матрице обеспечения соблюдения требований в диаграмме 5.2.

ОБЕСПЕЧЕНИЕ СОБЛЮДЕНИЯ ТРЕБОВАНИЙ

Таким образом, роль таможни заключается в обеспечении соблюдения законодательства таким образом, чтобы обеспечить облегчение торговли. Для достижения этого многие администрации уже реализовали стратегии обеспечения соблюдения требований, основанные на принципах управления рисками.

Матрица обеспечения соблюдения требований даёт полезную концептуализацию взаимосвязи между содействием, регулятивным контролем и управлением рисками. Следующий шаг – это определить компоненты основанной на рисках стратегии обеспечения соблюдения требований.

Элементы, лежащие в основе данной стратегии, обобщены в таблице 5.1, в которой сравниваются ключевые элементы стиля обеспечения соблюдения требований, основанного на управлении рисками, с более традиционным стилем привратника, который типично характеризуется всеобщим таможенным вмешательством или режимом 100 процентных проверок. Точно так же, оплата пошлин и других налогов в модели привратника является предпосылкой для таможенной очистки, и такая очистка без исключений приостанавливается до завершения всех формальностей и проверок операций в реальном времени. Однако, подход управления рисками характеризуется определением областей с потенциально высоким риском с направлением ресурсов в такие области, и минимальным вмешательством в определенные таким же образом области с низким риском. При таком режиме принимается стратегия, разрывающая связь между физическим контролем товаров и платежными обязательствами торговцев, и позволяющая провести таможенную очистку до прибытия груза.

Различные элементы каждого стиля обеспечения соблюдения требований можно, в общем, сгруппировать в четыре основные категории – законодательная база государства, административная база таможенного органа государства, тип системы управления рисками, внедренной в таможенной организации государства, и имеющаяся в наличии технологическая база. Вместе эти четыре категории представляют собой ключевые определяющие факторы способа ускорения перемещения грузов через границу государства, и осуществления таможенного контроля таких грузов.

Соответствующая законодательная база является важным элементом любого регулятивного режима потому, что основная роль таможни заключается в обеспечении соблюдения законодательства. Независимо от того, какой подход к обеспечению соблюдения требований поддерживается законодательной базой, она должна обеспечить необходимые основы для достижения ряда административных стратегий и стратегий управления рисками, которые администрация решила внедрять. Например, законодательство должно содержать соответствующую базу для того, чтобы таможня могла разорвать связь между физическим контролем над товарами в международной торговле и платежными обязательствами (таможенные пошлины и другие налоги), которые могут взыскиваться с таких товаров. Однако, это не обязательно подразумевает, что такая дифференциация должна быть четко прописана в соответствующих положениях закона. Например, если законодательство само по себе умалчивает об отношении между таможенным контролем грузов и платежными обязательствами, то для реализации административно гибких решений имеется достаточное пространство.

ТАБЛИЦА 5.1 СТИЛИ ОБЕСПЕЧЕНИЯ СОБЛЮДЕНИЯ ТРЕБОВАНИЙ

	Традиционный стиль привратника	↔	Стиль управления рисками
Законодательная база	Законодательная база предусматривает подход «один размер для всех» при обеспечении соблюдения требований	↔	Законодательная база предусматривает гибкость и особые решения для отдельных случаев для реализации соответствующего управления рисками и административных стратегий
	Бремя обеспечения соблюдения положений лежит только на торговом сообществе	↔	Законодательная база признает ответственность и правительства и торгового сообщества за обеспечение соблюдения положений
	Санкции за несоблюдение требований	↔	Санкции за несоблюдение требований
Административная база	Стратегия обеспечения соблюдения требований «один размер для всех»	↔	Стратегия в зависимости от уровня риска
	Концентрация на контроле	↔	Баланс между регулятивным контролем и облегчением торговли
	Концентрация на принуждении по закону	↔	Двойная концентрация на принуждении по закону – обслуживании клиентов
	Односторонний подход	↔	Подход консультаций и сотрудничества
	Концентрация на оценке достоверности операций	↔	Концентрация на оценке целостности систем и процедур торговца
	Негибкие процедуры	↔	Административная свобода действий
	Концентрация на вмешательствах и оценке соблюдения требований в реальном времени	↔	Повышенная концентрация на оценке соблюдения требований после проведения операции
	Недостаток эффективных механизмов апелляции	↔	Эффективные механизмы апелляции
Система управления рисками	Вмешательство без различий или 100 процентная проверка	↔	Концентрация на областях высокого риска при минимальном вмешательстве в области с низким риском
	Концентрация на физическом контроле	↔	Концентрация на управлении информацией
	Концентрации на определении несоблюдения требований	↔	Концентрация на определении и соблюдения, и несоблюдения требований
	Очистка импорта после прибытия	↔	Очистка импорта до прибытия
	Физический контроль до уплаты платежей	↔	Разрывает связь между физическим контролем и платежными обязательствами
	Нет особых выгод для лиц, признанных законопослушными	↔	Поощрения для лиц, признанных законопослушными

