

Уважаемые коллеги!

### СЛАЙД 1.

Если кратко обозначить тему моего доклада, то она будет звучать так – необходимость построения института таможенного аудита на пространстве ЕАЭС созрела или как сказал Владимир Ильич Ленин в сентябре 17 года: «Кризис созрел»!

### СЛАЙД 2.

У доклада есть эпиграф, придуманный мною – «Отказ от таможенного аудита в условиях электронного декларирования, инновационной системы управления рисками и автовыпуска равносителен созданию великолепного гоночного болида без тормозов из-за решения зарабатывать не на его продаже, а на ремонте и оказанию ритуальных услуг»!

Проблема, впрочем как и основное достоинство аудита состоит в том, что это сложная, высокоинтеллектуальная сфера профессиональной деятельности человека. Часто его отторжение в таможенном деле происходит только от непонимания его сущности и боязни неизвестного, присущей человеку еще с древних времен. Поэтому предлагаю начать с истории возникновения аудита, анализа международного опыта становления института таможенного аудита и определения его терминологии.

Полагают, что фактически еще в третьем тысячелетии до нашей эры в Древнем Египте существовали чиновники, которые совмещали функции учета, управления и контроля, то есть по сути, выполняли ряд действий, часть из которых сейчас называется аудитом.

Исторический путь аудита как науки, сложен и извилист. Аудиторский процесс, касающийся общественных явлений, социально-экономического устройства общества, привел человеческую мысль к тому, что само производство и благосостояние людей подчинены каким-то могущественным, но скрытым от их непосредственного взора общественным факторам, глубинным законам экономического развития. Для того чтобы выявить эти законы, недостаточно простого наблюдения и описания явлений. Нужна наука, способная проникнуть в суть происходящих процессов и выявить их движущие силы. Такой наукой и стал аудит.

В Афинах пятого века до нашей эры народное Собрание контролировало доходы и расходы государства, а его финансовая система включала правительственных аудиторов, которые проверяли документы всех должностных лиц по истечении их полномочий.

В Римской республике государственные финансы находились под контролем Сената, а государственный бюджет проверялся штатом аудиторов под наблюдением казначея. Римляне также разработали сложную систему проверок и взаимопроверок.

Латинское слово «Аудит» буквально означает «он слышит». В средневековой Англии, где зарождался современный аудит, грамотные и умеющие писать люди встречались крайне редко и поэтому аудитором называли служащего, который должен был выслушивать отчеты должностных лиц.

В моем понимании таможенный контроль на основе методов (стандартов) аудита схож с процессом определения Архимедом химического состава короны Гиерона, когда при невозможности вычисления объема короны (в нашем случае изучением и сопоставлением большого количества документов и сведений о товаре в момент таможенного оформления) он измерил объём вытесненной воды. Все мы знаем, что бухгалтерский учет ведется в денежном выражении и посредством двойной записи на счетах бухгалтерского учета, поэтому несоответствие «вытесненной и собранной воды» однозначно будет выявлено аудитором, а значит и дано заключение об истинных намерениях участника ВЭД!

### СЛАЙД 3

На этом мы закончим краткий экскурс в историю и перейдем к анализу мирового опыта становления института таможенного аудита, для чего нам необходимо провести ретроспективу международных конвенций и нормативных актов ВТО и Всемирной Таможенной Организации.

Анализируя информацию из приведенных источников определенно можно сделать только следующие выводы:

1. Посттаможенный аудит – самая эффективная форма таможенного контроля, которая развивается во всем мире уже более тридцати лет от проверки сведений, заявленных в таможенной декларации, к проверке систем контроля и учета и далее к самопроверке участников ВЭД. Так, например,

комплексный посттаможенный контроль таможенной стоимости (2001 год) в Республике Корея основан на системе самостоятельного определения и контроля суммы таможенных платежей, подлежащих уплате, импортером. По требованию таможенного органа компания обязана представить отчет о результатах «самооценки». Если при осуществлении проверки будет установлено, что данные в отчете недостоверны, таможенные органы осуществляют полную проверку всей учетной документации по соответствующим внешнеторговым сделкам. По результатам таможенной проверки статус компании, позволяющий осуществлять самостоятельное определение размера таможенных платежей, может быть отменен;

2. Каждая страна адаптирует институт таможенного аудита с учётом особенностей государственного устройства и сложившегося менталитета. При этом возможно построение любых наиболее эффективных конструкций.

