

УДК 339.5

**РАЗРАБОТКА КОНЦЕПЦИИ ПОСТ-ТАМОЖЕННОГО АУДИТА И
ЕЕ ПРИМЕНЕНИЕ В РОССИЙСКОЙ ПРАКТИКЕ ТАМОЖЕННОГО
АДМИНИСТРИРОВАНИЯ**

Горелова И. В., к.э.н., доцент

Бутенко Е. С.

кафедра учета, анализа и аудита ФГБОУ ВО «Волгоградский институт
управления - филиал РАНХиГС»

Аннотация

Целью представленной работы является обоснование возможности применения в отечественной практике пост-таможенного аудита, преимуществом которого является упрощение таможенных процедур и предотвращение нарушения таможенного законодательства. Предметом исследования выступает пост-таможенный аудит как система предпроверочных взаимоотношений между проверяемым объектом (предприятием-клиентом) и таможенными органами. Анализ российского таможенного законодательства позволил найти в нем уязвимые места для безоговорочного применения зарубежной практики, в частности, краеугольным стал вопрос о невозможности совмещения в российском варианте коммерческой составляющей пост-таможенного аудита (аудиторская деятельность является таковой в соответствии с Федеральным законом № 307 от 30.12. 2008) и государственной (таможенной) службы. Авторами в настоящем исследовании представлен анализ понятий «аудит» и «пост-таможенный аудит». Выходом из сложившейся ситуации может стать формирование в структуре ФТС России подразделения по проведению пост – таможенного аудита, сотрудниками которого станут таможенники, прошедшие обучение по специальной программе подготовки кадров. Свои полномочия специалисты в исследуемой сфере будут

осуществлять в должности «таможенный аудитор», для чего понадобится формулирование профессиональных стандартов. При этом аудиторы и аудиторские организации не смогут проводить проверку лиц, осуществляющих внешнеэкономическую деятельность. Результатом работы авторов стала разработка Концепции пост-таможенного аудита со всеми присущими ей элементами, целью которой является гарантия того, что предприятие – клиент является добросовестным участником внешнеторговых отношений. Предпринимательский сектор при добровольном прохождении пост-таможенного аудита получит ряд преференций (проход по «зеленому коридору», первоочередный порядок совершения таможенных операций и т.д.).

Ключевые слова: пост-таможенный аудит, концепция, стратегия, система управления рисками.

Пост-таможенный аудит успешно применяется во многих странах мира и имеет положительный эффект как для государства, так и для участников ВЭД. Это связано с тем, что его применение способствует упрощению таможенных процедур и предотвращению нарушения таможенного законодательства. Согласно стандарту 6.8 Киотской конвенции (Международная конвенция об упрощении и гармонизации таможенных процедур, подписана в Киото 18.05.1973 года) при проведении пост – таможенного аудита представители таможенной службы сотрудничают с проверяемыми лицами, и последние заинтересованы в подобных проверках. Отечественный опыт проведения таможенного контроля после выпуска товаров кардинально отличается от пост-таможенного аудита, применяемого за рубежом, а само понятие «пост-таможенный аудит» на законодательном уровне отсутствует. Происходит подмена понятий и по этой причине издан ряд нормативно-правовых актов, в которых освещена данная проблема. К ним относятся: Стратегия развития таможенной службы до 2020 года, Концепция таможенного контроля после

выпуска товаров до 2016 года и Дорожная карта «Совершенствование таможенного администрирования». Отдельно стоит отметить приказ ФТС России от 14.10.2015 № 2053 «О проведении эксперимента по установлению возможности использования таможенными органами Российской Федерации аудиторских заключений для целей таможенного контроля», в нем впервые речь шла о возможности применения аудита в таможенной сфере. В Стратегии развития таможенной службы до 2020 года пост-таможенному контролю выделили целый раздел.

Анализируя указанные нормативно-правовые акты, можно сделать вывод, что законодательство так и не разграничило понятие «аудит» и «пост-таможенный контроль», вследствие чего допускается не всегда корректное применение обоих терминов. Термин «аудит» закреплен в Федеральном законе от 30.12.2008 года № 307 «Об аудиторской деятельности» и означает независимую проверку бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица в целях выражения мнения о достоверности такой отчетности. К государственному контролю аудит не имеет никакого отношения, так как является видом предпринимательской деятельности. Помимо этого реализация зарубежного опыта невыполнима из-за отсутствия методологической, законодательной и технической базы, а также высокого порога коррупции и системы бюрократии в нашей стране. Сравнительный анализ классического и пост – таможенного аудита представлен в таблице 1.

