

Научно-практическая конференция «Актуальные вопросы безопасности и таможни: новые вызовы и перспективы»

**Научно-методические подходы по оценке состояния
развития таможенного регулирования
в государствах-членах Евразийского экономического союза**

*Мозер Сергей
кандидат юридических наук
Telegram: <https://t.me/teloneum>*

*СЗИУ РАНХиГС,
3 марта 2023 г.*

СТРАТЕГИЧЕСКИЕ НАПРАВЛЕНИЯ РАЗВИТИЯ ЕВРАЗИЙСКОЙ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ИНТЕГРАЦИИ ДО 2025 ГОДА



Направление 3. Совершенствование таможенного регулирования в рамках Союза:

- 3.1.1. Совершенствование Таможенного кодекса Союза;
- 3.1.6. Определение в Договоре об особенностях уголовной и административной ответственности за нарушения таможенного законодательства таможенного союза и государств-членов таможенного союза от 5 июля 2010 года **общих для всех принципов и подходов к установлению ответственности** за несоблюдение требований права Союза в сфере таможенного регулирования
- 3.1.7. Разработка и заключение международного договора **о гармонизированной системе определения страны происхождения товаров**, вывозимых с таможенной территории Союза.
- 3.1.8. Развитие **единой системы транзита** товаров
- 3.1.9. Проработка вопроса проведения **скоординированного таможенного контроля** в местах совершения таможенных операций на таможенной территории Союза в отношении ввозимых товаров.
- Обеспечение **единого стандарта совершения таможенных операций**, проведения таможенного контроля, обмена информацией, унификации и имплементации систем управления рисками в Союзе.
- Разработка и реализация плана мероприятий по созданию условий для обеспечения беспрепятственного перемещения товаров Союза с территории одного государства-члена (или его части) на территорию другого государства-члена (или его часть), не имеющего общей границы ни с одним из государств-членов, с учетом контроля перевозки с использованием электронных навигационных пломб Союза.

ИССЛЕДОВАННЫЕ МЕТОДИЧЕСКИЕ ПОДХОДЫ

Инструментарий таможенных служб государств-членов ЕАЭС

Инструменты ВТамО, опыт рабочей группы ВТамО по оценке эффективности

Разработки Российской таможенной академии

Научные публикации

Опыт Европейского союза



РАБОЧАЯ ГРУППА ВТАМО ПО ОЦЕНКЕ ЭФФЕКТИВНОСТИ (ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ТАМОЖЕННЫХ ОРГАНОВ)



июнь 2018 года, заседание Политической комиссии ВТамО

Признана «необходимость того, чтобы таможенные службы взяли на себя ответственность и начали проводить *самооценку*, предпочтительно с использованием *инструмента измерения эффективности*, разработанного ВТамО».

Подчеркнуто, что «Организация должна иметь свою собственную надежную, всеобъемлющую и полностью *научную методологию измерения эффективности*, обеспечивающую, тем самым, политическое признание продукта», являющуюся «*беспорным стандартом*» для *измерения эффективности таможенной службы*, охватывающую все основные компетенции таможенной службы и за рамками исследования времени выпуска».

Ожидаемый объем и назначение инструмента следующие:

область применения: инструмент должен быть направлен на обеспечение ключевых показателей эффективности (КПЭ) для всех таможенных сфер (**сбор доходов, упрощение процедур торговли и экономическая конкурентоспособность, правоприменение, безопасность и защита общества**), хотя он может быть разбит на *модульные элементы* для конкретных областей или конкретные бизнес-процессы, представляющие стратегический интерес для членов ВТамО.

Кроме того, показатели для этой оценки должны отслеживать (мониторить) степень применения средств, инструментов и рекомендаций ВТамО, а также поддерживать их оценку в соответствии с формирующейся международной практикой.



