

Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования
**«НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ
ТОМСКИЙ ПОЛИТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»**



Институт социально-гуманитарных технологий
Направление подготовки 38.05.02 «Таможенное дело»
Кафедра истории и философии науки и техники

ДИПЛОМНАЯ РАБОТА

Тема работы
Комплаенс-контроль: проблемы и перспективы использования в таможенном деле

УДК 339.543:339.188

Студент

Группа	ФИО	Подпись	Дата
11921	Лопухова Мария Олеговна		

Руководитель

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Доцент	Блейхер О.В.	к.ф.н., доцент		

Рецензент

Должность	ФИО	Подпись	Дата
Зам. начальника Томской таможни	Добролюбов А.И.		

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ:

Зав. Кафедрой	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
ИФНТ	Трубникова Наталья Валерьевна	Д.и.н., профессор		

Томск – 2017 г.

Планируемые результаты обучения по ООП

Код результата	Результат обучения (выпускник должен быть готов)	Требования ФГОС, критериев и/или заинтересованных сторон
<i>Профессиональные компетенции</i>		
P1	Постоянно повышать уровень профессиональных знаний и компетенций, находить, анализировать и применять необходимую информацию для решения профессиональных задач, владеть навыками использования компьютерной техники, информационных технологий и систем, проводить научные исследования, внедрять научные и инновационные методы и проекты в сфере профессиональной деятельности	Требования ФГОС (ОК -5, 6, ПК-4, 5) Требования заинтересованных работодателей: Томская таможня, Томский таможенный пост
P2	Контролировать соблюдение участниками ВЭД таможенного, валютного законодательства РФ, достоверность классификации товаров, сведений о происхождении товара, установленных запретов и ограничений при таможенных перемещениях, заявленную таможенную стоимость перемещаемых товаров, правильность исчисления, полноты и своевременности уплаты таможенных платежей, пошлин, взимания пени, процентов, задолженности при осуществлении таможенных операций	Требования ФГОС (ПК-7, 10, 11, 14, 15, 16, 17) Требования заинтересованных работодателей: Томская таможня, Томский таможенный пост
P3	Владеть навыками применения форм, технологий, средств таможенного контроля товаров, эксплуатации соответствующего современного оборудования и приборов; применять правила интерпретации ТН ВЭД, методы определения таможенной стоимости перемещаемых товаров, выявления фальсифицированного и контрафактного товара	Требования ФГОС (ПК-8, 9, 10, 12, 19) Требования заинтересованных работодателей: Томская таможня, Томский таможенный пост
P4	Применять навыки заполнения и контроля деклараций и др. таможенной документации, использования в таможенном деле информационных технологий, статистических данных, анализа и прогнозирования поступления таможенных поступлений финансово-хозяйственной деятельности участников ВЭД,	Требования ФГОС (ПК-13, 14, 37, 38, 41, 44) Требования заинтересованных работодателей: Томская таможня, Томский таможенный пост
P5	Выявлять и противодействовать административным злоупотреблениям, правонарушениям, и преступлениям в сфере таможенного дела, совершать для этого юридически значимые действия	Требования ФГОС (ПК -23, 24, 25, 27, 28) Требования заинтересованных работодателей: Томская таможня, Томский таможенный пост
P6	Управлять деятельностью таможенных органов и структур, персоналом в таможенных органах, качеством, результативностью и рисками в области профессиональной деятельности, прогнозировать и планировать личную и коллективную профессиональную деятельность; владеть приемами применения СУР в профессиональной деятельности, понимать место ТО в системе госуправления	Требования ФГОС (ПК- 29 – 33, 20, 36) Требования заинтересованных работодателей: Томская таможня, Томский таможенный пост
P7	Применять профессиональные знания для организации и содействия внешнеэкономической деятельности государственных органов, предприятий, фирм, связанной с таможенным перемещением и оформлением; информировать и консультировать участников ВЭД в области таможенного дела, состояния и развития российской и мировой экономики, потенциала таможенных территорий	Требования ФГОС (ПК-4,5, 38, 39, 42) Требования заинтересованных работодателей: Томская таможня, Томский таможенный пост

Министерство образования и науки Российской Федерации
 Федеральное государственное автономное образовательное учреждение
 высшего образования
**«НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ
 ТОМСКИЙ ПОЛИТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»**



Институт социально-гуманитарных технологий
 Направление подготовки 38.05.02 «Таможенное дело»
 Кафедра истории и философии науки и техники

УТВЕРЖДАЮ:
 Зав. Кафедрой
Трубникова Н.В.

 (Подпись) (Дата) (Ф.И.О.)

ЗАДАНИЕ

на выполнение выпускной квалификационной работы

В форме:

дипломной работы

(бакалаврской работы, дипломного проекта/работы, магистерской диссертации)

Студенту:

Группа	ФИО
11921	Лопуховой Марии Олеговне

Тема работы:

«Комплаенс-контроль: проблемы и перспективы использования в таможенном деле»
--

Утверждена приказом ректора	
-----------------------------	--

Срок сдачи студентом выполненной работы:	
--	--

ТЕХНИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ;

<p>Исходные данные к работе</p> <p><i>(наименование объекта исследования или проектирования; производительность или нагрузка; режим работы (непрерывный, периодический, циклический и т. д.); вид сырья или материал изделия; требования к продукту, изделию или процессу; особые требования к особенностям функционирования (эксплуатации) объекта или изделия в</i></p>	<p>Объект исследования – оценка экономического и организационного потенциала комплаенс-контроля для увеличения ВЭД организаций и предприятий ТС (на примере РФ).</p> <p>Предмет исследования – перспективы и возможные барьеры внедрения комплаенс-контроля во ВЭД организаций и предприятий ТС (на примере РФ).</p> <p>Цель исследования – определить границы и методы применения комплаенс-контроля, а так же его развитие в сфере внешнеэкономической деятельности в РФ</p>
--	---

<p><i>плане безопасности эксплуатации, влияния на окружающую среду, энергозатратам; экономический анализ и т. д.).</i></p>	
<p>Перечень подлежащих исследованию, проектированию и разработке вопросов</p> <p><i>(аналитический обзор по литературным источникам с целью выяснения достижений мировой науки техники в рассматриваемой области; постановка задачи исследования, проектирования, конструирования; содержание процедуры исследования, проектирования, конструирования; обсуждение результатов выполненной работы; наименование дополнительных разделов, подлежащих разработке; заключение по работе).</i></p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. Проанализировать основные подходы определения «комплаенс-контроль» и его развитие в практике Европейских стран; 2. Выявить особенности системы комплаенс-контроля в таможенном деле; 3. Проанализировать систему комплаенс-контроля в таможенном деле; 4. Выявить особенности применения системы комплаенс-контроля в отечественной практике, а также определить его потенциальную роль и место организационной и экономической деятельности организаций и предприятия ВЭД сектора в ЕАЭС (на примере РФ); 5. Проанализировать основные направления внедрения технологий комплаенс-контроля в систему корпоративного управления организаций и предприятий в сфере ВЭД в России и Европейских странах; 6. Выявить специфику комплаенс-контроля в странах Европы; 7. Оценить потенциал применения комплаенс-контроля в практике ВЭД предприятий и организаций в ЕАЭС (на примере РФ); 8. Разработать решение по внедрению технологий комплаенс-контроля в практику работы предприятий и организаций в внешнеэкономическом секторе в ЕАЭС (на примере РФ).
<p>Перечень графического материала</p> <p><i>(с точным указанием обязательных чертежей)</i></p>	<p>В работе необходимо представить:</p> <p>Таблицы:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Виды комплаенс-контроля и их содержание 2. Сравнение методов комплаенс-контроля управленческого и внутреннего контроля <p>Рисунки:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Взаимодействие таможенных органов стран-участниц Таможенного союза и участников ВЭД при перевозке грузов на основе методов комплаенс-контроля. 2. Методы постаможенного контроля
<p>Консультанты по разделам выпускной квалификационной работы <i>(с указанием разделов)</i></p>	
<p style="text-align: center;">Раздел</p>	<p style="text-align: center;">Консультант</p>
<p>Названия разделов, которые должны быть написаны на русском и иностранном языках:</p>	

Дата выдачи задания на выполнение выпускной квалификационной работы по линейному графику	
---	--

Задание выдал руководитель

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Доцент	Блейхер Оксана Владимировна	Кандидат исторических наук		

Задание принял к исполнению студент:

Группа	ФИО	Подпись	Дата
11921	Лопухова Мария Олеговна		

Реферат

Выпускная квалификационная работа 91 страница, 2 рисунка, 2 таблицы, 69 источников.

Ключевые слова: внешнеэкономическая деятельность, комплаенс-контроль, участник ВЭД, постаможенный контроль, таможенный аудит.

Объектом исследования является оценка экономического и организационного потенциала комплаенс-контроля для увеличения ВЭД организаций и предприятий Таможенного союза на примере Российской Федерации.

Целью работы является определение границ и методов применения комплаенс-контроля, а так же его развитие в сфере внешнеэкономической деятельности в Российской Федерации.

В процессе исследования проводился анализ применения методов комплаенс-контроля в странах Европейского союза на основе иностранных источников и литературы.

В результате исследования были выявлены проблемы применения методов комплаенс-контроля в таможенном деле Российской Федерации. Предложены рекомендации по совершенствованию системы комплаенс-контроля.

Теоретическая значимость исследования заключается в том, что в работе формулируются специфика и значимость применения, а так же способы внедрения комплаенс-контроля в отечественную практику, как основную платформу для повышения эффективности работы организаций и компаний во внешнеэкономической деятельности.

Список используемых сокращений и условных обозначений

В данной работе применены следующие термины с соответствующими определениями:

Аудит — проверка финансовой и хозяйственно-экономической деятельности учреждения, предприятия, проводимая независимыми специалистами.

Комплаенс — согласие, соответствие; происходит от глагола to comply — исполнять) — буквально означает (см. Оксфордском словаре английского языка) действие в соответствии с запросом или указанием; повиновение.

Логистические цепи поставок — это совокупность потоков и соответствующих им кооперационных и координационных процессов между различными участниками цепи создания стоимости для удовлетворения требований потребителей в товарах и услугах.

Околотаможенная инфраструктура — совокупность коммерческих и государственных структур, видов деятельности, информационных систем, материально-технической базы, обеспечивающих выполнение посреднических таможенных и околотаможенных услуг, способствующих повышению эффективности экспортно-импортных операций по перемещению товаров и транспортных средств через таможенную границу. К околотаможенной инфраструктуре относятся таможенный перевозчик, таможенный брокер (представитель), владелец склада временного хранения, владелец таможенного склада, владельцы магазинов беспошлинной торговли.

Риск — сочетание вероятности и последствий наступления неблагоприятных событий.

Управление цепями поставок — систематическая деятельность по оптимизации цепей поставок.

В данной работе применены следующие сокращения с соответствующими определениями:

ВЭД – Внешнеэкономическая деятельность

ВТО – Всемирная торговая организация

ЕАИС – Единая автоматизированная информационная система

ЕАЭС – Евразийский экономический союз

ЕС – Европейский Союз

МСФО - Международные стандарты финансовой отчётности

ПИ – Предварительное информирование

СТМ – Субъект таможенного мониторинга

СУР – Система управления рисками

ТКпВТ – Таможенный контроль после выпуска товаров

ТЛТ – Таможенный логистический терминал

УЭО – Уполномоченный экономический оператор

ФТС – Федеральная таможенная служба

ЭПС - Электронное предоставление сведений

EIFEC (European Institute for Export Compliance) – Европейский институт
комплаенс

EU-ЕСАР (Export Compliance Administration Program) – Программа управления
комплаенс-экспорта

Содержание

ВВЕДЕНИЕ	15
Глава 1. Теоретические основы применения комплаенс-контроля.....	23
1.1 Понятие, сущность и функции комплаенс-контроля.....	23
1.2 Методы комплаенс-контроля.....	32
1.3 Основная цель и направления использования комплаенс-контроля....	38
Глава 2. Применение комплаенс-контроля во внешнеэкономической деятельности.....	54
2.1 Преимущества применения комплаенс-контроля для участников ВЭД.....	54
2.2 Изменение методов взаимодействия участников ВЭД и таможенных органов при внедрении методов постконтроля.....	65
Глава 3. Зарубежный опыт применения комплаенс-контроля в Российской Федерации на основе опыта стран Европейского союза.....	73
3.1 Оценка применения комплаенс-контроля в странах Европейского союза.....	73
3.2 Применение комплаенс-контроля в Российской Федерации.....	82
3.3 Сравнительный анализ применения комплаенс-контроля в Российской Федерации и стран Европейского союза.....	86
3.4 Проблематика построения системы комплаенс-контроля.....	91
Глава 4. Совершенствование системы комплаенс-контроля.....	96
4.1 Повышение эффективности применения комплаенс-контроля.....	96
ЗАКЛЮЧЕНИЕ	99
СПИСОК ИСТОЧНИКОВ И ЛИТЕРАТУРЫ	102

ВВЕДЕНИЕ

В Российской Федерации компании, работающие в сфере внешнеэкономической деятельности, для того чтобы успешно существовать в экономическом пространстве и при этом так же успешно функционировать должны использовать эффективные экономические и организационные инструменты. Деятельность этих компаний в отличие от компаний, работающих на внутреннем рынке, сопряжена с особенностями внешнеэкономической деятельности.

Анализ современных методов и технологий деятельности организаций во внешнеэкономической сфере указывает на то, что одним из эффективных инструментов является комплаенс-контроль. Комплаенс-контроль минимизирует комплаенс-риски.¹ Этот эффективный инструмент минимизации комплаенс-рисков уверенно выходит на ключевые позиции в управлении современными организациями реального сектора экономики. В свете нарастающего давления со стороны регуляторов и многочисленных уголовных расследований с каждым годом увеличивается и ценность для бизнеса комплаенс-функции.²

На сегодняшний день на отечественном рынке уже сложилось четкое понимание того, что комплаенс-контроль - это неотъемлемый элемент системы корпоративного управления, и, что польза от его внедрения несоизмеримо больше рисков, связанных с его отсутствием.

Сегодня уже можно смело анализировать практические результаты создания, развития и работы комплаенс-функций в отечественных компаниях, оценить эффективность проводимых мероприятий и проследить влияние

¹ Баркин С.М. Совершенствование инструментов управления комплаенс-рисками в банковской деятельности [Электронный ресурс]: URL:http://repository.kpfu.ru/?p_id=101291 (дата обращения – 03.04.2017)

² Бортников Г.П. Комплаенс-риск (риск несоблюдения): международные стандарты и их применимость в странах СНГ [Электронный ресурс]. URL: <http://www.iiaru.ru/public/zarsmi/bortnikov> (дата обращения – 01.04.2017)

соблюдения принципов комплаенс-контроля на их устойчивое развитие и благополучие.³

В данный момент, система комплаенс-контроля в Российской Федерации имеет популярность только в банковской сфере, но внедрение этой системы необходимо выстраивать на всех уровнях национальной экономики. Российские компании постепенно приходят к осознанию важности применения комплаенс-контроля, глядя на опыт зарубежных стран.

Систему комплаенс-контроля по праву можно назвать важнейшим принципом ведения бизнеса. Но для развития и эффективной деятельности системы необходимо иметь определенные познания в данной области и иметь в арсенале компании служащих, компетентных в сфере комплаенс-контроля.⁴

Любая компания стремится к тому, чтобы ее деятельность была эффективной и постоянно развивалась. Но без соблюдения законодательства, правил рыночных отношений, обязательств по договору, эффективное управление рисками финансовых и временных потерь, поддержания деловой репутации невозможно выйти на мировой рынок и поддерживать конкурентоспособность. Комплаенс-контроль это фундамент контроля для любой организации, обязательная составляющая системы управления, важнейшей частью которой является система внутреннего контроля.

Актуальность темы моего исследования обусловлена важностью изучения системы комплаенс-контроля на основе опыта стран Европейского союза.

Цель исследования заключается в определении границ и методов применения комплаенс-контроля, а так же составления прогноза его развития в сфере внешнеэкономической деятельности Российской Федерации.

³ Ахуньянова Ч.Ф Ермакова Н.А.Комплаенс-контроль в концепции устойчивого развития корпораций. // Международный бухгалтерский учет. – 2014. – № 3 (297). С. 1-10 [Электронный ресурс]. URL:http://repository.kpfu.ru/?p_id=101291 (дата обращения – 03.04.2017)

⁴ Селезнева М.М. Новое руководство по выстраиванию комплаенс-функции [Электронный ресурс] url: https://elibrary.ru/download/elibrary_23384701_32683694.pdf (дата обращения – 14.04.2017)

Для реализации поставленной цели необходимо решение следующих **задач**:

- необходимо проанализировать основные подходы к определению «комплаенс-контроля» и его применению в практике Европейских стран,
- выявить особенности системы комплаенс-контроля в таможенном деле,
- выявить особенности применения системы комплаенс-контроля в отечественной практике, а также определить его потенциальную роль и место организационной и экономической деятельности организаций и предприятия ВЭД сектора в ЕАЭС (на примере РФ),
- проанализировать целесообразность и основные направления внедрения технологий комплаенс-контроля в систему корпоративного управления организаций и предприятий в сфере ВЭД в Российской Федерации и Европейских странах,
- разработать решение по внедрению технологий комплаенс-контроля в практику работы предприятий и организаций в внешнеэкономическом секторе в ЕАЭС (на примере РФ).

Объектом исследования данной работы является оценка экономического и организационного потенциала комплаенс-контроля для организаций и предприятий ВЭД ЕАЭС(на примере РФ).

Предмет исследования – перспективы и возможные барьеры внедрения комплаенс-контроля во ВЭД в таможенном деле ЕАЭС (на примере РФ).

Проблемой данного исследования является, с одной стороны, интеграция РФ во внешнеэкономическую деятельность, вступление в ВТО и распространение устоявшихся обычаев и технологий ведения внешнеэкономической деятельности в Западно-Европейских государствах, с другой стороны, специфика экономических обычаев, сложившаяся в РФ, особенности формирования бюджета РФ. Доходная часть бюджета РФ более, чем на 40% состоит из таможенных пошлин.

В работе применялись **методы**:

- метод анализа, позволяющий разделить целостный предмет на части для углубленного изучения тематики. При использовании данного метода были рассмотрены методы комплаенс-контроля применяемые в Российской Федерации и Европейском союзе, была изучена их сущность, специфика применения в ВЭД,
- метод синтеза помог объединить все элементы в одну систему неразрывно связанных частей,
- метод классификации помог распределить полученную информацию из различных источников, затрагивающих данную тему,
- метод сравнения элементов комплаенс-контроля в Западно-Европейских странах и РФ позволил сопоставить декомпозицию разных методов, относящихся к комплаенс-контролю, используемых в таможенном деле РФ, но не идентифицированных как комплаенс-методы,
- метод терминологического анализа был использован для выяснения общих методик осуществления комплаенс-контроля участниками ВЭД в Европейских Странах и хозяйствующими субъектами в Российской Федерации,
- системный подход, позволил рассмотреть комплаенс-контроль, как целостную систему с неразрывно связанными структурными элементами,
- метод восхождения от абстрактного к частному позволил, начиная от изучения терминов системы комплаенс-контроля перейти к конкретной области, применения комплаенс-контроля в таможенном деле.

Новизна дипломной работы определяется оценкой потенциала комплаенс-контроля для использования в таможенном деле РФ.

Теоретическая значимость исследования заключается в том, что в работе формулируются специфика и значимость применения, а так же способы внедрения комплаенс-контроля в отечественную практику, как основную платформу для повышения эффективности работы организаций и компаний во внешнеэкономической деятельности.

Автором определяются основные характеристики развития комплаенс-контроля, даются рекомендации по совершенствованию системы. Внедрение

комплаенс-контроля позволит повысить эффективность работы компаний и организаций в сфере ВЭД, снизить временные и финансовые издержки компаний ВЭД.

Материалы дипломной работы могут представлять определенный интерес для преподавателей и слушателей НИ Томского политехнического университета при изучении дисциплин «Внешнеэкономическая деятельность предприятия», «Логистика», «Таможенная логистика» и т.д.

Структура работы: введение, четыре главы, заключение, список использованных источников и литературы.

1 глава: «Теоретические основы применения комплаенс-контроля», где раскрываются основные подходы к понятию «комплаенс-контроль», основные сферы его применения, направления системы и его функции. Также, в данной главе обозначены его основные цели и направления. Производится обзор рисков применения системы комплаенс-контроля.

2 глава: «Применение комплаенс-контроля во внешнеэкономической деятельности». В данной главе определяется возможность применения системы комплаенс-контроля в российской таможенной практике и сфере ВЭД, а также рассматриваются основные информационные технологии комплаенс-контроля во внешнеэкономической деятельности.

В 3 главе «Зарубежный опыт применения комплаенс-контроля в РФ на основе опыта стран ЕС». В главе проводится сравнение имеющихся форм контроля внутри организации, которые предусмотрены российским законодательством и законодательством ЕС.

4 глава посвящена «Совершенствование системы комплаенс-контроля» В последней главе проводится аналитическая работа о возможностях совершенствования системы комплаенс-контроля в рамках уже имеющихся средств упрощения и гармонизации таможенных процедур и процедур торговли.

В заключении подводятся основные выводы о проделанной работе, определяется значимость системы комплаенс-контроля, отмечено, достигнута

ли цель исследования, указаны вопросы не раскрытые в полной мере и требующие дальнейшего исследования, даются рекомендации по совершенствованию системы комплаенс-контроля.

Важно отметить тот факт, что изучение данной области научного знания находится на стадии развития и существует множество вопросов, которые требуют осмысления, выработки единых подходов, методов комплаенс-контроля в таможенном деле.

Происхождение термина «комплаенс-контроль», предпосылки возникновения системы «комплаенс-контроля», его методов, функций и принципов, а так же средств реализации, понятие «комплаенс-рисков», виды «комплаенс-рисков» их значение представлены в работах: Бортникова Г.П., Ахуньяновой Ч.Ф, Малыхина Д.В., Ч.Ф Ермаковой Н.А., Бондаренко Ю.И., Малыхиной Д.В. , Морковкиной Е.З, Копытиной Д.А., Дудовой И.Л., Дубова Д.А., Астраханцевой И.А., Пустоваловой Е.Ю. , Керимова В.Э. , Вавилина А.В.9 , Ткаченко Ю.А. , Брушневской И.А. Агеева И.А, Штанько М.А., Ардашкина И.Б., Бразовской О.Е., Ткаченко Ю.А., Шевченко М.В.

Практика применения «комплаенс-контроля» во внешнеэкономической деятельности представлена в многочисленных научных трудах, в том числе и российскими учеными и практиками.