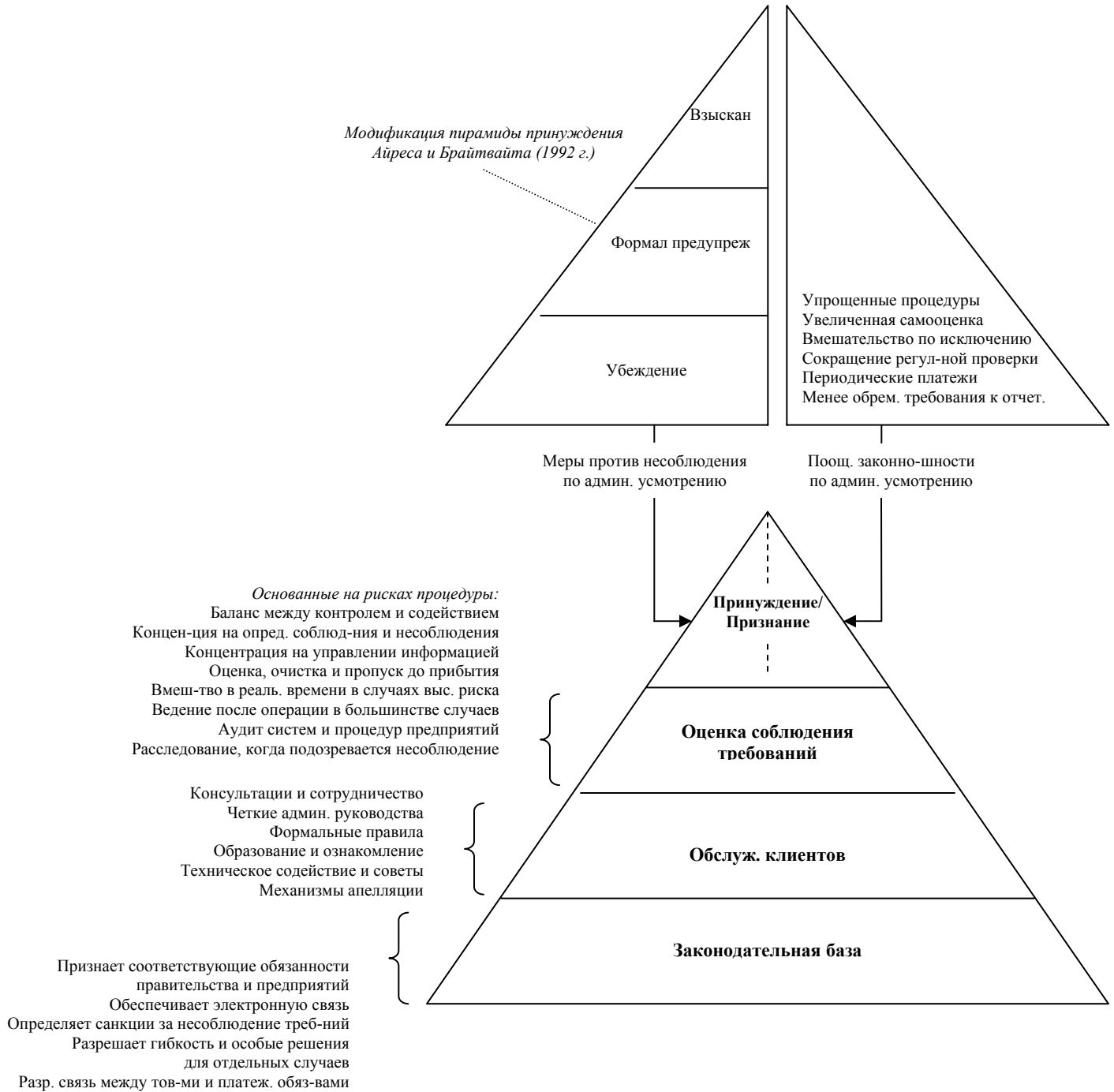
Что делает управление рисками возможным

Система ИТ	Положения законодательства предусматривают для торгового сообщества электронные и бумажные варианты отчетности, хранения и идентификации. Такие положения позволяют регулирующим органам рассчитывать на коммерчески сгенерированные данные в максимально возможной степени.
	Соответствующая инфраструктура информационно-коммуникационных технологий для обеспечения автоматизированной обработки данных и очистки. Регулирующие органы должны стараться обеспечить максимальную интеграцию с коммерческими системами.
	Консультативный пересмотр процесса работы до автоматизации.

