

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
«Система комплаенс-контроля как инструмент совершенствования таможенного администрирования»

УДК 338.465

Студент

Группа	ФИО	Подпись	Дата
11912	Бунецкая Дарья Николаевна		

Руководитель

Должность	ФИО	Ученая степень, Звание	Подпись	Дата
Доцент	Агеева Вера Валентиновна	Кандидат исторических наук		

Рецензент

Должность	ФИО	Подпись	Дата
Руководитель отдела ВЭД ООО «Инженерные сети»	Окульская Анетта Викторовна		

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ:

Зав. кафедрой	ФИО	Ученая степень, Звание	Подпись	Дата
Зав. кафедрой истории и философии науки и техники	Трубникова Наталья Валерьевна	Д.и.н., профессор		

Томск – 2016 г.

Содержание

Введение	4
1. Основные направления и технологии развития таможенного администрирования в Российской Федерации и Евросоюзе	15
1.1. Понятие и цели таможенного администрирования в России	15
1.2. Понятие и цели таможенного администрирования в Европейском союзе	25
1.3. Упрощение и гармонизация таможенных процедур и операций: технологии и подходы к их реализации	30
2. Таможенный комплаенс в системе таможенного администрирования в европейской практике	40
2.1. Комплаенс-контроль: подходы к определению термина, история развития в мировой практике	40
2.2. Функции и область применения системы комплаенс-контроля в европейской таможенной практике и в сфере ВЭД	48
2.3. Терминологические особенности, правоприменительная практика (с разграничением терминов корпоративное управление, риск-менеджмент, аудит, внутренний контроль)	59
3. Перспективы внедрения комплаенс-контроля в российской таможенной и внешнеэкономической деятельности	64
3.1. Терминологические особенности, правоприменительная практика и определение потенциальной роли и места комплаенса в отечественной правовой системе и практике ВЭД	64
3.2. Оценка направлений внедрения технологий комплаенса в систему корпоративного управления в сфере ВЭД в России	70
4. Значение комплаенс-контроля для развития российского таможенного администрирования	88
4.1 Система таможенного комплаенса как способ категорирования участников ВЭД	88
4.2 Система таможенного комплаенса как способ развития института УЭО и получения статуса УЭО	94
4.3 Система таможенного комплаенса как способ повышения эффективности СУР	96
Заключение	100
Список источников и литературы	104
I. Русскоязычные источники:	104
1.1. Нормативно-правовые и аналитические источники:	104

1.2. Информационно-аналитические электронные ресурсы:	106
II. Англоязычные источники:	108
2.1. Нормативно-правовые и аналитические источники:	108
2.2. Информационно-аналитические электронные ресурсы:	108
III. Литература:.....	111

Введение

Устойчивые тенденции глобализации мирового хозяйства и доминирование открытых экономических систем определяют возрастающую роль международной экономической интеграции в современном мире, которая представляет собой многоуровневую систему реализации мирохозяйственных связей между экономическими субъектами различной государственной принадлежности. Осуществление интеграционных тенденций происходит как на уровне отдельных фирм, так и на уровне государства.

В свою очередь, современные тенденции интернационализации и глобализации товарных рынков, расширение международной производственной кооперации влекут за собой необходимость гармонизации и унификации процедур международной торговли. Основным и наиболее эффективным инструментом реализации таких процессов является таможенная система, основным компонентом которой является таможенное администрирование.

Российская Федерация активно принимает участие в интеграционных процессах на разных уровнях: общемировом уровне, где интеграционный процесс нацелен, прежде всего, на полноправное участие в деятельности ВТО и в международных соглашениях по гармонизации и упрощению таможенных процедур; и на региональном уровне – участие в интеграционных группировках – СНГ, ЕврАзЭС, Таможенный союз с Белоруссией и Казахстаном, Евразийский экономический союз.

Таможенное администрирование является важнейшим фактором интеграционных процессов. Совершенствование и повышение эффективности элементов таможенного администрирования является главной задачей при осуществлении интеграционных процессов, в особенности на начальных этапах становления региональных объединений.

Таможенное администрирование – это стратегическая и долгосрочная цель, которая требует времени для адаптации, представляя своего рода, новый метод взаимодействия участников ВЭД, таможенных органов и органов государственного управления.

В широком смысле под таможенным администрированием принято понимать специфическую методологию управления, систему административных методов и технологий воздействия на сферу ВЭД, организуемых и управляемых с целью качественной реализации функции таможенного регулирования и контроля, обеспечения социально-экономической эффективности этого сектора.

В более узкой постановке вопроса, таможенное администрирование – это организационно-управленческая деятельность таможенной службы, осуществляемая в нормативно-правовых рамках, по реализации возложенных на них задач в сфере таможенного дела¹.

Оценивая современную практику совершенствования таможенного администрирования в России, следует отметить, что направления, цели и ключевые мероприятия, как реализуемые, так и планируемые, в целом созвучны направлениям развития таможенного администрирования в зарубежных странах.

Специфика таможенного администрирования и необходимость его совершенствования нуждаются в детальном анализе и изучении накопленного зарубежного опыта, для выявления перспективных направлений трансфера информационных технологий, актуальных для отечественной практики. Наиболее логичным и обоснованным для России является сближение и заимствование опыта развития таможенного администрирования у Европейского союза, поскольку сложившиеся система норм и принципов таможенного регулирования в Европейских странах стала арсеналом норм и правил международных таможенных и торговых

¹ В.В. Макрусев, В.А. Черных. Управление таможенным делом. [Электронный ресурс] Таможенный кодекс РФ. URL: <http://www.tkod.ru/library/makrusev-upravlenie-td21.html> [дата обращения 03.02.2016]

организаций, а также активно применяющаяся за основу регулирования и таможенного администрирования в различных странах. Кроме того, среди всех интеграционных объединений Европейский союз занимает лидирующее место, поскольку имеет беспрецедентный опыт интеграционного взаимодействия стран. Европейский союз прошел все основные стадии международной экономической интеграции, что удается не каждой интеграционной группировке. Во-вторых, структура управления и взаимодействия стран-участниц континента максимально приближена к органам управления государства. В-третьих, страны-участницы имеют общий бюджет ЕС, составленный из многочисленных совместных фондов, и направленный на оказание финансовой помощи странам.

Таким образом, появляется объективная необходимость исследования таможенного администрирования с позиций институциональной экономической теории, выявления неиспользованных резервов и построения его интеграционной модели, что позволит интенсифицировать процессы внешней торговли, и, соответственно стимулировать интеграционную активность.

Одним из современных инструментов таможенного администрирования в европейской практике является система комплаенс-контроля. В странах Западной Европы идет широкое распространение данной системы на экономическую активность, ее популяризация в медиапространстве. А в российской практике, в свою очередь, данное направление и связанная с ней сфера не разработаны на должном уровне, не установлено правовое закрепление данного понятия, поэтому возникают терминологические противоречия, связанные с системой комплаенс-контроля и ее сравнение с имеющейся практикой риск-менеджмента, аудита и внутреннего контроля. Следовательно, необходимо массовое распространение, правовое закрепление данной системы контроля и соответствия, поскольку она эффективна непосредственно там, где имеется экономическая активность и важную роль играет финансовый аспект

деятельности. Финансовый аспект является определяющим в экономической активности участника ВЭД, поскольку любая деятельность экономического субъекта направлена на сокращение временных и финансовых издержек, кроме того, нарушение обязательных требований может привести не только к финансовым потерям организации, но и к ликвидации организации, а также к уголовной ответственности руководителей. Данные инциденты могут быть пресечены и недопустимы благодаря внедрению функции комплаенс.

В России система комплаенс-контроля не имеет столь широкое распространение в экономическом пространстве. Популяризация данной системы в настоящее время отражено в банковской сфере. Поэтому необходимо распространение и внедрение системы комплаенс на российский рынок экономических субъектов, тем самым осуществлять содействие развитию процессов упрощения и гармонизации процедур во внешней торговле, тем самым обеспечивать условия для совершенствования таможенного администрирования.

Таким образом, актуальность темы исследования определяется необходимостью применения и внедрения неиспользованных резервов таможенного администрирования – системы комплаенс-контроля на основе опыта стран Европейского союза, которая приведет к совершенствованию процессов таможенного администрирования и эффективному его действию в рамках международной торговли.

Теоретическую и методологическую платформу системы комплаенс-контроля в деятельности участников ВЭД и в российской таможенной практике разрабатывали Боброва О.Г.¹ и Якунчиков А.С.². Следовательно, данная тема недостаточно разработана и требует детального анализа и изучения особенностей ее применения в российской внешнеэкономической и таможенной практике, а также определения места системы комплаенс-

¹ Боброва О.Г. Таможенный контроль и процедуры комплаенс участника ВЭД. Таможенные чтения – 2014. – СПб.: Санкт-Петербургский имени В. Б. Бобкова филиал РТА, 2014. – С. 29-35.

² Якунчиков А.С. Международные стандарты в области комплаенс-контроля как инструменты координации в условиях экономической интеграции. // Современная наука. 2015. № 2. С. 62-66.

контроля в имеющихся процессах системы управления рисками, системы внутреннего контроля и аудита.

Объектом исследования данной работы является нормативно-правовые, организационные и технологические аспекты применения комплаенс-контроля в системе таможенного администрирования.

Предмет исследования – перспективы и возможные барьеры внедрения комплаенс-контроля в практику российского таможенного администрирования

Цель исследования – определить перспективы внедрения и развития комплаенс-контроля в системе российского таможенного администрирования и повышения его эффективности, на основе анализа европейской практики таможенного комплаенса – нормативно-правовых, организационных и технологических аспектов.

Для реализации поставленной цели необходимо решение следующих задач:

- Определить понятие, цели и основные направления таможенного администрирования в Российской Федерации
- Выявить специфику таможенного администрирования в Европейском союзе
- Систематизировать основные технологии упрощения и гармонизации таможенных процедур и подходы к их реализации
- Проанализировать основные подходы к определению термину «комплаенс-контроль» и историю его развития в мировой практике
- Исследовать функции и область применения системы комплаенс-контроля в европейской таможенной практике и в сфере ВЭД
- Сравнить терминологические и правоприменительные особенности корпоративного управления, риск-менеджмента, аудита и внутреннего контроля в европейской практике

- Выявить терминологические и правоприменительные особенности системы комплаенс-контроля в отечественной правовой практике и практике ВЭД, а также определить ее потенциальную роль и место в законодательстве РФ
- Определить основные направления внедрения технологий комплаенса в систему корпоративного управления в сфере ВЭД в России
- Определить роль системы таможенного комплаенса как способа категорирования участников ВЭД
- Выявить особенности система таможенного комплаенса в целях развития института УЭО и получения статуса УЭО
- Проанализировать систему таможенного комплаенса как способ повышения эффективности СУР

Источниковую базу исследования можно условно разделить на две магистральные группы: нормативно-правовые источники и информационно-аналитические ресурсы. Нормативно-правовые источники, в свою очередь, делятся на международные¹, региональные – нормативно-правовая база ЕС² и ЕАЭС³ и национальные российские нормативно-правовые источники⁴.

¹Международная конвенция от 18 мая 1973 года об упрощении и гармонизации таможенных процедур КонсультантПлюс: справ. правовая система. – Версия Проф. – Электрон. дан. – М., 2014. [Электронный ресурс]. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_106124/ [дата обращения 7.05.2015]; Trade Facilitation Agreement. [Электронный ресурс] World Trade Organization. URL: https://www.wto.org/english/tratop_e/tradfa_e/tradfa_e.htm [дата обращения 17.03.2016]; Рамочные стандарты безопасности и облегчения мировой торговли. ВТО. [Электронный ресурс] World Trade Organization. URL: http://www.wcoomd.org/en/topics/facilitation/instrument-and-tools/tools/~/_media/50518838DCAD4D4B9600B3E94F37C663.ashx [дата обращения 15.02.2016];

² Римский договор об учреждении Европейского экономического сообщества 1957 года. [Электронный ресурс] Петербургский правовой портал. URL: <http://ppt.ru/texts/index.phtml?id=26343> [дата обращения 07.03.2016]; Таможенный кодекс Европейского союза. Regulation (EU) No 952/2013 of the European Parliament and of the Council. [Электронный ресурс]. URL: <http://eur-lex.europa.eu/LexUriServ/LexUriServ.do?uri=OJ:L:2013:269:0001:0101:EN:PDF> [дата обращения 07.03.2016]; The Tax and Customs Administration. [Электронный ресурс]. URL: http://www.belastingdienst.nl/wps/wcm/connect/bldcontenten/standaard_functies/individuals/contact/ [дата обращения 05.04.2016].

³ Таможенный кодекс Таможенного союза: решение Межгосударственного Совета Евразийского экономического сообщества на уровне глав государств от 27 нояб. 2009 г. №17 (в ред. от 10 октяб. 2014 г.) [Электронный ресурс] Таможенный компьютерный сервис. URL: <http://www.tks.ru/codex/ts/> [дата обращения 18.04.2016]

⁴ Распоряжение Правительства РФ от 26.07.2000 N 1072-р (ред. от 28.01.2002) «Об утверждении Плана действий Правительства Российской Федерации в области социальной политики и модернизации экономики на 2000 - 2001 годы». КонсультантПлюс: справ. правовая система. – Версия Проф. – Электрон. дан. – М., 2014. [Электронный ресурс]. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28100/ [дата обращения 15.02.2016]; Федеральная целевая программа развития таможенной службы Российской Федерации на 1996-

Информационно-аналитические ресурсы делятся на информационно-аналитические – официальные сайты Европейской комиссии¹, Евразийской экономической комиссии, Федеральной таможенной службы, информационно-правовые и аналитические ресурсы².

Для рассмотрения особенностей таможенного администрирования в Российской Федерации, его основных направлений и инструментов были проанализированы труды Новикова А.Б.³, Иващенко М.В.⁴, Гармонникова С.Н.⁵, Борисова М.В.¹, Иванова А.А.², Прущак С.Ф.³, Бакаевой О.Ю.⁴. В их

1997 годы и на период до 2000 года. [Электронный ресурс] Таможенный компьютерный сервис. URL: <http://www.tks.ru/docs/10002391> [дата обращения 12.02.2016]; Указ Президента РФ от 17.05.2000 № 867 «О структуре федеральных органов исполнительной власти». КонсультантПлюс: справ. правовая система. – Версия Проф. – Электрон. дан. – М., 2014. [Электронный ресурс]. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_27233/ [дата обращения 15.02.2016]; Распоряжение Правительства РФ от 25.10.2005 N 1789-р (ред. от 10.03.2009) «О Концепции административной реформы в Российской Федерации в 2006 - 2010 годах». КонсультантПлюс: справ. правовая система. – Версия Проф. – Электрон. дан. – М., 2014. [Электронный ресурс]. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_56259/ [дата обращения 16.02.2016]; Распоряжение Правительства РФ от 14.12.2005 N 2225-р «О Концепции развития таможенных органов Российской Федерации». КонсультантПлюс: справ. правовая система. – Версия Проф. – Электрон. дан. – М., 2014. [Электронный ресурс]. URL: <https://www.consultant.ru/law/doc/2225p/> [дата обращения 16.02.2016]; 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». лос: справ. правовая система. – Версия Проф. – Электрон. дан. – М., 2014. [Электронный ресурс]. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_140447/ [дата обращения 16.02.2016];

¹ Authorised Economic Operator (AEO). [Электронный ресурс]. URL: http://ec.europa.eu/taxation_customs/customs/policy_issues/customs_security/aeo/index_en.htm [дата обращения 06.04.2016]; Руководящие принципы уполномоченных экономических операторов. Authorised Economic Operator Guidelines Approved by the CCC-GEN (AEO subsection) on 17 April 2012. [Электронный ресурс]. URL: http://ec.europa.eu/taxation_customs/resources/documents/customs/policy_issues/customs_security/aeo_guidelines2_012_en.pdf [дата обращения 06.04.2016];

² Исследование Всемирного банка: Ведение бизнеса в 2016 году. [Электронный ресурс]. URL: <http://gtmarket.ru/news/2015/10/28/7261> [дата обращения 10.03.2016]; Россия поднялась в рейтинге Doing Business на 62-е место. [Электронный ресурс]. URL: <http://www.forbes.ru/news/272003-rossiya-podnyalas-v-reitinge-doing-business-na-62-mesto> [дата обращения 10.03.2016]; Changes to the Foreign Trade Regulations Export Requirements. [Электронный ресурс] U.S Customs and Border Protection. URL: http://www.cbp.gov/sites/default/files/documents/changes_foreign_trer_3_0.pdf [дата обращения 20.03.2016]; Managing Trade Risk. [Электронный ресурс] U.S Customs and Border Protection. URL: <http://www.cbp.gov/trade/trade-community/outreach-programs/trade-compliance/managing-risk> [дата обращения 02.04.2016]; The European Institute for Export Compliance (EIFEC) mission. [Электронный ресурс]. URL: <http://www.exportcompliance.eu/index.php/en/about-eifec> [дата обращения 06.04.2016]; The European Institute for Export Compliance. [Электронный ресурс]. URL: <http://www.eifec.eu/index.php?lang=en> [дата обращения 08.04.2016]; Cross-compliance. [Электронный ресурс]. URL: http://ec.europa.eu/agriculture/envir/cross-compliance/index_en.htm [дата обращения 08.04.2016]; What is Compliance? [Электронный ресурс]. URL: <http://www.int-comp.org/careers/a-career-in-compliance/what-is-compliance/> [дата обращения 16.04.2016]

³ Новиков А.Б. Концепция «сервисной таможи» в системе административной реформы в Российской Федерации // Законодательство и экономика. 2006. № 10.

⁴ Иващенко. М.В. Таможенное администрирование и необходимость формирования новых подходов к его организации // Юристь - правовец. - 2010. - N 6. - С.107-111

⁵ Гармонников С.Н. О необходимости совершенствования определений понятий «таможенное дело» и «таможенное администрирование» в Таможенном союзе в рамках ЕвпАзЭс // Таможенное дело. 2013. №2. С. 11-12.

работах определены подходы к понятию таможенного администрирования, основные принципы и методы реализации. В работах Колосова М.Ю.⁵, Энтина Л.М.⁶ и Трошкиной Т.Н.⁷ определены основные подходы таможенного администрирования в рамках Европейского права. Большое внимание процедурам упрощения и гармонизации таможенных процедур посвятили такие авторы как Криштиано Морини, Пауло де Са Порто⁸, Кротов И.⁹, Laurits M.¹⁰. Они определяют необходимость упрощения таможенных процедур, последствия таких упрощений для участников ВЭД и таможенных органов, а также в их работах определены основные методы и инструменты упрощения и гармонизации процедур международной торговли.

Понятие системы комплаенс-контроля, происхождение термина «комплаенс», исторические предпосылки возникновения комплаенс-контроля, его основные принципы, функции и средства реализации, понятие «комплаенс-рисков», их виды и значения для экономических субъектов представлены в работах Бортникова Г.П.¹¹, Ахуньяновой и Ч.Ф Ермаковой Н.А.¹², Бондаренко Ю.¹, Малыхина Д.В.², Морковкиной Е.³, Копытина Д.А.⁴,

¹ Борисов М.В. Совершенствование таможенного администрирования в особых экономических зонах (на примере ОЭЗ «Алабуга»). Автореф. дис. ... канд. экон. наук. С. 12

² Иванов А.А. Организация таможенного администрирования в цепях поставок подакцизных товаров. Автореф. дис. ... канд. экон. наук. СПб., 2010. С.9.

³ Прущак С.Ф. Инновационное развитие таможенного администрирования внешнеэкономической деятельности. Автореф. дис. ... канд. экон. наук. С.11.

⁴ Бакаева О.Ю. Правовые аспекты таможенного администрирования: понятия и признаки // Государство и право. 2009. № 11. С.94-98.

⁵ Колосов Ю.М. О понятии европейского международного права. // Российский ежегодник международного права. 2006. – СПб.: Социально-коммерческая фирма «Россия-Нева», 2007. – С. 194-198.

⁶ Энтин Л.М. Европейское право. Право Европейского Союза и правовое обеспечение защиты прав человека. – М.:Норма: ИНФРА-М, 2011, С.523

⁷ Трошкина Т.Н. Теоретические и практические аспекты развития таможенного регулирования и международного таможенного права». // Таможенное дело. №2, 2008

⁸ Криштиано Морини, Пауло де Са Порто. Упрощение процедур торговли, режим уполномоченного экономического оператора и принцип единого окна: подход с точки зрения гравитационной модели. // Customs Scientific Journal Vol. 4, No. 2. P. 116-126

⁹ Кротов, И. Упрощение процедур торговли с применением информационных таможенных технологий // Логистика. - 2014. - № 11. С. 43-49. [Электронный ресурс]. URL: http://www.logistika-prim.ru/sites/default/files/log_1114_s44-49.pdf

¹⁰ Laurits, M. «Supply chain security: Cargo container and federal information technology procurement risks»// Nova Science Publishers. 2013.1-80 p.

¹¹ 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 02.04.2016]

¹² Ахуньянова Ч.Ф Ермакова Н.А.Комплаенс-контроль в концепции устойчивого развития корпораций. // Международный бухгалтерский учет. – 2014. – № 3 (297). С. 1-10

Дудова И.Л.⁵, Дубова Д.А. и Астраханцевой И.А.⁶, Пустоваловой Е.Ю.⁷, Керимова В.Э.⁸, Вавилина А.В.⁹, Ткаченко Ю.А.¹⁰, Брушневская И.А.¹¹ и другие.

Методология исследования соответствует поставленным цели и задачам. Для изучения основных нормативно-правовых источников, которые определяют понятие таможенного администрирования, технологию его осуществления был использован сравнительно-правовой метод. Для определения основных направлений и инструментов таможенного администрирования, а также средств упрощений и гармонизации таможенных процедур был использован аналитический метод для разделения целостного предмета на составляющие части с целью всестороннего изучения темы. Используя данный метод, были рассмотрены конкретные мероприятия таможенного администрирования, упрощения процедур международной торговли, а также изучена их сущность и специфика их применения во внешнеторговой деятельности. Кроме того, с помощью данного метода была проанализирована система комплаенс-контроля, специфика ее применения европейскими странами. Для определения понятия

¹ Бондаренко Ю. Эффективное управление compliance-рисками: системный подход и критический анализ // Корпоративный юрист. – 2008. – № 6. С. 29-32.

² Мальхин Д.В. Особенности организации комплаенс-контроля в российских банках. [Электронный ресурс]. URL: <http://bankir.ru/technology/article/2303295> [дата обращения 02.04.2016]

³ Морковкина Е. Комплаенс-функция в кредитных организациях / «Бухгалтерия и банки», 2005, №12

⁴ Копытин Д.А. Что такое compliance, или Играем по правилам // Кадровик. 2010. № 2.

⁵ Дудова И.Л. Стандарты и методология комплаенс-контроля. Управление комплаенс-рисками. // Управление финансовыми рисками. 2011. № 1. С. 36-44.

⁶ Дубов Д.А., Астраханцева И.А. Предпосылки и история возникновения комплаенс-контроля в России. // Проблемы экономики, финансов и управления производством. – 2015. – №36. С. 19-22

⁷ Пустовалова Е.Ю. Инструменты обеспечения контроля за соблюдением корпоративных стандартов: роль и место программ compliance. – 2011.

⁸ Керимов В.Э. Организация управления рисками на основе системы «комплаенс-контроля». // Экономика и управление: проблемы, решения. № 3 (27), с. 42-46

⁹ Вавилина А.В. Комплаенс в системе корпоративного управления. // СОВРЕМЕННЫЕ КОРПОРАТИВНЫЕ СТРАТЕГИИ И ТЕХНОЛОГИИ В РОССИИ Сборник научных статей : в 3-х частях. Фин. ун-т при Правительстве Рос. Федерации. Москва, 2015. С. 75-81.

¹⁰ Ткаченко Ю.А., Шевченко М.В. Комплаенс-контроль как ключевой фактор в управлении экономическим субъектом. // Вестник Белгородского государственного технологического университета им. В.Г. Шухова. 2016. № 2. С. 196-199.

¹¹ Брушневская И.А. Необходимость внедрения комплаенс системы в организации. // Механизмы обеспечения устойчивого развития и модернизации экономики Севера в условиях кризиса Сборник научных трудов: материалы научно-практической конференции в рамках XI Международного северного социально-экологического конгресса. 2015. С. 73-80.

«комплаенс», его происхождение и области применения был использован метод терминологического анализа, с целью выяснения отличительных особенностей данного направления контроля в рамках корпоративного управления. Для выявления конкретных и общих методик осуществления комплаенс-контроля участниками ВЭД в ЕС и хозяйствующими субъектами в РФ применялись такие общенаучные методы как анализ и синтез. В рамках исследовательской работы был также применен метод социологического опроса и статистического анализа, с целью определения уровня таможенного администрирования в РФ и уровня взаимодействия участников ВЭД с таможенными органами.