Необходимо обратить особое внимание на работу Ахуньяновой Ч.Ф и Ермаковой Н.А. «Комплаенс-контроль в концепции устойчивого развития корпораций», где раскрываются основные понятия «комплаенс-контроля», рассматриваются сущность комплаенс-контроля, основные отличительные особенности и место в общей системе внутреннего контроля корпораций.⁵

А также, стоит особое внимание уделить работе Бортникова Г.П. «Оценка комплаенс-рисков», в которой особое внимание уделено развитию системы комплаенс-контроля и обоснованию необходимости комплаенс-контроля для

⁵ Ахуньянова Ч.Ф Ермакова Н.А.Комплаенс-контроль в концепции устойчивого развития корпораций. // Международный бухгалтерский учет. – 2014. – № 3 (297). С. 1-10 [Электронный ресурс]. URL:http://repository.kpfu.ru/?p_id=101291 (дата обращения – 03.04.2017)

любой организации – обязательной составляющей системы внутреннего контроля и минимизации рисков в бизнесе.⁶

В статье Малыхина Д.В. «Особенности организации комплаенс-контроля в российских банках» освещаются практические вопросы организации комплаенс-контроля и применение комплаенс-контроля в финансовой сфере.⁷

Необходимо отметить работу Берзана А.А. «Роль и место таможенного аудита в таможенном деле», в которой рассматривается один из методов комплаенс-контроля применяемый в таможенной практике.⁸

Научная статья Ткаченко Ю.А., Шевченко М.В. «Комплаенс-контроль как ключевой фактор в управлении экономическим субъектом», здесь были рассмотрены вопросы применения системы комплаенс-контроля, как составляющей системы управления, одной из важнейшей частей внутреннего контроля.⁹

В дипломной работе использовались работы иностранных авторов, таких как Widdowson, D.Weigand, H.Johansson, P.Andersson, B.Bergholtz, M.Bukhsh, F.Jiang, J.Aldewereld, H.Dignum, V.Wang, S.Baida,.

Особое значение представила статья Widdowson, D и Bukhsh, F «Innovative Compliance Checking In Customs Controls», где представлен мировой опыт организации системы комплаенс-контроля в таможенном деле Европейских стран.¹⁰

⁶ Бортников Г.П. Комплаенс-риск (риск несоблюдения): международные стандарты и их применимость в странах СНГ [Электронный ресурс]. URL: <http://www.iia.ru/public/zarsmi/bortnikov> (дата обращения – 01.04.2017)

⁷ Малыхин Д.В. Особенности организации комплаенс-контроля в российских банках. [Электронный ресурс]. URL: <http://bankir.ru/technology/article/2303295> (дата обращения – 08.05.2017)

⁸ Берзан А.А. Роль и место таможенного аудита в таможенном деле // Таможня – 2012: сквозь призму экономики и права: Сборник материалов научно-практической конференции молодых ученых, аспирантов и слушателей / Коллектив авторов. – М.: РИО РТА, 2012. (дата обращения – 19.03.2017)

⁹ Ткаченко Ю.А., Шевченко М.В. Комплаенс-контроль как ключевой фактор в управлении экономическим субъектом. [Электронный ресурс] URL: vestnik_rus.bstu.ru/shared/attachments/110576 (дата обращения – 28.05.2017)

¹⁰ Widdowson, D и Bukhsh, F «Innovative Compliance Checking In Customs Controls» [Электронный ресурс]. URL: <http://econpapers.repec.org/paper/tiutiutis/a9c12d57-fcc0-4fc8-b9fe-2d83999f89eb.htm> (дата обращения – 28.05.2017)

Статья Jiang, J.Aldewereld, H., Dignum, V.Wang, S.Baida, «Regulatory compliance of business processes» позволила внести ясность в применение системы комплаенс-контроля во ВЭД стран ЕС.¹¹

Исследование развития информационных технологий и инструментов контроля, соблюдения таможенных правил лежит в плоскости междисциплинарных исследований: системного аудита, логистики и управления информацией. Этот аспект удалось проанализировать в статье I. A. Ageev, M.A.Shtanko, I. B. Ardashkin и O. E. Brazovskaya «Customs Compliance as the Optimization Prospect of Relations between the Participants of Foreign Economic Activity and Customs Authorities in the Russian Federation».¹²

¹¹ Jiang J., Aldewereld H., Dignum, V., Wang, S., Baida Z. «Regulatory compliance of business processes» [Электронный ресурс]. URL: <https://link.springer.com/article/10.1007/s00146-014-0536-9> (дата обращения – 29.05.2017)

¹² I. A. Ageev, M.A.Shtanko, I. B. Ardashkin и O. E. Brazovskaya «Customs Compliance as the Optimization Prospect of Relations between the Participants of Foreign Economic Activity and Customs Authorities in the Russian Federation». [Электронный ресурс]. URL: <http://www.ibima.org/SPAIN2016/papers/iiab.html> (дата обращения – 16.04.2017)

Глава 1. Теоретические основы применения комплаенс-контроля

В первой главе планируем раскрыть теоретические основы применения комплаенс-контроля в части изучения таких понятий, как сущность комплаенс-контроля и его риски, а так же функции комплаенс-контроля. Цели и направления системы комплаенс-контроля.

1.1 Понятие, сущность и функции комплаенс-контроля

Термин «комплаенс-контроль» появился в России с приходом на российский рынок дочерних компаний западных финансовых структур, для которых эта функция является законодательно необходимой и, потому, хорошо сформированной.¹³

В современном же российском законодательстве термин «комплаенс» пока единообразно не определен, хотя некоторые вопросы, традиционно относимые к сфере комплаенс-контроля в странах Западной Европы, в России урегулированы специальными законами.

В имеющихся в открытом доступе материалах, в том числе в опубликованных ранее исследованиях различных авторов, по проблематике комплаенс-контроля приводится несколько вариантов определения этого термина.

Если посмотреть в Оксфордском словаре английского языка, то термин комплаенс (от англ. compliance — согласие, соответствие; происходит от глагола to comply — соответствовать) представлен, как действие в соответствии с запросом или указанием.

В банковском деле очень распространенным является понятие «комплаенс-контроля», где комплаенс это составная часть функции внутреннего контроля, «цель которой это защита интересов инвесторов, банков и их клиентов путем контроля за соблюдением сотрудниками банка положений

¹³ Малыхин Д.В. Особенности организации комплаенс-контроля в российских банках. [Электронный ресурс]. URL: <http://bankir.ru/technology/article/2303295> (дата обращения – 08.05.2017)

действующего законодательства, требований надзорных органов, а также документов, определяющих внутреннюю политику и процедуры банка.

Комплаенс-контроль рассматривается, как принцип ведения бизнеса финансовым учреждением в соответствии с применимым законодательством, правилами, кодексами и стандартами, установленными компетентными властями, профессиональными ассоциациями и внутренними документами финансового учреждения. Данное определение указывает на особую значимость комплаенс-контроля как принципа ведения дел, а также конкретизирует те документы, следование которым, финансовая организация считает для себя важной сферой деятельности.¹⁴

Комплаенс (англ. Compliance— согласие, соответствие; происходит от глаголатocomply — исполнять) — буквально означает действие в соответствии с запросом или указанием; повиновение.

Анализируя коллекцию определений можно сформулировать интегрированное понятие «комплаенс-контроль» - это процесс управления рисками, направленный на добровольное соответствие государственному законодательству, а так же нормам этики, принятым в области регулируемых правоотношений и обычаям делового оборота, в целях поддержания надлежащих правил и стандартов поведения на рынке, а так же укрепления имиджа компании, организации.

«Комплаенс-контроль» это очень обширная сфера и она характеризуется рядом специфических областей, такие как: противодействие легализации доходов, получение доходов преступным путём, финансирование терроризма; разработка документов и процедур, которые обеспечивают соответствие действующему законодательству; защита в области информационных потоков, противодействие мошенничеству, противодействие коррупции, установление этических норм поведения сотрудников компании и т.д.

¹⁴ Селезнева М.М. Новое руководство по выстраиванию комплаенс-функции [Электронный ресурс] url: https://elibrary.ru/download/elibrary_23384701_32683694.pdf (дата обращения – 14.04.2017)

Комплаенс-контроль интегрируется в российскую экономику западными коллегами из крупных компаний, сотрудничающих с российскими организациями, в форме бизнес-обычая. Этот процесс инициирован международной экономической интеграцией.

Комплаенс-контроль в Российской Федерации внедряется преимущественно в финансово-банковской сфере, но не ограничивается только этой областью, так как в настоящее время буквально каждая структура стремится к тому, чтобы задействовать комплаенс-систему применительно к своей отрасли.¹⁵

Если посмотреть на опыт работы западных компаний, то здесь мы видим присутствие комплаенс-контроля практически во всех отраслях, таких как страховые, финансовые, кредитные, производственные, торговые, медицинские организации. Они следуют идеологии комплаенса, соблюдают все нормы и стандарты, обусловленные данной системой.¹⁶

Очень важная роль в данной системе отведена внутрикорпоративным нормам и правилам, принятым в определенной отрасли, потому что комплаенс – трактуется не только как правомерное ведение бизнеса, но еще и этическое. Сейчас данное видение комплаенс-контроля вышло на новый уровень понимания бизнеса и уже является его неотъемлемой частью.

В результате чего образовалось так называемое деление комплаенс-контроля на два аспекта: юридический и этический. Они же в свою очередь разделились на два уровня действия комплаенс-контроля.

На первый уровень вышли внешние правила компании, они должны выполняться на уровне субъекта.

На втором уровне предполагается соответствие требований внутреннего контроля, устанавливаемые с целью обеспечения выполнения внешних требований.

¹⁵ Селезнева М.М. Новое руководство по выстраиванию комплаенс-функции [Электронный ресурс] url: https://elibrary.ru/download/elibrary_23384701_32683694.pdf (дата обращения – 14.04.2017)

¹⁶ Бородин А.Г. Проблематика внедрения комплаенс-контроля в бюджетных организациях [Электронный ресурс]. URL: https://elibrary.ru/download/elibrary_24397438_48482034.pdf (дата обращения – 25.03.2017)

Появление системы комплаенс-контроля связано, прежде всего, с глобализацией мировой финансовой системы, она направлена на соответствие внутренним и внешним политикам компании, а так же процедурам и реализуется посредством создания благоприятных условий ведения бизнеса. В свою очередь лица, работающие в данной организации, будут действовать в соответствии со стандартами как профессиональными, так и этическими.

Комплаенс-контроль, прежде всего, надзирает за тем, чтобы компания действовала в соответствии со своими собственными правилами, действующим законодательством, кодексом хорошего поведения и наилучшей практикой, чтобы избежать риска нарушения.¹⁷

В международном праве комплаенс-контроль представляет собой особую культуру, где находят отражение такие принципы внедрения комплаенс-функции:

1. Независимость. Данный принцип внедрения функции комплаенс-контроль состоит из четырех отдельных комплаенс-элементов, находящихся в тесной связи друг с другом:

- служба комплаенс-контроль должна иметь официальный статус;
- необходимо предусмотреть специалиста по комплаенс-контролю, который отвечает за управление группой комплаенс-контроля и координацию управления комплаенс-рисками;
- необходимо предусмотреть, чтобы у участников группы комплаенс-контроля и ответственного комплаенс-специалиста отсутствовали ситуации возникновения конфликтов интересов между осуществлением комплаенс-контроля и контролем выполнения персональными функциями в компании;
- у группы комплаенс-контроля должен быть открытый доступ к необходимым данным и отдельный бюджет для реализации функций комплаенса.

Принцип независимости не исключает тесных взаимодействий группы комплаенс-контроля с другими подразделениями предприятия. Напротив,

¹⁷ Бородин А.Г. Проблематика внедрения комплаенс-контроля в бюджетных организациях [Электронный ресурс]. URL: https://elibrary.ru/download/elibrary_24397438_48482034.pdf (дата обращения – 25.03.2017)

сотрудничество способствует выявлению комплаенс-рисков на ранних стадиях и упрощает комплаенс-контроль над ними. Все составляющие комплаенс-принципа независимости следует рассматривать в качестве защитных методов, создающих условия для эффективной функции комплаенс-контроля в условиях взаимодействия структурных подразделений. Внедрение и контроль методов комплаенс-контроля может иметь существенные различия для разных компаний.¹⁸

2. Официальный статус. Нормативы, регулирующие функцию комплаенс-контроля, необходимо прописать во внутреннем документе предприятия. Нормативный акт по функции комплаенс-контроль должен содержать такие положения:

- задачи и функции структуры комплаенс-контроль и обязанности комплаенс-специалистов;
- условия обеспечения независимости комплаенс-контроля;
- способ взаимодействия комплаенс-службы с другими подразделениями по вопросам контроля рисков, а также со службой, в задачи которой входит контроль всей деятельности компании.

3. Принцип распределения. Функции комплаенс-контроля распределяются по подразделениям, если такое предусмотрено. При распределении функций комплаенс-контроля в подразделениях назначаются ответственные за выполнение функций комплаенс-контроля. Они имеют следующие права:

- право на получение всей необходимо информации, а также обязанность сотрудников по предоставлению нужных данных для комплаенс-контроля нормативов;
- право на проведение внутренних расследований по потенциальным нарушениям норм комплаенс-контроля с привлечением необходимых экспертов в сфере комплаенс-контроля;

¹⁸ Бородин А.Г. Проблематика внедрения комплаенс-контроля в бюджетных организациях [Электронный ресурс]. URL: https://elibrary.ru/download/elibrary_24397438_48482034.pdf (дата обращения – 25.03.2017)

- право свободного выражения своего мнения и передачи сведений в отношении нарушений комплаенс-принципов высшим руководящим органам, включая совет директоров и его комитеты;
- право на контроль выполнения обязанностей по предоставлению комплаенс-отчетности высшим руководящим органам;
- право на прямой доступ специалистов структуры комплаенс-контроль к совету директоров и его комитетам.¹⁹

4. Четкая подотчетность сотрудников функции комплаенс-контроля. Специалисты комплаенс-контроля, работающие в подразделениях, подотчетны руководителям структур и отделений компании. В то же время они могут быть подотчетны руководителю группы комплаенс-контроля всей организации в отношении комплаенс-информации. Если комплаенс-специалисты работают в независимых структурных подразделениях вспомогательного характера (юр. отдел, подразделение аудита и т.д.), то допускается необязательность их подотчетности руководителю комплаенс-службы организации. В то же время комплаенс-специалисты, независимых вспомогательных подразделений, должны сотрудничать с управляющим комплаенс-контроля. Лицо, которое руководит комплаенс-функцией, может входить в высшие руководящие структуры компании, в этом случае комплаенс-специалист не должен управлять бизнес-структурами организации. Если же руководитель службы комплаенс-контроля не входит в высшее руководство, он должен быть подотчетен одному из руководителей высшего ранга, который не несет конкретных служебных обязанностей в конкретной структуре.

5. Исключение конфликта интересов. Независимость руководителя или другого специалиста службы комплаенс-контроль может быть нарушена присутствием конфликта интересов между обычными функциями сотрудника и его комплаенс-обязанностями. В идеале представители комплаенс-контроля

¹⁹ Письмо Банка России от 02.11.2007 N 173-Т «О рекомендациях Базельского комитета по банковскому надзору»// Консультант Плюс: справ. правовая система. [Электронный ресурс]. URL: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=72313> (дата обращения – 29.03.2017)

должны выполнять функции только в отношении комплаенс-задач, но такая ситуация может быть неприемлемой для некрупных организаций. Именно для таких фирм необходимо исключать возможность конфликта интересов. Одним из моментов, который приводит к возникновению конфликта интересов, предполагает зависимость вознаграждений сотрудника службы комплаенс-контроля от результатов и показателей деятельности структурного подразделения, в котором они реализуют функции комплаенс-контроля. В то же время вознаграждение, зависящее от финансовых результатов компании, может иметь место.

6. Доступ к любой внутренней информации. Служба комплаенс-контроля может по собственной инициативе осуществлять взаимодействие с любыми служащими компании и должна иметь доступ к любым файлам, которые необходимы для выполнения комплаенс-функций. Возможность беспрепятственной работы комплаенс-специалистам должна быть предоставлена во всех подразделениях, где имеют место комплаенс-риски.²⁰ В процессе решения комплаенс-задач специалисты получают право расследовать случаи нарушения комплаенс-нормативов (включая контроль потенциальных комплаенс-нарушений) с привлечением внутренних или внешних специалистов в конкретных отраслях. В процессе выполнения комплаенс-функций специалисты должны иметь свободную возможность предоставления данных представителям высшего руководства (для этого необходимо исключить потенциальные риски угроз и осуждения со стороны руководителей или любых других представителей компании).²¹

7. Необходимое ресурсное обеспечение. Функция комплаенс-контроля должна быть адекватно обеспечена ресурсами. Ресурсы, предоставленные комплаенс-службе, должны обеспечивать возможность для эффективного контроля и

²⁰ Керимов В.Э. Организация управления рисками на основе системы «комплаенс-контроля».// Экономика и управление: проблемы, решения. № 3 (27), с. 42-46 (дата обращения – 08.05.2017)

²¹ Баркин С.М. Совершенствование инструментов управления комплаенс-рисками в банковской деятельности [Электронный ресурс]: URL:http://repository.kpfu.ru/?p_id=101291 (дата обращения – 03.04.2017)

управления комплаенс-рисками. Одна из важных составляющих комплаенс-ресурсов – это квалификация и опыт комплаенс-специалистов, а также их качества личности. Специалисты комплаенс-служб должны хорошо разбираться в вопросах соблюдения законодательства, нормативов и понимать их влияние на операции компании. Уровень профессиональных комплаенс-навыков сотрудников функции комплаенс-контроля, особенно по получению своевременных обновлений в законодательстве, должен обеспечиваться через обучение и тренировки.²²

8. Взаимодействие с регулируемыми и надзорными органами. Весьма актуальным вопросом у многих организаций являются задачи формирования эффективной системы сотрудничества службы комплаенс-контроля со всеми категориями проверяющих учреждений. Все без исключения компании при взаимодействии с подобными органами испытывают определенные сложности:

- предоставление документации и ее расшифровка достаточно затратный по времени процесс, а непредставление информации в указанный срок влечет за собой дополнительные проблемы;
- при возникновении разногласий по сути определенного документа необходимо организовать конструктивное обсуждение спорных вопросов.
- необходим особый опыт и квалификация в вопросах обобщения итогов внешних проверок, особенно в тех ситуациях, когда выявлены существенные нарушения. Для отечественных компаний работа с проверяющими службами является необходимой составляющей успешной деятельности. Она требует не только большого опыта и специальных знаний, но и предполагает наличие определенных полномочий. Решают такие задачи главный бухгалтер, структуры внутреннего аудита и другие подразделения, в зависимости от направленности проверяющего учреждения.

Таким образом «комплаенс» - это распространенное преимущественно в банковской сфере понятия. Под ним подразумевается процесс управления

²² Баркин С.М. Совершенствование инструментов управления комплаенс-рисками в банковской деятельности [Электронный ресурс]: URL:http://repository.kpfu.ru/?p_id=101291 (дата обращения – 03.04.2017)

рисками, направленный на добровольное соответствие государственному законодательству, а так же нормам этики, принятым в области регулируемых правоотношений и обычаям делового оборота, в целях поддержания надлежащих правил и стандартов поведения на рынке, а так же укрепления имиджа компании, организации. Процесс функционирования комплаенс-службы основан на принципах независимости, официального статуса, распределения комплаенс-функций по подразделениям, четкой подотчетности сотрудников функции комплаенс-контроля, исключения конфликта интересов, доступа к любой внутренней информации, ресурсного обеспечения, взаимодействия с регулирующими и надзорными органами.

Прогнозируется активное внедрение комплаенс-функций в таможенное дело на основе опыта Европейского союза. Поэтому необходимо оценить границы применения и эффективность комплаенс-контроля в таможенном деле ЕАЭС.

1.2 Методы комплаенс-контроля

Комплаенс-контроль - представляет собой в мировой практике таможенного дела комплекс *превентивных* методов, направленных на преодоление следующих рисков: репутационного, правового, операционного.

В таможенном деле репутационный риск, иначе комплаенс-риск, представляет собой риск, связанный с утерей доверия таможенных органов вследствие нарушения таможенного законодательства. В практике Таможенного союза этот риск особенно критичен для организаций, которые импортируют или экспортируют многократно в течение года однородный товар и таможенных операторов, поскольку они попадают под программы лояльности государственных контролирующих органов. От репутации компании ВЭД зависит успешное функционирование компании на мировой и национальной арене, ведь благодаря хорошей репутации минимизируются затраты на применение различного рода процедур ведения внешнеэкономической деятельности, а так же компания повышает доверие со стороны надзорных органов и как следствие уменьшается число различного рода проверок в их адрес.

Следующий комплаенс-риск, правовой риск, представляет собой риск, несоблюдения таможенного, налогового и иного законодательства. Он влечет за собой преследование со стороны надзорных органов, которые регулируют сферу деятельности импорта и экспорта товаров. Этот риск имеет первостепенную важность для всех организаций занимающиеся сферой ВЭД, так как соблюдение законодательства является условием существования и функционирования внешнеэкономических отношений.²³

Таможенное законодательство таможенного союза представлено:

- 1) Кодекс ТК ЕАЭС;
- 2) Международные договора государств - членов таможенного союза;

²³ Баркин С.М. Совершенствование инструментов управления комплаенс-рисками в банковской деятельности [Электронный ресурс]: URL:http://repository.kpfu.ru/?p_id=101291 (дата обращения – 03.04.2017)

3) Решения Комиссии таможенного союза.²⁴

Далее представлен операционный риск, комплаенс-риск, риск, связанный с нарушением таможенных процедур. Таможенные процедуры, прежде всего, определяют для таможенных целей требования и условия пользования и (или) распоряжения товаров на таможенной территории таможенного союза или за ее пределами. Неверное определение таможенной процедуры влечет за собой финансовые и временные потери в процессе оформления таможенной декларации на ввоз или вывоз товара.

Следует отметить, что лица обязаны соблюдать запреты и ограничения вне зависимости от заявленной таможенной процедуры, а неверное заявление процедуры может привести к операционным рискам, как следствие не понимания заявленной процедуры и нарушения таможенного законодательства.

