



Customs Cooperation Committee

**Regional Workshop on Risk Management and Post-Entry Audit
в Региональном семинаре Комитета по таможенному сотрудничеству
по вопросам управления риском и пост-таможенному контролю
held on 9 – 12 September 2003 in Urumqi, P.R.C.
9-12 сентября 2003 г., Урумчи, Китайская Народная республика**

Д О К Л А Д.

Зайдуллаев Иззатулло Табаралиевич

**Начальник отдела посттаможенного контроля и аудита, управления
тарифного регулирования и таможенных доходов Таможенного департамента
Министерства по государственным доходам и сборам Республики
Таджикистан**

В условиях развития интеграционных процессов вопросы управление рисками и посстаможенного аудита в рамках Комитета по таможенному сотрудничеству приобретают особый характер.

Республика Таджикистан осознает важность и значении интеграционных процессов в рамках данного Комитета как фактора сближения и усиления взаимодействия таможенных коммуникационных и информационных систем, их эффективного использования для целей оказания содействия развитию торговли между странами участниками.

В этой связи, активизация сотрудничества и усиление взаимодействия между странами в области предоставления информации в целях контроля товаров после выпуска и проведение таможенного аудита.

После реорганизации таможенной службы Республики Таджикистан, организован специальный отдел «посттаможенный контроль и аудит» при управлении тарифного регулирования и таможенных доходов Таможенного департамента Министерства по государственным доходам и сборам, который непосредственно занимается осуществлением контроля после выпуска товаров и транспортных средств ввозимых на таможенную территорию Республики Таджикистан. Оно, также занимается сбором и обобщением информации в целях проведения таможенного аудита с заинтересованными странами.

Мнения, выраженные в данном документе, являются мнением авторов и не обязательно отражают мнение и политику Азиатского Банка Развития (АБР) или его Совета Директоров или правительств, которые он представляет. АБР не делает каких-либо утверждений и не предоставляет никакие гарантии относительно источника, подлинности, аккуратности, полноты или достоверности какого-либо из утверждений; а также по предоставленной информации, данным, интерпретации, совета, мнения или взглядов.

Вышеназванный отдел в соответствии с положением «о порядке проведения посттаможенного контроля и аудита» уполномочен:

Проводить проверки финансовой и внешнеэкономической деятельности лиц (использованием методов аудита);

- перемещаемых товаров и транспортных средств через таможенную границу Республики Таджикистан;
- таможенных брокеров;
- таможенных перевозчиков;
- владельцев таможенных складов и складов временного хранения;
- свободных таможенных зон;

магазинов беспошлинной торговли и других мест, где могут находиться товары и транспортные средства, подлежащие таможенному контролю,

осуществлять в соответствии с Таможенным и Налоговым кодексами (в части, касающейся таможенного законодательства) Республики Таджикистан, при наличии достаточных оснований о том, что имеются нарушения законодательства Республики Таджикистан, контроль над исполнением которых возложен на таможенные органы Республики Таджикистан.

Отдел осуществляет посттаможенный контроль на предмет изучения и анализа документов, предоставленных участниками внешнеэкономической деятельности о своевременности уплаты и движения таможенных платежей при перемещении товаров и транспортных средств через таможенную границу Республики Таджикистан.

При наличии достаточных оснований, о несоблюдении или не полном соблюдении таможенного законодательства Республики Таджикистан, установленных путем документального анализа, проводятся выездные мероприятия посттаможенного контроля и аудита по месту нахождения субъекта ВЭД.

В случае возникновения необходимости в получении дополнительной информации о сведениях, предоставленных проверяемым лицом, проводится встречная проверка в отношении третьих лиц.

Посттаможенный контроль направлен на:
выявление и профилактику нарушений таможенного, налогового и валютного законодательств Республики Таджикистан;
выявление схем уклонения от уплаты таможенных платежей;
разработку новых форм и методов реализации таможенной политики.