Таблица 1

Сравнительный анализ классического и пост – таможенного аудита

Критерии для сравнения	Аудит	Пост-таможенный аудит
Вид деятельности	Коммерческая	Государственный контроль
Цель	Выражение мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица	1.Получить гарантии того, что таможенные декларации были заполнены в соответствии с требованиями законодательства; 2.Получить подтверждение того, что сумма, которая должна быть уплачена, определена в полной мере

		и зачислена в бюджет;
Субъект проведения	Аудитор, аудиторская организация	Представители таможенных органов
Требования к образованию. профессиональным навыкам	Высшее экономическое или юридическое образование, наличие квалификационного аттестата аудитора	Высшее экономическое или юридическое образование (предпочтительно специалист таможенного дела)
Объект проверки	Бухгалтерская отчетность организаций	Книги учета, счета, документооборот, коммерческая информация, бизнес-цели, транзакции после ввоза
Контролирующий орган	Саморегулируемая организация аудиторов, Министерство финансов РФ	Специализированная организация при таможенном органе, которая осуществляет свои действия на основе международных стандартов финансовой отчетности
Итоговый документ	Аудиторское заключение	Финальный отчет, который соответствует требованиям законодательства страны, в которой проводился аудит

К проблемам применения процедур пост – таможенного аудита в России относят и следующие. Во-первых, система управления рисками и пост-таможенный контроль в нашей стране мало взаимодействуют между собой из-за полного отсутствия современного программного обеспечения. Во-вторых, ВТамО рекомендует проводить пост-таможенный аудит на территории проверяемого субъекта, а документация проверяется дополнительно. В России камеральные проверки являются приоритетными ввиду отсутствия у таможенных органов средств и полномочий в полной мере на проведение проверок по правилам ВТамО.

В 2015 году в сфере пост-таможенного контроля произошло примечательное событие. Приказом ФТС России от 14.10.2015 № 2053 было принято решение о проведении эксперимента по установлению возможности использования таможенными органами Российской Федерации аудиторских заключений для целей таможенного контроля. Данный приказ был принят в связи с тем, что в ФТС России стали поступать письма от участников ВЭД со ссылкой на статью 101 Таможенного кодекса ЕАЭС «Участие специалиста при

проведении таможенного контроля». В этих письмах заинтересованные лица предлагали рассмотреть вопрос о привлечении независимых экспертов - аудиторов при проведении таможенного контроля, опираясь на международный опыт проведения пост – таможенного аудита и предлагали непосредственно создать институт «таможенного аудита». Ведь согласно рекомендациям ВТамО по проведению пост – таможенного аудита, если организация добровольно проводит аудит своей документации, это дает ей ряд преференций: возможность прохода по «зеленому коридору», первоочередный порядок совершения таможенных операций, переход на абсолютный электронный документооборот при предоставлении документов, у сотрудника таможенного органа не будет необходимости запрашивать документы на идентичные товары в рамках одного договора, исключается контакт с представителем таможенных органов, кроме случаев применения таможенного осмотра либо досмотра товаров. В указанном эксперименте приняли участие семь проверяемых лиц и четыре аудиторские организации. В процессе эксперимента аудиторы столкнулись с рядом проблем, это связано, прежде всего, с тем, что рынок аудита внешнеэкономической деятельности слабо развит из-за низкой востребованности. Еще одним неутешительным итогом эксперимента стало то, что для таможенного аудита у большинства аудиторских компаний нет компетентных специалистов. Сама деятельность в этой сфере нуждается в концептуализации. Авторами предлагается Концепция пост – таможенного аудита в России, реализация которой смогла бы решить вышеуказанные проблемы (таблица 2).

