эффективности таможенного контроля, изменения его качества и приведение норм таможенного законодательства в соответствие с международными стандартами, так и со стороны участников внешнеэкономической деятельности (ВЭД). Причем последние зачастую находятся в «пространстве неопределенности» по отношению к действиям сотрудников таможенной службы и вынуждены приспосабливаться к изменениям самой системы контрольных действий ФТС РФ.

В России таможенный контроль является исключительной составляющей таможенных органов, на которые возложена ответственность за применение форм, методов и средств таможенного контроля, что в свою очередь приводит к появлению различного рода «рисков» и проблемных ситуаций во взаимоотношениях между участниками ВЭД и государством в лице таможенной службы.

Таким образом, оценивая проблемные аспекты организации таможенного контроля, можно сделать вывод, что в современных условиях ключевыми направлениями совершенствования данного института являются:

- 1) дальнейшее развитие таможенного контроля на основе полномасштабного использования системы управления рисками ;
- 2) совершенствование таможенного контроля после выпуска товаров.

Кроме вышеназванных, также имеются проблемные вопросы в части нормативно-правовой базы при совершении таможенных операций и проведении таможенного контроля, осуществляемых в отношении товаров для личного пользования, что требует её своевременной модернизации.

1. Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (Приложение № 1 к Договору о Таможенном Кодексе Евразийского экономического союза)- [Электронный ресурс]. – URL: <http://www.consultant.ru/> (дата обращения: 10.12.2018)
2. Мешечкина Р.П., Антонов А.Ю. Направления совершенствования таможенного декларирования товаров, перемещаемых физическими лицами через таможенную границу ЕАЭС [Текст] // Фундаментальные исследования. – 2016. – № 2-2. — [Электронный ресурс]. – URL: <http://cyberleninka.ru/> (дата обращения: 22.12.2018)
3. Дедаев В. М. Таможенная служба России в системе федеральных органов исполнительной власти [Текст] // Проблемы теории и практики таможенного дела. Ростов-на-Дону. 2014.- С.15-18.— [Электронный ресурс]. – URL: <http://cyberleninka.ru/> (дата обращения: 22.12.2018)

Гомон И.В., Колыхалова К.А, Заседателева Е.А.

Анализ совершения таможенных операций в отношении товаров и транспортных средств, перемещаемых через таможенную границу ЕАЭС

*Калужский Государственный Университет им. К.Э. Циолковского
(Россия, Калуга)*

doi: 10.18411/lj-06-2020-200

idsp: ljjournal-06-2020-200

Аннотация

В статье проведен анализ совершения таможенных операций в отношении товаров и транспортных средств, перемещаемых через таможенную границу ЕАЭС, а именно: времени совершения таможенных операций в отношении товаров, которые не идентифицированы как рискованные поставки, требующие дополнительной проверки; динамики применения ЭДТ участниками ВЭД; показателей автоматической регистрации деклараций и автоматического выпуска товаров; динамики применения электронных транзитных деклараций; времени осуществления таможенными органами операций с товарами и транспортными средствами в пунктах пропуска. После каждой анализируемой операции сделаны соответствующие выводы. Так же на основе всего анализа сделан общий вывод, что ФТС России в анализируемом периоде добилась значительных положительных результатов в рамках совершения таможенных операций

в отношении товаров и транспортных средств, перемещаемых через таможенную границу ЕАЭС.

Ключевые слова: импорт, экспорт, таможенный транзит, электронное декларирование, предварительное декларирование, таможенные операции, товары, транспортные средства, Комиссия ЕЭК.

Abstract

The article analyzes customs operations with respect to goods and vehicles moving across the customs border of the EAEU, namely: the time of customs operations with respect to goods that are not identified as risk deliveries that require additional verification; dynamics of the use of EDT by participants of foreign economic activity; indicators of automatic registration of declarations and automatic release of goods; dynamics of the use of electronic transit declarations; time of customs operations with goods and vehicles at checkpoints. After each analyzed operation, the corresponding conclusions are made. Also on the basis of the whole analysis, a general conclusion was made that the FCS of Russia in the analyzed period achieved significant positive results in the framework of customs operations with respect to goods and vehicles moving across the customs border of the EAEU.

