

УДК 339.5

*С. В. Филько, И. В. Филько*

Сибирский государственный университет науки и технологий имени академика М.Ф.Решетнева, г. Красноярск, email: sergfilko@mail.ru

## КОНТРОЛЛИНГ ТАМОЖЕННЫХ РИСКОВ

**Ключевые слова:** таможенные риски, методика оценки рисков, экономическая безопасность, риск-контроллинг.

Интеграция отечественной экономики в мировую экономику требует значительных изменений, которые приводят к ускорению различных процессов, в том числе и таможенных. В этих условиях эффективность контрольных мероприятий требует новых подходов к системе управления рисками, которая могла бы учитывать особенности процессов интеграции в рамках единого экономического пространства. В статье рассматриваются основные положения, характеризующие специфику риск-контроллинга, применимо к процессам, протекающим в таможенных органах Российской Федерации. Проведен анализ особенностей выявления рисков в таможенной деятельности, дана характеристика таможенных рисков. Описаны факторы, предопределяющие выбор методики оценки таможенных рисков. Представлена авторская методика оценки рисков в организации таможенного контроллинга. Результаты и выводы исследования могут быть использованы при внедрении системы контроллинга в деятельность таможенных органов.

*S. V. Filko, I. V. Filko*

Siberian state University of science and technology named after academician M.F. Reshetnev, Krasnoyarsk, email: sergfilko@mail.ru

## CONTROLLING OF CUSTOMS RISKS

**Keywords:** customs risks, a technique of an estimation of risks, economic safety, risk-controlling.

Integration of domestic economy into economic demands considerable changes which lead to acceleration of various processes including the customs. In these conditions efficiency of control actions demands new approaches to a control system of risks which could consider features of processes of integration within the limits of uniform economic space. In article the substantive provisions characterising specificity of risk-controlling are considered, is applicable to the processes proceeding in customs bodies of the Russian Federation. The analysis of features of revealing of risks in customs activity is carried out, the characteristic of customs risks is given. The factors predetermining a choice of a technique of an estimation of customs risks are described. The author's technique of an estimation of risks is presented to the organisations of customs controlling. Results and research conclusions can be used at introduction of system of controlling in activity of customs bodies.

Современные тенденции развития внешнеэкономической деятельности в РФ неразрывно связаны с увеличением степени рисков внешней и внутренней среды предприятий вследствие роста глобальной конкуренции, тотальной информатизация и прочих факторов.

Указанные обстоятельства и факторы явились причиной того, что последние десятилетия характеризуются возрастанием интереса к вопросам управления рисками со стороны ученых и менеджмента.

Однако при этом можно констатировать, что ряд принципиально важных теоретических, методологических и методических вопросов управления рисками не решены в полной мере, и лишь не-

многие из работ затрагивают проблемы управления рисками в таможенной сфере.

В настоящее время в управлении таможенной деятельностью ключевые являются вопросы, связанные с проблемами модернизации таможенной системы, поиском более совершенных и адаптированных под таможенную специфику управленческих технологий, автоматизацией процессов управления [3]. В сложившейся системе таможенного менеджмента управление рисками является базовым методом таможенного контроля, позволяющим более эффективно использовать ресурсы таможенных органов, не уменьшая эффективности таможенного контроля. Применение риско-ориентированного подхода

позволяет освобождать большинство участников экспортно-импортных операций от излишнего бюрократического контроля. Мониторинг таможенных процессов, построенный на основе методик управления рисками, и базирующийся на принципе первоочередного контроля участков таможенного декларирования с потенциально наибольшим риском, позволяет основной массе товаров, транспортных средств и физических лиц сравнительно свободно проходить через таможенную границу Евразийского экономического союза [6].

### **Материал и методы исследования.**

Используемая в отечественной практике управления таможенными рисками характеристика профилей риска разнообразна и, в большинстве случаев, позволяет обосновать те или иные обстоятельства проведения фактического таможенного контроля, за исключением случаев, когда срабатывает генератор случайных чисел.

