

Концепция системы управления рисками нарушения таможенного законодательства

В. Н. Цыгичко, А. А. Кононов, А. К. Поликарпов

Система управления рисками (СУР) предназначена:

- 1) для обеспечения всех уровней руководства Федеральной таможенной службы (ФТС) аналитической информацией для принятия краткосрочных (тактических), среднесрочных (оперативных), и долгосрочных (стратегических) решений по минимизации рисков невыполнения плановых заданий по таможенным сборам;
- 2) для автоматизации процедур выбора режимов досмотра проходящих через таможенную грузы.

Управление рисками предполагает выбор методов, средств и мероприятий, упреждающих и предотвращающих негативное воздействие возможных угроз таможенным процессам на основе анализа рисков реализации выявленных угроз при существующей организации таможенной службы, кадровом, материальном, техническом и технологическом обеспечении ее деятельности. Этим СУР отличается от системы оперативного реагирования на нарушения таможенных процессов.

Для принятия эффективных решений каждому уровню управления ФТС требуется определенная по составу и содержанию информация, предоставляемая в нужное время и в нужном месте. Эта информация может быть получена в результате специальной аналитической обработки большого массива исходной информации о текущем состоянии и нарушениях таможенного процесса, постоянно поступающей из нижестоящих звеньев организации. Текущее состояние таможенного процесса в каждом нижнем звене иерархии ФТС характеризуется более чем 1800 параметрами, значения которых быстро меняется во времени. Естественно, что оперировать таким громадным массивом быстро меняющейся информации при приня-

тии управленческих решений не представляется возможным. Для того, чтобы представить эту исходную информацию в обозримом виде и в необходимой форме требуется ее агрегировать на определенных отрезках времени и представить в виде минимального числа агрегированных показателей.

Чем выше уровень управления, тем более обобщенной информацией, полученной на большем отрезке времени, пользуется лицо принимающее решение. Это означает, что для эффективного управления таможенными процессами необходима иерархическая система показателей, отвечающая основным системным принципам организационного управления — принципам цели, информационного единства и согласования критериев.

В качестве основного интегрального показателя эффективности таможенного процесса может быть предложена система оценки рисков нарушения нормального функционирования подразделений для каждого уровня иерархии управления ФТС.

В комплексе, оценки рисков должны составлять иерархическую структуру показателей соответствующих четырем уровням организации ФТС и отвечающим перечисленным системным принципам.

Общая схема функционирования СУР для каждого уровня иерархии управления ФТС может быть представлена в виде постоянно повторяющихся процедур, включающих:

- выявление возможных угроз нарушения таможенного процесса и оценку последствий их реализации;
- оценку существующей защищенности таможенного процесса от выявленных угроз (степень выполнения требований по обеспечению безопасности таможенных процедур);
- оценку риска реализации каждой из выявленных угроз при существующей системе защиты таможенного процесса;
- интегральную оценку риска от реализации всех выявленных угроз при существующей системе защиты таможенного процесса;
- определение наиболее слабо защищенных, «узких мест» таможенного процесса;
- анализ негативных факторов и условий, определяющих недостатки системы защиты и появление «узких мест» в таможенном процессе;
- выбор тактических, оперативных и стратегических решений (мероприятий) для ликвидации «узких мест» и повышения эффективности выполнения плановых заданий по критерию «эффективность — стоимость».

Представленная последовательность функционирования СУР должна регулярно повторяться в связи с выявлением новых угроз, изменением процедур таможенного процесса, а так же в связи с изменениями в системе обеспечения безопасности таможенной деятельности.

Исходными данными для реализации перечисленных функций СУР должны служить нормативные документы таможенной службы, статистическая информация о нарушениях таможенного режима, статистическая информация о прохождении грузов через таможни, а так же информация, характеризующая:

- количественное и качественное кадровое обеспечение подразделений ФТС;
- технологическое и техническое обеспечение деятельности подразделений комитета;
- организацию таможенного процесса и деятельность подразделений ФТС различного уровня;
- систему контроля и выявления нарушений в процессе таможенной деятельности;
- требования по обеспечению безопасности таможенной деятельности;
- фискальную политику ФТС и другие факторы и условия.