Новизна дипломной работы определяется вводом в научный оборот тем, что в процессе изучения были получены новые знания в области таможенного администрирования Европейского союза, а конкретно применение такого инструмента таможенного администрирования как комплаенс-контроль, который активно применяется участниками ВЭД в ЕС и является новым феноменом в российской практике ВЭД.

Практическая значимость результатов исследования определяется в информационном распространении системы комплаенс-контроля и эффективности ее применения участниками ВЭД.

Структура дипломной работы состоит из введения, одиннадцати параграфов, объединенных в четыре главы, заключения и списка использованной литературы и источников.

В первой главе рассматривается понятие таможенного администрирования в ЕС и РФ, его основные цели, направления и средства реализации. Кроме того, в данной главе рассматривается роль инструментов упрощения и гармонизации таможенных процедур в рамках таможенного администрирования.

Во второй главе рассматриваются подходы к понятию «комплаенс», основные сферы его применения, его назначение и принципы осуществления в экономической активности субъекта в европейской практике. Также, в

данной главе проводится сравнительный анализ различных форм контроля в рамках корпоративного управления.

В третьей главе проводится сравнение имеющихся форм контроля внутри организации, которые предусмотрены российским законодательством. Кроме того, в данной главе определяется возможность применения системы комплаенс-контроля в российской таможенной практике и сфере ВЭД, а также рассматриваются основные информационные технологии комплаенс-контроля.

В последней главе проводится аналитическая работа о возможностях применения системы комплаенс-контроля в рамках уже имеющихся средств упрощения и гармонизации таможенных процедур и процедур торговли.

В заключении подводятся итоги о проделанной работе, определяется значимость системы комплаенс-контроля как инструмента совершенствования таможенного администрирования.

В списке использованной литературы указываются основные источники, на которых основываются приведенные данные, и которые помогли сделать исследование дипломной работы по выбранной теме.

1. Основные направления и технологии развития таможенного администрирования в Российской Федерации и Евросоюзе

1.1. Понятие и цели таможенного администрирования в России

Изменение структуры экономики и доминирование открытых экономических систем, устойчивые тенденции глобализации и интеграции мирового сообщества, рост масштабов внешнеэкономической деятельности, ее субъектов, актуальность участия России в международных организациях и межгосударственных союзах обуславливают возрастающую роль проведения мероприятий административной реформы в стране, направленных на развитие таможенной службы России, повышение уровня таможенного администрирования, а также качества и уровня доступности таможенных услуг.

Исследуя опыт проведения администрирования в таможенной службе, можно сделать вывод, что при его реализации появляется проблема «объединения двух трудносовместимых сторон». С одной стороны, одной из основных функций таможенных органов является создание условий, содействующих оптимизации и скорости прохождения товаров через таможенную границу, а с другой – таможенная служба – это система, которая направлена на обеспечение национальной безопасности, которая обеспечивает взимание таможенных платежей, непрерывный контроль за правильностью исчисления и своевременной уплаты таможенных платежей, либо принимает меры по их принудительному взысканию. Таким образом, при осуществлении таможенного администрирования как вида управленческой деятельности органы исполнительной власти сталкиваются с проблемой разделения фискальных, правоохранительных и контрольно-надзорных функций.

Доктор юридических наук Андрей Борисович Новиков в своей монографии¹ указывает, что таможенное администрирование как процедура реализации методов административно-правового воздействия может осуществляться в позитивной или негативной формах деятельности, эксплуатирующих, соответственно, коммуникативно-позитивные и коммуникативно-негативные методы. Дифференциация вышеуказанных методов определяется прежде всего характером взаимодействия государственных органов и субъектов. В соответствии с установленной моделью развития и функционирования нашего общества и государства в целом государственное принуждение в рамках правового регулирования должно противопоставляться не убеждению и стимулированию, а государственно-общественному взаимодействию, или государственно-частному партнерству в его широком понимании.

В настоящее время в практике таможенной службы РФ не определен единый подход к понятию таможенного администрирования, его признакам, структуре и классификации.

На практике же в таможенном администрировании на протяжении долгого времени преобладала тенденция на «жесткое» управление, что не соответствовало установленной модели развития общества и внешней торговли. В 1991-1995 гг. в период формирования таможенной службы распространение коммуникативно-негативных методов принуждения в рамках фискальной и правоохранительной функций обусловлено кризисным состоянием экономики страны.

В 1995–1997 гг. реализация таможенными органами коммуникативно-негативных методов принуждения обуславливалась необходимостью пресечения контрабанды, утечки капиталов, выявления таможенных правонарушений, усиление фискальной функции таможенных органов, а также повышение роли правоохранительной функции.

¹ Новиков А.Б. Административный процесс и механизм таможенного регулирования Российской Федерации: Монография. СПб., 2008. С. 174-175

Для совершенствования механизма управления таможенным делом в России была разработана Федеральная целевая программа развития таможенной службы на 1996–1997 гг. и на период до 2000 г¹. В рамках таможенного администрирования по-прежнему отводилась значительная роль правоотношениям власти и субъектов в форме принуждения, поскольку Целевая программа разрабатывалась и реализовывалась в условиях экономического кризиса и напряженной социально-политической ситуации в стране.

Тенденция таможенной политики реализации фискальных интересов государства и «жесткое» таможенное администрирование привела к такому состоянию, когда большинство участников ВЭД, ощутив тяжесть налогово-пошлинного бремени и технические барьеры в области таможенного дела, начали разрабатывать различные схемы и способы ухода от таможенных платежей. Внешняя торговля представляла собой среду, в которой наблюдались такие явления как коррупция, правонарушения и преступления, что в конечном итоге влияло на объемы средств, перечисляемых в федеральный бюджет. «...При сегодняшнем уровне таможенного администрирования, – отмечалось в Послании Президента РФ В.В. Путина Федеральному собранию РФ 8 июля 2000 г., – система в большой степени защищает и поощряет только коррупцию... необходимо освобождение предпринимателей от административного гнета ... надо кардинально упростить таможенную систему»².

Разработанный Правительством РФ план действий в области социальной политики и модернизации экономики на 2000–2001 гг. также определял одним из главных направлений интеграцию государства в мировую экономику. Таможенно-тарифная политика России стала осуществляться в соответствии с переговорной позицией Российской

¹ Федеральная целевая программа развития таможенной службы Российской Федерации на 1996-1997 годы и на период до 2000 года. [Электронный ресурс] Таможенный компьютерный сервис.URL: <http://www.tks.ru/docs/10002391> [дата обращения 12.02.2016]

² Какую Россию мы строим: Послание Президента РФ В.В. Путина Федеральному собранию РФ 8 июля 2000 г. (г. Москва) // Российская газета. 2000. С.3

Федерации о вступлении в ВТО, а таможенная реформа взяла курс на переориентацию: «...нахождение эффективного соотношения между стимулирующей и фискальной ролью налогов за счет... снижения и максимальной унификации таможенных пошлин, укрепления... таможенного администрирования»¹.

Таким образом, эффективная коммуникация в таможенном администрировании, связанная с отождествлением государственного принуждения в системе правового регулирования государственно-общественного взаимодействия, стала активно внедряться в деятельности таможенных органов Российской Федерации не ранее 2001–2003 гг. Назначение таможенной службы преимущественно как фискальный орган в конечном итоге невозможно без аналитической работы и изменения действующих технологий таможенного оформления и таможенного контроля, совершенствования таможенного администрирования на основе разграничения методов административно-правового воздействия².

Дальнейшее развитие экономики страны в 2002–2004 гг. было затруднено из-за «неэффективного таможенного и избыточного валютного регулирования ...несоответствия российских стандартов международным» в результате чего экономика оставалась относительно закрытой и изолированной. В Программе социально-экономического развития Российской Федерации на 2003–2005 годы одной из задач было «упрощение таможенного администрирования» за счет «...гармонизации российских стандартов и процедур регулирования с международными, транспарентного и недискриминационного применения внешнеэкономического законодательства...».

¹ Распоряжение Правительства РФ от 26.07.2000 N 1072-р (ред. от 28.01.2002) «Об утверждении Плана действий Правительства Российской Федерации в области социальной политики и модернизации экономики на 2000 - 2001 годы». КонсультантПлюс: справ. правовая система. – Версия Проф. – Электрон. дан. – М., 2014. [Электронный ресурс]. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28100/ [дата обращения 15.02.2016]

² Иващенко. М.В. Таможенное администрирование и необходимость формирования новых подходов к его организации // Юристъ - правовец. - 2010. - N 6. - С.107-111.

Большое влияние на формирование понятия таможенного администрирования и его совершенствование оказывало действующее таможенное законодательство, которое необходимо было также совершенствовать. Таможенный кодекс 1993 г. был разработан в условиях либерализации внешней торговли, однако, он не соответствовал стандартам ВТО, поскольку был разработан до принятия Конституции РФ, ГК РФ, НК РФ и КоАП РФ. 1 января 2004 г. вступила в силу новая редакция Таможенного кодекса РФ и таможенная служба в своей работе ориентировалась на мировые стандарты и правила, которые были основаны на системе управления рисками и современных таможенных и информационных технологий.

После принятия новой редакции ТК РФ таможенная служба взяла курс на выполнение в первую очередь не фискальной функции, а содействие развитию внешнеэкономической деятельности страны. В Таможенном кодексе РФ было много нововведений, направленных на ускорение и упрощение таможенных процедур, что подтверждало формирование и развитие понятия таможенного администрирования. При этом новая редакция ТК РФ практически изменила порядок определения таможенной стоимости товаров, данное обстоятельство указывает на то, что фискальная направленность таможенной службы также имела значительную роль в деятельности таможенных органов.

Указ Президента РФ от 17.05.2000 № 867 «О структуре федеральных органов исполнительной власти»¹ утвердил создание четырехуровневой системы таможенного администрирования. Данная система представляла собой единую информационную сеть, что обеспечивало создание условий для внедрения и использования системы управления рисками. СУР является одной из составляющих в работе по приведению процедур таможенного

¹ Указ Президента РФ от 17.05.2000 № 867 «О структуре федеральных органов исполнительной власти». КонсультантПлюс: справ. правовая система. – Версия Проф. – Электрон. дан. – М., 2014. [Электронный ресурс]. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_27233/ [дата обращения 15.02.2016]

контроля в соответствии критериям качества таможенного администрирования, предусмотренным стандартами ВТО¹.

Решения 2003-2005 гг. продолжили реформирование системы таможенных органов. В рамках данных решений были созданы новая система таможенных органов, введена типология функций, произведена их оптимизация, внедрены административные регламенты и стандарты государственных услуг. С целью повышения эффективности деятельности органов исполнительной власти была разработана и утверждена Правительством Российской Федерации Концепция административной реформы в Российской Федерации в 2006–2010 годах².

Для оптимизации функций таможенных органов необходимо было отказаться от избыточного таможенного администрирования и комплексных мер по его совершенствованию путем качественной модификации информационной системы Федеральной таможенной службы России, а также создание обновленной таможенной инфраструктуры.

На основе выбранных направлений совершенствования таможенных органов и таможенной системы в целом, таможенное администрирование развивалось и реализовывалось путем использования СУР, электронного декларирования, а также путем использования технических средств и информационных технологий. Способы решения ряда задач административной реформы в области таможенного дела аккумулировала концепция «сервисной таможни»³.

В настоящее время в рамках таможенного законодательства Российской Федерации термин «таможенное администрирование»

¹Рамочные стандарты безопасности и облегчения мировой торговли. ВТО. [Электронный ресурс] World Trade Organization. URL: http://www.wcoomd.org/en/topics/facilitation/instrument-and-tools/tools/~/_/media/50518838DCAD4D4B9600B3E94F37C663.ashx [дата обращения 15.02.2016]

² Распоряжение Правительства РФ от 25.10.2005 N 1789-р (ред. от 10.03.2009) «О Концепции административной реформы в Российской Федерации в 2006 - 2010 годах». КонсультантПлюс: справ. правовая система. – Версия Проф. – Электрон. дан. – М., 2014. [Электронный ресурс]. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_56259/ [дата обращения 16.02.2016]

³ Новиков А.Б. Концепция «сервисной таможни» в системе административной реформы в Российской Федерации // Законодательство и экономика. 2006. № 10.

встречается в нормативно-правовых актах в основном в контексте его совершенствования, повышения уровня и эффективности.

Так, в Стратегии развития таможенной службы Российской Федерации до 2020 года¹ определена стратегическая цель таможенной службы, выполнение которой в конечном итоге должно привести к повышению качества и результативности таможенного администрирования. Основные мероприятия таможенного администрирования и показатели его эффективности утверждены Распоряжением правительства РФ от 29 июня 2012 г. N 1125-р «О плане мероприятий («дорожной карте») «Совершенствование таможенного администрирования»».

Дефинированное понятие таможенного администрирования впервые было дано в 2005 году в Концепции развития таможенных органов РФ и представляло собой «совокупность средств и методов обеспечения соблюдения таможенного законодательства физическими и юридическими лицами при перемещении ими товаров и транспортных средств через таможенную границу Российской Федерации»². В Стратегии развития таможенной службы Российской Федерации до 2020 года понятие таможенного администрирования было пересмотрено и согласно Стратегии представляет собой «организационно-управленческую деятельность Федеральной таможенной службы, а также деятельность таможенных органов, осуществляемые в нормативно-правовых рамках в процессе реализации возложенных на них задач в сфере таможенного дела».

Таможенное администрирование реформируется с учетом необходимости обеспечения адекватных обратных связей с объектом администрирования - участником внешнеэкономической деятельности.

¹ 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». лос: справ. правовая система. – Версия Проф. – Электрон. дан. – М., 2014. [Электронный ресурс]. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_140447/ [дата обращения 16.02.2016]

² Распоряжение Правительства РФ от 14.12.2005 N 2225-р «О Концепции развития таможенных органов Российской Федерации». КонсультантПлюс: справ. правовая система. – Версия Проф. – Электрон. дан. – М., 2014. [Электронный ресурс]. URL: <https://www.consultant.ru/law/doc/2225p/> [дата обращения 16.02.2016]

Концептуальный пересмотр базовых принципов таможенного администрирования позволит в полной мере реализовать концепцию государственных услуг в области таможенного дела на основе международных стандартов качества.

В настоящее время понятие таможенного администрирования, его цель, назначение и признаки является актуальным направлением для изучения в рамках экономической науки. Большое внимание его изучению уделяют С.Н. Гармонников М.В. Борисов, А.А. Иванов, М.В. Кинякин, А.Б. Новиков, А.Д. Пономаренко, С.Ф. Прущак, И.С. Чуватова и другие.

С.Н. Гармонников утверждает, что «таможенное администрирование – это деятельность таможенных органов по применению и обеспечению соблюдения законодательства»¹. Кроме того, автор обращает внимание на то, что «в связи с отсутствием нормативно закреплённого понятия «таможенное администрирование» в научных изданиях, профессиональном лексиконе должностных лиц таможенных органов и лиц, осуществляющих деятельность в сфере таможенного дела, а затем и в международных договорах под таможенным администрированием стала пониматься не только деятельность таможенных органов по применению и обеспечению соблюдения таможенного законодательства, но и процесс правового регулирования таможенных правоотношений уполномоченными государственными и иными органами».

Таким образом, существуют различные подходы к определению понятия «таможенное администрирование», исходя из этих подходов и определений, можно выявить особенности таможенного администрирования:

- 1) выступает в качестве организационно-управленческой деятельности;
- 2) осуществляется в процессе организации таможенными органами задач в сфере таможенного дела;
- 3) реализуется в рамках нормативно-правовых норм;

¹ Гармонников С.Н. О необходимости совершенствования определений понятий «таможенное дело» и «таможенное администрирование» в Таможенном союзе в рамках ЕвпАзЭс // Таможенное дело. 2013. №2. С. 11-12.

4) в качестве субъектов таможенного администрирования выступают таможенные органы Российской Федерации;

5) в качестве объекта таможенного администрирования выступают участники внешнеэкономической, инвестиционной, валютной и иной деятельности, направленные на международный обмен товарами, услугами и информацией.

По мнению М.В. Борисова таможенное администрирование представляет собой разновидность предоставляемых государством и органами исполнительной власти государственных услуг, реализуемая в соответствии с ключевыми принципами оказания государственных услуг¹.

А.А. Иванов рассматривает таможенное администрирование как систему управления взаимоотношениями между государством в лице таможенных органов и участниками ВЭД в области таможенного дела. Основными методами таможенного администрирования автор выделяет таможенное планирование, регулирование и контроль².

С.Ф. Прущак выделяет главную особенность в таможенном администрировании, которая заключается в том, что при реализации таможенного администрирования будет такое функционирование организационной системы таможенного управления, которое по факту является инструментом реализации регулирующей и фискальной функций таможенных органов, повышения надежности и качества пограничного товародвижения и снижения уровня нарушений таможенных правил³.

Очень часто понятие таможенного администрирования рассматривается как вид управленческой деятельности.

Так, М.В. Иващенко определяет таможенное администрирование как регламентированную правовыми нормами организационно-управленческую

¹ Борисов М.В. Совершенствование таможенного администрирования в особых экономических зонах (на примере ОЭЗ «Алабуга»). Автореф. дис. ... канд. экон. наук. С. 12

² Иванов А.А. Организация таможенного администрирования в цепях поставок подакцизных товаров. Автореф. дис. ... канд. экон. наук. СПб., 2010. С.9.

³ Прущак С.Ф. Инновационное развитие таможенного администрирования внешнеэкономической деятельности. Автореф. дис. ... канд. экон. наук. С.11.

деятельность таможенных органов, направленную на обеспечение процессуальных форм реализации прав и обязанностей субъектов правоотношений в сфере таможенного дела¹.

Интересна позиция О.Ю. Бакаевой, рассматривающая таможенное администрирование как управленческую деятельность таможенных органов, направленную на содействие развитию внешней торговли и оказание услуг лицам, перемещающим товары и транспортные средства через таможенную границу, а также выполнение фискальных, правоохранительных и контрольных функций².

В настоящее время таможенное администрирование развивается в двух направлениях: во-первых, необходимость осуществления должного контроля для обеспечения безопасности общества и государства, во-вторых, необходимость содействия развитию бизнеса путем максимального упрощения таможенных формальностей. Министр по таможенному сотрудничеству ЕЭК В.А. Гошин отмечает, что существующие возможности таможенных служб государств-членов Таможенного союза позволяют достаточно успешно решать эти две задачи, однако все более динамичное развитие мировой торговли, информационных технологий, а также новые угрозы и вызовы требуют выхода на новую, качественно иную ступень развития таможенного администрирования³.

Таким образом, в настоящее время отсутствует нормативно-правовое закрепление понятия «таможенного администрирования» в Российской Федерации. Более того, в разработанном проекте Таможенного кодекса ЕАЭС на сегодняшний день также не предусмотрено нормативно-правовое закрепление «таможенного администрирования». Следовательно, в условиях того, что ратификация ТК ЕАЭС отложена на более поздний срок, то в

¹ Ивашенко М.В. Администрирование в деятельности таможенных органов Российской Федерации. Автореф. дис. ... канд. юрид. наук. Ростов н/Д, 2011. С. 12

² Бакаева О.Ю. Правовые аспекты таможенного администрирования: понятия и признаки // Государство и право. 2009. № 11. С.94-98.

³ Гошин В.А. Основные направления совершенствования таможенного администрирования в Таможенном союзе до 2015 г. [Электронный ресурс] Альта-Софт – портал для декларантов и участников ВЭД. URL: http://www.alt.ru/expert_opinion/25401 [дата обращения 16.02.2016]

разработанный проект необходимо внести изменения, а именно Таможенный кодекс Евразийского экономического союза должен содержать отдельную главу, посвященную вопросу таможенного администрирования. В новом Кодексе следует закрепить определение понятия с целью его единообразного понимания. Кроме того, необходимо определить принципы таможенного администрирования, которые станут ориентирами при его реализации. Затем, следует установить круг субъектов администрирования, их полномочия, функции и задачи. Также, необходимо установить перечень разновидностей таможенного администрирования и средств его реализации.

1.2. Понятие и цели таможенного администрирования в Европейском союзе

Специфика таможенного администрирования и необходимость его совершенствования нуждаются в детальном анализе и изучении накопленного зарубежного опыта, для выявления перспективных направлений трансфера информационных технологий, актуальных для отечественной практики. Наиболее логичным и обоснованным для России является сближение и заимствование опыта развития таможенного администрирования у Европейского союза, поскольку сложившаяся система норм и принципов таможенного регулирования в Европейских странах стала арсеналом норм и правил международных таможенных и торговых организаций, а также активно применяющаяся за основу регулирования и таможенного администрирования в различных странах. Кроме того, среди всех интеграционных объединений Европейский союз занимает лидирующее место, поскольку имеет беспрецедентный опыт интеграционного взаимодействия стран. Европейский союз прошел все основные стадии международной экономической интеграции, что удается не каждой интеграционной группировке. Во-вторых, структура управления и

взаимодействия стран-участниц континента максимально приближена к органам управления государства. В-третьих, страны-участницы имеют общий бюджет ЕС, составленный из многочисленных совместных фондов, и направленный на оказание финансовой помощи странам.

Европейский союз является примером эффективного взаимодействия и реализации единой политики различных суверенных государств. Единая политика, общие цели и методы, высокая взаимосвязь и взаимозависимость большого количества суверенных государств подтверждает активный процесс глобализации и его усиление в мире. Важным элементом таможенной политики, сформировавшим современное видение интеграционных, таможенных процессов на современном этапе развития мировой экономики, является унификация и гармонизация таможенного администрирования.

На формирование понятия «таможенного администрирования» в Европейском союзе большое влияние оказало формирующиеся и развивающаяся вместе с Европейским союзом с момента его образования отрасль таможенного права, которая включает в себя совокупность норм, регламентирующих внутренние и внешние аспекты функционирования Европейского союза как таможенного союза. Договор 1957 года о создании Европейского экономического сообщества (ЕЭС)¹ определил две основные сферы таможенного регулирования, осуществляемого нормами Европейского права: отношения внутри таможенного союза, образованного государствами-членами, и отношения, регулирующие торговый товарооборот Сообщества с третьими странами².

Система источников таможенного права Европейского союза включает: учредительные договоры Сообщества и Союза; нормативно-правовые акты институтов ЕС; судебные решения; международные договоры Союза.

¹ Колосов Ю.М. О понятии европейского международного права. // Российский ежегодник международного права. 2006. – СПб.: Социально-коммерческая фирма «Россия-Нева», 2007. – С. 194-198.

² Энтин Л.М. Европейское право. Право Европейского Союза и правовое обеспечение защиты прав человека. – М.:Норма: ИНФРА-М, 2011, С.523

Акты первичного права, такие как Договор о ЕОУС и Договор о ЕЭС, заложили основы таможенного союза, определили условия реализации принципа свободной торговли и единой внешнеторговой политики. Так, статья 4 Договора об учреждении Европейского объединения угля и стали 1951 г. отменяла и запрещала в рамках объединения импортные и экспортные пошлины, сборы и количественные ограничения на перемещение товаров. Договор об учреждении Европейского экономического сообщества 1957 г. сформулировал понятие и принципы таможенного союза. Статья 23 определила принципы формирования общего таможенного тарифа по отношению к третьим странам. Статьи 25-37 сформировали правила применения мер нетарифного регулирования. Статья 135 определила основы таможенного сотрудничества между государствами-членами¹.

Большое значение на формирование таможенного союза в рамках Европейского экономического сообщества, а затем Европейского союза оказала Киотская конвенция - Международная конвенция об упрощении и гармонизации таможенных процедур. "Красной нитью" через все положения Киотской конвенции проходит главный принцип, который связан с необходимостью упрощения таможенных процедур в целях ускорения внешнеторгового товарооборота, содействия торговле и снятия необоснованных административных барьеров.

Цель Конвенции заключается в упрощении и гармонизации таможенных процедур и правил. С одной стороны Конвенция направлена на стимулирование внешнеторговой деятельности посредством упрощения и автоматизации процедур таможенного оформления и таможенного контроля, а с другой стороны направлена к тому, чтобы данное усовершенствование и упрощение не привело к рискам национальной безопасности государства, сокращению государственного бюджета от взыскания пошлин и налогов. Таким образом, данные процессы совершенствования в области таможенного

¹ Римский договор об учреждении Европейского экономического сообщества 1957 года. [Электронный ресурс] Петербургский правовой портал. URL: <http://ppt.ru/texts/index.phtml?id=26343> [дата обращения 07.03.2016]

регулирующие должны обеспечивать эффективность выполнения и решения задач, стоящих перед таможенными органами по осуществлению контроля на основе методов аудита и управления рисками¹. Именно поэтому Киотская конвенция является ориентиром в формировании эффективного таможенного администрирования стран. Вместе с тем Конвенция об упрощении и гармонизации таможенных процедур служит основой для унификации таможенных норм и правил в разных странах.

В Генеральном приложении Киотской конвенции определены основные принципы и правила таможенного администрирования, которые касаются всех институтов таможенного дела (субъекты, контроль, оформление, процедуры, платежи). Следовательно, таможенное администрирование в Европейском союзе исходит из принципов администрирования согласно Конвенции.

