

Управление рисками и пост- таможенный аудит

31 мая 2017 года

Таможенная служба Кореи



KOREA CUSTOMS SERVICE

1. Краткое содержание **СУПТ** по управлению рисками и пост-таможенному аудиту

Article 1 Publication and availability of information 	Article 2 Opportunity to comment, information before entry into force and consultations 	Article 3 Advance rulings 
Article 4 Procedures for appeal or review 	Article 5 Other measures to enhance impartiality, non discrimination and transparency 	Article 6 Disciplines on fees and charges imposed on or in connection with importation and exportation and penalties 
Статья 7. Выпуск и таможенная очистка ТОВАРОВ Article 7 Release and clearance of goods 	Article 8 Border agency cooperation 	Article 9 Movement of Goods Intended for Import Under Customs Control 
Article 10 Formalities connected with importation and exportation and transit 	Article 11 Freedom of transit 	Article 12 Customs cooperation 

Выпуск и таможенная очистка товаров

1	Pre-arrival Processing	
2	Electronic Payment	
3	Separation of Release from Final Determination of Customs Duties, Taxes, Fees and Charges	
4	Risk Management	4. Управление рисками
5	Post-clearance Audit	5. Пост-таможенный аудит
6	Establishment and Publication of Average Release Times	
7	Trade Facilitation Measures for Authorized Operators	
8	Expedited Shipments	
9	Perishable Goods	

OVERVIEW		—
The TFA obliges Members, to the extent possible, to adopt or maintain post-clearance audits to expedite the release of goods and ensure compliance with relevant provisions. The RKC sets out principles of Customs controls including audit-based controls and the RKC Guidelines cover technical aspects of post-clearance audits. The WCO Post-Clearance Audit (PCA) Guidelines introduce detailed and technical information on Post-Clearance Audits, including practical guidance for the implementation of a PCA process.		
		print this item
WTO TFA		
REVISED KYOTO CONVENTION	Пересмотренная Киотская конвенция	+
OTHER WCO TOOLS	Другие инструменты ВТамо	+
MEMBERS PRACTICES	Практики членов	+
PERFORMANCE INDICATORS	Индикаторы эффективности	+

Создание управления рисками (УР)

- Каждый Член должен по мере возможности **создать или поддерживать** систему УР **для целей таможенного контроля.**

Статья 7.4.1

- Каждый Член должен **разработать и применять** СУР таким образом, чтобы **избегать произвольной и необоснованной дискриминации** или **скрытых ограничений** для международной торговли.

Статья 7.4.2

Создание управления рисками (УР)

- Каждый Член должен **сосредоточить таможенный контроль** и, в той степени, которой это возможно, другие соответствующие виды контроля на границе, **на грузах с высокой степенью риска** и **ускорять выпуск грузов с низкой степенью риска**.
- Член может также **выбирать в случайном порядке** партии грузов для такого контроля как части своей СУР.

Статья 7.4.3

Создание управления рисками (УР)

- Каждый Член должен основывать УР на оценке риска по соответствующим критериям отбора.
- Такие критерии отбора могут включать, среди прочего, код гармонизированной системы, характер и описание товаров, страну происхождения, страну, из которой товары были отгружены, стоимость товаров, информацию о соблюдении участниками ВЭД, требований законодательства, а также тип транспортного средства.

Статья 7.4.4

Создание пост-таможенного аудита (ПТА)

- С целью **ускорения выпуска товаров**,
- Каждый Член должен **создать или применять ПТА**
для **обеспечения соблюдения** своих таможенных и
других связанных законов и положений.