При оценке рисков нарушения нормального функционирования ФТС и его отдельных подразделений следует учитывать влияние внешних негативных факторов, таких как:

- изменения внешнеполитической ситуации;
- изменения внутривнутриполитической ситуации;
- изменения внутриэкономической ситуации;
- изменения государственной экономической политики;
- колебания конъюнктуры мирового и региональных рынков;
- террористические акты, природные и техногенные катастрофы и другие внешние факторы и условия, влияющие на эффективность работы ФТС.

Функционирование СУР, как человеко-машинной системы управления рисками, должно базироваться на автоматизированной системе СУР (АС СУР), которая должна состоять из программных комплексов (ПК) каждого уровня иерархии управления ФТС, связанных в единую систему.

АС СУР должна включать следующие программные комплексы.

ПК «РискИнспектор-Центр» — центральный управляющий комплекс по оценке рисков.

Собирает в автоматическом режиме и накапливает информацию об уровне рисков во всей системе ФТС, о выявленных случаях нарушения таможенного законодательства.

Дает возможность анализировать таможенную деятельность на любом уровне детализации.

Сосредотачивает все основные БД по видам рисков.

Производит автоматизированную репликацию по подведомственным структурам баз данных идентификации рисков.

ПК «РискИнспектор-БДР» — комплекс ведения БД идентификации рисков, располагается в таких структурах как: Главное управление тарифного и нетарифного регулирования — для ведения БД по рискам группы «В» (страна происхождения товаров); Главное управление организации таможенного контроля, Оперативное управление — для ведения БД по рискам группы «Г» (контроль за таможенным оформлением товаров); Управление организации контроля таможенной стоимости — для ведения БД по рискам группы «Д» (таможенная стоимость товаров); Главное управление федеральных таможенных доходов — для ведения БД по рискам группы «Е» (таможенные платежи).

ПК «РискИнспектор-Инфо» — комплекс для информирования руководящих структур ФТС об уровнях рисков в подведомственных структурах.

ПК «РискИнспектор-РТУ» — комплекс для сбора, обобщения и анализа информации по оценке рисков на уровне региональных таможенных управлений (РТУ).

ПК «РискИнспектор-Таможня» — комплекс для сбора, обобщения и анализа информации по оценке рисков на уровне таможни.

ПК «РискИнспектор-ТП» — комплекс для идентификации рисков при прохождении грузов через таможенные посты (ТП) и принятия решений о необходимой строгости досмотра грузов, а так же для сбора информации обо всех случаях осуществления попыток нарушения таможенного законодательства при прохождении грузов через таможню.

На рис. 1. представлена возможная архитектура АС СУР.

Для реализации предлагаемой архитектуры АС СУР и создания системы управления рисками ФТС, целесообразно принять следующую последовательность работ.

На первом этапе:

1. Разработка концепции создания АС СУР с описанием архитектуры системы, информационных связей и функционального назначения каждого элемента системы.