Таможенное администрирование в Европейском союзе осуществляется на базе действующего законодательства. Основным нормативно-правовым источником деятельности таможенных органов служит Regulation (EU) No 952/2013 of the European Parliament and of the Council². The Union Customs Code (UCC). Таможенный кодекс Европейского союза, который был принят 9 октября 2013 года. Кодекс вступил в силу 30 октября 2013 года.

В данном Кодексе определены основная миссия и функции таможенных органов, таможенная территория Европейского союза. Кроме того, в Таможенном кодексе предусмотрены положения, связанные с толкованием основных элементов таможенного администрирования, таких как субъекты ВЭД, Уполномоченный экономический оператор, таможенное декларирование товаров, таможенные процедуры, таможенный контроль, Единый таможенный тариф и тарифная классификация товаров и др.

¹Трошкина Т.Н. Теоретические и практические аспекты развития таможенного регулирования и международного таможенного права». // Таможенное дело. №2, 2008

²Таможенный кодекс Европейского союза.Regulation (EU) No 952/2013 of the European Parliament and of the Council. [Электронный ресурс]. URL: <http://eur-lex.europa.eu/LexUriServ/LexUriServ.do?uri=OJ:L:2013:269:0001:0101:EN:PDF> [дата обращения 07.03.2016]

Таможенное администрирование предполагает деятельность по осуществлению руководства определенного вида работы с помощью административных методов управления. Административные методы управления представляют собой способы воздействия на управляемый объект с целью обеспечения однозначного поведения и действия исполнителей в сложившейся ситуации. В организационно-правовом отношении таможенное администрирование представляется соответствующими институтом – таможенными органами, а также элементами управленческой деятельности и инструментами ее реализации. Таким образом, таможенные органы Европейского союза служат основным центром-субъектом таможенного администрирования¹, которые воздействуют на участников внешнеэкономической деятельности и связанные с ними внешнеторговые операции с помощью административных методов и инструментов, с целью качественной реализации функций таможенного регулирования и контроля, обеспечения социально-экономической эффективности данной деятельности и обеспечения национальной и экономической безопасности².

Таким образом, с целью создания оптимального баланса прав и обязанностей участников ВЭД и государства в лице таможенных органов таможенное администрирование нуждается в постоянном совершенствовании. Таможенное администрирование, не смотря на широкое понимание и охват различных сторон таможенного дела, в первую очередь предполагает своевременное реагирование на все процессы, происходящие в мировой экономике и обществе; выявление и устранение законодательных противоречий, а также оптимизацию и упрощение отношений между таможенными органами и бизнес-сообществом при совершении таможенных операций путем внедрения и использования средств упрощения и

¹ Трошкина Т.Н. Теоретические и практические аспекты развития таможенного регулирования и международного таможенного права. // Таможенное дело. №2, 2008

² Макрусев В.В., Черных В.А. Управление таможенным делом. [Электронный ресурс]. URL: <http://www.tkod.ru/library/makrusev-upravlenie-td21.html> [дата обращения 10.03.2016]

гармонизации таможенных процедур. Технология применения таких средств, их реализация и эффективность будут рассмотрены в следующем параграфе.

1.3. Упрощение и гармонизация таможенных процедур и операций: технологии и подходы к их реализации

С одной стороны, эффективность таможенного администрирования во многом определяется уровнем развития экономики страны, таможенных органов, таможенной инфраструктуры, а также уровнем развития совершаемых таможенными органами таможенных процедур и операций. Кроме того, положительный эффект совершенствования таможенного администрирования отражается количеством участников внешнеэкономической деятельности, их статусом, характером, направленностью и объемом их деятельности. С другой стороны, таможенное администрирование является одним из факторов, который влияет на условия осуществления внешней торговли и внешнеэкономической деятельности в части повышения результативности осуществления таможенными органами таможенных процедур и предоставления таможенных услуг.

Основной фундамент для упрощения таможенных процедур был заложен Международной конвенцией об упрощении и гармонизации таможенных процедур, которая была подписана в Киото в 1973 году. Целью Конвенции является устранение расхождений в таможенных формальностях при осуществлении внешнеэкономической деятельности путем упрощения и гармонизации таможенных процедур и правил. Киотская конвенция, с одной стороны, направлена на стимулирование внешнеторговой деятельности путем упрощения и ускорения таможенных процедур, а с другой стороны – к тому, чтобы такое ускорение и упрощение не привели к нивелированию интересов государства и общества в части взыскания пошлин и налогов, защиты внутреннего рынка и иных интересов государства и общества, т.е.

чтобы таможенные администрации могли эффективно решать стоящие перед ними задачи путем перехода на применение средств контроля на основе методов аудита и управления рисками. Таким образом, Киотская конвенция является основным ориентиром в построении таможенного администрирования многих стран с помощью мер, направленных на упрощение и гармонизацию внешней торговли.

Необходимость упрощения международных торговых процедур появилась в связи с увеличением объемов мировой торговли, внешнеторговых товаропотоков и участников ВЭД, а также в связи с повышением спроса на скоростные доставки и современные логистические системы и комплексы. Под упрощением международных процедур торговли Европейская Экономическая Комиссия ООН и Центр ООН по упрощению процедур и торговли понимают «упрощение, гармонизацию и стандартизацию процедур и связанных с ними потоков информации, которые призваны облегчить перемещение товаров на международном уровне от покупателя к продавцу и передачу оплаты в обратном направлении. Меры, осуществленные в этом направлении, приведут к созданию мирового рынка без бюрократических препятствий для передвижения товаров»¹.

Давайте разберемся, почему же упрощение процедур актуально и так важно? Ответ на данный вопрос нам может дать исследование Всемирного банка рейтинг по индексу «ведения бизнеса» (doing business) в части «ведения международной торговли».

«Ведение бизнеса» – это глобальное исследование с последующим рейтингом стран мира по показателю создания ими благоприятных условий ведения бизнеса. В рамках данного проекта оцениваются и отслеживаются изменения нормативно-правовых актов, регулирующих деятельность местных, прежде всего малых и средних компаний, на протяжении всего

¹ Апостолов Марио Региональный советник ЕЭК ООН по торговле Механизмы упрощения процедур торговли в региональной торговой интеграции. [Электронный ресурс]. URL: http://www.eurasiancommission.org/ru/act/integr_i_makroec/dep_makroec_pol/seminar/Documents/article%20on%20MA%20presentation%20v3%20clean.pdf [дата обращения 10.03.2016]

их жизненного цикла — от создания и до ликвидации. Одна из основополагающих предпосылок исследования заключается в том, что для ведения хозяйственной деятельности требуются качественные правила, которые являются прозрачными и могут использоваться всеми экономическими субъектами¹.

В общем рейтинге Российская Федерация в 2015 году заняла 62 место, а по показателю «международная торговля» Россия в 2015 году поднялась с 157 на 155 место. Количество необходимых документов для оформления экспортной сделки осталось на неизменном уровне – 9. В свою очередь, стоимость экспортных процедур упала с \$2615 до \$2401 за контейнер. Для оформления импортной сделки необходимо получить 10 документов, потратив на это 19,4 дня. Стоимость импортных процедур снизилась с \$2810 до \$2595². По оценке Всемирного банка, Россия по уровню легкости ведения бизнеса похожа на Грецию (61-е место в рейтинге) и Молдавию (63-е)³. Таким образом, несмотря на то, что Россия из 189 стран занимает 62-е место в общем рейтинге, показатель по международной торговле остается на низком уровне, а это значит, что в процессах регулирования внешней торговли присутствуют барьеры, несоответствующие общему уровню развития стран, в результате чего, необходимость упрощения и гармонизации таможенных процедур особенно актуальна для нашей страны, поскольку имеющиеся барьеры замедляют развитие внешнеэкономической активности страны и тем самым препятствуют расширению внешнеторговых потоков.

В 2012 году по указу президента РФ Владимира Путина перед страной была поставлена задача: к 2018 году войти в двадцатку лучших стран мира по условиям для ведения бизнеса. Добиться поставленной цели и улучшить

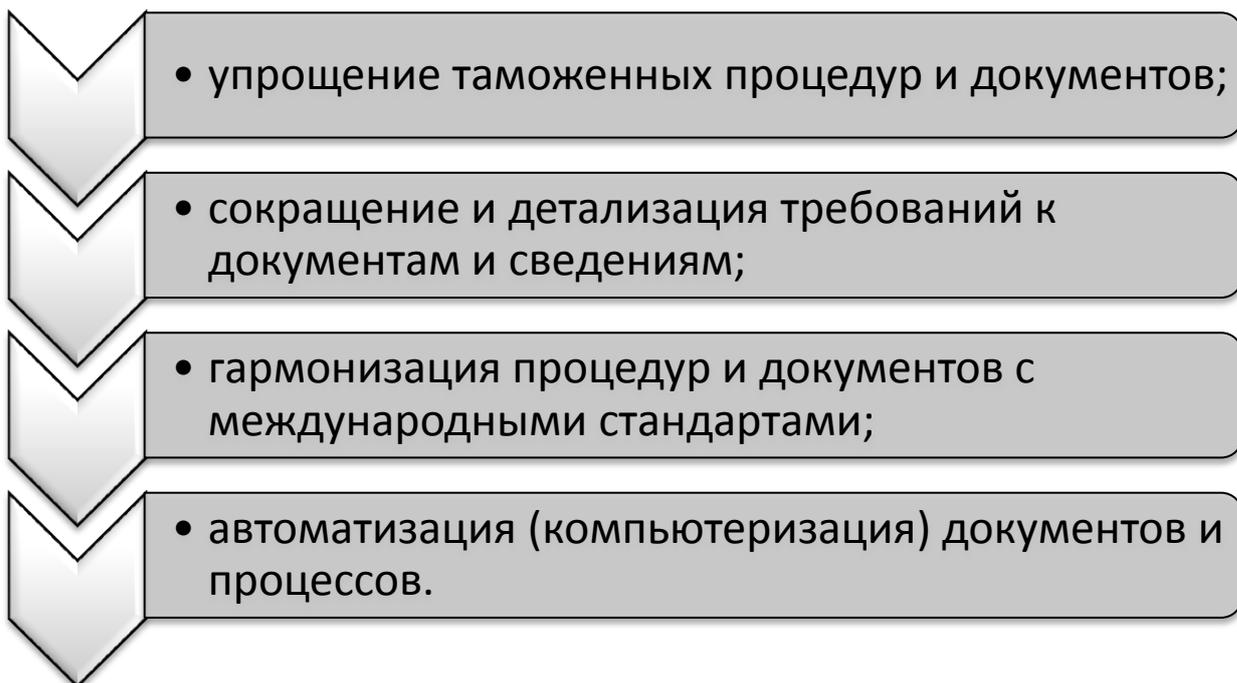
¹ Исследование Всемирного банка: Ведение бизнеса в 2016 году. [Электронный ресурс]. URL: <http://gtmarket.ru/news/2015/10/28/7261> [дата обращения 10.03.2016]

² Doing Business 2015 Measuring Regulatory Quality and Efficiency. A World Bank Group Flagship Report. [Электронный ресурс]. URL: <http://russian.doingbusiness.org/~media/GIAWB/Doing%20Business/Documents/Annual-Reports/English/DB15-Full-Report.pdf> [дата обращения 10.03.2016]

³ Россия поднялась в рейтинге Doing Business на 62-е место. [Электронный ресурс]. URL: <http://www.forbes.ru/news/272003-rossiya-podnyalas-v-reitinge-doing-business-na-62-mesto> [дата обращения 10.03.2016]

ситуацию возможно на основе внедрения мер по упрощению процедур торговли¹.

Таким образом, в целом вся система международной торговли и таможенного дела сводится к одной большой проблеме – для осуществления внешнеэкономической деятельности требуется большое количество разнообразных документов и происходят значительные потери времени. Ответ и решение на данную проблему сводится к следующим постулатам:



В настоящее время технологии, направленные на упрощение таможенных процедур, реализуются в рамках принятых международных стандартов, соглашений, рекомендаций и национальных стратегий развития, дорожных карт и планов мероприятий.

Все технологии разрабатываются в соответствии с основными принципами, учет которых позволит достичь наибольшего эффекта упрощения и гармонизации. Такими принципами являются:

1.Транспарентность, прозрачность и открытость. Согласно данным принципам, средства по упрощению включают в себя доступность

¹ К 2018 году Россия должна войти в двадцатку рейтинга Doing Business. [Электронный ресурс] Петербургский правовой портал URL: <http://ppt.ru/news/119525> [дата обращения 12.03.2016]

информации в Интернете о процедурах импорта, экспорта и транзита, в том числе включая практическую рекомендацию; формирование информационных центров для получения необходимых сведений и данных участникам внешнеэкономической деятельности; опубликование информации о новых законах и иных нормативных актах до вступления их в силу с возможностью заинтересованных лиц дать свои комментарии; создание условий для проведения регулярных консультаций государственными органами для заинтересованных лиц.

2. Стабильность действия правил. Данный принцип включает в себя меры, направленные на предоставление предварительных решений, которые должны быть действительны в течение разумного периода времени после выдачи, если законы, факты или обстоятельства не изменились, а также оказание государственных услуг участникам ВЭД.

3. Защита прав и законных интересов участников ВЭД. Принцип содержит в себе меры, которые обеспечивают возможность обжалования решений; право на проведение повторного испытания товара; получение уведомлений о задержании товара, а также обеспечения соразмерности наказания тяжести совершенного правонарушения.

4. Сокращение требований к документации: уменьшение количества необходимых документов; перевод документов в электронный вид; формирование электронных баз данных; электронная форма взаимодействия таможенных органов и участников ВЭД.

5. Таможенное сотрудничество с бизнес-сообществом: обмен информацией; формирование взаимных запросов и предоставление данных с целью верификации предоставленной информации и сведений¹.

На основе данных принципов разработано и реализовано в 2013 году Соглашению ВТО об упрощении процедур торговли¹.

¹ Procedures for notifying and sharing information: most-favoured nation [Электронный ресурс] World Trade Organization.URL: https://www.wto.org/english/tratop_e/trips_e/trips_notif4_art4d_e.htm [дата обращения 17.03.2016]

Соглашение состоит из трех разделов. Первый раздел включает в себя положения, которые направлены на обеспечение быстрого перемещения, таможенного оформления и выпуска товаров. Данный раздел содержит обязательства для стран-участниц, которые заключаются в обязательном опубликовании и предоставлении доступа к необходимой информации; обязательства по межведомственному сотрудничеству и взаимодействию таможенных органов разных государств; процедуры обжалования решений, упрощения процедур торговли и таможенных процедур.

Второй раздел Соглашения содержит положения о специальном и дифференцированном режимах для развивающихся и наименее развитых стран, а также о возможностях получения технической помощи и возможности наращивания технического потенциала.

Третий раздел содержит положения, которые определяют институциональный механизм, формирование постоянного комитета по упрощению процедур в рамках ВТО и создание национальных комитетов в странах-участницах по содействию, развитию, внутренней координации и реализации основных положений Соглашений. Кроме того, данный раздел определяет взаимосвязи и нормативно-правовую гармонизацию данных упрощений с другими соглашениями и решениями ВТО и процесс присоединения к этому Соглашению².

Так, согласно Соглашению ВТО об упрощении процедур торговли страны-участницы, используя технологии по упрощению, должны применять процедуры обработки электронных документов и осуществлять другие специальные процедуры до прибытия товаров, с целью ускорения их выпуска по прибытию. С целью сокращения времени стороны-участники должны, насколько это представляется возможным, предоставить субъектам торговли возможность электронной оплаты таможенных платежей. Кроме того,

¹ Trade Facilitation Agreement. [Электронный ресурс] World Trade Organization. URL: https://www.wto.org/english/tratop_e/tradfa_e/tradfa_e.htm [дата обращения 17.03.2016]

² Trade Facilitation Agreement. [Электронный ресурс] World Trade Organization. URL: https://www.wto.org/english/tratop_e/tradfa_e/tradfa_e.htm [дата обращения 17.03.2016]

страны, подписавшие Соглашение, должны применять процедуры, которые позволяют выпускать товары до окончательного расчета таможенных сборов и пошлин, при условии, что выполнены другие нормативно-правовые требования¹.

Соглашением установлено, что каждая страна-участница должна с учетом национальных возможностей применять систему управления рисками, которая позволит производить основной объем таможенного контроля товаров с наибольшим риском, в то время как товары с маленькой вероятностью риска будут выпускаться быстрее. Страны-участницы также должны использовать систему пост-проверок в форме аудита, в соответствии с которой субъекты ВЭД обязуются представлять по требованию таможенных органов документы, подтверждающие соблюдение правил таможенного контроля и других нормативно-правовых требований.

Страны, подписавшие Соглашение обязуются обеспечивать дополнительные меры по упрощению таможенных процедур для участников ВЭД, соответствующие заданным критериям – уполномоченные экономические операторы.

Таким образом, важная роль в технологиях по упрощению и гармонизации таможенных процедур отводится применению информационных технологий. В 1974 году, когда была принята Киотская конвенция, информационные технологии не были так распространены, однако, уже тогда применение этих технологий находилось в эффективной перспективе и приоритете. Так, в преамбуле Киотской конвенции определены основные принципы упрощения и гармонизации таможенных процедур и одним из принципов является «применение современных методов, таких как контроль на основе управления рисками и методов аудита

¹ Changes to the Foreign Trade Regulations Export Requirements. [Электронный ресурс] U.S Customs and Border Protection. URL: http://www.cbp.gov/sites/default/files/documents/changes_foreign_trer_3_0.pdf [дата обращения 20.03.2016]

и максимальное практическое использование информационных технологий»¹.

Совершенствование таможенного администрирования, упрощение таможенных процедур неразрывно связано с использованием информационно-коммуникационных технологий². В настоящее время электронные системы для заполнения, передачи, обработки и обмена информацией и сведений для таможенных целей становятся важным инструментом для управления потоками данных, широко используемым во внешнеэкономической деятельности. Теоретически можно выделить четыре последовательных этапа внедрения информационных таможенных технологий.

Первый этап – это **автоматизация процессов обработки данных, деклараций на товары и контроль таможенных платежей**. Данный этап связан с развитием электронного декларирования; технологии авторегистрации декларации на товары и автовыпуска товаров; технологии предварительного информирования и технологии удаленного выпуска; развитие карты таможенных платежей и создание единого лицевого счета участника ВЭД; технологии электронного фрахта³.

Следующий этап заключается во **внедрении системы управления рисками и в соответствии с ней принятии решений о выпуске товаров**. Данный этап направлен на качественное развитие СУР; введение системы категорирования участников и формирование института уполномоченного экономического оператора; а также развитие специальных упрощенных таможенных процедур.

¹ Международная конвенция от 18 мая 1973 года об упрощении и гармонизации таможенных процедур КонсультантПлюс: справ. правовая система. – Версия Проф. – Электрон. дан. – М., 2014. [Электронный ресурс]. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_106124/ [дата обращения 7.05.2015]

² Laurits, M. «Supply chain security: Cargo container and federal information technology procurement risks»// Nova Science Publishers. 2013.1-80 p.

³ Кротов, И. Упрощение процедур торговли с применением информационных таможенных технологий // Логистика. - 2014. - № 11. С. 43-49. [Электронный ресурс]. URL: http://www.logistika-prim.ru/sites/default/files/log_1114_s44-49.pdf

Третий этап представляет собой **создание национальных информационных систем по принципу «Единого окна»**. Данный этап предполагает реформирование таможенной системы с целью реализации основных этапов концепции «Единого окна», то есть создание такой системы, которая позволит участникам ВЭД подавать информацию и производить все необходимые операции, связанные с разрешительными документами и другими нормативными требованиями, в рамках одного административного органа с обеспечением дальнейшего хранения данной информации¹. Кроме того, на данном этапе необходимо внедрять при осуществлении таможенного контроля «принцип одной остановки», согласно которому будет производиться единый совместный контроль двух сторон по согласованной форме таможенного контроля и дальнейший обмен информацией о результатах контроля между сторонами, тем самым постепенно реализуя принцип «комплексного управления границами», который впервые был принят и реализован Европейским союзом.

Последний этап заключается в **создании международных информационных систем, включая «Единое окно» в рамках интеграционных объединений**. Данный этап направлен на международное сотрудничество в таможенной сфере, оперативный обмен информацией и взаимное содействие развитию внешнеторговых потоков².

Таким образом, развитие современных информационных таможенных технологий активно используется, и, говоря в целом о таможенном администрировании, необходимо отметить, что упрощение таможенных процедур – это только один из элементов во всей системе гармонизации международной торговли, следовательно, на ряду с ними должны развиваться и другие смежные сферы для упрощения товаропотоков на

¹ Криштиано Морини, Пауло де Са Порто. Упрощение процедур торговли, режим уполномоченного экономического оператора и принцип единого окна: подход с точки зрения гравитационной модели. // Customs Scientific Journal Vol. 4, No. 2. P. 116-126

² WCO Data Model. [Электронный ресурс] World Customs Organization. URL: http://www.wcoomd.org/en/topics/facilitation/activities-and-programmes/single-window/~/_media/5924EAC08BA4408A9413B23FF557D738.ashx [дата обращения 23.04.2016]

протяжении всего пути следования. «Европейская экономическая комиссия ООН говорит, что сокращение срока совершения экспортно-импортных операций на один день приводит к росту международной торговли на 4%, а увеличение срока таких операций на один день приводит к снижению объема международной торговли на 1% и до 7% для сельхозтоваров»¹.

В практике таможенного администрирования таможенные органы не ограничиваются имеющимися технологиями. В настоящее время с целью упрощения таможенных процедур и повышения эффективности таможенного администрирования происходит слияние и заимствование технологий из других сфер – менеджмента, математического моделирования, финансово-банковского дела и др. Однако, в основе всех технологий лежит базовые принцип Киотской конвенции «...максимальное практическое использование информационных технологий». Более подробная характеристика современных инструментов таможенного администрирования с использованием информационных технологий будет представлена в следующей главе.

¹ Гошин В.А. К вопросам о внедрении принципа «Единого окна» и совершенствовании информационных таможенных технологий в ТС. [Электронный ресурс] Алта-Софт – портал для декларантов и участников ВЭД. URL. URL: http://www.alt.ru/expert_opinion/26178/ [дата обращения 23.04.2016]

2. Таможенный комплаенс в системе таможенного администрирования в европейской практике

2.1. Комплаенс-контроль: подходы к определению термина, история развития в мировой практике

В данном параграфе необходимо определить историю возникновения системы комплаенс-контроля, дать определение понятию «комплаенс-контроль» и его распространение в мировой практике.

В условиях развития и действия рыночной экономики появляется объективная необходимость в заинтересованности по вопросам организации контроля, как на государственном, так и внутрихозяйственном уровне. Наличие производственных предприятий различных организационно-правовых форм, увеличение предприятий сферы услуг, рост участников ВЭД определили необходимость создания независимого финансового и управленческого контроля с целью подтверждения информации о деятельности хозяйствующего субъекта для всех заинтересованных участников хозяйственного оборота. Экономические субъекты нуждаются в проверках, которые будут выявлять недостатки в управлении и в деятельности до того, как они будут выявлены контролирующими органами извне. Любая (производственная, финансовая, коммерческая, инвестиционная, инновационная) деятельность хозяйствующего субъекта всегда связана с определенным риском, т.е. вероятность наступления выгоды или ущерба для субъекта¹.

Результат риска определяется путем сравнения расхождений между заданной целью и фактическими данными. Существуют различные способы

¹ Managing Trade Risk. [Электронный ресурс] U.S Customs and Border Protection.URL: <http://www.cbp.gov/trade/trade-community/outreach-programs/trade-compliance/managing-risk> [дата обращения 02.04.2016]

его исчисления, но наиболее часто применяются объективные математические методы, которые основаны на теории вероятности и закона больших чисел.

Однако риск может быть оценен и субъективным способом путем сравнения ожидаемых потерь и доходов. Любой риск представляет собой неопределенность в развитии событий. Здесь следует заметить, что неопределенность в развитии событий, которые будут наступать в будущем, и невозможность точного предвидения развития превращает риск в неотъемлемый элемент управленческого решения. Более того, возникновение риска можно предупредить, не совершая при этом необдуманных действий, либо переложить эти обязательства на плечи других лиц. Поэтому большинство субъектов предпочитают устойчивое развитие своей деятельности, используя при этом различные технологии устойчивого развития экономических систем, среди которых особое внимание отводится внешнему и внутреннему аудиту, в частности разновидности внутреннего аудита – система управления рисками на основе технологии «комплаенс-контроля».

Термин «комплаенс» заимствован из английского языка, compliance – согласие, соответствие, от глагола to comply – соответствовать) и характеризует действие в соответствии с запросом или указанием, в настоящее время является направлением профессиональной деятельности¹. В Оксфордском словаре английского языка дается следующее определение данного понятия: «действие в соответствии с запросом или указанием; повиновение».