ЦЕЛИ МЕХАНИЗМА ВТАМО ПО ОЦЕНКЕ ЭФФЕКТИВНОСТИ

Цель механизма ВТамО по оценке эффективности - предоставление политически признанной, основанной на фактах, балльной оценки, которую можно использовать для улучшения работы таможи, оказывая влияние на экономическое развитие и деловую среду на национальном и международном уровнях.

Конкретные цели рассматриваемого механизма

- обеспечить стратегический и основанный на фактических данных процесс формирования таможенной политики в таможенных службах
- включить все компетенции таможенных органов (сбор доходов, упрощение процедур торговли и экономическая конкурентоспособность, правоприменение, безопасность и защита общества и т.д.) для оценки и повышения эффективности и результативности
- отразить степень применения соответствующих средств и конвенций ВТамО для поддержки мобилизации доходов, а также безопасного и беспрепятственного перемещения физических лиц и товаров
- способствовать интроспективному взгляду на эффективность процесса ВТамО в отношении результатов деятельности её членов



СТРАТЕГИЧЕСКИЕ ЦЕЛИ ИНСТРУМЕНТА ОЦЕНКИ (СЦ)



СЦ 1: «Содействие торговле» - Секретариат ВТамО будет уделять особое внимание пересмотренной Киотской конвенции, электронной торговле, Соглашению ВТО об упрощении процедур торговли, Рамочным стандартам безопасности и упрощения процедур международной торговли (SAFE) и уполномоченному экономическому оператору, скоординированному управлению границами, модели данных и вопросам, связанным с отходами.

СЦ 2: «Сбор доходов» - работа будет по-прежнему сосредоточена на Гармонизированной системе, оценке, происхождении и мобилизации ресурсов.

СЦ 3: «Безопасность и защита общества» - работа будет связана с управлением рисками, мошенничеством с доходами, контролем пассажиров и SAFE, борьбой с отмыванием денег и финансированием терроризма, а также наркотиками/лекарствами.

СЦ 4: «Организационное развитие» Основные задачи будут связаны с измерением эффективности, равенством полов и многообразием, честностью, управлением человеческими ресурсами, реализацией стратегии институционального развития и улучшением объединения экспертов