Таблица 2

Концепция пост – таможенного аудита в России

Элементы концепции	Содержание
Цели	Получение гарантий того, что таможенные декларации были заполнены в соответствии с требованиями законодательства, таможенные платежи начислены и уплачены в полной мере и поступили в бюджет, а также анализ бизнес – системы проверяемого лица путем проверки бухгалтерского учета и таможенных

	деклараций
Задачи	<ol style="list-style-type: none"> 1. предотвращение нарушения таможенного законодательства ЕАЭС со стороны предприятия - клиента; 2. проверка законности операций, осуществляемых участниками ВЭД; 3. осуществление экономического анализа деятельности предприятий-клиентов с целью выявления рисков в осуществлении ими ВЭД; 4. документационная проверка и подтверждение достоверности операций, связанных с осуществлением внешнеэкономических операций предприятия; 5. формирование статистической базы по количеству и видам нарушений, выявленных в ходе проведения таможенного аудита; 6. составление базы данных по категориям клиентов в зависимости от частоты и тяжести нарушений; 7. выработка релевантных методов проведения таможенного аудита с целью сокращения нарушений таможенного законодательства и увеличения эффективности работы таможенных органов.
Объект проверки	Книги учета, счета, документооборот, коммерческая информация, бизнес-цели, транзакции после ввоза товаров, таможенные декларации
Субъект проведения	Субъектом пост – таможенного аудита являются представители таможенных органов. В структуре ФТС России необходимо сформировать подразделение по проведению пост – таможенного аудита, сотрудниками которого станут таможенники, прошедшие обучение по программе подготовки кадров по проведению пост – таможенного аудита. Свои полномочия они будут осуществлять в должности «таможенный аудитор». При этом аудиторы и аудиторские организации не смогут проводить проверки лиц, осуществляющих внешнеэкономическую деятельность.

Предполагается, что пост-таможенный аудит будет состоять из девяти этапов (таблица 3). Восемь из них будут обязательными (I-III, V-IX) и один дополнительным (IV).

Таблица 3

Этапы проведения пост – таможенного аудита

№ п/п	Этапы	Содержание
I	Обзор, предваряющий аудит	Таможенные органы проводят обзор деятельности интересующего их лица и по результатам этого обзора принимают решение о целесообразности проводить аудит на месте деятельности проверяемого либо сделать запрос нужных документов. Принятие такого решения зависит от масштабов и места положения проверяемого лица. В ходе обзора лица, проводящие аудит, собирают данные, касающиеся структуры проверяемой организации, о сущности и стоимости товаров, данные о расходах, связанных с реализацией товаров, также

		изучается система бухгалтерского учета. По результатам обзора представители таможенных органов дают оценку слабым и сильным сторонам деятельности организации в пределах своей компетенции.
II	Встреча с импортером	На первой встрече с импортером таможенный аудитор получает документы: коммерческие инвойсы, заказы на покупку, счета, записи, контракты, соглашения, учетные записи товарно-материальных запасов, деловую корреспонденцию, журналы.
III	Встреча аудитора и представителя проверяемого лица	Встреча таможенного аудитора и официального представителя проверяемого лица проводится на месте расположения таможенного органа. В ходе встречи обсуждаются предмет, цели и задачи проводимого аудита, а также назначается координатор – представитель проверяемой компании, который будет непосредственно взаимодействовать с таможенным аудитором и нести ответственность за предоставление всех необходимых документов в таможенные органы.
IV	Заполнение аудиторской анкеты (необязательный)	Таможенный аудитор обращается к координатору с просьбой заполнить информационную анкету, если имеется такая необходимость. В этой анкете указываются данные, касающиеся организационной структуры проверяемого лица, сделок, форм оплаты, стоимости, товаров и поставок.
V	Проведение внутреннего корпоративного контроля	До начала проведения аудита таможенные органы стимулируют проверяемое лицо к проведению самооценки, проверки и анализу своей деятельности.
VI	Координация проведения аудита	На протяжении всего времени аудита таможенный аудитор информирует координатора аудируемого лица об ожидаемых результатах проверки.
VII	Заключительная конференция	На заключительной встрече таможенный аудитор сообщает о результатах проведенного аудита и предоставляет возможность дать разъяснения по результатам заключения, чтобы финальный отчет был качественно подготовлен. Один экземпляр подготовленного отчета вручается проверяемому лицу, а второй – соответствующему таможенному органу для принятия окончательного решения.
VII I	Финальный отчет	Таможенный аудитор составляет финальный отчет и передает один экземпляр координатору проверяемого лица, а второй оставляет в таможенном органе.
IX	Последующий визит	Представители таможенных органов могут провести последующий аудит, чтобы обеспечить исполнение результатов и рекомендаций по изменениям.

Появление пост – таможенного аудита затрагивает несколько сегментов общественной жизни российского государства: таможенная, аудиторская и предпринимательская сферы, а также рынок труда.