Согласно определению International Compliance Association (Международная COMPLIANCE Ассоциация) «комплаенс – это обеспечение

¹ Бортников Г.П. COMPLIANCE-риск (риск несоблюдения): международные стандарты и их применимость в странах СНГ [Электронный ресурс]. URL: <http://www.iiaru.ru/public/zarsmi/bortnikov> [дата обращения 02.04.2016]

соответствия деятельности установленным требованиям и стандартам»¹. По определению, данному Ю.Бондаренко, комплаенс – это «неотъемлемая часть корпоративной культуры компании, при которой выполнение каждым сотрудником своих должностных обязанностей, включая принятие решений на всех уровнях, должно соответствовать стандартам законности и добросовестности, установленным компанией для ведения своей деятельности»².

Эксперт мирового банка Д.В. Малыхин в своей работе «Особенности организации комплаенс-контроля в российских банках», определяет «комплаенс» как «способность действовать в соответствии с инструкциями, правилами и специальными требованиями»³.

Очень часто «комплаенс» рассматривают как составную часть функции внутреннего контроля, которая направлена на «защиту интересов инвесторов, банков и их клиентов с помощью контроля над соблюдением сотрудниками банка положений действующего законодательства, требований надзорных органов, а также документов, определяющих внутреннюю политику и процедуры банка (комплаенс)»⁴.

В литературе встречаются предложения разделять комплаенс на юридический (соответствие деятельности нормативно-правовым актам) и этический (соответствие отраслевым стандартам, закрепленным в актах саморегулируемых организаций, и внутренним нормам компании)⁵.

Каким же требованиям и стандартам должна соответствовать экономическая система? Во-первых, это нормы права, которые определены законами и подзаконными нормативными актами. Во-вторых, это нормы, которые входят в акты саморегулируемых организаций, обязательные

¹ Ахуньянова Ч.Ф. Ермакова Н.А. Комплаенс-контроль в концепции устойчивого развития корпораций. // Международный бухгалтерский учет. – 2014. – № 3 (297). С. 1-10

² Бондаренко Ю. Эффективное управление compliance-рисками: системный подход и критический анализ // Корпоративный юрист. – 2008. – № 6. С. 29-32.

³ Малыхин Д.В. Особенности организации комплаенс-контроля в российских банках. [Электронный ресурс]. URL: <http://bankir.ru/technology/article/2303295> [дата обращения 02.04.2016]

⁴ Морковкина Е. Комплаенс-функция в кредитных организациях / «Бухгалтерия и банки», 2005, №12

⁵ Копытин Д.А. Что такое compliance, или Играем по правилам // Кадровик. 2010. № 2.

для их участников (например, Кодекс маркетинговой практики Ассоциации иностранных фармацевтических производителей должен выполняться в более чем 50 компаниях – членах этого некоммерческого объединения)¹. В-третьих, это нормы права, которые установлены локальными нормативно-правовыми актами, обязательные для сотрудников соответствующих организаций.

Таким образом, осуществление экономической деятельности в соответствии с принципом «комплаенс» предполагает реализацию законности в деятельности предприятия и обеспечение ее правомерности. Однако стоит отметить, что комплаенс как соблюдение обязательных правил, как принцип деятельности организации – понятие более широкое, нежели законность осуществления предпринимательской деятельности, а комплаенс как состояние – напротив, шире, чем правомерность деятельности организации и правопорядок в соответствующем сегменте общественных отношений. Поэтому очень часто комплаенс – это не только правомерное, но еще и этическое ведение бизнеса, что означает осуществление предпринимательской деятельности в соответствии внутрикорпоративными нормами и в соответствии с правилами, которые приняты в определенной отрасли. В результате чего деление комплаенса на юридический и этический аспект предполагает два уровня действия комплаенс-контроля. Первый уровень заключается в соответствии внешним правилам, которые должен выполнять экономический субъект в целом. Второй уровень предполагает соответствие требованиям системы внутреннего контроля, устанавливаемые с целью обеспечения выполнения внешних требований².

Возникновение комплаенса связано с глобализацией мировой финансовой системы. Концепция «комплаенс» направлена на соответствие внутренним политикам и процедурам компании и реализуется посредством создания таких условий, при которых лица данной

¹ Копытин Д.А. там же

² Колесникова Е.Н. Ревизия и контроль в сельскохозяйственных производственных кооперативах: теория, методология, практика. – Рязань: Рязанский филиал Московского университета МВД России, 2011.

организации будут действовать в соответствии с высокими профессиональными и этическими стандартами.

В настоящее время в западных странах комплаенс-контроль присутствует практически во всех областях: финансовых, кредитных и страховых организациях, производственных предприятиях, в торговле, медицине и других отраслях. Компании, которые применяют в своей деятельности идеологию комплаенса, соблюдают существующие нормы в следующих областях: противодействие отмыванию доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма; взаимодействие с регулирующими органами; конфиденциальность информации; кодекс корпоративной этики; сообщения о нарушениях этических стандартов; концепция «Китайской стены» (для разграничения информационного поля в деятельности организации с целью предотвращения конфликтов интересов и создания условий для честной конкуренции); принятие и дарение подарков, приглашение на мероприятия¹.

По словам главы ICA (Международная Комплаенс Ассоциация) Билла Ховарта, функции комплаенс в настоящее время активно применяют в таких сферах, как розничная торговля в банках, управление средствами на счетах, страхование, управление социального обеспечения, нефтегазовый сектор, энергетика и фармацевтика. Билл Ховарт заявляет: «Существует комплаенс в сфере ведения бизнеса, предотвращения отмывания денег и борьбы с финансовыми преступлениями. Многих интересует комплаенс в сфере предупреждения мошенничества. Каждая специализация требует не менее года обучения. В итоге сертифицированный в ICA комплаенс-офицер признается во всем мире как международный специалист». Основная сложность, по его словам, заключается в том, чтобы необходимо разобраться в разнице между комплаенсом, внутренним аудитом и риск-менеджментом².

¹ Дубов Д.А., Астраханцева И.А. Предпосылки и история возникновения комплаенс-контроля в России. // Проблемы экономики, финансов и управления производством. – 2015. – №36. С. 19-22

² Пустовалова Е.Ю. Предупрежден — значит вооружен. [Электронный ресурс]. URL: <http://expert.ru/kazakhstan/2011/17/schejki-dlya-predatelej/> [дата обращения 02.04.2016]

К числу основных регламентирующих документов, стандартов, которые широко распространены на Западе при применении комплаенс-контроля относятся: Закон Додда-Франка и Volcker Rule; FATCA; Вольфсбергские принципы; Закон США о борьбе с терроризмом; SOX; Директивы ЕС; документы ФАТФ, Форум финансовой стабильности, Базельского комитета по банковскому надзору, Международной организации комиссий по ценным бумагам (IOSCO), ОЭСР. Регулирование в сфере противодействия коррупции и взяточничеству осуществляется в соответствии с FCPA и Lauperson's Guide, Конвенцией ОЭСР по борьбе с подкупом должностных лиц иностранных государств при совершении международных деловых операций, UK Bribery Act¹.

В Российской Федерации понятие «комплаенс» появилось с развитием крупных иностранных компаний на внутренний рынок, где данная функция является важным элементом-регулятором деятельности компаний. Целью комплаенса является сведение к минимуму риска вовлечения компании в процессы, которые могут обернуться для нее не только финансовыми потерями, но и потерей доверия со стороны общества в лице регулирующих органов, инвесторов, партнеров, акционеров, клиентов. COMPLIANCE-контроль основан на системном, предварительном контроле за событиями, которые могут привести к несоблюдению установленных требований и обязательств экономическим субъектом.

По оценкам Marsh Risk Consulting, комплаенс-риски входят в тройку самых страшных для организаций и топ-менеджеров по последствиям. По словам регионального директора International Compliance Association (ICA) по России и СНГ Екатерины Юрьевны Пустоваловой: «Комплаенс – это тренд. Но не потому, что это модно, а потому, что это нужно»².

Все комплаенс-риски можно разделить на три группы. Первую группу составляет репутационный риск, включающий в себя опубликование

¹ Дубов Д.А., Астраханцева И.А. там же.

² Пустовалова Е.Ю. Инструменты обеспечения контроля за соблюдением корпоративных стандартов: роль и место программ compliance. – 2011.

негативной информации об экономическом субъекте, его работниках, акционерах, членах органов управления, аффилированных лицах в средствах массовой информации.

Вторая группа включает в себя правовой риск, который заключается в несоблюдении законодательства, а затем последующее преследование со стороны надзорных органов.

Третья группа – это операционный риск, который заключается в нарушении внутренних правил и документов организации, в результате чего организация несет убытки. Кроме того, данный риск может быть выражен в несоблюдении учредительных и внутренних документов экономического субъекта аффилированными лицами и акционерами законодательства¹.

В мировой практике, в экономически развитых странах в настоящее время встречаются разные направления комплаенса-контроля:

- инвестиционный, основная задача которого заключается в регулировании вопроса «правильной» и «честной» продажи инвестиционных продуктов.

- налоговый. Сущность данного комплаенс-контроля заключается в регулировании проблемы соблюдения налогового законодательства.

- клиентский, специфика которого направлена на регулирование проблемы справедливого отношения к клиентам (Treat Customer Fairly).

- кредитный, который заключается в регулировании вопроса по справедливому кредитованию (Fair Lending Policy).

Резюмируя все вышесказанное, можно сделать вывод, что комплаенс-контроль получивший свое распространение изначально в финансовой сфере, в настоящее время широко распространен и в других сферах экономической деятельности. Актуальность применения комплаенс-контроля обуславливается его надежностью в снижении, предотвращении и выявлении рисков, которые могут нанести ущерб деятельности. Кроме того, комплаенс-

¹ Керимов В.Э. Организация управления рисками на основе системы «комплаенс-контроля.// Экономика и управление: проблемы, решения. № 3 (27), с. 42-46

контроль позволит облегчить взаимодействие с внутренними и международными контрагентами. Это связано, прежде всего, с тем, что при формировании партнерских отношений встречаются требования об обязательном наличии внутрифирменных локальных стандартов по организации комплаенс-контроля, соответствующего ведущим мировым стандартам. Разработка и внедрение основополагающих принципов комплаенс-контроля призваны обеспечить содействие осуществлению принципа справедливости в партнёрских отношениях; выявить, минимизировать и устранить возникшие риски, тем самым повлиять на успешную деятельность и целостность самого экономического субъекта, что благоприятно сказывается на повышении эффективности деятельности в целом. Статус законопослушного экономического субъекта получил широкое распространение в сфере внешнеэкономической деятельности, а также в таможенной практике. Подходы в формировании и реализации комплаенс-контроля в таможенной практике и в сфере ВЭД будут рассмотрены в следующем параграфе.

2.2. Функции и область применения системы комплаенс-контроля в европейской таможенной практике и в сфере ВЭД

В практике таможенного администрирования особое внимание уделяется тенденции смены контролирующими органами (в том числе налоговыми и таможенными) парадигмы взаимодействия с субъектами предпринимательской деятельности, в этом случае основной акцент делается на то, чтобы участник ВЭД зарекомендовал себя как законопослушный экономический субъект. В результате чего, одним из приоритетных направлений является активное внедрение процедур комплаенс в деятельность участников ВЭД.

В таможенной практике Европейского союза актуален вопрос, связанный с административным регулированием бизнес-сообщества. Одним из главных государственных административных барьеров является The Tax and Customs Administration¹ – Налоговая и таможенная служба ЕС, данная служба входит в состав министерства финансов и в ее ведомстве находятся вопросы, связанные с импортом, экспортом и транзитом товаров, а также выявление правонарушений в сфере финансов и экономики, взимание и сбор налогов.

Однако, Европейский союз в настоящее время осознает потенциальные преимущества применения передовых информационных технологий в таможенной практике и направлен на формирование качественно новых отношений с бизнес-сообществом. Налоговая и таможенная служба ЕС рассматривает два направления развития отношений. Первое направление заключается в изменении структуры таможенных процедур на основе передовых ИТ, тем самым изменяя привычную систему таможенных органов и формируя так называемую e-Customs – электронную таможню. Другое

¹The Tax and Customs Administration. [Электронный ресурс]. URL: http://www.belastingdienst.nl/wps/wcm/connect/bldcontenten/standaard_functies/individuals/contact/ [дата обращения 05.04.2016]

направление развития заключается в создании нового совместного партнерства таможенных органов и бизнес-сообщества через механизм уполномоченного экономического оператора¹.

Понятие электронной таможни было введено в 2004 году и представляет собой набор мероприятий, которые касаются информационного общества в 1990-х годах. Данные мероприятия представляют собой «Электронную Европу» – «Информационное общество для всех» и «электронное правительство», данные мероприятия были опубликованы еще в 1994 году под названием «Европа и глобальное Информационное общество». Данный доклад определил концепцию электронной коммерческой среды, применение которой обеспечивало бы выгоды и преимущества, как для государства, так и для экономических субъектов. В докладе рассматривались такие стратегические направления как: автоматически выпуск товаров, эффект повторения и значительного снижения затрат ведения бизнеса. Переход на электронный вид представления документов и сведений. В докладе утверждается, что стоимость электронных услуг будет составлять одну десятую бумажным эквивалентом, в то время как использование электронных услуг для бизнес-операций позволит повысить эффективность совершения таких операций на 95%².

Большое влияние на развитие таможенной службы, совершенствования таможенного администрирования оказал институт уполномоченного экономического оператора. Согласно Таможенному кодексу Европейского союза³ п5. Ст.5 Уполномоченный экономический оператор (УЭО) – это лицо, которое в течение ведения своего бизнеса участвует в мероприятиях,

¹ Liu Jianwei . Breaking the ice between government and business: from it-enabled control procedure redesign to trusted relationship building. P.18.

² Gwardziński Ewa. The standardisation of customs services in the European Union. // World Customs Journal. Volume 6. № 1. P. 93-99

³ Таможенный кодекс Европейского союза. Regulation (EU) No 952/2013 of the European Parliament and of the Council of 9 October 2013 laying down the Union Customs Code. [Электронный ресурс]. URL: <http://eur-lex.europa.eu/legal-content/EN/TXT/PDF/?uri=CELEX:32013R0952&rid=1> [дата обращения 05.04.2016]

предусмотренных таможенным законодательством. Для получения статуса УЭО необходимо соблюдать таможенное законодательство, обеспечивать надлежащий учет своей деятельности и своевременную оплату платежей, а также осуществлять деятельность согласно стандартам безопасности¹.

Согласно статье 38 Статус уполномоченного экономического оператора включает в себя следующие виды разрешений:

- Первый тип полномочий позволяет экономическим операторам получать привилегии в виде определенных таможенных упрощений в соответствии с таможенным законодательством.
- Второй тип полномочий позволяет экономическим операторам получать привилегии в виде ускорения прохождения процедур, связанных с безопасностью и защитой.
- Третий тип объединяет в себя привилегии двух предыдущих типов.

В зависимости от вида привилегий УЭО получает один из трех сертификатов: АЕО/С (Customs Simplifications) – таможенные упрощения, АЕО/S (Security and Safety) – безопасность и защита, АЕО/F (‘Full’: Customs Simplifications/Security and Safety) – таможенные упрощения и защита и безопасность².

Статус УЭО предоставляется одним государством-членом ЕС, а затем признается другими государствами-членами Союза, то есть данные государства должны предоставлять возможность УЭО пользоваться предусмотренными для них преимуществами.

Какие же основные преимущества предусмотрены для УЭО согласно Руководящим принципам уполномоченных экономических операторов³?

¹ Authorised Economic Operator (AEO). [Электронный ресурс]. URL: http://ec.europa.eu/taxation_customs/customs/policy_issues/customs_security/aeo/index_en.htm [дата обращения 06.04.2016]

² Gwardzińska E. The standardisation of customs services in the European Union. [Электронный ресурс] World Customs Journal.. URL: <http://www.worldcustomsjournal.org/media/wcj/-2012/1/Gwardzinska.pdf> [дата обращения 06.04.2016]

³ Руководящие принципы уполномоченных экономических операторов. Authorised Economic Operator Guidelines Approved by the CCC-GEN (AEO subsection) on 17 April 2012. [Электронный ресурс]. URL: http://ec.europa.eu/taxation_customs/resources/documents/customs/policy_issues/customs_security/aeo_guidelines2_012_en.pdf [дата обращения 06.04.2016]

Первое преимущество предоставляется для владельцев сертификатов первого и третьего типа, и оно заключается в упрощении таможенных формальностей: местное оформление и упрощенная таможенная декларация; упрощенный транзит грузов; упрощенный таможенный контроль.

Следующее преимущество предоставляется также УЭО первого и третьего типа и заключается в предварительном уведомлении¹. Данная льгота предполагает, что при подачи УЭО декларации компетентный таможенный орган может до прибытия или отправления товаров на(с) таможенной территории ЕС уведомить УЭО, когда с целью безопасности и анализа рисков безопасности товары были выбраны для дальнейшего таможенного контроля. Таким образом, УЭО пользуются льготами в проведении таможенного контроля, однако в случаях необходимости осуществления такого контроля, операторы уведомляются о намеренных действиях таможенных органов. Предварительное уведомление может быть особенно важным для уполномоченных экономических операторов, которые работают в больших портах, данное преимущество позволяет им лучше координировать свой бизнес.

Кроме того, УЭО всех видов имеют возможность при подаче декларации предоставлять неполный список необходимых дополнительных документов, однако в случаях экономических и национальных угроз, таможенные органы вправе запросить полный набор необходимых документов. Если при подачи декларации таможенными органами было принято решение о необходимости досмотра груза, то данный контроль осуществляется в первоочередном приоритетном порядке. Место контроля по мотивированному запросу УЭО может быть выбрано самостоятельно с целью обеспечения контроля в более короткие сроки со снижением затрат.

¹АЕО Benefits. [Электронный ресурс]. URL: http://ec.europa.eu/taxation_customs/customs/policy_issues/customs_security/aeo/aeo_en.htm#who_can_become [дата обращения 06.04.2016]

Таким образом, в результате развития и совершенствования института Уполномоченного экономического оператора Европейским союзом было разработано одно из направлений таможенного администрирования, которое заключается в сотрудничестве таможни и бизнеса, воплощением данной программы и является институт уполномоченного экономического оператора.

Введение системы таможенного комплаенса относится к первому направлению развития таможенных органов, то есть формирование электронной среды таможенных органов. Таможенный комплаенс является частью электронного контроля. Система таможенного комплаенса в Европейском союзе основана на базе Европейского института по соблюдению правил экспортного контроля - The European Institute for Export Compliance (EIFEC). Цель данной организации заключается в поддержании обеспечения международной безопасности на основе управления и стимулирования системой комплаенс. Система комплаенс-контроля может применяться как государственными органами, так и частными организациями.

Согласно определению EIFEC система комплаенс-контроля представляет собой специализированный многодисциплинарный подход, который обеспечивает поддержку для организации при осуществлении внешнеэкономической деятельности, связанной с комплаенс-риском, т. е. риском правовых или административных санкций, финансовых потерь или ухудшения репутации за несоблюдение законов, нормативных актов и законодательства, кодексов поведения и других нормативных требований¹.

При создании данной организации Правительство Европейского союза надеялось на надлежащее исполнение требований участниками ВЭД, а в ответ на соблюдение законодательства EIFEC будет обслуживать организации, определять границы правового и этического поведения, а также

¹Export 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 06.04.2016]

обеспечивать систему оповещения управления, когда организация будет приближаться или пересекать «границы», которые будут препятствовать достижению основных целей организации, а следовательно нарушать статус законопослушного субъекта¹.

Данная организация участвует в аккредитации третьих сторон на осуществление таможенного комплаенс-контроля с целью повышения уровня профессиональной деятельности соблюдения требований.

Система комплаенс контроля в рамках EIFEC включает в себя основные элементы, такие как:

- Кодекс ЕС экспорт-комплаенс, который устанавливает принципы и стандарты в отношении импорта/экспорта промышленности, чтобы получить статус организации Евросоюза или не Евросоюза.
- ЕС экспорт-комплаенс руководящие указания для реализации Кодекса ЕС экспорт-комплаенс.
- ЕС сертифицированный орган сертификации экспорт-комплаенс, который призван обеспечить правильность проведения комплаенс-контроля.
- Регистрация EIFEC номер с целью отслеживания каждой организации, подвергаемой комплаенс-контролю на уровне ЕС.
- Серия стандартов EIFEC EC1001-это свод принципов, в соответствии с которыми организация и ее деятельность может стать более ответственной, прозрачной и законной. В соответствии с данными принципами строятся модели законопослушных организаций и определяются стратегии управления².

В структуру EIFEC входит Технический комитет, который определяет руководящие указания и рекомендации относительно технического содержания и развития системы комплаенс-контроля. Кроме того, в функции

¹ The European Institute for Export Compliance (EIFEC) mission. [Электронный ресурс]. URL: <http://www.exportcompliance.eu/index.php/en/about-eifec> [дата обращения 06.04.2016]

²The European Institute for Export Compliance. [Электронный ресурс]. URL: <http://www.eifec.eu/index.php?lang=en> [дата обращения 08.04.2016]

Технического комитета входит предоставление технического обслуживания, продление, переоформление, аннулирование/признание сертификации в соответствии с результатами специального расследования; проведение периодических проверок деятельности лиц, уполномоченных на осуществление комплаенс-контроля; принимает заявки на прием новых членов; анализирует обжалования и заявления на исключение из членов¹.

Таким образом, система таможенного комплаенс-контроля в Европейском союзе осуществляется в соответствии с установленной структурой и установленными принципами для следующих категорий:

- 1) европейские организации, которые осуществляют полный экспорт-комплаенс;
- 2) аккредитованные агенты;
- 3) отдельные частные лица комплаенс-контроля.

Давайте рассмотрим общий процесс работы системы таможенного комплаенса, он включает в себя десять основных этапов².

Первый этап – разработка обязательств комплаенса. На данном этапе каждая организация должна принять твердое решение о выполнении всех требований правительства и соблюдения законодательства. Организация применяемая система комплаенс-контроля должна:

1. разработать мероприятия и руководства по комплаенс-контролю;
2. обеспечить достаточными ресурсами, программами и техническими средствами для комплаенс-контроля;
3. убедиться, что в организационной системе имеются все необходимые должностные лица (внутренние или внешние), которые наделены определенными полномочиями и обязательствами за программу комплаенс-контроля;
4. разработать и довести до сведения оператора комплаенс-контроля,

¹EIFEC Governance. [Электронный ресурс]. URL: http://www.eifec.eu/index.php?option=com_content&view=article&catid=82&id=142&phpMyAdmin=16cc4f00919dt605d6e17&lang=en [дата обращения 08.04.2016]

² 10 EU Export Compliance Key Elements. [Электронный ресурс]. URL: http://www.eifec.eu/docs/eu_cec.pdf [дата обращения 08.04.2016]

Председателя, секретаря или других лиц, принимающих решения и несущих ответственность за реализацию проверочных мероприятий.

Следующий этап – это Европейская программа/процедура комплаенс-контроля. На данном этапе происходит внедрение программного обеспечения экспорт-комплаенс – Export Compliance Administration Program (EU-ECAP), которое предназначено для ежедневной проверки всех этапов процесса внешнеэкономической деятельности, начиная с обслуживания клиентов и заканчивая административным управлением¹.

Третий этап связан с управлением системой комплаенс-контроля и заключается в назначении лица (лиц) в обязанности. На данном этапе происходит делегирование всех обязанностей конкретному лицу по контролю над всем процессом экспорта².

Четвертый этап – оценка рисков. Для того чтобы исключить возможность нарушения законодательства, необходимо выполнять определенные шаги:

1)Классифицировать и определить, какие изделия или виды деятельности подлежат комплаенс-контролю, какие из них требуют лицензию, и какой тип лицензии требуется.

2)Подготовить, разработать и использовать номенклатуры и таблицы решений.

3)Отслеживать движение заказа с момента поступления заявки до полной отгрузки.

4)Выявить уязвимые шаги, где есть риск нарушения нормативных требований.

5)Определить частоту проверок на протяжении всего процесса.

6)Установить сигналы «стоп», «задержка» и /или «Отмена», которые будут ориентирами для последующего процесса проверки.

¹ 3 Key steps for planning for an export compliance audit. [Электронный ресурс]. URL: <http://www.shippingsolutions.com/blog/3-key-steps-for-planning-for-an-export-compliance-audit> [дата обращения 08.04.2016]

² Cross-compliance. [Электронный ресурс]. URL: http://ec.europa.eu/agriculture/envir/cross-compliance/index_en.htm [дата обращения 08.04.2016]

7) Создать критерий «освобождение» сделок, которые были остановлены.

8) Определить все файловые пути к документам, которые формируют всю историю транзакций.

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

Пятый этап представляет собой информирование и обучение. Данный этап является важным элементом системы комплаенс-контроля, поскольку это специфичный вид контроля и для него необходимо обучение персонала. Законодательство находится в постоянном совершенствовании, поэтому образовательный элемент в таком случае является неотъемлемым.

