

## Возможности совершенствования системы управления таможенными рисками на основе автоматизации выявления рисков

*О.В. Адамова*

*Ростовский филиал Российской таможенной академии, Ростов-на-Дону*

**Аннотация:** Повышение уровня автоматизации процессов выявления рисков рассматривается в качестве одного из векторов развития таможенной службы Российской Федерации до 2030 года. Целью исследования является совершенствование системы управления таможенными рисками путем разработки методики автоматизированного выявления перетекания товаропотоков между различными таможенными органами. В результате предложен алгоритм выявления и анализа перетекания товаропотоков и представлена его программная реализация посредством построения запросов в СУБД MS Access к базе данных электронных копий деклараций на товары.

**Ключевые слова:** система управления рисками, перетекание товаропотоков, таможенные риски, внешнеэкономическая деятельность, базы данных.

В июле 2019 года на заседании Общественного совета при ФТС России и Экспертно-консультативного совета по реализации таможенной политики были представлены основные положения проекта Стратегии развития таможенной службы до 2030 года [1]. В соответствии с ними, система управления рисками рассматривается в качестве одного из ключевых институтов, на которых основывается таможенное администрирование. В тоже время, необходимость ее дальнейшего совершенствования не вызывает сомнения, что подтверждается также результатами научных исследований, в частности [2-5]. Повышение уровня автоматизации процессов выявления рисков рассматривается в качестве одного из векторов развития таможенной службы Российской Федерации (РФ) до 2030 года [1]. При этом к числу задач, определенных миссией таможенной службы относятся, в частности, обеспечение национальной безопасности и обеспечение полноты взимания таможенных платежей [1]. Таким образом, автоматизация выявления таможенных рисков, обеспечивающая выявление потенциальных угроз нарушения таможенного законодательства и уменьшения уплаты таможенных платежей, является важной и актуальной задачей для

---

таможенных органов РФ и находится в русле передовой мировой практики совершенствования таможенного администрирования [6,7]. Также стоит отметить, что создание методик автоматизированного анализа рисков непосредственно влияет на эффективность системы управления рисками любой организации [8, 9].

В настоящее время участники внешнеэкономической деятельности (ВЭД) вправе самостоятельно выбирать таможенный орган декларирования, если не существует объективных ограничений, связанных со спецификой товаров. Например, энергоносители может оформлять только энергетический таможенный пост. Но в подавляющем большинстве случаев ограничения отсутствуют. Соответственно, одной из потенциально рискованных ситуаций является перетекание товаропотоков между различными таможенными органами. На сегодняшний день в таможенных органах методика автоматизированного выявления подобного рода рискованных ситуаций не применяется, что обуславливает актуальность настоящего исследования.

В соответствии с вышеизложенным целью исследования является совершенствование системы управления таможенными рисками путем разработки алгоритма автоматизированного выявления товаропотоков, в отношении которых возможно перетекание между таможенными органами.

Самым доступным и удобным способом достижения поставленной цели нам представляется разработка цепочки запросов к базе данных деклараций на товары (БД ДТ) в используемой в таможенных органах системе управления базами данных (СУБД MS Access), а также макроса для автоматизация их выполнения. В результате должностному лицу таможенных органов будет представлена итоговая выборка (таблица), содержащая потенциально рискованные ситуации и основание для их дальнейшей углубленной проверки.

Перед началом разработки алгоритма анализа данных БД ДТ мы

---

сформулировали концептуальные положения методики выявления товаропотоков, в отношении которых возможно перетекание между таможенными органами. Прежде всего, определили, что под перетеканием товаропотоков будет пониматься смена основного таможенного органа декларирования, установленного пропорционально количеству оформляемого товара, при одновременном изменении ключевых характеристик декларируемой поставки. К таким характеристикам, прежде всего, относятся:

- индекс таможенной стоимости (ИТС), рассчитываемый как отношение статистической стоимости товаров к их весу нетто (или к количеству товара в дополнительной единице измерения) и являющийся ключевой контролируемой стоимостной характеристикой перемещаемого товара;

- индекс таможенных платежей (ИТП), рассчитываемый как отношение суммы взысканных при перемещении товаров платежей к их весу нетто (или к количеству товара в дополнительной единице измерения) и являющийся ключевой контролируемой характеристикой администрирования таможенных платежей при перемещении товаров через таможенную границу.

Отбирая из БД ДТ данные, удовлетворяющие требуемым нам условиям, а также производя расчеты интересующих нас характеристик, мы формируем вариационный ряд данных. Практика исследования данных из БД ДТ Ростовской таможни за 3 года, показала, что полученные таким образом ряды имеют в подавляющем большинстве случаев нормальное распределение. Таким образом, считая, что полученный вариационный ряд имеет нормальное распределение, отклонение значений контролируемых характеристик от среднего маловероятно больше, чем на три стандартных отклонения [10]. Соответственно, для того, чтобы установить, что ключевые

---

характеристики декларируемой поставки изменились при одновременном изменении таможенного органа декларирования, необходимо убедиться, что рассчитанные характеристики по декларируемым в другом таможенном органе товарам не принадлежат доверительному интервалу (плюс/минус три стандартных отклонений от среднего значения).

Пример практической реализации изложенного алгоритма на основе БД ДТ Ростовской таможни представлен на рисунке 1. Как следует из данных, представленных на рисунке, в случае с поставками 1, 2 значения ИТС и ИТП ниже расчетного значения нижней границы доверительного интервала допустимых отклонений от среднего, то есть не исключена возможность занижения таможенной стоимости и суммы причитающихся к уплате таможенных платежей.