В первую очередь пост - таможенный аудит положительно влияет на развитие таможенной службы за счет того, что:

1. процесс таможенного оформления проходит быстрее, вследствие сокращения времени таможенного контроля при перемещении товара;
2. оценка уровня риска и реагирование риск становится более доступными;
3. появляется возможность выявить риск и слабые места в системах импортеров или экспортеров за счет посещения их мест хранения товаров;
4. использование ресурсов таможенных органов становится более целесообразным и дает больший эффект.

Все это также способствует развитию экономики нашего государства в целом. Согласно Концепции аудиторы и аудиторские организации лишаются возможности проводить проверки участников ВЭД. Это оказывает положительный эффект на их деятельность, поскольку по мнению самих auditors, работа должна вестись в двух направлениях: аудит в общепринятом смысле и аудит, связанный исключительно с таможенными операциями. При этом для второго случая у большинства аудиторских компаний не хватает компетентных специалистов. Предпринимательский сектор получит преимущества от того, что при добровольном проведении аудита своей документации организация получает ряд преференций: возможность прохода по «зеленому коридору», первоочередный порядок совершения таможенных операций, переход на абсолютный электронный документооборот при предоставлении документов, возможность получения статуса уполномоченного экономического оператора. Таким образом, принятие Концепции пост – таможенного аудита в России сможет решить сразу несколько имеющихся проблем в различных сферах экономической и общественной жизни нашего государства. Кроме этого введение пост – таможенного аудита в нашем государстве может способствовать тому, чтобы ФТС России стала на шаг

ближе к международному опыту работы таможенных служб за счет проведения пост – таможенного аудита.

Литература

1. Немирова, Г.И. Актуальные проблемы системы таможенного контроля и методы их разрешения в Евразийском экономическом союзе/ Г.И. Немирова, А.А. Костин, О.В. Костина //Таможенное дело. 2016. -№ 4. – С. 11-15.

2. Агапова, А.В. Возможности применения зарубежного опыта проведения таможенного контроля после выпуска товаров в России/ А.В. Агапова //Научный журнал НИУ ИТМО. Серия: Экономика и экологический менеджмент. 2014. -№ 4. -С. 7-13.

3. Дудова, М.В. Целевые направления развития таможенного контроля после выпуска товаров в условиях Единого экономического пространства / М.В. Дудова //Вестник Университета (Государственный университет управления). 2014. -№ 8.- С. 109-114.

4. Кокнаева, М.Д. Роль таможенного контроля после выпуска товаров в системе обеспечения экономической безопасности Российской Федерации/ М.Д. Кокнаева//Академический вестник Ростовского филиала Российской таможенной академии. 2013. № 2 (15). С. 10-13.

5. Шашкина, А.Н. Таможенный контроль после выпуска товаров: проблемы правоприменительной практики/А.Н. Шашкина//Вестник Российской таможенной академии. 2015. № 2 (31). С. 52-57.

6. Берзан, А.А. Развитие методических основ посттаможенного контроля. Автореф. дис. к.э.н. 08.00.05/РТА. -М. - 2007. -115 с.

7. Шашкина, А.Н. Административно-правовое регулирование таможенного контроля после выпуска товаров в государствах-членах Таможенного союза ЕврАзЭС/ А.Н. Шашкина //Вестник Российской таможенной академии. 2014. - № 4. - С. 134.

8. Ступников, А.А. Таможенная экспертиза при осуществлении таможенного контроля после выпуска товаров: постановка проблемы/ А.А. Ступников //Право и экономика. 2014. - № 2 (312). - С. 63-66.

9. Дмитриева, О.А. Особенности организации таможенного контроля после выпуска товаров/ О.А. Дмитриева, С.С. Илюхина //Путеводитель предпринимателя. 2015. - № 27. - С. 213-219.

10. Коровяковский, Д.Г. Таможенные инструменты защиты экономики Российской Федерации/ Д.Г. Коровяковский, В.А. Шумаев, С.С. Илюхина //Евразийский юридический журнал. 2015. - № 8 (87).- С. 117-118.

Горелова Ирина Валерьевна. Кандидат экономических наук, доцент кафедры учета, анализа и аудита, Волгоградский институт управления - филиал РАНХиГС. Контактный телефон: +7 904-403-40-70, e-mail: tonechka0606@yandex.ru.

Бутенко Екатерина Сергеевна. Студентка 5 курса по направлению подготовки «Таможенное дело», Волгоградский институт управления - филиал РАНХиГС. Контактный телефон: +7 904-403-40-70, e-mail: vags.ekaterina-1993@yandex.ru.