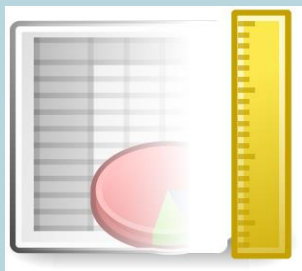
Статья 7.5.1

Прозрачным образом

- Каждый Член должен проводить ПТА **прозрачным образом.**
- Если лицо было вовлечено в процесс аудита и были получены итоговые результаты, Член должен незамедлительно **уведомить лицо**, чьи данные проверялись, о результатах проверки, **правах и обязанностях** такого лица, а также **основаниях для сделанных выводов.**

Для будущих действий

- Информация, полученная в процессе ПТА, **может быть использована в дальнейших административных или судебных разбирательствах.**



Статья 7.5.3



Использование СУР

- Каждый Член должен **выбирать лицо** или поставку для проведения ПТА **на основе оценки риска**, которая может включать соответствующие критерии отбора.

Статья 7.5.2

- ▶ Члены должны, когда это возможно, **использовать результаты ПТА при применении системы управления рисками.**

Статья 7.5.4

2. Инструменты ВТамО по управлению рисками и пост-таможенному аудиту

а) Управление рисками

- Определение
 - Координируемая деятельность, проводимая администрацией для направления и контроля риска

(Сборник по управлению рисками ВТамО)
- Его философия позволяет Таможне
 - Эффективно осуществлять свои ключевые обязанности
 - Организовывать и использовать свои ресурсы с целью улучшения общих показателей работы и содействия торговле



2. Инструменты ВТамО по управлению рисками и пост-таможенному аудиту

Процесс управления рисками в целом

Risk Management Process in General

Установление контекста



- Set Goals
- Set Parameters

- Установить цели
- Установить параметры

Определение рисков

Risk Identification

Анализ рисков

Risk Analysis

Оценка и приоритезация рисков

Risk Evaluation & Prioritization

Оценка рисков

Risk Assessment

Работа над риском



- Решить: предпринять действия или взять на себя риск?

- Decide whether... take action? or accept risk?

Мониторинг и анализ



- Вести записи на каждом этапе

• Keep record of every stage

2. Инструменты ВТамО по управлению рисками и пост-таможенному аудиту

б) Пост-таможенный аудит (ПТА)

“Средство для измерения и улучшения соблюдения требований законодательства”

Руководство по ПТА ВТамО (2012 г.)



Процесс ПТА – это структурированная проверка соответствующих коммерческих систем, финансового учета компаний и пр.



2. Инструменты ВТамО по управлению рисками и пост-таможенному аудиту

- **Подход, основанный на рисках**

- *Пересмотренная Киотская конвенция
Стандарт 6.4.*



- *Таможня должна использовать анализ рисков, чтобы определять ... какие товары ... необходимо проверять...*

- *Соглашение по упрощению процедур торговли ВТО*

- *7.4. Система управление рисками каждого Члена должна основываться на оценке рисков с использованием приемлемых критериев отбора.*

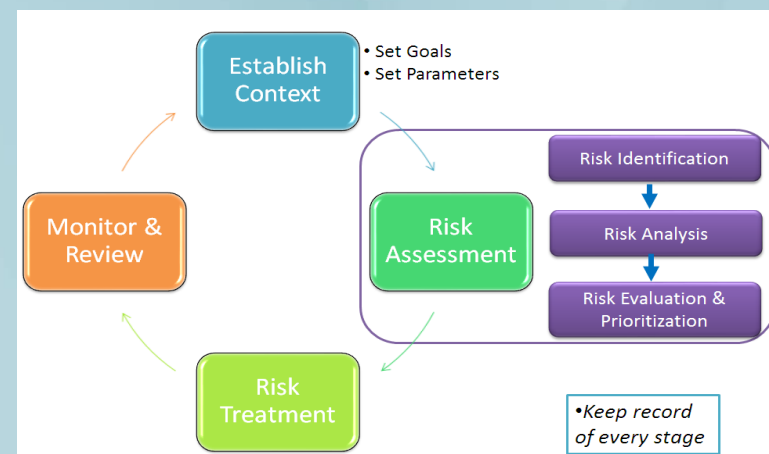
- **...ПОТОМУ ЧТО**

- *Невозможно проверить все грузы.*
- *Невозможно исправить все нарушения.*
- *Конечно, мы пытаемся минимизировать нарушения.*

2. Инструменты ВТамО по управлению рисками и пост-таможенному аудиту

Предпосылки для концепции ПТА ВТамО?