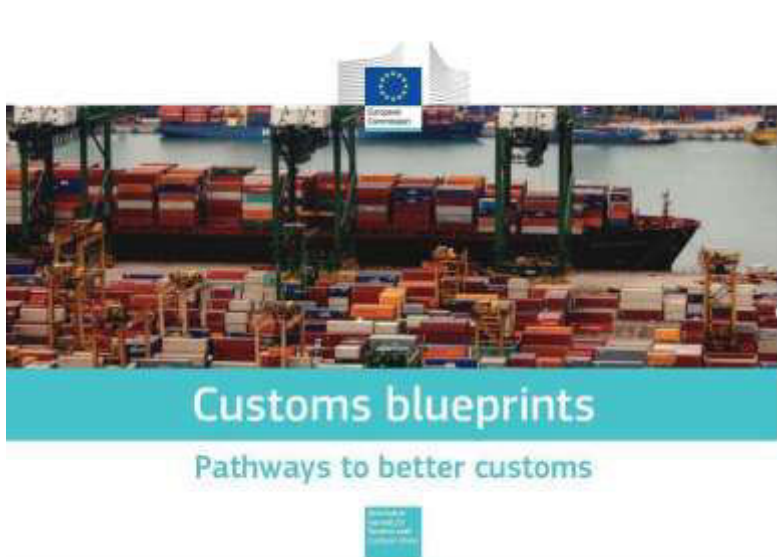


ПИЛОТНЫЙ ПРОЕКТ ВТАМО

Ожидаемый результат	Индикатор
I. Повышение доверия в отношениях с торговлей	– С2В «Оценка возможностей»
II. Более плавное движение товаров	– Время физического выпуска для импорта; – Время физического выпуска для экспорта
III. Повышение качества услуг	– Требование к услуге; – Предоставление услуг.
IV. Повышенное соответствие правилам классификации	– Доля обязательных решений по классификации; – Степень несоответствия правилам классификации; – Доля обжалований обязательных решений
V. Повышенное добровольное соблюдение доходов	– Процент добровольной выручки (дохода), выплачиваемой торговцами в результате соблюдения таможенного законодательства, включая самооценку таможенной декларации и корректировки добровольного раскрытия
VI. Более широкое использование технических средств наведения и обнаружения грузов и пассажиров	– Процент задержанных товаров на основе профилей риска по сравнению с другими источниками досмотра; – Процент задержанных лиц в по результатам отслеживания до прибытия по сравнению с после прибытия
VII. Повышение эффективности борьбы с незаконным оборотом подакцизных товаров (табак, алкоголь, нефтепродукты...)	– Количество алкоголя, изъятого таможей в литрах в год; – Количество нелегальных сигарет, изъятых таможей в год
VIII. Более точное стратегическое планирование на основе бюджета	– Точность распределения бюджета на стратегическое планирование; – Скорость (показатель) выполнения стратегического плана
IX. Более компетентный и заинтересованный персонал	– Более компетентный и заинтересованный персонал; – Развитие компетенций



СВОД ТАМОЖЕННЫХ СТАНДАРТОВ ЕС



Показатели - это конкретные характеристики выполнения и оценки, которые должны использоваться для определения достижения соответствующей задачи. Для каждой задачи существует минимум один показатель. Показатель является целенаправленным, четким и недвусмысленным. Показатель дает довольно хорошее представление о том, что требуется, но не определяет уровень достижения. При работе со Сводом таможенных стандартов, таможенная администрация может принять решение включить дополнительные показатели.

Стандарты - это практические инструкции на основании практики ЕС. Они представляют собой эталон для использования таможенной администрацией, с целью оценить работу и организовать свой собственный путь к лучшей таможне

законодательство

организация и управление

управление кадровыми ресурсами

таможенная этика

обучение

коммуникация

таможенные обязательства

содействие торговле

безопасность цепи поставки

управление рисками

контроль на границе и внутри страны

следственная и правоохранительная деятельность

таможенный транзит

пост-таможенный контроль и аудит

права интеллектуальной собственности

информационно-коммуникационные технологии

инфраструктура и оборудование

таможенная лаборатория

внутренний аудит



ПРЕДЛАГАЕМЫЕ МЕТОДИЧЕСКИЕ ПОДХОДЫ В ЕАЭС



ПОКАЗАТЕЛИ ТАМОЖЕННОГО АДМИНИСТРИРОВАНИЯ (1) (ПРИМЕРЫ)

I. Создание благоприятных условий для осуществления внешней торговли и эффективного взаимодействия участников ВЭД и таможенных органов	
1.	Анализ государственных услуг, оказываемых таможенными органами (См. таблицы показателей по качеству услуг № 1-2)
2.	Имеется ли у таможенных органов установленный механизм, позволяющий периодически взаимодействовать с участниками ВЭД для обсуждения актуальных вопросов, возникающих в правоприменительной практике в сфере таможенного регулирования, которые влияют на их коммерческие операции? Если да, то укажите наименование таких консультативных органов (совещательных площадок), а также их формат. <i>Примерами могут быть консультативный совет, консультативная группа между государственным и частным секторами, рабочая группа «Таможня - бизнес» и др.</i>
3.	Собираются ли такие консультативные органы для обсуждения конкретных тем, как часто? <i>Возможные примеры: УЭО, таможенные процедуры, технологии, цифровая таможня, «единое окно», права интеллектуальной собственности и др.</i>
4.	Созданы ли механизмы, обеспечивающие прозрачность работы консультативного органа для общественности? <i>Возможные примеры включают заранее объявленные встречи, открытый доступ к повестке и обсуждаемым материалам, а также установленную возможность предоставить письменные и устные комментарии заинтересованным лицам.</i>

