

**КОМИТЕТ ГОСУДАРСТВЕННЫХ ДОХОДОВ
ПРИ ПРАВИТЕЛЬСТВЕ РЕСПУБЛИКИ АРМЕНИЯ
ПРИКАЗ**

г. Ереван

« 23 » декабря 2009г. № 4047–А

О введении в действие Директивы "О разработке проектов профилей рисков таможенного контроля, применении профилей рисков при проведении таможенного контроля, об их активизации и прекращении"

С целью внедрения системы таможенного контроля, основанного на профилях рисков

Приказываю:

1. Утвердить Директиву "О разработке проектов профилей рисков, применении профилей рисков при проведении таможенного контроля, об их активизации и прекращении" согласно Приложению (прилагается).
2. Определить Управление по вопросам таможенной статистики, анализа и управления рисками КГД РА как уполномоченное подразделение управления рисками (ПУР) таможенного контроля, предусмотренного Директивой.
3. Руководителям подразделений вышестоящего органа КГД РА, начальникам таможен и таможенных постов:
 - а) обеспечивать предоставление предусмотренных Директивой сведений в Управление по вопросам таможенной статистики, анализа и управления рисками КГД РА;
 - б) назначать должностных лиц, которые обязаны получать и представлять предусмотренные Директивой сведения. Представлять список указанных лиц в Управление по вопросам таможенной статистики, анализа и управления рисками КГД РА.
4. Управлению информационных технологий:
 - а) обеспечивать доступность ПУР для ТWM, информационных систем "Налогоплательщик-2" и "Налогоплательщик-3" и электронных баз существующих отчетов;
 - б) вводить в выборочный модуль автоматической системы таможенного оформления критерии, необходимые для применения профилей риска, предусмотренных утвержденной настоящим Приказом Директивой.

Председатель КГД ПП РА

Г.Хачатрян

Приложение
к Приказу Председателя
КГД ПП РА № 4047-А от
23 декабря 2009 года

КОМИТЕТ ГОСУДАРСТВЕННЫХ ДОХОДОВ ПРИ ПРАВИТЕЛЬСТВЕ
РЕСПУБЛИКИ АРМЕНИЯ

ДИРЕКТИВА

О разработке профилей рисков, применении профилей риска при
проведении таможенного контроля, об их активизации и прекращении.

ЕРЕВАН 2009г.

Содержание

I. Общие положения	4
II. Основные понятия, используемые в Директиве.....	6
III. Порядок сбора необходимой информации	7
IV. Обобщение полученной ПУР информации и создание информационной базы	8
V. Методика выявления ПУР рисков и определения степени риска.	9
VI Степень риска, виды профилей риска и их составление	10
VII Локализация профилей рисков и их применение при проведении таможенного контроля.....	14
VIII Отчет о применении профилей риска.....	15

Приложения

1. Типовые правила составления проектов профиля риска (приложение 1).....	16
2. Типовая схема по разработке и предоставлению информации в системе управления рисками (приложение 2)	18
3. Проект профиля риска (приложение 3).....	19
4. Порядок оценки степени риска (расчета коэффициентов степени риска) (приложение 4).....	20
5. Профиль риска (приложение 5).....	27
6. Классификатор мероприятий профилей риска (приложение 6)	28

I. Общие положения

1.1 Директива разработана в соответствии с Таможенным законодательством Республики Армения. Настоящая Директива распространяется на сделки и формулировки, осуществленные организациями, индивидуальными предпринимателями и физическими лицами (далее в тексте Директивы - лица).

1.2 Директива определяет действия должностных лиц таможенных органов:

- а) при разработке проектов профилей рисков;
- б) при рассмотрении проектов профилей рисков и утверждении профилей рисков;
- в) при применении мероприятий по уменьшению рисков, соответствующих профилям рисков;
- г) при активизации и прекращении профилей рисков;
- д) при разработке, утверждении профилей рисков и их отправке по назначению.

1.3 Систематизацию работ по разработке проектов профилей рисков, работы по применению профилей рисков при проведении таможенного контроля, а также по их активизации и прекращению выполняет уполномоченное подразделение управления рисками (ПУР) таможенного контроля вышестоящего таможенного органа Республики Армения.

Профили рисков вступают в силу с момента утверждения Председателем КГД РА или по его поручению соответствующим должностным лицом и подлежат исполнению всеми подразделениями КГД РА.

Осуществление мероприятий, установленных профилями рисков, обеспечивает:

- а) соответствующие подразделения вышестоящего таможенного органа Республики Армения;
- б) отделы, осуществляющие функции таможенных оформлений и таможенного контроля на таможенных постах;

В выявлении и анализе рисков участвуют должностные лица таможенных органов, которые осуществляют:

- а) контроль над установленными законодательством ограничениями и запретами;
- б) определение классификации товаров и стран происхождения товаров в соответствии с ТН ВЭД;
- в) контроль над сохранением права интеллектуальной собственности;
- г) организацию, координацию и выполнение системы управления рисками и (или) таможенных процедур и таможенного контроля;

- д) контроль над определением таможенной стоимости;
- е) контроль над исчислением и взиманием таможенных платежей;
- ж) валютный контроль;
- з) контроль над транзитной перевозкой, а также перемещением товаров и транспортных средств из одного таможенного органа в другой таможенный орган;
- и) предвыпускной и послевыпускной контроль;
- к) ведение таможенной статистики;
- л) дознание и предварительное следствие;
- м) лица, осуществляющие связанное с таможенным делом лицензирование и квалификацию специалиста по таможенным оформлением.

1.4 Основные задачи системы управления рисками:

- а) создание единой информационной системы для осуществления функций системы управления рисками;
- б) определение соответствующей методики выявления рисков;
- в) обнаружение возможных и уже проявленных рисков;
- г) выявление условий, способствующих нарушению таможенного законодательства,
- д) оценка возможного вреда вследствие возникновения возможных рисков;
- е) выявление возможностей предотвращения рисков или их уменьшения;
- ж) разработка механизмов оценки эффективности осуществляемых действий;
- з) разработка соответствующих мероприятий по уменьшению рисков и осуществление контроля над их применением;
- и) сбор и анализ соответствующей информации.