Следующий этап заключается в ведении учета деятельности организации и ее сегментов, попадающих под комплаенс-контроль. Для того чтобы облегчить ведение учета, организация должна выработать политику по времени, режиму и месту ведения и хранения записей, а также определить ответственного за учет.

Процедуры проверки и контроля качества учета должны быть подтверждены документально.

Седьмой этап – Комплаенс, аудит и оценки. Организации должны защищать целостность программного обеспечения комплаенс-контроля. Для выявления и устранения расхождений между письменными и оперативными процедурами, следует создать программу регулярного внутреннего аудита системы экспортным требованиям. Для того чтобы поддерживать стандарты, установленные в рамках процедур комплаенс необходимо периодически осуществлять оценку. В зависимости от размера и сложности организации аудит бывает внутренний, осуществляемый по контрольному списку

вопросов, и внешний, передаваемый в центральный орган с функцией аудита или независимым квалифицированным специалистом¹.

Следующий этап заключается в обработке/ отчете/ корректировке результатов комплаенс-контроля и применение дисциплинарных мер. Организацией должны быть четко установлены указания для всех сотрудников и предусмотрены корректирующие и дисциплинарные меры за несоблюдение политики, процедур и требований организации.

Девятый этап – это подозрительные запросы-заказы. Организации должны развивать осведомленность своих сотрудников, чтобы помочь в определении подозрительных заказов. Там, где есть сомнения в добросовестности заказа, организациям следует проконсультироваться со специалистами комплаенс-контроля. Сообщив о своих подозрениях Национальным органам власти, организации могут получать консультации и рекомендации и получать более полную информацию о таких заказах.

Заключительным этапом является интегрирование с качеством менеджмента. Организации должны обеспечить:

1) Чтобы все мероприятия комплаенс-контроля свободно с любыми системами менеджмента качества.

2) Чтобы в практике управления качеством внешнеэкономической деятельности регулируется и совершенствуется таким же образом и с одинаковой важностью, как и другие организационные процедуры компании.

Подводя итог, можно сказать, что комплаенс-контроль представляет собой сложный, последовательный, многоступенчатый процесс, который охватывает различные стороны деятельности, тем самым дает возможность качественной и объективной оценки такой деятельности, тем самым снижая риск возможных не соблюдения законодательства и совершения правонарушений.

¹ 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 08.04.2016]

В настоящее время приоритетными направлениями в развитии и применении системы комплаенс-контроля в таможенной сфере и сфере ВЭД являются: комплаенс всех операций; комплаенс стоимости; комплаенс классификации товаров; комплаенс страны происхождения товаров, маркировки, квоты¹; комплаенс антидемпинговых и компенсационных пошлин; комплаенс объектов интеллектуальной собственности; комплаенс преференций; комплаенс специальных сборов и налогов; комплаенс сертификации; комплаенс экспорта/импорта, эмбарго; комплаенс специальных требований и разрешений².

Таким образом, система комплаенс-контроля является экономически эффективным инструментом оценки таможенных рисков, а также она выступает в качестве инструмента по выстраиванию приоритетов соблюдения законодательства, и способна разработать план действий для управления и мониторинга выявленных рисков³. В условиях глобальной конкуренции на мировом рынке одним из эффективных способов поддерживать этическое составляющее организации, добиваться процветания, зарекомендовать себя как законопослушный участник ВЭД, тем самым пользоваться особыми привилегиями и упрощениями, укреплять свои позиции, избегать или смягчать любые потенциальные уголовные судопроизводства является система комплаенс-контроля⁴.

Система таможенного комплаенса призвана обеспечить поддержку бизнес-целей организации, кроме того, она определяет пределы правового и этического поведения организации. Как только выявляются проблемы,

¹ 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 16.04.2016]

² Thomson Miller. How to plan a customs compliance program. [Электронный ресурс]. URL: http://www.millerthomson.com/assets/files/article_attachments2/DLK_2012-01_CSCBpaper.pdf [дата обращения 16.04.2016]

³ Moore Daryl. Customs Coming Back Around on Compliance Audits. In Practical Trade and Customs Strategies. – 2013. – Vol. 2, no. 11 [Электронный ресурс]. URL: http://www.strtrade.com/media/news/7136_Customs%20Coming%20Back%20Around%20on%20Compliance.pdf [дата обращения 16.04.2016]

⁴ European Code for Export Compliance. P. 7. [Электронный ресурс]. URL: http://www.eifec.eu/docs/eu_cec.pdf [дата обращения 16.04.2016]

руководство должно быть готово для быстрого реагирования на возникшие риски с целью их минимизации и воздействия на организацию и заинтересованных сторон.

Система комплаенс-контроль имеет первостепенное значение в регулировании всех мер по упрощению процедур торговли. Она работает на концепции, согласно которой субъекты определены как имеющие высокий уровень соответствия законодательству и требованиям, чтобы в последствии они могли использовать соответствующие упрощения, а те организации, которые были выявлены как не соответствующие требованиям штрафуются.

Применение системы комплаенс-контроль, введение в организационную структуру компании отдела комплаенс-контроля призваны выполнять такие функции как¹:

- Идентификация – выявления рисков, с которыми организация сталкивается или может столкнуться.
- Предотвращение. Данная функция заключается в разработке и реализации контроля от возможных рисков.
- Мониторинг и выявление рисков организации.
- Резолюция. Функция направлена на решение выявленных рисков и разработка мероприятий по решению потенциальных рисков.
- Консультирование.

2.3. Терминологические особенности, правоприменительная практика (с разграничением терминов корпоративное управление, риск-менеджмент, аудит, внутренний контроль)

В предыдущих параграфах было определено, что комплаенс-контроль является составной частью эффективной деятельности любой организации. Понятие и применение комплаенс-контроля возникло в связи с

¹What is Compliance? [Электронный ресурс]. URL: <http://www.int-comp.org/careers/a-career-in-compliance/what-is-compliance/> [дата обращения 16.04.2016]

популяризацией данного направления. Однако данное направление тесно связано с такими инструментами эффективной деятельности организации как корпоративное управление, риск-менеджмент, внутренний контроль, таможенный аудит, риск-менеджмент, таможенный аудит и внутренний контроль. Поэтому необходимо выяснить терминологические особенности данных понятий, их правовое закрепление и применение в международной практике.

В законодательстве Европейского союза «корпоративное управление» представляет собой систему, в рамках которой компании контролируются в соответствии с такими направлениями как совокупность отношений между менеджментом компании, ее советом, ее акционеров и других заинтересованных сторон¹. Система корпоративного управления в Европейском союзе – это сочетание законодательства и теории «мягкого права», в том числе рекомендаций и кодексов корпоративного управления.

Согласно стандарту Международной организации по стандартизации ISO 31000 – «Менеджмент рисков» риск-менеджмент – это скоординированные действия по управлению организацией с учетом риска². Таможенный кодекс Европейского союза определяет «риск-менеджмент» (Art 1 (26) CCC) как систематическую идентификацию риска и осуществление всех мер, необходимых для снижения риска³. Согласно данному определению риск-менеджмент включает в себя такие действия как: сбор данных и информации; анализ и оценка рисков; определение и принятие мер; регулярный мониторинг и анализ процесса и его результатов.

¹The EU corporate governance framework. [Электронный ресурс]. URL: http://ec.europa.eu/internal_market/company/docs/modern/com2011-164_en.pdf [дата обращения 16.04.2016]

² Committee Draft of ISO 31000 Risk management. [Электронный ресурс]. URL: <http://www.iso.org/iso/home/standards/iso31000.htm> [дата обращения 16.04.2016]

³ The Community Customs Code. Council Regulation (EEC) No 2913/92 of 12 October 1992 establishing the Community Customs Code. [Электронный ресурс]. URL: http://ec.europa.eu/taxation_customs/customs/procedural_aspects/general/community_code/index_en.htm [дата обращения 16.04.2016]

Понятие «аудит» предусмотрено нормами Международной конвенции об упрощении и гармонизации таможенных процедур. Из определения Е.3/Ф.4 Киотской конвенции следует, что под контролем на основе методов аудита понимаются «меры, позволяющие таможенной службе убедиться в правильности заполнения деклараций и достоверности указанных в них сведений путем проверки имеющихся у заинтересованных лиц соответствующих книг учета, счетов, документооборота и коммерческой информации»¹. Эксперты Всемирной таможенной организации на семинаре по управлению рисками и таможенному аудиту разъяснили понятие таможенного контроля после выпуска товаров с использованием методов аудиту (post-clearance audit)²: «это процесс, позволяющий сотрудникам таможен проверять точность деклараций посредством проверки книг, записей, бизнес-систем и всех соответствующих таможенных коммерческих данных физических и юридических лиц, напрямую или косвенно задействованных в международной торговле»³.

Термин «аудит» тесно связан и очень часто является синонимом в деятельности европейских организаций с термином «внутренний контроль». Данный элемент системы эффективной деятельности организации определяется в законодательстве Европейского союза как непрерывный набор процессов, осуществляемых в организации и направленных на обеспечение разумных гарантий:

- Эффективность и рациональность деятельности.
- Достоверности финансовой и нефинансовой информации.
- Адекватное управление рисками.
- Разумный подход к делу.

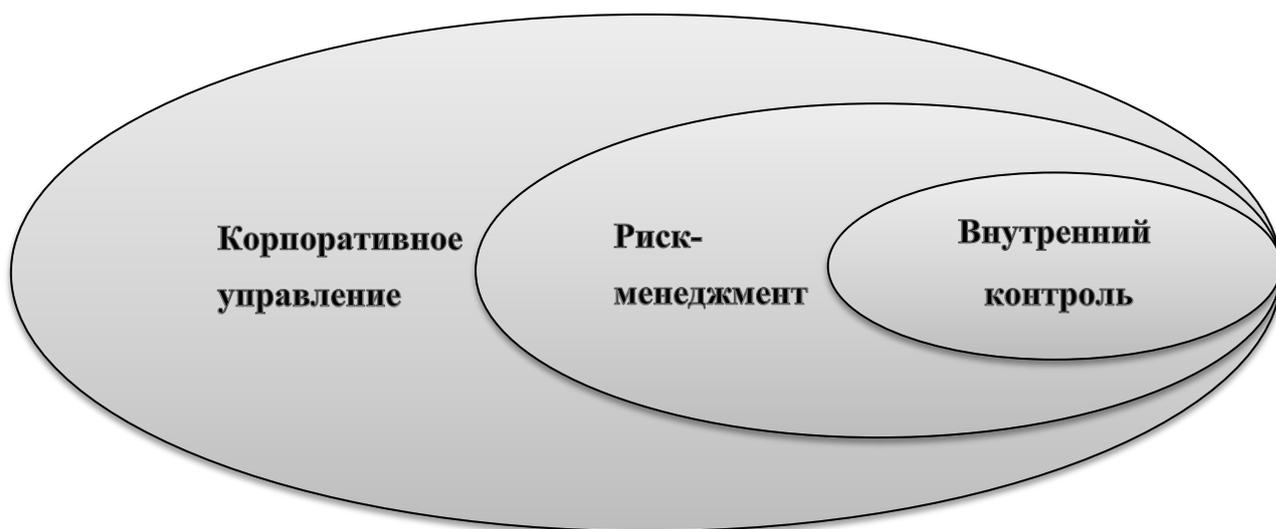
¹ Международная конвенция об упрощении и гармонизации таможенных процедур // КонсультантПлюс: справ. правовая система. – Версия Проф. – Электрон. дан. – М., 2014. URL: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=106124> [дата обращения 16.04.2016]

² Kazunari Igarashi (World Customs Organization). Post-Clearance Audit. // Seminar on Risk Management and Post-Entry Audit, Shenzhen, People's Republic of China. - June 7-10, 2005. – P.2-7

³ Агапова А.В. Таможенный аудит: государственный контроль или предпринимательская деятельность? // Ученые записки СПб филиала РТА №2 (39). – 2011. – 17 – С. 23.

- Соблюдение законов и нормативных актов, а также внутренних политик и процедур.

Таким образом, все вышеперечисленные элементы эффективной деятельности организации направлены на обеспечение качественного результата экономической активности субъекта. Применение различных инструментов в своей деятельности обуславливается наличием правового закрепления данных терминов. В целом все понятия направлены на достижение единой стратегической цели организации и представляют собой единую систему эффективного управления. Каждое понятие детализирует предыдущие, поэтому схема системы управления может быть представлена следующим образом:



Система внутреннего контроля является частью системы риск-менеджмента, которая в свою очередь является частью корпоративного управления. Выделение каждого понятия связано с объемом выполнения действий, направленных на сокращение рисков и издержек организации, а также с ответственностью за выполнение этих действий. Совет директоров несет ответственность перед акционерами на эффективное функционирование системы внутреннего контроля. Однако, в большинстве случаев члены Совета будут не в состоянии осуществлять качественный мониторинг системы управления сами по себе. В результате чего, они

нуждаются в тех, кто может предоставить обеспечение эффективного контроля, и эта роль внутренних аудиторов¹.

¹ What is the role of the internal audit function in corporate governance? [Электронный ресурс]. URL: <https://www.quora.com/What-is-the-role-of-the-internal-audit-function-in-corporate-governance> [дата обращения 18.04.2016]

3. Перспективы внедрения комплаенс-контроля в российской таможенной и внешнеэкономической деятельности

3.1. Терминологические особенности, правоприменительная практика и определение потенциальной роли и места комплаенса в отечественной правовой системе и практике ВЭД

С целью внедрения системы комплаенс-контроля в деятельность российских организаций, необходимо разобраться с имеющимися терминологическими и нормативно-правовыми особенностями различных систем контроля в российской практике.

Исследовав нормативно-правовую базу Российской Федерации я не нашла правовое закрепление понятия «риск-менеджмент», поскольку данный термин заимствован из западноевропейской практики, в отечественной практике встречается понятие «система управления рисками». Однако однозначное определение не установлено законодательством, но согласно Таможенному кодексу ЕАЭС «управление риском – это систематическая работа по разработке и практической реализации мер по предотвращению и минимизации рисков, оценке эффективности их применения, а также контролю за совершением таможенных операций, предусматривающая непрерывное обновление, анализ и пересмотр имеющейся у таможенных органов информации»¹. Кроме того, в Федеральном законе «О таможенном регулировании в Российской Федерации» предусмотрено, что «система управления рисками основывается на эффективном использовании ресурсов таможенных органов для предотвращения нарушений таможенного законодательства Таможенного союза и законодательства Российской Федерации о таможенном деле и противодействия нарушениям при

¹ Таможенный кодекс Таможенного союза: решение Межгосударственного Совета Евразийского экономического сообщества на уровне глав государств от 27 нояб. 2009 г. №17 (в ред. от 10 октяб. 2014 г.) [Электронный ресурс] Таможенный компьютерный сервис.URL: http://www.tks.ru/codex_ts/ [дата обращения 18.04.2016]

осуществлении других видов контроля, возложенных на таможенные органы»¹. СУР осуществляется таможенными органами в отношении участников ВЭД, и заключается в формировании информационной базы, анализе и оценке самих рисков, принятии мер предотвращению и минимизации рисков.

Понятие «аудит» отсутствует в таможенном законодательстве и встречается в налоговой сфере. Согласно Федеральному закону от 30.12.2008 №307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»² аудит представляет собой независимую проверку бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица в целях выражения мнения о достоверности такой отчетности.

Таможенный аудит, который широко распространен в Европе, в российской практике заменен таможенным контролем после выпуска товаров в форме таможенной проверки. Таможенная проверка – это форма таможенного контроля, которая применяется таможенными органами исключительно после выпуска товаров в целях проверки соблюдения лицами требований, установленных таможенным законодательством таможенного союза и законодательством государств-членов таможенного союза³.

Понятие «внутренний контроль» присутствует в финансовой и страховой сфере, в налоговом законодательстве. Так, в соответствии со статьей 19 Федерального закона «О бухгалтерском учете» экономический субъект обязан организовать и осуществлять внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни. В Пояснительной записке Министерства Финансов РФ «внутренний контроль – процесс, направленный

¹ Федеральный закон от 27.11.2010 N 311-ФЗ (ред. от 13.07.2015) "О таможенном регулировании в Российской Федерации" // КонсультантПлюс: справ. правовая система. – Версия Проф. – Электрон. дан. – М., 2014. [Электронный ресурс]. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_107181/ [дата обращения 18.04.2016]

² Федеральный закон от 30.12.2008 №307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» // КонсультантПлюс: справ. правовая система. – Версия Проф. – Электрон. дан. – М., 2014. [Электронный ресурс]. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_83311/ [дата обращения 18.04.2016]

³ Таможенный кодекс Таможенного союза: решение Межгосударственного Совета Евразийского экономического сообщества на уровне глав государств от 27 нояб. 2009 г. №17 (в ред. от 10 октяб. 2014 г.). [Электронный ресурс] Таможенный компьютерный сервис. URL: http://www.tks.ru/codex_ts/ [дата обращения 18.04.2016]

на получение достаточной уверенности в том, что экономический субъект обеспечивает:

- а) эффективность и результативность своей деятельности, в том числе достижение финансовых и операционных показателей, сохранность активов;
- б) достоверность и своевременность бухгалтерской (финансовой) и иной отчетности;
- в) соблюдение применимого законодательства, в том числе при совершении фактов хозяйственной жизни и ведении бухгалтерского учета»¹.

Понятие комплаенс в России используется в банковской сфере и закреплено нормативно-правовыми документами Банка России. Так, в Письме Банка России от 02.11.2007 N173-Т «О рекомендациях Базельского комитета по банковскому надзору» комплаенс – это система соблюдения надлежащих стандартов поведения на рынке, управления конфликтами интересов, справедливого отношения к клиентам и обеспечения добросовестного подхода при консультировании клиентов. Комплаенс включает в себя такие области, как противодействие легализации доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма, и могут касаться также налогового законодательства, относящегося к структурированию банковских продуктов или консультациям для клиентов².

Кроме того, в данном документе указывается, что комплаенс должен быть частью корпоративной культуры организации, и предмет и масштаб деятельности комплаенс-функции должны регулярно проверяться службой внутреннего аудита. Комплаенс и служба внутреннего аудита должны быть

¹ Информация Минфина России N ПЗ-11/2013 «Организация и осуществление экономическим субъектом внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности». КонсультантПлюс: справ. правовая система. – Версия Проф. – Электрон. дан. – М., 2014. [Электронный ресурс]. URL: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=156407&fld=134&rnd=208987.5024038893026739&> [дата обращения 25.04.2016]

² Письмо Банка России от 02.11.2007 N 173-Т «О рекомендациях Базельского комитета по банковскому надзору». КонсультантПлюс: справ. правовая система. – Версия Проф. – Электрон. дан. – М., 2014. [Электронный ресурс]. URL: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=72313> [дата обращения 25.04.2016]

независимы друг от друга, чтобы гарантировать независимость проверки деятельности комплаенс-функции.

Таким образом, в российской практике присутствуют различные термины, суть которых заключается в контроле экономической деятельности. Необходимо разобраться, почему существует многообразие форм контроля в рамках корпоративного управления организации, выявить специфику каждого метода и определить сходства. Для данного сравнения рассмотрим основные характеристики таких инструментов контроля в организациях как: аудит, таможенная проверка, внутренний контроль, комплаенс.

Сравнительная характеристика аудита, таможенного контроля после выпуска товаров, внутреннего контроля, комплаенс-контроля.

	Аудит	Таможенный контроль после выпуска товаров	Внутренний контроль	Комплаенс-контроль
Цель	Проверка достоверности отчетности и соответствия деятельности аудируемых лиц.	Проверка соблюдения лицами требований, установленных таможенным законодательством.	Предотвращение или выявление отклонений от установленных правил и процедур, а также искажений данных бухгалтерского учета, отчетности.	Гарантия в соблюдении всех законов, требований и стандартов, а также внутренних кодексов, политики и концепции поведения.
Субъект	Аудиторские организации, индивидуальные аудиторы.	Должностные лица таможенных органов.	Сотрудники отдела внутреннего контроля.	Комплаенс-служащий, специалист по комплаенсу, комплаенс-риск менеджер.
Объект	Экономическая деятельность организации.	Экономическая деятельность организации.	Экономическая деятельность организации.	Экономическая деятельность организации.
Сроки	Ежегодно	В течение 5 лет: – не чаще одного раза в год в отношении одного и того же лица; – не чаще одного раза в три года в отношении УЭО.	Непрерывный	Непрерывный
Формы	–внутренний; –независимый; – обязательный; – инициативный	Таможенная проверка: –камеральная; –выездная	– документальное оформление; – подтверждение соответствия	Информационные технологии: –process mining; – смарт-аудит; –ИТ-сорсинг.

			<p>между объектами и установленным и требованиями;</p> <p>– санкционирование (авторизация) сделок и операций;</p> <p>–сверка данных;</p> <p>–контроль фактического наличия и состояния объектов;</p> <p>–надзор;</p> <p>–компьютерная обработка информации.</p>	
<p>Нормативно-правовая база</p>	<p>Федеральный закон от 30.12.2008 №307-ФЗ «Об аудиторской деятельности».</p>	<p>Таможенный кодекс ЕАЭС; Федеральный закон от 27.11.2010 №311-ФЗ «О таможенном регулировании в РФ».</p>	<p>Информация Минфина России N ПЗ-11/2013 «Организация и осуществление экономического субъектом внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности».</p>	<p>Письмо Банка России от 02.11.2007 N 173-Т «О рекомендациях Базельского комитета по банковскому надзору».</p>

Таким образом, система комплаенс-контроля является усовершенствованной формой внутреннего контроля на основе использования современных эффективных информационных технологий. Поскольку термин «комплаенс» еще не получил свое распространение, поэтому возникают противоречия, связанные с его внедрением в экономическую активность субъекта ВЭД. Главное преимущество системы комплаенс в том, что контроль за деятельностью субъекта идет непрерывно, и комплаенс предотвращает появление ситуаций несоответствия и правонарушений, в то время как система аудита и таможенная проверка – это инструменты пост-контроля, то есть они направлены на выявление уже возможно свершившихся правонарушений. Кроме того, система-комплаенс контроля основана, прежде всего, на информационных технологиях, что сокращает влияние человеческого фактора при выполнении контроля. Следовательно, в настоящее время необходимо актуализировать применение и внедрение системы комплаенс, как эффективного феномена – инструмента контроля экономической активности организации.

3.2. Оценка направлений внедрения технологий комплаенса в систему корпоративного управления в сфере ВЭД в России

В современных условиях мирового хозяйства экономика России находится в определенной зависимости от экономики других стран, это обуславливается, прежде всего, усиливающейся глобализацией и интеграцией. В результате чего вышеуказанные процессы требуют соответствующего уровня развития внешнеторговой деятельности и таможенного администрирования. Современной тенденцией внешнеторговой деятельности является смена контролирующими органами парадигмы взаимодействия с субъектами внешнеэкономической деятельности: основной акцент сделан на стимулирование законопослушного поведения

участников. Таким образом, одним из актуальных направлений в указанной сфере представляется активное внедрение процедур комплаенса в деятельность участников ВЭД.

Цели таможенного комплаенса можно широко обозначить как стимулирование законопослушного поведения участников внешнеэкономической деятельности, с одной стороны, и сокращение непроизводительных затрат при совершении таможенных операций и организации внешнеэкономической деятельности в целом, с другой стороны. Эта цель достигается посредством оптимизации взаимоотношений декларантов с таможенными и иными контролирующими органами. В западноевропейском правовом поле закреплены и эффективно используются стандарты применения комплаенс-контроля во внешнеэкономической деятельности¹. С указанными целями коррелируют «Рекомендации о соблюдении законодательства и борьбе с нарушениями таможенных правил» и «Соглашение об упрощении процедур торговли Всемирной торговой организации».

Средством реализации комплаенс-контроля является комплаенс аудит, объектами которого являются государственные организации, региональные правительства и муниципальные власти, а также организации и учреждения, расходующие государственные средства, государственные предприятия и компании, в которых государство имеет контрольный пакет, предприятия, взаимодействующие с государственными органами и государственными служащими.

М.А. Шалимова в своей работе² указывает, что в настоящее время существуют четыре ключевых фактора, определяющие направления развития комплаенса в России: политика, стратегия и ожидания российских регуляторов и контролирующих органов; национальные экономические

¹ .Lohmann N. Compliance by design for artifact-centric business processes // Information Systems. 2013. No 38(4), Pp. 606-618. doi: 10.1016/j.is.2012.07.003

² Шалимова М.А. Современные тенденции развития комплаенс-контроля в банковской сфере //Внутренний контроль в кредитной организации. 2013. № 1. С. 109–110.

проекты, проекты по экономическому и социальному развитию общества и внутреннее политическое влияние; международное политическое влияние, международные конвенции и соглашения, международные организации и их инициативы. Данные факторы актуальны и в рамках международных отношений, поскольку в настоящее время данная сфера набирает значительные обороты и ей отдается все большее значение: с одной стороны, использование транспортного потенциала России и Евразийского экономического союза; с другой стороны, диверсификация российского экспорта в части высокотехнологичных товаров.

