

Посттаможенный аудит как инновационная технология таможенного контроля

Выполнила:

*Магистрант кафедры таможенного дела
Сошко Валерия Николаевна*

Научный руководитель:

*к.э.н. доцент кафедры таможенного дела
Цеханович Татьяна Феликсовна*





Карта презентации

1. [На первую страницу](#)
2. [Аннотация](#)
3. [Актуальность темы](#)
4. [Цели и задачи исследования](#)
5. [Таможенный контроль](#)
6. [Киотская конвенция](#)
7. [Посттаможенный аудит](#)
8. [Объекты контроля](#)
9. [Стадии посттаможенной проверки](#)
11. [Методы контроля](#)
12. [Принципы посттаможенного аудита](#)
13. [Методы отбора объектов контроля](#)
14. [Механизм отбора объектов контроля](#)
15. [Преимущества](#)
16. [Заявительный принцип](#)
17. [Система таможенных органов](#)
18. [Положения, выносимые на защиту](#)





АННОТАЦИЯ

В работе выделены и проанализированы основные компоненты концепции таможенного контроля с применением технологии посттаможенного аудита с учетом требований, предъявляемых к современному таможенному контролю, и с акцентом на организационный и методологический аспекты. В ходе проведенного исследования был систематизирован механизм проведения посттаможенного контроля, определены и разработаны направления совершенствования системы таможенного контроля.

SUMMARY

Basic components of the conception of customs control, based on the post clearance audit technology, were singled out and then analysed taking into consideration the requirements to the modern customs control and placing emphasis on the organizational and methodological aspects. In the course of the investigation the post clearance audit procedures were systematized and some trends of the customs control perfection were determined and elaborated.





Актуальность

темы

Необходимость упрощения таможенных процедур, дилемма между задачами развития внешнеэкономических связей и обеспечения соблюдения мер их государственного регулирования накладывают определенные ограничения на использование традиционных путей подобного обеспечения, побуждают к поиску новых форм организации и методов контрольной деятельности таможенных органов.





Цели и задачи исследования

Цель

разработка концепции осуществления таможенного контроля с применением технологии посттаможенного аудита, адекватной реалиям инспекционной деятельности белорусских таможенных органов.

Задачи:

- конкретизировать содержание института посттаможенного аудита;
 - систематизировать и охарактеризовать механизм проведения таможенного контроля с применением технологии посттаможенного аудита;
 - сформулировать и классифицировать принципы, задачи и функции таможенного контроля с применением технологии посттаможенного аудита;
 - выявить возможные способы выбора объектов (участников ВЭД) для проведения таможенного контроля с применением технологии посттаможенного аудита;
 - определить и разработать направления совершенствования системы таможенного контроля.
-





Таможенный контроль

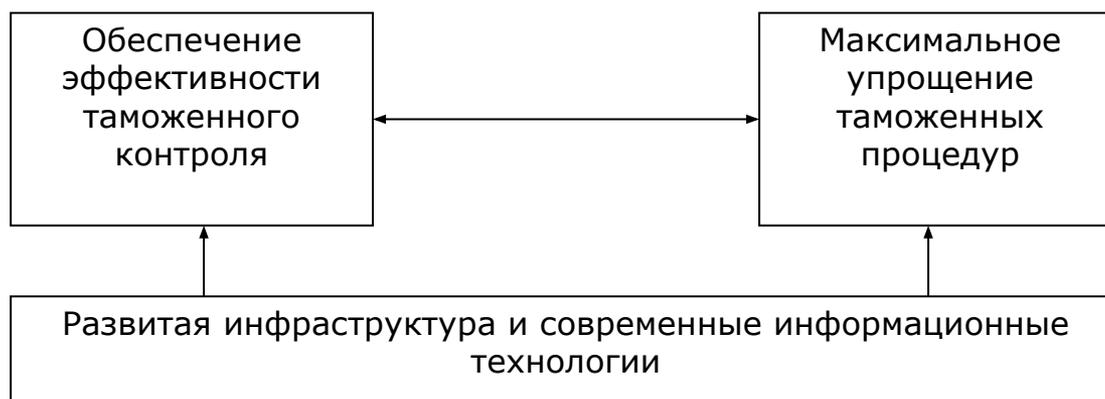




Киотская конвенция

Общий принцип Киотской конвенции

содействие развитию внешней торговли без ущерба эффективности таможенного контроля.





