Система пост-таможенного аудита в Таможенной службе КНР

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.

Часть 1
Основная концепция пост-таможенного аудита

- Пост-таможенный аудит означает проверку и аудит со стороны таможни бухгалтерских книг, выписок со счета, финансовой отчетности 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.

Часть 2
Цель пост-таможенного аудита

- **I. Непосредственная цель**
- Проверка достоверности и законности импортной и экспортной деятельности лица, проходящего аудит.
- **II. Основная задача**
- Усиление таможенного надзора и контроля, нормализация импортного и экспортного порядка, защита законных прав и интересов заинтересованных сторон, обезопасивание государственных доходов и стимулирование внешней торговли.

Часть 3
Законы и положения, поддерживающие аудиторскую деятельность

- I. Таможенные законы Китайской Народной Республики ;
- II. Положения о наложении административных взысканий в соответствии с Законом о таможне Китайской Народной Республики;
- III. Таможенные правила по внешнему аудиту Китайской Народной Республики;
- IV. Положения по импортным и экспортным тарифам Китайской Народной Республики;
- V. Закон о бухгалтерском учете Китайской Народной Республики.

Часть 4: Основные права при пост-таможенном аудите

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

Часть 5
Основные обязанности при пост-таможенном аудите

- Справедливо реализовывать закон, защищать права лиц, проходящих аудит;

- Подчиняться законным процедурам в 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.

Часть 6
Основные мероприятия пост-таможенного аудита

- **I. Масштаб пост-таможенного 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 предприятии и подразделения, занимающиеся делом, непосредственно связанным с импортом и экспортом, в соответствии с определением Главной таможенной администрации.

- **II. 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 и вывозе;
  - Другие действия по импорту и экспорту.

- **III. Основная процедура пост-таможенного аудита**
- Как таможенная система, пост-таможенный аудит состоит из 4 этапов; подготовки, реализации, распоряжения и оценки аудита.
- **Подготовка.**
- **Реализация.**
- **Распоряжение.**
- **Оценка.**

- **IV. Срок проведения пост-таможенного 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.

Часть 7
Основные методы работы

- **I. 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. Таким образом Таможня может улучшить точность и эффективность аудита.

- **II. Объединение обычного и особого аудита.**
- Обычный аудит означает, что таможня проводит аудит в соответствии с планом и концентрируется на ежедневном управлении 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.

- **III. 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.

Часть 8
Методы и меры нормализации предприятий

- I. Обеспечение обязательного бухгалтерского учета;
- II. Обязательство по надлежащему ведению бухгалтерских материалов, и импортной и экспортной документации;
- III. Лица, проходящие аудит, должны периодически представлять Таможне процедуры бухгалтерского учета и материалы по импорту и экспорту;
- IV. Посредством введения режима контроля рисков Таможня может нормализовать деятельность предприятий через уровень соблюдения законов;
- V. Предприятия-нарушители подлежат таможенному контролю. Таможня оставляет за собой право наложить взыскание на предприятия, не исправившие свои нарушения в течение установленного срока.

Часть 9
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 «три в одном», состоящего из анализа рисков, аудита предприятий, 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.

- **Большое спасибо!**