Keywords: import, export, customs transit, electronic declaration, preliminary declaration, customs operations, goods, vehicles, Eurasian Economic Commission.

В настоящий момент институты совершения таможенных операций и проведения таможенного контроля тесно связаны между собой и не могут существовать друг без друга.

В свою очередь, институт совершения таможенных операций представляет собой - действия, совершаемые уполномоченными лицами и таможенными органами в соответствии с международными договорами и актами в области таможенного регулирования и (или) законодательством государств-членов о таможенном регулировании, в то время как институт проведения таможенного контроля - совокупность совершаемых таможенными органами действий, направленных на проверку и (или) обеспечение соблюдения международных договоров и актов в области таможенного регулирования и законодательства государств-членов о таможенном регулировании

Поддача необходимых документов в таможенный орган в обязательном порядке влечет за собой их проверку, а также таможенный досмотр представленных товаров и транспортных средств. Без таможенного контроля процесс совершения таможенных операций не имел бы смысла.

Рассматривая институт совершения таможенных операций, как одно из важнейших направлений повышения эффективности функционирования таможенных органов, в период 2017-2019 гг. , можно сказать, что работа, проведенная ФТС России, которая была направлена на совершенствование таможенного администрирования, предоставила возможность обеспечить в 2019 году сокращение времени совершения таможенных операций в отношении товаров, которые не идентифицированы как рискованные поставки, требующие дополнительной проверки, что отражено в таблице 1.

Таблица 1.

Время совершения таможенных операций в отношении товаров, которые не идентифицированы как рискованные поставки, требующие дополнительной проверки, мин.

	2017 г.	2018 г.	2019 г.	2019г. в % к:	
				2017 г.	2018 г.
Импорт	91	81	79	86,8	97,5
Экспорт	46	41	45	97,8	109,8

Источник: Ежегодный сборник «Таможенная служба Российской Федерации».[1]

Данные таблицы 1 свидетельствуют о том, что за анализируемый период время таможенных операций в отношении товаров, которые не определены как рискованные поставки, требующие дальнейшей проверки, сократилось на 2 минуты при импорте, и увеличилось на 4 минуты при экспорте. В отчетном периоде время совершения таможенных операций при импорте составило 79 минут, что на 13,2% меньше по сравнению с базисным годом, и на 2,5% меньше по сравнению с прошлым годом. Однако же следуя политике протекционизма, время, затрачиваемое на совершение таможенных операций в 2019 году, было увеличено на 9,8 % по сравнению с 2018 годом, составило 45 минут. Это означает, что ФТС России предприняты комплексные меры по ускорению совершения таможенных операций при перемещении товаров и транспортных средств через государственную границу Российской Федерации, что в свою очередь позволяет уменьшить издержки работников таможенных органов при совершении таможенных операций.

Динамика применения ЭДТ в анализируемом периоде представлена в таблице 2.

Исходя из данных таблицы 2 следует, что в отчетном году число поданных в таможенные органы ЭДТ составило 5 млн., а это на 13,6% больше по сравнению с базисным годом, и на 6,3% больше по сравнению с прошлым годом, данный показатель в среднем составляет 99,98% от общего количества ДТ. В 2019 году 92534 участников ВЭД применяли электронную форму декларирования, что на 9,6% больше по сравнению с 2017 годом, и на 4,2% - по сравнению с 2018 годом, а в среднем составляет 99,9% от общего количества участников ВЭД. Подводя итог, можно смело сказать, что в настоящее время электронное декларирование товаров и транспортных средств успешно применяется участниками ВЭД и позволяет увеличить скорость таможенных операций, упростить и сделать процедуру оформления более прозрачной для участников ВЭД.

