

2) customs officers have the authority to carry out an audit at the premises of the auditee;

3) rights and obligations of business entities or declaring agents involved in external trade;

4) penalty scheme;

5) right of appeal.

The Customs service of the Republic of Belarus has to improve its PCA programme that plays an important role in further facilitating trade, detecting Customs irregularities, securing revenue and supporting business activities. The Customs service has to put an emphasis on auditor training and human resource management relating to PCA. Since the concept of PCA entails a significant shift from traditional customs practice and requires staff to acquire the necessary skills to undertake effective auditing. Besides, for practical understanding of PCA, case studies and group exercises have to be undertaken by the Customs authorities.

To conclude, PCA is the most efficient means of ensuring compliance with Customs rules and regulations. Effective verification, particularly in such areas as Customs valuation, requires access to the entrepreneur's records and accounting system which is impossible at the time of clearance. Customs administrations of the Eurasian Economic Union shall strive to implement PCA to the greatest extent possible.

Яночкина Т. И. Пост-таможенный аудит как инструмент сокращения времени проведения таможенного контроля на границе
 Научный руководитель: Макутонова Е. Ю., преп.

Таможенный контроль, осуществляемый непосредственно на таможенной границе, до сих пор является неотъемлемым элементом работы таможенных органов, вместе с тем, осуществление таможенного контроля до выпуска товаров может занимать много времени, что делает его проведение контрпродуктивным. Совершение операций таможенного контроля постепенно переходит на этап после выпуска товаров. Путем внедрения пост-таможенного аудита, таможенные органы могут более эффективно распределить свои ресурсы и работать в партнерстве с бизнес-сообществом.

В соответствии с положениями Киотской конвенции, пост-таможенный аудит (ПТА) представляет собой структурированное изучение соответствующих

коммерческих бизнес систем, договоров купли-продажи, финансовых и нефинансовых отчетов, физических запасов товара и других активов. ПТА отличается от «внутреннего аудита», проводимого компанией для проверки различных аспектов её деятельности. Внутренний аудит помогает менеджменту выявлять и оценивать риск, а также вырабатывать мероприятия, направленные на снижение риска, однако совершенно отличается от понятия ПТА. Основные цели ПТА можно резюмировать следующим образом:

- 1) содействовать развитию торговли;
- 2) удостовериться, что таможенные декларации были заполнены в соответствии с правилами, установленными таможенным законодательством ЕАЭС;
- 3) проверить, что сумма подлежащих уплате таможенных пошлин, налогов была уплачена в установленный законодательством срок;
- 4) проверить соблюдение условий пользования и (или) распоряжения товарами, которые, в соответствии с таможенным законодательством ЕАЭС, подлежат особому контролю со стороны таможенных органов¹⁰⁵.

Выбор объекта аудита осуществляется отделом анализа и управления рисками таможенных органов. Данный выбор основан на оценке риска и учитывает человеческие ресурсы, доступные таможенным органам для проведения аудита. Отдел анализа и управления рисками предоставляет план проведения аудита должностным лицам таможенных органов, ответственным за его осуществление. Должностные лица таможенных органов могут производить ПТА дистанционно, а также на территории проверяемой стороны. Частота проведения аудита в отношении конкретного хозяйствующего субъекта зависит от предполагаемого риска нарушения таможенного законодательства. Процесс ПТА состоит из следующих этапов:

1. *Предварительный анализ данных*: оценка сильных и слабых сторон коммерческой системы проверяемого, направленная на составление плана аудита.

2. *Первоначальная встреча с представителем проверяемой стороны*: должностные лица таможенных органов связываются с проверяемым лицом, с целью организовать встречу с его представителем (директором, менеджером и т.п.). Данное лицо должно подтвердить, что сведения, содержащиеся в коммерческих и иных предоставленных таможенным органам документах, верны.

¹⁰⁵ World Customs Organization - Guidelines for post-clearance audit. [Electronic resource] – Mode of access: www.wcoomd.org/en/topics/enforcement-and-compliance/instruments-and-tools/-/media/0A6E3DCDE47E41F2A71B757596ABAA97.ashx – Date of access: 02.03.2018.