3. Посттаможенный аудит везде проводится аудиторскими организациями или аудиторами, каким либо образом встроенными в систему таможенных органов. Например, в Китае аудиторские организации являются государственными структурами, в России - коммерческими.

В современных постсоветских условиях любое упрощение процесса построения института таможенного аудита до уровня прямого общения низкооплачиваемого чиновника и предпринимателя по схеме «украл – выпил - в тюрьму» неизбежно приведёт к провалу любой, даже самой прогрессивной идеи. Именно поэтому и, исходя из высочайших требований к профессиональной компетентности и этике аудиторов, в этот проект необходимо заложить систему сдержек и противовесов, делающую его эффективным и устойчивым к коррупции, по принципу - если два человека хотят справедливо разделить яблоко, то один должен разрезать его, а второй выбрать себе половинку.

При рассмотрении международного опыта таможенного администрирования полезно также остановиться на широко используемой во всем мире, в том числе России, модели государственно – частного партнёрства в сфере таможенного и финансового контроля.

Наиболее успешен этот опыт в Великобритании. Многолетняя борьба за эффективность государственной службы в этой стране

привела к созданию действенного механизма взаимодействия государственного аппарата и частного сектора на рыночных принципах. Объединенное Королевство сегодня является одним из мировых лидеров по общему числу проектов, где применяется государственно-частное партнерство. Сфера таможенного регулирования внешней торговли тут не исключение.

Государственно-частное партнерство в таможенной сфере, основанное на положениях Киотской конвенции и Рамочных стандартов безопасности, базируется в Великобритании на следующих принципах:

- межличностное взаимодействие;
- взаимодействие в рамках «таможня – предпринимательская корпорация», «таможня – бизнес-сообщество»;
- пропаганда знаний и профессионализма в области таможенного дела;
- информационное взаимодействие, как инновационный инструмент реализации программы Всемирной таможенной организации по упрощению и гармонизации таможенных процедур (концепция «Глобальная таможенная сеть», «Единое электронное окно»; новые технологические решения в области обучения и знаний).

Так, например, Служба по работе с крупным бизнесом, отвечающая за работу с ведущими компаниями Великобритании в области сбора таможенных платежей и применения таможенных процедур находится в тесном взаимодействии с таможней и бизнесом для предотвращения таможенных правонарушений и обеспечения качественного обслуживания клиентов. В ней работают специалисты по налогам и сборам, бухгалтеры, аудиторы.

Служба контроля над финансовой деятельностью имеет статус компании с ограниченной ответственностью, является независимым неправительственным органом. Она финансируется за счет частных поступлений, однако ее Совет директоров назначается Министром финансов Великобритании.

Знаменитая на весь мир система «Единого окна» в Сингапуре представляет собой нейтральную и защищенную платформу торговли, которая облегчает обмен информацией в торговых и логистических сферах внешнеэкономической деятельности. Эта система интересна в качестве примера реализации взаимовыгодных

партнерских отношений между бизнес-структурами и государственными органами.

Правительство Сингапура назначило частную компанию в качестве независимого подрядчика для разработки, эксплуатации и обслуживания этого проекта.

В России примерами такого сотрудничества могут служить маркировка товаров, система документарной прослеживаемости и «умные пломбы».

#### СЛАЙД 4.

На основе международного опыта и в связи с принятием ФТС России стратегии развития таможенной службы до 2030 года ассоциацией таможенных аудиторов и консультантов подготовлен проект Концепции формирования института таможенного аудита, как дополнительного инструмента в рамках осуществления государственных контрольных функций, который является совокупностью самопроверки, инициативного таможенного аудита по согласованным процедурам (сопутствующая аудиту услуга) и таможенного контроля.

Прежде всего обозначим используемую в проекте Концепции терминологию.

#### СЛАЙД 5.

1. Институт таможенного аудита – совокупность самопроверки, таможенного аудита и посттаможенного аудита, системы управления рисками построенной на принципах Всемирной таможенной организации, ведение реестра СРО таможенных аудиторов, автоматизация всех процессов, создание профессиональных стандартов, организация обучения, повышения квалификации и многое другое.