Таблица 2.

Динамика применения ЭДТ участниками ВЭД

	2017 г.	2018 г.	2019 г.	2019 г. в % к	
				2017 г.	2018 г.
Общее число ЭДТ, млн.	4,4	4,7	5	113,6	106,3
Доля ЭДТ от общего количества ДТ, %	99,98	99,97	99,98	-	-
Количество участников ВЭД, применяющих электронную форму декларирования, шт.	84 418	88 793	92534	109,6	104,2
Доля участников ВЭД, применяющих электронную форму декларирования, от общего количества участников ВЭД, %	99,91	99,90	99,91	-	-

Источник: Ежегодный сборник «Таможенная служба Российской Федерации».[1]

В 2017 году была реализована возможность использования технологии удаленного выпуска участниками ВЭД низкого уровня риска.

Также продолжено совершенствование в области применения технологий совершения таможенных операций без прямого участия должностных лиц – автоматической регистрации деклараций и автоматического выпуска товаров (табл.3).

Показатели, приведенные в таблице 3, наглядно демонстрируют, что в 2019 году зарегистрировано в автоматическом режиме более 2800 тыс. ЭДТ, что на 190,7% превышает показатель 2017 года, и на 55,5% - показатель 2018 года. В отчетном году автоматически выпущено более 643 тыс. ЭДТ, что на 99,1% превышает показатель прошлого года, и на 665,4% - показатель базисного года. Автоматический выпуск ЭДТ был применен на всех таможенных постах, имеющих право регистрировать ЭДТ.[1] Следовательно, можно сделать вывод, что за анализируемый период внедрение

технологии автоматической регистрации деклараций и автоматического выпуска товаров осуществляется успешно, что в целом значительно ускоряет процесс совершения таможенных операций, и в частности создает условия для сокращения сроков выпуска товаров.

Таблица 3.

Показатели автоматической регистрации деклараций и автоматического выпуска товаров, тыс.

Показатели	2017 г.	2018 г.	2019 г.	2019 г. в % к	
				2017 г.	2018 г.
Зарегистрировано ЭДТ	963	1800	2800	290,7	155,5
Выпущено ЭДТ	84	323	643	765,4	199,1

Источник: Ежегодный сборник «Таможенная служба Российской Федерации».[1]

С 1 апреля 2017 года на территории ЕАЭС введено обязательное предварительное информирование о товарах, ввозимых воздушным видом транспорта, что является продолжением текущей работы по введению предварительного информирования в отношении товаров, ввозимых различными видами транспорта.

При реализации положений Таможенного кодекса ЕАЭС Коллегией ЕЭК были разработаны и приняты решения об утверждении порядков предоставления предварительной информации о товарах, предназначенных к ввозу на таможенную территорию ЕАЭС автомобильным, железнодорожным, авиационным и морским видами транспорта, использования предварительной информации, представленной в виде электронного документа, вступившие в силу с 1 июля 2019 года.[2]

Указанными решениями Коллегии ЕЭК предусматривается возможность предоставления предварительной информации в виде электронного документа до прибытия товаров на таможенную территорию ЕАЭС и ее дальнейшего использования при совершении таможенных операций, связанных с помещением товаров на временное хранение и их декларированием. Кроме того, предварительная информация должна быть направлена в иные федеральные органы исполнительной власти для принятия ими решений в отношении ввоза подконтрольных товаров на таможенную территорию ЕАЭС.

