|  |
| --- |
| 13.06.2018-ғы № МКД-ТЖБ-15-11/3320-іқ/ш шығыс хаты13.06.2018-ғы № 5284-қх кіріс хаты |

**О системе управления рисками, применяемой таможенными органами**

Под системой управления рисками понимается комплекс мероприятий, проводимый таможенными органами для реализации следующих целей.

1) обеспечение эффективности таможенного контроля;

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

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

При этом, система управления рисками могут применяться при проведении иных видов государственного контроля (надзора), возложенного таможенным законодательством Евразийского экономического союза и (или) законодательством Республики Казахстан.

Стратегия и тактика применения системы управления рисками, а также порядок ее функционирования утверждаются уполномоченным органом.

Вместе с тем для применения системы управления рисками используются следующие основные понятия:

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

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

3) 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;

4) 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;

5) 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;

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

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

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

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

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

Система управления рисками используется для выбора объектов таможенного контроля, мер по минимизации рисков и для проведения таможенного контроля в период нахождения товаров под таможенным контролем.

Процесс управления рисками включает в себя:

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

2) оценку риска;

3) описание индикатора риска;

4) определение мер по минимизации рисков и порядка их применения;

5) разработку и утверждение профилей рисков;

6) выбор объектов таможенного контроля;

7) применение мер по минимизации рисков;

8) анализ и контроль результатов применения мер по минимизации рисков;

9) оценку эффективности мероприятий, указанных в настоящем пункте.

В целях дифференцированного применения мер по минимизации рисков могут осуществляться категорирование лиц, совершающих таможенные операции, путем отнесения их к категориям низкого, среднего или высокого уровня риска. При осуществлении деятельности по управлению рисками преимущественно используются информационные системы и информационно-коммуникационные технологии.

      При этом, информация, содержащаяся в профилях и индикаторах рисков, является конфиденциальной, за исключением случаев, устанавливаемых законодательством Республики Казахстан, а также за исключением следующих индикаторов:

1. факта привлечения к уголовной и (или) административной ответственности за нарушение таможенного законодательства Республики Казахстан;
2. наличия задолженности по таможенным платежам, налогам, специальным, антидемпинговым, компенсационным пошлинам.

***Талдау және тәуекелдер басқармасы***

***Тел: 23-80-36***