Посттаможенный аудит

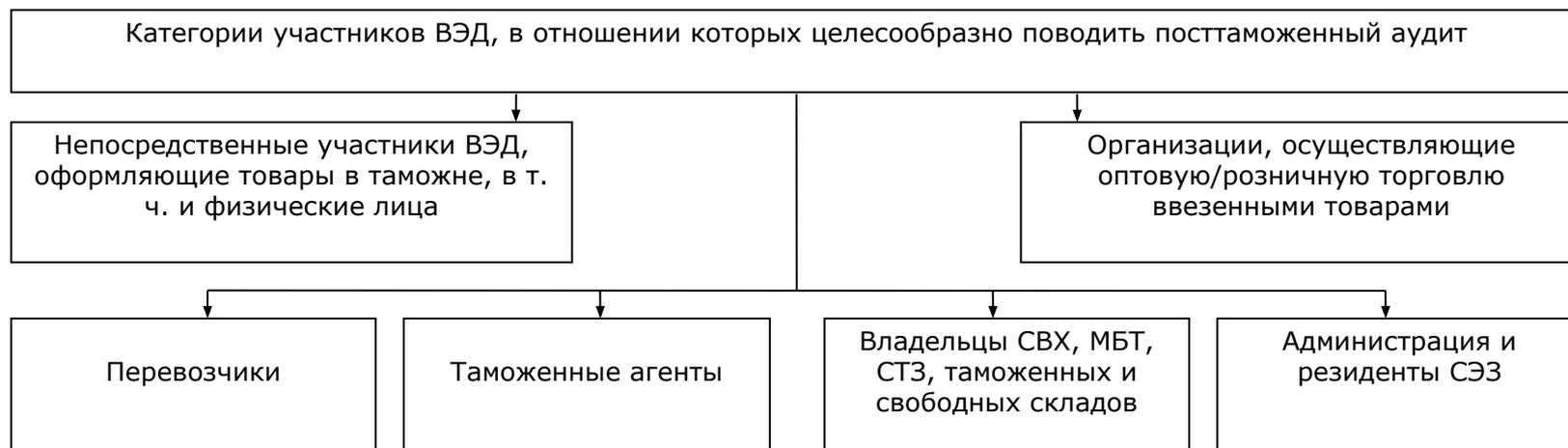
Посттаможенный аудит

комплексная форма таможенного контроля, представляющая собой систему осуществляемых таможенными органами после выпуска товаров операций и контрольных действий по проверке соответствия деятельности участника ВЭД таможенному и иному законодательству.





Объекты контроля



В число объектов для проверки необходимо также включать организации, осуществляющие торговлю импортируемыми товарами на внутреннем рынке государства. Таким образом, у таможенных органов появится возможность проверять всю цепочку товародвижения на внутреннем рынке, что будет способствовать уменьшению риска нарушения таможенного законодательства.



Стадии посттаможенной проверки

1) Организационно-методическая

- Сбор и анализ информации об объекте проверки
- Создание рабочего плана проверки

2) Исследовательская

- Выбор методики проверки
- Осуществление проверочных процедур

3) Анализа и оформления результатов

- Анализ и квалификация выявленных нарушений или установление факта их отсутствия
- Заключительное собеседование
- Документирование результатов проверки и оформление акта

4) Контрольная и обратной связи

- Передача результатов на этап таможенного оформления
- Контроль исполнения решений по результатам проверки