Отдел осуществляет посттаможенный контроль путем:

- контроля правомерности предоставления преференций и льгот;
- обоснованности выбора методики определения таможенной стоимости;

правильности начисления и взыскания таможенных платежей;

- соблюдения лицами валютного законодательства Республики Таджикистан;
- правильности классификационных решений по кодированию товаров в соответствии с ТН ВЭД ЕврАзЭС;
- контроля видов деятельности лицензируемых таможенными органами;
- контроля за достоверностью декларирования товаров, соблюдения порядка перемещения товаров и транспортных средств через таможенную границу Республики Таджикистан в соответствии с условиями заявленных таможенных режимов;

- последующего контроля за целевым использованием товаров и транспортных средств лицами в соответствии с заявленным таможенным режимом.

Посттаможенный аудит субъектов ВЭД проводятся:

- а) поручения вышестоящих государственных органов;
- б) поручения руководства МГДС РТ;
- в) постановления таможенных и иных правоохранительных органов, проводящих расследование по делам о НТП и иным административным правонарушениям и уголовным делам;
- г) данных, полученных из структурных подразделений МГДС РТ;
- д) данных, полученных из государственных контролирующих органов;
- е) результатов анализа электронных баз данных ГТД;
- ж) результатов анализа ГТД и иных документов, необходимых для таможенных целей.

Хочу отметить, что со времени начала работы отдела, было проведено ряд мероприятий по профилактике и выявлению контрабандного ввоза товаров и транспортных средств через таможенную границу Республики Таджикистан из Российской Федерации со стороны участников ВЭД. В соответствии с Соглашением от 15.04.94г. «О сотрудничестве и взаимопомощи в таможенных делах», подписанного государствами участниками СНГ и Решением СРТС СНГ от 28.03.2002г. №5/34 было проведено совместно с Российскими коллегами сравнительный анализ экспорт и импорт из Российской Федерации в Республику Таджикистан и из РТ в РФ, в ходе чего были выявлены значительные расхождения, как по весу так, и по стоимости, в результате чего были дополнительно взысканы таможенные платежи в сумме 16000 долларов США, были заведены дела о нарушении таможенных правил.

Особую актуальность и тревогу для Республики Таджикистан в контексте развития торговли, предоставляет проблема борьбы с контрабандой и другими таможенными правонарушениями. Проблема с незаконным оборотом наркотических средств, стало для таможенной службы нашей республики самой актуальной. Так за 7-месяцев текущего года таможенными органами МГДС Республики Таджикистан было выявлено и возбуждены уголовные дела по 19 фактам контрабанды наркотических средств в объеме 25 килограммов.

Взаимодействие наших стран в этом аспекте, к сожалению еще не отвечает росту такого вида преступности. На наш взгляд в борьбе с этим злом, необходимо активизировать помощь развитых стран для развивающихся стран. Простые средства технического контроля для установления на границе создают дополнительные возможности воздействия на эти проблемы.

Другое важное направление взаимодействия в КТС, на наш взгляд является переподготовка сотрудников таможенных служб наших стран для проведения таможенных аудитов. В связи с этим, подготовка и переподготовка кадров должен быть одним из приоритетных направлений дальнейшего нашего сотрудничества.

В перспективе развития нашего сотрудничества невозможно представить без информационного обеспечения и издания специального бюллетеня. И в этой связи актуальным является предложение относительно издания специального «Бюллетеня таможенных новостей в рамках КТС».

Постепенная реализация указанных выше предложений, а также разработка принципиально новых механизмов сотрудничества позволят повысить качественную составляющую нашего взаимодействия в области проведения постаможенного аудита.

Мы убеждены, что конструктивное сотрудничество в рамках таких семинаров будет способствовать процветанию наших народов, укреплению взаимного доверия и дальнейшему развитию экономик наших стран и сближению во имя мира и стабильности.

В заключение хочу пожелать Вам дальнейших успехов и выразить надежду, что нам удастся сохранить и приумножить взаимовыгодное сотрудничество.

Благодарю за внимание.