Международный научно-исследовательский журнал
«Прогрессивная экономика»
№ 4 / 2024 https://progressive-economy.ru/vypusk_1/osobennosti-modeli-i-metodiki-provedeniya-tamozhennogo-audita-tamozhennymi-organami/
Научная статья / Original article
Шифр научной специальности ВАК: 5.2.3
УДК 339.543
DOI: 10.54861/27131211_2024_4_237



ОСОБЕННОСТИ МОДЕЛИ И МЕТОДИКИ ПРОВЕДЕНИЯ ТАМОЖЕННОГО АУДИТА ТАМОЖЕННЫМИ ОРГАНАМИ

Сергеев В.А., *аспирант кафедры таможенных операций и таможенного контроля, Российская таможенная академия, г. Люберцы, Россия; Ведущий инспектор отдела контроля за ввозом и оборотом товаров службы таможенного контроля после выпуска товаров, Саратовская таможня, г. Саратов, Россия*

Зыков А.А., *кандидат экономических наук, доцент, доцент кафедры таможенных операций и таможенного контроля, Российская таможенная академия, г. Люберцы, Россия*

Аннотация. Целью статьи является определение места таможенного аудита в системе проверочных мероприятий таможенных органов и представление методики его проведения со схематическим описанием. Показано, что таможенный аудит занимает важное место в системе проверочных мероприятий, производимых таможенными органами, позволяя осуществлять комплексный анализ деятельности участников внешнеэкономической деятельности с целью выявления нарушений законодательства и обеспечения их соблюдения. Таможенный аудит проводится на основе специальных методов, включающих анализ бухгалтерской отчетности, проверку классификации товаров, оценку таможенной стоимости товаров, контроль уплаты таможенных платежей, а также проверку соблюдения других норм и правил таможенного законодательства. Описана методика проведения таможенного аудита, включающая этапы выбора объекта аудита, определение направления проведения таможенного контроля, отбор источников информации, сопоставление сведений, осуществление дополнительных запросов, подготовка заключения и направление заключения таможенного аудита участнику внешнеэкономической деятельности с последующим занесением данных в информационную систему. Таможенный аудит выполняет функцию контроля за соблюдением таможенных правил и предотвращения недобросовестной деятельности участников внешнеэкономической деятельности.

Ключевые слова: таможенный контроль, участники ВЭД, таможенные органы, контроль после выпуска товаров, таможенный аудит, таможенные услуги.

FEATURES OF THE MODEL AND METHODOLOGY OF CUSTOMS AUDIT BY CUSTOMS AUTHORITIES

Sergeev V.A. *Postgraduate student of the Department of Customs Operations and Customs Control, Russian Customs Academy, Lyubertsy, Russia; Senior Inspector of the Department of control over the import and turnover of goods of the Customs Control Service after the release of goods, Saratov Customs, Saratov, Russia*

Zykov A.A., *Candidate of Economic Sciences, Associate Professor, Associate Professor of the Department of Customs Operations and Customs Control, Russian Customs Academy, Lyubertsy, Russia*

Abstract. The purpose of the article is to determine the place of customs audit in the system of verification measures of customs authorities and to present the methodology of its conduct with a schematic description. It is shown that customs audit occupies an important place in the system of verification measures carried out by customs authorities, allowing for a comprehensive analysis of the activities of participants in foreign economic activity in order to identify violations of legislation and ensure their compliance. Customs audit is carried out on the basis of special methods, including analysis of accounting statements, verification of the classification of goods, assessment of the customs value of goods, control of payment of customs duties, as well as verification of compliance with other norms and rules of customs legislation. The methodology of conducting a customs audit is described, including the stages of selecting an audit object, determining the direction of customs control, selecting information sources, comparing information, making additional requests, preparing an opinion and sending the conclusion of a customs audit to a participant in foreign economic activity, followed by entering data into an information system. Customs audit performs the function of monitoring compliance with customs rules and preventing unfair activities of participants in foreign economic activity.

Keywords: customs control, participants in foreign economic activity, customs authorities, control after the release of goods, customs audit, customs services.

JEL classification: M15, M42, G29.