Современное таможенное администрирование направлено на оптимизацию взаимодействия контрагентов с контролирующими органами. И таким средством является внедрение системы комплаенс, которая ранее возникла в банковской сфере¹ и была распространена на другие отрасли, в том числе и внешнеэкономическую деятельность. Например, Всемирной таможенной организацией еще в 90-е гг. 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).

Поскольку речь идет о целенаправленном построении максимально плодотворных отношений, как с контролирующими органами, так и с контрагентами, для сведения к минимуму репутационных рисков организации, таможенный комплаенс-менеджмент тесно связан с логистическим менеджментом и управлением цепями поставок², а также с общей системой риск-менеджмента. Общая структура системы комплаенса бизнес-процессов представлена в Приложение 1.

Система комплаенс-контроля позволяет, таким образом, проводить эффективный анализ действующей законодательной базы в таможенной

¹ Осипов А.В. Некоторые аспекты этимологии термина «комплаенс-контроль» в банковском праве. // Банковское право. 2006. № 6. С. 19-21.

² Ермакова Н.А., Ахуньянова Ч.Ф. Комплаенс-контроль в системе внутреннего контроля корпораций. // Международный бухгалтерский учет. 2014. № 3. С. 2-10.

сфере, перспектив и возможных направлений ее модернизации, актуальных инициатив в этой области (в частности исследовать потенциал расширения «зеленого коридора»)¹; производить выбор надежных поставщиков, привлекать ресурсы и использовать корпоративную социальную ответственность в логистическом менеджменте².

Внедрение системы комплаенс у участника ВЭД можно рассматривать в качестве способа завоевания доверия у контролирующих органов, что в свою очередь, позволит получить статус «добропорядочного участника ВЭД» и воспользоваться сопутствующими статусу льготами и упрощениями.

Преимуществами комплаенс для участников ВЭД являются:

– во-первых, оптимизация отношений с контрагентами, то есть обеспечение соблюдения договорных обязательств по внешнеторговым контрактам; выявление случаев мошенничества партнеров; сведение к минимуму репутационных рисков;

– во-вторых, оптимизация отношений с контролирующими органами, то есть сведение к минимуму рисков, связанных с репутацией организации, от которой в том числе зависит попадание в «белые списки» контролирующих органов. Так, например, одним из основных направлений совершенствования таможенного администрирования в Таможенном союзе в 2012-2015 годах названо совершенствование системы управления рисками за счет анализа таможенной и налоговой репутации участника ВЭД или иного субъекта, взаимодействия с другими правоохранительными органами, доступа к их информационным ресурсам (по большей части – автоматического доступа, работающего в закрытом режиме по заранее заданным параметрам, без возможности инспектора получить конфиденциальную информацию на того или иного конкретного участника

¹ Van Der Aalst W., Van Hee K., Van Der Werf J.M., Kumar A., Verdonk M. Conceptual model for online auditing // Decision Support Systems. 2011. No 50 (3). Pp. 636-647. doi: 10.1016/j.dss.2010.08.014

² Miled M.S., Fiore C. The 'Authorized Economic Operator' certification and firm performance // International Conference on Advanced Logistics and Transport, ICAIT 2014. Pp. 167-172.

ВЭД), в том числе: внедрение всеохватывающей дифференциации участников ВЭД, основанной на понятных и прозрачных принципах¹.

Снижение издержек от привлечения к административной ответственности и наложение штрафов; использование преимуществ от ведения легальной деятельности – получение статуса уполномоченного экономического оператора со всеми вытекающими упрощениями и ускорениями таможенных процедур; использование упрощений, связанных с прохождением таможенного контроля после выпуска товаров: в соответствии с международными стандартами, вместо проведения таможенной проверки могут быть использованы результаты внутреннего контроля в организации, элементами которого является комплаенс система.

Основные функции комплаенс-контроля заключаются в следующем. В первую очередь это защита организации, которая проявляется в соблюдении законодательства. Нарушения таможенного законодательства могут быть допущены вследствие умышленных и неумышленных действий/ бездействий, например, непредставление документов для своевременного оформления паспорта сделки или получения сертификата соответствия. Кроме того, функция защиты проявляется и в непредставлении контролирующим органам документов; недопущении бесконтрольности; защита от мошенничества в части выбора контрагентов.

Немаловажной является функция репутации². Репутация участника ВЭД является одним из ключевых условий получения статуса уполномоченного экономического оператора, что влечет упрощение таможенных процедур и ускоренный порядок их прохождения. Репутация может проявляться в результате взаимоотношений с органами государственной власти: отсутствие фактов привлечения участника ВЭД к административной и уголовной ответственности как основное условие для

¹ Боброва О.Г. Таможенный контроль и процедуры комплаенс участника ВЭД. Таможенные чтения – 2014. – СПб.: Санкт-Петербургский имени В. Б. Бобкова филиал РТА, 2014. – С. 29-35.

² Орлова М.Г. Репутационный комплаенс как коммуникационный механизм антикризисного управления бизнес-процессами. // Приоритетные научные направления: от теории к практике. 2016. № 24-2. С. 115-119.

получения статуса уполномоченного экономического оператора. С другой стороны репутация может зависеть и от взаимодействия с клиентами и контрагентами: обеспечение прозрачности деятельности организации.

Следующей функцией является контроль, которая заключается в мониторинге соблюдения законодательства, например соблюдение требований к перемещению товаров, соблюдение запретов и ограничений; мониторинг соблюдения внутренних процедур и согласование нештатных ситуаций, например в части нарушения сроков поставок по внешнеторговому контракту; противодействие мошенничеству со стороны иностранных партнеров в части поставки товаров ненадлежащего качества, либо несвоевременная поставка; проведение расследований.

Основываясь на международной практике внедрения системы комплаенса, можно выделить два наиболее распространенных подхода¹:

Первый подход основан на соблюдении нормы, известный в практике Европейского союза как «rule based approach». Данный подход предполагает минимальный уровень организации комплаенса, то есть необходимо выполнять только то, что императивно требует закон.

Другой подход основан на анализе рисков («risk based approach»). Необходимо отметить, что подход, основанный на анализе рисков², является доминирующим в странах Западной Европы, в то время как в России данный подход является менее распространенным. Суть данного подхода заключается в том, что участник ВЭД создает собственную комплаенс организацию, основываясь не только на императивных требованиях закона (что, безусловно, является обязательным), но также с учетом применимых стандартов отрасли, а в случае необходимости разрабатывает и внедряет

¹ Дубов Д.А., Астраханцева И.А. Предпосылки и история возникновения комплаенс-контроля в России. // Проблемы экономики, финансов и управления производством. – 2015. – №36. С. 19-22

² Рогачевский А.Л. О практике внедрения комплаенс-процедур хозяйствующим субъектом. // Актуальные вопросы развития конкурентной политики, совершенствования правоприменительной практики пресечения недобросовестной конкуренции и ненадлежащей рекламы. Материалы Международной научно-практической конференции. Федеральная антимонопольная служба; Воронежский государственный университет. 2015. С. 54-58.

собственные механизмы управления комплаенс рисками, хотя законом этого и не предписывалось¹.

Для внедрения системы комплаенс-контроля в таможенную практику выработаны основные информационные технологии, которые позволяют существенно сократить издержки участников внешнеэкономической деятельности, акцентируя внимание коммерческих организаций на таких аспектах, как:

- выбор партнеров, сертификация и институт уполномоченного экономического оператора;
- логистический менеджмент и обеспечение безопасности системы поставок;
- учет интересов взаимодействующих сторон, крупных игроков в сфере ВЭД, с позиций соответствия целей бизнеса и требований информационных технологий в логистике;
- оптимизация налогооблагаемости логистических цепочек;
- моделирование бизнес-процессов с учетом интероперабельности, скоординированности таможенного менеджмента и эффективности системы межведомственного взаимодействия.

Теперь рассмотрим возможности введения системы комплаенс-контроля в практику российских участников ВЭД². Построение системы комплаенс-контроля происходит на основе аудита, внутреннего контроля и системы анализа рисков.

На первом этапе для внедрения комплаенс-контроля необходимо разработать концепцию, в соответствии с которой будет реализовываться такой контроль. Данная концепция включает в себя такие мероприятия как:

- Разработка системы процедур внутреннего контроля и политики, а также предложений по реорганизации компании; введение системы

¹ Крупышев Д.А. Управление комплаенс рисками в российском банке. Конкурентные преимущества системного подхода. // Legal Insight . – 2011. – №2. С.22–27

² Бородин А.Г. Процесс внедрения системы комплаенс в корпоративное управление. // Современные корпоративные стратегии и технологии в России. Сборник научных статей : в 3-х частях. Фин. ун-т при Правительстве Рос. Федерации (Фин. ун-т) ; [науч. ред. И. Ю. Беляева]. Москва, 2015. С. 44-49.

отчетности; разработка и реализация этического кодекса, кодекса профессионального поведения и развитие корпоративной культуры организации.

– Делегирование полномочий и закрепление основных функций и обязанностей за сотрудниками в рамках осуществления комплаенс-контроля; проведение тренингов, обучения и повышения квалификации основных менеджеров, ответственных за внедрение и использование системы комплаенса в организации, при этом возможны варианты привлечения экспертов и контролеров в данной области¹;

– Разработка и реализация мер, направленных на обучение персонала в соответствии с международными стандартами, а также осуществление аттестации сотрудников с учетом международной сертификации комплаенс-менеджеров.

После проведения подготовительных мероприятий наступает этап непосредственного введения системы комплаенс-контроля, который включает в себя основные действия:

– обучение концепции и методологии комплаенс-контроля специалистов на каждом уровне организации;

– внедрение процедур внутреннего аудита, самооценки и на основе данных систем обеспечивать развитие корпоративной культуры комплаенс-контроля;

– внедрение системы мотивации соблюдения всех предписаний и требований комплаенс;

– реализация системы мониторинга, карт комплаенс-рисков и их индикаторов, технологий комплаенс.

¹ Трансформация комплаенса и риск-менеджмента в системе внутреннего контроля. [Электронный ресурс]. URL: http://www.reglament.net/bank/control/2011_1_article_3.htm [дата обращения 26.04.2016]

В результате соблюдения и осуществления всех этапов внедрения системы комплаенс-контроля участник ВЭД получит основные результаты, преимущества, которые будут выглядеть следующим образом¹:

- гарантированное сохранение и развитие безупречной деловой репутации экономического субъекта;
- наличие отлаженной системы обнаружения и предотвращения таможенных и экономических рисков;
- предотвращение и минимизация финансовых потерь;
- непрерывный мониторинг, распознавание и предупреждение угроз и рисков;
- повышение прозрачности, открытости и эффективности деятельности компании.

Технология внедрения и преимущества системы комплаенс-контроля в деятельности участника ВЭД понятны, но здесь возникает вопрос, кто и с помощью чего будет реализовывать данный контроль.

В Европейском союзе для реализации комплаенс-контроля существует отдельная должность – комплаенс-менеджер. Именно они занимаются регулярным аудитом и мониторингом на соответствие законодательству и требованиям, а также они осуществляют стандартизацию всех внутренних процедур. В Российской практике организации, как правило, не могут позволить ввести в организационную структуру соответствующий отдел с должностью комплаенс-менеджер, поэтому функцию предупреждения и управления рисками руководители решают отдать в распоряжение юридических отделов структуры. Однако, некоторые организации делегируют часть полномочий данной функции отделу кадров, а другую часть в юридический или финансовый отделы². В то же время, существуют ряд компаний, которые отдают данную функцию на аутсорсинг. В результате

¹ Разработка и внедрение системы комплаенс. [Электронный ресурс]. URL: <http://compliance.su/latest/razrabotka-i-vnedrenie-sistemi-komplaens> [дата обращения 26.04.2016]

² Комплаенс: Предупрежден – значит вооружен. [Электронный ресурс]. URL: <http://www.mirfinansov.ru/blogs/urist/komplaens-preduprezhden-znachit-vooruzhen.php> [дата обращения 26.04.2016]

чего в Российской Федерации возросло количество юридических компаний, предоставляющих комплаенс-услугу как отдельный продукт.

Давайте рассмотрим вопрос, связанный с инструментами реализации таможенного комплаенса. Комплаенс-анализ соответствия бизнес-процессов таможенным и иным нормативным правилам осуществляется посредством информационных систем. Исследования в области информационных технологий таможенного комплаенса активно проводятся специалистами Делфтского Университета и университета имени Эразма Роттердамского (Нидерланды)¹. Широкий спектр представленных в западном исследовательском поле разработок, направленных на совершенствование таможенного контроля посредством расширения и совершенствования практики внедрения информационных технологий, можно обозначить как «информационный менеджмент» – «process mining», смарт-аудит, ИТ-сорсинг.

¹ Jiang J., Aldewereld H., Dignum V., Wang S., Baida Z. Regulatory compliance of business processes // AI and Society. 2014. Vol. 30, Issue 3, Pp. 393-402

**Использование информационных технологий таможенного комплаенса
при оптимизации взаимодействия участников ВЭД и таможенных органов**

<p align="center">Задача</p> <p>Какие аспекты таможенной и внешнеэкономической практики нуждаются в оптимизации?</p>	<p align="center">Метод</p> <p>Какие технологии комплаенс-контроля позволяют минимизировать издержки участников ВЭД и таможенных органов?</p>	<p align="center">Решение</p> <p>Какие информационные комплаенс-технологии эффективны для решения этих задач?</p>
<p>1. Недостаточная степень взаимодействия участников ВЭД с таможенными органами; отсутствие системного контроля за соблюдением таможенного законодательства со стороны участника ВЭД</p> <ul style="list-style-type: none"> • нарушения таможенного законодательства, выявленные при посттаможенном контроле • рост негативной судебной практики • репутационные риски участников ВЭД 	<ul style="list-style-type: none"> • Организация комплаенс-отчетности в электронной среде • Соблюдение правил комплаенса • Использование участником ВЭД программного обеспечения и оборудования таможенного комплаенс-контроля 	<p>Смарт-аудит</p> <ul style="list-style-type: none"> • соблюдения нормативных требований таможенного законодательства • оперативное регулирование цепи поставок • саморегулирование соблюдения договорных обязательств по ВЭД • актуализация взаимодействия компании с таможенными и другими контролирующими органами
<p>2. Недостаточная степень безопасности логистических цепочек, необходимость усиления защиты участников ВЭД от недобросовестных партнеров, мошенничества при осуществлении ВЭД</p> <ul style="list-style-type: none"> • непрозрачность деятельности организации – участника ВЭД • высокая налоговая нагрузка логистических цепочек 	<ul style="list-style-type: none"> • Комплаенс-проверки • Создание сервисной модели комплаенс-контроля в организации, с использованием комплаенс-приложений • Привлечение к работе в организации комплаенс-менеджера 	<p>IT-сорсинг</p> <ul style="list-style-type: none"> • системный подход к таможенному консультированию, категорированию клиентов и контрагентов • системный анализ внеплановых финансовых расходов, временных затрат
<p>3. Непрогнозируемые временные и финансовые издержки, возникающие при таможенном оформлении и контроле товаров, перемещаемых через таможенную границу ЕАЭС</p> <ul style="list-style-type: none"> • доначисление таможенных платежей • корректировка таможенной стоимости • изменение заявленного кода ТНВЭД • задержка поставок • непредвиденные временные затраты на совершение таможенных операций 	<ul style="list-style-type: none"> • Мониторинг соблюдения правил таможенного комплаенса • Дизайн бизнес-процессов внешнеэкономической деятельности • Формирование в организации, осуществляющей ВЭД, отдела комплаенс-контроля 	<p>Process-mining</p> <ul style="list-style-type: none"> • Глубинный анализ бизнес-процессов, связанных с документальным сопровождением внешнеэкономической сделки, таможенным декларированием, таможенным оформлением

Наибольшую востребованность в данном направлении исследований набирают технологии процесс-менеджмента, в первую очередь «process mining», то есть извлечение процессов, глубинный анализ процессов в информационных и бизнес-системах, связанных с документальным сопровождением внешнеэкономической сделки, таможенным декларированием, таможенным оформлением. Глубинный анализ бизнес-процессов позволяет получать сведения о соблюдении нормативных требований, саморегулировании и оперативном регулировании, осуществлять мониторинг и гармонизацию непрерывного контроля посредством проектирования, организовывать комплаенс-отчетность в электронной среде¹. Для реализации данной технологии необходимо формирование в организации, осуществляющей ВЭД, отдела комплаенс-контроля. В целом глубинный анализ направлен на решение задач, связанных непрогнозируемыми временными и финансовыми издержками, возникающими при таможенном оформлении и контроле товаров, перемещаемых через таможенную границу ЕАЭС: доначисление таможенных платежей; корректировка таможенной стоимости; изменение заявленного кода ТНВЭД; задержка поставок; непредвиденные временные затраты на; совершение таможенных операций.

К другим популярным информационным комплаенс технологиям и решениям относятся: смарт-аудит, ИТ-сорсинг, проектирование информационных цепочек, моделирование бизнес-процессов, оценка альтернатив и рисков, оценка рисков информационной безопасности. Наиболее «молодой» и востребованный среди участников внешнеэкономической деятельности из указанных инструментов – смарт-аудит – позволяет оптимизировать налогооблагаемость логистических цепочек, и, как утверждают разработчики, на основе комплексного анализа внешнеэкономической деятельности предприятия и на законных основаниях,

¹ Van Der Aalst W., Van Hee K., Van Der Werf J.M., Kumar A., Verdonk M. Conceptual model for online auditing // Decision Support Systems. 2011. No 50 (3). Pp. 636-647. doi: 10.1016/j.dss.2010.08.014

сократить затраты на таможенные операции¹. Кроме того, смарт-аудит способен обеспечить соблюдение нормативных требований таможенного законодательства; оперативное регулирование цепи поставок; саморегулирование соблюдения договорных обязательств по ВЭД; актуализация взаимодействия компании с таможенными и другими контролирующими органами. С помощью смарт-аудита в системе осуществляется организация комплаенс-отчетности в электронной среде и соблюдение правил комплаенса. Реализация данной технологии будет посредством использования участников ВЭД специального программного обеспечения и оборудования таможенного комплаенс-контроля, в результате чего организация сэкономит на создании специального отдела комплаенс-контроля или трудоустройстве комплаенс-менеджера. Смарт-аудит особо актуален тогда, когда присутствует недостаточная степень взаимодействия участников ВЭД с таможенными органами, когда отсутствует системный контроль над соблюдением таможенного законодательства со стороны участника ВЭД. Следовательно, смарт-аудит позволит решить такие задачи, как: нарушения таможенного законодательства, выявленные при посттаможенном контроле; рост негативной судебной практики; репутационные риски участников ВЭД.

Применение технологии IT-сорсинг обеспечит системный подход к таможенному консультированию, категорированию клиентов и контрагентов, а также будет производить системный анализ внеплановых финансовых расходов, временных затрат. Для реализации IT-сорсинг достаточно разработать должностную инструкцию для комплаенс-менеджера, который будет производить комплаенс-проверки. Кроме того, в рамках данной технологии будет создана сервисная модель комплаенс-контроля в организации, с использованием комплаенс-приложений. IT-сорсинг необходим организации тогда, когда есть недостаточная степень

¹ Bukhsh F.A., Weigand H. Smart auditing - Innovating compliance checking in customs control // Proceedings of IEEE International Conference on Business Informatics, IEEE CBI 2013. Pp. 131-138.

безопасности логистических цепочек, необходимость усиления защиты участников ВЭД от недобросовестных партнеров, мошенничества при осуществлении ВЭД. Таким образом, IT-сорсинг поможет в решении задач, связанных с непрозрачностью деятельности организации – участника ВЭД и когда присутствует высокая налогообъемкость логистических цепочек.

Данные технологии позволяют существенно сократить издержки участников внешнеэкономической деятельности и позволяют повысить эффективность взаимодействия таможен с бизнес-сообществом.

Однако, существует ряд проблем внедрения данных технологий и в целом системы комплаенс-контроля. В первую очередь это связано с нормативно-правовой базой и необходимостью внесения поправок уже в имеющиеся законодательство, так, принципы «единого окна» находятся только в стадии разработки в новом Таможенном кодексе Евразийского экономического союза.

Кроме того, немаловажной проблемой является то, что для внедрения и реализации информационных технологий необходимо изменение в организационной структуре, но не каждая организация может позволить себе дополнительный отдел или даже сотрудника по обеспечению и руководству комплаенс-контроля.

Следующей проблемой является необходимость эффективного информационного обмена и взаимодействия посредством информационно-технических средств. В случае комплексных запросов требования по предоставлению информации направляются нескольким подразделениям, а потом консолидируются сотрудником отдела комплаенса в один документ. Такой подход дает возможность контролировать сроки, качество и последовательность коммуникаций, что, в свою очередь, позволяет избегать штрафов и санкций и обеспечивает комплаенс информацией по всем рекомендациям и предписаниям

Таким образом, развитие информационных технологий и инструментов таможенного комплаенс-контроля происходит на стыке системного аудита,

логистики и информационного менеджмента. Комплаенс позволит комплексно исследовать степень соответствия, корреляции таможенных и логистических требований к внешнеэкономической деятельности конкретной компании, либо сети компаний. Организационно-правовое и институциональное оформление таможенного комплаенс-контроля в России будет способствовать динамичному развитию отношений «таможня-бизнес», системы управления рисками, эффективному категорированию участников ВЭД.

Рассмотрим эффективность работы комплаенс-контроля на практике. Система комплаенс применяется в целях оптимизации затрат, которые возникают в процессе таможенного контроля. В рамках комплаенс-подразделений централизуются коммуникации с надзорными и правоохранительными органами. Все запросы от государственных органов изначально направляются в отдел комплаенс-контроля, который определяет, какое подразделение должно подготовить ответ. В случае комплексных запросов требования по предоставлению информации направляются нескольким подразделениям, а потом консолидируются сотрудником отдела комплаенс-контроля в один документ. Такой подход дает возможность контролировать сроки, качество и последовательность коммуникаций, что, в свою очередь, позволяет избегать штрафов и санкций и обеспечивает комплаенс информацией по всем рекомендациям и предписаниям регулятора для осуществления контроля над своевременностью и качеством устранения замечаний. Например, таможенная проверка, совместная проверка таможенных и налоговых органов по обоснованности возмещения НДС, реализации нелегально ввезенных товаров, выявлении «фирм-однодневок».

В рамках исследования и написания дипломной работы я провела социологическое обследование среди организаций и их сотрудников, которые участвуют во внешнеэкономической деятельности. Участникам обследования была представлена анкета **«Комплаенс-контроль и развитие таможенного администрирования»**. (Приложение 2). Мною были

опрошены 23 человека. В результате опроса наиболее важными условиями для ведения бизнеса являются такие условия, как: стабильность и предсказуемость (43%), прозрачность и открытость (28%). Надежность и безопасность (29%). Таким образом, все вышеперечисленные условия являются необходимыми для эффективной реализации внешнеэкономической деятельности.

Основными трудностями при взаимодействии с таможенными органами участники опроса опередили:

- технические ошибки в системе электронного обмена документов;
- трудности при получении грамотного развернутого ответа при таможенном оформлении. В данном случае не налажена система качественного предоставления государственных услуг таможенными органами

- недостаточная развитость информационных таможенных технологий.

Кроме того, участниками опроса были отмечены и такие трудности как:

- случаи различных требований от инспекторов таможенного поста; – различные требования по идентичным ситуациям при таможенном оформлении. Данные трудности обусловлены, прежде всего, классификацией профилей рисков в конкретном регионе действия таможенных органов.

- бюрократизм в форме дублирования таможенных действий – бумажный и электронный документооборот.

По мнению опрошенных, наиболее эффективными инструментами при взаимодействии участников ВЭД с таможенными органами являются: внутренний аудит (18%), совершенствование информационных технологий (74%), внедрение системы комплаенс-контроля (0%), изменения в организационной структуре, расширение кадрового состава (8%).

Таким образом, решению проблем, возникающих у участников ВЭД, поможет система комплаенс-контроля путем внедрения новых информационных технологий в экономическую активность субъекта ВЭД и в процесс взаимодействия с таможенными органами. Совершенствование

информационных технологий позволит пресекать ситуации возникновения технических ошибок в системе электронного обмена документов, тем самым сократятся временные издержки.

Резюмирую все вышесказанное, можно сделать вывод, что применение функций комплаенс-контроля в целом можно представить, как:

- анализ схем бизнес-деятельности, заключаемых сделок на соответствие норм действующего законодательства;
- анализ и оценку риска и возможных финансово-экономических и правовых последствий;
- рекомендации по адаптации к нормам законодательства Российской Федерации;
- выявление проблемных и потенциально-опасных мест, способных нанести финансовые потери;
- выявление комплаенс-рисков.

Кроме того, система комплаенс эффективна в вопросах консультации внутренней политики, стратегий и концепций развития бизнес-процессов компании. Реализация комплаенс-контроля и его взаимодействие с бизнес-сообществом предоставляет своевременное выявление, минимизацию или устранение комплаенс-рисков.

