

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.

СИСТЕМА ПОСТ-ТАМОЖЕННОГО АУДИТА В ТАМОЖЕННОЙ СЛУЖБЕ КНР

В соответствии с национальным законодательством и международными правилами в сегодняшней деятельности таможенной службы необходимо внедрять новые административные меры для решения противоречивых проблем, вытекающих из соображений оперативного оформления и эффективного контроля. В свете текущей практики других таможенных служб, Китайская таможня поняла необходимость изменения административных методов от одного «контроля грузов» к комбинации «контроля торговли» и «контроля грузов» в целях реализации эффективного контроля и деятельности. Один из усвоенных результатов – это создание системы пост-таможенного аудита, которое олицетворяет изменение общего административного контроля в сторону рыночных правил и порядков наряду с улучшением государственной службы, помимо прямого вмешательства в деятельность торговцев и рынок.

Система пост-таможенного аудита Китайской таможни была создана в 1994 г. Сейчас за аудит отвечает Бюро расследований Главной таможенной администрации, состоящее из отдела аудита и отдела торговых расследований. Есть также особые аудиторские агентства и профессиональные сотрудники в общем количестве 1700 человек, работающих в таможенных подразделениях по всей стране.

1. Основная концепция пост-таможенного аудита

Пост-таможенный аудит означает проверку и аудит со стороны таможни бухгалтерских книг, выписок со счета, форм таможенных деклараций и других соответствующих данных и связанных с ними импортных и экспортных товаров в течение 3 лет после пропуска импортных и экспортных товаров, или в течение периода таможенного сопровождения и контроля над хранящимися на таможенных складах товарами, импортированными в режиме сокращения или освобождения от пошлин, в целях проверки достоверности и законности импортной и экспортной деятельности лица, проходящего аудит.

2. Цель пост-таможенного аудита

Непосредственная цель заключается в проверке достоверности и законности импортной и экспортной деятельности лица, проходящего аудит.

Основная задача пост-таможенного аудита заключается в усилении таможенного надзора и контроля, нормализации импортного и экспортного порядка, защите законных прав и интересов заинтересованных сторон, обезопасивании государственных доходов и стимулировании внешней торговли.

3. Законы и положения, поддерживающие аудиторскую деятельность

Таможенные законы Китайской Народной Республики;

Положения о наложении административных взысканий в соответствии с Законом о таможне Китайской Народной Республики;

Таможенные правила по внешнему аудиту Китайской Народной Республики;

Положения по импортным и экспортным тарифам Китайской Народной Республики;

Закон о бухгалтерском учете Китайской Народной Республики.

4. Основные мероприятия пост-таможенного аудита

4.1 Масштаб аудита:

Таможня проводит пост-таможенный аудит по следующим предприятиям и подразделениям, непосредственно связанным с импортной и экспортной деятельностью:

Предприятия и подразделения, занимающиеся внешней торговлей;

Предприятия, задействованные во внешней торговле;

Предприятия, занимающиеся таможенными складами;

Предприятия и подразделения, работающие с товарами, имеющими право на сокращение или освобождение от таможенных пошлин;

Предприятия, занимающиеся таможенным брокерством;

Другие предприятия и подразделения, занимающиеся делом, непосредственно связанным с импортом и экспортом, в соответствии с определением Главной таможенной администрации.

4.2 Содержание пост-таможенного аудита

Импортные и экспортные лицензии;

Уплата пошлин и сборов;

Хранящиеся на таможенных складах товары, включая импорт, распоряжение, хранение, перевозку, обработку, продажу, предъявление и ре-экспорт);

Использование и управление товарами с сокращенными или освобожденными от уплаты пошлинами

Состояние деятельности таможенного брокера;

Использование и управление товарами, находящимися в транзите или временном ввозе;

Другие действия по импорту и экспорту.

4.3 Основная деятельность при пост-таможенном аудите

Основные процедуры: Как новая таможенная система, пост-таможенный аудит состоит из подготовки, реализации, распоряжения и оценки аудита.

