МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ПРОВЕДЕНИЯ АУДИТА ОТЧЕТНОСТИ УПОЛНОМОЧЕННЫХ ЭКОНОМИЧЕСКИХ ОПЕРАТОРОВ

METHODOLOGICAL BASIS FOR CONDUCTING AN AUDIT OF THE REPORTS OF AUTHORIZED ECONOMIC OPERATORS

УДК 657

Лисицкая Анастасия Валерьевна, магистрант, Финансовый университет при Правительстве РФ, г. Москва

Lisitskaya A.V. xenia.nia@yandex.ru

Аннотация

В статье описываются специфические черты проведения аудита уполномоченных экономических операторов, рассматриваются основные направления аудита, внешние и внутренние источники информации, методы получения данных. Раскрывается содержание основных этапов реализации аудиторской проверки УЭО.

Уполномоченный экономический оператор (УЭО) — это любое юридическое лицо, вовлеченное в международное движение товаров и признанное национальным таможенным органом или от его имени как соответствующее стандартам безопасности ВТамО или аналогичной системы поставок.

Annotation

The article describes the specific features of conducting an audit of authorized economic operators, discusses the main areas of audit, external and internal sources

of information, methods of obtaining data. The content of the main stages of the AEO audit implementation is disclosed.

An authorized economic operator (AEO) is any legal entity involved in the international movement of goods and recognized by or on behalf of the national customs authority as meeting the WCO or similar supply chain security standards.

Ключевые слова: уполномоченный экономический оператор, аудит, аудиторская проверка, таможенные операции, отчетность.

Keywords: authorized economic operator, audit, audit, customs operations, reporting.

С 2018 г., когда был введён Таможенный Кодекс Евразийского экономического союза (ТК ЕАЭС), институт уполномоченных экономических операторов (УЭО) приобрёл новый импульс к развитию, так как были введены несколько важных изменений, касающихся института УЭО. В этой связи новую актуальность приобрели вопросы проведения аудита отчетности уполномоченных экономических операторов.

Согласно ТК ЕАЭС уполномоченный экономический оператор является специализированным участником таможенной сферы, который благодаря своему статусу имеет право использовать специальные упрощенные процедуры при таможенном оформлении грузов на территории государств ЕАЭС [1].

Соответственно сам статус УЭО предполагает наличие особенностей ведения отчетной документации, что важно при проведении аудита отчетности таких компаний.

В целом аудит представляет собой проверку данных бухгалтерской и финансовой отчетности компании с целью выявления их достоверности, соответствия существующим законодательным требованиям в рамках ЕАЭС, положениям бухгалтерского учета и т.д. При аудите УЭО для выявления нарушений в составлении бухгалтерских документов неизбежно проведение и

таможенного аудита, т.е. контроля внешнеэкономических операций налогоплательщика после завершения таможенного оформления [3, с. 115].

Основные направления проверок при проведении аудита УЭО представлены на рисунке.