- ✓ Законодательная база
 - *Власть и полномочия, обязательства и права, масштаб аудита*
- ✓ Наличие цикла управления рисками
 - *Отбор лиц на основе риска, из всех импортеров/экспортеров, для проведения аудита*
- ✓ База данных по торговле/импортерам
- ✓ Наличие аудиторов
 - *Развивать аудиторов среди таможенных офицеров, или вновь нанятых бухгалтеров*



2. Инструменты ВТамО по управлению рисками и пост-таможенному аудиту

Взаимосвязь между УЭО и ПТА

✓ Результаты используются для аудита подтверждения УЭО



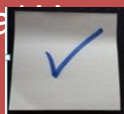
✓ Учитывает статус УЭО

2. Инструменты ВТамО по управлению рисками и пост-таможенному аудиту

Политика ПТА

Что может быть включено:

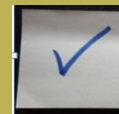
(1) Общая политика



(2) Потенциальный



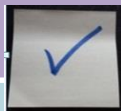
(3) Охват



(4) Власть и полномочия



(5) План аудита



(6) Подход аудита



(7) Стандартиз.
процедура

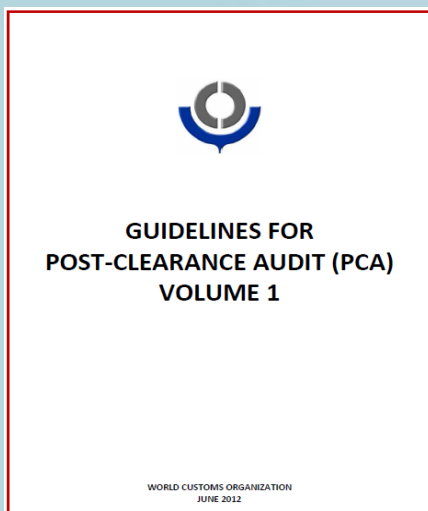


(8) Управление ресурсами

2. Инструменты ВТамО по управлению рисками и пост-таможенному аудиту

Руководство по ПТА

(Принят Советом в 2012 г.)



Теоретическая основа

➤ Том 1:

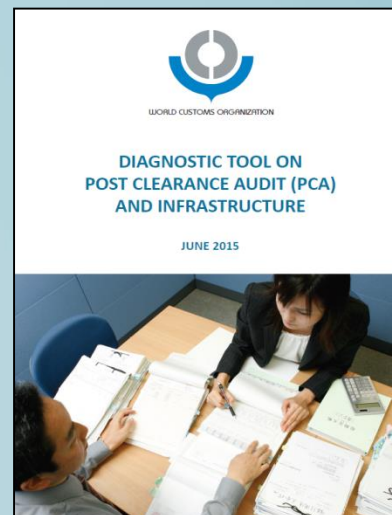
Выгоды, стратегическое развитие и реализация ПТА

➤ Том 2 (ограничен):

Операционное руководство по проведению внешних аудитов

Инструмент диагностики

(Одобрен в 2015 г.)



➤ Анализ пробелов

Диагностические вопросы

Потенциальные решения и
Варианты для усовершенствования

Diagnostic Questions

How does your administration measure the compliance level of importers/exporters?

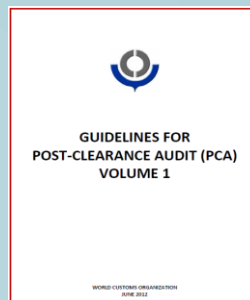
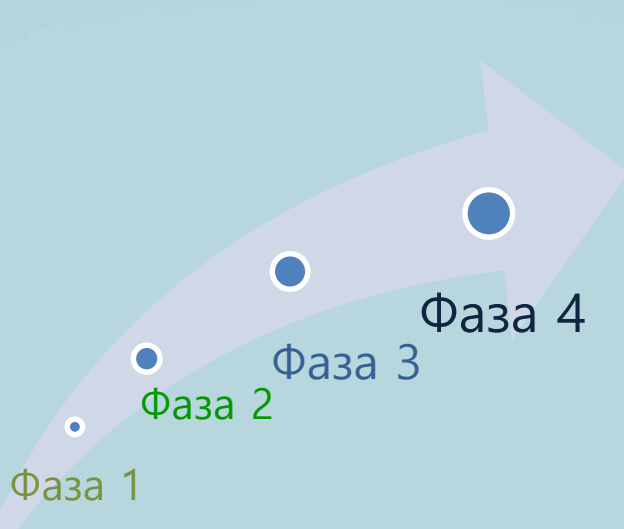
Potential Solutions and Improvement Options