Решением Коллегии ЕЭК от 18 декабря 2018 г. № 208 «О технологических документах, регламентирующих информационное взаимодействие при реализации средствами интегрированной информационной системы Евразийского экономического союза общего процесса «Обеспечение реализации электронного информационного взаимодействия между государствами – членами Евразийского экономического союза в целях обмена таможенной информацией с третьими странами» (вступило в силу с 20 января 2019 года) утверждено описание форматов и структур электронных документов и сведений, используемых для обеспечения взаимодействия электронного информационного взаимодействия между государствами – членами ЕАЭС. [2]

ФТС России проведена работа по внедрению безбумажных технологий, в частности технологий декларирования процедуры транзита товаров в электронной форме (табл. 4). По инициативе ФТС России данная технология активно используется таможенными органами на всей территории ЕАЭС. В соответствии с решением ОКТС от 30 ноября 2016 г. №21/15 с февраля 2017 года, в таможенных органах государств – членов ЕАЭС, которые были определены как пилотные зоны, проводился соответствующий эксперимент, в рамках которого таможенными органами в 2019 году было оформлено свыше 450 тыс. ЭТД, что в 3,5 раза превышает аналогичный показатель 2018 года (свыше 130 тыс. ЭТД) и в 9,1 раза - показатель 2017 года (49,6 тыс. электронных транзитных деклараций). [3]

Таблица 4.

Динамика применения электронных транзитных деклараций

	2017 г.	2018 г.	2019 г.	2019 г. к % к	
				2017 г.	2018 г.
Количество электронных транзитных деклараций, тыс.	614	940	943	153,5	100,3
Доля электронных транзитных деклараций от общего количества транзитных деклараций, %	60,8	98,8	99,12	-	-

Источник: Ежегодный сборник «Таможенная служба Российской Федерации». [1]

Сведения таблицы 4 говорят о том, что в 2018 году было оформлено свыше 940 тыс. электронных транзитных деклараций, что на 53,5% больше по сравнению с 2017 годом, и на 0,3% - по сравнению с 2018 годом. Доля электронных транзитных деклараций в общем количестве транзитных деклараций в отчетном году равна 99,12%, что связано с закреплением в 2017 году обязательности электронного декларирования товаров, помещаемых под процедуру таможенного транзита. Декларирование процедуры таможенного транзита товаров в электронной форме позволяет увеличить скорость совершения таможенных операций, а также повысить качество таможенных услуг.

Применяемое с марта 2017 года, предварительное декларирование процедуры транзита до прибытия товаров в пункты пропуска через государственную границу Российской Федерации (за 30 дней) получило дальнейшее развитие. В 2019 году таможенными органами оформлено свыше 68 тыс. предварительных транзитных деклараций, что в 1,3 раза больше количества предварительных транзитных деклараций, оформленных в 2018 году (52 тыс. предварительных транзитных деклараций), и в 8,8 раза превосходит количество оформленных предварительных транзитных деклараций в 2017 году (7,7 тыс. предварительных транзитных деклараций).

В течение анализируемого периода ФТС России обеспечила запланированное постепенное сокращение времени, требующееся таможенным органам для проверки товаров и транспортных средств в пунктах пропуска (табл.5).

Таблица 5.

Время осуществления таможенными органами операций с товарами и транспортными средствами в пунктах пропуска

	2017 г.	2018 г.	2019 г.	2019 г. в % к	
				2017 г.	2018 г.
Срок нахождения товара в морских портах, за исключением хранения товаров по инициативе участников ВЭД, суток	2	2	2	100,0	100,0
Время оформления в автомобильных пунктах пропуска для товаров, подлежащих ветеринарному, карантинному фитосанитарному и санитарно-карантинному контролю, мин.	30	38	38	126,7	100,0
Время оформления в автомобильных пунктах пропуска для товаров, не идентифицированных в качестве рискованных поставок, мин.	19	20	20	105,3	100,0
Время совершения таможенных операций в железнодорожных пунктах пропуска в отношении товаров, не идентифицированных в качестве рискованных поставок, час.	2	2	2	100,0	100,0

Источник: Ежегодный сборник «Таможенная служба Российской Федерации». [1]

По данным таблицы 5 выходит, что за анализируемый период срок нахождения товара в морских портах, за исключением хранения товаров по инициативе участников