Виды комплаенс-контроля	Содержание
Комплаенс-контроль репутации	Выявление организаций участников ВЭД и их поведения с точки зрения применения законодательства, подверженных риску, выявление несоответствия и нарушений в действиях участников ВЭД, влекущее за собой риски потерю репутации
Комплаенс-контроль взаимоотношений с проверяющими органами	Информация о внутренних и внешних правовых нарушениях, данные о состоянии внутренней и внешней нормативно-правовой базы, проекты нормативных документов, конвенции, договоров международного уровня и национального. Правовая оценка нарушений, выявляемых функцией комплаенс-контроля и иными подразделениями, на предмет принятия дальнейших юридических действий и правовых

²⁴ Таможенный кодекс Таможенного союза (ред. от 08.05.2015) // Консультант Плюс: справ. правовая система [Электронный ресурс] URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_94890/ (дата обращения – 26.03.2017)

	<p>последствий.</p> <p>Предоставление документов по запросам контролирующих органов, информация о нарушениях таможенного, налогового и иного законодательства.</p>
<p>Комплаенс-контроль операционных рисков</p>	<p>Сведения о нарушениях и рисках заявляемых участниками ВЭД таможенных процедур.</p> <p>Их выявление и предотвращение.</p> <p>Сведения о применении рискованных процедур и убытках, методологии их оценки.</p> <p>В частности такие процедуры, как ТКпВТ, играющий важную роль в системе комплаенс-контроля.</p>

Таблица 1 Виды комплаенс-контроля и их содержание

Соблюдение системы комплаенс-контроля стало стратегической задачей для многих компаний и организаций. Чтобы доказать фактическое соответствие, организация должна раскрывать себя (быть аудитуемой). Было разработано множество передовых инструментов для поддержки процессов управления соблюдением и аудита. Однако не все организации одинаковы. Чтобы эффективно и эффективно применять эти инструменты, следует рассмотреть и саму организацию, и зрелость ее управленческого контроля. В комплаенс-контроль включают методы: аудита; методы верификации корпоративных данных, предоставляемых третьим лицам; методы анализа неисполненных судебных решений; методы совместных проверок государственных органов контроля и надзора; заключений аудиторов организации и многих других действий со стороны различных подразделений организации; методы формирования положительной репутации.

Сравнение методов комплаенс-контроля управленческого и внутреннего контроля

Признак сравнения	Комплаенс-контроль	Управленческий контроль	Внутренний контроль
Дефиниция	Контроль соответствия деятельности организации действующему законодательству, установленным требованиям и стандартам	Процесс обеспечения реализации управленческих целей через достижение законопослушной деятельности	Процесс, направленный на получение достаточной уверенности в том, что участник ВЭД, обеспечивает эффективность и результативность своей деятельности. Соблюдает таможенное, налоговое и иное законодательство, предоставляет достоверные документы отчетности организации
Объект контроля	Участники ВЭД и ТО	Участники ВЭД и ТО	Участники ВЭД
Предмет контроля	Комплаенс-риски	Операционные, правовые и репутационные риски	Операционные, правовые и репутационные риски
Контрольные показатели	Статистические показатели	Статистические показатели	Статистические показатели
Контролирующий орган	Таможенные органы, Налоговые органы	Таможенные органы	Таможенные органы
Цель контроля	Обеспечение устойчивого, стабильного развития внешнеэкономической деятельности		
Способы контроля	методы аудита; методы верификации корпоративных данных, предоставляемых третьим лицам; методы анализа неисполненных судебных решений; методы совместных проверок государственных органов контроля и надзора; заключений аудиторов организации и многих других действий со стороны различных подразделений организации; методы формирования положительной репутации.	Планирование (сбор и обработка информации) показателей и выработка управленческого решения. Сбор, измерение, регистрация и обработка информации, касающейся выполнения управленческого решения. Анализ информации, полученной на стадии учета, по отдельным	Подтверждение соответствия между объектами (документами) или их соответствия установленным требованиям. Санкционирование (авторизация) хозяйственных операций. Сверка данных. Разграничение полномочий и ротация обязанностей. Физический контроль. Надзор.

		компонентам, ее изучение и оценка для принятия оптимальных управленческих решений.	
--	--	--	--

Таблица 2 Сравнение методов комплаенс-контроля управленческого и внутреннего контроля

Заинтересованность по вопросам организации, как на государственном, так и внутрихозяйственном уровне компании, в условиях развития и действия рыночной экономики является оправданным.

В связи с появлением и развитием производственных предприятий различных организационно-правовых форм, увеличение предприятий сферы услуг, рост участников ВЭД сделали необходимым создания единого и независимого финансового и управленческого контроля для подтверждения информации о деятельности хозяйствующего субъекта, которая могла бы быть доступна всем заинтересованным участникам хозяйственного оборота.

Можно отметить, что многие отечественные предприятия считают внутренний контроль и комплаенс-контроль не очень важным моментом для успешного ведения бизнеса, поэтому не хотят тратить на него ни время, ни финансы.

В то же время западные фирмы на практике демонстрируют, что грамотный комплаенс-контроль способен формировать добавочную стоимость. Выстроенный контроль в сфере комплаенс это в свою очередь - лояльность проверяющих государственных организаций. Так, для собственников внешнеэкономической компании комплаенс-контроль является гарантией защиты репутации, так как мониторинг и контроль репутационных рисков предприятия обычно закреплены за комплаенс-контролем и воспринимаются в международной финансовой комплаенс-сфере как давно сформировавшийся комплаенс-институт. При выходе на мировые рынки капитала наличие

комплаенс-функции в организации рассматривается в положительном ключе как международными регуляторами и инвестиционными финансовыми организациями, так и инвесторам.

1.3 Основная цель и направления использования комплаенс-контроля

Основная цель комплаенс-контроля заключается в том, чтобы минимизировать риск вовлечения компании, в процессы, влекущие за собой финансовые потери и потери доверия, как со стороны регулирующих органов, так и со стороны партнеров, инвесторов и клиентов.

На современном этапе развития таможенного дела в Таможенном союзе можно достаточно достоверно утверждать, что примерами преодоления комплаенс-рисков являются: в правовом и репутационном аспекте – внедрение системы управления рисками и методов посттаможенного контроля, системы уполномоченных экономических операторов. В операционном контексте комплаенс-рисков существенным достижением является внедрение системы предварительного декларирования, относящееся к логистическим методам регулирования информационного потока.

Система управления рисками раскрывает содержание таких понятий как «риск», «управление рисками», «цепи поставок» неразрывны и их необходимо рассматривать вместе друг с другом. В отечественной научной литературе к основным рискам во внешнеэкономической деятельности организации относят:

- неверная классификация или оценка товаров;
- неправильное использование соглашений о свободной торговле;
- ввоз или вывоз контролируемых товаров без наличия разрешения;
- предоставление неверной информации в декларации;
- перемещение товаров до получения таможенного разрешения.

Развитие системы управления рисками в направлении контроля цепей поставок дает наиболее точное понимание экономической эффективности в представлении о рисках в цепях поставок. Данная сфера подвержена возникновению различных видов риска. Постоянный рост торговли и угрозы связанные с террористическими актами, развитие различного рода преступности требует качественного и эффективного взаимодействия между

государственными службами, а так же представителей бизнес – сообщества. Сегодня приоритетным направлением любой страны является измерение возможных угроз, формирование единых рынков для сбыта продукции, таможенных союзов, в купе эти факторы способствуют возникновению единых рисков.

Наиболее сложной задачей государственных служб можно считать применение системного подхода в регулировании цепей поставок товаров и содействии торговле, развитии внешнеторговых услуг. При этом необходимо забывать и об одновременном выявлении рисков и контроле товаров. Принцип безопасности международной цепи поставки товаров, основанный на оценке рисков, становится одним из базовых принципов современного взаимодействия в таможенной сфере.

Степень вмешательства в бизнес – процессы способствует формированию областей, в которых возможно возникновение различного вида рисков. Они требуют проверок и контролирования со стороны государственных надзорных органов.

Применение управления рисками в таможенных операциях берет начало в 1999г с принятием Киотской конвенции. Разработанные в ней принципы сформировали практики эффективного таможенного контроля.

Применение СУР в цепях поставок получили развитие в рамках деятельности Европейского союза. В 2013 году был утвержден Таможенный кодекс ЕС, далее вступивший 1 июня 2016г. Данный кодекс закрепил единую электронную систему управления рисками и требования, соответствующие общеевропейскому стандарту, упростил задачу таможенного оформления и сформировал требования к процессу таможенного оформления авторизованного экономического оператора (Постановление № 952/2013)²⁵.

²⁵ Букин В.В сравнительный анализ системы управления рисками в таможенных службах Европейского союза и России [Электронный ресурс]. URL: https://elibrary.ru/download/elibrary_29007118_46122720.pdf (дата обращения – 01.04.2017)

В данном кодексе таможенные службы в цепях поставок играют ведущую роль, что позволяет обеспечить снижение барьеров международной торговли, безопасности границ Союза.²⁶

Важным моментом в процессе формирования системы комплаенс-контроля, является применение его методов в процессе осуществления ВЭД. Одним из приоритетных методов комплаенс-контроля является метод аудита. Аудит, это, прежде всего предпринимательская деятельность, направленная на проверку бухгалтерской и финансовой отчетности проверяемой компании, важно отметить тот факт, что проведение проверки является независимой, то есть исключает субъективную сторону проверки.²⁷

Аудит применительно в сфере таможенного дела представлен как комплекс мероприятий, взаимосвязанных между собой. Данные мероприятия направлены на проведения таможенными органами проверок в отношении деятельности участников ВЭД после завершения таможенного оформления; хозяйствующих субъектов, которые имеют отношение к товарам и транспортным средствам, перемещаемым через таможенную границу РФ, а также владельцев документов, связанных с таким перемещением. Целью таких мероприятий является, прежде всего, обеспечение законодательства РФ и международных договоров.²⁸

Участникам ВЭД необходимо строить стратегию своей работы так, чтобы успешно проводить экспортные и импортные операции. Под эффективностью на современном этапе понимается использование упрощений таможенных правил, установленных таможенным законодательством Таможенного союза и международных стандартов и использование в своей работе результатов аудита ВЭД предприятия.

²⁶ Макуев Р.Х. Современная таможенная система Европейского союза [Электронный ресурс] URL: <https://elibrary.ru/item.asp?id=22871891> (дата обращения – 28.05.2017)

²⁷ Хромова Я.А., Петрова Ю.О. Современные способы минимизации рисков в управлении деятельностью предприятия участника ВЭД [Электронный ресурс] URL: https://elibrary.ru/download/elibrary_25052398_94540841.pdf (дата обращения – 28.05.2017)

²⁸ Кудрявцев О.Е., Соловьев В.В., Соловьева И.В. Выбор объектов таможенного аудита с использованием системы анализа и управления рисками / О.Е. Козырина, В.В. Соловьев, И.В. Соловьева // Пособие. – Ростов-н/Д : РИО Ростовского филиала РТА, 2013. (дата обращения – 22.05.2017)

Таможенный аудит должен помогать приспособлять систему учета и отчетности участника ВЭД к требованиям таможенной службы, а таможенные органы, в свою очередь, должны упрощать таможенный контроль тем участникам ВЭД, которые следуют всем требованиям и рекомендациям. В настоящее время ФТС России реализует эти подходы через технологии категорирования участников ВЭД.²⁹

В соответствии с Федеральным законом N 307"Об аудиторской деятельности" (ред. от 11 июля 2011 г.). Основной целью аудита признано предоставление финансовой отчетности предприятий и участников ВЭД в отношении, которых проводится аудит о соответствии порядка их ведения российскому таможенному, валютному, финансовому законодательству и международным стандартам, а так же оценка надежности и эффективности системы контроля ведения ВЭД.³⁰

Главным отличием аудита от процедуры ТКпВТ заключается в том, что результаты аудита ВЭД предприятия используют инвесторы и владельцы аудируемого бизнеса, в то время как результатами таможенного аудита пользуется государство.³¹

Заниматься проведением аудита и предоставлять услуги по его оказанию в организациях имеют право исключительно аудиторские организации и индивидуальные аудиторы. То есть аудиторские фирмы в России независимы от государственного аудита, а в Таможенном кодексе Таможенного союза отсутствует понятие "таможенный аудит". Однако вопросы проведения

²⁹ Хромова Я.А., Петрова Ю.О. Современные способы минимизации рисков в управлении деятельностью предприятия участника ВЭД [Электронный ресурс] URL: https://elibrary.ru/download/elibrary_25052398_94540841.pdf (дата обращения – 28.05.2017)

³⁰ Федеральный закон от 30.12.2008 №307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» // Консультант Плюс: справ. правовая система. [Электронный ресурс].URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_83311/ (дата обращения – 28.03.2017)

³¹ Лунева Е.П. Методические и организационные основы таможенного аудита экспортно-импортных операций участников внешнеэкономической деятельности: монография / Под общей ред. докт.экон.наук, профессора Л.А. Поповой / Е.П. Лунева. – РИО РТА. – Москва, 2012. (дата обращения – 28.05.2017)

таможенного контроля именно после выпуска товаров в работе таможенных органов на данном этапе занимают главенствующее место.³²

Аудит ВЭД предприятия проводится по нескольким основным направлениям:

- 1) валютных операций;
- 2) экспортных операций;
- 3) импортных операций;
- 4) использование особенностей таможенного декларирования товаров;
- 5) применение специальных упрощений таможенных операций;
- 6) анализ уплаченных предприятием таможенных платежей.³³

При проведении операций аудита необходимо:

- изучить внешнеэкономические контракты;
- осуществить проверку оформленных паспортов сделок;
- провести проверку правильности и своевременности расчетов с иностранными контрагентами;
- провести проверку обоснованности дополнительных расходов по экспортным и импортным операциям;
- проанализировать правильности начисления таможенных платежей;
- проверить иные расходы.³⁴

Минимизация рисков неверного расчета таможенной стоимости является залогом ведения открытого и честного ведения бизнеса. И способствует предотвращению рисков еще на ранних этапах. Как следствие отсутствие рисков расчета таможенной стоимости может помочь в дальнейшем повышении репутации участника ВЭД. И не дает возможности со стороны

³² Кудрявцев О.Е., Соловьев В.В., Соловьева И.В. Выбор объектов таможенного аудита с использованием системы анализа и управления рисками / О.Е. Козырина, В.В. Соловьев, И.В. Соловьева // Пособие. – Ростов-н/Д : РИО Ростовского филиала РТА, 2013. (дата обращения – 22.05.2017)

³³ Агапова А.В. Таможенный аудит: государственный контроль или предпринимательская деятельность? / А.В. Агапова // Ученые записки СПб филиала РТА. – 2015. – №2 (39). – С.18-24. (дата обращения – 14.05.2017)

³⁴ Лунева Е.П. Методические и организационные основы таможенного аудита экспортно-импортных операций участников внешнеэкономической деятельности: монография / Под общей ред. докт.экон.наук, профессора Л.А. Поповой / Е.П. Лунева. – РИО РТА. – Москва, 2012. (дата обращения – 28.05.2017)

надзорных органов проводить дополнительные проверки с целью выявления нарушения законодательства.³⁵

На современном этапе развития СУР ФТС РФ реализован субъектно-ориентированный подход к категорированию участников ВЭД. Участники ВЭД делятся на две категории. Существуют участники с низким уровнем риска и остальные. В данной системе категорирования сейчас действуют два подхода: отраслевой и подход автоматического категорирования.³⁶

Приоритетом в сфере ВЭД должны стать оптимизация проводимых таможенных операций, осуществляемые таможенными органами. На данном этапе происходит перенос тяжести проводимых проверочных мероприятий с этапа таможенного декларирования на контроль после выпуска товаров.³⁷

Данная процедура способствует ускорению таможенного декларирования, так как в процессе проверочных мероприятий неправопослушные участники ВЭД уходят с рынка, это положительно влияет на проведение таможенного декларирования правопослушных участников, сокращает время его проведения и способствует развитию «честного» рынка и как следствие устранение конкуренции недобросовестных участников ВЭД.³⁸

Основной формой ТКпВТ является таможенная проверка, она применяется в большинстве стран мира для того. Основной принцип, применяемый при проведении ТКпВТ, является принцип выборочности. Статистические показатели на 2016 год показывают процентное соотношение проверяемых участников ВЭД в районе 10%. Для выбора объекта проверки необходимо проанализировать деятельность участника ВЭД по многим критериям: индексу деловой активности, репутации, анализа предыдущих

³⁵ Хромова Я.А., Петрова Ю.О. Современные способы минимизации рисков в управлении деятельностью предприятия участника ВЭД [Электронный ресурс] URL: https://elibrary.ru/download/elibrary_25052398_94540841.pdf (дата обращения – 28.05.2017)

³⁶ Букин В.В сравнительный анализ системы управления рисками в таможенных службах Европейского союза и России [Электронный ресурс]. URL: https://elibrary.ru/download/elibrary_29007118_46122720.pdf (дата обращения – 01.04.2017)

³⁷ Быкова Е. Таможенный контроль после выпуска товаров: почему в России не работает зарубежная практика? // [Электронный ресурс]. URL: – <http://xn--b1ae2adf4f.xn--p1ai> (дата обращения – 03.04.2017)

³⁸ Хромова Я.А., Петрова Ю.О. Современные способы минимизации рисков в управлении деятельностью предприятия участника ВЭД [Электронный ресурс] URL: https://elibrary.ru/download/elibrary_25052398_94540841.pdf (дата обращения – 28.05.2017)

проверок, сфера деятельности, количеству поставок за определенный период и т.д.³⁹

В соответствии с ТК ТС предусмотрены две формы ТКпВТ: плановая и выездная. Камеральная, проводится по месту нахождения товара без выезда к проверяемому участнику ВЭД. Выездная, проводится с выездом в место деятельности участника ВЭД.

При таможенной проверке таможенными органами проверяются:

- сам факт помещения товаров под таможенную процедуру;
- проверяется достоверность сведений, которые были заявлены в таможенных декларациях и в документах, представленных для оформления контроля;
- обязательность соблюдения требований таможенного законодательства;
- необходимость в проверки лиц на соответствие условиям УЭО;
- соблюдение установленных таможенным законодательством Таможенного союза и законодательством РФ условий таможенных процедур.⁴⁰

ТКпВТ способствует усовершенствованию системы комплаенс-контроля с точки зрения ускорения таможенных процедур, сокращая время проведения декларирования, увеличению числа законопослушных участников ВЭД, отсекает формирование фирм однодневок, способствует выходу рынка на открытый и законопослушный уровень развития. Способствует чистой конкуренции предпринимательской деятельности, формирует условия эффективного развития комплаенс-контроля.

Далее рассмотрим формирование таможенной репутации, как важнейший фактор существования комплаенс-контроля, способствующий формированию данной системы и ее развития, переход на мировые стандарты, в вопросе взаимодействия участников ВЭД и ТО.

³⁹ Таможенный кодекс Таможенного союза (ред. от 08.05.2015) // Консультант Плюс: справ. правовая система [Электронный ресурс] URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_94890/ (дата обращения – 26.03.2017)

⁴⁰ Таможенный кодекс Таможенного союза (ред. от 08.05.2015) // Консультант Плюс: справ. правовая система [Электронный ресурс] URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_94890/ (дата обращения – 26.03.2017)

Важным шагом во взаимоотношениях участников ВЭД и ТО является переход на партнерские отношения с деловым сообществом. Оно основано на отношениях партнерства, на стремлении участников коммуникации учитывать интересы друг друга. Только диалогичное общение может обеспечить полноценное взаимодействие различных групп, обеспечивая устойчивый коммуникативный эффект. Репутация - основа доверия граждан к сотрудникам таможенных органов, а соответственно и честное ведение отношений не только участниками ВЭД, но так же и таможенными органами. Только совместная работа позволит прийти к улучшению качества работы в сфере ВЭД и к развитию системы комплаенс-контроля.⁴¹

При взаимодействии таможенников с участниками ВЭД, им необходимо проявлять такие качества, как беспристрастность и объективность в оценке деятельности данных лиц. Сотрудники таможенных органов должны применять приемлемые способы содействия участникам ВЭД и выполнять свои обязательства, установленные ТК ЕАЭС и обеспечения соблюдения законных прав участников ВЭД и своих собственных. Положительная репутация таможенных органов позволит таможенной службе максимально приблизиться к лучшим мировым стандартам в формировании внешнеэкономической деятельности и решить задачи, сформулированные руководством ФТС.

Метод совместных проверок государственных органов контроля и надзора основан на применении Федерального закона от 26.12.2008 N 294-ФЗ (ред. от 14.10.2014) «О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля».⁴²

⁴¹ Хромова Я.А., Петрова Ю.О. Современные способы минимизации рисков в управлении деятельностью предприятия участника ВЭД [Электронный ресурс] URL: https://elibrary.ru/download/elibrary_25052398_94540841.pdf (дата обращения – 28.05.2017)

⁴² Федеральный закон "О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля" от 26.12.2008 N 294-ФЗ (последняя редакция) // Консультант Плюс: справ. правовая система [Электронный ресурс]. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_83079/

Помимо системы управления рисками, посттаможенного контроля, совместных проверок государственных органов, предварительного информирования, существует множество других методов комплаенс-контроля пока не принятых в таможенной системе Таможенного союза. Необходимо их изучить и оценить потенциал и границы применения.

Одним из важнейших методов комплаенс-контроля является система верификации корпоративных данных, предоставляемых третьим лицам. По мнению многих экспертов, эффективная программа надлежащей проверки клиента – наилучший способ предотвращения отмыывания денег. Осведомленность – это то, на чем основывается программа комплаенс-контроля в целях противодействия отмыыванию денег. Чем больше знаете вы и ваше учреждение, тем успешнее будут предотвращаться злоупотребления, связанные с легализацией преступных доходов.

Устанавливая деловые отношения с клиентом субъекта финансового мониторинга, он должен получить полноценное представление о личности клиента, его деятельности и финансовом положении, вместе со сведениями о цели и предполагаемом характере деловых отношений.

Субъекта финансового мониторинга должен проверить достоверность предоставленных клиентом сведений. Кроме того, согласно требованиям к досье клиентов предусмотрено предоставление клиентами дополнительных сведений об источниках финансирования совершаемых операций (при стандартной и углубленной форме идентификации). Форма же идентификации зависит от уровня риска, присвоенного клиенту. Комплексная проверка клиентов, т.е., владение информацией об идентификации клиентов, идентификации их бенефициарных собственников и контролирующих лиц, об их общей репутации и о представляемых ими рисках отмыывания денег и санкций, является важным шагом защиты субъекта финансового мониторинга от его использования для осуществления финансовых преступлений.

Информация, должна периодически проверяться и обновляться в зависимости от риска, если такая информация остается полезной.

Затем, можно достоверно говорить о важности для мировой практики таможенного дела метода анализа неисполненных судебных решений. При выходе на международный рынок наличие комплаенс-функции в организации рассматривается позитивно, как международными регуляторами, так и институциональными инвесторами. Для потенциальных инвесторов эффективно действующий комплаенс-контроль несомненно повышает уровень инвестиционной привлекательности и благонадежности организации.

Важным методом формирования комплаенс-контроля является анализ неисполненных судебных решений, чтобы исключить или предотвратить процесс наступления комплаенс-риска возникающего в процессе осуществления ВЭД.

В результате данного анализа надзирающие органы в наибольшей степени могут изучить судебную историю участника ВЭД. На основе анализа контролирующие органы могут вывести организацию в «белый список», действующую на основе законодательства или же наоборот включить организацию в «черный список» недобропорядочных организаций, тем самым ограничить ВЭД от возможного наступления риска. И позволить другим организациям, входящих в «белый список», в кратчайшие сроки, пройти весь процесс осуществления, необходимых действий для осуществления ВЭД.⁴³

Метод заключений аудиторов организации и многих других действий со стороны различных подразделений организации. Основой анализа финансово-хозяйственной деятельности бизнеса, является метод аудита. Благодаря аудиту компания может выявить свои сильные и слабые стороны, принять обоснованные и важные решения, предотвратить финансовые потери, а так же обезопасить от проведения проверок организации.