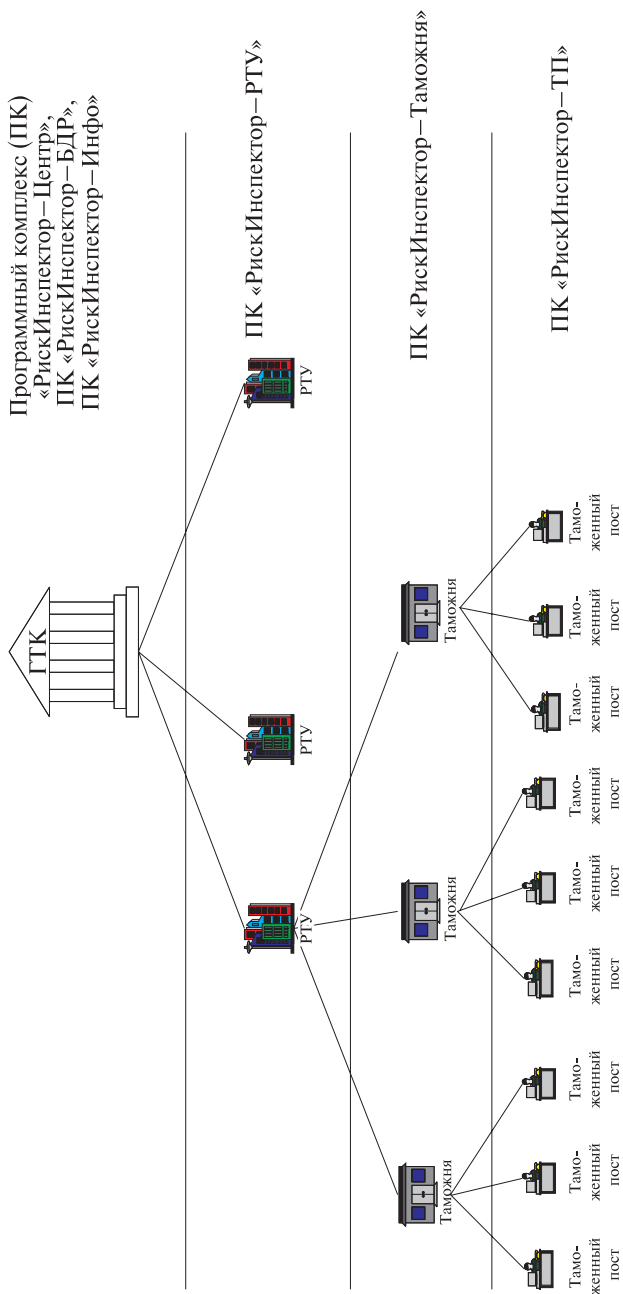


Рис. 1. Архитектура АС СУР

2. Определение перечня и источников исходной информации, необходимой для функционирования СУР, состава и формы представления показателей, необходимых для оценки рисков.
3. Разработка описания процесса функционирования СУР.

Указанные выше работы должны выполняться совместно с соответствующими подразделениями ФТС РФ. По результатам этих работ должно быть принято решения по реализации СУР в принятой архитектуре.

На втором этапе:

4. Анализ используемого в настоящее время комплекса показателей оценки рисков и признаков нарушения таможенного законодательства. Проведение опроса сотрудников центрального аппарата и таможен на предмет пополнения состава данного комплекса.
5. Разработка методологии и методов оценки рисков выполнения таможенных процедур. Определение критериев оценки рисков, способов их вычисления по принятым показателям и признакам.
6. Разработка процедур оценки рисков.
7. Подготовка информации для принятия решений на основе полученных оценок рисков.
8. Формирование требований к:
 - составу, содержанию и формам представления исходной информации;
 - архитектуре СУР;
 - порядку функционирования элементов СУР;
 - программно-аппаратным средствам;
 - базам данных, системам связи, интерфейсам пользователя на всех уровнях иерархии СУР.
9. Разработка действующего макета СУР, проверка работоспособности предлагаемых методик и процедур оценки рисков таможенного оформления.

На третьем этапе:

10. Разработка эскизного проекта СУР.
11. Разработка рабочего проекта СУР.

На четвертом этапе:

12. Создание СУР.
13. Внедрение системы в деятельность таможенных органов; сопровождение СУР.

Использование системы управления рисками нарушения таможенного законодательства для автоматизации выбора режима таможенного контроля

Система управления рисками таможенного законодательства предназначена так же для определения необходимого режима таможенного контроля декларируемого груза на основе оперативной оценки рисков нарушения таможенных правил участниками таможенного процесса.

На рис. 2. представлена принципиальная схема организации СУР для решения этих задач.

Порядок функционирования СУР при решении этих задач можно представить следующей последовательностью операций.

1. При оформлении каждого груза с терминала таможенного поста в программный комплекс идентификации поступает исходная информация — электронный вариант таможенной декларации.
2. Программный комплекс идентификации (ПКИ) осуществляет проверку всех позиций декларации на правильность оформления и определяет степень достоверности представленных данных. Для этого в ПКИ по каждой основной позиции декларации (фирмы перевозчика, фирмы производителя, фирмы получателя, физических лиц, участников таможенного процесса, вида товара, страны производителя, страны получателя, и т. п.) должна существовать программа идентификации, позволяющая с помощью постоянно ведущихся баз данных, набора стандартных правил идентификации и признаков нару-

