

**I.A. Gokinaeva, D.A. Kirillova**

## **IMPROVEMENT OF RISK MANAGEMENT SYSTEM IN PRODUCT CLASSIFICATION CONTROL**

**Irina Gokinaeva** – senior lecturer, the Department of Customs Administration, North-West Institute of Management of the Russian Academy of National Economy and Public Administration, PhD in Economics, associate professor, St. Petersburg; **e-mail: gokinaeva-ia@ranepa.ru.**

**Daria Kirillova** – senior teacher, the Department of Customs Administration, North-West Institute of Management of the Russian Academy of National Economy and Public Administration, St. Petersburg; **e-mail: kirillova-da@ranepa.ru.**

*The implementation of the risk management system allowed the customs authorities to switch from a system of total inspections to selective control. The product classification code is one of the most common high-risk items. Due to a significant variety of categories, types, groups and individual goods transported across the customs border, it is difficult to clearly assign them to a specific code.*

*We look at issues related to improving the mechanisms for implementing the risk management system in product classification; the organization of risk management is described. We specify the main directions of improving the risk management system during customs control in the sphere of goods classification.*

**Keywords:** customs authorities; risk management system; risk profile; risk minimization measures; customs control.

**И.А. Гокинаева, Д.А. Кириллова**

## **СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ СИСТЕМЫ УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ В ОБЛАСТИ КОНТРОЛЯ КЛАССИФИКАЦИИ ТОВАРОВ**

**Ирина Александровна Гокинаева** – доцент кафедры таможенного администрирования факультета таможенного администрирования и безопасности, Северо-Западный институт управления Российской академии народного хозяйства и государственной службы при Президенте Российской Федерации, кандидат экономических наук, г. Санкт-Петербург; **e-mail: gokinaeva-ia@ranepa.ru.**

**Дарья Аркадьевна Кириллова** – старший преподаватель кафедры таможенного администрирования факультета таможенного администрирования и безопасности, Северо-Западный институт управления Российской академии народного хозяйства и государственной службы при Президенте Российской Федерации, г. Санкт-Петербург; **e-mail: kirillova-da@ranepa.ru.**

*Внедрение системы управления рисками позволило таможенным органам перейти с системы тотальных проверок на проведение выборочного контроля. Классификационный код товара является одним из самых распространённых объектов высокого риска. В связи с существованием значительного разнообразия перемещаемых через таможенную границу категорий, видов, групп и отдельных товаров возникает сложность однозначного отнесения их к определённому коду.*

*В статье рассмотрены вопросы, связанные с совершенствованием механизмов реализации системы управления рисками в области классификации товаров. Описана организация процесса управления рисками. Авторами выявлены основные направления совершенствования применения системы управления рисками при осуществлении таможенного контроля в области классификации товаров.*

**Ключевые слова:** таможенные органы (ТО); система управления рисками (СУР); профиль риска (ПР); меры по минимизации рисков (ММР); таможенный контроль.

Таможенный риск (риск) – вероятность несоблюдения международных договоров и актов в сфере таможенного регулирования и законодательства государств-членов о таможенном регулировании [1].

Внедрение системы управления рисками (далее – СУР) позволило таможенным органам (далее – ТО) перейти с системы тотальных проверок на проведение выборочного контроля.

На рисунке представлена организация процесса управления рисками в соответствии с Таможенным кодексом (далее – ТК) Евразийского экономического союза (далее – ЕАЭС).

Необходимо отметить, что эффективность применения СУР, без сомнений, растет. Данный факт проявляется в увеличении объемов дополнительно взысканных платежей, количества возбужденных дел об административных правонарушениях на основе разработанных ПР, количества эффективных таможенных досмотров, проведенных на основе ПР и др.

Однако и на сегодняшний день для СУР характерен ряд проблем и недостатков.

Функционирование СУР подразумевает минимальное участие должностных лиц (далее – ДЛ) ТО в принятии решений.

Другими словами, система, исходя из проведенного анализа рисков, автоматически должна выдавать ДЛ ТО решение, в соответствии с которым стоит применять ММР или нет. Однако на практике реализация данного требования не всегда возможна в связи с существованием проблемы ресурсной обеспеченности ТО. В некоторых случаях ДЛ ТО не может осуществить определенные программой ММР в рамках принятого решения СУР. Например, в большинстве случаев применение ММР 633 (таможенный осмотр с применением инспекционно-досмотрового комплекса) невозможно в связи с его отсутствием в зоне таможенного контроля или его повреждением. В таком случае обеспечивается применение иных ММР, которые, как правило, являются либо менее эффективными, либо требуют больше временных и финансовых затрат как от участника внешнеэкономической деятельности (далее – ВЭД), так и от ТО. В связи с этим требуется проведение мероприятий, направленных на повышение ресурсной обеспеченности ТО.

