

*Неофициальный перевод осуществлен Германским обществом по международному сотрудничеству (GIZ GmbH) «Содействие региональному экономическому сотрудничеству в Центральной Азии», с целью повышения знаний русскоязычной аудитории. Английские и французские версии, доступные на сайте ВТамО, являются единственными официальными текстами Всемирной таможенной организации.*

## **Всемирная таможенная организация**

### **Рекомендации ВТамО по пост-таможенному аудиту (ПТА)**

## СОДЕРЖАНИЕ

### I. ВВЕДЕНИЕ

### II. ТОМ 1

#### 1. ИСТОРИЯ пост-таможенного аудита (ПТА)

##### 1.1. Каковы цели ПТА?

##### 1.2. Выгоды, получаемые от ПТА

##### 1.3. Обзор процесса ПТА

#### 2. Юридическая и операционная основы для ПТА

##### 2.1. Нормативно-правовая база и основные полномочия ПТА

- Полномочия сотрудников ПТА

- Права и обязанности проверяемых

##### 2.2. Организационная структура

#### 3. СТРАТЕГИЧЕСКОЕ ПЛАНИРОВАНИЕ ДЛЯ ПТА

##### 3.1. Общие сведения

##### 3.2. Ориентация: Выбор для аудита

##### 3.3. Содействие улучшению соответствия требованиям через самооценку

##### 3.4. Управление ресурсами: потребности в обучении / профессиональные навыки

- Этические стандарты для аудиторов

##### 3.5. Ограничения ПТА

#### 4. УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ

##### 4.1. Схема процесса управления рисками

##### 4.2. Создание интеллектуальных систем

#### 5. СВЯЗИ с другими подразделениями таможенной и налоговой служб

#### 6. ЗАКЛЮЧЕНИЕ

## 7. ПРИЛОЖЕНИЯ

-ссылки

-Примеры законодательства

### III. Том 2 (Ограниченный доступ)

#### 1. РЕАЛИЗАЦИЯ ПТА

1.1. Развитие программ аудита и стандартизация процедур аудита

1.2. Определение потенциальных объектов для проведения проверок

1.3. процесс отбора

- Риск на основе отбора и показатели риска

- Сотрудничество с другими подразделениями таможи

#### 2. ПРОЦЕСС ПОДГОТОВКИ

2.1. Предварительный аудит исследований

2.2. Уведомление о ревизии

2.3. Подготовительный контрольный перечень

#### 3. ПОРЯДОК выездной проверки

3.1. Первая аудиторская встреча

3.2. Аудит: методы и инструменты

- Основные принципы

- Методы применимы для расследования

- Контрольные перечни по конкретным вопросам

3.3. Экспертиза

- Проверка бухгалтерских книг и отчетности

- Проверка бухгалтерского учета

- Проверка компьютерных систем

- Расширение аудита до третьих лиц

3.4. Запись и анализ результатов

3.5. Отчетность

3.6. Оценка и последующая деятельность

#### 4. НАРУШЕНИЯ

4.1. Мошенничество, халатность и ошибки

#### 4.2. Индикация тяжкого преступления

#### 5. ПРИЛОЖЕНИЯ

-Примеры законодательства

-Тематические исследования

-ссылки

## I. ВВЕДЕНИЕ

Традиционный имидж таможенника зачастую изображается в виде мужчины или женщины в униформе на пограничном посту или в аэропорту. Физическое присутствие таможенных служащих при въезде в страну означает, что проверка может проводиться в режиме реального времени, прежде чем будет принято решение выпустить партию товара. Она также может служить сдерживающим фактором для потенциальных мошенников.

Пограничный контроль до сих пор играл важную роль в работе таможенной службы, однако, он может быть чрезмерным и занимать много времени для осуществления всех проверок на момент оформления, что становится контрпродуктивным. Современная международная торговля работает в сжатые сроки, и национальные экономические выгоды могут быть получены в результате беспрепятственного и своевременного оформления товаров. Кроме того, международная торговля включает в себя крупные корпорации с глобальными сетями и сложными бизнес-системами и цепочками поставок. Ограниченное количество документов, требуемое на момент ввоза, не дает полной картины условий коммерческой транзакции, которые необходимо знать для правильного определения таможенной стоимости, классификации товара, а так же права на преференционное происхождения товара. Следовательно, для таможни становится невозможным принять убедительное решение, касающиеся обязанности уплаты таможенных пошлин в ограниченных временных рамках. Отложить оформление товаров не является целесообразным при решении таких запросов, если только нет подозрений в мошенничестве. Поэтому многие таможенные администрации в настоящее время фокусируют свой контроль на пространстве после ввоза товаров, сохраняя при этом выборочную и целенаправленную проверку на границе.