1.5 Основные принципы управления рисками:

- а) принцип целенаправленности;
- б) принцип обеспечения единства информации;
- в) принцип законности;
- г) принцип единства управления рисками.

1.6 Система управления рисками состоит из следующих частей:

- а) разработка соответствующей концепции или директивы;
- б) определение рисков;
- в) анализ (оценка) рисков;
- г) адресация рисков;

- д) мониторинг применения рисков;
- е) изучение целого процесса с целью выявления степени соблюдения таможенного законодательства.

II. Основные понятия, используемые в Директиве

2.1. По смыслу управления рисками таможенного контроля:

- а) **риском** считается вероятность невыполнения требований таможенного законодательства Республики Армения;
- б) **профилем риска** считается совокупность сведений об области риска, компонентов риска, а также мероприятий по минимизации риска;
- в) **мероприятиями по минимизации риска** считаются определенные действия, направленные на выявление и предотвращение должностными лицами таможенных органов нарушений законодательства;
- г) **проектом профиля риска** считается краткий пакет документов, справок и расчетов, на основании полученных сведений составленных ПУР в установленном настоящей Директивой порядке и список предлагаемых мероприятий;
- д) **целевая методика выявления рисков** - это порядок анализа информации;
- е) **рамками риска** считаются таможенные процедуры или процессы, в отношении которых необходимо применять специальный подход таможенного контроля;
- ж) **оценкой риска** считается определение возможных последствий проявления риска и нарушения вследствие этого таможенного законодательства;
- з) **показателями риска** считаются предварительно определенные критерии, в случае отклонения от которых производится выборочность таможенного контроля;
- и) **управлением рисками** считаются периодически осуществляемые работы по разработке и осуществлению ряда мероприятий, которые осуществляются с целью предотвращения или уменьшения рисков;
- к) **количественная оценка риска** - это количественное выражение возможных последствий риска;
- л) **анализом риска** считается периодическая разработка необходимой информации с целью выявления возможности проявления некоторых рисков и определения их последствий;
- м) **активизацией профиля риска** считается изменение перечня действующих профилей риска, области риска, мероприятий по минимизации рисков, а также продление срока действия профилей риска;

н) **степень риска** - это результат количественной оценки риска.

III. Порядок сбора необходимой информации

С целью сбора информации, необходимой для таможенного контроля, соответствующие подразделения КГД РА, таможни и таможенные посты представляют сведения в уполномоченное подразделение управления рисками (ПУР) таможенного контроля с целью дальнейшей разработки и составления проектов рисков.

В ПУР представляются следующие сведения:

а) копия протокола о каждом нарушении таможенных правил - руководителем уполномоченного подразделения борьбы с контрабандой вышестоящего таможенного органа Республики Армения и руководителем уполномоченного подразделения предвыпускного контроля - в течение трех рабочих дней;

б) копия каждого принятого решения (об административной ответственности или прекращении) - руководителем подразделения дознания по таможенной части КГД РА - в течение трех рабочих дней;

в) копия каждого письма (заключения) об отклонении с описанием причин отклонения - руководителем подразделения таможенного контроля вышестоящего таможенного органа Республики Армения - в течение трех рабочих дней;

г) копия протокола акта о результатах проведенной проверки и о нарушении таможенных правил - руководителем подразделения послевыпускного контроля вышестоящего таможенного органа Республики Армения - в течение трех рабочих дней;

д) копия решения о возбуждении уголовного дела или отклонении возбуждения уголовного дела - руководителем следственного подразделения по таможенной части КГД РА - в течение трех рабочих дней;

е) копия составленных по результатам проведенных проверок актов и копия кратких материалов осуществленных служебных расследований, на основании которых таможенные служащие были привлечены к ответственности - руководителем внутренних наблюдений и контроля по таможенной части КГД РА - в течение трех рабочих дней;

ж) копия запросов относительно нарушений таможенного законодательства и их ответов, получаемых от партнеров иностранных государств, а также от других государственных органов Республики Армения во всех подразделениях КГД РА - в течение трех рабочих дней;

з) копия решения о наложении административной пени - начальниками таможен и таможенных постов - в десятидневном разрезе;

и) копия выданных лицензий, свидетельств - комиссией КГД РА, осуществляющей лицензирование, связанное с таможенным делом, комиссией, осуществляющей квалификацию специалиста по таможенным оформлением, и подразделениями, осуществляющими регистрацию объекта интеллектуальной собственности, - в течение трех рабочих дней, следующих предоставлению, а также выписки записей, произведенных в регистрационных журналах - в течение трех рабочих дней после регистрации.

С целью создания информационной базы ПУР использует также информацию, опубликованную Национальной статистической службой, иными министерствами и органами государственного управления.

Любые сведения, полученные ПУР, являются служебной тайной и могут быть использованы только для составления профилей рисков. За соблюдение конфиденциальности полученных сведений ответственность несет должностное лицо, получающее сведения подразделения ПУР, и все лица, которые будут иметь доступ к базе данных.

IV. Обобщение полученной ПУР информации и создание информационной базы

Подразделение ПУР обобщает полученную информацию на одном сервере и создает возможность единого использования данных. В результате объединения информации создается единая база. Установленные настоящей Директивой справки, профили риска и сведения, в обязательном порядке представляемые руководителям подразделений КГД РА, локализуются в форме разработанных справок, в сети КГД и доступны пользователям посредством кода. Информация, полученная с целью создания указанной базы, идентифицируется созданием файлов с одинаковым расширением. Сведения, полученные от иных государственных органов (в том числе сведения, опубликованные государственными органами статистики, сведения о находящихся в розыске лицах и имуществе, опубликованные правоохранительными органами и т.д.) также разрабатываются и приводятся в единый вид с целью их дальнейшего использования при необходимости.

Полученная информация классифицируется по двум категориям - открытой и закрытой.

Открытая информация может быть размещена в информационной сети КГД и быть доступна для должностных лиц, имеющих разрешение председателя КГД на получение соответствующей информации.

Закрытая информация считается служебной тайной и не подлежит опубликованию.