Стратегия развития таможенной службы до 2030 года [2] направлена, в первую очередь, на цифровую трансформацию технологий, задействованных в ТО, а также повышение уровня автомати-



Процесс управления рисками в ТО

зации процессов по выявлению рисков путем внедрения искусственного интеллекта и технологий DataMining, позволяющих осуществлять обработку больших объемов данных. В связи с этим становится актуальным вопрос о применении алгоритмов, которые обеспечат в автоматическом режиме обнаружение в описании товаров (31 графе декларации на товары (далее – ДТ)) сочетания слов и (или) элементов слов, позволяющих провести категорирование товара, т.е. выявить товары, на которые, например, распространяются требования технических регламентов. Семантический анализ документов и ДТ позволяет самостоятельно принимать программе решение о выпуске без дополнительной проверки и минимизирует участие ДЛ ТО.

Семантические индикаторы риска (далее – СИР) дают возможность распознать элементы текста и выделить его смысловые единицы с целью выявления риска [4].

В настоящее время применение семантического анализа частично реализовано в комплексном программном средстве (далее – КПС) «Семантика», которое взаимодействует с КПС «Выявление рисков» в части выполнения информационно-справочных запросов. Однако на практике в ТО применяется анализ с помощью SQL-запросов, которые противоречат внедрению технологий DataMining и искусственного интеллекта. Формализованное и четкое заявление описания товара в 31 графе ДТ в соответствии с кодом товара по Товарной номенклатуре (далее – ТН) ВЭД ЕАЭС позволит сократить сроки выпуска товара с помощью применения СИР и полностью перевести процесс в автоматический режим.

Таким образом, необходимо разработать методику совершенствования СУР на основе применения средств семантического анализа для целей контроля заявления сведений в отношении перемещаемых через таможенную границу ЕАЭС товаров. Однако ТН ВЭД ЕАЭС, являясь производной Гармонизированной системы, содержит в себе некоторые неточности и

ошибки, возникшие в результате перевода на русский язык. Следовательно, проблема отсутствия единообразия терминологии при классификации товаров становится серьезным препятствием для развития СУР. В связи с этим видится необходимым произвести пересмотр редакции ТН ВЭД ЕАЭС в целях устранения некорректных и негармонизированных текстов. Данное решение поспособствует не только развитию цифровизации в ТО, но и положительно повлияет на уменьшение количества судебных споров по поводу правильности принятых классификационных решений.

Другой проблемой является недостаточная автоматизация процессов проведения аналитических расчетов ДЛ ТО. Для того чтобы выявить риск, его оценить и проанализировать, ДЛ ТО должно обладать знаниями программирования не ниже продвинутого пользователя. Однако в ТО таких специалистов крайне мало. Ведение таких алгоритмов требует наличия у ДЛ ТО специальных знаний в области программирования, построения SQL-запросов, обработки и управления базами данных.

Также возникают дополнительные сложности в процессе принятия решений из-за недостаточного качества информационного обеспечения. В процессе принятия решения ДЛ ТО постоянно имеется дефицит информации, в основном возникающий из-за неполноты представляемой информации об объекте контроля. В целях повышения качества информационного обеспечения важно рационально организовать систему анализа, оценки и управления рисками, включающую в себя определение обстоятельств и условий возникновения рисков, их идентификации и оценки вероятных последствий несоблюдения таможенных правил, а также разработку и практическую реализацию мер по предотвращению и минимизации рисков, оценке эффективности их применения.

Кроме того, автоматизация процессов таможенного контроля и оформления, в частности СУР, привела к возникновению проблемы технических сбоев в работе

программных средств ТО. Так, ПР может не сработать на рискованные поставки и наоборот. При этом ТО вынужден применить установленные ПР ММР, что приводит к дополнительным временным и финансовым затратам для бизнеса. Кроме того, неэффективность примененных ММР негативно влияет на выполнение ДЛ ТО установленных показателей.

Система показателей результативности деятельности (далее – ПРД) ТО была создана не только в целях контроля за деятельностью ДЛ ТО, но и для их мотивации. Проанализировав результаты выполнения ПРД, можно отметить тенденцию снижения количества разрабатываемых региональных и зональных ПР на уровне таможни (нами проводился анализ Балтийской таможни), а также их качества. Количество же утвержденных целевых ПР (ЦПР) с каждым годом стремительно растет и на данный момент занимает около 90% от всех ПР, что говорит о нацеленности на разработку преимущественно ЦПР как оперативной формы реагирования. Другими словами, происходит некое замещение одного вида деятельности другим. ДЛ ТО концентрируются на разработке ЦПР вследствие необходимости выполнения планов, что приводит к постепенной утрате навыков по созданию ПР более высокого уровня. Для решения данной проблемы целесообразно проводить работу по разработке ПР с целью совершенствования знаний сотрудников функциональных подразделений ТО. Анализ результатов выполнения ПРД, который отражает эффективность деятельности (с применением СУР) по контролю правильности классификации товаров, определения происхождения товаров и предоставления тарифных преференций [3] показал, что в целом эффективность применения СУР при контроле классификации постепенно растет. При этом увеличивается доля ДТ (около 80%), выпущенных с применением технологии автовыпуска, т.е. около 80% ДТ проходят проверку после выпуска.