При применении метода анализа рисков и пост-таможенного контроля, таможня может более эффективно сосредоточить свои ресурсы и работать в партнерстве с бизнес-сообществом для улучшения уровней соответствия международным нормам и содействия торговле. Процесс пост-таможенного аудита (ПТА) может быть определен как структурированное изучение соответствующих коммерческих бизнес систем, договоров купли-продажи, финансовых и нефинансовых отчетов, физических запасов товара и других активов, как средство измерения и улучшения норм соответствия техническим стандартам.

Динамичная программа управления рисками необходима для ПТА. Дополнительная информация по этой теме имеется в сборнике ВТО по Управлению рисками.

Ступени к эффективной системы ПТА

Переход от контроля на границе к ПТА обычно занимает несколько лет, так как необходимо разработать новые процессы и процедуры, а для сотрудников – получить новые навыки. Тем не менее, реализация ПТА - это не отдельный процесс, он должен быть включен в более широкий контекст упрощения торговли, упрощения процедур оформления на границе, складских процедур и других таможенных режимов, например, режимов, которые основаны на регулярно функционирующих отношениях между таможенной администрацией и аудиторской организацией. После этого таможенный контроль, как правило, мигрирует от границы в среду после ввоза (импорта) товаров. Некоторые администрации внедрились в качестве первого шага так называемый контроль после ввоза товаров до принятия согласованного ПТА. Такой подход могут принять те администрации, приступающие к переходу к ПТА. См. раздел 1.4 для получения дополнительной информации.

Эти руководящие принципы представлены в двух томах: том 1 предназначен для руководящего звена, в первую очередь, как помощь в разработке и администрировании программы ПТА (этот том находится в свободном доступе). Том 2 сфокусирован на оперативных аспектах ПТА, практических рекомендациях и списках вопросов для аудиторов (этот том доступен для таможенных органов). Дополнительная информация по техническим вопросам, таможенному аудиту (например, определение таможенной стоимости, классификация и происхождение товаров) доступна и в других материалах ВТамО (см. Приложение X).

## II. ТОМ 1

### 1. ИСТОРИЯ пост-таможенного аудита (ПТА)

#### 1.1. Каковы цели ПТА?

Основные цели ПТА можно резюмировать следующим образом:

- Получить гарантии того, что таможенные декларации были заполнены в соответствии с требованиями Таможни посредством проверки системы трейдера (УВЭД), бухгалтерского учета и помещений;
- Убедиться, что сумма выплат была правомерно определена и уплачена;
- облегчить международное передвижение товаров совместимых секторов торговли разных стран;
- Гарантировать, что товары, подлежащие импорту/ экспорту правильно декларированы, в том числе определены запреты и ограничения, лицензии, квоты, CITES, и т.д.;
- обеспечить соблюдение условий, касающихся конкретных согласований и разрешений, например, предварительную аутентификацию транзитных документов, преференционные сертификаты происхождения / передвижения,

лицензии, квоты, таможенные и акцизные склады и обеспечение других упрощенных процедур.

*Примечание:* ПТА не следует путать с внутренним аудитом, который представляет собой механизм проверки и анализа проверки, проведенной таможенной в пункте очистки. Такие проверки могут быть полезны в целях управления и являются важной частью целостности программы, но совершенно отличаются от понятия ПТА.

## 1.2. Выгоды, получаемые от ПТА

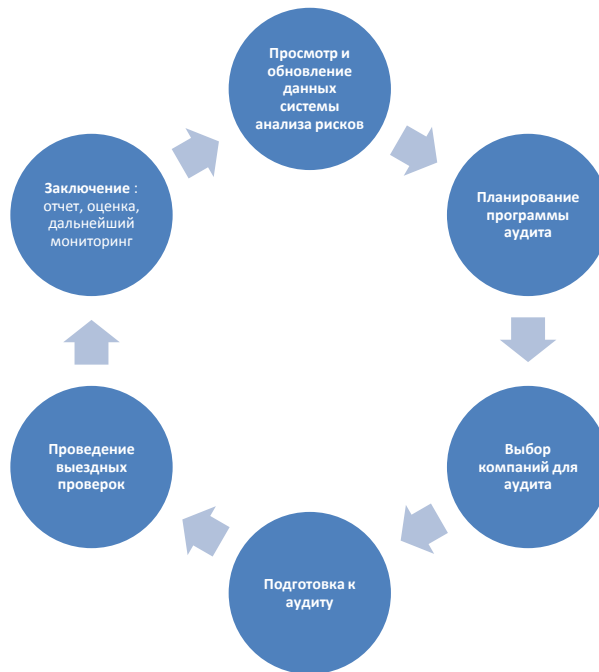
ПТА обеспечивает следующие преимущества:

- Торговые процедуры упрощены на момент таможенного оформления, так как контроль на границе сокращен;
- Уровни риска могут быть легко оценены и на них легко реагировать; посещение помещений дает возможность определить риски и слабые места в системах трейдеров (УВЭД);
- Ресурсы таможенных администраций используются более эффективно;
- Таможенные органы могут содействовать реализации концепции добровольного соответствия и самооценки;
- Подозреваемые в мошеннической деятельности УВЭД могут быть идентифицированы и отправлены в соответствующий отдел для принятия мер;
- Предоставляет платформу для оценки дальнейшего права на статус уполномоченного экономического оператора, в случае необходимости.