Для цитирования: Сергеев В.А., Зыков А.А. Особенности модели и методики проведения таможенного аудита таможенными органами // Прогрессивная экономика. 2024. № 4. С. 237–247. DOI: 10.54861/27131211_2024_4_237.

Статья поступила в редакцию: 02.04.2024 г. Одобрена после рецензирования: 02.05.2024 г. Принята к публикации: 02.05.2024 г.

For citation: Sergeev V.A., Zykov A.A. Features of the model and methodology of customs audit by customs authorities // Progressive Economy. 2024. No. 4. pp. 237–247. DOI: 10.54861/27131211_2024_4_237.

The article was submitted to the editorial office: 02/04/2024. Approved after review: 02/05/2024. Accepted for publication: 02/05/2024.

Введение

В условиях глобализации и стремительного роста международной торговли таможенные органы сталкиваются с необходимостью обеспечения высокой эффективности управления потоками товаров. Согласно данным Федеральной таможенной службы, за период с января по июль 2023 года таможенными органами зарегистрировано более 2,26 млн товарных деклараций, что актуализирует рассмотрение проблематики автоматизации процессов обработки информации и оптимизации использования трудовых ресурсов. Одним из наиболее перспективных подходов по результативности и охвату информации является таможенный аудит.

В мае 2020 года Правительством РФ была утверждена Стратегия развития таможенной службы на период до 2030 года. Положения Стратегии отражают ключевые направления совершенствования деятельности таможенных органов и касаются вопросов их дальнейшего развития. Одним из ключевых аспектов Стратегии является создание института таможенного аудита как дополнительного инструмента организации и проведения таможенного контроля после выпуска товаров [9].

В соответствии с данным документом, лица, уполномоченные на проведение аудита, должны проводить подвергать детальному анализу внешнеторговые операции участников внешнеэкономической деятельности, изучать бухгалтерскую отчетность, анализировать иные виды и формы взаимодействия участников внешнеэкономической деятельности с контрагентами и иными государственными органами власти. В Стратегии отмечается, что главной задачей реализации новых подходов к организации и проведению таможенного контроля после выпуска товаров является использование международных стандартов таможенной организации, таможенного аудита и таможенного мониторинга [9].

Активное внедрение информационных технологий, а также необходимость совершенствования подходов к таможенному контролю после выпуска товаров обуславливают актуальность темы исследования. Таким образом, *целью* данной статьи является определение места таможенного аудита в системе проверочных мероприятий таможенных органов и представление методики его проведения со схематическим описанием.

Обзор литературы

Обсуждая тематику проведения таможенного аудита, необходимо отметить, что таможенный аудит является перспективной формой таможенного контроля, обеспечивающей эффективное функционирование международной торговли. Таможенный аудит базируется на принципах, изложенных в Киотской конвенции, способствуя улучшению работы таможенных органов, облегчая взаимодействие с бизнес-сообществом и обеспечивая общую защиту мировой торговли [1].

Создание института таможенного аудита предполагает создание органов, наделенных юридической, административной и финансовой независимостью, которые не заменят деятельность таможенных органов,

направленных на осуществление таможенного контроля после выпуска товаров [2]. Как отмечает А.В. Агапова, таможенный аудит аналогичен предпринимательской деятельности, поскольку подразумевает анализ бизнес-процессов, финансовых операций и соблюдения соответствующих законодательных требований [1].

Таможенный аудит повышает эффективность таможенного контроля, поскольку если таможенный контроль фокусируется на проверке уже осуществленных таможенных операций, то таможенный аудит охватывает более широкий спектр деятельности организации, включая процессы управления, финансовые операции и документооборот [4]. В.А. Острога и Е.А. Лизура выражают мнение об институте таможенного аудита в Республике Беларусь, которое предполагает для участников ВЭД возможности проводить свою работу без рисков снижения прибыли для участника внешнеэкономической деятельности (ВЭД) по причине длительного промежутка времени проведения контрольных мероприятий, где таможенные органы сконцентрируют внимание на недобросовестных участниках ВЭД [6].