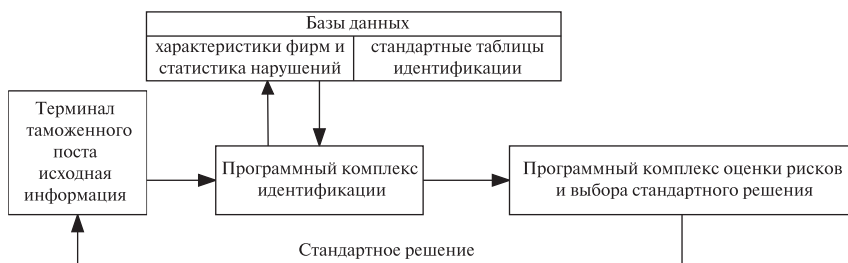


Рис. 2. Принципиальная схема СУР

шения таможенного законодательства, определять характеристики, отражающие степень доверия к субъекту и объектам таможенного оформления. Например, фирма перевозчик может проверяться с помощью базы данных по таким позициям:

- частота перевозок через российскую границу — постоянный перевозчик, периодический перевозчик, новый перевозчик;
- для постоянного и периодического перевозчиков — наличие или отсутствие в списке фирм нарушителей таможенного законодательства;
- для фирм, попавших в список нарушителей — группа перевозимых товаров, величина партии, количество и вид нарушений.

Степень доверия к фирме перевозчику должна определяться исходя из данных проверки, которые производятся путем сравнения характеристик фирмы перевозчика, хранящихся в базе данных со **стандартными таблицами оценки степени доверия**, которые могут быть представлены, например, в форме таблицы 1, где А и В — виды нарушений таможенного законодательства из стандартной таблицы нарушений.

Подобные таблицы должны быть заранее составлены для всех основных позиций таможенной декларации для каждой группы товаров и хранятся в специальной базе данных. Содержание таблиц будет зависеть от вида товара, специфики конкретной позиции и включать присущие ей признаки нарушений.

Предполагается, что все виды нарушений сведены в минимальное число групп по тяжести последствий их реализации, что существенно упрощает процедуры идентификации.

Стандартная таблица нарушений таможенного законодательства должна содержать виды нарушений и соответствующие каждому виду нарушений тяжести последствий их реализации для каждой группы товаров в зависимости от величины декларируемой партии.

Степени тяжести последствий желательно свести к нескольким крупным категориям, например, таким как — незначительные, значительные, тяжелые, очень тяжелые и т. п. Величины декларируемых партий товаров так же желательно свести к нескольким категориям. Например, для продовольствия партия до 10 т — небольшая, партия до 100 т — средняя, партия до 1000 т — большая, партия свыше 1000 т — массовая. При необходимости группы товаров могут быть разбиты на ряд подгрупп, для каждой из которых должно быть проведено такое же категорирование по величинам партий.

Таблица 1

Характеристика перевозчика	Наличие в списке нарушителей	Количество нарушений	Вид нарушений	Степень доверия	
постоянный	да	1	A	1	
			B	0,8	
		2	A	0,7	
			B	0,6	
		3	A	0,4	
			B	0,3	
Более трех	0,25				
периодический	нет	Более трех		0,1	
				0,9	
			1	A	0,8
				B	0,75
			2	A	0,55
				B	0,35
3	A	0,25			
	B	0,1			
новый		Более трех		0,5	

Таблица 2

Группа товаров	Величина партии	Вид нарушения	Последствия
Продовольствие	небольшая	А	незначительные
		В	незначительные
	средняя	А	незначительные
		В	значительные
	большая	А	значительные
		В	тяжелые
	массовая	А	тяжелые
		В	очень тяжелые

В таблице 2 представлена возможная структура стандартной таблицы нарушений таможенного законодательства для группы товаров «продовольствие».

Величина степени доверия это вероятность того, что данные, представленные в декларации, достоверны.

Практика создания и использования систем управления рисками различного назначения показывает, что наиболее рациональным путем определения величин степени доверия является получение и статистическая обработка экспертных оценок, которые должны дать специалисты-практики, работающие в этой сфере. В нашем случае это опытные работники таможни и таможенных постов. При выборе значений степени доверия эксперты должны ориентироваться на данные таблиц 1 и 2. Со временем эти оценки могут пересматриваться в связи с появлением новых обстоятельств в работе таможенной службы, однако следует отметить, что для практических расчетов часто приемлема даже грубая, линейная аппроксимация этих оценок в величинах от 0 до 1 по количеству и виду нарушений для каждой группы товаров.

Работа блока идентификации заканчивается оформлением таблицы степени доверия и величины риска по выделенным позициям обрабатываемой декларации (таблица 3).