**THE DEVELOPMENT OF THE CONCEPT OF POST - CLEARANCE
AUDIT AND ITS APPLICATION IN THE RUSSIAN PRACTICE OF
CUSTOMS ADMINISTRATION**

Gorelova I.V., Candidate of Science (Economics), assistant professor

Butenko E.S.,

Chair of Accounting, Analysis and Audit, Volgograd Institute of Management
– branch of the RANEPА

Annotation

The purpose of the article is the substantiation of possibility of application in the national practice of customs post clearance audit, whose advantage is the simplification of customs procedures and the prevention of infringement of customs legislation. The research subjects of post-customs audit as a system of the relationship between the object and the customs authorities. Analysis of Russian customs legislation made it possible to find vulnerabilities. The cornerstone was the question about the impossibility of combining in the Russian version of the commercial component of post clearance audit (audit activity is a commercial activity in accordance with Russian legislation) and the public service. The authors in this study presents an analysis of the terms "audit" and "post clearance audit". The solution to this situation may be the formation in the structure of the FCS units conduct post clearance audit, staff can become customs officers trained under the special program of training. Their authority experts in the study area will be carried out in the position of "the customs auditor", which will need the formulation of professional standards. The auditors and audit organizations will not be able to carry out checks of persons engaged in foreign trade. The result of the work of the authors was the development of the concept of post clearance audit, with all its elements, the purpose of which is to ensure that the enterprise – the client is a bona fide participant of foreign trade relations. The business sector with the voluntary passing of customs post clearance audit will receive a number of preferences (the passage through the "green corridor", the priority order of customs operations, etc.).

Key words: post- clearance audit, concept, strategy, risk management system.

References

1. Nemirova, G. I. Topical problems of customs control system and their resolution in the Eurasian economic Union/ G. I. Nemirova, A. A. Kostin, O. V. Kostina //Customs. 2016. - No. 4. – P. 11-15.

2. Agapova, A. V. The possibility of using foreign experience of customs control after release of goods in Russia/ A. V. Agapova //Scientific journal ITMO. Series: Economics and environmental management. 2014. - No. 4. -P. 7-13.

3. Dudova, M. V. The Target directions of development of customs control after release of goods in the Single economic space / M. V. Dudova //Bulletin of University (State University of management). 2014. - No 8. - P. 109-114.

4. Koknaeva, M. D. The Role of customs control after release of goods in the system of economic security of the Russian Federation/ M. D. Koknaeva //The Academic Bulletin of the Rostov branch of Russian customs Academy. 2013. - No. 2 (15). - P. 10-13.

5. Shashkina, A. N. Customs control after release of goods: problems of law enforcement practice/A. N. Shashkina //Bulletin of the Russian customs Academy. 2015. - No. 2 (31). - P. 52-57.

6. Berzan, A. A. Development of methodological foundations of post-clearance control. Abstract. dis. candidate of economic Sciences 08.00.05/MOUTH. -M., 2007. - 115 p.

7. Shashkina, A. N. Administrative-law regulation of customs control after release of goods in member States of the EurAsEC Customs Union/ A. N. Shashkina //Bulletin of the Russian customs Academy. 2014. - No. 4. - P. 134.

8. Stupnikov, A. A. Customs examination during the customs control after release of goods: the problem/ A. A. Stupnikov // Law and Economics. 2014. - No. 2 (312). - P. 63-66.

9. Dmitrieva, O. A. Features of the organization of customs control after release of goods/ O. A. Dmitrieva, S. S. Ilyukhina // Guide to entrepreneur. 2015. - No. 27. - P. 213-219.

10. Korovyakovskiy, D. G. Customs protection of economy of the Russian Federation/ D. G. Korovyakovskiy, V. A. Shumaev, S. S. Ilyukhina //Eurasian juridical journal. 2015. - No. 8 (87). - P. 117-118.

Gorelova Irina V. Candidate of Science (Economics), assistant professor of economics, Chair of Accounting, Analysis and Audit, Volgograd Institute of Management – branch of the RANEPА. Contact telephone: +7 904-403-40-70, e-mail: tonechka0606 @yandex.ru.

Butenko Ekaterina S. 5th year student Volgograd Institute of Management – branch of the RANEPА. Contact telephone: +7 904-403-40-70, e-mail: vags.ekaterina-1993@yandex.ru.