Источник: Автор

ДИАГРАММА 5.3 ПИРАМИДА ОСНОВАННОГО НА РИСКАХ ОБЕСПЕЧЕНИЯ СОБЛЮДЕНИЯ ТРЕБОВАНИЙ

Источник: Автор



Поддерживаемые соответствующими положениями закона различные элементы административной системы и системы управления рисками, используемые таможенными органами, по существу отражают лежащий в основе этого стиль обеспечения соблюдения требований, которого придерживается администрация, с растущим использованием принципов управления рисками по мере того, как администрация отходит от традиционного, нерасположенного к рискам стиля привратника в обеспечении соблюдения требований к более основанному на рисках подходу.

Существующая технологическая база представляет собой разрешающий механизм, который, не являясь критически важным для достижения стиля управления рисками, служит для значительного улучшения возможности администрации в принятии такого стиля.

ВНЕДРЕНИЕ ТЕОРИИ В ПРАКТИКУ

Пирамида основанного на риске обеспечения соблюдения требований (диаграмма 5.3) объединяет различные элементы стиля управления рисками (расположены с правой стороны таблицы 5.1) для обеспечения структурного подхода к обеспечению соответствия требованиям. Это дает логическую базу для демонстрации того, как различные типы основанных на рисках стратегий, включая стратегии непринуждения по закону, такие как самооценка, могут быть использованы для эффективного обеспечения соблюдения требований.

Фундаментальной для данного подхода является необходимость обеспечения коммерческого сектора возможностью соблюдения таможенных требований. Это включает в себя создание эффективной законодательной базы (первый ярус пирамиды), включая эффективные консультации и четкие административные руководства. Такие стратегии необходимы для наделения коммерческого сектора средствами обеспечения достоверности и четкости в оценке обязанностей и прав.

На третьем ярусе пирамиды в игру вступают элементы оценки соблюдения требований, включая основные на рисках физические и документарные проверки, аудиты и расследования. Такие мероприятия предназначены для определения соблюдения торговцем таможенного законодательства, они более подробно описаны в следующем разделе.

На верхушке пирамиды находятся стратегии, охватывающие и выявленных несоблюдающих требования лиц и признанных законопослушных лиц. Стратегии в отношении выявленных несоблюдающих требования лиц включают в себя целый ряд техник принуждения по закону (см. Айрес и Брайтвайт, 1992 г.), а стратегии в отношении признанных законопослушных лиц, включают повышенный уровень самооценки, сокращение регулятивных проверок, менее обременительные требования к отчетности, периодические платежи, и повышенный уровень содействия (см. Промышленный совет по реформе таможенного аудита, 1995 г., и Спарроу, 2000 г.).

При оценке уровня соблюдения требований таможня сталкивается с двумя ситуациями, соблюдение и несоблюдение требований. Спектр несоблюдения требований варьируется от невинных ошибок до вопиющего мошенничества. Если ошибка приближается к мошенническому концу спектра, необходимо применять определенную форму санкций, включая административные взыскания или, в более серьезных случаях – судебное преследование и отзыв лицензии.

Однако, до определения необходимости в или формы санкции важно определить настоящую природу риска, установив причину ошибки. Например, ошибка может быть результатом проблемы контроля внутри компании по причине некорректных систем и процедур, или же она может быть результатом преднамеренной попытки мошенничества. Это может быть также и по причине неточности соответствующего законодательства или неясных административных требований. Вид стратегии смягчения последствий, который должен применяться таможней, будет зависеть от природы выявленного риска. Если только ошибка не является преднамеренной, возможно потребуется решить систематические проблемы в компании, или же предоставить компании (или возможно всему сектору промышленности) консультации по вопросам соблюдения требований, или же предоставить формальное разъяснение закона через обязательные постановления или другие средства (Виддоусон, 1998 г.).

В этом вопросе важно признавать, что для обращения с четными ошибками с одной стороны, и преднамеренными попытками уклонения от пошлин и прочего с другой стороны, потребуются разные решения. Например, семинары по ознакомлению отрасли с соответствующими вопросами и информационные брошюры могут помочь устранить ошибки, вытекающие из недостаточного понимания соответствующих регулятивных положений. Однако, если кто-то активно пытается смошенничать по доходам, семинары и информационные брошюры не окажут абсолютно никакого влияния на их деятельность. На самом деле такие члены торгового сообщества, скорее всего, отлично понимают свои обязанности и права. Для охвата рисков со стороны таких лиц (или организаций, в зависимости от случая), скорее всего, потребуется строгий подход принуждения по закону.