Величина риска по каждой i -й позиции декларации P_i определяется по формуле (1)

$$(1 - D_i) \cdot b_i = P_i \quad (1),$$

где D_i — степень доверия по i -й позиции,
 b_i — весовой коэффициент i -й позиции.

Весовой коэффициент b_i определяет степень влияния каждой i -й позиции на величину суммарной оценки риска по всем позициям декларации.

Таблица 3

Номер позиции i	Степень доверия D_i	Весовой коэффициент b_i	Величина риска P_i
1	0,9	1	0,1
2	0,6	0,8	0,32
3	0,8	0,6	0,12
....	

Таблица 3 пересылается в программный комплекс оценки рисков и выбора режима таможенного контроля декларируемого груза.

3. Работа комплекса оценки рисков и выбора режима таможенного контроля декларируемого груза основана на сравнении расчетных показателей суммарной величины риска по всем выделенным позициям декларации (таблица 3) с допустимыми величинами риска, соответствующими каждому режиму контроля декларируемого груза таблица 4.

Стандартные значения допустимых величин риска для каждого режима контроля декларируемого груза могут быть представлены таблицей 4.

Таблица 4

№ режима	Формы таможенного контроля	Допустимая величина суммарного риска $P_{j \text{ д. сум}}$
1	Проверка документов и сведений	0,1
2	Устный опрос	0,2
....
J	Таможенная ревизия	0,4

Расчеты рисков нарушения таможенного законодательства и таможенных правил производятся следующим образом.

На первом этапе проводится сравнение величин риска P_i из таблицы 3 с допустимой величиной суммарного риска, соответствующего наиболее жесткому режиму таможенного контроля декларируемого груза из таблицы 4. В нашем примере это соответствует режиму «таможенная ревизия» $P_{j \text{ д. сум}} = 0,4$.

Если значение какой либо $P_i \geq P_{j \text{ д. сум}}$, т. е. больше или равно допустимому риску, соответствующему наиболее жесткому режиму таможенного контроля — J, то выбирается этот режим и соответствующая команда передается на таможенный пост.

В противном случае, если все значения P_i в таблице 3 меньше $P_{j \text{ д. сум}}$ наиболее жесткого режима контроля, то производится расчет суммарного риска $P_{i \text{ сум}}$ по всем позициям i рассматриваемой декларации и соответственно с его величиной по таблице 4 выбирается режим контроля декларируемого груза. Соответствующее распоряжение направляется на таможенный пост для исполнения.

Расчет суммарного риска производится по формуле (2).

$$P_{\text{сум}} = 1 - \prod_{i=1}^I [1 - P_i] \quad (2)$$

В рамках нашего примера (таблица 3) в соответствии с формулой (2) суммарная величина риска $P_{\text{сум}} = 0,46$, что соответствует наиболее жесткому режиму таможенного контроля.

Если по опыту экспертов, оценивающих степени доверия для таблицы 1, сочетание некоторых значений рисков разных позиций декларации может увеличить суммарный риск, то это обстоятельство может быть учтено путем введения поправочного системного коэффициента R в формулу (2) в соответствии с таблицей 5 системного риска.

$$P_{\text{сум}} = \left\{ 1 - \prod_{i=1}^I [1 - P_i] \right\} \cdot R \quad (3)$$

Таблица 5

№ п/п	Опасное сочетание позиций декларации	Системный поправочный коэффициент
1	1-3-5	1,2
2	3-6	1,4
3	2-4	1,3

Формула (3) применяется только в случае, если суммарный риск $P_{\text{сум}}$ меньше допустимого суммарного риска $P_{\text{д. сум}}$ наиболее жесткого режима таможенного контроля.

Поправочный системный коэффициент выбирается из условия (4)

$$P_{\text{сум}} = \left\{ 1 - \prod_{i=1}^I [1 - P_i] \right\} * R \leq 1 \quad (4)$$

Для небольших партий отдельных товаров, для которых величина ожидаемого ущерба при нарушения таможенного законодательства незначительна (таблица 2), выбор режима досмотра может определяться по критерию «**величина таможенного сбора — стоимость режима досмотра**» (5).

Выбирается режим досмотра j , если

$$C_j \leq U * (P_{\text{сум}} + 1) \leq C_{j+1} \quad (5)$$

где: U — величина таможенного сбора, рассчитанная в соответствии с заявленной в декларации стоимостью партии товара.

C_j и C_{j+1} — стоимости j -го и $j + 1$ режимов досмотра декларируемого груза.

