

Тема 11.

Таможенный аудит как
перспективное направление
развития таможенной
деятельности

Отказ от таможенного аудита в условиях электронного декларирования, инновационной системы управления рисками и автоматического выпуска равносителен созданию великолепного гоночного болида без тормозов из-за решения зарабатывать не на его продаже, а на ремонте и оказанию ритуальных услуг!

Нормативная база осуществления посттаможенного аудита

1. Международная конвенция об упрощении и гармонизации Таможенных процедур от 18.05.1973 (в редакции Протокола от 26.06.1999) и Генеральные приложения;

2. Руководство по управлению рисками ВТО от июня 2003 года;

3. Международный стандарт ВТО от июня 2012 года, Руководство по проведению ПТА, часть 1 (Post-clearance audit. The World Customs Organisation guidelines, 2012);

4. Протокол 2014 года к Соглашению об упрощении торговли ВТО (the WTO Agreement on Trade Facilitation, 2013);

5. Решение Совета Таможенного Сотрудничества ВТО от сентября 2017 года.

ЦЕЛЕВЫЕ ОРИЕНТИРЫ РАЗВИТИЯ ТАМОЖЕННОЙ СЛУЖБЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ ДО 2030 ГОДА



Основные отличия таможенной проверки от посттаможенного аудита

Таможенная проверка:

- заключается в сопоставлении сведений, заявленных в таможенной декларации и (или) содержащихся в представленных таможенным органам документах, и (или) иных сведений, представленных таможенному органу или полученных им в соответствии с ТК ЕАЭС или законодательством государств-членов, с документами и (или) данными бухгалтерского учета и отчетности, со счетами и иной информацией, полученной в порядке, установленным ТК ЕАЭС или законодательством государств-членов.

Посттаможенный аудит, подход «сверху вниз» :

- оценка на высоком уровне структуры компании и ее бизнес-целей;
~~оценка эффективности внутреннего аудита, систем контролей и бухгалтерского учета для определения уровней существенности~~
- оценка существенности и ее взаимосвязи с аудиторским риском;
- изучение отдельных операций и сделок;
- отчет, меры для сбора и возврата неуплаченных/переплаченных налогов, внесение рисков в СУР.

Для создания института таможенного аудита в РФ необходимо

1. ФТС России:

- реорганизация ГУТКПВТ путем переименования в управление посттаможенного аудита (УПТА) и создания в нем соответствующей службы с функциями ведения реестра уполномоченных СРО таможенных аудиторов;

- создание в структуре УКТР подразделения, администрирующего систему управления рисками после выпуска товаров;

- передача функций проведения таможенного контроля после выпуска товаров в форме камеральной таможенной проверки профильным структурным подразделениям ФТС России, а функции контроля незаконно ввезённых товаров - в правоохранительный блок;

- разработка методик (стандартов) выездных таможенных проверок на основе стандартов аудита;

- организация системы подготовки кадров для проведения таможенных проверок на основе стандартов аудита;

- разработка нормативных правовых актов, регулирующих представление лицам, успешно прошедшим таможенный аудит соответствующих упрощений, а также подтверждающих финансовую устойчивость лиц, претендующих на получения статуса УЭО второго и третьего типа.

2. Заинтересованные аудиторские организации:

- создание саморегулируемых организаций таможенных аудиторов для включения в реестр ФТС России;
- разработка и утверждение в ФТС России внутренних стандартов контроля аудиторов в СРО, а также порядка привлечения их к ответственности в случае невыявления ими существенных нарушений при проведении таможенного аудита;
- разработка и утверждение в ФТС России методик проведения таможенного аудита, в том числе стандарта существенности (материальности), а также формы аудиторского заключения;
- организация системы подготовки кадров для проведения таможенного аудита.

Схема взаимодействия ФТС, аудиторских организаций и

1. Проведение участниками ВЭД внутренних или внешних проверок на соответствие требованиям законодательства РФ;

2. Проведение таможенного аудита и направление аудиторских заключений в УКТР ФТС России;

ФТС России:

3. Рассмотрение УКТР ФТС России аудиторских заключений, предоставление соответствующих упрощений, создание ПР, разработка плана проведения выездных таможенных проверок на определенный период (например, один год) для УПТА, мониторинг деятельности лиц, получивших упрощения;

4. Проведение УПТА выездных таможенных проверок, передача их результатов в УКТР для анализа использования упрощений и разработки ПР (на этапах до и после выпуска товаров), контроль достоверности сведений предоставленных аудиторами, администрирование реестра СРО.

Использование КПС "Таможенный аудит" в свете концепции развития таможенного аудита

Три модуля КПС "Таможенный аудит", работающие по принципу блокчейн технологий

АТАиК



Целевые ориентиры

1. Количество переданных в ФТС России аудиторских заключений;

2. Процент аудиторских заключений, выводы которых были опровергнуты результатами ПТА, проведённых УПТА ФТС России.