

Пересмотренное Киотское Соглашение Контроль на основе Финансовой Проверки

Дитмар Джост
Всемирная Таможенная
Организация

Please note that the opinions in this presentation are those of the presenter only and do not reflect the opinions of any company, Government Agency or other bodies.



Повестка дня

- Дилемма, стоящая перед таможенной службой
- Таможенные Принципы Киотского Соглашения
- Принципы Таможенного Контроля Киотского Соглашения
- Определение
- Создание благоприятной среды
- Корпоративное управление
- Положения Киотского Соглашения
- Аудит\финансовая проверка до очистки
- Упрощенные процедуры
- Уполномоченный торговые структуры и организации
- Аудит\финансовая проверка после таможенной очистки
- Механизм проведения финансовой проверки



Киотские Таможенные Принципы

- Современность
- Простота
- Стандарты
- Эффективность и действенность
- Предсказуемость, соответствие и прозрачность
- Быстрое реагирование и сотрудничество
- Подотчетность



Киотские Принципы Таможенного Контроля

- Основывается на разведывательных данных
- Выборочность
- Контроль на основе аудита\финансовой проверки
- Уполномоченные торговые структуры/организации
- Упрощенные процедуры
- Количественное определение соответствия
- Сотрудничество С2С
- Таможенное торговое сотрудничество



Определение

- **Контроль на основе финансовой проверки**
(Определение E3/F4)
“Контроль на основе финансовой проверки означает меры, которые использует Таможенная служба, чтобы удостовериться в правильности и подлинности\достоверности деклараций методом просмотра соответствующих книг, записей, систем и коммерческих данных, которыми располагают заинтересованные лица.”
- **Контроль на основе систем данных**
“Меры, обеспечивающие, что система торговой организации содержит проверки и контроль, необходимый для соответствия таможенным законам.”

Благоприятная среда

- Таможня
 - Юридическое право проводить оценку помещений, записей, документов и бухгалтерских систем
 - Организация
 - Персонал
 - Обучение аудиторов
 - ИТ
- Бизнес
 - Корпоративное управление

Корпоративное Управление

- Обеспечить подотчетность совета директоров за достижение корпоративных целей и соответствие деятельности самой корпорации законам и положениям.
- Необходимость в надежном и прозрачном бухгалтерском учете и финансовой отчетности для поддержания здорового процесса принятия решений (среди прочих) правовыми органами.
- Национальные стандарты бухгалтерского учета должны соответствовать международным стандартам бухгалтерского учета, установленным IASB, www.iasb.org.uk
- Disclosure and transparency
- Принципы OECD по Корпоративному Управлению www.oecd.org
- За другой интересующей информацией можно обратиться по адресу в Интернете: www.iccwbo.org/cg.htm



Положения Киотского Соглашения

- **Стандарт 6.6**
“Таможенный контроль на основе информационных систем ДОЛЖЕН включать контроль на основе финансовой проверки .”
- **Стандарт 6.10**
“Таможенная служба ДОЛЖНА проводить оценку коммерческих систем торговых структур там, где эти системы влияют на работу таможни для обеспечения соответствия таможенным требованиям.”
- **Стандарт 9.9**
“Таможенная служба ДОЛЖНА выдавать/издавать основополагающие правила по просьбе заинтересованного лица, обеспечив наличие у таможенной службы всей необходимой информации .”

Проверка до таможенной ОЧИСТКИ

- Основополагающие правила (тарифы, цена, происхождение)
- Разрешения, дающие доступ к упрощенным процедурам или специальным программам по деловому сотрудничеству, типа BASC
- Контроль на основе информационных систем, использование ИТ и деклараций по электронной почте
- Количественное определение соответствия

Упрощенные Процедуры

- **3.32 Стандарт по транзиту**

Для уполномоченных лиц, которые отвечают критериям, определенным Таможенной службой, включая наличие необходимой записи о соответствии таможенным требованиям и удовлетворительной системе ведения коммерческих записей, Таможенная служба ДОЛЖНА обеспечить :

- Выпуск минимального объема информации
- очистка в помещении торговой организации
- периодическое декларирование
- использование записей торговой организации для само оценки
- местная очистка.

Уполномоченные Торговые Организации

- Резолюция Совета Безопасности
- Разработка стандартов ВТО
 - Физическая безопасность
 - Безопасность основных фондов/помещений
 - Информационная безопасность
 - Безопасность персонала, например, честность сотрудников
 - Корпоративное управление
 - Финансовая безопасность
- BASC, APEC-STAR Initiative, C-T PAT, PiP

Проверка после таможенной ОЧИСТКИ

- Постоянная, циклическая или случайная сверка на предмет соответствия
 - оценка
 - происхождение
 - тарифная классификация
 - освобождение от пошлины/возвратная пошлина/программы таможенного смягчения
- Постоянный просмотр разрешений/сертификатов

Схема проверки

- Управление рисками
- Связь/общение и сотрудничество с проверяемыми
- Профессиональное поведение
- Самооценка проверяемого, внутренний контроль
- Вручение копии заключительного отчета проверяемому
- Последующая работа