## 1.4. Обзор процесса ПТА

В следующей таблице описываются рекомендуемые циклы для планирования

программы системного аудита:



Виды аудита

#### - Что такое системный аудит?

Эту методику часто называют подходом "сверху вниз". Проверка начинается с оценки на высоком уровне, структуре компании и ее бизнес-целей, как правило, ведется диалог с высокопоставленным представителем компании. Далее следует оценка систем компании и бухгалтерского учета. Плохие системы и слабый аудит в самой компании, как правило, указывают на низкий уровень соответствий. Изучение отдельных операций и сделок являются следующим этапом для проверки системы и определения уровня соответствия. Наконец, по результатам аудита должен быть представлен отчет, приняты меры для сбора и возврата недооплаченных / переплаченных доходов, а существующие риски внесены в соответствующие системы.

#### - Проверка транзакций после ввоза (импорта)

Как уже упоминалось в введении, администрации, которые недавно реализовали контроль после ввоза (импорта), могут для начала рассмотреть вопрос о введении проверок отдельных сделок. Это может работать двумя способами: 1) Отсылки (направления) из порта / пограничного поста, когда сотрудник таможни имеет сомнения относительно конкретного заявления во время оформления. Если считается, что уплата значительной пошлины подвержена риску, делается запрос в соответствующий отдел таможни для дальнейшего рассмотрения, а так же по согласованию с импортером возможно посещение его помещений (в т.ч. складов). Спорные грузы будут выпущены. Соответствующая безопасность уплаты пошлины может быть получена в ходе расследования. 2) Специальная команда тщательно



изучает отдельные таможенные декларации после очистки и отбирает те, по которым возникают сомнения относительно их точности. Эти записи затем проверяются, как указано выше, по согласованию с импортером, и принимаются соответствующие меры в случае необходимости. В каждом случае настоятельно рекомендуется использовать систему анализа рисков для определения того, какие таможенные декларации нужно проверить.

На более позднем этапе таможенная администрация может рассмотреть вопрос о переходе к пост-импортному системному аудиту.

#### - Документальный аудит

Документальный аудит обычно не связан с визитом в офис (склад) трейдера (УВЭД). Он обычно проводится в качестве дополнительной формы проверки, когда нет свободных ресурсов для полноценного аудита. Как следует из названия, этот вид проверки может быть проведен из офиса таможни с акцентом на изучение документов, сведений и т.д. В некоторых случаях дополнительные документы могут быть запрошены по телефону.

## 2. Юридическая и операционная основы для ПТА

### 2.1. Нормативно-правовая база и основные полномочия<sup>1</sup>

Для облегчения ПТА, необходимо принять закон, который обеспечивает таможенную правовую основу для проведения аудита, а также устанавливает права и обязанности аудиторов. Каждая таможенная администрация будет разрабатывать законы и правила, основанные на национальных требованиях или в случаях, когда существует таможенный союз, на региональном уровне.

Таможенные законы и правила должны освещать следующие моменты:

- Определение покрытия ПТА (лица / компании подлежащие ПТА);
- Полномочия и права таможенных органов / аудиторов, проводящих ПТА;
- Права и обязанности проверяемых организаций;
- Схемы наказания;
- Право на обжалование.

#### - Масштаб и охват ПТА

Масштаб и охват ПТА, а именно определение того, какие лица могут быть подвергнуты проверке, должны быть четко определены в Таможенном законодательстве и правилах. В принципе, все предприятия, участвующие в

---

<sup>1</sup> Примеры юридических положений и основных полномочий, указанные в этой главе, могут быть найдены в Приложении XXX

импорте и/или экспорте товаров, получении, хранении, производстве, и поставке товаров, подлежащих таможенному контролю, могут быть подвергнуты аудиту.

Это может включать:

- Импортеров;
- таможенных декларантов;
- Получателей импортируемых товаров;
- Владельцев импортируемых товаров;
- Последующих покупателей импортируемых товаров;
- Агентов по таможенному оформлению импортируемых товаров;
- Агентов по хранению импортируемых товаров;
- Перевозчиков импортируемых товаров;
- Другие лица / компании, прямо или косвенно участвующих в сделке по импортируемым товарам.

