

ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ТАМОЖЕННЫЙ АУДИТ КОНТРОЛЬ

Постановка проблемы в общем виде. Международная торговля – это ключевой путеводитель для экономического роста и развития. Она поднимает уровень жизни в развитых и развивающихся странах, способствует снижению уровня бедности, равно как создает более стабильный, безопасный и спокойный мир. Международная торговля руководствуется правилами региональной и многосторонней торговых систем, преференциальными торговыми соглашениями и национальными правительствами. Новое развитие руководствуется объединением факторов, включающих мгновенную информацию о товарах, перемещаемых между странами, и технические средства связи, достижения в методах транспортировки и торговую либерализацию, усовершенствования и изменения в формах контроля со стороны государства.

Перед Украиной стоит задача восстановления роста и модернизация экономики страны. Единственный путь выхода Украины на траекторию устойчивого развития – это решительные и всеобъемлющие реформы, направленные на повышение конкурентоспособности Украины.

В Программе экономических реформ на 2010–2014 годы «Богатое общество, конкурентоспособная экономика, эффективное государство» [1], подготовленной Комитетом по экономическим реформам при Президенте Украины, в разделе «Реформирование таможенных процедур» предложено для упрощения, повышения эффективности и ускорения процесса таможенного оформления имплементировать Киотскую конвенцию, в частности концепцию авторизованных таможенных операторов, и осуществлять дальнейшую модернизацию таможенного законодательства на основе законодательства ЕС, а именно, ЕС Customs Blueprints.

Некоторые из наиболее новаторских решений, заложенных в Модернизированный Таможенный Кодекс ЕС, об упрощении процедур, а именно о централизованном таможенном оформлении, смогут быть полноценно реализованы только в случае организации эффективного таможенного постаудиторского контроля, который сможет, в конечном счете, стать доминирующим инструментом таможенного контроля ЕС [2].

Важной составляющей национальной безопасности Украины является таможенная безопасность [3]. Новый таможенный Кодекс Украины, который вступает в действие с 1 июня 2012 года, определил целью таможенной политики государства обеспечение национальных таможенных интересов и безопасности Украины. При этом кодексом определено, что таможенные интересы Украины – это те национальные интересы, обеспечение и реализация которых достигается путем совершения таможенного дела, а таможенная безопасность – это состояние защищенности таможенных интересов [4].

Таможенный постаудиторский контроль – одна из формтаможенной деятельности, направленной на реализацию таможенной политики государства и обеспечивающей ее таможенные интересы. Состояние осуществления таможенного постаудиторского контроля является составной показателем уровня обеспечения таможенной безопасности государства, однако комплексное изучение вопроса реализации механизмов таможенного постаудиторского контроля как составной системы анализа рисков на сегодня проработано еще недостаточно.

Для реализации Программы [1] в таможенной сфере, в части введения постаудиторского контроля, необходимо определить механизмы, которые позволят обеспечить и повысить эффективность таможенного контроля.

Анализ последних исследований и публикаций. В условиях формирования конкурентоспособной экономики, эффективного государства задача таможни состоит в контроле за движением товаров и обеспечении безопасности интересов государства и

наполнения государственной казны. Определение механизмов обеспечения эффективности таможенного контроля получило довольно широкое распространение в научной литературе, учебных пособиях в связи со значительным вниманием, которое уделяют данному вопросу государство, общественные организации, различные партии и движения, ученые.

Поиску и разработке методов научной оценки процессов формирования таможенной безопасности, методических подходов и практических рекомендаций относительно механизмов формирования таможенной деятельности уделяют внимание в своих работах такие ученые, как А.В.Агапова, С.В.Барамзин, И.Г.Бережнюк, А.Д.Войцешук, В.П.Горбулин, А.Б.Егоров, Я.А.Жалило, Е.В.Зыбина, Т.Д.Липихина, В.И.Мунтиян, В.П.Науменко, П.Я.Писной, С.С.Терещенко, В.А.Чижович и другие.