Типовые правила составления проектов профиля риска, типовая схема разработки и предоставления информации в системе управления рисками и

образец проекта профиля риска таможенного контроля указаны в приложениях N1, 2, 3 к настоящей Директиве.

V. Методика выявления ПУР рисков и определения степени риска.

ПУР за каждый месяц составляет информационные таблицы сравнительных показателей товарных групп и совершенных участниками ВЭД сделок до 25-ого числа следующего месяца. В таблицах в виде справок указываются показатели, которые дают возможность выявления отклонений по сравнению с предыдущими годами (месяцами).

Таблицы, составленные по отдельным товарным группам, дают возможность выявления изменений показателей перемещения товаров этой группы по таможенной границе Республики Армения в течение определенного срока. К показателям могут относиться оформленные за данный месяц/год и в течение двух предшествующих месяцев/лет таможенная стоимость, фактурная стоимость, рыночная стоимость товаров, вес товаров (брутто, нетто), количество по единицам измерения, страна происхождения товара, страна экспорта, торгующая страна, экспортирующие организации и т.д. ПУР периодически проводит также выборочные исследования с целью фиксирования имеющихся на внутреннем рынке импортируемых товаров, цен их реализации, моделей, марок и других показателей. ПУР периодически проводит исследования у лиц, осуществляющих подлежащую лицензированию деятельность, связанную с таможенным делом.

Результаты указанных исследований используются при составлении таблиц сравнительных показателей.

ПУР проводит оценку степени риска и составляет проект профиля риска для имеющих отклонения от сравнительных показателей лиц, у которых отклонения от количественных или стоимостных средних показателей перемещения через таможенную границу Республики Армения составляют 20 процентов и более или которые допустили нарушения таможенных правил, требований лицензирования.

С целью составления проекта профиля риска ответственное лицо ПУР составляет справки, относящиеся к выявленным областям риска, а также справки, содержащие информацию о лицах, допустивших нарушение/отклонение, в которых отражаются:

а) таможенные сделки, совершенные данными лицами в течение последних 3-х лет, - по товарным группам (справка 1);

б) таможенные сделки, совершенные учредителем (учредителями) тех же лиц и (или) лицами, аффилированными с этими лицами, в течение последних 3-х лет - по товарным группам (справка 2);

в) движение транспортных средств, в течение последнего месяца (по дням) перемещающих товары этих лиц на территориях контроля, на которых выявлены

нарушения, скрытые от таможенного контроля товары и другие нарушения, которые послужили основой для составления проекта профиля риска (справка 3);

г) информация о наличии профилей рисков, составленных в течение последних 3-х лет по части товаров, являющихся объектом нарушения (справка 4);

д) сведения об отклонениях, нарушениях или зафиксированных случаях нарушений таможенных правил указанными в проекте риска лицами в течение 3-х лет, предшествующих моменту исследования (справка 5);

е) сведения о доставках, перевозках и соблюдении таможенного законодательства отправителем и (или) перевозчиком товаров (справка 6).

При составлении профиля риска по части лиц, предусмотренные настоящей главой справки разрабатываются в рамках таможенного режима, выбранного для перемещения товаров или транспортных средств через таможенную границу на момент выявления нарушения/отклонения. Если проект профиля риска составляется по части группы товаров, справки разрабатываются по части этой товарной группы для каждого из осуществляющих первые десять крупных сделок по перемещению через таможенную границу Республики Армения лиц - для последующего сравнения.

На основании разработанных справок производится оценка степени риска (исчисление коэффициента риска) в порядке, приведенном в приложении 4.

Отдельные данные об отклонениях ПУР передает соответствующим подразделениям КГД РА с целью их учета в дальнейших работах. Информация о нарушениях, выявленных у лицензированных лиц, представляется в комиссию КГД РА по лицензированию, связанному с таможенным делом. Информация о нарушениях/отклонениях, выявленных за время, предшествующее изучаемому периоду, передается подразделению, осуществляющему послевыпускной контроль.

Соответствующие подразделения КГД РА уведомляются о случаях нарушений по части товаров и сделок, которые в результате разработки сведений были отнесены к рисковому.

VI Степень риска, виды профилей риска и их составление

Должностное лицо ПУР вышестоящего таможенного органа на основании проекта риска составляет профиль риска для каждого случая. Образец профиля риска приведен в приложении 5 к настоящей Директиве.

На стадии составления профиля риска ПУР может выделять часть полученных сведений и формировать проект нового профиля риска для аффилированных лиц или иных видов товаров, перемещаемых через таможенную границу Республики Армения.

Осуществление мероприятий профиля риска является обязательным для

вышестоящего органа и иных подразделений КГД РА. Классификатор мероприятий профилей рисков приведен в приложении 6.

На основании оценки риска они классифицируются по пяти степеням:

Профиль риска общего контроля. В рамках указанного профиля посредством автоматической компьютерной программы производится выбор красного коридора контроля установленных профилем товаров в размере 20 процентов от общего количества и желтого коридора в размере 80 процентов - сроком на 10 дней. Если в 10-дневный срок такие товары не оформляются или оформляются товары, таможенная стоимость которых не превышает 10 миллионов драмов, указанный срок продлевается на 30 дней. Если профиль применяется в отношении лиц, то красный коридор распространяется на все сделки, совершаемые этими лицами. После окончания единой продленного срока получившие поручение подразделения представляют в ПУР результаты применения профиля риска. Должностное лицо, утверждающее профиль риска, может принять одно из следующих решений:

- снять профиль риска с контроля;
- повысить степень риска или применить другой профиль риска.

Профиль риска выборочного контроля. В рамках указанного профиля посредством автоматической компьютерной программы производится выбор красного коридора контроля установленных профилем товаров в размере 40 процентов от общего количества и желтого коридора в размере 60 процентов - сроком на 10 дней. Если в 10-дневный срок такие товары не оформляются или оформляются товары, таможенная стоимость которых не превышает 20 миллионов драмов, указанный срок продлевается на 30 дней. Если профиль применяется в отношении лиц, то красный коридор распространяется на все сделки, совершаемые этими лицами. После окончания единой продленного срока получившие поручение подразделения представляют в ПУР результаты применения профиля риска. Должностное лицо, утверждающее профиль риска, может принять одно из следующих решений:

- снизить степень профиля риска;
- дополнительно продлить применение профиля риска сроком до 50 дней;
- повысить степень риска или применить другой профиль риска.

