

Глухова А.С.

студент

Научный руководитель: Скудалова Т.В.,

к.э.н., доцент

Российская Академия народного хозяйства и государственной службы

при Президенте Российской Федерации

Россия, Москва

ТАМОЖЕННЫЙ АУДИТ. ОПЫТ МИРОВЫХ ДЕРЖАВ.

Аннотация: В данной статье упомянуты этапы таможенного контроля с использованием методов аудита. Тщательно рассмотрен этап присутствующий исключительно в Китае. Также изложены проблемы в сфере применения системы управления рисками таможенными органами Российской Федерации.

Ключевые слова: таможенный контроль, СУР, методы аудита.

Glukhova.A.S.

student

Scientific supervisor: Scudalova T.V.,

PhD in Economics., associate professor

Russian Presidential Academy of the National Economy and Public

Administration

Russia, Moscow

POST-CLEARANCE AUDIT. EXPERIENCE OF WORLD POWERS.

Abstract: This article includes stages of customs control using audit methods. Analyzes one extra stage belongs to China. It also outlines the problems in the application of the risk management system by the customs authorities of the Russian Federation. Based on the study of these problems in the application of the RMS, the customs authorities of Russia proposed ways to solve them.

Keywords: customs control, RMS, audit methods.

Таможенные органы, как в РФ, так и в мире, представляют собой централизованную систему, выполняющую большое количество задач, способствующих защите национальной экономики, созданию условия для перемещения товаров и обеспечению исполнения международных договоров, актов, законодательства государств-членов Союза, т. е. пространства, куда входят страны, которые более близко осуществляют экономическую интеграцию между собой.

В целях непрерывного развития и совершенствования данной структуры в РФ проводится стратегическое планирование определенного периода времени, определяются целевые ориентиры, приоритетные направления и задачи развития таможенной службы.

В главе 2 Генерального приложения к Киотской конвенции содержится расшифровка фразы "контроль на основе методов аудита" — это меры, позволяющие таможенной службе убедиться в правильности заполнения деклараций и достоверности указанных в них сведений путем проверки имеющихся у заинтересованных лиц соответствующих книг учета, счетов, документооборота и коммерческой информации.

Стоит учитывать, что Киотская конвенция была создана, чтобы отразить прогрессивные подходы стран-членов Всемирной таможенной организации, следовательно введение таможенного контроля на основании методов аудита — это те самые подходы, на которые указывает ряд причин.

Основной причиной, которую стоит выделить, является ускоренный процесс таможенного декларирования, который повлечет за собой следующий этап ускорения — это международная торговля, а также минимизирует издержки в цепи поставок.

Получается, что выпуск товаров таможенными органами в зависимости от выбранной таможенной процедуры должен осуществляться настолько быстро, насколько это будет возможно, однако для сотрудников

таможни это чревато принятием необоснованных решений из-за временных ограничений.

Избежать рисков в отношении таможенных правил в части своевременной и полной уплаты таможенных платежей становится почти невозможно.

В качестве примера рассмотрим, как осуществляется контроль после выпуска товаров в странах ЕС. Там контроль осуществляется благодаря сотрудничеству участников ВЭД и таможенных органов. Как подтверждение этому факту может служить то, что таможенные органы заранее и своевременно направляют уведомление участнику ВЭД о том, что будет осуществлена проверка, тем самым у участника ВЭД появляется возможность провести внутренний контроль в срок равный дням. В случае самостоятельного обнаружения нарушения, у участника ВЭД появляется право на внесение изменений в неверно указанные сведения, доплатив таможенные платежи без учета штрафов.

Изучив, какие принципы и понятия заложены в Киотской конвенции в части интересующего нас вопроса, можно смело утверждать, что на данном этапе в ЕАЭС происходит некая замена излагаемого материала.

В ЕАЭС, чтобы исключить возможные риски, связанные с неуплатой таможенных платежей, применяется контроль до выпуска товаров, в свою очередь в западных странах будет произведен контроль на основе методов аудита.