- Полномочия таможни

Таможенное законодательство и правила должны предоставлять должностным лицам, проводящим ПТА, право проведения аудита на территории проверяемого. Необходимые полномочия включают в себя:

- Право на доступа к территории проверяемой организации (офис, склады);
- Право на изучение деловой документации, бизнес-систем и коммерческих данных, относящихся к таможенному декларированию;
- Право на проверку помещений проверяемой организации;
- Право поднимать и сохранять коммерческие документы;
- Право на проверку и снятие проб и образцов товаров.

- Права и обязанности проверяемых организаций

В таможенном законодательстве и правилах должны быть изложены права и обязанности лиц / компаний, участвующих в международной торговле. Данные положения должны включать следующее:

- Требование ведения учета указанных документов и записей. Срок хранения таких записей должен быть не меньше, чем максимальный срок после ввоза, когда таможенные органы имеют юридическое право потребовать неоплаченные пошлины и сделать возврат переплаты пошлин;
- Требование предоставить данные учетные записи и документы в установленные сроки;

- Право на обжалование<sup>2</sup>;
- Право на объяснение со стороны таможенных органов относительно определения таможенной стоимости<sup>3</sup>;
- Право на конфиденциальную обработку деловой документации и неразглашение коммерческой тайны таможенными органами;
- Право на безопасную очистку товаров на границе<sup>4</sup>;

[Если объем проверки распространяется на лиц, не являющихся декларантами и импортерами, встает вопрос о том, может ли юридическое обязательство ведения учета быть наложено на все(х) лиц / компании, предназначенные для дополнительной проверки. Проблема заключается в том, является ли это разумным ввести правовые обязательства для ведения учета деловой документации на лиц / компании, кроме тех, кто связан с импортными операциями и таможенной очисткой, таких как импортер, агент таможенного оформления, перевозчиков и т.д. в таможенное законодательство. Национальное законодательство в отношении предпринимательской деятельности, так как, например, подоходный налог, может предусмотреть эти обязательства.]

Адекватность власти таможенных органов в рамках национального законодательства необходимо держать под контролем, и полномочия таможенных органов должны быть изменены в случае необходимости реагировать на новые национальные и международные обязательства.

Иное нетаможенное законодательство может иметь отношение и представлять интерес для таможенных органов в ходе проведения ПТА. Например:

- регулирование хозяйствующих субъектов и их деятельности, таких как коммерческое право, корпоративное право, закон о подоходном налоге, и т.д.
- условия лицензирования для импорта / экспорта
- валютный контроль и т.д.
- обязательства, вытекающие из обязательных (глава VII Хартии ООН) резолюций Совета Безопасности ООН (например, эмбарго, экспортный контроль).

## 2.2. Организационная структура

ПТА имеет общие границы со многими другими сферами деятельности таможни, включая управление рисками, взыскание долгов и юридической поддержкой. Организационно-управленческая структура должна отражать это и способствовать тесной работе и эффективной связи между всеми областями деятельности.

Как правило, программа ПТА будет проводиться командой из центрального аппарата, ответственной за управление программой аудита. В зависимости от

<sup>2</sup> Пересмотренная Киотская Конвенция, Глава 10 и Соглашение ВТамО по определению стоимости, статья 11

<sup>3</sup> Соглашение ВТамО по определению стоимости, статья 16

<sup>4</sup> Соглашение ВТамО по определению стоимости, статья 13

демографических показателей той или иной страны, администрация может создать один или несколько оперативных подразделений ПТА. Необходимость возможности для сотрудников таможни посетить помещения трейдера подразумевает, что данные подразделения таможни должны быть соответственно расположены. Например, небольшая островная экономика может иметь только один основной бизнес-центр и один офис ПТА. Большая страна, с другой стороны, может иметь много центров, разделенных большими расстояниями и часовыми поясами.

Ряд администраций создали ряд отдельных групп, ответственных за контроль над крупными предприятиями. В этой модели часть сотрудников будет ответственна только за команду крупного бизнеса и необходимостью обеспечения постоянного соответствия этих предприятий нормам и требованиям. Она также может быть полезна для развития специалистов разных секторов торговли, например, в автомобильной промышленности, текстиле, химической продукции и т.д. внутри больших бизнес-групп.

Фактическая организационная структура и распределение обязанностей будет варьироваться между администрациями.

### 3. СТРАТЕГИЧЕСКОЕ ПЛАНИРОВАНИЕ ДЛЯ ПТА

#### 3.1. Общие положения

После того, как структуры ПТА и системы определены, следующий шаг состоит в разработке плана аудита; план позволит определить, сколько проверок будет проведено, и какие организации будут проверяться в указанный период ( как правило, в течение одного года).