Основной целью данной статьи является определение отдельных вопросов обеспечения эффективности таможенного контроля, связанных с проведением государственного таможенного постаудиторского контроля и системой анализа рисков.

Содержание работы. Недавние исследования определили новые нужды и перспективы роли современного государства. Результатом этих исследований явилось также признание коллективной ответственности государств в создании более спокойного, процветающего и справедливого мира, поскольку нации и общества всё в большей степени становятся взаимосвязанными и зависимыми друг от друга. Масштабные задачи выходят за рамки государственных границ и требуют масштабных решений. Кроме сотрудничества на мировом уровне, государства также укрепляют сотрудничество на региональном уровне посредством учреждения и развития таможенных объединений, зон свободной торговли и договоров об экономическом сотрудничестве.

Стратегические генераторы и новые транснациональные и национальные задачи привели к возрастанию нужд и ответственности государств в 21-ом веке. Согласно определению ООН глобализация не сокращает, а пересматривает роль государства и его ответственность на национальном, региональном и международном уровнях. ООН устанавливает ключевые обязанности государств [2], являющиеся сегодня определяющими:

1) стимулирование социально-экономического развития: обеспечение надлежащего уровня управления социальным и экономическим развитием путем внедрения и реализации соответствующей социально-экономической политики;

2) создание условий для экономического роста: определение правил игры и содействие эффективной международной торговой системе, важной для экономического роста и наполнения государственного бюджета;

3) управление границами: обеспечение безопасности границы – одна из первейших функций государства. Выполнение этой функции в открытом мире сегодня более важно и многообещающе, чем когда-либо. Государства сознают, что международная торговля и экономическая интеграция актуализируют новые глобальные задачи безопасности, которые должны быть направлены в международном плане таким образом, чтобы могли реализовываться в совместные решения;

4) страхование: обеспечения безопасности также является одной из главных функций государства, расширенным традиционным понятием военной и политической национальной безопасности, национальной экономической безопасности;

5) защиту граждан: защита граждан перед такими угрозами, как зараженная пища, опасные игрушки и потребительские товары, поддельные лекарства и другая фальшивая продукция, также выдвигает новые требования для выполнения таможенной.

От государственных органов, в том числе таможенных, требуется быть ориентированными на обслуживание, быть готовыми удовлетворить чаяния общества и деловых кругов. Иными словами, от таможенных администраций ожидают гарантирование выполнения их задач, равно как и прислушивание к ожиданиям заинтересованных сторон.

Задача таможні в 21-ом веке заключається в контролі за рухом товарів і забезпеченні безпеки інтересів держави і наповнення державної казни [2]. Ключові цілі повинні досягатися з дотриманням державної політики і законів, застосовуваних при перетині кордону товарами і орієнтованих на захист таможенних інтересів держави, боротьбу з контрабандою і порушеннями таможних правил, захист державної кордону і содействие законної торгівлі.

Для реалізації цієї задачі кожному державству необхідно досягти наступних цілей:

- забезпечити достовірність, передбачуваність і безпеку міжнародного руху товарів і людей, супроводжуючих товари, за допомогою встановлення прозорих і точних стандартів;
- ліквідувати дублювання і затримки в ланці поставок, в частині багаторазового ведення звітності по перевіркам;
- забезпечити отримання, обробку і захист інформації про рух переміщуваних через кордон товарів і їх реалізації всередині країни;
- зміцнити співпрацю між таможними адміністраціями, між митницями і бізнесом, митницею і іншими державними установами, шляхом створення багатозначного і доброзичливого співробітництва; і
- надати таможним адміністраціям повноваження в спрощенні механізмів і правил законної торгівлі.

Глобалізація і інші стратегічні путівники вимагають нового підходу до управління рухом товарів через міжнародні торговельні ланки поставок і через кордони. Це веде до розвитку нового стратегічного напрямку в діяльності митниці.