II. Упрощение процедур торговли	
5.	Укажите среднее время, необходимое для совершения таможенных операций от прибытия товаров (всеми видами транспорта) до их физического выпуска (по импорту)
6.	Укажите среднее время, необходимое для совершения таможенных операций от подачи экспортной таможенной декларации (всеми видами транспорта) до фактического убытия товаров с таможенной территории Союза (по экспорту)
7.	Укажите среднее время, необходимое для совершения таможенных операций при транзите товаров
8.	Укажите среднее время совершения таможенных операций при выпуске товаров
9.	Доля товарных партий, в отношении которых проведен таможенный досмотр к общему числу оформленных таможенных деклараций за анализируемый период
10.	Эффективность таможенных досмотров (соотношение результативных таможенных досмотров, к общему количеству проведенных таможенных досмотров за анализируемый период)
11.	Количество УЭО в реестре государства-члена?
12.	Общий объем перемещаемых УЭО товаров, в том числе:

ПОКАЗАТЕЛИ ТАМОЖЕННОГО АДМИНИСТРИРОВАНИЯ (2) (ПРИМЕРЫ)

Классификация товаров

17.	Укажите общее количество принятых решений по классификации товаров за анализируемый период:
	1) до выпуска товаров
	2) после выпуска товаров
	3) в том числе предварительных решений
18.	Соотношение принятых предварительных решений по классификации товаров к общему количеству участников ВЭД, занимающихся импортом товаров, за анализируемый период
19.	Доля выявленных таможенными органами случаев неверной классификации товаров при их таможенном декларировании (количество нарушений по классификации товаров к общему количеству таможенных деклараций за анализируемый период)
20.	Доля жалоб участников ВЭД по принятым классификационным решениям за анализируемый период (доля жалоб на классификационные решения от общего количества жалоб на все решения таможенных органов)
21.	Укажите общее количество предварительных решений, обжалованных участниками ВЭД в национальных судах за анализируемый период
22.	Укажите общее количество обжалованных участниками ВЭД классификационных решений, принятых таможенными органами в национальных судах за анализируемый период, в том числе:
	1) до выпуска товаров
	2) после выпуска товаров

Таможенные платежи

23.	Доля уплаченных (взысканных) таможенных платежей в общей сумме таможенных платежей, дополнительно исчисленных по результатам таможенного контроля
	1) в связи с корректировкой сведений о таможенной стоимости;
	2) в связи с корректировкой сведений о происхождении товаров;
	3) в связи с корректировкой сведений о классификации товаров
24.	Доля таможенных платежей, возвращенных по результатам таможенного контроля, проведенного таможенным органом, в том числе:
	1) в связи с корректировкой сведений о таможенной стоимости;
	2) в связи с корректировкой сведений о происхождении товаров;
	3) в связи с корректировкой сведений о классификации товаров
25.	Доля таможенных платежей, возвращенных по результатам обжалования решений, действия (бездействия) таможенных органов, в том числе:
	1) в связи с корректировкой сведений о таможенной стоимости
	2) в связи с корректировкой сведений о происхождении товаров
	3) в связи с корректировкой сведений о классификации товаров

ПОКАЗАТЕЛИ КОЛИЧЕСТВА И КАЧЕСТВА ОКАЗЫВАЕМЫХ УСЛУГ ТАМОЖЕННЫМИ ОРГАНАМИ (УСТАНОВЛЕННЫХ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВОМ)

Показатели качества оказываемых услуг таможенными органами

№ п/п	Название услуги	Правовой акт	Фактически оказывается		Вид (форма)	
			да	нет	письменный	электронный
1	2	3	4	5	6	7
1.	Услуга 1					
2.	Услуга 2					
...	Услуга 3					

Количество оказанных услуг таможенными органами в 202_ г.