2. Самопроверка или customs compliance – проверка на соответствие требованиям таможенного и налогового законодательства, проводимая силами самой компании и (или) с привлечением сторонней организации;

3. Таможенный аудит – аудиторская проверка по специальному аудиторскому заданию финансовой отчетности и хозяйственных операций организаций и индивидуальных предпринимателей, имеющих отношение к товарам, перемещаемым через таможенную границу ЕАЭС, выражающая независимое мнение о ее

достоверности и соответствии во всех существенных аспектах нормам таможенного, налогового и валютного законодательства, на основе которого таможенные органы переносят контроль на этап после выпуска товаров и делают его максимально комфортным;

4. Посттаможенный аудит или ПТА – таможенный контроль, проводимый ФТС России на основе стандартов (методов) аудита;

#### СЛАЙД 6.

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

Посттаможенный аудит, как самая эффективная форма таможенного контроля и, пожалуй, единственная содействующая развитию бизнеса уже давно и успешно применяется во всем прогрессивном мире. Однако в России он не прижился еще в 1999 году из-за всемирно известной путаницы в терминологии. Аудит в соответствии с Федеральным законом №307 – вид предпринимательской деятельности, а посттаможенный аудит – форма таможенного контроля. В результате в таможенном кодексе России 2004 года на смену проверки финансово-хозяйственной деятельности пришла таможенная ревизия, а не аудит. Таким образом, сегодня мы не изобретаем велосипед, а имеем дело с реинкарнацией аудита, только переосмысленной в цифре (о комплексном программном средстве «Таможенный аудит» чуть позже расскажет автор методики Инна Елисанова).

#### СЛАЙД 7, 8

**На слайдах 7, 8 обозначены области, направления и структуры, которые должны подвергнуться реформам для создания института таможенного аудита в России.**

В ФТС России необходимо создать подразделение посттаможенного аудита и выделить подразделение, администрирующее СУР после выпуска товаров. Надо разработать методику проведения выездных таможенных проверок на основе стандартов аудита и нормативные правовые акты, регулирующие представление упрощений лицам, успешно прошедшим таможенный аудит, а при получении статуса УЭО второго и третьего типов, представление аудиторских заключений, подтверждающих их финансовую устойчивость.

## СЛАЙД 9

### **Заинтересованные аудиторские организации.**

В первую очередь необходимо создать СРО таможенных аудиторов для включения в реестр ФТС России. Разработать и утвердить стандарты внутреннего контроля аудиторов в СРО, а также порядок привлечения их к ответственности в случае невыявления ими существенных нарушений. Очень важно организовать систему подготовки кадров для проведения таможенного аудита и службы в соответствующих подразделениях ФТС России.

## СЛАЙД 10

### **Примерная схема взаимодействия ФТС России, аудиторов и участников ВЭД в рамках функционирования института таможенного аудита.**

На первом этапе участники ВЭД проводят внутренние или внешние проверки на соответствие требованиям таможенного законодательства. При достижении уровня «разумной уверенности» и желании перенести таможенный контроль на этап после выпуска товаров или получить статус УЭО, они обращаются в любую саморегулируемую организацию таможенных аудиторов, внесённую в реестр ФТС России. После проведения таможенного аудита заключение по его результатам направляется в ФТС, где и принимается соответствующее решение, в случае необходимости разрабатываются профили риска и составляется план проведения выездных таможенных проверок, по результатам которых аудиторские СРО могут быть исключены из реестра.

## СЛАЙД 11

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

Разработанное Ассоциацией КПС «Таможенный аудит» может стать основой цифровой платформы автоматизации таможенного аудита по принципу создания блокчейн технологий.

## СЛАЙД 12

### **Целевые ориентиры:**

О темпах развития института таможенного аудита в России и его эффективности может свидетельствовать достижение следующих установленных значений.

1. Количество переданных в ФТС России аудиторских заключений;
2. Процент аудиторских заключений, выводы которых были опровергнуты результатами проверок, проведённых ФТС России.

Однако глубокая проработка этого вопроса, как впрочем и многих других, возможна только в рамках заседаний рабочей группы ФТС России по таможенному аудиту.

В заключение можно сделать вывод, что Концепция, разработанная нами и представленная на заседании Комиссии Общественного совета ФТС России в июне 2019 года, хорошо продумана, содержит необходимую для её устойчивого функционирования систему сдержек и противовесов, и уже сегодня позволяет перейти к внедрению передового института таможенного аудита при реализации программы «Таможня 2030», как дополнительного инструмента в рамках осуществления государственных контрольных функций.

Спасибо за внимание.