

Семинар по управлению рисками и пост-таможенному аудиту  
7-10 июня 2005 г., Синцзянь, КНР

# Пост-таможенный аудит

Казунари Игараши  
Технический сотрудник  
Всемирная таможенная  
организация

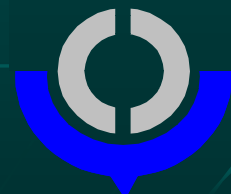
The views expressed in this paper are the views of the author and do not necessarily reflect the views or policies of the Asian Development Bank (ADB) or its Board of Directors, or the governments they represent. ADB does not guarantee the accuracy of the data included in this paper and accepts no responsibility for any consequences of their use. Terminology used may not necessarily be consistent with ADB official terms.



# Пост-таможенный аудит

## Определение

Пост-таможенный аудит – это процесс, позволяющий сотрудникам таможни проверять точность деклараций посредством проверки книг, записей, бизнес-систем и всех соответствующих таможенных коммерческих данных физических лиц / компаний, напрямую или косвенно задействованных в международной торговле



# Выгоды для таможни

- Облегчает перемещение товаров;
- Обеспечивает защиту поступлений;
- Обеспечивает лучшее соблюдение таможенных законов, положений и соглашений;
- Дает больше свободы в распределении ресурсов контроля;
- Обеспечивает более комплексную борьбу с мошенничеством;
- Обеспечивает больший контроль в таких областях, как лицензирование, квоты, демпинг и т.д.



# Основные требования для ПТА

## *Юридические полномочия*

- Позволяет сотрудникам таможни проверять коммерческие записи всех лиц / компаний, напрямую или косвенно задействованных в международной торговле
- Требуется, чтобы эти лица / компании вели учетные записи своих транзакций
- Определяет процедуры взысканий за несоблюдение данных требований



# Основные требования для ПТА

## *Квалификация аудиторов*

- Техника и принципы бухгалтерского учета в соответствии с ГААП
- Стандарты и процедуры аудита
- Международный торговый / бизнес процесс, включая банковские процедуры
- Таможенные законы, положения и процедуры (Оценка, происхождение и т.д.)
- Электронный учет и компьютерные системы



# Процесс пост-таможенного аудита

1. Планирование и отбор

2. Аудит на месте

3. Измерение и оценка



# 1. Планирование и отбор

## Разработка аудиторских программ

- **Определить категории ПТА**
  - аудит импортера/экспортера,
  - сверка стоимости,
  - аудит зоны свободной торговли,
  - аудит брокера и т.д.



# 1. Планирование и отбор

## Адресность и выбор при аудите

- Таможня должна выбирать компании / лиц с “высоким риском”
- Необходимо разработать критерии отбора кандидатов для аудита
  - Информация
  - Динамика торговли
  - Приоритетная область с высоким риском





# 1. Планирование и отбор

## Стратегическое планирование аудита

- Таможне необходимо оптимизировать использование имеющихся ресурсов
- Необходимо составить ежегодный/ежемесячный план аудита
  - Наличие человеко-часов
  - Осуществляемая работа / новая инициатива по аудиту
  - Стандартное время завершения аудита



## 2. Аудит на месте

### (1) Обследование до аудита

- **Определение и оценка слабых и сильных в системе аудируемого лица**

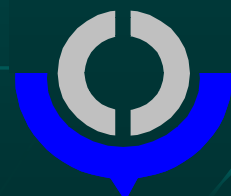
Напр. Организация и структура

Информация о товаре

Метод оплаты

Стоимость товаров

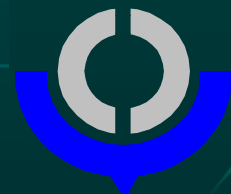
Расходы по товарам



## 2. Аудит на месте

### (2) Исходный контакт с импортером

- Уведомить о дате и сроке аудита, количестве аудиторов
- Запросить подробную информацию по видам записей и информации, подлежащей представлению
- Можно направить аудиторский вопросник



## 2. Аудит на месте

### (3) Начальная встреча

- Обсудить масштаб и задачи аудита

Должны присутствовать:

- Аудитор или аудиторская команда
- Представители аудируемого лица (например, консультанты, бухгалтера, контроллеры, юристы и т.д.)