№ п/п	Общее количество услуг, установленных законодательством	Общее кол-во оказанных услуг	в том числе в электронном виде	Повышение качества услуг в % (графа 3 / графа 2*100)	Доля услуг, оказанных электронным способом в % (графа 4 / графа 3 *100)
1	2	3	4	5	6

АВТОМАТИЗАЦИЯ ТАМОЖЕННОГО АДМИНИСТРИРОВАНИЯ

Автоматизация таможенного администрирования

№ п/п	Наименование элемента автоматизации
1.	Наличие личного кабинета для взаимодействия с таможенными органами
2.	Электронное декларирование: – в том числе электронные транзитные декларации; – электронные декларации на товары для экспресс-грузов
3.	Автоматическая регистрация декларации на товары
4.	Автоматическая регистрация транзитных деклараций
5.	Автоматический выпуск декларации
6.	Автоматический контроль правильности классификации товаров и выявления нарушений, связанных с заявлением недостоверных сведений о классификационном коде товаров
7.	Электронное предварительное информирование
8.	Удаленный выпуск
9.	Автоматизация процессов таможенного контроля после выпуска товаров (электронная таможенная проверка)
10.	Автоматический выбор объектов контроля
11.	Автоматизация выбора объектов таможенного контроля после выпуска товаров
12.	Интеграция информационных ресурсов таможенных органов с базовыми компонентами инфраструктуры электронного правительства
13.	Применение бесконтактных методов взаимодействия субъектов таможенных правоотношений
14.	Электронные транзитные декларации
15.	Уплата платежей в централизованном порядке (ЕЛС)
16.	Самостоятельное управление плательщиком своими денежными средствами

ЦИФРОВИЗАЦИЯ ТАМОЖЕННОГО АДМИНИСТРИРОВАНИЯ (1)

Наднациональные проекты в ЕАЭС

1.	Реализация системы прослеживаемости товаров
2.	Использование навигационных пломб. Сквозной контроль движения товаров по территории ЕАЭС
3.	Единая система таможенного транзита (электронный транзит)
4.	Реализация информационного взаимодействия в рамках общих процессов посредством интегрированной информационной системы Союза
5.	Реализация либо участие в цифровых пилотных проектах, таких как: цифровые транспортные коридоры, маркировка товаров, цифровизация ЖД перевозок в рамках торгово-экономического сотрудничества с КНР и др. подобных проектах

Механизм «единого окна»

6.	Обеспечение обмена информацией с заинтересованными лицами через единую точку доступа, а также отсутствие необходимости представления соответствующих документов на бумажном носителе
7.	Переход от электронного документооборота на обмен данными
8.	Создание экосистемы управления внешнеэкономической деятельностью на принципах управления данными, процессами, взаимодействием и изменениями
9.	Реализация либо участие в пилотных проектах в рамках национального механизма «единого окна»
10.	Скоординированное управление границей: <ul style="list-style-type: none"> – внутри страны; – в рамках межгосударственного информационного взаимодействия с таможенными органами сопредельных государств; – совмещение функций таможенного и пограничного контроля

Электронная торговля

11.	Взаимодействие информационных систем таможенных органов с электронными торговыми площадками
-----	---

Таможенная инфраструктура

12.	Наличие Центров электронного декларирования (ЦЭД)
13.	Применение централизованной автоматической диспетчеризации: * <ul style="list-style-type: none"> – между ЦЭДами – между инспекторами

ЦИФРОВИЗАЦИЯ ТАМОЖЕННОГО АДМИНИСТРИРОВАНИЯ (2)

Таможенный контроль

14.	Интеллектуальная, гибкая, самонастраиваемая СУР (оценка риска товарной партии)
15.	Цифровые двойники (прогнозирование реакции на изменения)
16.	Таможенный мониторинг
17.	Мониторинг в режиме реального времени
18.	Предварительные решения о выборе форм таможенного контроля до прибытия товаров
19.	Автоматизация процесса контроля правильности классификации товаров
20.	Электронные системы верификации (проверки) страны происхождения товаров

Защита авторских прав

21.	Переход на исключительно электронное взаимодействие с правообладателем (при ведении таможенного реестра, а также при выявлении контрафакта)
-----	---

Таможенное декларирование

22.	Проведение семантического анализа сведений из таможенной декларации на товары, а также сопроводительных документов (транспортных, коммерческих) и разрешительных, получаемых посредством межведомственного взаимодействия
-----	---