Спрощення процесів таможенного оформлення, поступовий перехід на сучасні технології електронного документообігу (в тому числі електронного таможенного оформлення) все більше і більше впливають на процеси таможенного оподаткування. Міжнародні компанії в перспективі зможуть не тільки виробляти товари і послуги і вести свій бухгалтерський облік де їм зручно, але і переміщувати товари через кордони і реалізовувати їх з використанням різних схем по всій території своєї країни, країн різних спільнот і країн світу. Таможенні органи тоді повинні будуть відслідковувати ці дії, але для цього необхідно змінити ще і їх повноваження, поступово наближив до вимог сучасності. Це особливо актуально для таможних органів України, оскільки здійснити такі дії вони поки не мають можливості через наявність певних обмежень в діючому законодавстві. Допомогою в розв'язанні питання повного оподаткування імпортованих товарів є використання можливостей таможенного постаудиторського контролю, проведення якого повинно базуватися на праві доступу таможних органів до бухгалтерських документів не тільки імпортерів товарів, але і транзитних суб'єктів і кінцевих продавців товарів.

Забезпечення ефективності таможенного контролю вимагає здійснення достатньої кількості процедур по перевірці даних про товари, переміщуваних через таможенну кордон, що, в свою чергу, гарантує протидію шахрайству. Це робить ще більш необхідними:

- контроль на базі постаудиторських перевірок в приміщеннях економічних операторів, що забезпечить більш високу якість перевірок і во багатьох випадках скоротить затримки на кордоні і пришвидшить оформлення товарів;
- отримання електронної інформації від міністерств і відомств з розрешувальних документів, нормуючих заходи нетарифного регулювання;
- введення систем юридичного підтвердження достовірності інформації, а також персональної ідентифікації осіб, які надають цю інформацію (наприклад, за допомогою електронної цифрової підписи);

- изменения в системе бухгалтерского учета для предприятий – экономических операторов внутри страны. Такие изменения должны предусматривать введение обязательного указания в бухгалтерских документах номера грузовой таможенной декларации, подтверждающей факт ввоза товара на территорию Украины, и соответствующего учета товара, что позволит осуществлять процедуры контроля не только в момент декларирования товара в таможенном органе, но и при проверке раздробленной партии товара в сети розничной торговли;

- изменения в системе учета товаров для предприятий с упрощенным порядком такого учета;

- введение дополнительных мер контроля для товаров, которые экспортируются, перемещаются транзитом и находятся в таможенных режимах, предусматривающих продолжительное пребывание товаров на территории страны;

- создание системы получения и обработки информации от правоохранительных и государственных органов о характеристиках товара, контролируемого таможенными органами на таможенной границе Украины и внутри государства;

- создание системы контроля со стороны общественности за добросовестностью продавцов товара. Например, путем создания сайта таможенной службы, предусматривающего возможность получать по номеру грузовой таможенной декларации информацию о названии ввезенного товара, что, в свою очередь, требует не только разработки такого сайта и его оперативного круглосуточного сопровождения, но и развернутой системы доступа граждан к Интернет-ресурсам, а также недорогих конечных устройств и прочее;

- определение лиц и их прав на проведение таможенного постаудиторского контроля, а также предоставление определенным специалистам возможности оперативного доступа к централизованным базам данных таможенной информации;

- модернизацию и укрепление системы защиты таможенной информации от возможности ее замены и подделки;

- предоставление возможности таможенным органам получать от правоохранительных и других органов и обрабатывать информацию, касающуюся борьбы с преступностью (путем, например, делегирования таможенным органам права на осуществление оперативно-розыскной деятельности [5] в части обеспечения таможенной безопасности);

- введение многоэтапной системы анализа рискованных ситуаций, которая будет включать несколько основных этапов. Опыт работы в различных странах мира дает возможность внедрить систему управления рисками на основе результатов анализа деятельности компаний-импортеров [7], что требует от таможни усиления таможенного контроля на этапе «фундаментального контроля» [8] с сокращением объема таможенных процедур в момент пересечения товарами границы и при таможенном оформлении. Таким путем может быть реализован концептуальный подход «Таможня доверяет честным субъектам», что приведет к усиленному контролю только за деятельностью потенциальных нарушителей таможенных правил, в отличие от существующего подхода, когда таможня фактически осуществляет тотальный контроль.