ВЭД, остался неизменным (2 часа) в течение последних 3 лет. Время оформления в автомобильных пунктах пропуска для товаров, подлежащих ветеринарному, карантинному фитосанитарному и санитарно-карантинному контролю, в отчетном году увеличилось на 26,7% по сравнению с базисным годом и осталось прежним (38 минут) по сравнению с прошлым годом. Время оформления в автомобильных пунктах пропуска для товаров, не идентифицированных в качестве рискованных поставок, в 2018 году увеличилось на 5,3% по сравнению с 2017 годом, и осталось прежним (20 минут) по сравнению с 2018 годом. Относительно времени совершения таможенных операций в железнодорожных пунктах пропуска в отношении товаров, не идентифицированных в качестве рискованных поставок, оно за последние 3 года оставалось неизменным, и составило 2 часа.

Что касается статуса УЭО, то в 2019 году, в соответствии с положениями Таможенного кодекса ЕАЭС, статус УЭО присвоен 87 юридическим лицам с выдачей свидетельств. А именно, свидетельств: первого типа – 22 УЭО, второго типа – 13 УЭО, третьего типа – 50 УЭО, первого и второго типа – 2 УЭО. В 2019 году в реестре УЭО находилось 97 организаций. [1]

В рамках международной электронной торговли объем оформленных таможенными органами МПО сократился незначительно – с 340 млн. штук в 2018 году до 332 млн. штук в 2019 году, и в тоже время не упал до уровня 2017 года (273 млн. штук). [1]

Объем экспресс-грузов, которые доставляются в адрес физических лиц в рамках международной электронной торговли, увеличился с 3 млн. в 2018 году до более чем 8 млн. в 2019 году, в то время как в 2017 данный показатель был 2,3 млн. [1]

Таким образом, можно сделать вывод, что ФТС России в анализируемом периоде добилась значительных положительных результатов в рамках совершения таможенных операций в отношении товаров и транспортных средств, перемещаемых через таможенную границу ЕАЭС.

1. Ежегодный сборник «Таможенная служба Российской Федерации» за 2019 год. – [Электронный ресурс]. – URL: <http://www.customs.ru/> (дата обращения: 09.05.2020)
2. Альта-Софт: таможенный портал для участников ВЭД. – [Электронный ресурс]. – URL: <https://www.alta.ru/> (дата обращения: 17.04.2020)
3. Решения Коллегии ЕЭК от 10 апреля 2018 г. № 51, от 17 апреля 2018 г. № 56, от 17 апреля 2018 г. № 57, от 24 апреля 2018 г. № 62 и от 25 декабря 2018 г. № 214. – [Электронный ресурс]. – URL: <http://www.consultant.ru/> (дата обращения: 20.02.2020)
4. Решения Объединенной коллегии таможенных служб государств – членов Таможенного союза от 30 ноября 2016 г. № 21/15 «Об эксперименте по совершению таможенных операций, связанных с выпуском товаров в соответствии с таможенной процедурой таможенного транзита и завершением такой процедуры на принципах электронного документооборота» – [Электронный ресурс]. – URL: <http://www.consultant.ru/> (дата обращения: 20.02.2020) Библиотека электронных книг – [Электронный ресурс] – URL: <http://www.litres.ru> (дата обращения: 21.04.2020)
5. Официальный сайт ФТС России – [Электронный ресурс] – URL: <http://www.customs.ru/> (дата обращения: 27.04.2020)

Сорокина Н.А.

Разработка стратегии аудита в соответствии с международными стандартами аудита

*Хабаровский университет экономики и права
(Россия, Хабаровск)*

doi: 10.18411/lj-06-2020-201

idsp: ljjournal-06-2020-201

Аннотация

Статья обобщает требования международных стандартов аудита при разработке стратегии аудита. Раскрыты ключевые факторы стратегического планирования, оценки системы внутреннего контроля.