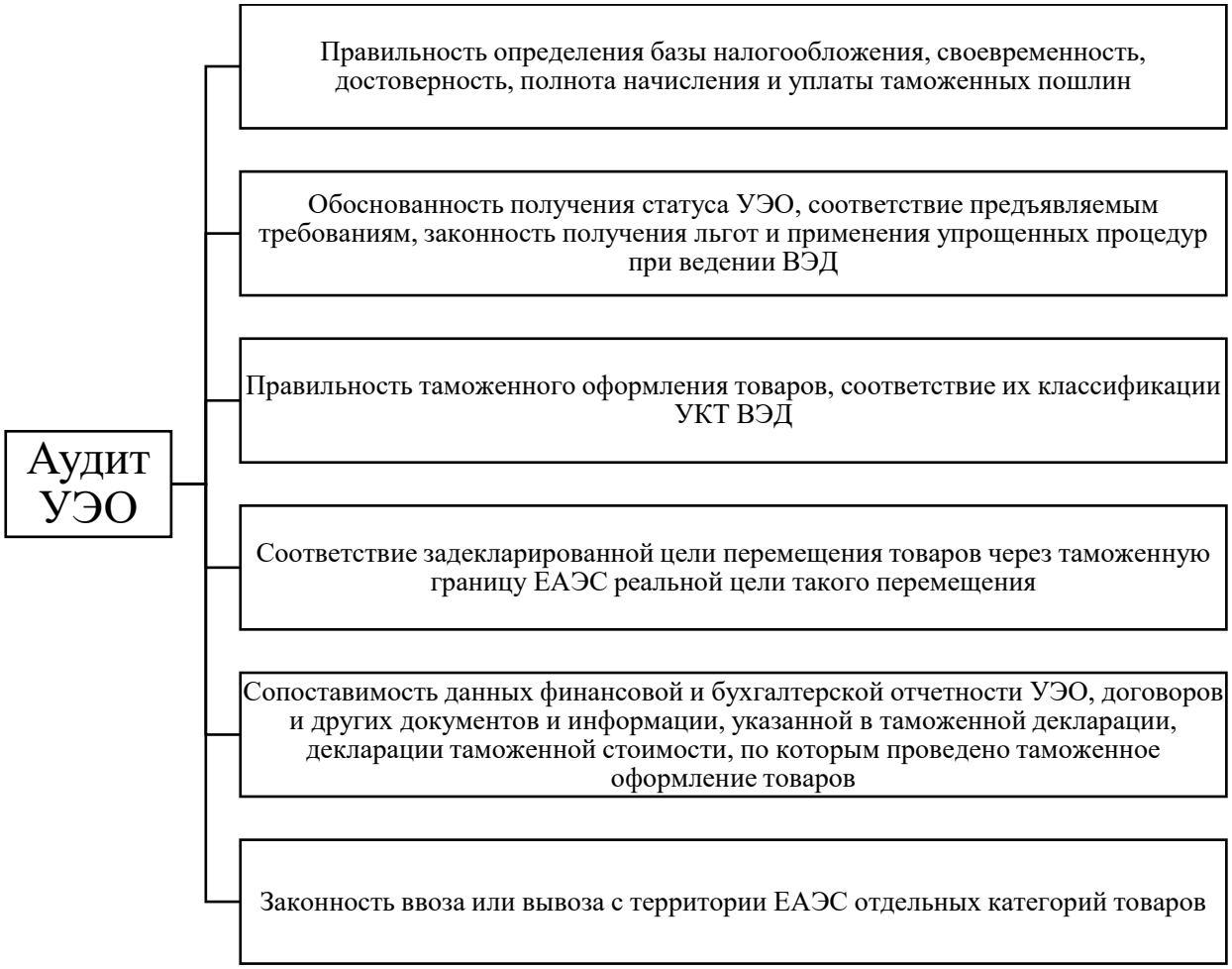

Рисунок – Направления аудита УЭО [2, с. 630]

Организация экономического оператора может состоять из сложной системы, которая включает множество взаимосвязанных процессов. УЭО должны быть сосредоточены на процессах управления рисками, внутреннего контроля и мерах по снижению рисков. Они должны включать регулярное рассмотрение этих процессов, контроль и меры по сокращению или уменьшению рисков, связанных с международной перевозкой товаров. Внутренний контроль - это процесс, внедряемый экономическим оператором для предотвращения, выявления и устранения рисков для обеспечения

соответствия процессов. Организация, которая не внедрила никаких систем внутреннего контроля или в которой такая система работает плохо, по определению подвергается риску.

Системы управления, основанные на риске, являются основами, по которым экономические операторы в любой отрасли проводят оценки, контроль, мониторинг и устранение рисков. Для УЭО это означает, что экономический оператор должен четко изложить в своих стратегиях цели, которые полностью соответствуют таможенным правилам, и обеспечить безопасность своей части цепочки поставок в соответствии с моделью ведения деятельности. Система управления должна предусматривать:

- непрерывный цикл выявления потребностей или требований,
- оценку лучших средств для соблюдения требований,
- реализацию управляемого процесса путем применения выбранного действия по управлению,
- мониторинг работы системы,
- сохранение доказательств применения процессов, используемых для соответствия деловым целям, и определения функциональных или организационных возможностей для улучшения, в том числе механизмов отчетности о пробелах, случайных ошибках и возможные структурные ошибки.

Все это должно рассматриваться в рамках соответствующих законодательных и нормативных требований, которые организация обязана выполнять согласно собственным обязательствам или требованиям.

Проведение аудита УЭО осуществляется в несколько этапов.