Как показывает опыт применения данного генератора, в большинстве случаев это не приносит каких-либо результатов, т.е. при проведении таможенного досмотра должностными лицами досмотровых подразделений таможенного поста ничего незаконного не выявляется, сведения, указанные в таможенной декларации, сходятся со сведениями, указанными в актах таможенного досмотра. Таким образом, показатели таможенного органа по результативности проведения таможенного досмотра снижаются.

По нашему мнению, в данном случае недостаточная эффективность системы управления рисками негативно сказывается на скорости таможенного декларирования товаров. Нельзя модернизировать таможенное декларирование без системы управления рисками, или, наоборот, эта работа должна быть параллельной [9].

Исходя из этого, можно констатировать назревшую в таможенной сфере необходимость организации более адаптивной системы управления рисками и поиска новых методик, позволяющих эффективно подстраиваться к динамично изменяющейся внешней среде.

На сегодняшний день одной из наиболее перспективных концепций управ-

ления рисками, является контроллинг, т.к. он дает широкие возможности интегрированного объединения и развития научных представлений различных школ менеджмента, акцентируя внимание на инструментальном и информационном обеспечении управленческих процессов. [8]. Поэтому на современном этапе развития концепции управления в таможенном деле актуальным является формирование системы риск-контроллинга.

В настоящее время многие элементы контроллинга успешно интегрированы в деятельность таможенных органов, но утверждать, что осуществление полного внедрения произошло, пока рано. Будущие процессы, направленные на оптимизацию контроллинга в управленческой деятельности таможенных органов, должны способствовать взаимодействию руководителей подразделений в принятии тактически и стратегически важных задач, в первую очередь связанных с совершенствованием подсистемы управления рисками, полной автоматизации информационных потоков и формированию наиболее эффективной технологии контроллинга, приспособленной к специфике деятельности таможенной службы.

Таможенный риск-контроллинг представляет собой комплекс организационных, методологических, технических и информационных средств, а также соответствующие им технологии, системы и инфраструктуру автоматизации деятельности таможенных органов и управления рисками таможенной деятельности. В процессе идентификации, анализа и оценки проблем, принимая соответствующие меры по исправлению кризисных ситуаций, препятствующих достижению стратегических целей, руководители таможенных органов реализуют наиболее важную в настоящее время задачу контроллинга. Ключевой целью при этом является информационная и методологическая поддержка руководителей, необходимая для оперативного и объективного решения возложенных на таможенные органы задач.

Рискоориентированный подход к таможенному контролю является наиболее перспективным направлением со-

вершенствования контроля в условиях автоматизации таможенных процессов. Применение методологии управления рисками, позволяет контролировать процессы таможенного декларирования на участках, где существует наибольший риск, давая возможность при этом основной массе товаров и физических лиц сравнительно свободно проходить таможенные процедуры.

В условиях интеграции нашей экономики в мировое хозяйство, перехода к автоматизации таможенных процессов с применением современных цифровых технологий, требуются новые рискоориентированные подходы к созданию системы комплексного управления таможенной деятельностью, направленной на обеспечение государственной безопасности, облегчение международной торговли и повышения показателей фискальной собираемости [7].

Известны множество подходов к оценке рисков, в том числе и реализующие разные аспекты мониторинга информационной и экономической безопасности. Интересны в ключе рассматриваемой проблемы вопросы сетевого управления и модели распространения риска с учетом структуры и особенностей систем [10,11] и модели анализа корректности бизнес-процессов [12].

Характеризуя таможенные риски как специфическую группу внешнеэкономических рисков, можно следующим образом описать их структуру. Таможенные риски включают, как правило, три основных элемента: неопределенность события (существует тогда, когда возможно неединственное развитие событий), потеря (нанесения вреда интересам государств, юридическим и физическим лицам в результате реализации опасности); не безразличность (риск задевает интересы таможенных органов, которые стремились бы не допустить нежелательное для них развитие событий); риски по своему содержанию угрожают национальной безопасности государств [7].