ОЦЕНКА СОБЛЮДЕНИЯ ТРЕБОВАНИЙ И ОБЛЕГЧЕНИЕ ТОРГОВЛИ

При применении принципов управления рисками в каждодневной деятельности таможни одной из ключевых областей является оценка соблюдения требований, т.е. определение того соответствует ли организация, или операция регулятивным требованиям. Это представляет третий ярус Пирамиды обеспечения соблюдения требований в диаграмме 5.3. При разработке стратегий оценки соблюдения требований важно учитывать ключевой принцип пересмотренной Киотской конвенции – таможенный контроль должен быть ограничен тем, что необходимо для обеспечения соблюдения таможенного законодательства (ВТамО, 1999 г.). Административные режимы должны быть практически простыми и предоставлять торговому сообществу рентабельные способы демонстрации соблюдения законодательства. Этот принцип распространяется на ряд таможенных контролей,

включая физический контроль товаров, требования к информации, сроки и метод отчетности, и сроки и форму сбора поступлений. Использование документарного контроля (управление информацией) для мониторинга и оценки соблюдения требований, в общем, представляет намного менее навязчивый, и следовательно, намного более содействующий подход, чем физический контроль. Точно так же, аудит после осуществления операции, в целом, представляет более содействующий метод контроля, чем проверки во время импорта или экспорта.

Однако для многих развивающихся стран задача внедрения основанных на рисках стратегий может быть обескураживающей, в особенности для администраций, которые еще не имеют способности к проведению аудита после осуществления операции, или которые на данный момент в основном используют системы оформления вручную. Хотя четко ясно, что такие препятствия ограничивают эффективность основанных на рисках стратегий, применение подхода управления рисками в существующих «ручных» системах покажет себя намного более эффективно и действенно, чем продолжение применением подхода привратника в тех же системах. Например, несмотря на то, что администрация может проводить все таможенные проверки и оценки во время импорта, тем не менее, существует возможность замены метода всеобщей или выборочной проверки товаров методом, учитывающим потенциальные риски. Точно так же вполне возможно проводить документарные проверки до прибытия товаров, несмотря на то, что используются методы таможенного оформления вручную.

Хорошим примером является Шри-Ланка, добившаяся успеха во внедрении скрининга и очистки до прибытия воздушных грузов до того, как у них появились автоматизированные системы. Это представляло собой комбинацию документарной оценки вручную, выборочной проверки и установки рентгеновских приборов для охвата потенциальных рисков неправильного описания грузов. Консолидированные накладные вручную представлялись таможене до прибытия воздушного судна вместе с заблаговременными копиями авиагрузовых накладных и счет-фактур. Таможня проводила их скрининг вручную для определения поставок с высоким риском (исходя из разведанных, динамик, истории соблюдения требований грузоотправителями и грузополучателями в прошлом, и т.д.). Любой груз, который считался высокорисковым направлялся по прибытии на дальнейшую проверку наряду с некоторыми подлежащими обложению таможенными пошлинами и запрещенными товарами, которые удерживались до формальной таможенной очистки. Все другие грузы (т.е. партии с низким риском) могли быть поставлены сразу по прибытии.

Администрации, принявшие основанный на рисках подход к обеспечению соблюдения требований, независимо от того, автоматизированы ли их системы, или нет, тоже придерживаются выборочного подхода в применении широкого диапазона контролей, имеющих у них в распоряжении. При выборочности они признают, что отдельные члены торгового сообщества представляют для таможни различные уровни риска потенциального несоблюдения соответствующего законодательства. Например, маловероятно, что для торговцев с хорошей историей

соблюдения требований потребуются такой же уровень тщательности, как для торговцев с историей плохого соблюдения требований. Как следствие, если торговец считается относительно низкорисковым, таможня может сократить уровень регулятивной тщательности и больше рассчитывать на самооценку компанией своего уровня соблюдения требований.² Данная конкретная эффективная стратегия представляет собой широко используемый метод признания и формирует верхнюю половину верхушки Пирамиды обеспечения соблюдения требований.