Цель аудита – проверка достоверности сведений в отчетности организации. Условием объективной проверки, является независимость

⁴³ Федеральный закон "О таможенном регулировании в Российской Федерации" от 27.11.2010 N 311-ФЗ (последняя редакция) // Консультант Плюс: справ. правовая система. [Электронный ресурс]. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_107181/ (дата обращения – 25.03.2017)

аудитора. В результате аудиторской проверки фиксируется, в установленной форме, мнение аудитора о точности, заявленной информации в отчетности за определенный период, иными словами аудиторское заключение. Это позволяет максимально объективно оценить состояние организации за указанный период.⁴⁴

Аудитор вправе самостоятельно решать количественные, а так же качественные искажения, представленные в отчетности организации, какие можно считать существенными, а какие не совсем.

Аудит оформляется в виде договора оказания услуг, в котором стороны определяют сроки проведения проверки, так же возможно проведение проверки в несколько этапов.⁴⁵

Поэтапное проведение проверки может помочь в корректировке финансово-хозяйственной деятельности организации и провести необходимые корректировки.

Началом в осуществлении аудиторской проверки признано специальное собрание, другими словами открытие аудита. Здесь обозначаются цели проведения аудита, порядок проведения, его критерии, руководители подразделений получают ответы на возникшие вопросы.

Проведение данного мероприятия озаменовано главной целью – установление доверительного делового контакта между руководством компании и аудитором.

Затем аудитор приступает к своей работе, по уже утвержденному плану действий: проверка документации, аудиторские наработки, беседы, проверка работы сотрудников с помощью опросов, записи результатов и последующего анализа проведенной работы.

После осуществления всех необходимых операций в отношении проверяемой организации аудитор подводит итоги. Итоговый отчет о

⁴⁴ Берзан А.А. Роль и место таможенного аудита в таможенном деле // Таможня – 2012: сквозь призму экономики и права: Сборник материалов научно-практической конференции молодых ученых, аспирантов и слушателей / Коллектив авторов. – М.: РИО РТА, 2012. (дата обращения – 19.03.2017)

⁴⁵ Берзан А.А. Таможенный аудит в системе государственного контроля // Вестник транспорта, 2013 (дата обращения – 25.03.2017)

выявленных несоответствиях, системных нарушений и последующее предоставление итоговой работы вышестоящему руководству. После получения всей необходимой информации руководство совместно с аудитором согласуют сроки и состав проведения корректирующих действий, и оформление итоговых, финальных документов.

Методы формирования положительной репутации. Для эффективного осуществления деятельности организации в сфере ВЭД необходимо поддерживать положительную репутацию на рынке, это позволит не допустить образование комплаенс-рисков и поддержит функционирование системы комплаенс-контроля.

Репутация ключевая характеристика компании, она позволяет участникам ВЭД решить важные вопросы, такие как: выбор надежного партнера, поиск деловых контактов, принятие правильного стратегического решение. Благодаря данному методу возможно в кратчайшие сроки отделить надежные проекты от рискованных. Тем самым сократить время на поиски таких партнеров и минимизировать риски их возникновения. Репутация имеет два вида: положительная и отрицательная. Для эффективного развития компании приемлемо рассмотрение только положительной репутации, доверие к компании и ее услугам залог успешного ведения хозяйственной деятельности. Положительная репутация выгодна с практической и финансовой точек зрения.⁴⁶

Компания характеризует себя с положительной стороны только в случае соблюдения таможенного, налогового и иного законодательства. При условии открытого и честного ведения бизнеса, отсутствие нарушений в результате проверок. Все эти составляющие положительно сказываются на формировании репутации организации.

⁴⁶ Берзан А.А. Роль и место таможенного аудита в таможенном деле // Таможня – 2012: сквозь призму экономики и права: Сборник материалов научно-практической конференции молодых ученых, аспирантов и слушателей / Коллектив авторов. – М.: РИО РТА, 2012. (дата обращения – 19.03.2017)

Такое «честное» и законопослушное ведение бизнеса позволяет компании в дальнейшем без преград выйти на новый уровень, организация получает выход на мировой рынок.

В построении системы комплаенс-контроля нельзя обойти логистические системы организации ВЭД. В условиях глобализации мировой экономики, необходимым требованием в существовании эффективной логистической системы необходимо соблюдать основные таможенные правила и процедуры, при которых комплаенс-контроль будет выполнять свои прямые функции.

Таможенные органы и участники ВЭД заинтересованы в функционировании и развитии логистических систем. На этом же уровне происходит развитие логистических каналов и цепей поставок.⁴⁷

В логистическую деятельность интегрируют таможенные методы регулирования ВЭД и другие методы регулирующие внешнеэкономические отношения. На данном этапе происходит интегрирование тарифных методов, контрольно-пропускных, финансово-экономических.

У таможенных органов и организаций ВЭД есть свой отлаженный механизм взаимодействия. Он основан на осуществлении операций по перемещению через таможенную границу разнообразных товаров, так же он имеет определенную последовательность и взаимозависимость, образуя поток таможенной переработки товаров. Способствует обеспечению согласованности материальных, информационных и финансовых потоков в таможенной деятельности. Минимизирует временные и финансовые затраты участников ВЭД при условии соблюдения таможенного законодательства.

Главной целью таможенной деятельности является обеспечение российского законодательства. Цель участников ВЭД реализация таможенных операций в максимально возможные сроки с минимальными затратами. Исходя из этого можно сделать вывод, что и у участников ВЭД и у таможенных

⁴⁷ Хромова Я.А., Петрова Ю.О. Современные способы минимизации рисков в управлении деятельностью предприятия участника ВЭД [Электронный ресурс] URL: https://elibrary.ru/download/elibrary_25052398_94540841.pdf (дата обращения – 28.05.2017)

органов есть общие цели, а именно сведение к минимуму издержек на совершение таможенных операций и осуществление таможенного законодательства.

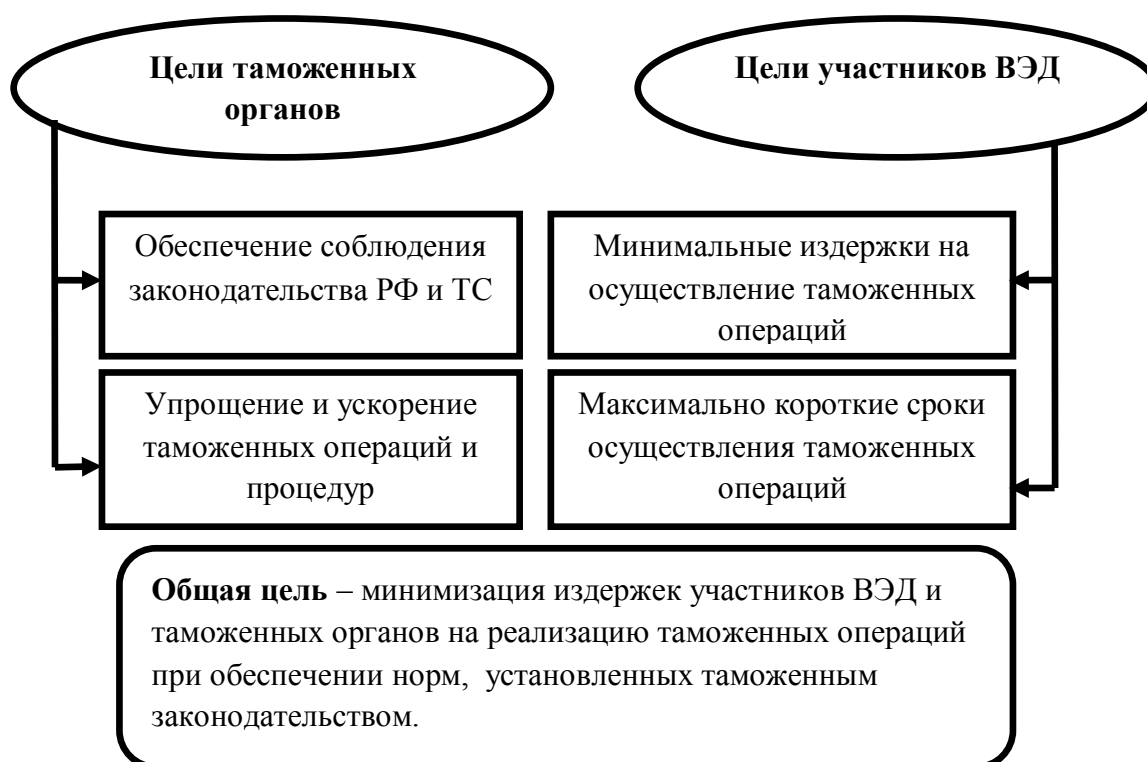


Рис.1 Цели таможенных органов и участников ВЭД

На современном этапе функционирование внешнеэкономическую деятельность уже нельзя представить без использования информационных технологий, они позволяют снизить финансовые и временные издержки, избежать влияния субъективных факторов, которые зачастую мешают честному и прозрачному ведению бизнеса, а так же способствует уменьшению коррупции в связи непредвзятостью к действиям участника ВЭД. Благодаря технологиям повышается качество ведения ВЭД и осуществления таможенной деятельности. Таможенные органы и участники ВЭД имеют больше возможностей наладить

«контакт» и взаимодействовать друг с другом.⁴⁸ Существуют определенные направления развития этого взаимодействия и являются приоритетными на современном этапе:

- мониторинг и анализ внешнеэкономической деятельности (учет интересов бизнес сообщества и национальных интересов);
- совершенствование законодательства (направленное в сторону развития партнерских отношений между участниками ВЭД и таможенными органами);
- упрощение таможенных процедур (совершенствование СУР, сокращение времени таможенного оформления);
- применение таможенного аудита.⁴⁹

Резюмируя все вышесказанное, можно сделать вывод, что комплаенс-контроль, появившийся и получивший свое распространение изначально в финансовой сфере, сегодня достаточно активно функционирует и в других сферах бизнеса.

Комплаенс-контроль облегчает взаимодействие с внутренними и международными контрагентами, а так же характеризуется надежностью в снижении и выявлении рисков.

Внедрение принципов «комплаенс-контроля» в организации ВЭД позволяют обеспечить существование принципа справедливости и честности в партнерских отношениях и в отношении контрольно-надзорных органов при выполнении законодательства. Так же данные принципы позволяют выявить и устранить возникновение комплаенс-рисков, минимизировать возникающие финансовые и временные издержки по осуществлению операций внешнеэкономической деятельности. Все это позволяет повысить эффективность ведения ВЭД и операций связанных с применением данных принципов.

⁴⁸ Кобзарь-Фролова М.Н. Сравнительно-правовая характеристика полномочий и функций таможенных органов Российской Федерации и таможенных органов в Европейском союзе [Электронный ресурс]. URL: <https://elibrary.ru/item.asp?id=27726248> (дата обращения – 22.05.2017)

⁴⁹ Агапова А.В. Таможенный аудит: государственный контроль или предпринимательская деятельность? / А.В. Агапова // Ученые записки СПб филиала РТА. – 2015. – №2 (39). – С.18-24. (дата обращения – 14.05.2017)

Вывод по главе:

Комплаенс-контроль - это процесс управления рисками, направленный на добровольное соответствие государственному законодательству, а так же нормам этики, принятым в области регулируемых правоотношений и обычаям делового оборота, в целях поддержания надлежащих правил и стандартов поведения на рынке, а так же укрепления имиджа компании, организации.

Эффекты для ТО:

- 1.Повышение эффективности таможенного регулирования;
- 2.Уплата таможенных платежей, что способствует повышению государственного бюджета и как следствие выполнения ТО одной из главных функций;
- 3.Сокращение числа недобропорядочных участников ВЭД, сокращение числа фирм однодневок;
- 4.Сведение к минимуму издержек на реализацию таможенных операций при обеспечении норм, установленных таможенным законодательством;
- 5.Сокращение возникновения таможенных рисков;
- 6.Возникновение единого стандарта осуществления ВЭД.

Глава 2. Применение комплаенс-контроля во внешнеэкономической деятельности

2.1 Преимущества применения комплаенс-контроля для участников ВЭД

В мировой практике таможенного дела система методов комплаенс-контроля для участников ВЭД позволяет упростить процесс получения ряда льгот и упрощений в их деятельности. Так же позволяет завоевать доверие со стороны контролирующих органов и структур. Комплаенс-контроль позволяет ускорить процесс получение статуса так называемого «добропорядочного участника ВЭД». Что в свою очередь положительно сказывается на дальнейшем развитии деятельности компании в данной сфере. Позволяет повысить эффективность работы и наладить доверительные отношения с поставщиками и клиентами.

Грамотно выстроенная комплаенс-функция в рамках системы корпоративного контроля позволяет значительно сократить издержки компании, усилить защиту интересов ее собственников, оптимизировать процесс достижения стратегических целей и, таким образом, повысить качество корпоративного правления в целом. Хотелось бы отметить перечень преимуществ комплаенс-контроля для участников ВЭД, которые заключаются в:

- оптимизации отношений с контрагентами, сюда можно отнести минимизацию репутационных рисков, выявление и предотвращение мошенничества партнеров, соблюдение договорных обязательств партнеров по внешнеторговым контрактам;
- возможность наладить отношения с контролирующими органами, от чего в первую очередь зависит присутствие компании в «белых списках» участников ВЭД;

- снижение издержек от привлечения к административной ответственности и наложение штрафов;
- получение статуса уполномоченного экономического оператора, что способствует упрощению и ускорению проведения таможенных процедур;
- использовать упрощения, связанные с прохождением таможенного контроля после выпуска товаров: на основе международных стандартов.⁵⁰

Нельзя не отметить применение постаможенного контроля в системе комплаенс-контроля. В первую очередь он представляет собой комплексную форму таможенного контроля, представляющая собой систему осуществляемых таможенными органами после выпуска товаров операций и контрольных действий по проверке соответствия деятельности участника ВЭД таможенному и иному законодательству.

В результате проведения постаможенного контроля проводятся проверки участников ВЭД, тем самым сокращая появление рисков возникающих в процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности. В число объектов для проверки необходимо также включать организации, осуществляющие торговлю импортируемыми товарами на внутреннем рынке государства. Таким образом, у таможенных органов появится возможность проверять всю цепочку товародвижения на внутреннем рынке, что будет способствовать уменьшению риска нарушения таможенного законодательства. Проверка осуществляется на основе методов постаможенной проверки.

⁵⁰ Быкова Е. Таможенный контроль после выпуска товаров: почему в России не работает зарубежная практика? // [Электронный ресурс]. URL: – <http://xn--b1ae2adf4f.xn--p1ai> (дата обращения – 03.04.2017)

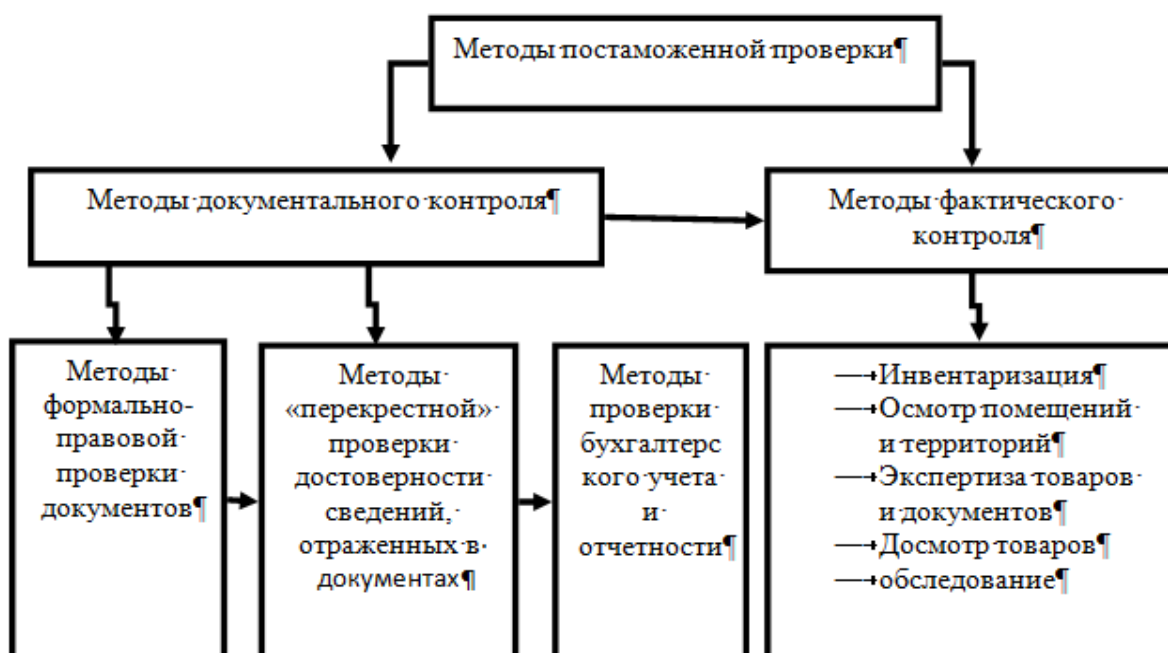


Рис.3 Методы постаможенного контроля

Посттаможенный контроль способствует сокращению времени таможенного оформления и повышению эффективности контроля. Стимулирует дисциплинированность участников ВЭД, обеспечивая профилактику правонарушений, улучшает качество правоохранительной деятельности таможенных органов. Содействует снижению транспортных и иных издержек участников ВЭД, гарантирует ускорение и увеличение товарооборота между странами.

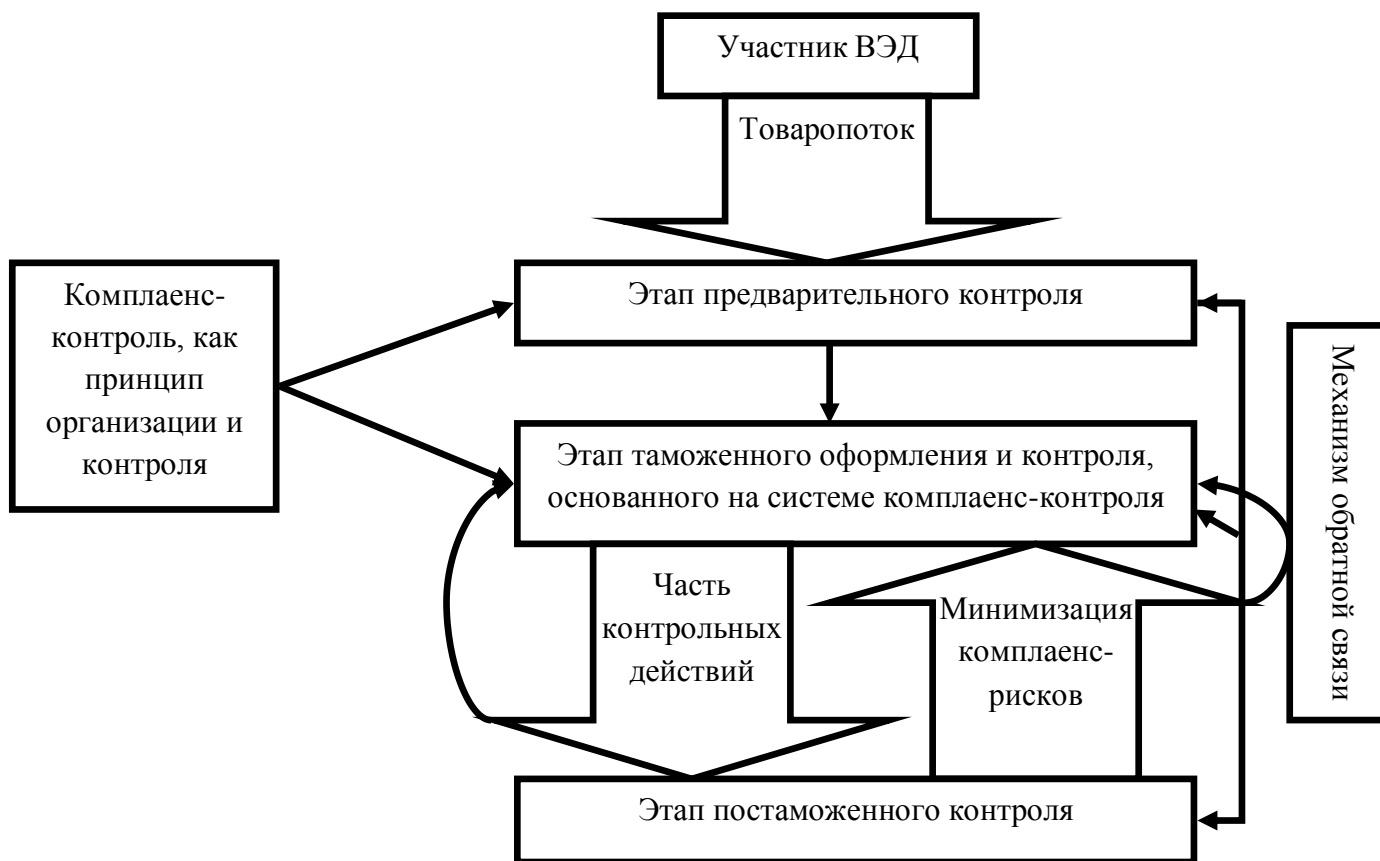


Рис. 4 Взаимосвязь постаможенного контроля и системы комплаенс-контроля

Согласно стандарту 6.8 Киотской конвенции (Международная конвенция об упрощении и гармонизации таможенных процедур, подписана в Киото 18.05.1973 года) при проведении пост – таможенного аудита представители таможенной службы сотрудничают с проверяемыми лицами, и последние заинтересованы в подобных проверках.

В первую очередь постаможенный контроль положительно влияет на развитие таможенной службы за счет того, что:

1. процесс таможенного оформления проходит быстрее, вследствие сокращения времени таможенного контроля при перемещении товара;
2. оценка уровня риска и реагирование риск становится более доступными;

3. появляется возможность выявить риск и слабые места в системах импортеров или экспортеров за счет посещения их мест хранения товаров;

4. использование ресурсов таможенных органов становится более целесообразным и дает больший эффект.⁵¹

Все это также способствует развитию экономики нашего государства в целом. Согласно Концепции, аудиторы и аудиторские организации лишаются возможности проводить проверки участников ВЭД. Это оказывает положительный эффект на их деятельность, поскольку по мнению самих auditors, работа должна вестись в двух направлениях: аудит в общепринятом смысле и аудит, связанный исключительно с таможенными операциями. При этом для второго случая у большинства аудиторских компаний не хватает компетентных специалистов. Предпринимательский сектор получит преимущества от того, что при добровольном проведении аудита своей документации организация получает ряд преференций: возможность прохода по «зеленому коридору», первоочередный порядок совершения таможенных операций, переход на абсолютный электронный документооборот при предоставлении документов, возможность получения статуса уполномоченного экономического оператора.