Центральная часть выражения (5) $U^* (P_{\text{сум}} + 1)$ — «упущенная выгода», т. е. величина таможенного сбора с учетом суммарного риска нарушения ТЗ.

Оценка стоимости C_j каждого j -го режима таможенного контроля определенной группы товаров включает стоимость процедуры контроля и цену времени, затраченного на досмотр. Цена времени может быть определена как средняя величина таможенных платежей получаемых за час работы одного инспектора на данном терминале таможенного поста.

Стоимость режима таможенного контроля для каждой группы товаров может быть определена заранее и сведена в стандартную таблицу идентификации 6.

Таблица 6

№ режима	Формы таможенного контроля	Стоимость контроля (руб/час)
1	Проверка документов и сведений	50
2	Устный опрос	120
j
J	Таможенная ревизия	400

По данной методике могут быть заранее определены небольшие партии определенных групп товаров, которые пропускаются через таможенно без досмотра или с наиболее мягким режимом контроля, что должно значительно сократить время оформления грузов и увеличить пропускную способность таможенных постов.

Для реализации представленной схемы функционирования СУР необходима постоянно ведущаяся база данных, содержащая информацию о субъектах таможенного процесса, статистику нарушений таможенного законодательства и нормативную базу, представленную стандартными таблицами идентификации 1, 2, 4, 5 и 6.

Для эффективной работы СУР ТЗ необходима информация, представленная следующими постоянно ведущимися базами данных.

- База данных об участниках ВЭД**, включающая сведения в совокупности составляющие модель фирмы. Например, фирма может быть представлена стандартным перечнем характеристик, таких как:

- номер, время и место регистрации,
- размер уставного капитала,

- специализация и профилирующие товары,
 - постоянные партнеры,
 - время начала внешнеэкономической деятельности,
 - принятые условия поставки и оплаты по заключаемым контрактам,
 - периодичность внешнеторговых операций,
 - наличие налоговых нарушений,
 - наличие нарушений ТЗ,
 - оценка доверия к фирме по сведениям ЦР и другие сведения.
 - наличие этой базы данных позволит оперативно оценивать риски нарушения ТЗ по первой и самой важной позиции таможенной декларации.
2. **База данных о товарах**, включающая:
 - коды товаров,
 - общетехническое наименование товаров,
 - контрольные списки товаров двойного назначения,
 - списки разрешающих документов,
 - требования к упаковке и маркировке товаров,
 - другие данные, определенные Таможенным Кодексом и распоряженными документами таможенной службы.
 3. **База данных о транспортных средствах**, включающая технические характеристики транспортных средств, используемых участниками ВЭД.
 4. **База данных по местам совершения таможенных операций**, включающая стандартный набор сведений, таких как место расположения, специализация, технические характеристики и т. п.
 5. **База данных стандартных таблиц идентификации и выбора формы таможенного контроля**, включающая:
 - стандартные таблицы оценки степени доверия к участникам ВЭД.

Описание метода оценки таможенных рисков при прохождении грузов через таможню и его возможной реализации

Согласно ст. 358 Таможенного кодекса Российской Федерации «под риском понимается вероятность несоблюдения таможенного законодательства Российской Федерации».

Вероятность *несоблюдения таможенного законодательства* (НТЗ) можно оценивать исходя из уровня доверия к участникам *внешнеэкономической деятельности* (ВЭД) и к представляемым ими документам.

Как доверие, так и недоверие к участникам ВЭД может формироваться на основе сведений имеющихся о них в автоматизированной информационной системе ведения центрального реестра субъектов внешнеэкономической деятельности (АИС ЦРСВЭД), других АИС ФТС, и БД федеральных органов.

Кроме того, каждый, представляемый участником ВЭД в ФТС документ, прежде всего грузовые таможенные декларации (ГТД), должны проходить проверку на обнаружение в них по возможности всех известных *признаков наличия рисков НТЗ (ПНР)*.

Предлагаемый метод, предполагает, что аналитики и эксперты ФТС будут управлять уровнями доверия путем:

- **определения параметров влияния** на уровни доверия к участникам ВЭД наличия или отсутствия тех или иных сведений об участниках ВЭД в базах данных ФТС и других федеральных органов;
- **определения параметров снижения доверия** к документам представленным участниками ВЭД при обнаружении в них того или иного признака наличия риска;
- **изменения (расширения) числа параметров**, по которым должен оцениваться уровень доверия, как к участникам ВЭД, так и к представляемым ими документам.