Разработка программы аудита должна быть тесно связана с общей стратегией проведения контроля до прибытия товара, и контроля в момент очистки. Это обеспечивает единую стратегию для полного цикла таможенного контроля.

#### 3.2. Целеполагание: выбор для аудита

Эта работа, как правило, осуществляется командой по анализу рисков. Выбор должен быть основан на оценке риска и приняты во внимание человеческие ресурсы для проведения аудита. Команда по анализу рисков представляет или предлагает план для команды ПТА, которая будет ответственна за проведение аудиторских проверок. Частота проверки конкретного хозяйствующего субъекта будет варьироваться в зависимости от предполагаемого риска. Важно, что результаты аудита вновь отправлены команде по анализу рисков после проведения аудита, так что оценка риска того УВЭД, который находился под вопросом, может быть соответствующим образом скорректирована. Эта информация также поможет определить необходимость повторного/последующего

аудита. Специальные упражнения могут проводиться в определенных областях (например, в сфере торговли или страны происхождения) в течение ограниченного периода времени, когда высокий уровень нарушений не предвидится. Это может явиться эффективным использованием ресурсов и поможет улучшить соблюдение требований.

### 3.3. Содействие улучшению соответствия требованиям через самооценку

ПТА предоставляет возможность таможенным органам поощрять коммерческих операторов соответствовать требованиям таможени путем самооценки и предоставления соответствующих рекомендаций. Таможенные органы должны активно пропагандировать бизнес-сообществу преимущества соответствия требованиям и предоставлять информацию и консультации по телефону (выделенной линии), Интернету или другим источникам.

Некоторые администрации предлагают предварительные решения в области классификации, определения таможенной стоимости и преференциального происхождения товара в качестве дополнительного средства обеспечения уверенности импортера до прибытия груза. См. Приложения ХХХ для получения дополнительной информации.

В ходе аудита аудиторы должны предоставлять проверяемым организациям рекомендации, которые стимулируют проверяемые организации устанавливать, поддерживать, и улучшать внутренние системы контроля. Это может быть эффективным в ряде областей, таких как достоверность финансовой отчетности и соответствие действующим законам и правилам. Внутренний контроль может также обнаружить и предотвратить мошенничество, халатность, или операционные ошибки, которые могут повлиять на таможенные декларации. Когда аудиторы оценивают, внутренний контроль проверяемой организации как хорошо разработанный и эффективно выполняемый, то это должно быть отражено в рейтинге риска УВЭД.

Там, где внутреннего контроля достаточно для выполнения условий, установленных таможенными органами, такие лица / компании можно считать подходящими для облегченных таможенных процедур, предусмотренных в Переходном Стандарте 3.32 пересмотренной Киотской конвенции (июнь 1999).

Импортерам и брокерам также может быть предоставлена возможность добровольно запросить изменение таможенной декларации без штрафа, когда ошибки были выявлены, даже после оформления декларации.

Когда система ПТА только введена, таможенные органы могут подготовить рекламу или образовательную программу для распространения необходимой информации, чтобы импортеры были осведомлены о целях ПТА, повышения

осведомленности и повышения уровня сотрудничества. В начале может быть некоторое сопротивление, так как некоторые коммерческие операторы могут не понимать выгоды для них от ПТА и быть не знакомы с идеей посещения их помещений представителей таможенных органов.

В целях повышения уровня соответствия таможенных деклараций посредством самооценки, считается эффективным информировать декларантов, в том числе брокеров и импортеров, о типичных и частых ошибках, найденных в таможенных декларациях, и помочь им избежать подобных ошибок в будущем. Важно также поощрять взаимную ответственность между импортерами и их брокерами для обеспечения точности деклараций; импортер должен предоставить всю необходимую информацию своему брокеру и, аналогично, брокер должен активно проверять информацию, предоставленную импортером, если он считает, что она неточна или неполна.

### 3.4. Управление ресурсами

Перенаправление контроля от границы к пост-импортной среде имеет значительные последствия для управления ресурсами таможенной службы. Увеличение деятельности ПТА должно совпадать с соразмерным снижением пограничного контроля; следовательно, логично рассмотреть вопрос о сокращении численности персонала в портах и на пограничных постах и повышения численности сотрудников в команде ПТА. Новые офисы также должны быть созданы. В этой связи возникает ряд соображений, в том числе переподготовки должностных лиц, человеческих и финансовых ресурсов и обновления ИТ-инфраструктуры.