Основанное на рисках обеспечение соблюдения требований приводит к ситуации, когда торговцам с низким риском разрешается работать при менее обременительных регулятивных требованиях, и когда они могут ожидать немногого с точки зрения таможенного вмешательства, и поэтому в нем применяется относительно высокий уровень облегчения торговли. Операции торговцев с высоким риском имеют больше вероятности быть выбранными для более высокого уровня таможенного вмешательства и контроля. Таможенное вмешательство для торговцев с высоким риском может включать документарные проверки или физический осмотр во время импорта или экспорта, более высокие уровни аудиторской деятельности, физического контроля на производстве, и относительно высокие таможенные закладные. Однако во всех случаях уровень и вид вмешательства должен основываться на уровне выявленного риска.

УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ: ПРИМЕР

Иногда возникает замешательство в отношении терминов, используемых для управления рисками, и часто термины используются, заменяя друг друга. Простой сценарий во вставке 5.1 по стране, которая недавно приняла обязательства ВТО по оценке, предназначен для прояснения более общих терминов.

2. Разрешение торговцам с низким риском проводить самооценку своих платежных обязательств не подразумевает, что не будут проводиться никакие таможенные проверки. Однако, это подразумевает, что решение о таможенной очистке товаров будет в общем приниматься на основе самооценки торговца его обязанностей и прав.

ВСТАВКА 5.1 УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ: ТАМОЖЕННАЯ ОЦЕНКА

После принятия Соглашения ВТО о таможенной оценке таможня должна обеспечить соблюдение импортерами новых положений. Поэтому ее задача заключается в *обеспечении соблюдения требований*. Для эффективного обеспечения соблюдения требований она решает придерживаться принципа *управления рисками*, который требует, чтобы она определяла, анализировала, оценивала и обрабатывала риски в целях выполнения своих задач. В данном случае основным *риском* является несоблюдение торговцами положений об оценке.

Для точного *определения риска*, таможня более подробно рассматривает, что может случиться, что приведет к неправильной оценке, и как это может произойти. Одним из таких рисков является заниженная оценка по причине того, что некоторые торговцы преднамеренно не декларируют стоимость вспомогательных единиц (включая материалы, инструментарий и другие расходы, представленные импортером иностранному производителю). Затем таможня *анализирует риск* путем определения *вероятности* того, что он будет иметь место, и *последствия* на случай, если он будет иметь место. Следующий шаг – это *оценка риска* путем определения его приемлемости, т.е. необходимо ли таможене что-то с ним делать. (Некоторые предпочитают использовать термин *определение риска* а не *оценка риска*. Другие используют термин *определение риска* для описания комбинированного процесса *анализа риска* и *оценки риска*.)

Таможня решает *обработать риск* и определяет наилучший способ *охвата* грузов, которые могут, вероятно, включать недеklarированные вспомогательные единицы. На основе своих исследований таможня определяет ряд критериев или *показатели риска* (например, вид товаров, поставщик, получатель, происхождение товара), которые вместе, скорее всего, указывают на потенциал недеklarирования вспомогательных единиц. При объединении данных индикаторов, они представляют собой *профиль риска*, который используется таможней для отбора подозрительных партий *с высоким риском*. Такая *выборочность* обеспечивает оказание содействия грузам *с низким риском*.

Источник: Автор

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Эффективное управление рисками является важным для современного таможенного дела и обеспечивает средства для достижения надлежащего баланса между облегчением торговли и регулятивным контролем. Принципы управления рисками могут применяться всеми администрациями независимо от того, используют они автоматизированные системы или нет, если они принимают стратегии, содержащие ключевые элементы основанного на рисках подхода к обеспечению соблюдения требований.

Для эффективного управления рисками администрации должны четко понимать природу рисков для достижения своих целей и выработки практических методов смягчения таких рисков. И, наконец, необходима ярко выраженная приверженность высших уровней организации поддерживать переход к основанному на рисках подходу к обеспечению соблюдения требований.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

Айрес Ян и Джон Брайтвайт. 1992 г. *Респонсивное регулирование: Идя дальше дебат о дерегулировании*. Нью-Йорк: Издательство Оксфордского университета.

Промышленный совет по реформе таможенного аудита. 1995 г. *Взгляд в будущее – Улучшение соблюдения требований, Отчет Промышленного совета по реформе таможенного аудита*. Канберра: Таможенная служба Австралии.

Спарроу, Малколм. 2000 г. *Искусство регулирования*. Вашингтон О.К.: Издательство Брукингского института.

Виддоусон, Дэйвид. 1998 г. “Обеспечение соблюдения требований: Больше пряников, меньше палки.” В издании Криса Эванса и Аба Гринбаума, *Налоговая администрация: сталкиваясь с задачами будущего*. Сидней: Проспект.

Всемирная таможенная организация. 1999 г. *Международная конвенция по гармонизации и упрощению таможенных процедур (с поправками)*, Общее приложение, Стандарт 6.2. ВТамО: Брюссель.