Подготовка. В соответствии с признаками риска, исходя из его анализа и торгового расследования, мы можем определить предприятия и товары, понять детально положение предприятия по импорту и экспорту, режим его деятельности и характеристики, получить относительные знания о товаре и список правонарушений, предпринять конкретные меры, включая сокращение штатов и оборудование.

Реализация. Таможня проверяет достоверность и законность груза и соответствующих документов, наряду с проверкой внутренней системы контроля предприятия и его рабочих процедур. Расследование дела – одна из особых процедур – фокусируется на расследовании и получении доказательств по подозрительным предприятиям.

Распоряжение. В основном относится к проблемам, выявленным при аудите и в расследовании дела, включая исправительные меры в ограниченном периоде, уплату налогов, административные взыскания, отзыв разрешения и направление дела в отделы по борьбе с контрабандой для дальнейшего расследования.

Оценка. Таможня проводит оценку точности признаков риска, соответствия предприятия требованиям, относительных политик и положения Таможенной администрации для повышения качества аудита.

4.4 Срок проведения аудита:

Таможня проводит пост-таможенный аудит в течение 3 лет после пропуска импортных и экспортных товаров, или в течение периода таможенного сопровождения и контроля над хранящимися на таможенных складах товарами, импортированными в режиме сокращения или освобождения от пошлин.

5. Права и обязанности

5.1 Права таможни

Для реализации внешнего таможенного аудита Таможня наделена следующими правами:

проверять и делать копии контрактов, счетов и других соответствующих материалов, таких как счет-фактуры, бухгалтерские книги, счета, записи, документы, деловые письма и сообщения, аудио и видео материалы и другие материалы по ввозимым и вывозимым товарам и предметам;

входить на производственную территорию, административные помещения и складские сооружения для проверки производства и делопроизводства, а также товаров, имеющих отношение к импортной и экспортной деятельности;

спрашивать у представителей лица, проходящего аудит, старших руководителей и соответствующих работников о ведении дела и других вопросах, связанных с импортной и экспортной деятельностью.

там где выявляется возможность передачи, сокрытия, фальсификации или уничтожения соответствующих бухгалтерских книг, документов или других соответствующих данных, таможня с одобрения Таможенного комиссара должна временно опечатать все вышеуказанные доказательства (не затрагивая обычную производственную или деловую деятельность лица, проходящего аудит).

получение с разрешения Таможенного комиссара доступа к банковскому счету лица, проходящего аудит, в коммерческом банке или другом финансовом институте для необходимого дознания или изучения.

требовать от лица, проходящего аудит, организовать бухгалтерские книги, выписки со счета и другие документы по счету в соответствии с соответствующими законами и административными положениями.

требовать от лица, проходящего аудит, записи и подтверждение достоверности импортных и экспортных сделок точно и в полном объеме.

требовать от лица, проходящего аудит, содержать бухгалтерские книги, документы и материалы, связанные с импортной и экспортной деятельностью, в соответствии с надлежащими законами, положениями и т.д.

5.2 Обязанности таможни, занимающейся пост-таможенным аудитом

Справедливо реализовывать закон, защищать права лиц, проходящих аудит.

Подчиняться законным процедурам в общем проведении пост-таможенного аудита, Таможня должна создавать аудиторские группы, направлять письменные уведомления об аудите предприятиям и подразделениям, непосредственно занимающимся импортом и экспортом, за 3 дня до проведения аудита. При особых условиях с одобрения Таможенного комиссара Таможня может иметь право на проведение такого аудита без заблаговременного уведомления лица, подлежащего аудиту, но должна представить такое уведомление на месте. Аудиторская группа должна состоять из как минимум 2 аудиторов. При аудите предприятий и задействованных подразделений аудиторы должны составить аудиторское заключение.

Избегать приостановки деятельности.

Своевременно информировать прошедших аудит лиц о его результатах.

После завершения аудита аудиторская группа Таможни должна направить в таможенную службу аудиторский отчет после ознакомления с мнением лица, прошедшего аудит.

Письменное заключение аудиторов должно быть доставлено в Таможню в течение 7 дней после получения аудиторского отчета. Таможня должна в течение 30 дней после получения аудиторского отчета должна составить аудиторское заключение, копия которого должна быть доведена до лица, прошедшего аудит.