Основным документом, на основе которого осуществляется таможенный контроль при перемещении через границу грузов и товаров является *грузовая таможенная декларация* (ГТД).

Далее предлагаемый метод рассматривается в приложении к оценке уровня доверия и рисков по ГТД.

В качестве основного инструмента управления доверием в данном методе предлагается использовать **таблицы управления доверием**.

Таблицы управления доверием (ТУД) должны строиться на основе максимально полного каталога всех признаков понижающих доверие к участникам ВЭД и к представляемым ими документам.

В ТУД по всем признакам (а так же возможным комбинациям признаков) понижающим доверие, указывается (по 100-балльной шкале) в какой степени наличие этих признаков снижает уровень доверия к ГТД.

Структура **таблицы управления доверием** и пример ее заполнения проиллюстрирована на рисунке 3.

Код/комбинация кодов признаков наличия риска (КПНР)	Наименования признаков наличия риска	Снижение доверия (СД), %	Коэффициент снижения доверия (КСД), % КСД=100-СД
01010	Отсутствие госрегистрации субъекта внешнеэкономической сделки	20	80
01020	Непредоставление фирмой балансов	10	90
01030	Наличие сведений о признании фирмы однодневкой	100	0
01040	Наличие фактов нарушения Таможенного законодательства	30	70
01050	Отсутствие лицензии на перемещение товаров через границу	90	10

Рис. 3. Фрагмент таблицы управления доверием



Рис. 4. Таблица расчета уровня доверия и шкала доверия

При оценке рисков НТЗ по каждой ГТД на основе таблицы управления доверием формируется **таблица расчета уровня доверия** (ТРУД) (Рис. 4).

Общую формулу расчета уровня доверия по ГТД можно представить следующим образом.

Пусть J — общее количество признаков наличия рисков (ПНР), по которым проводится оценка уровня доверия.

После выполнения процедуры идентификации ПНР по конкретной ГТД, формируется множество из выявленных по ГТД признаков риска, в которое входит уже I ПНР, при этом, естественно, $I \leq J$. Тогда уровень доверия можно рассчитать по формуле:

$$d_i = 100 \times \prod_{i=1}^I k_i / 100' \quad (6)$$

где d_i — уровень доверия (УД) к ГТД, рассчитанный по факту идентификации I признаков наличия риска;

k_i — коэффициент снижения доверия (КСД) по i -му признаку наличия риска, в случае его обнаружения.

Расчет уровня риска исходя из расчета уровня доверия проиллюстрирован на рис. 5.

На основе рассчитанных уровней рисков определяется режим досмотра партий товара проходящих через Таможню (Рис. 6).

Схема использования указанного метода показана на рис. 7. Эксперты и аналитики ФТС формируют и ведут БД необходимые для управления доверием и рисками, из которых формируются Таблицы управления доверием. Эти таблицы спускаются на уровень Региональных таможенных управлений (РТУ). Туда же поступают в электронном виде грузовые таможенные декларации (ГТД). Первоначально ГТД формируются в виде бумажного документа перевозящей груз организацией-декларантом, далее в Центрах таможенного оформления данные ГТД переносятся в ЭВМ и после этого уже в электронном виде ГТД поступают в РТУ, где по каждой ГТД с использованием ТУД формируются Таблицы расчета уровня доверия, которые позволяют в автоматическом режиме выработать указания по режиму досмотра. Эти указания отправляются в таможни на таможенные посты, через которые проходит груз, декларированный в ГТД. В соответствии с этими указаниями проводится таможенный досмотр перевозимых и задекларированных в ГТД грузов.