Минимизация времени оформления документов перевозимых через границу товаров является одним из приоритетных направлений построения системы комплаен-контроля. Осуществление процедуры предварительного информирования позволяет существенно сократить время проведения таможенного контроля, за счет данной процедуры проверки сведений о товаре еще до его фактического прибытия, применение данной процедуры непосредственно используется СУР, для совершенствования системы

⁵¹ Об утверждении Инструкции о действиях должностных лиц таможенных органов при проведении таможенного контроля в форме таможенной проверки: приказ ФТС от 06.07.2012 №1373. // Гарант РУ: справ. правовая система. [Электронный ресурс]. URL: <http://www.garant.ru/products/ipo/prime/doc/71280086/> (дата обращения – 16.04.2017)

комплаенс-контроля и предотвращения формирования рисков до фактического ввоза товаров на таможенную территорию.⁵²

Контроль компании после выпуска товаров называется пост-таможенным аудитом. В ходе него изучаются коммерческие бизнес-системы, договоры купли-продажи, финансовые и нефинансовые отчеты, а также запасы товаров на складах. Основная цель этих мероприятий – убедиться в том, что все требования законодательства при поставке были соблюдены, а платежи уплачены в полном объеме.⁵³ Кроме того, он помогает легко оценить уровни риска и эффективнее распределить ресурсы таможенных органов. Для участников ВЭД он может стать платформой для дальнейшего получения статуса УЭО. По рекомендациям ВТО за посттаможенный аудит отвечает специализированная организация при таможенном органе, которая осуществляет свои действия на основе стандартов МСФО.⁵⁴

Предварительное информирование призвано уменьшить финансовые издержки участников ВЭД, избавить от простоя грузов на границе, тем самым повысить скорость перемещения товаров и мобильность поставляемых грузов непосредственно на территорию ТС. Присвоен статус обязательного при перемещении товаров и транспортных средств для автомобильного, железнодорожного и авиа транспорта.

Таможенные службы активно используют предварительное информирование для более четкого и быстрого формирования в электронном виде таможенных документов и оценки степени рисков, связанных с перемещением товаров и транспортных средств через таможенную границу.

⁵² Букин В.В сравнительный анализ системы управления рисками в таможенных службах Европейского союза и России [Электронный ресурс]. URL: https://elibrary.ru/download/elibrary_29007118_46122720.pdf (дата обращения – 01.04.2017)

⁵³ Быкова Е. Таможенный контроль после выпуска товаров: почему в России не работает зарубежная практика? // [Электронный ресурс]. URL: – <http://xn--b1ae2adf4f.xn--p1ai> (дата обращения – 03.04.2017)

⁵⁴ Агапова А.В. Возможности применения зарубежного опыта проведения таможенного контроля после выпуска товаров в России / А.В. Агапова // Научный журнал НИУ ИТМО. Серия «Экономика и экономический менеджмент». – 2014. – №4. – С. 8-13. (дата обращения – 08.05.2017)

Как показывает практика, приводит к повышению эффективности таможенного контроля. Однако его главная цель - быстрее пропускать товары через границу.

Проверенная предварительная таможенная декларация вместе с уплаченными суммами таможенных пошлин и налогов может использоваться в качестве единого документа, необходимого для применения к товарам таможенных процедур; выпуск товаров по предварительной декларации совершается сразу после предъявления товаров в таможенный орган.

Следующим преимуществом является, внедрение технологии удаленного выпуска товаров. Она способствует концепции реализации таможенного контроля товаров в местах, приближенных к государственной границе РФ. Технология удаленного выпуска обеспечивает гармонизацию процесса таможенного контроля, разгрузку транспортной инфраструктуры в населенных пунктах и способствует оптимизации логистических цепей поставок.

Удаленный выпуск товаров представляет собой технологию обеспечения таможенного оформления и таможенного контроля, при фактическом размещении товаров и транспортных средств, на СВХ, расположенном в местах, приближенных к государственной границе Российской Федерации, и осуществлении обмена информацией между этими таможенными органами в электронном виде.

Диалог между декларантом и лицом таможенного органа ведется через сеть Интернет, вследствие чего данные лица могут находиться в любой точки мира. Нет необходимости включать повторяющиеся документы несколько раз, что экономит время на проведение таможенных операций. Досмотр товаров может происходить на приграничных терминалах, а непосредственно на месте органа принявшего декларацию

Нельзя не отметить появившиеся программы лояльности, они позволяют разрабатывать «новинки» в осуществлении таможенного дела и ускоряют процессы оформления документов, оплаты таможенных платежей, позволяют пользоваться услугами таможни на «расстоянии».

Сегодня на этапе развития системы удаленного выпуска товаров участник ВЭД может выбрать совершенно любую таможенную территорию ТС, это способствует некоей конкуренции среди таможен, а введение различных программ лояльности станет привлекательным моментом для участника ВЭД и в дальнейшем выбор, возможно, будет исходить из бонусных программ применимых к определенной таможне. В данном случае программы лояльности станут очень популярны в ведении таможен. На сегодняшний день это не так распространено, но уже сейчас действуют такие бонусы, как «таможенная карта». «Таможенная карта» дает возможность осуществлять все виды таможенных платежей в любом таможенном органе на территории России 24 часа в сутки 7 дней в неделю. Возможно, таможенное оформление на нескольких таможнях одновременно, без предварительного планирования.⁵⁵

Стратегии, которые направлены на удержание имеющихся клиентов, называются программами лояльности.

Сюда же можно отнести и предоставление таможенной гарантии и банковской гарантии. На современном этапе банковская гарантия в таможенном деле получила значительное распространение и используется при предоставлении отсрочки и рассрочки платежей в отношении товаров подакцизных или при помещении под специальные режимы.

В соответствии с требованиями ст. 342 ТК ТС обеспечение уплаты таможенных платежей в виде предоставления банковской гарантии регулируется гражданским законодательством РФ.⁵⁶

Систему комплаенс-контроля иностранные и отечественные теоретики и практики считают действенной альтернативой дальнейшему усложнению и

⁵⁵ Отчет о результатах контрольного мероприятия «Проверка эффективности таможенного контроля после выпуска товаров в целях обеспечения полноты уплаты таможенных платежей в федеральный бюджет в период 2013-2014 годов и истекшем периоде 2015 года: бюллетень Счетной палаты №10 (октябрь) 2015 г. [Электронный ресурс]. URL: <http://audit.gov.ru/upload/iblock/333/333ae78f852cbae66d6fa73e4cdadda9.pdf> (дата обращения – 18.05.2017)

⁵⁶ Таможенный кодекс Таможенного союза (ред. от 08.05.2015) // Консультант Плюс: справ. правовая система [Электронный ресурс] URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_94890/ (дата обращения – 26.03.2017)

увеличению количества нормативных и ненормативных актов в сфере контроля за деятельностью организации.

Перечисленные факторы справедливы и для международной торговли товарами и услугами, поскольку этой сфере придается все большее значение: с одной стороны, использование транспортного потенциала России и Евразийского экономического союза; с другой стороны, диверсификация российского экспорта в части высокотехнологичных товаров. Анализ содержания таких документов как указы Президента РФ (от 07 мая 2012 г.)⁷, Государственная программа развития внешнеэкономической деятельности⁸, Стратегии развития таможенных органов России до 2020 г. позволяет прийти к выводу, что законодатель стремится создать максимально удобные условия для законопослушных участников ВЭД. Такие требования содержится в Генеральном соглашении по тарифам и торговле (основополагающему соглашению ВТО), Киотской конвенции об упрощении и гармонизации таможенных процедур, иных международных актах, к которым присоединилась Россия и за неисполнения которых нашей стране грозят штрафные санкции. Данные международные стандарты оказывают непосредственное влияние на деятельность контролирующих органов. При этом содействие легальной торговле, которое должны осуществлять контролирующие органы, рассматривается как одна из точек роста российской экономики.

Законодатель делает попытки стимулировать законопослушное поведение участников ВЭД, предоставляет «белым» компаниям значительные преимущества. В свою очередь, внешнеторговые организации также заинтересованы в сокращении издержек, связанных с взаимодействием с государственными органами. Таким образом, удовлетворению ожиданий и юридических лиц, и государства будет способствовать распространение системы комплаенс-контроля.

Также предлагается уход от тотального контроля при декларировании товаров за счёт переноса акцентов на контроль после выпуска и концентрации

контрольных мероприятий на объектах, отобранных на основе СУР, и комплексной оценки ситуации, включая объём возможного ущерба.⁵⁷

Классификация участников ВЭД, производится с учетом их налоговой и таможенной репутации. Такая классификация необходима в целях предоставления максимальных таможенных упрощений для добросовестных участников ВЭД (предоставление статуса уполномоченного экономического оператора).

Таким образом, процесс внедрения комплаенс-контроля применительно для участника ВЭД рассматривается, как способ завоевать доверие у контрольно-надзорных органов, возможность компании попасть в «белые» списки таможенных органов, тем самым повысить эффективность проведения таможенных операций.

В соответствии с международными стандартами ТКпВТ, разработанными ВТО, в случае если репутация участника ВЭД не вызывает сомнения, то таможенные органы могут признать результаты внутреннего аудита организации и не проводить таможенную проверку. В свою очередь государственные органы экономят ресурсы на проведение контрольных мероприятий.⁵⁸ А участник ВЭД минимизирует появление риска по несоблюдению законодательства и минимизирует потери от наложения мер административной ответственности.

Таким образом, при построении эффективной системы комплаенс-контроля у участника ВЭД «необходимо руководствоваться принципом «обзор на 360 градусов», то есть не только отслеживать российские законодательные инициативы и новые требования регуляторов, но и быть в курсе событий, связанных с ключевыми глобальными инициативами, международными требованиями и тенденциями».

⁵⁷ Букин В.В сравнительный анализ системы управления рисками в таможенных службах Европейского союза и России [Электронный ресурс]. URL: https://elibrary.ru/download/elibrary_29007118_46122720.pdf (дата обращения – 01.04.2017)

⁵⁸ Кобзарь-Фролова М.Н. Сравнительно-правовая характеристика полномочий и функций таможенных органов Российской Федерации и таможенных органов в Европейском союзе [Электронный ресурс]. URL: <https://elibrary.ru/item.asp?id=27726248> (дата обращения – 22.05.2017)

Постоянные изменения нормативного регулирования, рост роли репутации и значительное количество случаев мошенничества со стороны контрагентов определяют необходимость внедрения системы комплаенс-контроля в деятельность организаций, занимающихся ВЭД.

Указанная система контроля позволит им приобрести значительные преимущества, особенно в условиях острой конкуренции с аналогичными организациями в государствах-членах Евразийского экономического союза.

Эффекты для участников ВЭД:

1. Реализация таможенных операций в максимально возможные сроки, а также с минимальными издержками;

2. Сведение к минимуму издержек на реализацию таможенных операций при обеспечении норм, установленных таможенным законодательством;

3. Получение статуса законопослушного участника ВЭД;

4. Уменьшение рисков возникающих в результате ВЭД;

5. Сокращение числа проверок со стороны надзорных органов;

6. Возникновение единого стандарта осуществления ВЭД;

7. Применение электронных способов декларирования товаров.

2.2 Изменение методов взаимодействия участников ВЭД и таможенных органов при внедрении методов постконтроля

Перейдем к рассмотрению вопросов построения системы комплаенс-контроля в целях оптимизации затрат, возникающих при таможенном контроле вследствие неисполнения участником ВЭД требований законодательства. Как отмечает А.В.Ступин, для защиты репутации и обеспечения соблюдения норм законодательства немаловажным является выстраивание отношений с органами власти. В рамках комплаенс-подразделений централизуются коммуникации с надзорными и правоохранительными органами.⁵⁹

Запросы от государственных органов сначала попадают в отдел комплаенс-контроля, для того чтобы определить какое подразделение должно подготовить ответ. Подразделения могут быть различны по своей направленности, это зависит от структуры запроса, он может быть комплексным, когда необходимо задействовать специалистов из разных областей. Такой способ обработки информации позволяет контролировать качество, сроки. Так же позволяет избегать санкций и штрафов и своевременно проконтролировать исполнение возникших замечаний.

Как пример, можно отнести проведение совместной проверки таможенных и налоговых органов для устранения «фирм однодневок».

Взаимодействие таможенных органов совместно с налоговыми органами с контролирующими органами позволяет повысить качество проводимых проверок, сократить затраты на их проведение, создать общую базу данных проверяемых участников ВЭД.

Для эффективной совместной работы необходимо обмениваться полученной информацией и осуществлять совместные действия с таможенными органами других стран.

⁵⁹ Ступин А.В. Нереальные требования к реальному контролеру // Внутренний контроль в кредитной организации. 2013. № 1. С. 81. [Электронный ресурс] URL: http://spbrrta.customs.ru/spbrrta/images/stories/chtenia/2014/tch_tom_int.pdf

Основные направления взаимодействия это: получение предварительной информации о товарах и транспортных средствах пересекающие границу Российской Федерации, проведение совместных проверок и обмен значимой информацией.

Взаимодействие участников ВЭД с таможенными органами осуществляется посредством: предоставления предварительной информации, получение информации о продукции, информация сведений о присутствии данного товара на рынке.

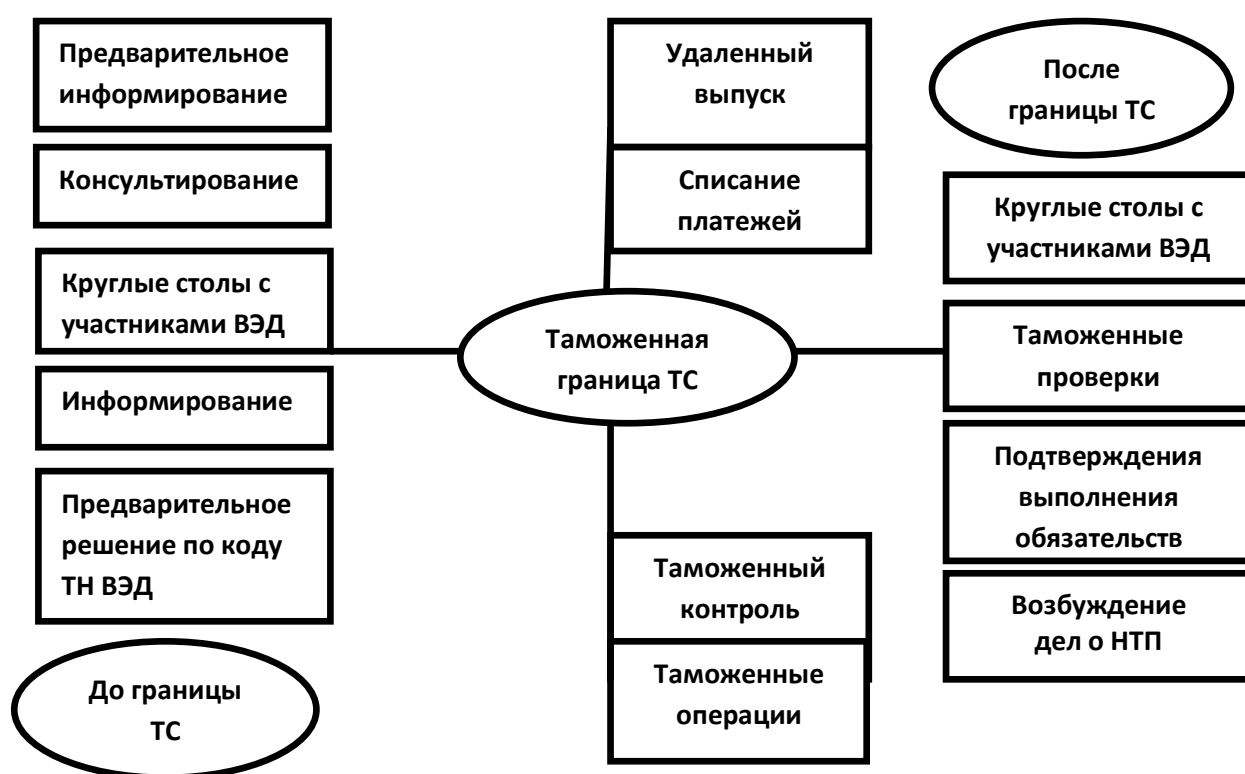


Рис.1 Взаимодействие таможенных органов стран-участниц Таможенного союза и участников ВЭД при перевозке грузов на основе методов комплаенс-контроля.

На сегодняшний день существует определенная тенденция предполагающая смену модели взаимодействия субъекта предпринимательской деятельности и контролирующих органов. Большое внимание уделяется

стимулированию законопослушного поведения участника предпринимательской деятельности. Это в свою очередь предполагает, что наиболее актуальным направлением в указанной сфере следует принять внедрение процедур комплаенс-контроля в деятельность участников ВЭД.

В условиях неблагоприятных макроэкономических процессов, санкций, большой конкуренции, хозяйствующие субъекты стремятся прийти к оптимизации своей деятельности. Главной задачей в ней выступают доверительные взаимоотношения с контрагентами и контролирующими органами. Одним из таких средств является система комплаенс-контроля, она позволяет оптимизировать деятельность участников ВЭД и исключить возникновение рисков.

Еще в 90-е гг. Всемирной таможенной организацией была издана серия Рекомендаций о соблюдении законодательства и борьбе с нарушениями таможенных правил (Recommendations of the Customs Cooperation Council (WCO) Related to Compliance and Enforcement)¹. В п. 5 Соглашения об упрощении процедур торговли Всемирной торговой организации (11 декабря 2013 г.) содержатся положения о контроле после выпуска товаров, которые регламентируют применения системы управления рисками при выборе объектов контроля, а также наполнение указанной системы профилями риска на основе проводимого пост-контроля; использование результатов аудита в административном расследовании и судебном рассмотрении дела.⁶⁰

Из этого следует, что международно-правовые стандарты проведения таможенного контроля после выпуска товаров с использованием процедур комплаенс-контроля у торговых операторов имеют законодательную основу.⁶¹

Система комплаенс-контроля позволяет достигать целей организации и оптимизирует контакты с контролирующими органами.

⁶⁰ European Commission The community customs code, implementing provisions and guidelines. [Электронный ресурс]. URL: http://ec.europa.eu/taxation_customs/customs/procedural_aspects/general/community_code/ (дата обращения – 22.05.2017)

⁶¹ Ткаченко Ю.А., Шевченко М.В. Комплаенс-контроль как ключевой фактор в управлении экономическим субъектом. [Электронный ресурс] URL: vestnik_rus.bstu.ru/shared/attachments/110576 (дата обращения – 28.05.2017)

Можно предопределить, что данная система выступает в качестве дополнительного инструмента контроля участников ВЭД со стороны таможенного и налогового законодательства, так как перемещаемые ими товары могут быть подвергнуты различным формам таможенного контроля.

Систему комплаенс-контроля как иностранные, так и отечественные теоретики и практики считают достойной и действенной альтернативой и без того усложненного потока нормативных и ненормативных актов в сфере контроля за деятельностью организации участника ВЭД.

В настоящее время выделяют четыре ключевых фактора развития системы комплаенс-контроля в России: экономические проекты, международное политическое влияние, инициативы международных организаций, политика контролирующих органов.⁶²

Перечисленные факторы справедливы и для международной торговли товарами и услугами, поскольку этой сфере придается все большее значение:

- использование транспортного потенциала России и Евразийского экономического союза;
- диверсификация российского экспорта в части высокотехнологичных товаров.

Анализ содержания таких документов как указы Президента РФ (от 07 мая 2012 г.), Государственная программа развития внешнеэкономической деятельности, Стратегии развития таможенных органов России до 2020 г. позволяет прийти к выводу, что законодатель стремится создать максимально удобные условия для законопослушных участников ВЭД и оптимизировать систему для упрощения и ускорения прохождения ряда процедур.⁶³

⁶² Бортников Г.П. Комплаенс-риск (риск несоблюдения): международные стандарты и их применимость в странах СНГ [Электронный ресурс]. URL: [http://www. iiaru.ru/public/zarsmi/bortnikov](http://www.iiaru.ru/public/zarsmi/bortnikov) (дата обращения – 01.04.2017)

⁶³ Распоряжение Правительства РФ от 28.12.2012 N 2575-р (ред. от 15.04.2014) «О Стратегии развития таможенной службы Российской Федерации до 2020 года» // Консультант Плюс: справ. правовая система [Электронный ресурс]. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_140447/ (дата обращения – 26.03.2017)

Такие требования содержится в Генеральном соглашении по тарифам и торговле (основополагающему соглашению ВТО), Киотской конвенции об упрощении и гармонизации таможенных процедур, иных международных актах, к которым присоединилась Россия и за неисполнения которых нашей стране грозят штрафные санкции. Данные международные стандарты оказывают непосредственное влияние на деятельность контролирующих органов. При этом содействие легальной торговле, которое должны осуществлять контролирующие органы, рассматривается как одна из точек роста российской экономики.

Постоянно происходит процесс поиска новых подходов к обеспечению соблюдения законодательства различными способами, которые бы, содействовали деятельности законопослушных организаций и могли бы пресечь недобропорядочную и порой преступную деятельность некоторых фирм. Таможенные и налоговые органы используют результаты внутреннего контроля компаний и сведения об их репутации в сфере ВЭД. Одним из основных направлений комплаенс-системы можно назвать совершенствование СУР за счет анализа таможенной и налоговой репутации участника ВЭД. Так же рассматривается и взаимодействие с другими правоохранительными органами, информационные ресурсы, внедрение всеохватывающей дифференциации участников ВЭД, основанной на прозрачности деятельности компаний.⁶⁴

Для совершенствования предоставления таможенных услуг предлагается уход от тотального контроля при декларировании товаров. В данном случае предлагается перенос акцентов на контроль после выпуска и осуществления мероприятий по контролю на местах, отобранных на основе СУР, и

⁶⁴ Букин В.В сравнительный анализ системы управления рисками в таможенных службах Европейского союза и России [Электронный ресурс]. URL: https://elibrary.ru/download/elibrary_29007118_46122720.pdf (дата обращения – 01.04.2017)

комплексной оценки ситуации, включая объём возможного ущерба и все виды возможных рисков.⁶⁵

Согласно приказам Федеральной таможенной службы классификация участников ВЭД, будет производиться с учетом их налоговой и таможенной репутации, что облегчит задачу контролирующим органам. Но главной целью можно считать предоставления максимальных таможенных упрощений для добросовестных участников ВЭД, предоставление статуса уполномоченного экономического оператора, снижения административных барьеров для добросовестных участников ВЭД.

