

**Международный опыт становления
посттаможенного аудита, примеры
государственно частного партнерства. Проект
концепции формирования института
таможенного аудита как дополнительного
инструмента в рамках осуществления
государственных контрольных функций**

*Доклад генерального директора Ассоциации таможенных аудиторов
и консультантов В.Б. Корневского*



Эпиграф



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 посттаможенного аудита ВТО и ВТамО



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

Повышение роли, престижа и статуса
ФТС России на внутреннем
и международном уровне

Полномасштабная цифровизация и
автоматизация

Эффективное противодействие угрозам
экономической безопасности

Передовые методы таможенного аудита,
аналитики и управления информацией

Гармонизация процессов
таможенного контроля и таможенного
администрирования с лучшими
мировыми практиками

Создание благоприятных условий
для осуществления внешней торговли
и эффективного взаимодействия участников
ВЭД
и таможенных органов

Основные отличия постаможенного аудита и таможенной проверки



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 соответствий;
- 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.

Проект концепции формирования института таможенного аудита как дополнительного инструмента в рамках осуществления государственных контрольных функций

*Разработан Ассоциацией таможенных аудиторов и
консультантов в июне 2019 года в рамках программы
«Таможня 2030»*



Области, направления и структуры, которые должны подвергнуться реформам для создания института таможенного аудита в России



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;

Области, направления и структуры, которые должны подвергнуться реформам для создания института таможенного аудита в России



- 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.

Области, направления и структуры, которые должны подвергнуться реформам для создания института таможенного аудита в России



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 России, аудиторов и участников ВЭД в рамках функционирования института таможенного аудита



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;

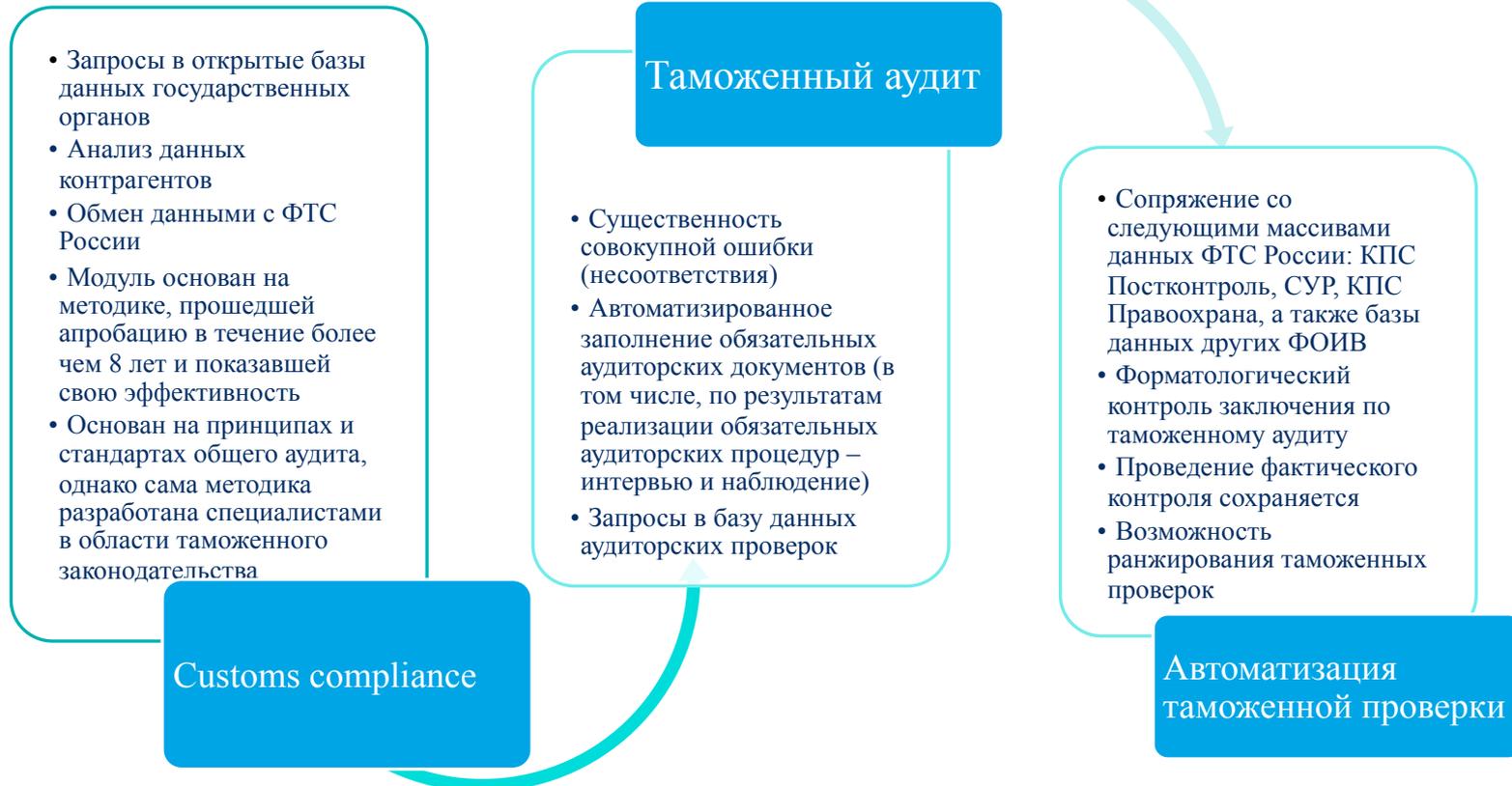
ФТС России:

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



Целевые ориентиры



1. Количество переданных в ФТС России аудиторских заключений;

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