Таможенный **постаудиторский контроль** – это метод контроля за деятельностью экономических операторов путем проверки их счетов, учета и систем.

Эксперты Всемирной таможенной организации на семинаре по управлению рисками и таможенному аудиту, проходившему 7-10 июня 2005 года в КНР, разъяснили понятие таможенного контроля после выпуска товаров с использованием метода аудита (post-clearance audit): «это процесс, позволяющий сотрудникам таможни проверять точность деклараций посредством проверки книг, записей, бизнес-систем и всех соответствующих таможенных коммерческих данных физических и юридических лиц, напрямую или косвенно задействованных в международной торговле» [9].

Многофункциональная комплексная система «Электронная таможня», которая создается в таможенной службе Украины, позволит применять методы обмена информацией, традиционно используемые в аудите (обмен по запросу, автоматический обмен, спонтанный обмен), со всеми субъектами внешнеэкономической деятельности, таможенными органами разных стран и правоохранительными органами внутри государства.

Согласно Киотской конвенции, таможенный аудит – это форма таможенного контроля, осуществляемого таможенными органами для проверки правильности и достоверности данных, указанных в таможенных декларациях, путем изучения бухгалтерских документов, счетов, систем управления бизнесом.

В Законе Украины «Про аудиторскую деятельность» [10] сказано, что аудиторская деятельность – предпринимательская деятельность, которая включает в себя организационное и методическое обеспечение аудита, практическое выполнение аудиторских проверок (аудит) и предоставление других аудиторских услуг. Аудит – проверка данных бухгалтерского учета и показателей финансовой отчетности субъекта ведения хозяйства с целью высказывания независимого мнения аудитора о ее достоверности во всех существенных аспектах и соответствии требованиям законов Украины, положений (стандартов) бухгалтерского учета или других правил (внутренних положений субъектов ведения хозяйства) согласно требованиям пользователей. Аудит осуществляется независимыми лицами (аудиторами), аудиторскими фирмами, какие уполномоченные субъектами ведения хозяйства на его проведение. Аудит может проводиться по инициативе субъектов ведения хозяйства, а также в случаях, предусмотренных законом (обязательный аудит).

При этом в новом Таможенном кодексе Украины (ТКУ) [4] среди форм таможенного контроля нет такой формы, как аудит или постаудит контроль.

Статья 345 Таможенного кодекса определяет возможность проведения документальных проверок соблюдения требований законодательства Украины по вопросам государственного таможенного дела, а статья 346 предусматривает возможность плановых и внеплановых выездных проверок. При этом таможня может проверить только субъекта внешнеэкономической деятельности, который непосредственно ввез товар в Украину.

Основная задача таких проверок выражена в самом названии статьи, где целью проверки определена своевременность, достоверность, полнота начисления и уплаты таможенных платежей.

Однако сфера проведения таких проверок ограничена п. 7 статьи 346 Кодекса, где определено, что документальной внеплановой выездной проверкой считается проверка предприятия, которая предусмотрена планами работы таможенного органа и может проводиться при наличии хотя бы одного из следующих обстоятельств.

Кроме этого Кодекс требует независимые аудиторские проверки для уполномоченных экономических операторов и финансовых гарантов (статья 13 и 315 ТКУ).

Таким образом, можно предположить, что таможенная служба имеет право не только сама проводить аудиторские проверки, но и привлекать к их проведению аудиторские фирмы. Однако такая возможность в ТКУ не прописана. Хотя прямо и не запрещена.