Комплаенс-контроль в первую очередь базируется на упрощении таможенных процедур для добропорядочных компаний при одновременном повышении качества аналитической работы таможенных органов и эффективности таможенного контроля. Так же благодаря комплаенс-системе происходит отказ от тотального контроля при декларировании товаров за счёт переноса акцентов на контроль после выпуска и контрольных мероприятий на объектах, отобранных на основе СУР.⁶⁶

В соответствии с международными стандартами ТКпВТ, если репутация участника ВЭД не ставится под сомнение, то таможенные органы получают возможность не проводить таможенную проверку. В результате чего участник ВЭД минимизирует появление рисков и не несет потери от неумышленного нарушения законодательства, а таможенные органы экономят ресурсы на проведение контрольных мероприятий и при этом не снижают эффективность проведения таможенного контроля.⁶⁷

⁶⁵ Быкова Е. Таможенный контроль после выпуска товаров: почему в России не работает зарубежная практика? // [Электронный ресурс]. URL: – <http://xn--b1ae2adf4f.xn--p1ai> (дата обращения – 03.04.2017)

⁶⁶ Jiang J., Aldewereld H., Dignum, V., Wang, S., Baida Z. «Regulatory compliance of business processes» [Электронный ресурс]. URL: <https://link.springer.com/article/10.1007/s00146-014-0536-9> (дата обращения – 29.05.2017)

⁶⁷ Кобзарь-Фролова М.Н. Сравнительно-правовая характеристика полномочий и функций таможенных органов Российской Федерации и таможенных органов в Европейском союзе [Электронный ресурс]. URL: <https://elibrary.ru/item.asp?id=27726248> (дата обращения – 22.05.2017)

В настоящее время очень остро стоит проблема, связанная с совершением ошибок, сделанные участником ВЭД при декларировании товаров, так как они рассматриваются как умышленные и влекут за собой наложение административного штрафа за недостоверное декларирование (ст. 16.1 КоАП РФ). В тоже время положениями Киотской конвенции об упрощении и гармонизации таможенных процедур, к которой в 2011 г. присоединилась Россия, установлено, что самостоятельное устранение участником ВЭД ошибок не может стать причиной привлечения к административной ответственности. Благодаря внедрению системы комплаенс-контроля участник ВЭД сможет своевременно выявлять такие ошибки и устранять их, сможет избежать привлечения к административной ответственности и наложению штрафов в крупных размерах.⁶⁸

Подводя итоги, хотелось бы отметить, что деятельность участников ВЭД в наибольшей степени подвержена влиянию норм международного права. Таким образом, для формирования эффективной системы комплаенс-контроля участнику ВЭД «необходимо руководствоваться принципом «обзор на 360 градусов». Ему потребуется отслеживать не только российские законодательные инициативы и новые требования, но и так же быть в курсе событий, связанных с ключевыми глобальными инициативами, международными требованиями и тенденциями.⁶⁹

Внедрение системы комплаенс-контроля в деятельность организаций занимающихся ВЭД, является необходимым в связи с постоянными изменениями нормативного регулирования, роста роли репутации и значительное количество случаев мошенничества со стороны контрагентов. Именно система комплаенс-контроля позволит участникам ВЭД приобрести

⁶⁸ Об упрощении и гармонизации таможенных процедур: Международная конвенция от 18.05.1973 ред. от 26.06.1999. // Консультант Плюс: справ. правовая система. [Электронный ресурс]. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_106124/ (дата обращения – 16.05.2017)

⁶⁹ Widdowson, D. (2014). “Managing risk in the Customs context” in De Wulf, L. and Sokol, J.B. (2014), Customs Modernization Handbook, The World Bank, Washington D.C. [Электронный ресурс]. URL: https://siteresources.worldbank.org/INTEXP/COMNET/Resources/Customs_Modernization_Handbook.pdf (дата обращения – 11.05.2017)

значительные преимущества в своей сфере, особенно если учесть существование острой конкуренции с аналогичными организациями в государствах-членах Евразийского экономического союза.

Нельзя не отметить внушительный перечень преимуществ после внедрения данной системы. Оптимизация отношений с контрагентами, оптимизация отношений с контролирующими органами, снижение издержек (штрафов, административной ответственности), получение статуса УЭО со всеми вытекающими упрощениями и ускорениями таможенных процедур.

Глава 3. Зарубежный опыт применения комплаенс-контроля в Российской Федерации на основе опыта стран Европейского Союза

В данной главе будут рассмотрены такие вопросы, как применение системы комплаенс-контроля в странах Евросоюза. В сравнении будет представлен опыт применения методов комплаенс-контроля в России и его особенности. Оценка и сравнительный анализ применения методов комплаенс-контроля в Российской Федерации и комплаенс-контроля в Европейском Союзе.

3.1. Оценка применения комплаенс-контроля в странах ЕС

Эффективность применения комплаенс-контроль в компании, как инструмента ведения хозяйственной деятельности, позволяет компаниям выйти на новый уровень и быть конкурентоспособными, как на внутреннем, так и на внешнем рынке.

Комплаенс-контроль это, прежде всего доверие со стороны клиентов, партнеров и доверие со стороны общества в целом, что не мало важно для устойчивого и успешного развития международной компании. Практика показывает, что компании в ЕС пренебрегающие внедрением системы комплаенс-контроля терпели большие неудачи в сфере ведения бизнеса, как следствие теряли клиентов, контрагентов и денежные средства.⁷⁰

Сегодня западные партнеры делают ставку на развитие данной системы и вкладывают большие средства во внедрение комплаенс-контроля. Развитие комплаенс-контроля в разных отраслях поспособствовало появлению разных направлений его ведения. COMPLIANCE-CONTROL применяется в ЕС в сферах:

⁷⁰ Ткаченко Ю.А., Шевченко М.В. COMPLIANCE-CONTROL как ключевой фактор в управлении экономическим субъектом. [Электронный ресурс] URL: vestnik_rus.bstu.ru/shared/attachments/110576 (дата обращения – 28.05.2017)

бизнеса, финансов, медицине, торговле, государственных органах и ряде других сфер.⁷¹

Комплаенс-контроль в ЕС включает разные направления:

- инвестиционный комплаенс (регулирует вопросы «правильной» и «честной» продажи инвестиционных продуктов),
- налоговый комплаенс (регулирует вопросы максимального соблюдения налогового законодательства),
- принципы справедливого отношения к клиентам (регулирует взаимоотношения между клиентом и компанией)
- использования персональных данных (регулирует процесс использования персональных данных клиентов, не нарушая их права) и т. д.⁷²

Перейдем к рассмотрению комплаенс-контроля в ЕС в сфере таможенного дела. Система комплаенс-контроля в первую очередь формирует электронную среду, а так же является частью электронного контроля. В условиях «электронной» экономики, электронная таможня (e-Customs) - является приоритетным направлением развития таможенного дела в ЕС.⁷³

Основные цели электронной таможни заключаются в следующем:

- ограничение таможенных сборов;
- борьба с мошенничеством, организованной преступностью и терроризмом;
- повышение безопасности товаров и торговли;
- устранение бумажных документов;
- стандартизация действующих таможенных органов;

⁷¹ Ярошук А.Б. Таможенный союз как форма развития экономической и социальной интеграции на пространстве Европейского экономического сообщества [Электронный ресурс] URL: https://elibrary.ru/download/elibrary_16993537_32443368.pdf (дата обращения – 22.05.2017)

⁷² Керимов В.Э. Организация управления рисками на основе системы «комплаенс-контроля».// Экономика и управление: проблемы, решения. № 3 (27), с. 42-46(дата обращения – 08.05.2017)

⁷³ Березюк Формирование интегрированной межгосударственной системы информационного обеспечения таможенного аудита [Электронный ресурс]: https://elibrary.ru/download/elibrary_26291266_47353188.pdf (дата обращения – 03.04.2017)

защита прав интеллектуальной собственности и национального культурного наследия.⁷⁴

Наиболее важными документами для осуществления «электронной» таможи являются: Многолетний стратегический план электронной таможи (MASP) и решение Европейского парламента и Совета № 70/2008 / ЕС от 15 января 2008 года.⁷⁵

Система комплаенс-контроля в ЕС основана на базе Института The European Institute for Export Compliance (EIFEC) - Институт по соблюдению правил экспортного контроля.⁷⁶

Цель организации - поддержание международной безопасности на основе управления и стимулирования системы комплаенс-контроля. Организация была сформирована для обслуживания организаций, определения границ правового и этического поведения, выявления нарушений законодательства.

В сфере таможенного дела стран ЕС система комплаенс-контроля функционирует в соответствии с поставленными задачами системы, во главе которых стоит минимизация комплаенс-рисков и издержек возникающих в процессе ведения ВЭД.⁷⁷

К функциям комплаенс-контроля применяемым в таможенном деле стран Европейского Союза относятся : мониторинг и выявление комплаенс-рисков, идентификация, их предотвращение, резолюция и консультирование.⁷⁸

Согласно положениям, Института по соблюдению правил экспортного контроля, комплаенс-контроль представляет собой специализированный

⁷⁴ Gwardziński Ewa. The standardisation of customs services in the European Union. // World Customs Journal. Volume 6. № 1. P. 93-99 [Электронный ресурс] URL: [http://worldcustomsjournal.org/Archives/Volume%206%2C%20Number%201%20\(Mar%202012\)/07%20Gwardzinska.pdf](http://worldcustomsjournal.org/Archives/Volume%206%2C%20Number%201%20(Mar%202012)/07%20Gwardzinska.pdf) (дата обращения 15.04.2017)

⁷⁵ Таможенный кодекс Европейского союза.Regulation (EU) No 952/2013 of the European Parliament and of the Council. [Электронный ресурс]. URL: <http://eurlex.europa.eu/LexUriServ/LexUriServ.do?uri=OJ:L:2013:269:0001:0101:E N:PDF> (дата обращения – 14.05.2017)

⁷⁶ The European Institute for Export Compliance (EIFEC) [Электронный ресурс]. URL: <http://www.exportcompliance.eu/index.php/en/about-eifec> (дата обращения – 16.05.2017)

⁷⁷ Макуев Р.Х. Современная таможенная система Европейского союза [Электронный ресурс] URL: <https://elibrary.ru/item.asp?id=22871891> (дата обращения – 28.05.2017)

⁷⁸ The European Institute for Export Compliance. [Электронный ресурс]. URL: <http://www.eifec.eu/index.php?lang=en> (дата обращения – 14.05.2017)

многодисциплинарный подход, обеспечивающий поддержку для организации при осуществлении ВЭД, минимизирующий риски, такие как: риск правовых, административных санкций, финансовых потерь, ухудшения репутации, несоблюдение законодательства.⁷⁹

Институт по соблюдению правил экспортного контроля разработал перечень элементов системы комплаенс-контроля, на основе которых он действует в сфере таможенного дела:

1. Таможенный кодекс ЕС – специализированный правовой документ устанавливающий принципы и стандарты в отношении импорта/экспорта промышленности и определяющий ведение ВЭД и регулирующий взаимоотношения в таможенной сфере;⁸⁰
2. ЕС экспорт-импорт руководящие указания для реализации Таможенного кодекса ЕС экспорт-комплаенс – указания позволяющие осуществлять экспорт и импорт на основе элементов системы комплаенс-контроля;
3. ЕС сертифицированный орган сертификации экспорт-комплаенса – определяет правила проведения комплаенс-контроля;
4. Регистрация EIFEC – номер, благодаря которому отслеживаются организации, где проводится комплаенс-контроль, на уровне ЕС;
5. Серия стандартов EIFEC EC1001- представляет собой правила и принципы работы организации, при, которых их деятельность станет более «прозрачной» и «честной»;⁸¹
6. Технический комитет - определяет рекомендации относительно технического содержания и развития системы комплаенс-контроля.⁸²

Функции технического комитета EIFEC:

⁷⁹ Керимов В.Э. Организация управления рисками на основе системы «комплаенс-контроля»// Экономика и управление: проблемы, решения. № 3 (27), с. 42-46 (дата обращения – 08.05.2017)

⁸⁰ Таможенный кодекс Европейского союза.Regulation (EU) No 952/2013 of the European Parliament and of the Council. [Электронный ресурс]. URL: <http://eurlex.europa.eu/LexUriServ/LexUriServ.do?uri=OJ:L:2013:269:0001:0101:E N:PDF> (дата обращения – 14.05.2017)

⁸¹ The European Institute for Export Compliance (EIFEC) [Электронный ресурс]. URL: <http://www.exportcompliance.eu/index.php/en/about-eifec> (дата обращения – 16.05.2017)

⁸² The European Institute for Export Compliance. [Электронный ресурс]. URL: <http://www.eifec.eu/index.php?lang=en> (дата обращения – 14.05.2017)

- техническое обслуживание организаций;
- аннулирование и признание сертификации;
- проведение периодических проверок деятельности организаций применяющих комплаенс-контроль;
- принятие заявок на прием новых членов организации;
- обжалование и заявление на исключение из членов организации.⁸³

Комплаенс-контроль применяемый в таможенном деле в странах ЕС осуществляется на основе установленной структуры и принципов для категорий:

- 1) европейские организации, применяющие экспорт - комплаенс;
- 2) аккредитованные агенты;
- 3) отдельные частные лица комплаенс-контроля.⁸⁴

Процесс работы системы таможенного комплаенс-контроля применяемого в странах ЕС, состоит из 10 этапов:

1 этап – разработка обязательств комплаенс-контроля.

Компания обязана в системе комплаенс-контроля соблюдать законы, касающиеся ведения ВЭД, осуществлять свою деятельность, ориентируясь на правовые аспекты национального и международного законодательства;

2 этап – процедура комплаенс- контроля.

На данном этапе происходит проверка внешнеэкономической деятельности участников ВЭД.⁸⁵

3 этап - управление системой комплаенс-контроля.

На данном этапе происходит разделение обязанностей конкретному лицу по контролю над процессом экспорта товаров и транспортных средств;

4 этап – оценка рисков.

⁸³ What is Compliance? [Электронный ресурс]. URL: <http://www.intcomp.org/careers/a-career-in-compliance/what-is-compliance/> (дата обращения – 28.04.2017)

⁸⁴ European Commission Customs declaration. [Электронный ресурс]. URL: http://ec.europa.eu/taxation_customs/customs/procedural_aspects/general/declaration/index_en.htm (дата обращения – 16.05.2017)

⁸⁵ Таможенный кодекс Европейского союза. Regulation (EU) No 952/2013 of the European Parliament and of the Council. [Электронный ресурс]. URL: <http://eurlex.europa.eu/LexUriServ/LexUriServ.do?uri=OJ:L:2013:269:0001:0101:E N:PDF> (дата обращения – 14.05.2017)

Для того чтобы исключить возможность нарушения законодательства, необходимо выполнять определенные шаги, такие как:

1) Классификация изделий и виды деятельности подлежащие комплаенс-контролю;

2) Подготовка, разработка и использование номенклатуры решений;

3) Отслеживание движение заказа с момента поступления заявки до полной отгрузки;

4) Выявление уязвимых шагов, риски, нарушения;

5) Определение частоты проверок;

6) Установление сигналов «стоп», «задержка», «Отмена»;

7) Создание критериев «освобождения» сделок;

8) Определение файловых путей к документам (формируют всю историю транзакций);

9) Профилирование клиентов и поставщиков: Организация, товарная структура, бизнес активность, клиент, страна, товар, процесс заказа; доставка;⁸⁶

5 этап - основан на информировании и обучении. В связи с тем, что законодательство постоянно изменяется необходимо изучать нововведения, влияющие на ведение ВЭД. И обучать рабочий персонал, который находится в данной сфере и имеет непосредственную связь с данной деятельностью;

6 этап - позволяет упростить порядок ведения учетной деятельности организации, выработать стратегию ведения учета. Применить различные способы оценки финансовой составляющей организации. Выработать стратегии ведения бизнеса в сфере ВЭД;

7 этап – комплаенс-контроль, аудит и оценки. Система аудита представлена в двух видах, внутренний и внешний. Применение определенного вида аудита определяется размерами компании и уровнем сложности ведения хозяйственной деятельности. Для поддержания комплаенс-системы необходимо

⁸⁶ Widdowson, D и Bukhsh, F «Innovative Compliance Checking In Customs Controls» [Электронный ресурс]. URL: <http://econpapers.repec.org/paper/tiutiutis/a9c12d57-fcc0-4fc8-b9fe-2d83999f89eb.htm> (дата обращения – 28.05.2017)

осуществлять оценку организации. Все действия связанные с аудитом и оценкой должен проводить независимый квалифицированный специалист в области комплаенс-контроля;

8 этап – обработка, отчет и корректировка результатов комплаенс-контроля и применение мер по минимизации возникших комплаенс-рисков. На данном этапе устанавливаются указания корректирующие деятельность организации;

9 этап – подозрительные запросы и заказы. Заказы, которые вызывают сомнение необходимо проверять, обратившись к специалистам комплаенс-контроля. Организация тем самым оградит себя от различных, как финансовых, так и временных потерь. Обратившись к национальным органам власти, организации могут получать консультации и рекомендации и получать более полную информацию о таких заказах;

Последний этап представлен в виде интеграции с менеджментом качества. Организации необходимо обеспечить соответствие с любыми мероприятиями менеджмента качества. На уровне процедур проводимых организацией и всех необходимых действий основанных на системе комплаенс-контроля.⁸⁷

Так как комплаенс - контроль - представляет собой, в мировой практике таможенного дела, комплекс превентивных методов, направленных на преодоление следующих рисков: репутационного, правового, операционного.

Предотвращение и минимизация комплаенс-рисков осуществляется за счет методов комплаенс-контроля.

В таможенном деле стран Европейского союза применяются такие методы комплаенс-контроля как:

- метод предварительного информирования;
- метод заключения аудиторов организации;
- метод верификации корпоративных данных;

⁸⁷ European Commission The community customs code, implementing provisions and guidelines. [Электронный ресурс]. URL: http://ec.europa.eu/taxation_customs/customs/procedural_aspects/general/community_code/ (дата обращения – 22.05.2017)

- метод анализа неисполненных судебных решений;
- метод совместных проверок государственных органов контроля и надзора;
- метод формирования положительной репутации;
- методы создания антикоррупционной корпоративной культуры.⁸⁸

Подводя итог, хотелось бы отметить, что комплаенс-контроль в таможенном деле применяемый в практике стран ЕС представляет собой сложный, последовательный и многоступенчатый процесс. Позволяет провести качественный и объективный анализ организаций ВЭД, при этом снижая риски не соблюдения таможенного законодательства.⁸⁹

В практике применения комплаенс-контроля в странах ЕС применяются методы комплаенс-контроля:

- метод предварительного информирования;
- метод заключения аудиторов организации;
- метод верификации корпоративных данных;
- метод анализа неисполненных судебных решений;
- метод совместных проверок государственных органов контроля и надзора;
- метод формирования положительной репутации;
- методы создания антикоррупционной корпоративной культуры.⁹⁰

Система комплаенс-контроля является эффективным инструментом оценки комплаенс-рисков, является инструментом определения приоритетов соблюдения законодательства. Система комплаенс-контроля позволяет

⁸⁸ Макуев Р.Х. Современная таможенная система Европейского союза [Электронный ресурс] URL: <https://elibrary.ru/item.asp?id=22871891> (дата обращения – 28.05.2017)

⁸⁹ Керимов В.Э. Организация управления рисками на основе системы «комплаенс-контроля».// Экономика и управление: проблемы, решения. № 3 (27), с. 42-46 (дата обращения – 08.05.2017)

⁹⁰ Макуев Р.Х. Современная таможенная система Европейского союза [Электронный ресурс] URL: <https://elibrary.ru/item.asp?id=22871891> (дата обращения – 28.05.2017)

разработать план действий для управления и мониторинга выявленных комплаенс-рисков.⁹¹

Применение данной системы позволяет в условиях конкуренции поддерживать успешную деятельность и позиционировать себя, как законопослушный участник ВЭД не нарушая законодательство. Получая от этого специальные привилегии и упрощения в процессе осуществления ВЭД.

⁹¹ European Commission The community customs code, implementing provisions and guidelines. [Электронный ресурс]. URL: http://ec.europa.eu/taxation_customs/customs/procedural_aspects/general/community_code/ (дата обращения – 22.05.2017)

3.2. Применение комплаенс-контроля в Российской Федерации

В России основными субъектами внедрения комплаенс-контроля служат участники финансового рынка, а также корпорации и предприятия, которые ориентированы на международный рынок, где постоянно совершают множество операций.

Главной целью комплаенс-контроля в таможенном деле РФ это предотвращение и минимизация операционных, правовых и репутационных рисков за счет применения методов комплаенс-контроля, а так же минимизация временных и финансовых издержек.⁹²

Наиболее значимые нормативные акты в области комплаенс-контроля в таможенном деле Российской Федерации:

- Налоговый, Уголовный, Гражданский, Таможенный Кодекс ЕАЭС РФ
- Кодекс РФ об административных правонарушениях
- Федеральный закон «О противодействии коррупции» №273-ФЗ.

Применение комплаенс-контроля в Российской Федерации обусловлено применением методов комплаенс-контроля, таких как предварительное информирование и метод совместных проверок государственных органов контроля и надзора.

Метод предварительного информирования, позволяет оценить возможные риски, проверить деятельность участника ВЭД, который выявил желание осуществить ввоз/вывоз товара на территорию Таможенного союза.⁹³

Предварительное информирование позволяет принимать информацию от участников ВЭД, через Интернет и сохранять ее в базах данных ФТС.

Одним из перспективных направлений модернизации российского таможенного контроля является разработка и внедрение информационных

⁹² Ткаченко Ю.А., Шевченко М.В. Комплаенс-контроль как ключевой фактор в управлении экономическим субъектом. [Электронный ресурс] URL: vestnik_rus.bstu.ru/shared/attachments/110576 (дата обращения – 28.05.2017)

⁹³ Таможенный кодекс Таможенного союза (ред. от 08.05.2015) // Консультант Плюс: справ. правовая система [Электронный ресурс] URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_94890/ (дата обращения – 26.03.2017)

технологий таможенного контроля. Осуществление данных действий нельзя себе представить без Единой автоматизированной информационной системы (ЕАИС). ЕАИС – автоматизированная система управления процессами таможенной деятельности, представляет собой совокупность информационных, программных, информационно-вычислительных, центральных и региональных баз данных, информационно-вычислительных и телекоммуникационных систем и сетей. Система ЕАИС предназначена для комплексной автоматизации деятельности таможенных органов всех уровней и информационное взаимодействие между собой и с внешними объектами.

ЕАИС позволяет ускорить процесс передачи информации для проведения таможенных операций и передачу документов для совершения сделок и других манипуляций для ведения деятельности организаций ВЭД.⁹⁴

В таможенных органах РФ используется многоуровневая схема передачи информации, она передается по специальным каналам связи. Система позволяет участникам ВЭД предоставлять предварительное таможенное информирование о ввозимых товарах.⁹⁵

Для самостоятельного представления сведений в ФТС заинтересованное лицо может через интернет подать ПИ на Web-портал электронного представления сведений (ЭПС) (<http://edata.customs.ru>) или подключиться к Единой автоматизированной информационной системе таможенных органов Российской Федерации (ЕАИС). Требования к информационным системам и к формированию сведений публикуются и обновляются на сайте ФТС России в подразделе «Техническая документация» раздела «Электронное представление сведений».⁹⁶

⁹⁴ Таможенный кодекс Таможенного союза (ред. от 08.05.2015) // Консультант Плюс: справ. правовая система [Электронный ресурс] URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_94890/ (дата обращения – 26.03.2017)

⁹⁵ Макрусев В.В., Черных В.А. Управление таможенным делом. [Электронный ресурс]. URL: <http://www.tkod.ru/library/makrusevupravlenie-td21.html> (дата обращения – 25.03.2017)

⁹⁶ Таможенный кодекс Таможенного союза (ред. от 08.05.2015) // Консультант Плюс: справ. правовая система [Электронный ресурс] URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_94890/ (дата обращения – 26.03.2017)

Процедура предварительного информирования таможенных органов проходит следующим образом: заинтересованное лицо формирует в электронной форме предварительную информацию и передает ее в ФТС одним из перечисленных выше методов. Система в течение не более 2-х часов обрабатывает предварительные сведения, проводит их контроль и принимает решение о выдаче разрешения на данную перевозку или об отказе на нее. В отказе указываются ошибки заполнения или недостаточность предоставленной информации.