Исследования Дж. Нденга Сидвака и Аюма Каро по анализу воздействия посттаможенного аудита на уровень доходов в Таможенном департаменте Кении подтверждают эффективность данной практики. Результаты исследования указывают на то, что посттаможенный аудит способствует более успешному проведению проверок, направленных на обеспечение соответствия требованиям по налоговой отчетности. Кроме того, он способствует ускорению таможенного оформления и снижению затрат на хранение товаров, что в итоге экономит ресурсы, время и средства [13].

В Федеральном законе «Об аудиторской деятельности» определяются понятия аудита и аудиторского заключения. Аудит представляет собой независимую проверку бухгалтерской (финансовой) отчетности с целью выражения мнения о достоверности содержащихся в ней сведений. Аудиторское заключение – это официальный документ, предназначенный для пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемых лиц, в котором отражено мнение аудиторской организации или индивидуального аудитора о достоверности содержащихся в отчетности сведений [11].

На территории Российской Федерации внедрены Международные стандарты аудита, которые утверждает Министерство финансов Российской Федерации. Так, Приказом Минфина России от 16.10.2023 № 166н внедрены в действие на территории Российской Федерации международные стандарты аудита управления качеством. Утверждается, что основная цель аудиторской организации заключается в разработке, внедрении и поддержании системы управления качеством в процессе проведения аудиторских проверок и обзоров финансовой отчетности, а также при выполнении других задач, направленных на обеспечение доверия, или при предоставлении сопутствующих услуг [7].

Исходя из анализа научных источников, можно заключить, что вопросы разработки методических подходов к проведению таможенного аудита все

еще остаются неисследованными и нуждаются в дальнейшем теоретическом осмыслении.

Материалы и методы

Методами исследования выступают: анализ, синтез, обобщение, структурирование и информации. Методологическую базу исследования составляют нормативно-правовые акты и научная литература по исследуемой тематике. На основе анализа и систематизации данных авторами предложен методический подход к проведению таможенного аудита.

Результаты и обсуждение

Концепция развития аудиторской деятельности на период до 2024 года определяет цель, основные задачи и приоритетные направления развития аудиторской деятельности. Однако положения, закрепленные в данном документе, не распространяются на проведение аудита органами государственного финансового контроля, распорядителями и получателями бюджетных средств, администраторами доходов бюджета и источников финансирования дефицита бюджета [8]. В соответствии с ориентирами Стратегии развития таможенной службы в период до 2030 года [9] планируется закрепление на законодательном уровне плана проведения таможенного аудита, направленного, прежде всего, на поддержку добросовестных участников внешнеэкономической деятельности. Введение таможенного аудита позволяет таможенной службе повысить эффективность проводимого контроля на более качественном уровне, одновременно достигая сокращения временных затрат [5].

Таможенный аудит предоставляет возможность определить эффективность, экономичность, результативность и непрерывность хозяйственной деятельности. Оценка деятельности предприятий также может быть отнесена к промежуточному аудиту. По итогам проведения таможенного аудита участнику ВЭД предоставляется возможность для приобретения статуса уполномоченных экономических операторов, который позволяет получить дополнительные инструменты упрощений при совершении таможенных операций и проведении таможенного контроля [12].

Чтобы улучшить результаты работы и показатели, таможенным органам нужно использовать подход, основанный на оценке рисков, то есть риск-ориентированный подход. Этот подход следует применять не только к участникам ВЭД, но и к партиям товаров, что поможет эффективнее проводить таможенный контроль и предотвращать ввоз и вывоз товаров с нарушением законодательства России. Среди таких товаров могут быть товары-прикрытия и товары без необходимой маркировки и др. товары [10].

Таможенный аудит должен проводиться уполномоченными лицами таможенных органов, где проведение таможенного аудита не должно повлечь за собой каких-либо издержек и сопутствующих затрат для участников ВЭД, по итогам таможенной проверки можно узнать информацию о об участнике ВЭД, а добросовестным участниками должен предоставляться статус уполномоченного экономического оператора (рис. 1).

