**Система управления рисками**

**в Республике Казахстан**

При выборе объектов таможенного контроля, форм таможенного контроля и (или) мер, обеспечивающих проведение таможенного контроля, используется система управления рисками

Под системой управления рисками понимается комплекс мероприятий, проводимый таможенными органами для реализации целей, определенных главой 51 Кодекса Республики Казахстан «О таможенном регулировании в Республике Казахстан» (далее – Кодекс).

В рамках системы управления рисками используются следующие основные понятия:

риск – вероятность несоблюдения таможенного законодательства Евразийского экономического союза и Республики Казахстан;

профиль риска – совокупность сведений об области риска, индикаторах риска и о мерах по минимизации рисков;

уровень риска – величина, характеризующая соотношение частоты наступления события, связанного с несоблюдением таможенного законодательства Евразийского экономического союза и Республики Казахстан и возможных последствий (ущерба) от наступления указанного события;

меры по минимизации рисков – предусмотренные настоящим Кодексом формы таможенного контроля, меры, обеспечивающие проведение таможенного контроля, а также иные меры, установленные таможенным законодательством Евразийского экономического союза и Республики Казахстан, применяемые на основании оценки рисков;

управление рисками – систематизированная деятельность таможенных органов по минимизации вероятности наступления событий, связанных с несоблюдением таможенного законодательства Евразийского экономического союза и Республики Казахстан, и возможного последствия (ущерба) от их наступления;

оценка риска – действия по идентификации, анализу риска и определению уровня риска;

идентификация риска – действия, направленные на обнаружение, распознавание и описание риска;

анализ риска – использование имеющейся у таможенных органов информации для определения области и индикаторов риска;

индикатор риска – признак или совокупность признаков, позволяющих выбрать объект таможенного контроля;

область риска – описание риска и условий, при котором он возникает.

Таможенные органы используют систему управления рисками для выбора объектов таможенного контроля и мер по минимизации рисков.

Таможенные органы используют систему управления рисками для проведения таможенного контроля в период нахождения товаров под таможенным контролем и в сроки, установленные пунктом 8 статьи 393 Кодекса, а также для проведения таможенного контроля в соответствии с пунктом 9 статьи 393 Кодекса.

Основными целями использования таможенными органами системы управления рисками являются:

обеспечение эффективности таможенного контроля;

сосредоточение внимания на областях риска с высоким уровнем и обеспечение эффективного использования ресурсов таможенных органов;

создание условий для ускорения и упрощения перемещения через таможенную границу Евразийского экономического союза товаров, по которым не выявлена необходимость применения мер по минимизации рисков.

Таможенные органы могут применять систему управления рисками при проведении иных видов государственного контроля (надзора), возложенного на них таможенным законодательством Евразийского экономического союза и (или) законодательством Республики Казахстан.

Стратегия и тактика применения таможенными органами системы управления рисками, а также порядок ее функционирования утверждена приказом Министра финансов Республики Казахстан от 1 февраля 2018 года № 100.

Процесс управления рисками таможенными органами включает в себя:

сбор и обработку информации об объектах таможенного контроля, совершенных таможенных операциях и результатах таможенного контроля, проведенного как до, так и после выпуска товаров;

оценку риска;

описание индикатора риска;

определение мер по минимизации рисков и порядка их применения;

разработку и утверждение профилей рисков;

выбор объектов таможенного контроля;

применение мер по минимизации рисков;

анализ и контроль результатов применения мер по минимизации рисков;

оценку эффективности мероприятий, указанных в настоящем пункте.

При осуществлении деятельности по управлению рисками таможенные органы преимущественно используют информационные системы и информационно-коммуникационные технологии.

Реализация таможенными органами процесса управления рисками осуществляется в порядке, определенном уполномоченным органом (конфиденциальная информация).

**Информация, содержащаяся в профилях и индикаторах рисков, является конфиденциальной**, за исключением случаев, устанавливаемых законодательством Республики Казахстан.

**Система управления рисками в контексте с информационной системой АСТАНА-1**

С внедрением электронного декларирования с апреля 2018 года таможенный контроль осуществляется только на основании системы управления рисками, что позволило минимизировать влияние человеческого фактора на принятие решения в отношении товаров, перемещаемых через таможенную границу Евразийского экономического союза.

Так, после регистрации декларации на товары (далее – ДТ) в информационной системой АСТАНА-1 (далее – ИС АСТАНА-1), ДТ автоматически проходит оценку рисков. В зависимости от выявленных рисков и мер по минимизации рисков, система направляет ДТ в один из 4-х коридоров:

1) в зелёный коридор направляются ДТ, в отношении которых не сработали профили риска, и такие ДТ выпускаются системой автоматически.

2) в синий коридор направляются ДТ, в отношении которых таможенный контроль будет проводиться после выпуска товаров, и такие ДТ выпускаются системой также в автоматическом режиме;

3) в жёлтый коридор направляются ДТ для проведения документального контроля;

4) в красный коридор направляются ДТ, по которым требуется проведение физического контроля, например, таможенного досмотра, таможенного осмотра, таможенной экспертизы.

За 2019 год доля **автоматически выпущенных** ДТ составила **71%**, остальные **29%** ДТ отобраны системой **для проведения таможенного контроля** на этапе очистки товара.

**Как видно, при внедрении электронного декларирования, меры таможенного контроля определяются системой управления рисками, а не должностным лицом.**

Преимущества электронного декларирования:

- автоматический выпуск ДТ;

- распределение ДТ для проведения контроля между должностными лицами **в автоматическом** режиме;

- уведомление о назначении таможенного контроля декларанту направляется ИС АСТАНА-1 **автоматически**;

- при срабатывании системы управления рисками дополнительные документы запрашиваются и предоставляются **через ИС АСТАНА-1**;

- прозрачность операций в онлайн режиме для УВЭД и таможни (создание, сохранение, регистрация и автоуведомление о выпуске товаров).

В целях дифференцированного применения мер по минимизации рисков таможенные органы могут осуществлять категорирование лиц, совершающих таможенные операции, путем отнесения их к категориям низкого, среднего или высокого уровня риска.

В течение последних нескольких лет при реализации системы управления рисками успешно применяется категорирования лиц, совершающих таможенные операции**.**

Категорирование осуществляется на основании анализа сведений, характеризующих деятельность УВЭД за предыдущие периоды, предшествующих периоду проведения категорирования. Для категорирования используются сведения об УВЭД, полученные из информационных систем налоговых, таможенных и других государственных органов.

При категорировании УВЭД, учитываются наличие фактов нарушения таможенного законодательства Евразийского экономического союза и Республики Казахстан.

Сведения о порядке категорирования, критериях, и импортерах по категориям являются **конфиденциальной** информацией и используются только для целей служебного пользования. Данный подход является **общемировой практикой** и рекомендован **экспертами Всемирной таможенной организации (далее – ВТамО)**, в том числе и в ходе проведения диагностической миссии ВТамО.

Комитетом государственных доходов на постоянной основе проводится аналитическая работа по результатам применения системы управления рисками, и в случае необходимости неэффективные индикаторы и профили риска корректируются либо отменяются.