В случае успешного прохождения контроля и отсутствия замечаний таможенник присваивает каждой партии товара уникальный идентификационный номер перевозки (УИНП). УИНП обычно формируется в цифровом виде и в виде штрих-кода и его необходимо предъявить вместе с документами в пограничном пункте пропуска при перемещении товаров таможенной границы.

Вся предварительная информация хранится в базе данных ФТС России. ПИ хранится в базе данных таможенных органов 30 суток с даты присвоения УИНП. В случае, если фактического ввоза товаров и транспортных средств в пределах этого срока хранения не произошло, то данная ПИ автоматически аннулируется.⁹⁷

Перевозчику товара передается уникальный идентификационный номер перевозки в виде штрих-кода или в цифровом виде. В последнем случае УИНП может быть направлен ему любым возможным способом: продиктован по телефону, направлен в виде SMS — сообщений, через электронную почту, факсом (при наличии такой возможности) и т.п.

Применение информационных технологий позволяет быстро и качественно выполнить операции таможенного оформления и контроля, обеспечить органы государственного управления и бизнес сообщество информацией о внешнеэкономической деятельности страны.

⁹⁷ Таможенный кодекс Таможенного союза (ред. от 08.05.2015) // Консультант Плюс: справ. правовая система [Электронный ресурс] URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_94890/ (дата обращения – 26.03.2017)

Метод совместных проверок государственных органов контроля и надзора позволяет реализовывать проверочные мероприятия по деятельности участников ВЭД, осуществлять налоговые проверки, формировать репутацию участника ВЭД.

Проведение совместных мероприятий повышает результативность контрольной работы на основе всестороннего изучения финансово-хозяйственной деятельности участников ВЭД. Одним из основных направлений совместной деятельности налоговых и таможенных органов, является унификация стандартов взаимного представления информации. Это сокращает объем запрашиваемых у участников ВЭД документов и упрощает процедуры налогового и таможенного контроля. Немало важным является тот факт, что проведение данного метода комплаенс-контроля позволяет создать дополнительные препятствия к участию во внешнеэкономической деятельности организаций однодневок.

Таможенные органы совместно с налоговыми органами проводят совместные проверки законности внешнеторговых операций и деятельности участников ВЭД.⁹⁸

Подводя итог, о применении комплаенс-контроля в РФ, можно сказать, что система комплаенс-контроля в РФ реализуется посредством методов предварительного информирования и метода совместных проверок государственных органов контроля и надзора. Они позволяют оценить возможные риски, проверить деятельность участника ВЭД, который выявил желание осуществить ввоз/вывоз товара на территорию Таможенного союза, реализовывать проверочные мероприятия по деятельности участников ВЭД, осуществлять налоговые проверки и формировать репутацию участника ВЭД

⁹⁸ Таможенный кодекс Таможенного союза (ред. от 08.05.2015) // Консультант Плюс: справ. правовая система [Электронный ресурс] URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_94890/ (дата обращения – 26.03.2017)

3.3. Сравнительный анализ применения комплаенс-контроля в России и странах Европы

Проводя анализ применения комплаенс-контроля в Европейском Союзе и Российской Федерации можно сделать выводы о том, что РФ использует методы комплаенс-контроля и нет необходимости введения специализированной системы комплаенс-контроля на основе опыта Европейских стран, так как уже сейчас в таможенном деле РФ повсеместно используются определенные методы комплаенс-контроля и они способствуют предотвращению репутационного, правового и операционного комплаенс-рисков.⁹⁹

В РФ применяются методы предварительного информирования и метод совместных проверок государственных органов контроля и надзора.

Предварительное информирование позволяет оценить возможные риски, возникающие при подаче декларации и возможность со стороны таможенных органов проверить деятельность участника ВЭД, который выявил желание осуществить ввоз/вывоз товара на территорию ЕАЭС.¹⁰⁰

Метод совместных проверок государственных органов контроля и надзора позволяет общими силами реализовывать проверочные мероприятия по деятельности участников ВЭД, тем самым способствовать и выявлению правонарушений, осуществлять налоговые проверки и как следствие формировать в дальнейшем репутации участника ВЭД. В случае проведения положительной проверки фиксировать участника ВЭД, как добропорядочного и в дальнейшем минимизировать проверочные действия в отношении данного лица.¹⁰¹

⁹⁹ Макуев Р.Х. Современная таможенная система Европейского союза [Электронный ресурс] URL: <https://elibrary.ru/item.asp?id=22871891> (дата обращения – 28.05.2017)

¹⁰⁰ Таможенный кодекс Таможенного союза (ред. от 08.05.2015) // Консультант Плюс: справ. правовая система [Электронный ресурс] URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_94890/ (дата обращения – 26.03.2017)

¹⁰¹ Таможенный кодекс Таможенного союза (ред. от 08.05.2015) // Консультант Плюс: справ. правовая система [Электронный ресурс] URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_94890/ (дата обращения – 26.03.2017)

В странах Европейского Союза применяются и успешно применяются метод аудита, метод верификации корпоративных данных, предварительное информирование, метод анализа неисполненных судебных решений, метод заключения аудиторов, метод совместных проверок государственных органов контроля и надзора, метод формирования положительной репутации.¹⁰²

Метод аудита является основой таможенного контроля, в странах Европейского союза аудит осуществляется в различных направлениях таких как, аудит: тарифной классификации, происхождения товаров, импортеров, экспорта, реэкспорта.¹⁰³

Выбор конкретного направления аудиторской деятельности в странах Евросоюза является первым этапом в проведении пост-таможенного аудита.

Метод верификации корпоративных данных, устанавливаются деловые отношения с клиентом субъекта финансового мониторинга, он должен получить полноценное представление о личности клиента, его деятельности и финансовом положении, вместе со сведениями о цели и предполагаемом характере деловых отношений. Что способствует возникновения «доверия» к участнику, с которым приходится иметь дело в процессе осуществления таможенных операций, подразумевает проведение специализированных программ. Должностные лица таможенных органов осуществляют проведение в отношении участников ВЭД два вида таких программ:

— предполагает, как минимум, проверку правильности определения классификационного кода товара, проверку соблюдения тарифного режима и таможенную стоимость товара. Полученная в результате проверки информация дает оценку общему уровню соблюдения таможенного законодательства участником ВЭД.

¹⁰² Ткаченко Ю.А., Шевченко М.В. Комплаенс-контроль как ключевой фактор в управлении экономическим субъектом. [Электронный ресурс] URL: vestnik_rus.bstu.ru/shared/attachments/110576 (дата обращения – 28.05.2017)

¹⁰³ Федеральный закон от 30.12.2008 №307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» // Консультант Плюс: справ. правовая система. [Электронный ресурс]. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_83311/ (дата обращения – 28.03.2017)

— сосредотачивается только на одном из выбранных направлений проверки, в котором были обнаружены признаки нарушений (тарифной классификации товара, соблюдении тарифного режима, страны происхождения, таможенной стоимости).¹⁰⁴

Метод анализа неисполненных судебных решений в результате данного анализа надзирающие органы изучают судебную историю участника ВЭД.

Метод формирования положительной репутации ведет так же к поиску организаций занимающихся «честным» бизнесом, не нарушая законы. Благодаря такому методу возможно формирование двусторонней взаимопомощи как со стороны участника ВЭД так и со стороны таможенных органов, а именно ускорение процессов проверочных мероприятий, мероприятий связанных с осуществлением таможенных процедур, сокращение времени оформления документации и минимизация разного рода затрат.

В ЕС для реализации комплаенс-контроля существует отдельная должность комплаенс-менеджера, он занимается регулярным аудитом, следит за обеспечением законодательства и выполнения всех требований, осуществляют стандартизацию всех внутренних процедур.

В практике осуществления ВЭД организаций в РФ, нет соответствующего отдела с должностью комплаенс-менеджер, функцию предупреждения и управления рисками осуществляют другие отделы, они осуществляют методы комплаенс-контроля.

В системе комплаенс-контроля в странах ЕС существует два направления взаимодействия таможенной и налоговой службы:

1. изменение структуры таможенных процедур на основе передовых ИТ технологий, формируя так называемую e-Customs – электронную таможенную;

¹⁰⁴ Export compliance defined. [Электронный ресурс]. URL: http://www.eifec.eu/index.php?option=com_content&view=category&layout=blog&id=82&Itemid=572&lang=en (дата обращения – 22.04.2017)

2. создание совместного партнерства таможенных органов и бизнес-сообщества через механизм УЭО.¹⁰⁵

Система таможенного комплаенса в ЕС основана на базе Европейского института по соблюдению правил экспортного контроля - The European Institute for Export Compliance (EIFEC). Комплаенс-контроль в ЕС осуществляется в соответствии с определенной структурой для европейских организаций, которые осуществляют экспорт-комплаенс; аккредитованных агентов; отдельных частных лиц комплаенс-контроля.

Комплаенс-контроль в таможенном деле в Российской Федерации не имеет специализированного органа по соблюдению правил контроля, российские участники бизнеса основываются на уже существующем институте комплаенс-котнроля в ЕС и применяют методы комплаенс-контроля необходимые для ведения ВЭД в РФ.

В практике применения комплаенс-контроля в ЕС и РФ наблюдаются как схожие так и различные черты, это обусловлено прежде всего особенностями ведения ВЭД, а так же национальной политикой государств и приоритетными направлениями ЕАЭС и ТС ЕС.

В рамках таможенного дела в ЕС применяются такие методы комплаенс-контроля, как:

- метод предварительного информирования;
- метод заключения аудиторов организации;
- метод верификации корпоративных данных;
- метод анализа неисполненных судебных решений;
- метод совместных проверок государственных органов контроля и надзора;
- метод формирования положительной репутации;
- методы создания антикоррупционной корпоративной культуры.

¹⁰⁵ European Commission Authorised economic operator. [Электронный ресурс]. URL:http://ec.europa.eu/taxation_customs/customs/policy_issues/customs_security/aeo/ (дата обращения – 28.05.2017)

В рамках таможенного дела РФ применяются методы:

- метод предварительного информирования;
- метод совместных проверок государственных органов контроля и надзора.

3.4 Проблематика построения системы комплаенс-контроля

В существующих экономических реалиях интеграция российских компаний в мировое хозяйство невозможно без эффективного внедрения специализированного инструментария, имеющихся у компаний многих зарубежных стран и международных компаний.

С момента вступления РФ во Всемирную торговую организацию, в ряде отраслей экономики изменились показатели соотношений экспортно-импортных операций, увеличились объемы товаропотоков из отдельных стран. Произошли изменения и в требованиях по прохождению таможенных операций в ходе организации внешнеторговой деятельности. Изменился процесс взаимоотношений участников ВЭД и непосредственно таможенных органов. Многие процедуры были упрощены, законопослушные участники ВЭД, стали проходить все таможенные формальности в упрощенном порядке, вследствие чего сократились общие сроки таможенного оформления, так же стала использоваться система электронного декларирования. Но, не смотря на все эти положительные моменты вступления РФ в ВТО, по-прежнему многие компании сталкиваются с разнообразными проблемами в своей деятельности и самостоятельно решить их они не всегда имеют возможность.

Можно отметить такие проблемы как:

- точное и своевременное выполнение требований предусмотренных таможенным законодательством;
- организация материалопотока в ходе ВЭД;
- вопросы возникают так же по поводу перевозки и хранения товаров.

Актуальность данных проблем обусловлена не пониманием участников ВЭД процесса организации перемещения товаров на уровне международной торговли, так как данная деятельность связана с выполнением намного более дорогих и сложных операций, нежели организация товародвижения на национальном рынке в сфере внутренней торговли.

В связи с этим компании вынуждены обращаться за помощью сторонних организаций специализирующихся на оформлении таможенных и иных документов для осуществления перевозки грузов. По данным специалистов, затраты на сферу международного товарообмена материальных товаров составляет 20-30% от цены продажи, в сравнении с этим приведены цифры затрат аналогичных затрат на уровне страны, внутренний рынок. Здесь цифры колеблются в районе 8-10%, что заметно отличается от уровня международных потоков.

С точки зрения неразрывности, целостности материального, финансового и информационного потоков следует подходить к автоматизации таможенного сегмента ВЭД, а также рассматривать технологические схемы взаимодействия участников ВЭД и таможенных органов, организацию межведомственного взаимодействия в пограничных пунктах пропуска, пунктах таможенного оформления, на международных транспортных коридорах.

На сегодняшний день стоит задача максимально упростить таможенные формальности. Повысить прозрачность и открытость процедур таможенного оформления и процедур контроля, а так же снизить логистические издержки.

В нашей стране, инициатива в направлении переноса оформления документов в электронное пространство принадлежит таможенным органам. В отсутствие позиций Минэкономразвития и Минтранса РФ. То есть формирования общей модели, таможенные органы взяли инициативу на себя и сейчас повсеместно используют данный способ оформления.¹⁰⁶

Процесс предварительного декларирования представляет собой:

1. Электронное предварительное информирование таможенных органов о товарах и транспортных средствах перемещаемых через таможенную границу РФ;¹⁰⁷

¹⁰⁶ Березюк Формирование интегрированной межгосударственной системы информационного обеспечения таможенного аудита [Электронный ресурс]: https://elibrary.ru/download/elibrary_26291266_47353188.pdf (дата обращения – 03.04.2017)

¹⁰⁷ Березюк Формирование интегрированной межгосударственной системы информационного обеспечения таможенного аудита [Электронный ресурс]: https://elibrary.ru/download/elibrary_26291266_47353188.pdf (дата обращения – 03.04.2017)

2. Электронная оплата таможенных платежей;
3. Электронное и интернет-декларирование.¹⁰⁸

Электронное предварительное декларирование на сегодняшний день является одним из приоритетных направлений деятельности таможенной службы и системы комплаенс-контроля.¹⁰⁹

Но существуют некоторые проблемы, связанные с использованием такого вида декларирования. Данные представленные во внешнеторговых документах используются при пограничном и таможенном контроле, но только при «сквозном» рассмотрении всех процессов ВЭД и потоков в целом, так как существует вероятность не совпадения предоставленной информации в документах. Данные перевозочных коносаментов могут не совпадать с данными внешнеторгового контракта и, выпущенных на его основе. А не совпадение данных может трактоваться таможенными органами, как нарушения и приводить к задержке международной перевозки и соответственно издержкам со стороны участников ВЭД.

Следующая проблема, возникает, на этапе электронного декларирования, проблема выбора методов электронной оплаты пошлин, налогов и сборов, связанных с импортом, экспортом и транзитом товаров через международные границы. В зависимости от стоимости товаров и ставок таможенных пошлин объем подлежащих оплате пошлин, налогов и сборов может быть весьма значительным. В этой ситуации субъект торговли сталкивается с серьезными логистическими трудностями в том плане, что ему нужно иметь при себе необходимую сумму наличных средств и обеспечить ее безопасную доставку к месту платежа. Однако наиболее важным фактором является то, что оплата наличными создает благоприятную почву для коррупции, так как при совершении наличных платежей субъект торговли/брокер лично общается с

¹⁰⁸ Таможенный кодекс Таможенного союза (ред. от 08.05.2015) // Консультант Плюс: справ. правовая система [Электронный ресурс] URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_94890/ (дата обращения – 26.03.2017)

¹⁰⁹ Ткаченко Ю.А., Шевченко М.В. Комплаенс-контроль как ключевой фактор в управлении экономическим субъектом. [Электронный ресурс] URL: vestnik_rus.bstu.ru/shared/attachments/110576 (дата обращения – 28.05.2017)

представителем таможенной службы, в результате чего достаточно сложно отличить оплату наличными таможенных пошлин и оплату наличными «за ускоренное оформление».¹¹⁰

Проблема внедрение посттаможенного аудита в практику применения таможенных органов Российской Федерации. В РФ, в соответствии с Федеральным законом от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», понятие аудит означает «независимую проверку бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица в целях выражения мнения о достоверности такой отчетности».¹¹¹ В том же Федеральном законе добавлено, что аудиторская деятельность не имеет никакого отношения к государственному контролю.

То есть в законодательной системе Российской Федерации закреплено, что аудит – это вид предпринимательской деятельности, следовательно, в российской системе невозможно существование таможенного аудита как вида государственного контроля. Из этого можно сделать вывод, что нет необходимости вводить в российскую систему такой термин как таможенный аудит и причислять его к государственному контролю. Но при этом было бы возможным при реализации таможенного контроля после выпуска использовать зарубежный опыт и методы проведения пост-аудита.¹¹²

Другие проблемы, которые оставляют организацию открытой для риска, связаны с различиями в национальных правилах для глобальной торговли и эффективности поставщиков в областях финансового состояния, показателей отгрузки и соблюдения бизнес-процессов.

В глобальной экономике риск также усиливается из-за стихийных бедствий, а также политических и экономических потрясений. Успешная

¹¹⁰ Керимов В.Э. Организация управления рисками на основе системы «комплаенс-контроля» // Экономика и управление: проблемы, решения. № 3 (27), с. 42-46 (дата обращения – 08.05.2017)

¹¹¹ Федеральный закон от 30.12.2008 №307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» // Консультант Плюс: справ. правовая система. [Электронный ресурс]. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_83311/ (дата обращения – 28.03.2017)

¹¹² Быкова Е. Таможенный контроль после выпуска товаров: почему в России не работает зарубежная практика? // [Электронный ресурс]. URL: – <http://xn--b1ae2adf4f.xn--p1ai> (дата обращения – 03.04.2017)

стратегия цепочки поставок зависит от внедрения автоматизированных систем отслеживания учетных данных поставщиков, сертификатов и финансовых и операционных показателей, которые включают в себя безопасность и снижение рисков.

Глава 4. Совершенствование системы комплаенс-контроля

В этой главе дается обзор совершенствования системы комплаенс-контроля, его методов, а так же повышению качества его функционала, повышение эффективности таможенных органов и участников ВЭД.

4.1 Повышение эффективности применения комплаенс-контроля

Система комплаенс-контроля является усовершенствованной формой внутреннего контроля на основе использования современных эффективных информационных технологий, что сокращает влияние человеческого фактора при выполнении контроля.

Совершенствование системы комплаенс-контроля предполагает решение ряда задач:

- нарушения таможенного законодательства;
- репутационные риски участников ВЭД;
- негативная судебная практика.

Решением данных проблем видится в организации комплаенс-отчетности с использованием программного обеспечения и оборудования таможенного комплаенс-контроля. Оперативное регулирование цепей поставок, соблюдение обязательств по сделке.¹¹³

Проблему «непрозрачности» деятельности организации-участника ВЭД, усовершенствовать благодаря комплаенс-проверкам, создание модели комплаенс-контроля, которая способствует локальному и быстрому устранению рисков, за счет системного анализа и применение системы категорирования участников ВЭД из которой складывается репутация компании.

¹¹³ Ткаченко Ю.А., Шевченко М.В. Комплаенс-контроль как ключевой фактор в управлении экономическим субъектом. [Электронный ресурс] URL: vestnik_rus.bstu.ru/shared/attachments/110576 (дата обращения – 28.05.2017)

Возникающие временные и финансовые издержки компании при таможенном оформлении и контроле товаров перемещаемые через таможенную границу ЕАЭС. Необходимо решить путем соблюдения правил таможенного комплаенс-контроля и создания нового отдела таможни, отдела комплаенс-контроля. Данный отдел будет специализироваться на анализе бизнес-процессов, связанных, прежде всего с сопровождением внешнеэкономической сделки, таможенного оформления.

А так же введения в структуру таможни такого понятия как посттаможенный аудит на основе применения опыта зарубежных партнеров.

Для участников внешнеэкономической деятельности данный вид аудита мог бы стать реальным и надежным источником объективной оценки качества и достоверности предоставляемой сотрудникам таможенных органов информации. Такая мера позволила бы своевременно принимать управленческие решения и избегать возможных нарушений таможенного законодательства. Таможенный аудит может быть использован в случае, когда необходимо провести анализ устойчивости фирмы, достоверности сведений в бухгалтерской отчетности о хозяйственной деятельности, внешнеэкономической деятельности организации, соблюдения таможенного законодательства, полноты уплаты таможенных пошлин и налогов.

Результаты проведения посттаможенного аудита в будущем можно будет использовать для повышения эффективности таможенного контроля, на что в настоящее время нацелена таможенная служба. Так, полученная в результате информация сможет учитываться в ходе оценки деятельности участников внешней торговли, в том числе и при их категорировании, а также для подтверждения платежеспособности участника ВЭД и его финансовой устойчивости. Внедрение и использование таможенного аудита, безусловно, повысит качество и эффективность таможенного контроля без каких-либо финансовых и организационных затрат для таможенной службы и повысит качество применения системы комплаенс-контроля в таможенном деле.

Эффективное функционирование системы комплаенс-контроля невозможно себе представить без отлаженной таможенно-логистической инфраструктуры, которая бы отвечала современным требованиям, технологическим и экономическим.

В совершенствовании системы комплаенс-контроля необходимым является решение вопросов ускорения процесса - таможенной обработки грузов. Развитие внешнеэкономической деятельности региона зависит, прежде всего, от таможенно-логистической инфраструктуры. Элементы структуры это межсистемные образования, внутри определенных макрологистических систем. Наличие поста на территории ТЛТ способствует минимизации временных и финансовых затрат возникающих при взаимодействии с таможенными органами.

Участники ВЭД в процессе прохождения таможенных формальностей должны уметь грамотно оценивать временные и финансовые затраты, учитывая специфические особенности объектов логистической инфраструктуры в таможенной сфере. Компания ВЭД может сама провести все необходимые операции, но порой сталкиваются со сложностями, в частности с проблемой сроков поставки, поэтому они вынуждены обращаться к услугам таможенных представителей. При обращении к таможенному представителю необходимо, чтобы экономический эффект, полученный в результате был выше возможных затрат, связанных с неверным выполнением таможенных формальностей при самостоятельном прохождении.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В результате выполнения выпускной квалификационной работы было установлено, что комплаенс - контроль - представляет собой, в мировой практике таможенного дела, комплекс превентивных методов, направленных на преодоление следующих рисков: репутационного, правового, операционного.

Риски репутационного характера включают в себя в мировой практике таможенного дела риск, связанный с утерей доверия таможенных органов по отношению к участникам ВЭД.