- Обучение потребностям / профессиональным навыкам

Для эффективного выполнения ПТА необходимо сочетание навыков, знаний и опыта. С расширением использования электронного учета и сложность и многообразие мировой торговли, становится все более и более актуальной необходимость повышения стандартов обучения. Таможенные администрации должны предоставлять аудиторам такой уровень подготовки и оснащения, который необходим для выполнения их обязанностей. Департаменты по обучению играют важную роль в обеспечении того, что сотрудники приобретают навыки, необходимые для проведения аудита.

Все аудиторы должны иметь ряд общих навыков, относящихся к задачам аудита. Эти навыки включают в себя:

- Техники и принципы бухучета, на основе общепринятых принципов бухгалтерского учета (GAAP);

- Знание стандартов и процедур аудита;
- Знание таможенного законодательства и правил;
- Общее знание таможенных процедур (оценки, классификационных кодов, происхождения и т.д.);;
- Знание компьютерных систем бухгалтерского учета
- Знаний бизнес-стратегии в области международной торговли

Рекомендуется также, что некоторые сотрудники, работающие в области аудита имеют специальные навыки в конкретных технических областях, таких как:

- Таможенная оценка стоимости, происхождение товаров, классификация.
- информационные технологии в области бухучета;
- Знание многонационального корпоративного бухгалтерского учета, в том числе трансфертного ценообразования
- Специалист сектора торговли

Подбор персонала в таможенные органы и политика подготовки кадров должны учитывать потребности, указанные выше. В некоторых случаях, внешняя поддержка может быть необходима для обеспечения специальных навыков. Что касается знаний о трансфертном ценообразовании, помощь может быть получена от прямых должностных лиц налоговой службы.



### Этические стандарты для аудиторов

Аудиторы должны поддерживать высокие профессиональные стандарты при проведении ПТА.

#### (А) Честность

ВТО разработала типовой кодекс этики и поведения, который определяет минимальные требования отношения и поведения, ожидаемого от всех должностных лиц таможи. Кодекс поведения должен соблюдаться в контексте проведения ПТА.

(Б) Конфиденциальность

Аудиторы должны поддерживать надлежащий уровень конфиденциальности при доступе и изучении учетных записей проверяемых организаций. Аудиторы не должны раскрывать любую бизнес-информацию, которую они получили во время исполнения своих обязанностей. Кроме того, они не должны раскрывать конфиденциальную таможенную информацию за пределами своей администрации.

(С) Надлежащее старание и внимательность

Аудиторы должны надлежащим образом обращаться с имуществом проверяемой организации, и уважать внутренний климат компании и политику безопасности и требований (например, ношение защитных шлемов).

(Г) Справедливость и беспристрастность

Аудиторы обязаны проводить честную и справедливую оценку подобных случаев, а не относиться к ним своевольно. Они не должны злоупотреблять своей властью над проверяемой организацией.

### 3.5 Ограничения ПТА

Следует признать, что ПТА является наиболее эффективным средством обеспечения соблюдения таможенных требований. В частности, в таких областях, как оценка таможенной стоимости, для эффективного контроля требуется доступ к учетным записям импортера и системы бухучета, который не может быть представлен в момент очистки. Поэтому таможенные органы должны постоянно стремиться к реализации ПТА в максимально возможной степени. Тем не менее, многие страны имеют значительный уровень неформальной торговли, характеризующийся низкой или вообще отсутствующей системой учета, торговли наличными или отсутствие постоянного помещения у УВЭД. В таких случаях, ПТА не самый практичный инструмент; в данном случае могут быть проблемы с поиском трейдера, а после его нахождения, часто отсутствие структурированной системы бухгалтерского учета и подтверждающих бухгалтерских книг и записей и т.д. Таким образом, пограничный контроль является единственной реальной возможностью для проведения контроля, который должен быть определен системой управления рисками. Несмотря на это, таможенные органы должны и впредь поощрять более строгое соблюдение требований и обеспечения того, чтобы специалисты, работающие в неформальном секторе имели возможность и стимул формализовать свои процедуры в соответствии с требованиями таможи.



## 4. УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ

Компендиум ВТамО по Управлению рисками определяет управление рисками, как "скоординированные мероприятия, осуществляемые таможенными администрациями по руководству и контролю рисками". Если философия управления принята, это дает возможность таможенным органам выполнять свои основные обязанности и эффективно организовать и развернуть свои ресурсы таким образом, что повышает общую производительность и способствует развитию торговли.