The compliance level of an importer or exporter is quite easily scaled by audit, e.g. :

2. Инструменты ВТамО по управлению рисками и пост-таможенному аудиту

Руководство по реализации

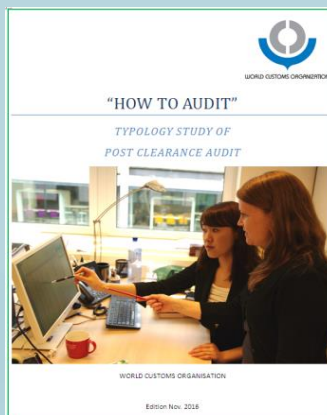
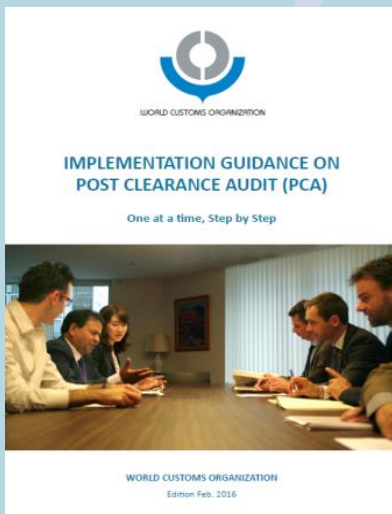
(Одобрено в 2016 г.)



- Модель зрелости на пути к эффективному ПТА
- Документ типа сборника

Типология “как проводить аудит”

(будет представлена к концу этого года)



- Чтобы аудиторы улучшали свою работу
- Может использоваться для анализа потребностей в обучении

3. Реализация УР и ПТА в ТСК

б) Центр таможенной пограничной оперативной информации и таргетирования (СВТС), с марта 2017 г.



3. Реализация УР и ПТА в ТСК

с) Процесс УР в ТСК



3. Реализация УР и ПТА в ТСК

d) История ПТА в ТСК



- Реализация ПТА (1996)
- Создание Бюро аудита (2000)
- Внедрение КА с использованием само-проверки (2000)
- Внедрение усиленного комплексного аудита (2002)
- Внедрение системы само-оценки (2003)