Исследовав опыт применения таможенного аудита в России [9], установлено, что в регионе деятельности Северо-Западного таможенного управления ФТС России проводился эксперимент по определению путей создания и оптимального развития системы таможенного аудита. В данном случае таможенный аудит рассматривался как одно из направлений предпринимательской деятельности – предметный вид аудиторской деятельности 17. В результате по методике таможенного аудита было проверено более 20 таможенных брокеров Санкт-Петербурга, выявлены серьезные недостатки, пресечение которых со стороны таможенных органов (таможенной инспекции) проявилось бы для

брокеров в приостановлении действия иотзыве лицензии.

Термин же «таможенный аудит» может означать только предметный видпредпринимательской деятельности, проведение которой методически сходно с таможенным контролем после выпуска товаров. Методически таможенный аудит аналогичен с проверкой таможенных органов после выпуска товаров. Однако цели таможенного аудита и таможенного контроля, осуществляемого таможенными органами, различаются. Так, целью проведения таможенного контроля является выявление и пресечение правонарушений, связанных с недостоверным заявлением сведений в таможенной декларации, а цель проведения таможенного аудита – формирование мнения о достоверности информации, заявленной в таможенной декларации и выявления возможности нарушений законодательства государства в части таможенного законодательства.

Введение таможенного постаудиторского контроля позволит реализовать концепцию добровольного соблюдения субъектами таможенного оформления товаров норм законодательства. Это значит, что таможенная служба ожидает от плательщиков таможенных налогов и сборов соблюдения закона без какого-либо принуждения со стороны государства и считает, что плательщик не решает для себя вопрос, платить ему налоги или нет. Из этого следует, что при любом отклонении от такой нормы поведения должны применяться принудительные меры.

Для этого нормы такого государственного аудитконтроля необходимо закладывать в Таможенный кодекс.

Государственный таможенный постаудиторский контроль – одна из мер предупреждения возможных таможенных правонарушений, применение которой позволит таможенной службе своевременно и в достаточной степени выполнить экономико-регуляторную, защитную, фискальную и информационно-статистическую функции таможенной политики, используя существующие кадровые возможности.

Для введения системы эффективного действенного государственного таможенного постаудиторского контроля необходимо не только внесение изменений в законодательство, но и осознание этой идеи в научном мире. Доведение ее до общественности для ясного понимания того, что цель предложенных механизмов–выведение товарооборота импортируемых товаров из тени и устранение возможности получения сверхприбылей благодаря применению схем незаконного обращения товаров и средств, которые часто связаны с коррупционными действиями. Практические действия по реализации упомянутого выше связаны с:

- оказанием практической помощи таможенным органам в овладении опытом других стран в проведении таможенного постаудиторского контроля;
- определением основных элементов, необходимых для проведения таможенного постаудиторского контроля;
- использованием существующего перечня стандартов, получивших одобрение налоговых и таможенных администраций стран мира;
- содействием проведению более эффективного таможенного контроля в каждой точке таможенной территории без увеличения административных или исполнительных затрат операторов благодаря более гармонизированному подходу к постаудиторскому контролю.

Внедряя это, руководство таможенных органов будет содействовать единому подходу к государственному таможенному постаудиторскому контролю и применять его методы в контексте международной, национальной и локальной законодательной специфики, при которой должностные лица таможенных органов осуществляют свою ежедневную работу.

Проблемы защиты внутреннего рынка от незаконного ввоза товаров на таможенную территорию любого государства, а также правильности определения таможенной стоимости данных товаров, уменьшения количества нарушений и

злоупотреблений в сфері внешнеекономічної діяльності і сьогодні залишаються актуальними. Из цього следует необхідність теоретическої розробки проблемних питань, визначення сутності і механізму здійснення державного митного аудиту [11, 12], а також удосконалення підходів к формуванню і підвищенню якості системи управління ризиковими ситуаціями [13].