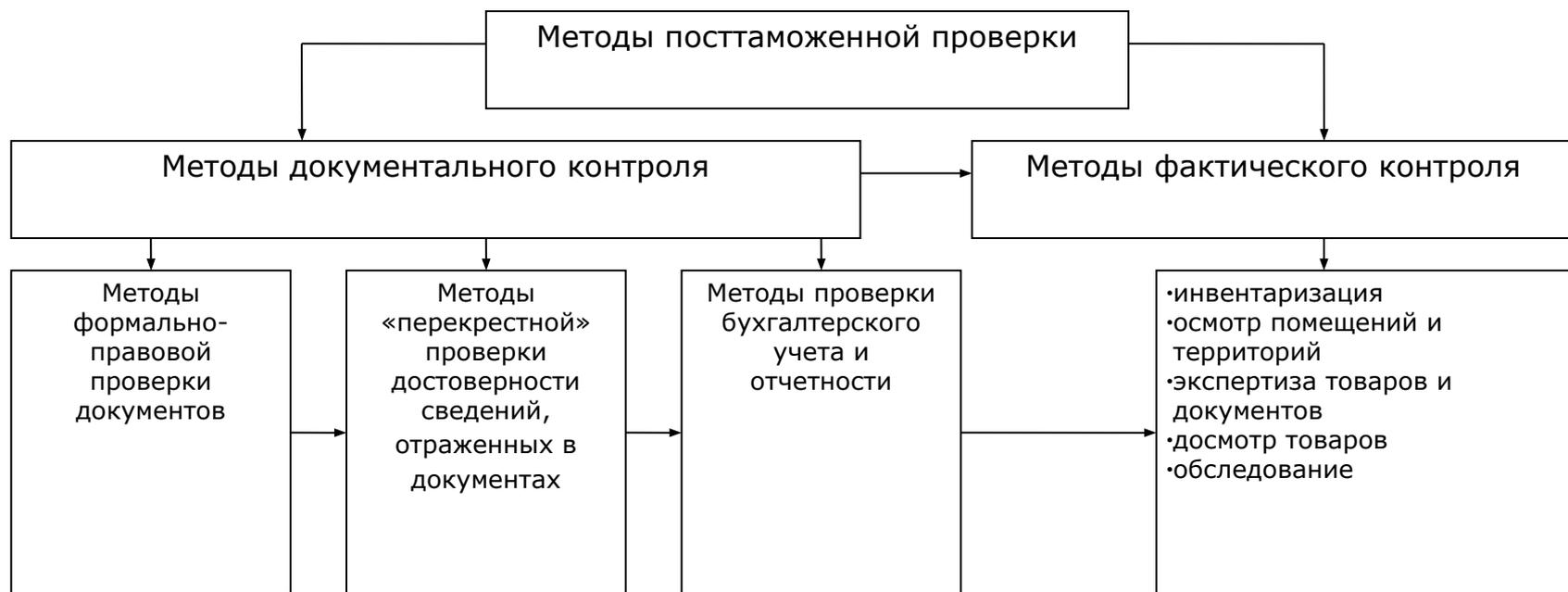


Принципы посттаможенного аудита





Методы контроля





Методы отбора объектов контроля

Методы случайного отбора

предполагают произвольный выбор объектов посттаможенных проверок без учета индивидуальных характеристик участников ВЭД, без предварительной оценки вероятности выявления нарушения таможенного законодательства и с осознанием случайности исходов таких проверок.

Методы специального отбора

обеспечивают целенаправленный выбор участников ВЭД, у которых вероятность выявления нарушения таможенного законодательства наиболее высока.