В странах ЕС для предотвращения рисков репутационного характера применяются такие методы как:

- метод анализа неисполненных судебных решений в результате данного анализа надзирающие органы в наибольшей степени могут изучить судебную историю участника ВЭД. На основе анализа контролирующие органы могут вывести организацию в «белый список», действующую на основе законодательства или же наоборот включить организацию в «черный список» недобропорядочных организаций, тем самым ограничить ВЭД от возможного наступления риска;
- метод формирования положительной репутации;
- методы создания антикоррупционной корпоративной культуры.¹¹⁴

Благодаря такому методу возможно формирование двусторонней взаимопомощи как со стороны участника ВЭД так и со стороны таможенных органов, а именно ускорение процессов проверочных мероприятий, мероприятий связанных с осуществлением таможенных процедур, сокращение времени оформления документации и минимизация разного рода затрат.¹¹⁵

¹¹⁴ Макуев Р.Х. Современная таможенная система Европейского союза [Электронный ресурс] URL: <https://elibrary.ru/item.asp?id=22871891> (дата обращения – 28.05.2017)

¹¹⁵ Ткаченко Ю.А., Шевченко М.В. Комплаенс-контроль как ключевой фактор в управлении экономическим субъектом. [Электронный ресурс] URL: vestnik_rus.bstu.ru/shared/attachments/110576 (дата обращения – 28.05.2017)

Риск правового характера включает риск, несоблюдения таможенного, налогового и иного законодательства.

Данный риск в странах ЕС минимизируется за счет применения методов:

- аудита. Аудит помогает приспособлять систему учета и отчетности участника ВЭД к требованиям таможенной службы, таможенные органы упрощают таможенный контроль участникам ВЭД, которые следуют всем требованиям и рекомендациям. Посредством проверки финансовой отчетности компании.¹¹⁶ Благодаря аудиту компания выявляет свои сильные и слабые стороны, принимает обоснованные и важные решения, предотвращает финансовые потери, дополнительных проведения проверок организации;
- метод совместных проверок государственных органов контроля и надзора.

Операционный риск, риск, который связан с нарушением таможенных процедур. Превентивными методами преодоления этого риска в международной практике таможенного дела являются:

- использование метода верификации корпоративных данных, таможенные органы осуществляют мониторинг достоверности сведений предоставленных участников ВЭД;
- предварительное информирование позволяет таможенным службам использовать данный метод для более четкого и быстрого формирования в электронном виде таможенных документов и оценки степени рисков, связанных с перемещением товаров и транспортных средств через таможенную границу.¹¹⁷

Проводя анализ применения комплаенс-контроля в Европейском Союзе и Российской Федерации можно сделать выводы о том, что РФ использует методы комплаенс-контроля и нет необходимости введения

¹¹⁶ Кобзарь-Фролова М.Н. Сравнительно-правовая характеристика полномочий и функций таможенных органов Российской Федерации и таможенных органов в Европейском союзе [Электронный ресурс]. URL: <https://elibrary.ru/item.asp?id=27726248> (дата обращения – 22.05.2017)

¹¹⁷ Макуев Р.Х. Современная таможенная система Европейского союза [Электронный ресурс] URL: <https://elibrary.ru/item.asp?id=22871891> (дата обращения – 28.05.2017)

специализированной системы комплаенс-контроля на основе опыта Европейских стран, так как уже сейчас в таможенном деле РФ повсеместно используются определенные методы комплаенс-контроля и они способствуют предотвращению репутационного, правового и операционного комплаенс-рисков.

В Российской Федерации применяются методы предварительного информирования, методы совместных проверок государственного контроля и надзора которые позволяют оценить возможные риски, проверить деятельность участника ВЭД, который выявил желание осуществить ввоз/вывоз товара на территорию Таможенного союза, реализовывать проверочные мероприятия по деятельности участников ВЭД, осуществлять налоговые проверки и формировать репутацию участника ВЭД.

Необходимо отметить, что в рамках деятельности международной рабочей группы по развитию информационных технологий в системе комплаенс-контроля постоянно появляются новые программы для улучшения качества проведения ВЭД. Так называемая «электронная таможня», благодаря которой решились многие проблемы, теперь участник ВЭД может решить проблемы ввоза груза на территорию товара удаленно и без различных финансовых и временных затрат.¹¹⁸

Участие таможенных органов ЕАЭС в работе этой группы может оказаться продуктивным, но необходимо соотносить нововведения международного внешнеэкономического сообщества с практикой уже внедренных методов в таможенном регулировании ЕАЭС и оценивать адекватность предлагаемых методов экономической политике и государственной безопасности РФ.

¹¹⁸ Березюк Формирование интегрированной межгосударственной системы информационного обеспечения таможенного аудита [Электронный ресурс]: https://elibrary.ru/download/elibrary_26291266_47353188.pdf (дата обращения – 03.04.2017)

Список источников и литературы:

1.Русскоязычные источники

1.1 Нормативно правовые и аналитические источники

1. Таможенный кодекс Таможенного союза (ред. от 08.05.2015) // Консультант Плюс: справ. правовая система [Электронный ресурс] URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_94890/ (дата обращения – 26.03.2017)
2. Федеральный закон "О таможенном регулировании в Российской Федерации" от 27.11.2010 N 311-ФЗ (последняя редакция) // Консультант Плюс: справ. правовая система. [Электронный ресурс]. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_107181/ (дата обращения – 25.03.2017)
3. Федеральный закон от 30.12.2008 №307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» // Консультант Плюс: справ. правовая система. [Электронный ресурс].URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_83311/ (дата обращения – 28.03.2017)
4. Федеральный закон "О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля" от 26.12.2008 N 294-ФЗ (последняя редакция) // Консультант Плюс: справ. правовая система [Электронный ресурс]. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_83079/
5. Распоряжение Правительства РФ от 28.12.2012 N 2575-р (ред. от 15.04.2014) «О Стратегии развития таможенной службы Российской Федерации до 2020 года» // Консультант Плюс: справ. правовая система [Электронный ресурс]. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_140447/ (дата обращения – 26.03.2017)

6. Приказ ФТС РФ от 10.03.2006 N 192 "Об утверждении Концепции системы предварительного информирования таможенных органов Российской Федерации" [Электронный ресурс]. URL:<https://customs.consultant.ru/page.aspx?1071074> (дата обращения – 26.03.2017)
7. Письмо Банка России от 02.11.2007 N 173-Т «О рекомендациях Базельского комитета по банковскому надзору»// КонсультантПлюс: справ. правовая система. [Электронный ресурс]. URL: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=72313> (дата обращения – 29.03.2017)
8. Об упрощении и гармонизации таможенных процедур: Международная конвенция от 18.05.1973 ред. от 26.06.1999. // КонсультантПлюс: справ. правовая система. [Электронный ресурс]. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_106124/ (дата обращения – 16.05.2017)
9. Об аудиторской деятельности : федер. закон от 30.12.2008 №307-ФЗ. // Консультант Плюс: справ. правовая система. [Электронный ресурс]. URL:
10. http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_83311/ (дата обращения – 06.04.2017)
11. Об утверждении Инструкции о действиях должностных лиц таможенных органов при проведении таможенного контроля в форме таможенной проверки: приказ ФТС от 06.07.2012 №1373. // Гарант РУ: справ. правовая система. [Электронный ресурс]. URL: <http://www.garant.ru/products/ipo/prime/doc/71280086/> (дата обращения – 16.04.2017)
12. Об утверждении Стратегии развития таможенной службы Российской Федерации до 2020 года : распоряжение Правительства РФ от 28.12.2012 №2575-р. // Консультант Плюс: справ. правовая система. [Электронный ресурс]. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_140447/ (дата обращения – 22.04.2017)

13. О плане мероприятий («дорожной карте») «Совершенствование таможенного администрирования» [Электронный ресурс] URL: <http://government.ru/roadmaps/114/events/> (дата обращения – 28.04.2017)
14. Отчет о результатах контрольного мероприятия «Проверка эффективности таможенного контроля после выпуска товаров в целях обеспечения полноты уплаты таможенных платежей в федеральный бюджет в период 2013-2014 годов и истекшем периоде 2015 года: бюллетень Счетной палаты №10 (октябрь) 2015 г. [Электронный ресурс]. URL: <http://audit.gov.ru/upload/iblock/333/333ae78f852cbae66d6fa73e4cdadda9.pdf> (дата обращения – 18.05.2017)
15. Электронное предварительное информирование [Электронный ресурс]: Федеральная таможенная служба. Личный кабинет участника ВЭД // <https://edata.customs.ru/FtsPersonalCabinetWeb/Services/About/Eps> (дата обращения 18.05.2017)

1.2 Информационно-аналитические электронные ресурсы

16. Агапова А.В. Возможности применения зарубежного опыта проведения таможенного контроля после выпуска товаров в России / А.В. Агапова // Научный журнал НИУ ИТМО. Серия «Экономика и экономический менеджмент». – 2014. – №4. – С. 8-13. (дата обращения – 08.05.2017)
17. Агапова А.В. Таможенный аудит: государственный контроль или предпринимательская деятельность? / А.В. Агапова // Ученые записки СПб филиала РТА. – 2015. – №2 (39). – С.18-24. (дата обращения – 14.05.2017)
18. Ахуньянова Ч.Ф. Ермакова Н.А.Комплаенс-контроль в концепции устойчивого развития корпораций. // Международный бухгалтерский учет. – 2014. – № 3 (297). С. 1-10 [Электронный ресурс]: URL:http://repository.kpfu.ru/?p_id=101291 (дата обращения – 03.04.2017)

19. Баркин С.М. Совершенствование инструментов управления комплаенс-рисками в банковской деятельности [Электронный ресурс]: URL:http://repository.kpfu.ru/?p_id=101291 (дата обращения – 03.04.2017)
20. Березюк Формирование интегрированной межгосударственной системы информационного обеспечения таможенного аудита [Электронный ресурс]: https://elibrary.ru/download/elibrary_26291266_47353188.pdf (дата обращения – 03.04.2017)
21. Берзан А.А. Роль и место таможенного аудита в таможенном деле // Таможня – 2012: сквозь призму экономики и права: Сборник материалов научно-практической конференции молодых ученых, аспирантов и слушателей / Коллектив авторов. – М.: РИО РТА, 2012. (дата обращения – 19.03.2017)
22. Берзан А.А. Таможенный аудит в системе государственного контроля // Вестник транспорта, 2013 (дата обращения – 25.03.2017)
23. Бородин А.Г. Проблематика внедрения комплаенс-контроля в бюджетных организациях [Электронный ресурс]. URL: https://elibrary.ru/download/elibrary_24397438_48482034.pdf (дата обращения – 25.03.2017)
24. Бортников Г.П. Комплаенс-риск (риск несоблюдения): международные стандарты и их применимость в странах СНГ [Электронный ресурс]. URL: <http://www.iiaru.ru/public/zarsmi/bortnikov> (дата обращения – 01.04.2017)
25. Букин В.В сравнительный анализ системы управления рисками в таможенных службах Европейского союза и России [Электронный ресурс]. URL: https://elibrary.ru/download/elibrary_29007118_46122720.pdf (дата обращения – 01.04.2017)
26. Булыга Р.П. Оценка комплаенс-рисков [Электронный ресурс]. URL: <https://elibrary.ru/item.asp?id=24054641> (дата обращения – 01.04.2017)
27. Быкова Е. Таможенный контроль после выпуска товаров: почему в России не работает зарубежная практика? // [Электронный ресурс]. URL: – <http://xn--b1ae2adf4f.xn--p1ai> (дата обращения – 03.04.2017)

28. Керимов В.Э. Организация управления рисками на основе системы «комплаенс-контроля» // Экономика и управление: проблемы, решения. № 3 (27), с. 42-46 (дата обращения – 08.05.2017)
29. Киселева Н.В. Опыт внедрения проекта «Электронная таможня» таможенными службами зарубежных стран [Электронный ресурс]. URL: https://elibrary.ru/download/elibrary_23829012_82439401.pdf (дата обращения – 03.04.2017)
30. Князюк Н. Ф., Невмержицкий П. И Управление рисками соответствия (compliance risks) [Электронный ресурс]. URL: https://elibrary.ru/download/elibrary_28184359_78169839.pdf (дата обращения – 08.05.2017)
31. Кобзарь-Фролова М.Н. Сравнительно-правовая характеристика полномочий и функций таможенных органов Российской Федерации и таможенных органов в Европейском союзе [Электронный ресурс]. URL: <https://elibrary.ru/item.asp?id=27726248> (дата обращения – 22.05.2017)
32. Кошкарлов Е. Таможенный аудит: возможности и перспективы в России [Электронный ресурс]. URL: <http://www.tks.ru> (дата обращения – 14.05.2017)
33. Кудрявцев О.Е., Соловьев В.В., Соловьева И.В. Выбор объектов таможенного аудита с использованием системы анализа и управления рисками / О.Е. Козырина, В.В. Соловьев, И.В. Соловьева // Пособие. – Ростов-н/Д : РИО Ростовского филиала РТА, 2013. (дата обращения – 22.05.2017)
34. Лунева Е.П. Методические и организационные основы таможенного аудита экспортно-импортных операций участников внешнеэкономической деятельности: монография / Под общей ред. докт.экон.наук, профессора Л.А. Поповой / Е.П. Лунева. – РИО РТА. – Москва, 2012. (дата обращения – 28.05.2017)
35. Макрусев В.В., Черных В.А. Управление таможенным делом. [Электронный ресурс]. URL: <http://www.tkod.ru/library/makrusevupravlenie-td21.html> (дата обращения – 25.03.2017)

36. Макуев Р.Х. Современная таможенная система Европейского союза [Электронный ресурс] URL: <https://elibrary.ru/item.asp?id=22871891> (дата обращения – 28.05.2017)
37. Малыхин Д.В. Особенности организации комплаенс-контроля в российских банках. [Электронный ресурс] URL: <http://bankir.ru/technology/article/2303295> (дата обращения – 08.05.2017)
38. Овсяникова О.А. Европейский зарубежный опыт управления таможенными услугами [Электронный ресурс] URL: https://elibrary.ru/download/elibrary_27329548_89566781.pdf (дата обращения – 18.05.2017)
39. Пащенко А.В. Таможенный кодекс Европейского союза (фрагмент) [Электронный ресурс] URL: <https://elibrary.ru/item.asp?id=19031187> (дата обращения – 18.05.2017)
40. Прокофьева М.Ю. Внедрение электронных технологий таможенного оформления, совместных с Европейскими [Электронный ресурс] URL: <https://elibrary.ru/item.asp?id=11906778> (дата обращения – 18.05.2017)
41. Рогачевский А.Л. О практике внедрения комплаенс-процедур хозяйствующим субъектом [Электронный ресурс] URL: https://elibrary.ru/download/elibrary_24362850_26664559.pdf (дата обращения – 08.05.2017)
42. Селезнева М.М. Новое руководство по выстраиванию комплаенс-функции [Электронный ресурс] url: https://elibrary.ru/download/elibrary_23384701_32683694.pdf (дата обращения – 14.04.2017)
43. Степанова К.А. Роль и функции системы комплаенс в организации, в условиях неоднозначности интерпретации. // Новая наука: Проблемы и перспективы. 2016. № 3-1 (67). С. 164-166. (дата обращения – 28.05.2017)
44. Ступин А.В. Нереальные требования к реальному контролеру // Внутренний контроль в кредитной организации. 2013. № 1. С. 81. [Электронный ресурс] URL:

http://spbrta.customs.ru/spbrta/images/stories/chtenia/2014/tch_tom_int.pdf (дата обращения – 08.05.2017)

45. Ткаченко Ю.А., Шевченко М.В. Комплаенс-контроль как ключевой фактор в управлении экономическим субъектом. [Электронный ресурс] URL: vestnik_rus.bstu.ru/shared/attachments/110576 (дата обращения – 28.05.2017)

46. Трунцевский Ю. В. Правовые риски в деятельности хозяйствующих субъектов [Электронный ресурс] URL: [www.fa.ru/chair/ar/education/.../+%20Трунцевский%20%20правовые%20риски.do](http://www.fa.ru/chair/ar/education/.../+%20Трунцевский%20%20правовые%20риски.doc)с (дата обращения – 28.05.2017)

47. Хромова Я.А., Петрова Ю.О. Современные способы минимизации рисков в управлении деятельностью предприятия участника ВЭД [Электронный ресурс] URL: https://elibrary.ru/download/elibrary_25052398_94540841.pdf (дата обращения – 28.05.2017)

48. Шалимова М.А. Построение системы комплаенс-контроля: управление комплаенс-риском [Электронный ресурс] URL: http://www.studmed.ru/shalimova-ma-postroenie-sistemy-komplaens-kontrolya-upravlenie-komplaens-riskom_f1623dbf7e8.html (дата обращения – 12.05.2017)

49. Ярощук А.Б. Таможенный союз как форма развития экономической и социальной интеграции на пространстве Европейского экономического сообщества [Электронный ресурс] URL: https://elibrary.ru/download/elibrary_16993537_32443368.pdf (дата обращения – 22.05.2017)

2.Англоязычные источники

2.1. Нормативно-правовые и аналитические источники:

50. Таможенный кодекс Европейского союза.Regulation (EU) No 952/2013 of the European Parliament and of the Council. [Электронный ресурс]. URL:

<http://eurlex.europa.eu/LexUriServ/LexUriServ.do?uri=OJ:L:2013:269:0001:0101:EN:PDF> (дата обращения – 14.05.2017)

51. The European Institute for Export Compliance (EIFEC) [Электронный ресурс]. URL: <http://www.exportcompliance.eu/index.php/en/about-EIFEC> (дата обращения – 16.05.2017)

52. European Commission Customs declaration. [Электронный ресурс]. URL: http://ec.europa.eu/taxation_customs/customs/procedural_aspects/general/declaration/index_en.htm (дата обращения – 16.05.2017)

53. European Commission The community customs code, implementing provisions and guidelines. [Электронный ресурс]. URL: http://ec.europa.eu/taxation_customs/customs/procedural_aspects/general/community_code/ (дата обращения – 22.05.2017)

54. European Commission Authorised economic operator. [Электронный ресурс]. URL: http://ec.europa.eu/taxation_customs/customs/policy_issues/customs_security/aao/ (дата обращения – 28.05.2017)

2.2. Информационно-аналитические электронные ресурсы:

55. An appropriate record of compliance with customs requirements. [Электронный ресурс]. URL: http://ec.europa.eu/taxation_customs/resources/documents/customs/policy_issues/customs_security/threats_risks_solutions_en.pdf (дата обращения – 14.04.2017)

56. David S. Assessing compliance with requirements for anti-corruption compliance programs [Электронный ресурс]. URL: https://elibrary.ru/download/elibrary_23811865_83570992.pdf (дата обращения – 14.04.2017)

57. Cross-compliance. [Электронный ресурс]. URL: http://ec.europa.eu/agriculture/envir/cross-compliance/index_en.htm (дата обращения – 16.04.2017)

58. I. A. Ageev, M.A.Shtanko, I. B. Ardashkin и О. Е. Brazovskaya «Customs Compliance as the Optimization Prospect of Relations between the Participants of Foreign Economic Activity and Customs Authorities in the Russian Federation». [Электронный ресурс]. URL: <http://www.ibima.org/SPAIN2016/papers/iiab.html> (дата обращения – 16.04.2017)
59. Gwardzińsk Ewa. The standardisation of customs services in the European Union. // World Customs Journal. Volume 6. № 1. P. 93-99 [Электронный ресурс] URL:[http://worldcustomsjournal.org/Archives/Volume%206%2C%20Number%201%20\(Mar%202012\)/07%20Gwardzinska.pdf](http://worldcustomsjournal.org/Archives/Volume%206%2C%20Number%201%20(Mar%202012)/07%20Gwardzinska.pdf) (дата обращения 15.04.2017)
60. Export compliance defined. [Электронный ресурс]. URL: http://www.eifec.eu/index.php?option=com_content&view=category&layout=blog&id=82&Itemid=572&lang=en (дата обращения – 22.04.2017)
61. The European Institute for Export Compliance. [Электронный ресурс]. URL: <http://www.eifec.eu/index.php?lang=en> (дата обращения – 14.05.2017)
62. What is Compliance? [Электронный ресурс]. URL: <http://www.intcomp.org/careers/a-career-in-compliance/what-is-compliance/> (дата обращения – 28.04.2017)
63. Widdowson, David and Holloway, Stephen (2014) ‘Core border management disciplines: risk based compliance management’ pp.95-113 in: McLinden, Gerard; Fanta, Enrique; Widdowson, David and Doyle, Tom Border Management Modernization, The World Bank, Washington, DC. [Электронный ресурс]. URL: <https://openknowledge.worldbank.org/bitstream/handle/10986/2544/588450PUB0Board101public10BOX353816B.pdf> (дата обращения – 28.04.2017)
64. Widdowson, D. (2013). “Raising the Portcullis.” Paper presented at the WCO Conference on developing the Relationship between WCO, Universities and Research Establishments, Brussels. [Электронный ресурс]. URL: [http://worldcustomsjournal.org/Archives/Volume%208%2C%20Number%201%20\(Mar%202014\)/00%20Complete%20Issue%20WCJ_Volume_8_Number_1.pdf](http://worldcustomsjournal.org/Archives/Volume%208%2C%20Number%201%20(Mar%202014)/00%20Complete%20Issue%20WCJ_Volume_8_Number_1.pdf) (дата обращения – 08.05.2017)

65. Widdowson, D. (2014). "Managing risk in the Customs context" in De Wulf, L. and Sokol, J.B. (2014), Customs Modernization Handbook, The World Bank, Washington D.C. [Электронный ресурс]. URL: https://siteresources.worldbank.org/INTEXP/COMNET/Resources/Customs_Modernization_Handbook.pdf (дата обращения – 11.05.2017)
66. World Customs Organization (2015) Customs in the 21st Century: Enhancing Growth and Development through Trade Facilitation and Border Security, WCO, Brussels [Электронный ресурс]. URL: http://www.wcoomd.org/~media/wco/public/global/pdf/topics/key-issues/customs-in-the-21st-century/annexes/annex_ii_en.pdf?db=web (дата обращения – 16.05.2017)
67. World Customs Organization (2012) The SAFE Framework of Standards to secure and facilitate global trade, WCO, Brussels [Электронный ресурс]. URL: <http://www.wcoomd.org/en/topics/facilitation/instrument-and-tools/tools/~media/55F00628A9F94827B58ECA90C0F84F7F.ashx> (дата обращения – 26.05.2017)
68. Widdowson, D и Bukhsh, F «Innovative Compliance Checking In Customs Controls» [Электронный ресурс]. URL: <http://econpapers.repec.org/paper/tiutiutis/a9c12d57-fcc0-4fc8-b9fe-2d83999f89eb.htm> (дата обращения – 28.05.2017)
69. Jiang J., Aldewereld H., Dignum, V., Wang, S., Baida Z. «Regulatory compliance of business processes» [Электронный ресурс]. URL: <https://link.springer.com/article/10.1007/s00146-014-0536-9> (дата обращения – 29.05.2017)