3. Реализация УР и ПТА в ТСК

е) Обзор ПТА в ТСК

Аудит компаний

Аудит индивидуальных транзакций

Тип аудита

Масштаб аудита

Частота аудита

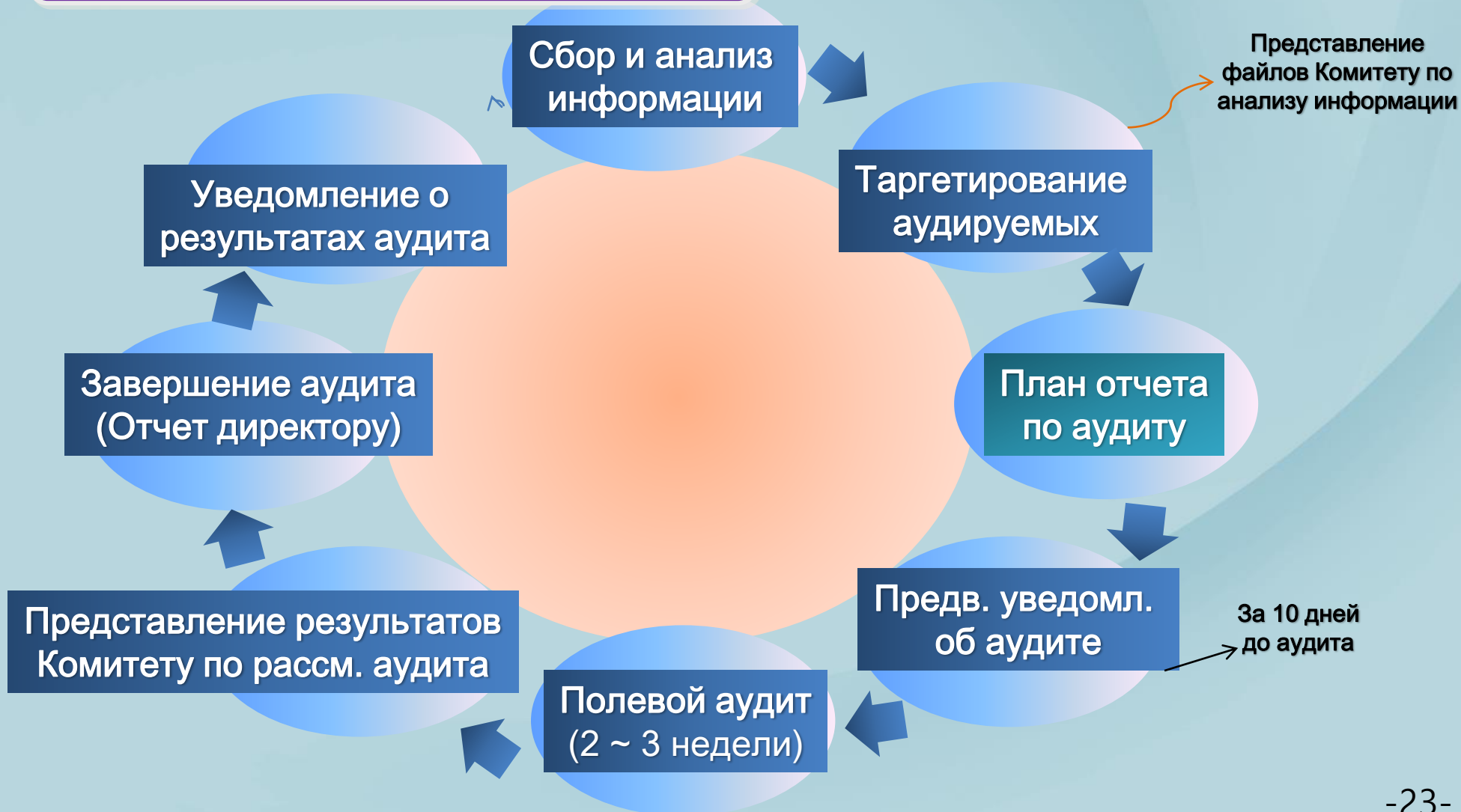
Метод аудита

Аудитруемое лицо

УЭО	Не-УЭО	
Само-аудит	Корп. аудит	ФА
Критерии авторизации + соблюдение	Соблюдение (сумма пошлин + требования)	Соблюдение (сумма пошлин + требования)
Регулярное применение (5 лет)	Регулярно (5 лет)	Нерегулярно
Предост. информации, само-оценка	Усиленный аудит (Распрост. кандаидатов)	Усиленный аудит (Таргетир. на высокий риск)
Импортёры УЭО (127)	Кандидаты для корп. аудита (↑ \$30 млн.)	Другие (150 000)

АИТ	Аудит по возврату
Адекватность суммы пошлин	Адекватность суммы возврата
Все время	Все время
Предост. информации+ Само-исправление) (выбор R/S)	Таможен. аудит (выбор D/S)
Каждый случай импорт. декларации	Каждый случай возврата

f) Процесс ПТА в ТСК



3. Реализация УР и ПТА в ТСК

г) Новая система ПТА в ТСК с апреля 2017 г.

Regular Tax Amount
Check & Report

Регулярные проверки и
отчетность по суммам налогов