Первый этап – это подготовка к проведению аудиторских процедур, когда происходит определение масштабов и продолжительности проверки, выбор методологии проведения аудита УЭО, определение внутренних и внешних источников информации для осуществления аудиторских процедур. Внутренние и внешние источники проведения аудита представлены в таблице.

Таблица – Внутренние и внешние источники информации для аудита УЭО [3]

Внутренние источники	Внешние источники
Базы данных Федеральной таможенной службы, Федеральной налоговой службы, Федеральной службы государственной статистики Информация, собранная через таможенные системы импорта/экспорта Данные предыдущих аудиторских проверок Записи о таможенных разрешениях	Бухгалтерская и налоговая отчетность УЭО Опубликованные годовые отчеты УЭО, официальный сайт Информация, предоставляемая самим уполномоченным экономическим оператором Данные торговых палат, ассоциаций и т.п.

Далее проводится составление плана и программы аудита. Для получения необходимой информации о деятельности УЭО аудитор в процессе проведения аудита может использовать такие методы получения данных как устные опросы; запрос финансовой, бухгалтерской, таможенной документации; проведение таможенной экспертизы; проведение идентификации товаров, документов, транспортных средств; проведение анализа маршрутов перевозки товаров; осуществление таможенного наблюдения; проверка системы учета товаров, системы бухгалтерского учета и т.д. [3, с. 117].

На втором этапе проводятся непосредственно процедуры аудита, которые предполагают проведение независимых тестовых операций, критический анализ всего массива имеющейся информации с целью выявления нарушений, неверно или не полностью отраженных фактов таможенных операций, начисления налогов и сборов и т.п. Данный этап является самым объемным и длительным, его, как правило, разбивают на

отдельные стадии по основным направлениям аудиторских процедур для УЭО [2, с. 633].

– система бухгалтерского учета и отчетности;

– логистическая система УЭО, процедуры таможенного оформления;

– финансовая жизнеспособность оператора;

– соответствие таможенным требованиям на основе стандартов безопасности и упрощения цепочек поставок в международной торговле.

На последнем этапе аудиторской проверки должен составляться аудиторский отчет, в котором аудитор указывает следующие сведения:

– сведения о проверяемом лице;

– данные о выявленных фактах нарушения требований таможенного законодательства ЕАЭС или Российской Федерации, требований стандартов бухгалтерского учета, налогового законодательства с приведением конкретных пунктов нормативно-правовых актов, которые были нарушены;

– выводы и рекомендации по результатам аудита, направленные на устранение выявленных нарушений, в т.ч. расчет сумм таможенных пошлин, налогов и сборов, которые должны быть доначислены и выплачены УЭО/

Отметим, что при проведении аудита УЭО очень важно, чтобы профессиональный аудитор понимал специфику деятельности УЭО, знал нормативно-правовую базу, регламентирующую деятельность таких субъектов, имел представление о бизнес-процессах оператора, логистической цепочке поставок. Таким образом, проведение аудита отчетности уполномоченных экономических операторов должно быть направлено на то, чтобы предоставить руководству УЭО сведения об имеющихся нарушениях и недостатках работы и сформировать комплекс мероприятий по их устранению и совершенствованию работы оператора в соответствии с требованиями налогового и таможенного законодательства, международными стандартами бухгалтерского учёта и другими нормативно-правовыми актами.

Литература

1. «Таможенный кодекс Евразийского экономического союза» (приложение N 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза)

2. Бакаева О.Ю., Покачалова Е.В. Мониторинг и аудит как инструмент достижения баланса частных и публичных интересов в налоговых и таможенных правоотношениях // Вестник Пермского университета. Юридические науки. 2018. №42. С. 616-643.

3. Гудкова О.В. Таможенный контроль осуществления деятельности уполномоченных экономических операторов // Вестник БГУ. 2020. №1 (43). С. 113-121.

Literature

1. "Customs code of the Eurasian economic Union" (Appendix N 1 to The agreement on the Customs code of the Eurasian economic Union)

2. Bakaeva O. Yu., pokachalova E. V. Monitoring and audit as A tool for achieving a balance of private and public interests in tax and customs relations // Bulletin of Perm University. Legal science. 2018. No. 42. Pp. 616-643.

3. Gudkova O. V. Customs control of the activities of authorized economic operators // Bulletin of BSU. 2020. No. 1 (43). Pp. 113-121.