Основная задача мирового сообщества в условиях развивающейся внешней торговли нацелена на содействие ее развития со стороны каждого государства. Именно поэтому государства организуют объединения и вступают в тесные сотрудничества между собой.

Рассматривая международную практику таможенного аудита, нельзя не обратиться к такой стране, как Китай, поскольку исторические источники утверждают, что именно там произошло его зарождение и становление.

Имеются документально подтвержденные данные, что в момент правления династии Чжоу был сформирован пост Генерального аудитора, конечно, стоит учитывать, что на тот момент требования к аудиту были совсем другие, однако это не отменяет того факта, что родиной аудита считается Китай.

Возвращаясь в наши дни, стоит отметить, что история современного аудита в Китае недостаточно длинная, поскольку свое начало он берет в 1994 году, в момент введения таможенного контроля после выпуска товаров в таможенное законодательство.

Аудит в Китае направлен на определение законности деятельности по перемещению товаров и транспортных средств согласно требованиям таможенного законодательства. Такая мера способствует не только организации контроля таможенных органов и валютной системы государства со стороны правительства, но и способствует защите интересов внутреннего рынка, стимулируя увеличение показателей доходов в результате внешнеторговой деятельности.

Рассмотрим отличительный этап для Китая, так как другие страны, как правило, его не упоминают. Сущность данного этапа кроется в проведении расследования по выявленному правонарушению, а также сборе новой информации, чтобы была возможность сформировать доказательную базу. Чтобы реализовать данный этап, таможенные органы проверяют контракты, счета-фактуры, бухгалтерские книги, деловые письма, сообщения, а также другие материалы по импортным и экспортным операциям; посещают производственную территорию, склады, административные помещения для проверки делопроизводства; проводят опрос представителей участника ВЭД, выбранного в качестве аудируемого лица, старших руководителей и работников о ведении дела, об осуществлении внешнеэкономической деятельности, там, где есть возможность сокрытия, фальсификации или уничтожения действующих

данных. В случае обнаружения нарушений, таможня получает одобрение от Таможенного комиссара опечатать все доказательства, описанные выше, при этом не затрагивая трудовую деятельность участника ВЭД. Помимо этого, таможенный комиссар предоставляет разрешение на получение доступа к банковскому счету аудируемого лица в соответствии с законами и административными положениями.

Проанализировав работу таможенного аудита в Китае, можно сделать вывод, что данная процедура прошла все стадии становления государственного контроля и находится на высоком уровне развития. Стоит отметить, что большое число участников ВЭД, большие транспортные потоки и открытый тип экономики – не только черты, характерные для экономики Китая, но и для Российской Федерации, что обуславливает схожесть в мерах государственного контроля и регулирования.

Главное отличие таможенного аудита Стран ЕАЭС, Китая и России заключается в том, что в первом случае обязанности по его проведению возлагаются на таможню, в нашей стране аудит не проводится таможней, для этого задействуются сторонние аудиторские организации.

Стоит отметить эффективность и объективность проверок зарубежных стран, поскольку если в качестве аудитора выступает таможня, которая ставит своей целью подтвердить соблюдение участниками ВЭД таможенного законодательства, в свою очередь аудиторская компания ставит цель получить выгоду от проделанной работы, что показывает, что частные компании не будут в достаточной мере беспокоиться за полноту и объективность аудита, нежели таможенные органы.

Рассмотрев модель работы таможенной службы в зарубежных странах, хочется подчеркнуть, что таможенный аудит очень перспективная форма таможенного контроля, поскольку аудит включает в себя все основные принципы стандартов Киотской конвенции, в части облегчения

деятельности таможенных органов, по средствам взаимодействия с бизнес-средой, при этом обеспечивая общую безопасности мировой торговли.

Использованные источники:

1. Международная конвенция об упрощении и гармонизации таможенных процедур (Киото, 18 мая 1973)
2. "Таможенный кодекс Евразийского экономического союза" (приложение № 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза);
3. World Trade Organization;
4. Guidelines for post-clearance audit.