Преимущества системы комплаенс-контроля очевидны, почему же тогда при опросе участников ВЭД только 3 человека слышали о существовании данной системы и ее применении исключительно в банковской сфере. Данный феномен связан с тем, что в Европейской практике идет широкое распространение данной системы на экономическую активность, ее популяризация в медиапространстве. А в российской практике, в свою очередь, данное направление и связанная с ней сфера не разработаны на должном уровне, не установлено правовое закрепление данного понятия, поэтому возникают терминологические противоречия, связанные с системой комплаенс-контроля и ее сравнение с имеющейся практикой риск-менеджмента, аудита и контроля. Следовательно,

необходимо массовое распространение, правовое закрепление данной системы контроля и соответствия, поскольку она эффективно непосредственно там, где имеется экономическая активность и важную роль играет финансовый аспект деятельности.

Применение системы комплаенс-контроля возможно не только для участников ВЭД, но и для таможенной службы. Поскольку таможенные органы также являются структурной организацией, деятельность которой регламентируется нормативно-правовыми актами, которая должна соответствовать принятым стандартам и нормам и в которой также могут возникать ситуации не соответствия. Так, например, участники ВЭД при опросе указали, что часто возникает проблема, связанная с получением грамотного развернутого ответа при таможенном оформлении. В данном случае не налажена система качественного предоставления государственных услуг таможенными органами, соответственно таможенные органы не соответствуют заданным параметрам качества предоставления услуг.

Однако, деятельность таможенных органов, является частью системы исполнительной власти, таможенная служба – это государственная служба, которая строго регламентирована, иерархична и она априори должна действовать с учетом репутационного риска, поэтому внедрение системы комплаенс-контроля будет не столь актуально в отличие от внедрения в деятельность участников ВЭД.

В настоящее время наблюдается динамичный рост в международном сотрудничестве в области комплаенс-стандартов, что позволяет сделать вывод о том, что в ближайшее время внешняя среда обретет образ законопослушных и добропорядочных экономических субъектов. В результате, появляется необходимость выработки общих правил и стандартов, которые являются основным ориентиром к экономической интеграции, упрощению и гармонизации таможенных процедур и совершенствованию таможенного администрирования.

4. Значение комплаенс-контроля для развития российского таможенного администрирования

4.1 Система таможенного комплаенса как способ категорирования участников ВЭД

В данной главе будут рассмотрены три механизма упрощения таможенных процедур, в частности, и совершенствования всей системы таможенного администрирования, в целом: категорирование участников ВЭД, институт уполномоченного экономического оператора и система управления рисками. Данные механизмы будут активно развиваться в результате внедрения системы таможенного комплаенса в сферу ВЭД. Каждый инструмент является предшествующим этапом развития следующего инструмента, таким образом, СУР будет оптимизирована в том случае, если будет налажен изначально механизм категорирования участников ВЭД, будет введен и эффективен институт УЭО.

В настоящее время, в условиях ускоряющейся глобализации бизнеса, глубокое интегрирование экономики Российской Федерации и ее субъектов ВЭД в мировую экономику и международную торговлю, возрастает тенденция у большинства осуществлять деятельность, ориентированную не только на бизнес-результат, но и обращать внимание при ведении бизнеса такими важными категориями как культура ведения ВЭД, этика, законопослушность и добропорядочность.

Большую роль в данном вопросе играет система комплаенс-контроля¹, поскольку основным ее принципом является соблюдение стандартов, норм и правил, следование всем основным требованиям, а значит являться тем

¹ 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.

участником экономических отношений, который полностью соответствует всем установленным правилам игры – законопослушный участник ВЭД.

Репутационный риск является одним из основных рисков в системе комплаенс-контроля, именно он характеризует участника ВЭД со стороны законодательства и соответствия всем требованиям.

В целом система комплаенса, которая связана непосредственно с репутационным риском, имеет следующую структуру и включает в себя такие элементы как¹:

1. профессиональный аспект, который заключается в соблюдении основных стандартов работниками организации в профессиональной среде;
2. коммуникационный аспект, сущность которого состоит в соблюдении внутренних правил, регламентов и положений всеми работниками компании;
3. контроллинговый аспект, который заключается в фиксации нарушений и выявлении комплаенс-рисков, а также в стимулировании требуемых соответствий при осуществлении деятельности.

Получение положительной репутации, отсутствие правонарушений у участника ВЭД, соблюдение основных требований таможенных процедур благоприятно влияет на его возможности в частности таможенные упрощения при осуществлении его деятельности. Такие категории как законопослушность и добропорядочность в сфере ВЭД являются основанием для категорирования участников. Законопослушность в сфере ВЭД характеризуется, прежде всего, тем, что у участника ВЭД отсутствуют на день обращения в таможенный орган неисполненные обязанности по уплате таможенных платежей и отсутствуют факты привлечения в течение одного года до дня обращения в таможенный орган к административной ответственности за нарушение таможенного законодательства². Поскольку в

¹ Орлова М.Г. Концепция образовательного комплаенса вуза // Обучение и воспитание: методики и практика. – 2015. – № 22. – С. 229-232.

² Таможенный кодекс Таможенного союза: решение Межгосударственного Совета Евразийского экономического сообщества на уровне глав государств от 27 нояб. 2009 г. №17 (в ред. от 10 октяб. 2014 г.)/

настоящее время одной из главных задач перед таможенными органами РФ стоит задача в создании такой системы таможенного администрирования, которая будет способна обеспечить эффективность таможенного контроля с учетом принципа выборочности и упрощения условий ведения международной торговли, то процесс категорирования участников ВЭД будет только содействовать в решении данной задачи.

Данный процесс характеризуется субъектно-ориентированным подходом при осуществлении таможенными органами основных функций. Субъектно-ориентированный подход или категорирование участников ВЭД предполагает дифференцированный выбор форм таможенного контроля и перенос его акцента на контроль пост-таможенный контроль. В процессе совершенствования таможенного администрирования, таможенные органы пришли к выводу, что изучение самого субъекта ВЭД и его деятельности как первичного объекта контроля намного целесообразнее, то есть лучше проверить того, лица кто осуществляет деятельность, связанную с перемещением товаров и кто несет ответственность за эти товары, чем несколько раз проверять один и тот же товар.

Таким образом, категорирование участников ВЭД является одним из механизмов совершенствования таможенного администрирования путем упрощения процедуры таможенного контроля и смещение ее акцента.

По словам прошлого начальника Главного управления организации таможенного оформления и таможенного контроля Д.В. Некрасова: «Категорирование участников ВЭД – это способ сделать такой подход прозрачным, понятным, предсказуемым для участников ВЭД и наших сотрудников.

Предполагаем, что нам удастся заложить разные ступени - степени доверия. Для тех, кто только начинает работу и имеет небольшую историю, упрощения будут одни. Кто уже долгие годы стабильно работает - другие, и в

случае нарушений, они будут откатываться на ступень ниже. В тех случаях, когда нарушения станут критичными, они должны просто исключаться из числа добросовестных участников ВЭД. Но если эти нарушения не критичны, то достаточно будет понижения степени доверия на одну-две ступени. В таможенной службе идут горячие дискуссии по механизму категорирования. Ведь необходимо максимально оградить его от разных рисков, в том числе от коррупционной составляющей»¹.

Кроме того, Дмитрий Викторович отмечает, что группа нарушителей будет включать в себя две подгруппы: первая – это те участники ВЭД, которые осуществляют правонарушения осознанно, целенаправленно, путем создания определенных схем; и вторая группа – это те участники ВЭД, которые совершают правонарушения в виду своей невнимательности или незнания, такие нарушения похожи на ошибки. В соответствии с каждой группой будут свои таможенные и налоговые истории, разная репутация. При этом необходимо обращать внимание не только, какие нарушения совершает участник ВЭД, но и как он реагирует на нарушения законодательства, а также насколько эти нарушения критичны для экономики страны.

Применение системы таможенного комплаенса, как важной составляющей при категорировании участников ВЭД позволит приобрести определенный уровень доверия, который в конечном результате будет представлен в виде гарантии не усиления различного рода уровня бюрократических процедур нагрузки со стороны таможенной службы. А для таможенных органов в свою очередь этот уровень доверия будет индикатором выбора объектов контроля.

¹ Интервью начальника Главного управления организации таможенного оформления и таможенного контроля (ГУОТОиТК) Дмитрия НЕКРАСОВА журналу «Таможня» № 12-13, 2011 «Таможенный союз: пути и решения». [Электронный ресурс] Федеральная таможенная служба. URL: http://customs.ru/index.php?option=com_content&view=article&id=14332:2014-06-22-23-14-52&catid=49:press-cat&Itemid=107 [дата обращения 02.05.2016]

Таким образом, для каждой категории участников ВЭД будет соответствующий уровень бюрократической нагрузки¹.

При построении концепции категорирования участников ВЭД необходимо учесть возможность перехода из одной категории в другую с целью эффективности таможенного контроля, а, следовательно, упрощение таможенных процедур и оптимизация таможенного администрирования.

В настоящее время в Российской Федерации активно внедряется механизм категорирования участников ВЭД для формирования «зеленого сектора»².

В практике ФТС «зеленый сектор» базируется на двух принципах – субъектно-ориентированный и отраслевой. В соответствии с отраслевым принципом категорируются крупные промышленные предприятия, такие как инвесторы, автопроизводители, экспортеры собственной продукции.

Субъектно-ориентированное категорирование направлено на выявление добросовестных и стабильно работающих участников ВЭД в автоматическом режиме. Основными характеристиками для принятия решения о применении упрощенной формы таможенного контроля являются сведения о товарах, анализ деятельности участника ВЭД, сведения от других государственных органов.

Критерии, в соответствии с которыми осуществляется автоматическое категорирование участников ВЭД, определены Приказом ФТС России № 589 от 26.03.2013 «Об утверждении перечня критериев, характеризующих участника ВЭД, для использования в рамках СУР и порядка их разработки и (или) актуализации».

¹ Минимизация избыточного таможенного контроля. [Электронный ресурс]. URL: <http://m.proved-partner.ru/analytics/expert-opinions/7946-minimizatsiya-izbytochnogo-tamozhennogo-kontpolya.html> [дата обращения 02.05.2016]

² «Зеленый сектор» для добросовестных участников внешнеэкономической деятельности. [Электронный ресурс] Дальневосточное таможенное управление. URL: http://dvtu.customs.ru/index.php?option=com_content&view=article&id=14607:1-r-&catid=61:info-ved-cat&Itemid=94 [дата обращения 02.05.2016]

В настоящее время действует 40 критериев, которые с одной стороны характеризуют самих участников ВЭД, а с другой стороны характеризуют результаты таможенного контроля. Данные критерии охватывают все стороны деятельности участника ВЭД, в частности, исследуется информация о периоде осуществления ВЭД, объемах поставок, стоимостные и весовые показатели, наличие задолженности перед таможенными, налоговыми органами, отсутствие или наличие фактов правонарушений.

Федеральной таможенной службой также предусмотрены отдельные приказы, в которых определены критерии в соответствии с отраслью деятельности, а также в них определен порядок проведения анализа информации и применения мер по минимизации таможенных рисков являются: Приказ ФТС России № 1945 от 26.09.2011 (для автопроизводителей); Приказ ФТС России № 202 от 04.02.2013 (для промышленных предприятий); Приказ ФТС России № 1179 от 26.06.2013 (для импортеров рыбной продукции); Приказ ФТС России № 626 от 02.04.2013 (для импортеров мясной продукции); Приказ ФТС России № 267 от 29.12.2012 (для экспортеров товаров собственного производства без вывозных пошлин).

Правительство РФ и Федеральная таможенная служба заинтересованы в формировании и совершенствовании «зеленого сектора», поскольку считают его эффективным инструментом для развития экономики страны и благосостояния граждан. Развитие «зеленого сектора» заложено в Стратегию развития таможенной службы РФ, а также является одним из направлений «дорожной карты» «Совершенствование таможенного администрирования».

Установление выборочности таможенного контроля путем категорирования участников ВЭД дает значительные преимущества последним. Поскольку, при включении участника ВЭД в «зеленый сектор» сокращается число и частота проверок, а эти факты напрямую ведут к сокращению временных и финансовых издержек, а данные обстоятельства в свою очередь являются основными конкурентными преимуществами.

Таким образом, категорирование участников ВЭД и система комплаенс-контроля являются взаимосвязанными элементами и напрямую влияют на упрощение таможенных процедур, а в целом все это приводит к совершенствованию таможенного администрирования. Кроме того, система категорирования впоследствии привела к созданию института уполномоченного экономического оператора, речь о котором пойдет в следующем параграфе.

4.2 Система таможенного комплаенса как способ развития института УЭО и получения статуса УЭО

Совершенствование таможенного администрирования напрямую связано с упрощением процедур торговли и таможенных процедур. В настоящее время актуальным является направление упрощение таможенных процедур для законной торговли. Однако, здесь появляется вопрос каким образом разграничить понятия законной торговли от незаконной и предоставить первой возможности на применение упрощенных процедур. Решением данного вопроса является система комплаенса, поскольку она определяет уровень соответствия субъекта ВЭД таможенному законодательству и требованиям. Результатом законной торговли и соответствия является институт уполномоченного экономического оператора. Данный институт основывается на модели предоставления таможенными органами специальных упрощений в обмен на соблюдение участниками ВЭД требований и условий, предусмотренных таможенным законодательством.

Система комплаенс-контроля направлена на совершенствование отношений таможенных органов с бизнес-сообществом, путем завоевывания определенного доверия и статуса добропорядочного участника ВЭД. Тем

самым происходит выстраивание взаимовыгодных отношений на уровне таможен-бизнес. С учетом международной специфики выстраивания взаимовыгодных отношений между таможенными органами и субъектами ВЭД, содержание института УЭО дополняется дополнительными элементами, такими как: безопасность международной цепи поставок товаров и организация взаимного признания статуса УЭО.

Напомним, что одной из функций системы комплаенс является репутация¹. Репутация в свою очередь является одним из основных и важных условий получения статуса УЭО, что влечет упрощение таможенных процедур и их ускоренный порядок прохождения.

Основные условия получения статуса УЭО определены в 39 статье ТК ТС². Все требования направлены на соблюдение основных норм законодательства, которое регулирует сферу ВЭД. Однако одно из требований полностью соответствует сущности системы комплаенс: соответствие требованиям и соблюдение условий, которые установлены таможенным законодательством таможенного союза и (или) законодательством государств - членов таможенного союза. Таким образом, развитие системы таможенного комплаенса и ее оптимизация приведет к возможности исключения репутационных рисков, как следствие завоевания доверия у контролирующих органов, получение статуса добропорядочного и законопослушного участника ВЭД, занесение в «белые списки», а далее данные обстоятельства дают возможность на получение статуса уполномоченного экономического оператора.

В соответствии с международными стандартами таможенного контроля после выпуска товаров, разработанными Всемирной таможенной организацией, если репутация участника ВЭД не вызывает сомнения, то

¹ Когденко В.Г. Развитие концепции внутреннего контроля // Международный бухгалтерский учет. 2013. № 15. С. 49.

² Таможенный кодекс Таможенного союза: решение Межгосударственного Совета Евразийского экономического сообщества на уровне глав государств от 27 нояб. 2009 г. №17 (в ред. от 10 октяб. 2014 г. ... [Электронный ресурс] Таможенный компьютерный сервис.URL: http://www.tks.ru/codex_ts/ [дата обращения 02.05.2016]

таможенные органы получают возможность признавать результаты внутреннего аудита организации и могут не проводить таможенную проверку. Таким образом, государственные органы экономят ресурсы на проведение контрольных мероприятий, не снижая эффективности таможенного контроля, а участник ВЭД сводит к минимуму риск несоблюдения законодательства и минимизирует потери от наложения мер административной ответственности за неумышленные нарушения.

В Российской Федерации институт УЭО был введен в 2011 году. В настоящее время правовое регулирование института УЭО осуществляется на двух уровнях. Первый уровень – региональный, основные обязательные положения закреплены в Таможенном кодексе Таможенного союза. Второй уровень – это национальный уровень, данный уровень регламентирован Федеральным законом от 27.11.2010 №311-ФЗ «О таможенном регулировании в РФ»¹. В таможенном законодательстве определено понятие института УЭО, сформулированы основные условия получения юридическим лицом статуса УЭО. При этом данные условия имеют непосредственное отношение к формированию индикаторов риска участников внешнеэкономической деятельности, в результате это приведет к развитию и совершенствованию системы управления рисками.

4.3 Система таможенного комплаенса как способ повышения эффективности СУР

В условиях интеграционных процессов, постоянно роста объема товаропотока, перед таможенной службой стоит непростая задача: с одной стороны – необходимо обеспечить эффективный таможенный контроль, а с другой – необходимо интенсивно содействовать международной торговле,

¹ Федеральный закон от 27.11.2010 N 311-ФЗ (ред. от 13.07.2015) "О таможенном регулировании в Российской Федерации" // КонсультантПлюс: справ. правовая система. – Версия Проф. – Электрон. дан. – М., 2014. [Электронный ресурс]. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_107181/ [дата обращения 07.05.2016]

путем упрощения таможенных процедур. Оптимальный баланс между двумя противоположными задачами призвана поддерживать международно-признанная перспективная технология совершенствования управления деятельностью таможенных органов – система управления рисками¹. В настоящее время тенденция такова, что темпы упрощения таможенных процедур и операций значительно опережают темпы повышения эффективности таможенного контроля, поэтому СУР как основная философия таможенного контроля нуждается в постоянной модернизации.

Федеральная таможенная служба в соответствии с рекомендациями Всемирной Таможенной реализует субъектно-дифференцированную модель СУР, в основе которой лежат риски, формирующиеся не только товарной партией, но и статусом участника ВЭД. В рамках данной модели ФТС разделила участников ВЭД на 4 категории, получив следующие результаты²:

1. Низкий уровень риска (38 % декларационного массива), их формируют 3 % участников ВЭД.
2. Умеренный уровень риска (47 % декларационного массива) и 80 % участников рынка.
3. Высокий уровень риска (12 % декларационного массива) и 11 % участников ВЭД.
4. Очень высокий уровень риска (3 % декларационного массива) – 1 % участников ВЭД.

Таким образом, риски и их возникновение являются основным понятием системы управления рисками. В рамках системы комплаенс риски также являются важными составляющими, следовательно, внедрение системы комплаенс будет способствовать развитию СУР и обеспечивать ее эффективное применение в процессе таможенного контроля.

¹ Саламан О. Л. Применение системы управления рисками в таможенных службах мира // Молодой ученый. – 2011. – №11. Т.1. – С. 169-175.

² Завьялова О. В. Развитие института уполномоченных экономических операторов на основе решения задачи категорирования участников ВЭД в системе управления рисками // Ученые записки: науч.-практ. журн. Санкт-Петербургского имени В. Б. Бобкова филиала Рос. таможенной акад. – 2012. – № 3. – С. 29-40.

СУР охватывает различные аспекты в процессе таможенного контроля: классификация товаров; размер таможенных платежей, подлежащих к уплате; размер таможенной стоимости; наличие разрешительной документации. Система комплаенс в свою очередь имеет такие же направления в своих проверочных мероприятиях, из этого можно сделать вывод, что контрольные мероприятия и риски двух систем соприкасаются, и одновременное внедрение двух систем обеспечит значительные преимущества в процессе таможенного администрирования.

На практике это выглядит следующим образом. Само по себе применение СУР в соответствии с действующим законодательством не приведет к корректировке таможенной стоимости, доначислению и довызысканию таможенных платежей. Ведь основаниями для корректировки являются не отклонение заявленной декларантом таможенной стоимости от имеющейся в таможенном органе ценовой информации, а такие основания как: технические ошибки; неправильно выбранный метод определения таможенной стоимости; недостоверные сведения; выявленное несоответствие заявленных в декларации на товары сведений фактическим сведениям, установленным таможенным органом; выявленное несоответствие заявленной величины таможенной стоимости и ее компонентов предъявленным в их подтверждение документам; выявление технических ошибок. Система таможенного комплаенса призвана во время выявлять данные ошибки и несоответствия, а значит способствовать эффективной работе системы управления рисками.

Применение системы таможенного комплаенса направлена повышение репутации участника ВЭД и одновременное снижение вероятности появления рисков, а это значит, что в рамках СУР такие участники будут попадать в зону с минимальными рисками, тем самым будет происходить упрощение таможенных процедур.

Резюмируя все вышесказанное, можно сказать, что система комплаенс-контроля в сфере ВЭД является не только преимуществом для самого

участника ВЭД, но она и актуальна для совершенствования системы таможенного администрирования, путем ее тесного взаимодействия с основными инструментами упрощения и гармонизации таможенных процедур. Соответствие участником ВЭД законодательству и требованиям влечет за собой эффективное развитие системы категорирования участников, института УЭО и системы управления рисками.

Заключение

В результате проведенного исследования были достигнуты поставленные цель и задачи, а также была установлена значимость системы комплаенс-контроля в рамках таможенного администрирования.

В первой главе были достигнуты задачи, связанные с изучением понятия таможенного администрирования в Европейском союзе и в Российской Федерации, в итоге было выявлено, что в настоящее время отсутствует нормативно-правовое закрепление понятия «таможенного администрирования» в Российской Федерации. Более того, в разработанном проекте Таможенного кодекса ЕАЭС на сегодняшний день также не предусмотрено нормативно-правовое закрепление «таможенного администрирования». Следовательно, в условиях того, что ратификация ТК ЕАЭС отложена на более поздний срок, то в разработанный проект необходимо внести изменения, а именно Таможенный кодекс Евразийского экономического союза должен содержать отдельную главу, посвященную вопросу таможенного администрирования. В новом Кодексе следует закрепить определение понятия с целью его единообразного понимания.

Кроме того, было доказано, что с целью создания оптимального баланса прав и обязанностей участников ВЭД и государства в лице таможенных органов таможенное администрирование нуждается в постоянном совершенствовании. Таможенное администрирование, не смотря на широкое понимание и охват различных сторон таможенного дела, в первую очередь предполагает своевременное реагирование на все процессы, происходящие в мировой экономике и обществе; выявление и устранение законодательных противоречий, а также оптимизацию и упрощение отношений между таможенными органами и бизнес-сообществом при совершении таможенных операций путем внедрения и использования средств упрощения и гармонизации таможенных процедур.

Большую роль в упрощении и гармонизации таможенных процедур играют информационные технологии. Поэтому в практике таможенного администрирования таможенные органы не ограничиваются имеющимися технологиями. В настоящее время с целью упрощения таможенных процедур и повышения эффективности таможенного администрирования происходит слияние и заимствование технологий из других сфер – менеджмента, математического моделирования, финансово-банковского дела и др. Однако, в основе всех технологий лежит базовый принцип Киотской конвенции «...максимальное практическое использование информационных технологий».

Во второй и третьей главе были решены задачи, связанные с определением понятия «комплаенс», предпосылки его развития, внедрения и применения в практике ВЭД в рамках таможенного европейского администрирования. Таким образом, комплаенс-контроль, получивший свое распространение изначально в финансовой сфере, в настоящее время широко распространен и в других сферах экономической деятельности. Актуальность применения комплаенс-контроля обуславливается его надежностью в снижении, предотвращении и выявлении рисков, которые могут нанести ущерб деятельности. Кроме того, комплаенс-контроль позволит облегчить взаимодействие с внутренними и международными контрагентами. Это связано, прежде всего, с тем, что при формировании партнерских отношений встречаются требования об обязательном наличии внутрифирменных локальных стандартов по организации комплаенс-контроля, соответствующего ведущим мировым стандартам. Разработка и внедрение основополагающих принципов комплаенс-контроля призваны обеспечить содействие осуществлению принципа справедливости в партнерских отношениях; выявить, минимизировать и устранить возникшие риски, тем самым повлиять на успешную деятельность и целостность самого экономического субъекта, что благоприятно сказывается на повышении эффективности деятельности в целом. Статус законопослушного

экономического субъекта получил широкое распространение в сфере внешнеэкономической деятельности, а также в таможенной практике.

В результате исследования были определены основные функции комплаенс-контроля¹:

- Идентификация – выявления рисков, с которыми организация сталкивается или может столкнуться.
- Предотвращение. Данная функция заключается в разработке и реализации контроля от возможных рисков.
- Мониторинг и выявление рисков организации.
- Резолюция. Функция направлена на решение выявленных рисков и разработка мероприятий по решению потенциальных рисков.
- Консультирование.

Более того, в рамках исследования было выявлено, что в настоящее время наблюдается динамичный рост в международном сотрудничестве в области комплаенс-стандартов, поэтому в ближайшее время внешняя среда обретет образ законопослушных и добропорядочных экономических субъектов. В результате, появляется необходимость выработки общих правил и стандартов, которые являются основным ориентиром к экономической интеграции, упрощению и гармонизации таможенных процедур и совершенствованию таможенного администрирования.