5.3 Права лиц, проходящих аудит

Право быть уведомленным

Право на апелляцию

Право требовать национальной компенсации

Право требовать от Таможни реализовывать свои полномочия в соответствии с законными процедурами

5.4 Обязанности лиц, проходящих аудит

Лица, проходящие аудит, должны организовать бухгалтерские книги, выписки со счета и другие документы по счету в соответствии с соответствующими законами и административными положениями, и обеспечить их достоверность, точность и полноту.

Лица, проходящие аудит, должны содержать бухгалтерские книги, документы и материалы, связанные с импортной и экспортной деятельностью, в соответствии с надлежащими законами, положениями и т.д.

Лица, проходящие аудит, должны принять аудит и представить Таможенные соответствующие бухгалтерские книги, счета и другие документы, не должны отказывать в представлении, задерживать, передавать, скрывать, фальсифицировать и уничтожать соответствующие материалы.

Во время таможенной проверки и дублирования бухгалтерских книг, документов и других данных лица, проходящего аудит, или во время таможенной проверки производственных и административных помещений, и складских сооружений лица, проходящего аудит, обязательно присутствие законного представителя такого лица, старших руководителей или других особых представителей, которые в соответствии с таможенными требованиями составляют перечень бухгалтерских книг, открывают склады, передвигают товары или распаковывают их.

6. Основные методы работы

Объединение анализа рисков и пост-таможенного аудита. На основе анализа рисков аудиторские подразделения Таможни полномерно применяют идеологию «ориентированного на риск пост-таможенного аудита». Таможенная служба выбирает предприятия и товары с высоким риском для проведения особого аудита посредством сбора и анализа данных по риску также и по состоянию импортной и экспортной деятельности предприятия. Таможня может улучшить точность и эффективность аудита.

Объединение обычного и особого аудита. Обычный аудит означает, что таможня проводит аудит ежедневного управления предприятиями. Особый аудит концентрируется на выявлении и решении проблем посредством проведения целенаправленного аудита конкретного предприятия после анализа рисков. При объединении вышеупомянутых мер мы сможем улучшить общий контроль над предприятиями.

Комбинация аудита и регуляризации предприятий. Таможенный аудит – это эффективная мера нормализации поведения предприятий в области импорта и экспорта. Конечная цель аудита заключается в улучшении законопослушности предприятий. Таможня может помочь предприятиям надежно соблюдать законы и положения через выявление и решение проблем, преподание уроков и корректировку уровня соблюдения законов.

7. Методы и меры нормализации предприятий

Обеспечение обязательного бухгалтерского учета.

Обязательство по надлежащему ведению бухгалтерских материалов, и импортной и экспортной документации.

Лица, проходящие аудит, должны периодически представлять Таможенные процедуры бухгалтерского учета и материалы по импорту и экспорту.

Посредством введения режима контроля рисков Таможня может нормализовать деятельность предприятий через уровень соблюдения законов.

Предприятия-нарушители подлежат таможенному контролю. Таможня оставляет за собой право наложить взыскание на предприятия, не исправившие свои нарушения в течение установленного срока.

8. Видение пост-таможенного аудита в Китайской таможенной службе

Система пост-таможенного аудита Китайской таможни не имеет долгой истории, но такой продвинутый метод таможенного контроля оказал большое влияние и показал огромный потенциал. Он достиг многого в регулировании импортного и экспортного поведения предприятий, предотвращении и борьбе с незаконной контрабандой, и защите национальной системы налогообложения.

Система пост-таможенного аудита развивается и прогрессирует. Для постепенного создания так называемого нового порядка пост-таможенного аудита «четыре в одном», состоящего из анализа рисков, аудита предприятий, торгового расследования и управления предприятием, нам необходимо соответствовать современной таможенной системе, координировать свою деятельность с другими таможенными службами и интегрировать общепринятую международную практику. Китайцы считают, что система пост-таможенного аудита должна воспринимать анализ рисков как руководство, аудит и управление предприятиями – как средство, и регулирование импортного и экспортного поведения предприятий – как цель.