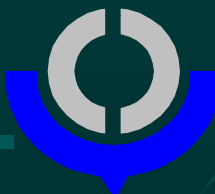
## 2. Аудит на месте

### (4) Аудит на месте



- Проверка документов на месте
- Перекрестная проверка книг и записей
- Опрос лиц
- Координация аудита

**Аудит на месте необходимо проводить профессионально.**



## 2. Аудит на месте

### (5) Заключительная встреча

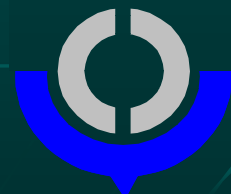
- Представить выводы и дать возможность аудируемому лицу предоставить объяснения, необходимые для составления заключительного отчета



## **2. Аудит на месте**

### **(6) Заключительный отчет**

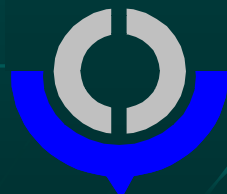
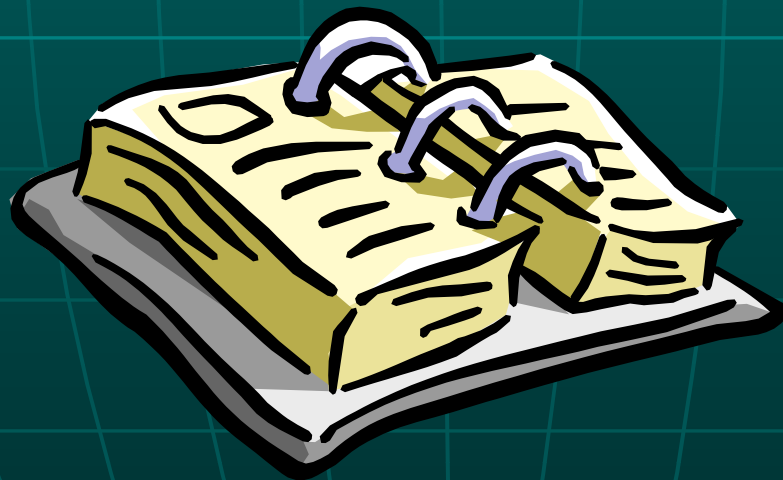
- Таможня должна составить заключительный отчет, и в соответствии с национальным законодательством предоставить его копию аудируемому лицу.
- Копия также должна быть направлена в соответствующий таможенный орган для решения любого возникшего вопроса.



## 2. Аудит на месте

### (7) Последующий визит

- Для обеспечения исполнения выводов и рекомендаций по реализации изменений





### 3. Измерение / оценка

- Таможня должна разработать механизм для измерения, определения и оценки успеха своего ПТА

например,

Объем собранных

дополнительных поступлений

Количество расследований

Анализ издержек / выгод

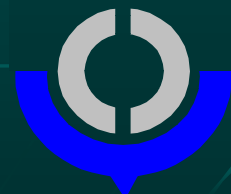


# **Материалы ВТамО**

**Справочник по таможенному  
оценочному контролю (июль 1999 г.)**

**Справочник для следователей по  
коммерческим мошенничествам  
(обновлен в 2001 г.)**

**Руководство по разработке и  
использованию национальной  
оценочной базы данных в качестве  
инструмента для оценки рисков  
(июль 2004 г.)**



# **Спасибо за внимание!**

**Казунари Игараши**

**Технический сотрудник**

**Всемирная таможенная организация**

**E-mail: [kazunari.igarashi@wcoomd.org](mailto:kazunari.igarashi@wcoomd.org)**

**Website: [www.wcoomd.org](http://www.wcoomd.org)**