Профиль риска постоянного контроля. В рамках указанного профиля посредством автоматической компьютерной программы производится выбор красного коридора контроля установленных профилем товаров в размере 60 процентов от общего количества и желтого коридора в размере 40 процентов - сроком на 10 дней. Если в 10-дневный срок такие товары не оформляются или оформляются товары, таможенная стоимость которых не превышает 30 миллионов драмов, указанный срок продлевается на 30 дней. Если профиль применяется в отношении лиц, красный коридор распространяется на все сделки,

совершаемые этими лицами. В процессе действия профиля риска также поручается подразделению таможенного органа внутреннего мониторинга взять под контроль выполнение указанного профиля. После окончания единой продленного срока получившие поручение подразделения представляют в ПУР результаты применения профиля риска. Должностное лицо, утверждающее профиль риска, может принять одно из следующих решений:

- снизить степень профиля риска;
- дополнительно продлить применение профиля риска сроком до 50 дней;
- повысить степень риска, применить другой профиль риска;
- привлечь другие подразделения в процесс контроля профиля риска.

Профиль риска строгого контроля. В рамках указанного профиля посредством автоматической компьютерной программы производится выбор красного коридора контроля установленных профилем товаров в размере 80 процентов от общего количества и желтого коридора в размере 20 процентов - сроком на 10 дней. Если в 10-дневный срок такие товары не оформляются или оформляются товары, таможенная стоимость которых не превышает 40 миллионов драмов, указанный срок продлевается на 30 дней. Если профиль применяется в отношении лиц, то красный коридор распространяется на все сделки, совершаемые этими лицами. В процессе действия профиля риска поручается также подразделениям таможенного органа внутреннего мониторинга, борьбы с контрабандой и повторного таможенного контроля и специальному отделу - взять под контроль выполнение указанного профиля. После окончания единой продленного срока получившие поручение подразделения представляют в ПУР результаты применения профиля риска. Должностное лицо, утверждающее профиль риска, может принять одно из следующих решений:

- снизить степень профиля риска;
- дополнительно продлить применение профиля риска сроком до 50 дней;
- повысить степень риска или применить другой профиль риска.
- привлечь другие подразделения для контроля профиля риска.

Опасный профиль риска. В рамках указанного профиля посредством автоматической компьютерной программы производится выбор красного коридора контроля установленных профилем товаров в размере 100 процентов от общего количества - сроком на 10 дней. Если в 10-дневный срок такие товары не оформляются или оформляются товары, таможенная стоимость которых не превышает 50 миллионов драмов, указанный срок продлевается до 30 дней. В процессе продления срока выборочность производится с применением красного коридора для всех грузов. Если профиль применяется в отношении лиц, то красный коридор распространяется на все сделки, совершаемые этими лицами. В процессе действия профиля риска поручается также подразделениям таможенного

органа внутреннего мониторинга, борьбы с контрабандой и повторного таможенного контроля, таможенного контроля, подразделению после выпускного контроля, оперативно-разыскному подразделению КГД и специальному отделу - взять под контроль выполнение указанного профиля. После окончания единой продленного срока руководители всех подразделений, ответственных за профиль риска, представляют руководителю таможенного органа результаты применения профиля риска. Руководитель таможенного органа принимает одно из следующих решений:

- снизить степень профиля риска;
- дополнительно продлить применение профиля риска сроком до 50 дней;
- привлечь другие подразделения КГД РА для контроля профиля риска.

Изменение степени опасного профиля риска может осуществляться только с учетом предложений подразделений таможенного органа внутреннего мониторинга, предвыпускного контроля, борьбы с контрабандой и повторного таможенного контроля.

Секретный профиль риска - в отдельных случаях по поручению председателя КГД РА в отношении отдельных действий и сделок могут осуществляться мероприятия строгого контроля, контролируемые поставки и т.д. В данном случае мероприятия, осуществляемые по профилю риска, контролируются специальным отделом КГД РА и все подразделения обязаны содействовать в осуществляемых мероприятиях. Опубликование деталей секретного профиля риска запрещается.

Автоматизированный профиль риска - это критерии риска, применяемые в выборочном модуле автоматической системы таможенных оформлений. Автоматизированные профили риска действуют независимо от профилей рисков, установленных настоящей Директивой. Дополнительные критерии выборочности автоматизированных рисков с целью осуществления таможенного контроля утверждаются приказом руководителя вышестоящего таможенного органа.

В случаях, когда проект профиля риска составляется на основании поручения Президента Республики Армения, Правительства Республики Армения или Премьер-министра Республики Армения относительно какой-либо сферы или каких-либо лиц, степень риска оценивается на одну степень выше, чем при оценке риска. В данном случае, если указанная в поручении степень риска составляет 5, профиль риска включает мероприятия максимальной срочности и вариант максимального контроля.

В процессе применения указанных в настоящем разделе профилей риска процедуры "красный" и "желтый" коридоры также выполняются по процедуре применения автоматизированных профилей риска.

Специальный профиль риска - применяется в отношении лиц, которые не занимаются непосредственно перемещением товаров и транспортных средств

через таможенную границу Республики Армения, но работают с таможенными органами (лицензированные лица, денежно-кредитные организации, осуществляющие взимание таможенных платежей, и т.д.). В данном случае работы таможенных органов с указанными лицами регулируются отдельным поручением о процедурах.

ПУР ведет журнал составленных проектов профиля риска и учета профилей риска, пронумерованные страницы которого подшиваются и печатаются секретариатом КГД РА.

VII Локализация профилей рисков и их применение при проведении таможенного контроля

С момента подписания профиль риска размещается в интернет сети, которая доступна для руководителей ответственных подразделений КГД РА и отправляется в управление информационных технологий в электронном виде.