Учитывая специфику таможенных рисков, можно рассмотреть их с позиций оценки связи риска и показателей полезности, которые также успешно используются в экономических системах [13], или применить методы оценки, основан-

ные на прогнозировании уровня риска, такие как метод Монте-Карло [14]

При выборе методологии развития управления таможенными рисками в качестве основной его нормативной базы следует выделить Киотскую конвенцию, сформировавшую основные принципы управления рисками в таможенном деле. Логическим продолжением этого документа, развивающим и расширяющим его сферу, стали стандарты по обеспечению мировой торговли и безопасности. Эти стандарты опираются на два главных положения: отношения внутри таможенных органов и отношение таможенных органов с бизнес-сообществами.

### Результаты исследования

В значительной совокупности факторов, определяющих таможенные риски в настоящее время следует выделить группу, связанную с состоянием внешнеторговой деятельности. Огромное количество рисков перманентно сопутствуют субъектам внешнеторговой деятельности при взаимодействии с иностранным партнером. Стоит отметить, что при осуществлении внешнеторговой деятельности к рискам, касающимся внутреннего рынка, добавляются специфические виды, касающиеся именно ВЭД: риск времени и пространства, валютный риск, риски государственного регулирования. Доминантным фактором в возникновении и управлении рисками внешнеторговой деятельности становится фактор таможенного регулирования. Каждая внешнеторговая операция должна соотноситься с этим моментом [6]. Основываясь на этом, мониторинг рисков в таможенной сфере, должен предполагать разработку плана мероприятий, направленного на снижение уровня рисков при осуществлении проекта и проведении мероприятий по их оптимизации.

Предлагаемая методика оценки таможенных рисков представлена на рис. 1.

Данная методика содержит последовательность определенных действий, обеспечивающих как идентификацию риска, так и его последующую оценку (после определения критериев, границ допустимых значений, периодичности контроля), риск-категорирование и мониторинг ключевых показателей.



Рис. 1. Основные этапы методики оценки таможенных рисков



Рис. 2. Основные этапы идентификации таможенных рисков

Риск-категорирование участников внешнеэкономической деятельности в данной методике предусматривает, прежде всего, выявление в ходе совершения таможенных операций объектов таможенного контроля с признаками рисков, а также использование сведений об уровне риска участников внешнеэкономической деятельности при применении мер по минимизации рисков.

По результатам риск-категорирования все лица, в отношении деятельности которых проводился анализ, группируются по следующим категориям уровня риска участника внешнеэкономической деятельности:

- низкий уровень риска;
- средний уровень риска;
- высокий уровень риска [9].

Необходимо со стороны таможенных органов ввести такое категорирование и в отношении таможенных представителей. Это станет дополнительным стимулом для таможенных представителей и позволит снизить нарушения при таможенном декларировании.

Так, если таможенного представителя по итогам категорирования относят к низкому уровню риска и об этом узнает участник внешнеэкономической деятельности и решает, что простые декларации на товары будет подавать сам, то таможенному органу необходимо проверять декларацию и осуществлять выпуск после полного контроля. В противном случае участник внешнеэкономической деятельности может воспользоваться репутацией таможенного представителя, в том числе и для недобросовестных процессов [9].

Начальный этап, связанный с выявлением и идентификацией рисков является наиболее ответственным, так как он дает возможность определить перечень потенциальных рисков, произвести их предварительную оценку, собрать данные, позволяющие в дальнейшем оценить последствия их реализации (рис. 2).

При анализе и оценке риска могут применяться информационно-программные средства таможенных органов, использоваться различные методы оценки рисков, созданных на основе методов национального стандарта «Менеджмент риска. Методы оценки». Также возможно применение целевых методик анализа рисков, с помощью которых автоматизиру-

ется процесс проведения оценки рисков. Результат оценки риска является основой для категорирования и разработки профилей рисков и принятия решения о необходимости применения мер по минимизации рисков.