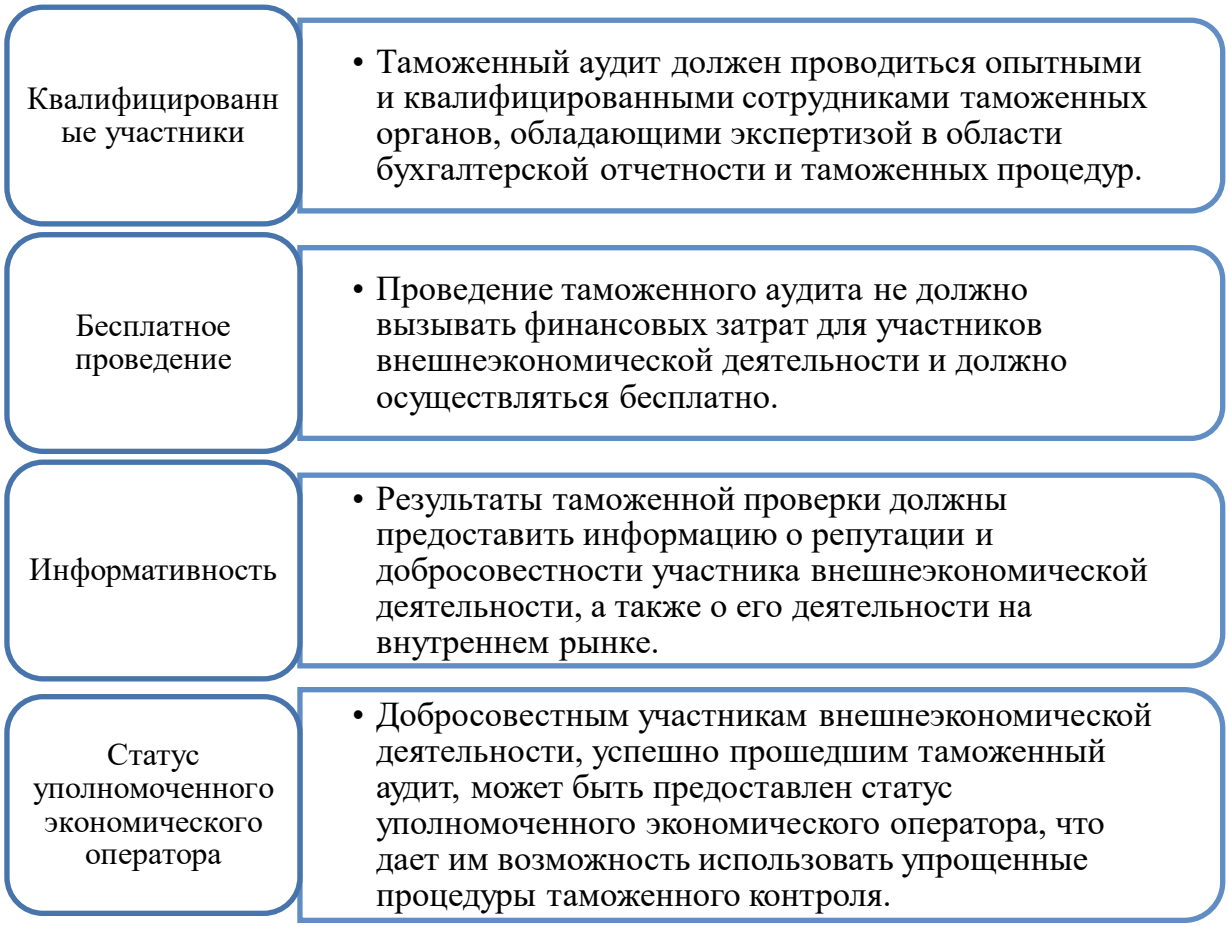


Рис. 1. Критерии таможенного аудита

Источник: составлено авторами по данным [10]

Методику проведения таможенного аудита целесообразно разделить на следующие этапы, включающие выбор объекта проведения аудита, выбор направления таможенного контроля, выбор источников информации, сопоставление сведений, осуществление запросов для получения дополнительных сведений, подготовка заключения, направление заключения таможенного аудита участнику ВЭД.

Выбор объектов проведения таможенного аудита производится с учетом риск-ориентированного подхода, который включает автоматический отбор объектов на основе заявленных критериев с применением искусственного интеллекта, а также независимый выбор объектов в случае наличия достаточных объективных данных, указывающих на возможные нарушения законодательства Российской Федерации или потенциальные несоответствия.