Управление информационных технологий одновременно с автоматизированными рисками локализует также критерии выбора степени риска, которые установлены профилем риска, обеспечивает осуществление установленных профилем риска оформлений по процедуре "красный коридор" и "желтый коридор".

Должностное лицо, осуществляющее таможенные оформления, после окончания проверки документов, представленных для таможенных оформлений, а должностное лицо, осуществляющее предвыпускной контроль, после окончания таможенного осмотра в обязательном порядке осуществляют действия, установленные профилем риска.

Если в рамках установленных профилем риска мероприятий предусматриваются действия, подлежащие выполнению подразделениями борьбы с контрабандой и повторного таможенного контроля и внутреннего мониторинга или такими подразделениями, которые при осуществлении таможенного контроля не имеют доступа к базе компьютерных данных, должностное лицо подразделения, осуществляющего предвыпускной контроль, обязано до осуществления установленных законом действий уведомлять ответственных должностных лиц подразделений, установленных профилем риска.

Независимо от установления профилем риска управление информационных технологий относительно профилей риска "Постоянный контроль", "Строгий контроль" и "Опасный" в электронном виде информирует те территориальные налоговые органы и осуществляющие оперативно-розыскную деятельность территориальные подразделения, в которых стоит на учете лицо, в отношении которого составлен профиль риска (за исключением секретных профилей). В случаях, когда профиль риска открыт для товарной группы или товаров, ввозимых из отдельных стран, управление информационных технологий

предоставляет информацию о составленных профилях риска всем подразделениям КГД РА, осуществляющим контроль по таможенной части. Перечень указанных подразделений утверждается Председателем КГД РА.

Дальнейший контроль над секретным профилем риска и оценка выполненных действий осуществляется специальным отделом КГД РА.

VIII Отчет о применении профилей риска

Подразделения региональной таможни, таможенного поста, осуществляющие таможенно-тарифные и таможенные оформления, в день, следующий за установленным сроком контроля профилей риска "Общий контроль" и "Выборочный контроль", представляют в ПУР предложение об изменении степени или дополнительном продлении срока дальнейшего профиля риска полученных профилей риска.

Подразделение, осуществляющее предвыпускной контроль, в день, следующий за установленным сроком профилей риска "Постоянный контроль" и "Строгий контроль", представляет в ПУР предложение об изменении степени или дополнительном продлении срока полученных профилей риска.

Если профилем риска предусматриваются более двух ответственных подразделений, в момент локализации профиля риска определяется подразделение, которое будет нести ответственность за выполнение указанного профиля риска. В процессе выполнения указанного профиля риска это подразделение координирует работу остальных подразделений и в рабочий день, следующий за днем окончания дополнительного срока, представляет сводный отчет.

Управление информационных технологий составляет сведения о количестве выбранных в установленном настоящей Директивой порядке красных и желтых коридоров по лицам, с указанием в каком случае был выбран коридор. Общие справки относительно процесса и динамики каждого профиля риска предоставляются в электронном виде.

Типовые правила составления проектов профиля риска

I. Общие положения

В проекте профиля риска должны описываться источники используемой информации, порядок выбора данных, результаты выбора данных, порядок анализа полученных данных, порядок оценки степени риска и иные необходимые данные. Для удобства разработки информации можно использовать приложения описания алгоритмов с использованием языков программирования.

II Общие сведения, необходимые для проведения анализа данных

Проект профиля риска должен содержать следующие сведения:

- используемые информационные ресурсы;
- перечень таможенных оформлений и иных сведений и подлежащих сравнению показателей;
- при возможности - определение ожидаемого результата (например, непосредственное уменьшение потерь таможенных платежей, соотношение суммы таможенных платежей и расходов, произведенных при уменьшении рисков, повышение достоверности декларируемых товаров и т.д.);
- правила определения степени риска.

Порядок выбора данных должен состоять из описания последующих действий, которое проводится должностными лицами соответствующего подразделения для анализа необходимых и достаточных сведений из существующих источников информации.

III Описание порядка проведения анализа данных

Анализ данных должен содержать последовательность действий при проведении анализа, а также используемую для анализа шкалу степени риска, с дифференцированием количественных показателей получаемых данных по различным степеням риска.

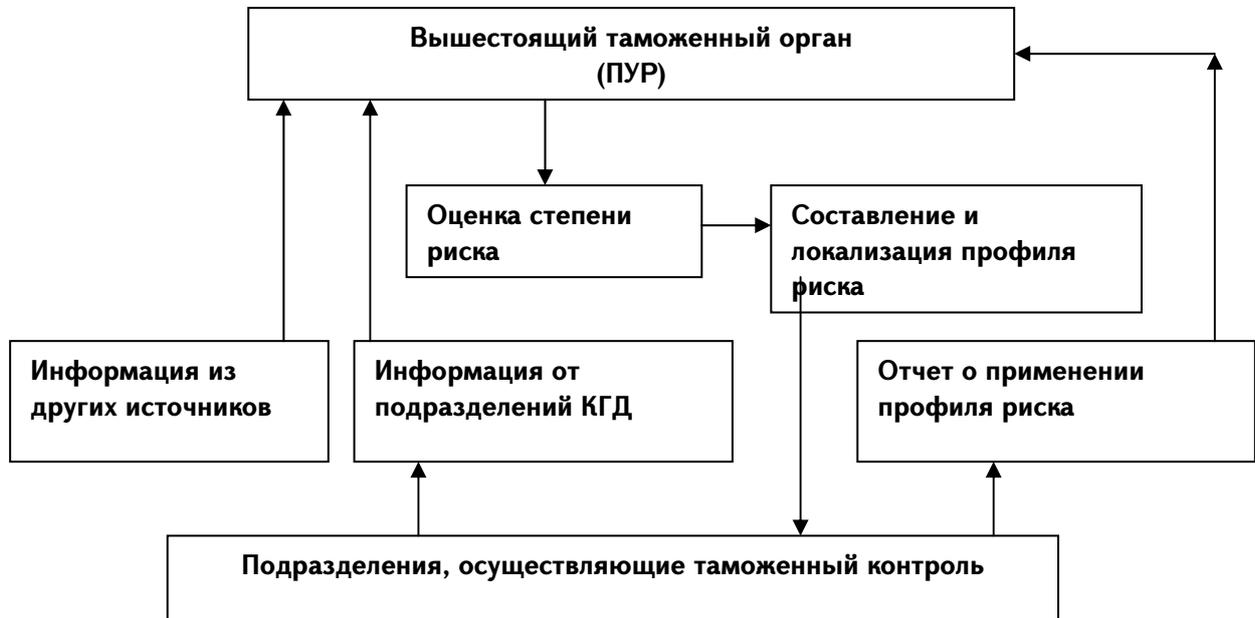
Результаты выполненных действий могут быть представлены в виде таблицы или с помощью диаграмм (в виде графиков).