По результатам периодического мониторинга осуществляется обобщение имеющихся недостатков в работе таможенных органов, пробелов и несогласованностей в таможенном законодательстве, позволяющие плательщикам уклоняться от уплаты таможенных платежей и налогов, которые уплачиваются при таможенном оформлении. Особенное внимание необходимо уделить предупреждению участия финансовых учреждений в схемах уклонения от уплаты таможенных платежей [1].

Необходима также разработка стандартов, регулирующих сотрудничество между таможенными органами по таким направлениям как: «требования к информации», «досмотр», «оценка рисков» и «эффективность деятельности таможни». Стандарты «оценка рисков» предусматривают создание автоматизированной системы управления рисками, включающей механизмы валидации оценок угроз, определения эффективных методов работы.

### Выводы

Использование методологии контроллинга при формировании организационно-экономического подхода в таможенном риск-менеджменте позволяет создать интегрированную систему управления рисками, которая дает возможность минимизировать дублирование информации, обеспечивать оперативный доступ непосредственно к первичным данным и, соответственно, переход к формированию гибких отчетов по запросам пользователей, формировать необходимые для управления оперативные данные различной природы и любого уровня, осуществлять интеграцию бухгалтерской, налоговой, таможенной, статистической и управленческой информации. При этом значительно повышается качество, своевременность, достоверность, прозрачность и доступность данных. Применение контроллинга в качестве структурообразующей концепции управления таможенными рисками даст возможность объединить однородные процессы и значительно повысить эффективность таможенного контроля.

*Библиографический список*

1. Белухин В.В. Специфика введения контроллинга в таможенное дело // Дневник науки. 2020. № 10 (46). С. 25.
2. Жданова С.С. Механизм управления таможенными услугами на основе принципов контроллинга // Вестник российской таможенной академии. 2019. № 2. С. 156-162
3. Иванова А.В. Контроллинг как комплексная система управления таможенным делом // NOVAUM.RU. 2018. № 13. С. 35-38.
4. Кушнир И.Н. Векторы совершенствования таможенного аудита: контроллинговый подход // Новое в экономической кибернетике. 2021. № 1. С. 138-151.
5. Пилипчук В.В., Семенова Н.К. Возможности совершенствования управления таможенной деятельностью на основе контроллинга // Таможенная политика России на Дальнем Востоке. 2018. № 4 (85). С. 65-76.
6. Порошин Ю.Б., Ягубов Ш.Р. Систематизация таможенных рисков как основа совершенствования механизма управления рисками // Вестник СГСЭУ. 2019. № 2 (76). С. 98-101.
7. Порошин Ю.Б. Организация риск-ориентированного таможенного контроля в системе комплексного управления международными цепями поставки товаров // Инновационная деятельность. 2021. № 1. С. 58-64.
8. Фалько С.Г. Трансформация инструментов контроллинга в современных условиях // Контроллинг. 2014. № 1. С. 3-7.
9. Ягубов Ш.Р. Проблемные аспекты при таможенном декларировании, препятствующие развитию таможенного дела // Вестник СГСЭУ. 2019. № 3 (77). С. 51-56.
10. Beckers K. Pattern and Security Requirements: Engineering-Based Establishment of Security Standards. 2015. P. 1-474.
11. Beckers K., Côté I., Faßbender S., Heisel M., Hofbauer S. A pattern-based method for establishing a cloud-specific information security management system: Establishing information security management systems for clouds considering security, privacy, and legal compliance. Requirements Engineering. 2013. Vol. 18. Is. 4. P. 343-395.
12. Burattin A., Maggi F., Sperduti A. Conformance checking based on multi-perspective declarative process models. Expert Systems With Applications. 2016. no. 65. P.194–211.
13. Petrone D., Latora V. A dynamic approach merging network theory and credit risk techniques to assess systemic risk in financial networks. Scientific Reports. 2018. Vol. 8. Is. 1. art. no. 5561.
14. Rubinstein A. Lecture Notes in Microeconomic Theory. Princeton University Press, 2013. 153 p.