Выбор направлений контроля в рамках таможенного аудита осуществляется с учетом ряда ключевых аспектов. В первую очередь, аудитору необходимо произвести проверку бухгалтерской и налоговой отчетности, убедиться в ее достоверности и соответствии требованиям законодательства. Далее необходимо осуществить проверку правильности классификации товаров в декларациях на товары по кодам Товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности Евразийского

экономического союза (ТН ВЭД ЕАЭС), чтобы исключить возможные ошибки и недостоверности. Также важным направлением является проверка корректности отражения таможенной стоимости товаров и контроль уплаты соответствующих таможенных платежей. Наконец, аудитору необходимо осуществлять контроль за правильностью заполнения статистических форм учета товаров при их перемещении внутри стран-участниц ЕАЭС в рамках взаимной торговли, чтобы обеспечить корректность и достоверность статистической отчетности и данных о товарном обороте.

При проведении таможенного аудита источниками сведений об объекте проверки являются базы таможенных органов. Также источниками информации выступают результаты внешнего аудита, проводимого как в обязательной, так и в инициативной форме, данные о результатах таможенного мониторинга, а также сведения из других федеральных органов исполнительной власти, таких как налоговая служба, министерство внутренних дел и др.

На следующем этапе таможенного аудита производится сопоставление сведений и данных из разных источников информации с целью выявления совпадений и различий в представленной информации. Здесь возможно в зависимости от направленности проведения таможенного аудита и объема информации использовать инструменты искусственного интеллекта с применением автоматизированных процессов с целью ускорения проведения таможенного аудита, а также получения точного результата на выходе.

Применение запросной технологии в рамках проведения таможенного аудита предполагает взаимодействие с участником внешнеэкономической деятельности для уточнения противоречивой информации или получения дополнительных сведений. Далее производятся подготовка заключения о проведении таможенного аудита и направление заключения таможенного аудита участнику ВЭД с последующим занесением сведений о проведенном таможенном аудите в информационную систему. Схематичное проведение модели таможенного аудита представлено на рис. 2.

Таким образом, таможенный аудит проводится на основе специальных методов, включающих в себя анализ бухгалтерской отчетности, проверку классификации товаров, оценку таможенной стоимости товаров, контроль уплаты таможенных платежей, а также проверку соблюдения норм и правил таможенного законодательства. Таможенный аудит выполняет функцию контроля за соблюдением таможенных правил и предотвращения недобросовестной деятельности участников внешнеэкономической деятельности. В процессе становления таможенного аудита как самостоятельного института важно, чтобы его проводили компетентные сотрудники таможенных органов, обладающие знаниями не только в бухгалтерском учете, но и в сфере таможенного контроля. Учитывая большой объем информации и разнообразие источников, целесообразно рассмотреть возможность внедрения искусственного интеллекта в процесс таможенного аудита.



Рис. 2. Модель проведения таможенного аудита (ТА)

Источник: составлено авторами на основе проанализированных источников литературы, информации с официального сайта Федеральной таможенной службы, а также собственных выводов и предложений

В результате проведения таможенного аудита составляется заключение, которое затем направляется участнику внешнеэкономической деятельности. Сведения о проведенном аудите также вносятся в программные средства таможенных органов с целью формирования и обновления базы данных, известной как «цифровой двойник» участника внешнеэкономической деятельности.

Заключение

Подводя итоги представленному анализу, можно заключить, что таможенный аудит занимает важное место в системе проверочных мероприятий таможенных органов. Таможенный аудит является инструментом, позволяющим осуществлять проверки и производить анализ деятельности участников внешнеэкономической деятельности с целью обеспечения соблюдения законодательства. В отличие от других видов проверок таможенный аудит позволяет проверяющим органам получить наиболее полное представление о деятельности объекта проверки.

Таможенный аудит является эффективным инструментом, позволяющим таможенным органам осуществлять проверочные действия в различных направлениях проверок. Методика проведения таможенного аудита включает следующие этапы: выбор объекта проведения аудита, определение направления таможенного контроля, отбор источников информации, сопоставление сведений, осуществление дополнительных запросов для уточнения сведений, подготовка заключения, направление заключения таможенного аудита участнику ВЭД. Выбор объектов для проведения таможенного аудита основывается на риск-ориентированном подходе, который включает автоматический отбор объектов с использованием искусственного интеллекта, а также независимый выбор объектов при наличии объективных данных о возможных нарушениях.