IV. Заключительные положения

Проект разработанного профиля риска подписывается должностным лицом соответствующего подразделения, осуществляющего разработку и составление проекта.

Составленный проект профиля риска представляется руководителю подразделения для определения дальнейшего процесса.

Типовая схема по разработке и предоставлению информации в системе управления рисками



Проект профиля риска №

« » _____ 20__ г.

Информация о лицах

Наименование (ф/л Имя, Фамилия)	ИНН (ф/л паспортные данные)	Адрес	ТС, подлежащие регистрации

Для изделий

Код ТН ВЭД	Краткое описание	Единица измерения	Специальные отметки (страна происхождения, экспорта, торгующая страна и т.д.)

Подробное описание имеющихся отклонений или нарушений в представленных документах

Степень риска по произведенному расчету

Материалы, принятые за основу для расчета степени риска (приложены)

наименование	количество страниц
1.	
2.	
3.	
№...	

Предлагаемые мероприятия

Должность должностного лица
представляющего подразделения

_____ /

(подпись)

_____ /

Имя, фамилия

Руководитель ПУР

_____ /

(подпись)

_____ /

Имя, фамилия

Порядок оценки степени риска (расчета коэффициентов степени риска)

На основании справок, составленных ПУР, рассчитываются коэффициенты степени риска:

На основании полученных в справке 1 количественных данных за каждый год рассчитывается объемный коэффициент таможенных сделок:

$$K_1 = \frac{Об_1}{Об_{общ}} \times 100 \times K_k$$

где:

K_1 - объемный коэффициент таможенных сделок, совершенных лицом;

$Об_1$ - итоговая сумма таможенных стоимостей осуществления лицом расчета за текущий год и перемещенных им через таможенную границу Республики Армения в течение предыдущих двух лет товаров (на уровне 4 знаков ТН ВЭД);

$Об_{общ}$ - итоговая сумма таможенных стоимостей указанных по рассматриваемым годам товаров (на уровне 4 знаков ТН ВЭД), импортированных (или экспортированных) в РА по исследуемой таможенной линии $Об_2$;

K_k - годовой корректирующий коэффициент.

На основании полученных в справке 2 количественных данных за каждый год рассчитывается объемный коэффициент товаров (на уровне 4 знаков ТН ВЭД), импортированных (или экспортированных) в течение последних трех лет учредителем (учредителями) лица и (или) его аффилированными лицами:

$$K_2 = \frac{Об_2}{Об_{общ}} \times 100 \times K_k$$

где:

K_2 - объемный коэффициент за текущий год товаров (на уровне 4 знаков ТН ВЭД), импортированных (или экспортированных) учредителем (учредителями) лица и (или) его аффилированными лицами;

$Об_2$ - итоговая сумма таможенных стоимостей товаров, импортированных (или экспортированных) учредителем (учредителями) лица;

$Об_{общ}$ - итоговая сумма таможенных стоимостей указанных по

рассматриваемым годам товаров (на уровне 4 знаков ТН ВЭД) импортированных (или экспортированных) в РА по линии исследуемого таможенного режима Об₂;

К_к - годовой корректирующий коэффициент.

Если у лица есть несколько учредителей, то берется итоговая сумма совершенных всеми сделок.

На основании полученных в справке 3 количественных данных за каждый год рассчитывается коэффициент транспортных средств/пассажиров;

$$K_3 = \frac{Об_3}{T_{общ}} \times 100 \times K_k$$

где:

К₃ - коэффициент транспортных средств;

Об₃ - в качестве одного нарушения берется -1;

T_{общ} - общее количество транспортных средств, выпущенных в день нарушения, на той контрольной территории, где были обнаружены нарушения, товары, скрытые от таможенного контроля, или иные отклонения;

- в случае, когда нарушение обнаружено с поста таможенного входа до зоны таможенного контроля, берется количество транспортных средств, перемещенных через таможенный пост в этот день;

- если нарушение обнаружено у пассажиров (воздушного судна, поезда или самостоятельно пересекающих границу), то берется число пассажиров, прибывших данным рейсом, поездом или иным транспортным средством;

- если число прибывших пассажиров рейса или поезда неизвестно, то для воздушного судна берется число 50, а для поезда -100.

К_к - годовой корректирующий коэффициент.

На основании полученных в справке 4 количественных данных за каждый год рассчитывается объемный коэффициент допущенных нарушений;

$$K_4 = \frac{Об_4}{A_{общ}} \times 100 \times K_k$$

где:

К₄ - объемный коэффициент профилей риска, находящихся в действии;

Об₄ - для каждого года берется в качестве одного профиля – 1;

A_{общ} - Общее количество профилей риска, имеющих для данной группы вышеупомянутых товаров (на уровне 2 знаков ТН ВЭД), перемещенных через границу РА. Если в данный период не применяются профили, то коэффициент принимается 1;

K_к - годовой корректирующий коэффициент.

Коэффициент рассчитывается для каждой исследуемой группы товаров и для каждого года по отдельности.

На основании полученных в справке 5 количественных данных за каждый год рассчитывается количественный коэффициент допущенных нарушений;

$$K_5 = \frac{\text{Кол}_5}{\text{Кол}_{\text{общ}}} \times K_k$$

где:

K₅ - количественный коэффициент нарушений;

Кол₅ - количество нарушений, допущенных данным лицом;

Кол_{общ} - общее количество нарушений;

K_к - годовой корректирующий коэффициент.