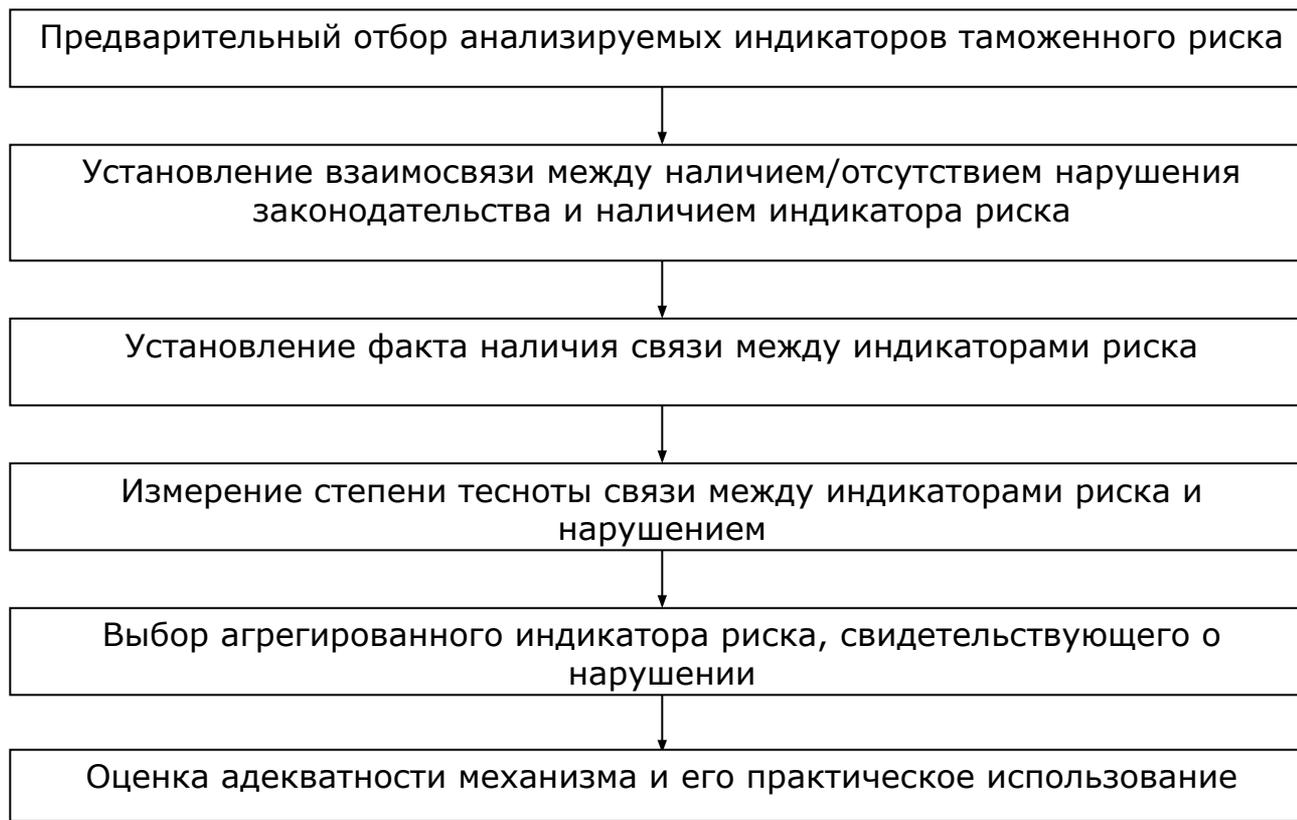
- метод анализа динамики изменения показателей внешнеторговой деятельности участника ВЭД;
- статистическо-математические методы выбора объектов посттаможенного контроля на основе индикаторов риска.





Механизм отбора объектов контроля

Механизм отбора объектов посттаможенного аудита, базирующийся на принципах корреляционного анализа





Взаимосвязь посттаможенного аудита и системы управления рисками





Преимущества

Технология позволяет:

- сократить время таможенного оформления и повысить эффективность контроля путем отнесения на этап постконтроля вопросов, связанных с теми аспектами внешнеэкономической сделки, которые не возможно всесторонне и полно проверить в процессе таможенного оформления;
- обеспечить дополнительные поступления в бюджет путем довыскачивания таможенных и налоговых платежей, а также путем выявления схем уклонения от уплаты таможенных платежей;
- стимулировать дисциплинированность участников ВЭД, обеспечить профилактику правонарушений, улучшить качество правоохранительной деятельности таможенных органов;
- снизить транспортные и иные издержки участников ВЭД, гарантировать ускорение и увеличение товарооборота между странами.