Цифровые технологии

23.	Большие данные
24.	Искусственный интеллект
25.	Облачные вычисления
26.	Интернет вещей
27.	Распределенный реестр данных (block chain)
28.	Машинное обучение
29.	Мобильные технологии (технология беспроводной связи), в том числе использование мобильных устройств
30.	Биометрия
31.	Технология дополненной реальности

Интеллектуальный пункт пропуска

32.	Система «электронного талона»
33.	Автоматическое оформление прибытия
34.	Категорирование товарных партий real-time
35.	Проверка возможности автоматического выпуска товаров в соответствии с заявленной таможенной процедурой
36.	Автоматическое помещение под таможенную процедуру транзита
37.	Автоматическое считывание и распознавание номерных знаков автотранспорта
38.	Автоматическое прохождение радиационного контроля
39.	Автоматическое прохождение весового контроля (весогабаритный комплекс)
40.	Автоматическое прохождение досмотра с применением ИДК
41.	Применение искусственного интеллекта для анализа снимков портального ИДК
42.	Распознавание изображений (автоматическое обнаружение объектов контроля)
43.	Интеллектуальный анализ снимков инспекционно-досмотровых комплексов
44.	Иные виды контроля с применением технических средств таможенного контроля
45.	Единая информационная сеть технических средств
46.	Интеграция единой информационной сети технических средств с информационными системами государственных контролирующих органов
47.	Автоматическое принятие решения о выборе порядка совершения операций.

Примечание: данные от технических систем таможенного контроля автоматически передаются в единую систему таможенных органов и используются при направлении транспортного средства по красному или зеленому коридору и при автоматическом совершении таможенных операций

ВЫВОДЫ

1. Вопрос разработки эффективного правового инструмента анализа уровня развития таможенного регулирования, в том числе разработки соответствующей методики и показателей (критериев), находится в повестке ВТамО и обсуждается на экспертном уровне.
2. Такой инструмент представляет интерес для оценки таможенного администрирования в государствах-членах Союза.
3. Экспертами ЕЭК разработаны методологические подходы, опросные формы для анализа, определены базовые элементы (характеристики, показатели) для анализа современной таможни (разработчики – Мозер С.В., Секербаева Д.К., и Зеленов В.А.).
4. В рамках взаимодействия с таможенными службами государств-членов Союза данные формы были апробированы, и по результатам их комплексного анализа получены практические результаты. Использованный экспертами матричный метод анализа позволил визуализировать результаты исследования на уровне гистограмм по базовым направлениям (характеристикам, показателям) работы таможни в странах Союза, а также подготовить рекомендации для «выравнивания» правоприменительной практики в ЕАЭС.
5. Последующая деятельность в рамках евразийской интеграции в таможенном аспекте требует разработку **Свода таможенных стандартов ЕАЭС**. Такая работа должна проводиться на площадке блока по таможенному сотрудничеству ЕЭК.
6. При последующей разработке **нового документа стратегического планирования**, который задает основные векторы дальнейшего интеграционного взаимодействия в Союзе на среднюю и долгосрочную перспективу по развитию таможенного регулирования, например, с 2025 по 2040 годы, **создание Свода таможенных стандартов ЕАЭС должно стать одним из основных приоритетов**.
7. В перспективе разработанная, апробированная и согласованная государствами-членами **методика анализа развития таможенного регулирования в ЕАЭС должна быть утверждена правовым актом Коллеги Комиссии**, а результаты анализа с определенной периодичностью озвучиваться на уровне уполномоченных органов ЕАЭС для целей совершенствования права Союза в области таможенного регулирования и стратегического планирования в целом.

Мозер Сергей, канд. юридич. наук

Telegram «РТА: НАУКА» <https://t.me/teloneum>

www.teloneum.ru

moser-info@yandex.ru

С текстовой частью доклада можно ознакомиться по [ссылке](#)