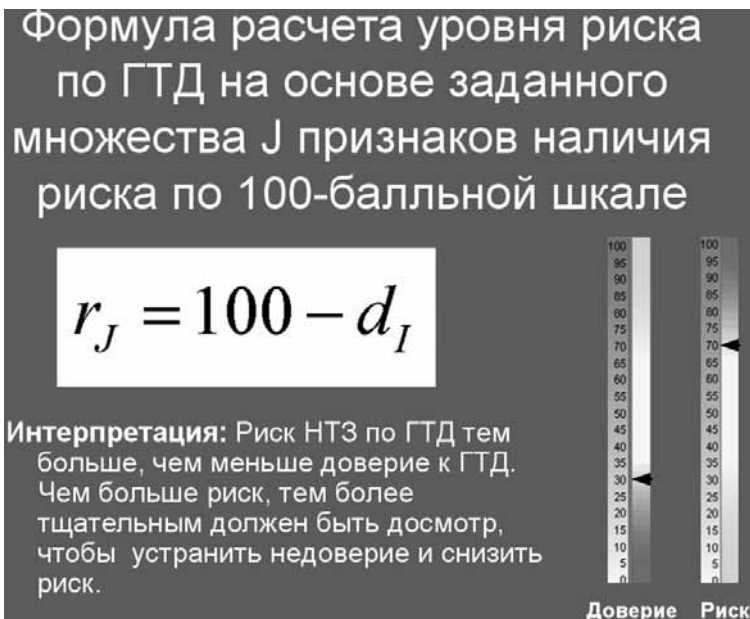


Рис. 5. Схема расчета уровня риска

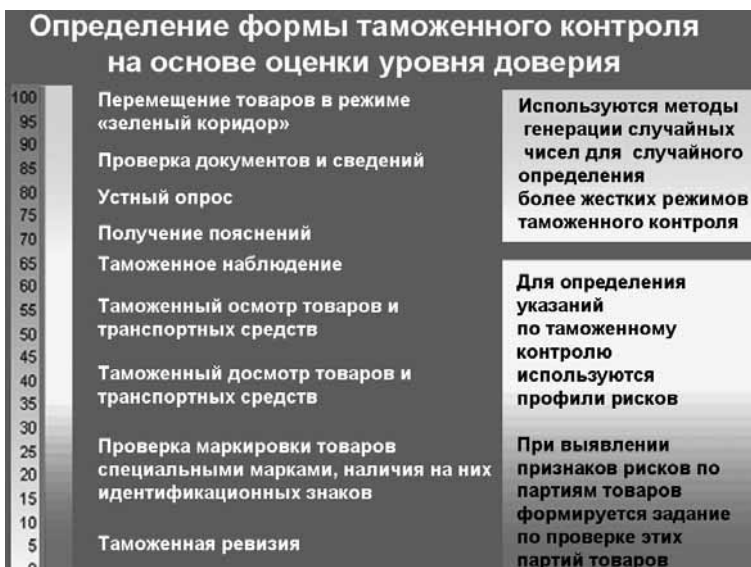


Рис. 6. Шкала определения режима досмотра



Рис. 7. Схема управления таможенными рисками досмотра грузов

Основные преимущества предлагаемой системы управления рисками:

- **Решение о формах таможенного контроля** принимается автоматически без участия таможенных инспекторов.
- **Система централизованно регулируется** и настраивается под требования законодательства, таможенной политики, под изменения в используемых технологиях и источниках данных о рисках. Это регулирование осуществляется с помощью *таблиц управления доверием* путем ввода новых признаков рисков НТЗ и изменения коэффициентов доверия по существующим.
- **Система является открытой и гибкой**, в том смысле, что по мере появления новых возможностей контроля и идентификации новых признаков наличия рисков, они добавляются в таблицы управления доверием, а в систему расчетов подключаются программные модули реализации их проверки.

Литература

1. *Габричидзе Б. Н., Зобов В. Е.* Таможенная служба в Российской Федерации. М., 1993.
2. Таможенное право / Под ред. проф. Б. Н. Габричидзе. М., 1995.
3. Российское таможенное право / Под ред. проф. Б. Н. Габричидзе. М., 1997.
4. Таможенное законодательство / Вступ. ст. проф. Б. Н. Габричидзе. М., 1994.
5. Комментарий к Таможенному кодексу Российской Федерации / Под ред. и со вступ. ст. В. А. Максимцева и проф. Б. Н. Габричидзе.
6. *Габричидзе Б. Н.* Практика применения Таможенного кодекса Российской Федерации. М., 1998.
7. *Габричидзе Б. Н., Елисеев Б. П.* Российское административное право. М., 1998.
8. *Козырин А. Н.* Таможенное право. Общая часть. М., 1995.
9. Таможенное право / Под ред. проф. А. Ф. Ноздрачева. М., 1998.
10. Основы таможенного дела. М., 1998.