В последней главе были проанализированы механизмы упрощения таможенных процедур, в частности, и совершенствования всей системы таможенного администрирования, в целом: категорирование участников ВЭД, институт уполномоченного экономического оператора и система управления рисками. Данные механизмы будут активно развиваться в результате внедрения системы таможенного комплаенса в сферу ВЭД. Каждый инструмент является предшествующим этапом развития следующего инструмента, таким образом, СУР будет оптимизирована в том

¹What is Compliance? [Электронный ресурс]. URL: <http://www.int-comp.org/careers/a-career-in-compliance/what-is-compliance/> [дата обращения 16.04.2016]

случае, если будет налажен изначально механизм категорирования участников ВЭД, будет введен и эффективен институт УЭО.

Таким образом, система комплаенс-контроля в сфере ВЭД является не только преимуществом для самого участника ВЭД, но она и актуальна для совершенствования системы таможенного администрирования, путем ее тесного взаимодействия с основными инструментами упрощения и гармонизации таможенных процедур. Соответствие участником ВЭД законодательству и требованиям влечет за собой эффективное развитие системы категорирования участников, института УЭО и системы управления рисками.

Список источников и литературы

I. Русскоязычные источники:

1.1. Нормативно-правовые и аналитические источники:

1. Международная конвенция от 18 мая 1973 года об упрощении и гармонизации таможенных процедур КонсультантПлюс: справ. правовая система. – Версия Проф. – Электрон. дан. – М., 2014. [Электронный ресурс]. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_106124/
2. Римский договор об учреждении Европейского экономического сообщества 1957 года. [Электронный ресурс] Петербургский правовой портал. URL: <http://ppt.ru/texts/index.phtml?id=26343>
3. Таможенный кодекс Таможенного союза: решение Межгосударственного Совета Евразийского экономического сообщества на уровне глав государств от 27 нояб. 2009 г. №17 (в ред. от 10 октяб. 2014 г.). [Электронный ресурс] Таможенный компьютерный сервис. URL: http://www.tks.ru/codex_ts/
4. Федеральный закон от 27.11.2010 N 311-ФЗ (ред. от 13.07.2015) "О таможенном регулировании в Российской Федерации" // КонсультантПлюс: справ. правовая система. – Версия Проф. – Электрон. дан. – М., 2014. [Электронный ресурс]. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_107181/
5. Федеральный закон от 30.12.2008 №307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» // КонсультантПлюс: справ. правовая система. – Версия Проф. – Электрон. дан. – М., 2014. [Электронный ресурс]. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_83311/
6. Федеральная целевая программа развития таможенной службы Российской Федерации на 1996-1997 годы и на период до 2000 года.

- [Электронный ресурс] Таможенный компьютерный сервис.URL:
<http://www.tks.ru/docs/10002391>
7. Указ Президента РФ от 17.05.2000 № 867 «О структуре федеральных органов исполнительной власти». КонсультантПлюс: справ. правовая система. – Версия Проф. – Электрон. дан. – М., 2014. [Электронный ресурс]. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_27233/
 8. Распоряжение Правительства РФ от 26.07.2000 N 1072-р (ред. от 28.01.2002) «Об утверждении Плана действий Правительства Российской Федерации в области социальной политики и модернизации экономики на 2000 - 2001 годы». КонсультантПлюс: справ. правовая система. – Версия Проф. – Электрон. дан. – М., 2014. [Электронный ресурс]. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28100/
 9. Распоряжение Правительства РФ от 25.10.2005 N 1789-р (ред. от 10.03.2009) «О Концепции административной реформы в Российской Федерации в 2006 - 2010 годах». КонсультантПлюс: справ. правовая система. – Версия Проф. – Электрон. дан. – М., 2014. [Электронный ресурс]. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_56259/
 10. 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». лус: справ. правовая система. – Версия Проф. – Электрон. дан. – М., 2014. [Электронный ресурс]. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_140447/
 11. Информация Минфина России N ПЗ-11/2013 «Организация и осуществление экономическим субъектом внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности». КонсультантПлюс: справ. правовая система. – Версия Проф. – Электрон. дан. – М., 2014. [Электронный ресурс]. URL:

<http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=156407&fld=134&rnd=208987.5024038893026739&>

12. Письмо Банка России от 02.11.2007 N 173-Т «О рекомендациях Базельского комитета по банковскому надзору». КонсультантПлюс: справ. правовая система. – Версия Проф. – Электрон. дан. – М., 2014. [Электронный ресурс]. URL: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=72313>
13. Интервью начальника Главного управления организации таможенного оформления и таможенного контроля (ГУОТОиТК) Дмитрия НЕКРАСОВА журналу «Таможня» № 12-13, 2011 «Таможенный союз: пути и решения». [Электронный ресурс] Федеральная таможенная служба. URL: http://customs.ru/index.php?option=com_content&view=article&id=14332:2014-06-22-23-14-52&catid=49:press-cat&Itemid=107

1.2. Информационно-аналитические электронные ресурсы:

1. Апостолов Марио Региональный советник ЕЭК ООН по торговле Механизмы упрощения процедур торговли в региональной торговой интеграции. [Электронный ресурс]. URL: http://www.eurasiancommission.org/ru/act/integr_i_makroec/dep_makroec_pol/seminar/Documents/article%20on%20MA%20presentation%20v3%20clean.pdf
2. Бортников Г.П. COMPLIANCE-РИСК (РИСК НЕСОБЛЮДЕНИЯ): международные стандарты и их применимость в странах СНГ [Электронный ресурс]. URL: <http://www.iia.ru.ru/public/zarsmi/bortnikov>
3. Гошин В.А. К вопросам о внедрении принципа «Единого окна» и совершенствовании информационных таможенных технологий в ТС. [Электронный ресурс] Альта-Софт – портал для декларантов и участников ВЭД. URL: http://www.alt.ru/expert_opinion/26178/

4. Гошин В.А. Основные направления совершенствования таможенного администрирования в Таможенном союзе до 2015 г. [Электронный ресурс] Альта-Софт – портал для декларантов и участников ВЭД. URL: http://www.alt.ru/expert_opinion/25401
5. «Зеленый сектор» для добросовестных участников внешнеэкономической деятельности. [Электронный ресурс] Дальневосточное таможенное управление. URL: http://dvtu.customs.ru/index.php?option=com_content&view=article&id=14607:1-r-&catid=61:info-ved-cat&Itemid=94
6. Исследование Всемирного банка: Ведение бизнеса в 2016 году. [Электронный ресурс]. URL: <http://gtmarket.ru/news/2015/10/28/7261>
7. Комплаенс: Предупрежден – значит вооружен. [Электронный ресурс]. URL: <http://www.mirfinansov.ru/blogs/urist/komplaens-preduprezhden-znachit-vooruzhen.php>
8. Макрусев В.В., Черных В.А. Управление таможенным делом. [Электронный ресурс]. URL: <http://www.tkod.ru/library/makrusev-upravlenie-td21.html>
9. Малыхин Д.В. Особенности организации комплаенс-контроля в российских банках. [Электронный ресурс]. URL: <http://bankir.ru/technology/article/2303295>
10. Минимизация избыточного таможенного контроля. [Электронный ресурс]. URL: <http://m.proved-partner.ru/analytics/expert-opinions/7946-minimizatsiya-izbytochnogo-tamozhennogo-kontpolya.html>
11. Пустовалова Е.Ю. Предупрежден — значит вооружен. [Электронный ресурс]. URL: <http://expert.ru/kazakhstan/2011/17/schejki-dlya-predatelej/>
12. Разработка и внедрение системы комплаенс. [Электронный ресурс]. URL: <http://compliance.su/latest/razrabotka-i-vnedrenie-sistemi-komplaens>
13. Россия поднялась в рейтинге Doing Business на 62-е место. [Электронный ресурс]. URL: <http://www.forbes.ru/news/272003-rossiya-podnyalas-v-reitinge-doing-business-na-62-mesto>

14. Трансформация комплаенса и риск-менеджмента в системе внутреннего контроля. [Электронный ресурс]. URL: http://www.reglament.net/bank/control/2011_1_article_3.htm

II. Англоязычные источники:

2.1. Нормативно-правовые и аналитические источники:

1. Рамочные стандарты безопасности и облегчения мировой торговли. ВТО. [Электронный ресурс] World Trade Organization. URL: http://www.wcoomd.org/en/topics/facilitation/instrument-and-tools/tools/~/_media/50518838DCAD4D4B9600B3E94F37C663.ashx
2. Таможенный кодекс Европейского союза. Regulation (EU) No 952/2013 of the European Parliament and of the Council. [Электронный ресурс]. URL: <http://eur-lex.europa.eu/LexUriServ/LexUriServ.do?uri=OJ:L:2013:269:0001:0101:EN:PDF>
3. The Tax and Customs Administration. [Электронный ресурс]. URL: http://www.belastingdienst.nl/wps/wcm/connect/bldcontenten/standaard_functies/individuals/contact/
4. European Code for Export Compliance. P. 7. [Электронный ресурс]. URL: http://www.eifec.eu/docs/eu_cec.pdf
5. The European Institute for Export Compliance (EIFEC) mission. [Электронный ресурс]. URL: <http://www.exportcompliance.eu/index.php/en/about-eifec>

2.2. Информационно-аналитические электронные ресурсы:

1. Key steps for planning for an export compliance audit. [Электронный ресурс]. URL: <http://www.shippingsolutions.com/blog/3-key-steps-for-planning-for-an-export-compliance-audit>
2. 10 EU Export Compliance Key Elements. [Электронный ресурс]. URL: http://www.eifec.eu/docs/eu_cec.pdf
3. AEO Benefits. [Электронный ресурс]. URL: http://ec.europa.eu/taxation_customs/customs/policy_issues/customs_security/a_eo/a_eo_en.htm#who_can_become
4. 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
5. Authorised Economic Operator (AEO). [Электронный ресурс]. URL: http://ec.europa.eu/taxation_customs/customs/policy_issues/customs_security/a_eo/index_en.htm
6. Authorised Economic Operator Guidelines Approved by the CCC-GEN (AEO subsection) on 17 April 2012. [Электронный ресурс]. URL: http://ec.europa.eu/taxation_customs/resources/documents/customs/policy_issues/customs_security/a_eo_guidelines2012_en.pdf
7. Changes to the Foreign Trade Regulations Export Requirements. [Электронный ресурс] U.S Customs and Border Protection. URL: http://www.cbp.gov/sites/default/files/documents/changes_foreign_trer_3_0.pdf
8. Committee Draft of ISO 31000 Risk management. [Электронный ресурс]. URL: <http://www.iso.org/iso/home/standards/iso31000.htm>
9. Cross-compliance. [Электронный ресурс]. URL: http://ec.europa.eu/agriculture/envir/cross-compliance/index_en.htm
10. Doing Business 2015 Measuring Regulatory Quality and Efficiency. A World Bank Group Flagship Report. [Электронный ресурс]. URL: http://russian.doingbusiness.org/~/_media/GIAWB/Doing%20Business/Documents/Annual-Reports/English/DB15-Full-Report.pdf EIFEC Governance.

- [Электронный ресурс]. URL:
http://www.eifec.eu/index.php?option=com_content&view=article&catid=82&id=142&phpMyAdmin=16cc4f00919dt605d6e17&lang=en
11. 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
12. Gwardzińska E. The standardisation of customs services in the European Union. [Электронный ресурс] World Customs Journal.. URL:
<http://www.worldcustomsjournal.org/media/wcj/-2012/1/Gwardzinska.pdf>
13. Managing Trade Risk. [Электронный ресурс] U.S Customs and Border Protection. URL:
<http://www.cbp.gov/trade/trade-community/outreach-programs/trade-compliance/managing-risk>
14. Moore Daryl. Customs Coming Back Around on Compliance Audits. In Practical Trade and Customs Strategies. – 2013. – Vol. 2, no. 11 [Электронный ресурс]. URL:
http://www.strtrade.com/media/news/7136_Customs%20Coming%20Back%20Around%20on%20Compliance.pdf
15. Procedures for notifying and sharing information: most-favoured nation [Электронный ресурс] World Trade Organization. URL:
https://www.wto.org/english/tratop_e/trips_e/trips_notif4_art4d_e.htm
16. The Community Customs Code. Council Regulation (EEC) No 2913/92 of 12 October 1992 establishing the Community Customs Code. [Электронный ресурс]. URL:
http://ec.europa.eu/taxation_customs/customs/procedural_aspects/general/community_code/index_en.htm
17. The EU corporate governance framework. [Электронный ресурс]. URL:
http://ec.europa.eu/internal_market/company/docs/modern/com2011-164_en.pdf
18. The European Institute for Export Compliance. [Электронный ресурс]. URL:
<http://www.eifec.eu/index.php?lang=en>

19. Thomson Miller. How to plan a customs compliance program. [Электронный ресурс]. URL: http://www.millerthomson.com/assets/files/article_attachments2/DLK_2012-01_CSCBpaper.pdf [дата обращения 16.04.2016]
20. Trade Facilitation Agreement. [Электронный ресурс] World Trade Organization. URL: https://www.wto.org/english/tratop_e/tradfa_e/tradfa_e.htm
21. WCO Data Model. [Электронный ресурс] World Customs Organization. URL: http://www.wcoomd.org/en/topics/facilitation/activities-and-programmes/single-window/~/_media/5924EAC08BA4408A9413B23FF557D738.ashx [
22. What is Compliance? [Электронный ресурс]. URL: <http://www.int-comp.org/careers/a-career-in-compliance/what-is-compliance/>
23. What is the role of the internal audit function in corporate governance? [Электронный ресурс]. URL: <https://www.quora.com/What-is-the-role-of-the-internal-audit-function-in-corporate-governance>

III. Литература:

1. Bukhsh F.A., Weigand H. Smart auditing - Innovating compliance checking in customs control // Proceedings of IEEE International Conference on Business Informatics, IEEE CBI 2013. Pp. 131-138.
2. Gwardzińsk Ewa. The standardisation of customs services in the European Union. // World Customs Journal. Volume 6. № 1. P. 93-99
3. Jiang J., Aldewereld H., Dignum V., Wang S., Baida Z. Regulatory compliance of business processes // AI and Society. 2014. Vol. 30, Issue 3, Pp. 393-402

4. Kazunari Igarashi (World Customs Organization). Post-Clearance Audit. // Seminar on Risk Management and Post-Entry Audit, Shenzhen, People's Republic of China. - June 7-10, 2005. – P.2-7
5. Laurits, M. «Supply chain security: Cargo container and federal information technology procurement risks»// Nova Science Publishers. 2013.1-80 p.
6. Liu Jianwei . Breaking the ice between government and business: from it-enabled control procedure redesign to trusted relationship building. P.18.
7. Lohmann N. Compliance by design for artifact-centric business processes // Information Systems. 2013. No 38(4), Pp. 606-618. doi: 10.1016/j.is.2012.07.003
8. Miled M.S., Fiore C. The 'Authorized Economic Operator' certification and firm performance // International Conference on Advanced Logistics and Transport, ICALT 2014. Pp. 167-172.
9. Van Der Aalst W., Van Hee K., Van Der Werf J.M., Kumar A., Verdonk M. Conceptual model for online auditing // Decision Support Systems. 2011. No 50 (3). Pp. 636-647. doi: 10.1016/j.dss.2010.08.014
10. Агапова А.В. Таможенный аудит: государственный контроль или предпринимательская деятельность? // Ученые записки СПб филиала РТА №2 (39). – 2011. – 17 – С. 23.
11. Ахуньянова Ч.Ф Ермакова Н.А.Комплаенс-контроль в концепции устойчивого развития корпораций. // Международный бухгалтерский учет. – 2014. – № 3 (297). С. 1-10
12. Бакаева О.Ю. Правовые аспекты таможенного администрирования: понятия и признаки // Государство и право. 2009. № 11. С.94-98.
13. Боброва О.Г. Таможенный контроль и процедуры комплаенс участника ВЭД. Таможенные чтения – 2014. – СПб.: Санкт-Петербургский имени В. Б. Бобкова филиал РТА, 2014. – С. 29-35.
14. Бондаренко Ю. Эффективное управление compliance-рисками: системный подход и критический анализ // Корпоративный юрист. – 2008. – № 6. С. 29-32.

15. Борисов М.В. Совершенствование таможенного администрирования в особых экономических зонах (на примере ОЭЗ «Алабуга»). Автореф. дис. ... канд. экон. наук. С. 12
16. Бородин А.Г. Процесс внедрения системы комплаенс в корпоративное управление. // Современные корпоративные стратегии и технологии в России. Сборник научных статей : в 3-х частях. Фин. ун-т при Правительстве Рос. Федерации (Фин. ун-т) ; [науч. ред. И. Ю. Беляева]. Москва, 2015. С. 44-49.
17. Гармонников С.Н. О необходимости совершенствования определений понятий «таможенное дело» и «таможенное администрирование» в Таможенном союзе в рамках ЕвпАзЭС // Таможенное дело. 2013. №2. С. 11-12.
18. Дубов Д.А., Астраханцева И.А. Предпосылки и история возникновения комплаенс-контроля в России. // Проблемы экономики, финансов и управления производством. – 2015. – №36. С. 19-22
19. Ермакова Н.А., Ахуньянова Ч.Ф. Комплаенс-контроль в системе внутреннего контроля корпораций.// Международный бухгалтерский учет. 2014. № 3. С. 2-10.
20. Завьялова О. В. Развитие института уполномоченных экономических операторов на основе решения задачи категорирования участников ВЭД в системе управления рисками // Ученые записки: науч.-практ. журн. Санкт-Петербургского имени В. Б. Бобкова филиала Рос. таможенной акад. – 2012. – № 3. – С. 29-40.
21. Иванов А.А. Организация таможенного администрирования в цепях поставок подакцизных товаров. Автореф. дис. ... канд. экон. наук. СПб., 2010. С.9.
22. Иващенко М.В. Администрирование в деятельности таможенных органов Российской Федерации. Автореф. дис. ... канд. юрид. наук. Ростов н/Д, 2011. С. 12

23. Иващенко. М.В. Таможенное администрирование и необходимость формирования новых подходов к его организации // Юристъ - правовец. - 2010. - № 6. - С.107-111.
24. Какую Россию мы строим: Послание Президента РФ В.В. Путина Федеральному собранию РФ 8 июля 2000 г. (г. Москва) // Российская газета. 2000. С.3
26. Керимов В.Э. Организация управления рисками на основе системы «комплаенс-контроля» // Экономика и управление: проблемы, решения. № 3 (27), с. 42-46
27. Когденко В.Г. Развитие концепции внутреннего контроля // Международный бухгалтерский учет. 2013. № 15. С. 49.
28. Колесникова Е.Н. Ревизия и контроль в сельскохозяйственных производственных кооперативах: теория, методология, практика. – Рязань: Рязанский филиал Московского университета МВД России, 2011.
29. Колосов Ю.М. О понятии европейского международного права. // Российский ежегодник международного права. 2006. – СПб.: Социально-коммерческая фирма «Россия-Нева», 2007. – С. 194-198.
30. Копытин Д.А. Что такое compliance, или Играем по правилам // Кадровик. 2010. № 2.
31. Криштиано Морини, Пауло де Са Порто. Упрощение процедур торговли, режим уполномоченного экономического оператора и принцип единого окна: подход с точки зрения гравитационной модели. // Customs Scientific Journal Vol. 4, No. 2. P. 116-126
32. Кротов И. Упрощение процедур торговли с применением информационных таможенных технологий // Логистика. - 2014. - № 11. С. 43-49.
33. Крупышев Д.А. Управление комплаенс рисками в российском банке. Конкурентные преимущества системного подхода.// Legal Insight . – 2011. – №2. С.22–27

34. Морковкина Е. Комплаенс-функция в кредитных организациях / «Бухгалтерия и банки», 2005, №12
35. Новиков А.Б. Административный процесс и механизм таможенного регулирования Российской Федерации: Монография. СПб., 2008. С. 174-175
36. Новиков А.Б. Концепция «сервисной таможни» в системе административной реформы в Российской Федерации // Законодательство и экономика. 2006. № 10.
37. Орлова М.Г. Концепция образовательного комплаенса вуза // Обучение и воспитание: методики и практика. – 2015. – № 22. – С. 229-232.
38. Орлова М.Г. Репутационный комплаенс как коммуникационный механизм антикризисного управления бизнес-процессами. // Приоритетные научные направления: от теории к практике. 2016. № 24-2. С. 115-119.
39. Осипов А.В. Некоторые аспекты этимологии термина «комплаенс-контроль» в банковском праве. // Банковское право. 2006. № 6. С. 19-21.
40. Прущак С.Ф. Инновационное развитие таможенного администрирования внешнеэкономической деятельности. Автореф. дис. ... канд. экон. наук. С.11.
41. Пустовалова Е.Ю. Инструменты обеспечения контроля за соблюдением корпоративных стандартов: роль и место программ compliance. – 2011.
42. Рогачевский А.Л. О практике внедрения комплаенс-процедур хозяйствующим субъектом. // Актуальные вопросы развития конкурентной политики, совершенствования правоприменительной практики пресечения недобросовестной конкуренции и ненадлежащей рекламы. Материалы Международной научно-практической конференции. Федеральная антимонопольная служба; Воронежский государственный университет. 2015. С. 54-58.

43. Саламан О. Л. Применение системы управления рисками в таможенных службах мира // Молодой ученый. – 2011. – №11. Т.1. – С. 169-175.
44. 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.
45. Трошкина Т.Н. Теоретические и практические аспекты развития таможенного регулирования и международного таможенного права». // Таможенное дело. №2, 2008
46. Шалимова М.А. Современные тенденции развития комплаенс-контроля в банковской сфере //Внутренний контроль в кредитной организации. 2013. № 1. С. 109–110.
47. Энтин Л.М. Европейское право. Право Европейского Союза и правовое обеспечение защиты прав человека. – М.:Норма: ИНФРА-М, 2011, С.523

Приложение 1

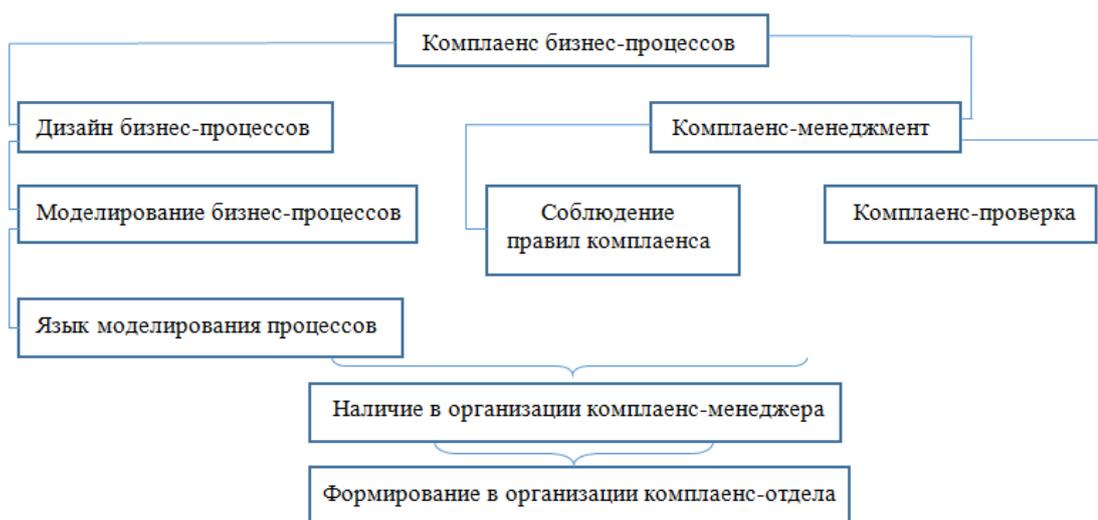


Рис.1. Структура комплаенс-контроля бизнес-процессов

Приложение 2

Приглашаем Вас принять участие в социологическом обследовании “Комплаенс-контроль и развитие таможенного администрирования”

1. С какого года ваша компания осуществляет услуги по таможенному оформлению?

2. Какие условия взаимодействия с таможенными органами являются, на ваш взгляд, наиболее значимыми и комфортными для бизнеса?

- Стабильность и предсказуемость
- Прозрачность и открытость
- Надежность и безопасность
- Другой вариант ответа: _____

3. Случается ли испытывать трудности при взаимодействии с таможенными органами? Если да, укажите кратко эти затруднения.

4. С какими недостатками работы таможни вы сталкивались раньше и сейчас?

5. Какие мероприятия позволят, на ваш взгляд, улучшить работу таможенных органов?

6. Какие действия со стороны участников ВЭД могут повысить эффективность взаимодействия с таможней? Или какие нововведения в деятельности компании-участника ВЭД помогут сократить время на таможенные формальности, снизить риск несоблюдения таможенных правил?

- Внутренний аудит
- Совершенствование информационных технологий
- Внедрение системы комплаенс контроля
- Изменения в организационной структуре, расширение кадрового состава

7. Знакомы ли вы с системой комплаенса и возможностями ее применения в сфере таможни и ВЭД?

- Да, знаком, и считаю эту систему перспективной.
- Да, знаком, но не вижу перспектив ее внедрения в деятельности нашей компании.
- Нет, не знаком.