Висновки. Здійснення митного контролю після випуску товарів в обіг являється для Державної митної служби України однією з найбільш перспективних заходів удосконалення ефективності митного контролю, дотримання митного законодавства України, однією з пріоритетів в справі удосконалення митного адміністрування. Митна служба повинна мати можливість проводити державний митний аудит контроль сама і привертати к його проведенню незалежні аудиторські фірми. Суб'єкт внешнеекономічної діяльності, який по власній ініціативі проведе митний аудит контроль і виявить недоліки о котрому заявить митним органам, повинен законодавчо мати можливість уникнути економічних санкцій. Застосування таких заходів повинно сприяти спрощенню і прискоренню митних формальностей. Крім того, при цьому вирішуються завдання раціонального використання трудових ресурсів митних органів, створення сприятливих умов для діяльності учасників внешнеекономічних відносин, що сприяє забезпеченню митної безпеки держави [3, 4].

Список використовуваної літератури:

1. Заможне суспільство, конкурентоспроможна економіка, ефективна держава. – Програма економічних реформ на 2010–2014 роки. – Комітет з економічних реформ при Президенті України. – www.president.gov.ua/docx/Programa_reform_final_2.pdf.
2. Митниця в 21 сторіччі. – Зростання росту та розвитку шляхом сприяння та безпеки кордону. – Бачення Всесвітньої митної організації. – ВТО. – Брюссель. – Червень 2008. – www.wcoomd.org/files/1.%20Public%20files/PDFandDocuments/Annex%20II%20%20Customs%20in%20the%2021st%20Century.pdf.
3. Пашко П.В. Митна безпека (теорія, методологія та практичні рекомендації) / Монографія. – Одеса: АТ «Пласке», 2009. – 628 с., іл.
4. Митний кодекс України, Закон України від 13.03.2012 №4495-VI.
5. Войцещук А.Д. Актуальні питання порушення митного законодавства та економічна контрабанда у сфері зовнішньоекономічної діяльності // Актуальні питання реформування правової системи України: Зб.наук.ст. за матеріалами VI Міжнародна науково-практична конференція, Луцьк, 29–30 травня 2009 р./ Уклад. Т.Д.Климчук. – Луцьк: Волинська обласна друкарня, 2009. – 722с. – С.151–152.
6. Фінальний звіт для Міністра фінансів України стосовно проведеної оцінки ВМО щодо імплементації рамкових стандартів ВМО: програма Колумб. – Київ. – Жовтень 2006.
7. Баширов І.Х., Писаренко Т.П. Управління митними ризиками. – К.: Митний брокер. – 2010. – №8(159). – С.77–81.
8. Письмаченко Л.М. Напрямки вдосконалення системи контролю й аудиту в митній службі та її роль у забезпеченні економічної безпеки України // Матеріали конференції «Митна політика України у контексті європейського вибору: проблеми та шляхи вирішення». - 20–21 листопада 2003 р., АМСУ, м. Дніпропетровськ. – С.77–78.
9. Агапова А.В. Таможенный аудит: государственный контроль или предпринимательская деятельность? - С.-Петербург. – Ученые записки Санкт-петербургского имени В.Б.Бобкова филиала Российской таможенной академии, №2(39), - 2011. – С.17-24.
10. Про аудиторську діяльність. - Закон України від 14 вересня 2006 року № 140-V.
11. Копцева Л.О. Влияние международных митных правил на законодательство Украины щодо

- митного аудиту. – Львів, Митна справа. – 2010. – №4(70). – С.62–71.
12. Czyżowicz Wiesław. Wspólnotowy Kodeks Celny. Komentarz – recenzja , w : Przegląd podatkowy, Warszawa. – 2008. - nr 3 (203). - s.20-21.
13. Зыбина Е.В Концепции дальнейшего развития системы управления рисками в таможенных органах Российской Федерации в условиях функционирования Таможенного союза. – С.-Петербург. – Ученые записки Санкт-петербургского имени В.Б.Бобкова филиала Российской таможенной академии, №1(38), - 2011. – С.20-24.