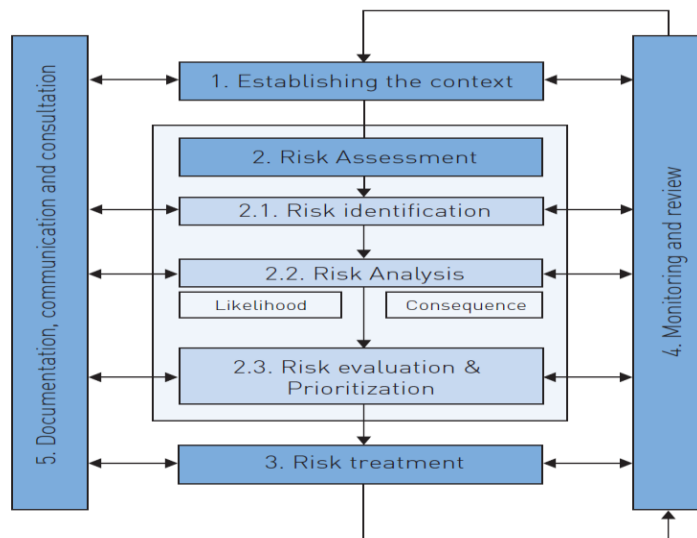
Подход, основанный на оценке рисков, часто обусловлен необходимостью, так как от таможенных органов часто требуется достижение лучших результатов с тем же или меньшим количеством ресурсов.

### 4.1. Схема процесса управления рисками

Процесс управления рисками включает в себя:

1. Создание контекста
2. Оценка риска
  - 2.1. Идентификация риска
  - 2.2. Анализ риска
  - 2.3. Оценка рисков и определения приоритетов
3. Обработка риска
4. Запись, контакты и консультации
5. Мониторинг и обзор

Далее следует схема, которой необходимо следовать при управлении рисками, как для высокого уровня анализа риска в отношении планирования ПТА на национальном уровне, так и на более низком операционном уровне, например, при выборе организаций для проверки для ежемесячного плана аудита.



Создание контекста управления рисками включает в себя определение целей, задач, стратегии, рамок и параметров деятельности, или определения той части организации, к которой применяется процесс управления рисками.

Этот шаг также говорит об установлении критериев риска, то есть критериев, по которым риск будет оцениваться. Примеры критериев риска: потери доходов, имидж таможенных органов, и реализация государственной политики. Они послужат фундаментальной основой для решений, принятых на последующих этапах цикла.

Эти критерии должны быть использованы для определения приемлемого и неприемлемого уровня риска (то есть, какой уровень утечки дохода является приемлемым, какое негативное влияние на имидж таможенных органов может быть терпимым, какой уровень отхода от государственной политики приемлем).

Управление рисками в рамках ПТА может быть: (а) Стратегическим (б) Tактическим и (в) Оперативным. Процесс управления рисками может применяться на всех этих уровнях.

#### (A) Стратегическое управление рисками

Стратегическая оценка риска основана на возможности таможенники определить общий риск, связанный с целой отраслью или группой импортеров. При определении этой отрасли промышленности, таможенная администрация будет в состоянии охватить все или избранные компании отрасли с высокой степенью риска.

Отрасль промышленности может быть отнесена к категории высокого риска по различным причинам, таким как:

- стратегическое значение отрасли для национальных интересов;

- международные торговые соглашения, которые регулируют деятельность данной отрасли промышленности;
- Здравоохранение и соображения безопасности;
- права интеллектуальной собственности;
- Экономическое влияние импорта;

#### Исследования конкретных коммерческих секторов

Общее исследование коммерческого сектора или вовлеченного импорта поможет таможеннику вести дело с конкретной информацией. Использование специальных секторальных исследований является надежным источником для сбора информации в этой области. Например, секторальные исследования могут быть по конкретным сферам программы контроля, таких как:

- Оценка;
- Перевалка текстильной продукции;
- Права интеллектуальной собственности и т.д.;

Сектор должен быть определен заранее в соответствии с такими критериями, как:

- Оценка стоимости товара;
- Чувствительность граждан или отрасли в незаконной деятельности, и т.д.

После того, как сектор был выбран, информация должна быть дифференцирована и собрана по различным компонентам как на макроэкономическом (размер сектора, производства, потребления и т.д.) так и микроэкономическом уровнях (количество фирм, технологический потенциал, структура, тип мошенничества которому они подвергаются, и т.д.). Записи в базе данных.

#### (Б) Тактическое управление рисками

Это процесс выявления транзакций высокой группы риска конкретных импортеров. Рассмотрение при определении, относится ли транзакция к группе высокого риска, включают в себя следующее:

- Объем импорта импортера;
- Общая стоимость ввозимых товаров;
- Виды ввозимых товаров;
- Были ли проблемы с импортом или соблюдением правил ранее;
- Первый раз импортирует / экспортирует.