3. *Проведение таможенного аудита*: проверка учетной документации, контроль таможенной стоимости, проверка бухгалтерских записей, таможенный осмотр товаров и помещений, проверка электронных систем учета.

4. *Анализ полученных в ходе аудита данных*: после изучения учетной документации субъекта хозяйствования, аудитор подводит итоги проверки, учитывая все её аспекты, включая результаты проверки помещений и т. д.

5. *Составление отчета*: аудиторская группа готовит окончательный аудиторский отчет и представляет его копию проверяемой организации. Кроме того, копия должна быть отправлена в таможенню, которая отвечает за проведение ПТА.

6. *Оценка и проверка исполнения*: таможенные органы проверяют исполнение субъектом хозяйствования рекомендаций, установленных в аудиторском отчете¹⁰⁶.

Нормами Таможенного кодекса ЕАЭС установлено, что выпуск товаров должен быть осуществлен таможенными органами в течение 4 часов с момента подачи таможенной декларации. В соответствии с Таможенным кодексом Таможенного союза выпуск товаров должен был быть завершен таможенным органом не позднее 1 рабочего дня, следующего за днем регистрации таможенной декларации. На основании приведенных данных, очевидно, что политика государств-членов ЕАЭС направлена на постепенное внедрение пост-таможенного контроля.

Путем внедрения системы ПТА, таможенные органы государств-членов ЕАЭС получают следующие преимущества:

- 1) сокращение времени, затрачиваемого на таможенное оформление товаров;
- 2) ресурсы таможенных органов используются более эффективно;
- 3) уровни риска могут быть легко оценены и проанализированы;
- 4) таможенные органы содействуют реализации концепции добровольного соответствия требованиям, установленным таможенным законодательством.

В целях содействия дальнейшему развитию системы ПТА в ЕАЭС, государства-члены интеграционного объединения должны разработать национальные нормативно-правовые акты в данной области, на основании имеющейся наднациональной правовой базы. Национальные нормативно-правовые акты, касающиеся применения ПТА должны освещать следующие моменты:

¹⁰⁶ World Bank Group - Post Clearance Audit: Implementation Guide. [Electronic resource] – Mode of access: https://siteresources.worldbank.org/INTRANETTRADE/Resources/239054-1305664393028/PostClearanceAudit_web.pdf – Date of access: 02.03.2018.

1) субъекты хозяйствования, осуществляющие импортные/экспортные операции, операции по хранению, производству, транспортировке товаров являются объектами аудита со стороны таможенных органов;

2) должностные лица таможенных органов, осуществляющие ПТА, имеют право проводить аудит на территории проверяемого лица;

3) права и обязанности субъектов хозяйствования или декларантов, участвующих во внешнеторговых операциях;

4) ответственность за нарушение таможенного законодательства;

5) право на обжалование.

Таможенные органы Республики Беларусь должны улучшить программу внедрения ПТА, которая является неотъемлемым элементом содействия торговли, выявления таможенных нарушений, обеспечения доходов государства и поддержки предпринимательской деятельности. Поскольку система ПТА значительно отличается от традиционных форм осуществления таможенного контроля, для проведения эффективного контроля должностным лицам таможенных органов необходимо приобрести навыки проведения аудита. Таможенным органам необходимо сконцентрировать внимание на подготовке высококвалифицированных аудиторов, а также совершенствовании системы управления персоналом. Кроме того, для практического понимания ПТА, таможенные органы должны проводить тематические исследования и групповые упражнения.

ПТА является наиболее эффективным средством обеспечения соблюдения таможенного законодательства. Осуществление эффективной таможенной проверки, особенно в таких областях, как определение таможенной стоимости, требует доступа к учетным документам субъекта хозяйствования, что невозможно на этапе таможенного оформления. Таможенные органы государств-членов ЕАЭС должны стремиться к максимально возможной реализации принципов ПТА.