В справке 6 коэффициент соблюдения таможенного законодательства отправителем и (или) перевозчиком товаров:

$$K_6 = \frac{\text{Кол}_6}{\text{Кол}_{\text{общ}}} \times K_k$$

где:

K₆ - количественный коэффициент нарушений отправителя и (или) перевозчика товаров;

Кол₆ - берется цифра 1;

Кол_{общ} - общее количество соответственно доставок и перевозок отправителя и (или) перевозчика товаров по части данного таможенного режима;

- за каждый год рассчитывается коэффициент отдельно по части доставок и отдельно по части перевозок;

- если отправитель и (или) перевозчик осуществляют доставку/перевозку

товаров впервые, то величина коэффициента за каждый год принимается 1.

K_k - годовой корректирующий коэффициент.

При расчете указанных коэффициентов величина K_k принимается в следующих размерах:

для 3-го года, предшествующего осуществлению расчета - 0,25;

для 2-го года, предшествующего осуществлению расчета - 0,5;

для года осуществления расчета -1.

К количественным коэффициентам риска прибавляются также дополнительные единицы:

1. если о лице имеются данные об отклоненных заявлениях- за каждый отказ прибавляется 0,5;

2. если из иностранных государств имеются данные о незаконных операциях лица, то за каждую операцию прибавляется 1;

3. если от других органов управления получены данные о правонарушениях, то коэффициент степени риска повышается на 3.

4. если получен проект риска о каком-либо лице, для которого уже действует профиль риска, то независимо от полученной величины коэффициента риска, риск оценивается 5-ой степени;

5. если составляется проект риска в отношении отдельных товаров или групп товаров, в отношении которых уже находится в обороте профиль риска, то степень данного профиля риска повышается на 1;

6. если действующий профиль риска оценивается 5-ой степени и по этой части получен проект дополнительного риска, то данный риск подвергается постоянному контролю и все подразделения - участники профиля риска представляют ежедневный отчет.

Рассчитывается количественная оценка риска для каждого из рассматриваемых трех лет по части каждого коэффициента, исходя из следующих стандартов:

K_1	Количественная оценка
если величина K_1 от 0 до 10	$КолK_1 = 1$
если величина K_1 от 10 до 20	$КолK_1=2$
если величина K_1 от 20 до 30	$КолK_1=3$
если величина K_1 от 30 до 40	$КолK_1=4$
если величина K_1 от 40 до 50	$КолK_1=5$
если величина K_1 от 50 до 60	$КолK_1=6$

если величина K_1 от 60 до 70	Кол $K_1=7$
если величина K_1 от 70 до 80	Кол $K_1=8$
если величина K_1 от 80 до 90	Кол $K_1=9$
если величина K_1 от 90 до 100	Кол $K_1=10$

K_2	Количественная оценка
если величина K_2 от 0 до 10	Кол $K_2=1$
если величина K_2 от 10 до 20	Кол $K_2=2$
если величина K_2 от 20 до 30	Кол $K_2=3$
если величина K_2 от 30 до 40	Кол $K_2=4$
если величина K_2 от 40 до 50	Кол $K_2=5$
если величина K_2 от 50 до 60	Кол $K_2=6$
если величина K_2 от 60 до 70	Кол $K_2=7$
если величина K_2 от 70 до 80	Кол $K_2=8$
если величина K_2 от 80 до 90	Кол $K_2=9$
если величина K_2 от 90 до 100	Кол $K_2=10$

K_4	Количественная оценка
если величина K_4 от 0 до 10	Кол $K_4=1$
если величина K_4 от 10 до 20	Кол $K_4=2$
если величина K_4 от 20 до 30	Кол $K_4=3$
если величина K_4 от 30 до 40	Кол $K_4=4$
если величина K_4 от 40 до 50	Кол $K_4=5$
если величина K_4 от 50 до 60	Кол $K_4=6$
если величина K_4 от 60 до 70	Кол $K_4=7$
если величина K_4 от 70 до 80	Кол $K_4=8$
если величина K_4 от 80 до 90	Кол $K_4=9$
если величина K_4 от 90 до 100	Кол $K_4=10$

K_3 K_5 K_6 принимаются по всей своей величине.

Далее прибавляются все количественные коэффициенты за все годы и

получается степень оценки риска:

$$CP = \text{КолК}_1' + \text{КолК}_1'' + \text{КолК}_1''' + \dots + \text{КолК}_6' + \text{КолК}_6'' + \text{КолК}_6'''$$

Где:

$\text{КолК}_1'$ -рассчитанный коэффициент за год нарушения;

$\text{КолК}_1''$ -рассчитанный коэффициент за год, предшествующий году нарушения;

$\text{КолК}_1'''$ -рассчитанный коэффициент за третий год, предшествующий году нарушения. На основании коэффициентов степени риска осуществляется оценка риска. Предусматриваются 5 степеней риска, которые классифицируются исходя из следующих критериев:

Степень риска	Наименование	размер CP
1	Риск общего контроля	до 8 включительно
2	Риск выборочного контроля	От 9 до 15 включительно
3	Риск постоянного контроля	От 16 до 20 включительно
4	Риск строгого контроля	от 21 до 25 включительно
5	Опасный риск	26 и выше

Если степень риска рассчитывается для группы товаров, то коэффициент рассчитывается по объемному коэффициенту товаров (на уровне 4 знаков ТН ВЭД) импортированных (или экспортированных) в течение последних трех лет:

$$K_a = \frac{Об_a}{Об_{общ}} \times 100 \times K_k$$

где:

K_a - объемный коэффициент за текущий год товаров, перемещенных через таможенную границу Республики Армения;

$Об_a$ - итоговая сумма таможенных стоимостей товаров (на уровне 6 знаков ТН ВЭД), перемещенных через границу Республики Армения;

$Об_{общ}$ - итоговая сумма таможенных стоимостей товаров (на уровне 4 знаков ТН ВЭД), перемещенных через границу Республики Армения;

K_k - годовой корректирующий коэффициент.