Кроме того, проведенный анализ технологии таможенного контроля классификации товара в соответствии с ТН ВЭД

показал, что наиболее эффективная проверка заявленного кода возможна на этапе «до выпуска товара», либо при оказании услуги по выдаче предварительного решения по классификации товара. Это связано с тем, что на других этапах у ДЛ ТО либо возникает нехватка времени для полноценного анализа классификационных признаков, либо отсутствует возможность применения определенных ММР. Например, при осуществлении таможенного контроля заявленного кода после выпуска товаров, ДЛ ТО вынуждены проводить только документарный контроль без возможности назначения таможенной экспертизы и отбора проб и образцов. Следовательно, эффективность такого контроля может быть снижена.

Предварительное классификационное решение является наиболее эффективным механизмом по контролю правильной классификации товара в соответствии с ТН ВЭД ЕАЭС. С одной стороны, данное решение позволяет декларанту исключить риск заявления недостоверного кода товара, и, следовательно, избежать дополнительных временных и финансовых затрат. С другой стороны, позволяет ТО провести тщательную проверку классификационных признаков товара для его однозначного отнесения к той или иной подпозиции ТН ВЭД ЕАЭС.

Однако существуют значительные минусы. Во-первых, согласно ТК ЕАЭС срок принятия такого решения составляет до 90 календарных дней, но, как правило, вопрос классификации товара возникает у декларанта непосредственно при подготовке ДТ. Во-вторых, предварительное решение о классификации товара действует только в регионе деятельности государства-члена, ТО которого было принято данное решение. В-третьих, обжалование принятого решения возможно только через обращение в суд. Учитывая сложившуюся судебную практику по вопросу классификации товаров, можно отметить, что в большинстве случаев декларант не согласен с решением ТО, так как он преследует цель снизить суммы причитающихся таможенных платежей.

Таким образом, в целях снижения

рисков, связанных с заявлением недостоверных сведений о коде товара, видится необходимым ввести в рекомендательном порядке получение предварительного классификационного решения в отношении некоторых групп товаров (товаров риска или прикрытия, технически сложных товаров и т.д.). Кроме того, необходимо дальнейшее совершенствование самого института предварительных классификационных решений в отношении сроков принятия, региона действия и способов обжалования.

Следующая проблема заключается в отсутствии нормативно-правового документа, регламентирующего алгоритм действий ДЛ ТО по контролю заявленного кода товара и проверки правильности классификации товаров.

Итак, в результате исследования авторами были выявлены основные направления совершенствования применения СУР при проведении таможенного контроля в области классификации товаров: 1) осуществление мероприятий, направленных на повышение технического и ресурсного обеспечения ТО; 2) развитие направления деятельности по внедрению семантических индикаторов для автоматизации процессов принятия решений; повышение эффективности автоматического или автоматизированного контроля и учета результатов применения ММР; 3)

совершенствование качества разрабатываемых ПР; 4) дальнейшее развитие института предварительной классификации в отношении некоторых групп товаров; разработка нормативно-правового документа, регламентирующего действия ДЛ ТО по контролю классификации товаров.

### ЛИТЕРАТУРА

1. Таможенный кодекс Евразийского экономического союза. М.: Проспект, 2018. 512 с.

2. Распоряжение Правительства Российской Федерации от 23.05.2020 г. № 1388-р «Стратегия развития таможенной службы Российской Федерации до 2030 года» // Таможенный портал для участников ВЭД «Альта-Софт». URL: <https://www.altar.ru/tamdoc/20rs1388/> (дата обращения: 07.01.2021).

3. Приказ ФТС России от 18.01.2019 г. № 54 «О внесении изменений в приказ ФТС России от 30 октября 2017 г. № 1720» // Федеральная таможенная служба: [сайт]. URL: [https://customs.gov.ru/storage/document/document\\_info/2019-01/21/00001179.pdf/](https://customs.gov.ru/storage/document/document_info/2019-01/21/00001179.pdf/) (дата обращения: 18.01.2021).

4. *Дмитриев А.А.* Применение семантических индикаторов риска в процессе осуществления таможенного контроля // Управленческое консультирование. 2017. № 3. С. 92–100.