Направления контроля в рамках таможенного аудита включают проверку бухгалтерской и налоговой отчетности, классификации товаров по кодам ТН ВЭД ЕАЭС, проверку таможенной стоимости товаров, уплаты таможенных платежей и обоснованности предоставления тарифных преференций. Источниками информации для таможенного аудита служат базы данных программных продуктов таможенных органов, результаты внешнего аудита, данные таможенного мониторинга и информация от других федеральных органов исполнительной власти.

После сопоставления данных из различных источников, используя инструменты искусственного интеллекта, производится подготовка заключения о проведенном таможенном аудите, которое направляется участнику ВЭД, а затем информация о проведенном аудите заносится в информационную систему. Внедрение перспективных информационных технологий в процессе осуществления таможенного контроля должностными лицами таможенных органов способствует упрощениям для честных и законопослушных участников внешнеэкономической деятельности.

С учетом трудоемкости и комплексного характера процедуры таможенного аудита, внедрение элементов искусственного интеллекта позволит автоматизировать процедуры обработки данных, улучшая точность и эффективность деятельности таможенных органов. Направлением дальнейших исследований авторов является исследование возможностей применения теории игр с кооперативным взаимодействием для оптимизации взаимодействия между таможенными органами и участниками ВЭД в контексте взаимовыгодного сотрудничества и предотвращения нарушений.

Литература

1. Агапова А.В. Таможенный аудит: государственный контроль или предпринимательская деятельность? // Ученые записки Санкт-Петербургского имени В.Б. Бобкова филиала Российской таможенной академии. 2011. №2 (39). С. 17–23.

2. Глухова А.С. Таможенный аудит. Опыт мировых держав // Экономика и социум. 2021. № 4–1 (83). С. 806–809.

3. Загарских Т.А. Теоретико-методологическое обоснование концепции таможенного аудита // Вестник МФЮА. 2022. №3. С. 146–156.

4. Зиманова М.А. Таможенный мониторинг и таможенный аудит как инструменты таможенного контроля после выпуска товаров // БИТ. 2023. №3 (27). С. 14–18.

5. Зыков А.А., Сергеев В.А. Перспективы развития таможенного аудита // Зеленый коридор. 2020. № 4 (14). С. 63–68.

6. Острога В.А., Лизура Е.А. Использование аудита в деятельности таможенных органов в современных условиях // Ученые записки Санкт-Петербургского имени В. Б. Бобкова филиала Российской таможенной академии. 2019. № 4 (72). С. 24–28.

7. Приказ Минфина России от 16.10.2023 № 166н «О введении в действие международных стандартов аудита на территории Российской Федерации и о признании утратившими силу отдельных положений приказа Министерства финансов Российской Федерации от 9 января 2019 г. № 2н» // Министерствj финансов Российской Федерации. URL: https://minfin.gov.ru/.

8. Распоряжение Правительства Российской Федерации от 31 декабря 2020 года № 3709-р «Об утверждении Концепции развития аудиторской деятельности в Российской Федерации до 2024 года» // Министерствj финансов Российской Федерации. URL: https://minfin.gov.ru/.

9. Распоряжение Правительства РФ от 23.05.2020 № 1388-р «Стратегия развития таможенной службы Российской Федерации до 2030 года» // Альта Софт. URL: https://www.alta.ru/tamdoc/20rs1388/.

10. Сергеев В.А., Зыков А.А. Риск-ориентированный подход при проведении таможенного контроля // Актуальные проблемы таможенного дела в условиях функционирования Евразийского экономического союза : Сборник материалов Международной научно-практической конференции. Москва: РИО Российской таможенной академии, 2020. С. 236–243.

11. Федеральный закон от 30.12.2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» // Законодательство РФ. URL: https://legalacts.ru/doc/federalnyi-zakon-ot-30122008-n-307-fz-ob/.