Степень риска товара определяется в следующих размерах

Степень риска	Наименование	размер Ка
1	Риск общего контроля	до 20 дней включительно
2	Риск выборочного контроля	От 21 до 40 включительно
3	Риск постоянного контроля	От 41 до 60 включительно
4	Риск строгого контроля	от 61 до 80 включительно
5	Опасный риск	81 и выше

Приложение 5

Утверждаю:

« _____ » _____ 20 ____ г.

ПРОФИЛЬ РИСКА №

очередной		предыдущий		Проект риска			
		П/Р очередной		№			

Режимы применения

наименование	код

Лица

Наименование (ф/л Имя, Фамилия)	ИНН (ф/л паспортные данные)	Адрес	ТС, подлежащие регистрации

Для изделий

Код ТН ВЭД	Краткое описание	Единица измерения	Специальные отметки (страна происхождения, экспорта, торгующая страна и т.д.)

Профиль риска применяется к перемещению по таможенной границе следующих транспортных средств

Вид	Краткое описание	Перевозчик

вид ПР (степень)		Срок применения	
текущий П/Р	предыдущий П/Р	начало	конец

Подразделения, ответственные за применение профиля риска, и коды мероприятий, подлежащих осуществлению;

№	Наименование	Код мероприятий*
1,	(Набор)	
2,		
3,		
4,		
5,		

*Если предусматривается несколько мероприятий, то указываются все мероприятия и отделяются запятыми

_____ / _____ /
 Должность и номер телефона (подпись) Имя, фамилия
 должностного лица составляющего
 подразделения

Руководитель ПУР _____ / _____ /
 (подпись) Имя, фамилия

КЛАССИФИКАТОР МЕРОПРИЯТИЙ ПРОФИЛЕЙ РИСКА

п/п	Наименование	Код
1	2	3

1. Проверка сведений и документов, необходимых для таможенных целей

1	Проверка цельности сведений, указанных в документах	101
2	Проверка достоверности сведений, имеющих в документах	102
3	Сопоставление заверяющих документы печатей и штампов с данными, имеющимися в таможенных органах	103
4	Проверка наличия подписей и аналогичных иных данных на документах	104
5	Уточнение сведений, дополненных таможенными органами во время контроля документов с дополняющими должностными лицами таможенного органа	105
<u>Особенность проверки</u>		
6	- общий (101-105)	106
7	- специальные- пункты 101-105 - с привлечением специалистов	107

2. Досмотр транспортных средств

8	Проверка технических документов, номеров кузовов и государственных номерных знаков транспортных средств	201
9	Проверка пломбирования транспортных средств, багажных отсеков или съемных кузовов и применения таможенных обеспечений	202
10	Взвешивание транспортных средств (груженых, затем без груза)	203
11	Тщательный досмотр багажных отсеков транспортных средств, емкостей для топлива, кабины водителя и кузова с применением специального оборудования (рентгеновского оборудования, радиоактивных средств измерения, зеркал, предусмотренных для проведения досмотра и иных технических средств), в том числе сопоставление с чертежами, фотографиями, видеозаписями и иными сведениями	204
12	Проверка доставок перевозчика, а также присоединенных к международным конвенциям средств передвижения, в том числе идентификация пломб экспедитора	205
<u>Особенность досмотра транспортных средств</u>		
13	- общий (201-205)	206
14	- специальные- пункты 201-205 - с привлечением специалистов	207

3. Досмотр товаров

15	Проверка наличия этикетирования товаров с обозначениями на армянском языке и наличия идентификационных знаков	301
16	Уточнение страны происхождения товаров	302
17	Идентификация товаров, проверка достоверности декларированных сведений	303
18	Идентификация проб товаров	304
19	Проверка товаров, включающих объекты интеллектуальной собственности, зарегистрированные таможенными органами	305
20	Тщательный досмотр товаров техническими средствами (рентгеновского, радиоактивного измерения и др)	306
21	Детальный учет и взвешивание товаров (нетто/брутто)	307
22	Детальный учет товаров с акцизным налогом по единицам измерения и проверка серий и номеров акцизных марок	308
<u>Особенность досмотра товаров</u>		
23	- общие (301-308)	309
24	- специальные- пункты 301-308 - с привлечением специалистов	310

4. Применение методов таможенного контроля в отношении физических лиц

25	Устный опрос физических лиц	401
26	Получение письменных объяснений от физических лиц	402
27	Досмотр багажа физических лиц и (или) товаров, полученных международными почтовыми доставками	403
28	Проверка законности применения льгот по части товаров, , перемещаемых через таможенную границу физическими лицами	404
29	Проверка применения ограничений товаров, перемещаемых через таможенную границу физическими лицами, в том числе купленных в магазинах беспошлинной торговли и по части валюты	405
30	Личный досмотр	406
<u>Особенность таможенного контроля в отношении физических лиц</u>		
31	- общие (401-406)	407
32	- специальные- пункты 401-406 - с привлечением специалистов	408

5. Контроль в отношении лиц, осуществляющих подлежащую лицензированию деятельность, связанную с таможенным делом

33	Досмотр зоны таможенного контроля, таможенных складов и строений и территорий лицензированного лица	501
34	Проверка бухгалтерских документов лиц, осуществляющих подлежащую лицензированию деятельность, связанную с таможенным	502

	делом	
35	Проверка применения учета и отчетных систем	503
36	Взаимная проверка у лиц, являющихся сторонами сделки	504

6. Послевыпускной контроль товаров и транспортных средств

37	- общий	601
38	- специальные- пункты 401-406 - с привлечением специалистов	602

7. Иные меры уменьшения рисков

39	Экспертиза проб товаров	701
40	Экспертиза транспортных средств	702
41	Экспертиза документов	703
42	Разгрузка товаров в таможенный склад	704
43	Отправка уведомления от страны экспорта с целью представления декларации на экспорт	705
44	Получение информации от третьих лиц (банковские справки, объяснительные от арендованных складов и т.д.)	706
45	Проверка торговых документов, документов бухгалтерского учета, отчетов и прочих сведений осуществляющего внешнюю торговую деятельность	707
46	Таможенное сопровождение	708
47	Привлечение оперативно-розыскного подразделения КГД РА	709
48	Повторный таможенный контроль	710