Заявительный принцип

Действия таможенных органов и участников ВЭД при перемещении товаров через таможенную границу по заявительному принципу:

1. Подготовка внешнеэкономической сделки.
 2. Предварительное информирование таможенных органов о параметрах внешнеэкономической сделки.
 3. Проверка сведений, представленных для целей предварительного информирования, на предмет наличия профиля риска (ориентировки) и необходимости принятия экстренных мер по минимизации рисков.
 4. Направление информации и предварительного решения о контрольных мероприятиях в отношении товара в пункты пропуска и таможенный орган назначения.
 5. Прибытие товара в таможенный орган назначения (в случае ввоза товара на таможенную территорию), размещение товара на складе временного хранения или на складе получателя товара.
 6. Декларирование, в том числе электронное декларирование.
 7. Таможенный орган проверяет лишь наличие необходимых документов и в течение установленного времени (минимально необходимого) регистрирует факт их представления.
-





Заявительный принцип

7. Зарегистрированные декларации и иные документы передаются в соответствующие подразделения для обработки содержащейся в них информации и проведения форматно-логического контроля.
8. В рамках аналитической работы с применением СУР по результатам обработки информации, содержащейся в документах, представленных при декларировании, иной информации таможенные органы определяют необходимость последующей проверки достоверности заявленных при декларировании сведений.
9. Проведение операций таможенного контроля после выпуска товара в случае необходимости последующей проверки достоверности заявленных при декларировании сведений.
10. Таможенные органы наделены правом проводить таможенный контроль в отношении перемещаемых товаров с момента приобретения ими статуса находящихся под таможенным контролем и до истечения трехлетнего срока после выпуска товаров (снятия с таможенного контроля).





Система таможенных органов

В целях расширения сферы применения посттаможенного контроля, усиления роли инспекционных подразделений таможенных органов представляются необходимыми следующие преобразования:

1. создать на базе отдела таможенной инспекции ГТК Республики Беларусь *Управление организации инспекционной деятельности таможенных органов ГТК Республики Беларусь* со следующей структурой:
 - отдел методологии проверок;
 - отдел организации взаимодействия с налоговыми и иными контролирующими органами;
 - информационно-аналитический отдел;
 - отдел анализа рисков;
 - отдел таможенной инспекции и координации инспекционной деятельности.





Система таможенных органов

2. реорганизовать отдел таможенной инспекции таможни в *инспекционное отделение (департамент) таможни*, которое будет включать следующие подразделения (отделы, группы):
- информационно-аналитической работы и камеральных таможенных проверок;
 - оперативное подразделение;
 - выездных таможенных проверок;
 - учета и предварительного контроля участников ВЭД;
 - контроля таможенной стоимости;
 - исполнения запросов, писем, обращений государственных органов, иных организаций, физических лиц;
 - консультирования и методологического содействия.





Положения выносимые на защиту

- В основу концепции посттаможенного контроля может быть положена рассмотренная в работе система принципов, задач и функций посттаможенного контроля, всецело отвечающая требованиям и целям современного таможенного контроля.
- Совершенствование и трансформация элементов системы посттаможенного контроля должны быть подчинены общей идее развития постконтроля в таможенных органах, основанной на международных стандартах и последних достижениях в области таможенного администрирования и контроля и нормативно закреплённой в установленном порядке.
- В качестве некоторых инновационных преобразований системы организации таможенного контроля в работе предлагаются мероприятия по организационно-структурной перестройке функциональной системы таможенных органов, реализация которых будет способствовать усилению роли и расширению сферы применения посттаможенного контроля, содействию осуществлению ВЭД, повышению прозрачности и эффективности таможенного администрирования.





Положения, выносимые на защиту

- В перспективе эффективно организованная инспекционная деятельность белорусских таможенных органов должна создать условия для полномасштабного перехода от таможенного контроля за товарами к *таможенному контролю за информацией и заявительному принципу перемещения товаров через границу*. В работе предлагается возможный порядок организации перемещения товаров через таможенную границу по заявительному принципу и некоторые подходы к реализации проекта по его внедрению в республике. Применение заявительной системы таможенного оформления и контроля позволит снизить уровень коррупции в таможенных органах, значительно ускорить таможенное оформление, что позволит участникам ВЭД сэкономить на издержках, стимулировать их дисциплинированность и добросовестность.





Благодарим за
внимание!