#### (С) Управление операционным риском

Факторы, которые следует учитывать при определении транзакций высокого риска:

- Кто является импортером
- Какой товар участвует
- Были ли ранее неточности или нарушения, связанные с товаром

- Высокая стоимость импорта
- Страна происхождения
- Существуют ли какие-либо специальные правила или программы применимые к этому виду импорта (например, квоты)
- Декларируемая стоимость товара находится за пределами ранее установленного диапазона максимум-минимум.

Другие факторы, которые могут увеличить степень риска в любом из вышеупомянутых типов оценки риска являются:

- Направление информации из других подразделений таможни;
- Потенциал для возмещения дохода;
- Риск потери доходов;
- Государственные программы приоритетов или секретных данных.

#### Определение рисков

Следующие элементы могут помочь в выявлении риска:

- исполнение отраслью законодательных / административных требований;
- деятельность отдельных проверяемых организаций;
- Элементы операций отдельных проверяемых организаций (например, внутренний контроль, разделение обязанностей / задач, результаты внешней оценки, если это необходимо.).

#### Анализ риска

Компендиум ВТамО по Управлению рисками определяет анализ рисков как систематическое использование имеющейся информации, чтобы определить, как часто отдельные риски могут возникнуть, а так же величину их возможных последствий.

Вероятность и последствия могут быть определены с помощью рейтинговой шкалы (например, высокий, средний и низкий или 1 - 6 и т.д.). Эти две меры (вероятность и последствия) определяют общий уровень риска, как высокий, средний или низкий.

#### Адресация риска

Таможенные органы должны принимать и мониторить риски с низким приоритетом в матрице анализа рисков. Что касается других рисков, должен быть разработан конкретный план управления. План включает в себя анализ ресурсов (человеческих, финансовых и технических).

#### (5) Мониторинг и обзор рисков

Мониторинг и обзор рисков являются неотъемлемыми этапами процесса

управления рисками. Это необходимо, чтобы:

- Определить, актуальны или нет ранее идентифицированные риски;
- Выявить новые риски;
- Провести новую оценку уровня риска (определенного ранее) в свете обновленной информации;
- Оценить эффективность предпринятых действий.

#### 4.2 Создание системы проверки данных

Система проверки полученных данных может быть определена как продукт, получаемый из сбора и обработки соответствующей информации, которая выступает в качестве основы для оценки риска и информирования лиц (данные от полиции, налоговой службы, и т.д.), принимающих решения при разработке и планировании программы аудита.

Каждая таможенная администрация должна создать свою собственную сеть и систему проверки данных, с учетом собственных потребностей, на основе предполагаемых рисков. Эта сеть может включать в себя как местные проверки данных в портах и аэропортах, а также центральной проверки, которая может собирать и обрабатывать информацию и распространять ее по всей службе. Так же как и получение информации, разведчики должны про-активно искать ее.

#### Риск и проверка полученных данных

Для данного вида работ может служить целый отдел таможни. Роль команды, как правило, включает в себя следующее:

- Определять, управлять и развивать источники информации;
- содействовать выявлению и оценке рисков;
- Общение с коллегами позволяющее принимать эффективные и надлежащие меры в установленные сроки;
- Анализ разведывательных данных путем получения обратной связи и анализа целей.

### 5. СВЯЗЬ С ДРУГИМИ ПОДРАЗДЕЛЕНИЯМИ ТАМОЖЕННОГО И НАЛОГОВОГО УПРАВЛЕНИЙ

Как упоминалось ранее, ПТА не является автономной системой, но одной из функций таможенной организации, соответственно связанной с другими ее функциями.

#### Подозрение в мошенничестве

В случае, если в ходе аудита обнаружено потенциальное нарушение таможенных процедур, аудиторская группа должна отказаться от проверки без предупреждения проверяемой организации и сообщить и скоординировать свои действия с соответствующим подразделением таможенных органов, которые будут решать, следует ли начать официальное расследование.

#### Юридическая консультация

Если в ходе аудита возникают вопросы, которые требуют дальнейшего правового толкования, аудитор может проконсультироваться с юридическим отделом таможни. Проверяемые организации также могут добиваться пересмотра конкретных решений таможени применительно опеределенных транзакций. В случае, если споры о результатах аудита не могут быть решены путем диалога с импортером, должна быть возможность для запроса официального пересмотра решения по рассматриваемому вопросу и право на обжалование в соответствии с процедурами, предусмотренными в национальном законодательстве.

#### Другие подразделения таможени

Рекомендуется, чтобы были установлены каналы связи между узлами таможенной очистки и другими подразделениями управления рисками и обеспечения обмена знаниями и информацией по конкретным коммерческим операторам.

#### Взаимодействие с налоговым и НДС департаментами

Выгоды могут быть получены от обмена знаниями и информацией с ведомствами, отвечающими за НДС, акцизы и прямые налоги, до степени, определенной национальным законодательством.