12. Adomaviciute D. Role of customs audit in the trade facilitation process // Управление в области таможенного дела: Сборник материалов Международной научно-практической конференции. Минск : Изд. центр БГУ, 2014. С. 3–10.

13. Sidwaka J. Ndenga. Caro A. Effect of Post Clearance Audit on Revenue Collection in Kenya: A Case Study of Customs Service Department in Mombasa County // International Journal of Science and Research. 2013. № 6.14. P. 1185–1191.

References

1. Agapova A.V. Tamozhennyj audit: gosudarstvennyj kontrol' ili predprinimatel'skaya deyatel'nost'? // Uchenye zapiski Sankt-Peterburgskogo imeni V.B. Bobkova filiala Rossijskoj tamozhennoj akademii. 2011. №2 (39). S. 17–23.

2. Gluhova A.S. Tamozhennyj audit. Opyt mirovyh derzhav // Ekonomika i socium. 2021. № 4–1 (83). S. 806–809.

3. Zagarskih T.A. Teoretiko-metodologicheskoe obosnovanie koncepcii tamozhennogo audita // Vestnik MFYUA. 2022. №3. S. 146–156.

4. Zimanova M.A. Tamozhennyj monitoring i tamozhennyj audit kak instrumenty tamozhennogo kontrolya posle vypuska tovarov // BIT. 2023. №3 (27). S. 14–18.

5. Zykov A.A., Sergeev V.A. Perspektivy razvitiya tamozhennogo audita // Zelenyj koridor. 2020. № 4 (14). S. 63–68.

6. Ostroga V.A., Lizura E.A. Ispol'zovanie audita v deyatel'nosti tamozhennyh organov v sovremennyh usloviyah // Uchenye zapiski Sankt-Peterburgskogo imeni V. B. Bobkova filiala Rossijskoj tamozhennoj akademii. 2019. № 4 (72). S. 24–28.

7. Prikaz Minfina Rossii ot 16.10.2023 № 166n «O vvedenii v dejstvie mezhdunarodnyh standartov audita na territorii Rossijskoj Federacii i o priznanii utrativshimi silu otdel'nyh polozhenij prikaza Ministerstva finansov Rossijskoj Federacii ot 9 yanvarya 2019 g. № 2n» // Ministerstvj finansov Rossijskoj Federacii. URL: https://minfin.gov.ru/.

8. Rasporyazheniem Pravitel'stva Rossijskoj Federacii ot 31 dekabrya 2020 goda № 3709-r «Ob utverzhdenii Koncepcii razvitiya auditorskoj deyatel'nosti v Rossijskoj Federacii do 2024 goda» // Ministerstvj finansov Rossijskoj Federacii. URL: https://minfin.gov.ru/.

9. Rasporyazhenie Pravitel'stva RF ot 23.05.2020 № 1388-r «Strategiya razvitiya tamozhennoj sluzhby Rossijskoj Federacii do 2030 goda» // Al'ta Soft. URL: https://www.alta.ru/tamdoc/20rs1388/.

10. Sergeev V.A., Zykov A.A. Risk-orientirovannyj podhod pri provedenii tamozhennogo kontrolya // Aktual'nye problemy tamozhennogo dela v usloviyah funkcionirovaniya Evrazijskogo ekonomicheskogo soyuza : Sbornik materialov Mezhdunarodnoj nauchno-prakticheskoj konferencii. Moskva: RIO Rossijskoj tamozhennoj akademii, 2020. S. 236–243.

11. Federal'nyj zakon ot 30.12.2008 g. № 307-FZ «Ob auditorskoj deyatel'nosti» // Zakonodatel'stvo RF. URL: https://legalacts.ru/doc/federalnyi-zakon-ot-30122008-n-307-fz-ob/.

12. Adomavisiute D. Role of customs audit in the trade facilitation process // Upravlenie v oblasti tamozhennogo dela: Sbornik materialov Mezhdunarodnoj nauchno-prakticheskoj konferencii. Minsk : Izd. centr BGU, 2014. S. 3–10.

13. Sidwaka J. Ndenga. Caro A. Effect of Post Clearance Audit on Revenue Collection in Kenya: A Case Study of Customs Service Department in Mombasa County // International Journal of Science and Research. 2013. № 6.14. P. 1185–1191.