Запрос9_для углубл анализа : запрос на выборку														
ТО	G072	G073	контрактодер	ИНН	товар_код	товар	ИТС	среднее	завышение	занижение	ИТП	среднее	завышение	зани
10	1	76	*ФАРМАЦЕЕ	616501E	3002109501	ФАКТОРЫ СВЕРТЫВАЕМОСТИ	19440	33995,8	нет	да	26715,88	48063	нет	да
10	2	62	*ЗОЛОТАЯ С	616705E	3907602009	ПОЛИЭТИЛЕНТЕРЕФТАЛАТ В Е	1,2	1,235	нет	да	2,687624	2,7864	нет	да
10	3	82	ООО*КОМБА	616604E	3917323500	ПАТРУБКИ ИЗ ПОЛИМЕРОВ В	125,94286	80,5130	да	нет	345,1772	226,83	да	нет

Рис. 1. – Результирующая выборка, содержащая потенциально рисковые ситуации как объекты для дальнейшей углубленной проверки

Таким образом, разработанный алгоритм выявления товаропотоков, в отношении которых возможно перетекание между таможенными органами, и его программная реализация позволяют автоматизировать выявление потенциально рисковых ситуаций и сделать обоснованным выбор объектов для углубленных проверок в рамках СУР с целью предотвращения нарушения таможенного законодательства.

### Литература

1. О проекте стратегии развития таможенной службы Российской Федерации до 2030 года. URL:



old.customs.ru/images/stories/2019/July/presentation\_04\_07\_2019.pdf (дата обращения: 14.11.2019).

2. Кинякин М.В. Направления совершенствования модели таможенного администрирования Российской Федерации с учетом интеграционных тенденций мировой экономики // Инженерный вестник Дона. 2012. №2. URL: ivdon.ru/ru/magazine/archive/n2y2012/827.

3. Воронин А.А., Третьяков П.А. Взаимодействие таможенных органов РФ и участников ВЭД в международной цепи поставки товаров: проблемы и перспективы развития // Экономические науки. 2018. №15. URL: novaum.ru/public/p832 (дата обращения: 20.11.2018).

4. Коробов А.А. Система управления рисками: проблемы внедрения и реализации в таможенных органах России // Молодой ученый. 2016. №10. С. 31-36.

5. Клевлеева А.Р. Основы управления рисками при таможенном контроле // Экономические отношения. 2017. Т. 7. № 1. С. 119-134.

6. Intertek Advantas - Advanced Trade Solutions. Enhancing Customs efficiency using e-business technologies. URL: intertek.com/customs-services/advantas/ (дата обращения: 14.11.2019).

7. The Intertek Risk Management System, SARA™ (Selectivity And Risk Assessment). URL: intertek.com/customs-services/advantas-sara/ (дата обращения: 14.11.2019).

8. Пучков Е.В. Разработка системы поддержки принятия решений для управления кредитными рисками банка // Инженерный вестник Дона. 2011. №1. URL: ivdon.ru/ru/magazine/archive/n1y2011/377.

9. Овчаренко О.В. Совершенствование методов управления бизнес-процессом «Утверждение и исполнение экспортно-импортных контрактов» // Инженерный вестник Дона. 2010. №4. URL: ivdon.ru/ru/magazine/archive/n4y2010/273.

---



10. Беляева Е.Н., Кудрявцев О.Е. Таможенная статистика. СПб. : Троицкий мост, 2013. 160 с.

### References

1. O proekte strategii razvitiya tamozhennoj sluzhby Rossijskoj Federatsii do 2030 goda [About the draft strategy for the development of the customs service of the Russian Federation until 2030]. URL: [old.customs.ru/images/stories/2019/July/presentation\\_04\\_07\\_2019.pdf](http://old.customs.ru/images/stories/2019/July/presentation_04_07_2019.pdf) (accessed 14.11.2019).

2. Kinyakin M.V. Inzenernyj vestnik Dona, 2012, №2. URL: [ivdon.ru/ru/magazine/archive/n2y2012/827](http://ivdon.ru/ru/magazine/archive/n2y2012/827).

3. Voronin A.A., Tret'yakov P.A. Ekonomicheskie nauki. 2018. №15. URL: [novaum.ru/public/p832](http://novaum.ru/public/p832) (accessed 20.11.2018).

4. Korobov A.A. Molodoy uchenyy. 2016. №10. pp. 31-36.

5. Klevleeva A.R. Ekonomicheskie otnosheniya. 2017. Vol. 7. №1. pp. 119-134.

6. Intertek Advantas - Advanced Trade Solutions. Enhancing Customs efficiency using e-business technologies. URL: [intertek.com/customs-services/advantas/](http://intertek.com/customs-services/advantas/) (accessed.11.2019).

7. The Intertek Risk Management System, SARA™ (Selectivity And Risk Assessment). URL: [intertek.com/customs-services/advantas-sara/](http://intertek.com/customs-services/advantas-sara/) (accessed 14.11.2019).

8. Puchkov E.V. Inzenernyj vestnik Dona, 2011, №1. URL: [ivdon.ru/ru/magazine/archive/n1y2011/377](http://ivdon.ru/ru/magazine/archive/n1y2011/377).

9. Ovcharenko O.V. Inzenernyj vestnik Dona, 2010, №4. URL: [ivdon.ru/ru/magazine/archive/n4y2010/273](http://ivdon.ru/ru/magazine/archive/n4y2010/273).

10. Belyaeva E.N., Kudryavtsev O.E. Tamozhennaya statistika [Customs statistics]. SPb. : Troitskij most, 2013. 160 p.