

## **Европейская комиссия**

Отдел налогообложения и таможенной  
политики Европейского Союза  
Таможенное усовершенствование и контроль

### **Таможня 2002. Отношения с торговлей. Установление точки отсчета.**

#### **СОМРАСТ<sup>1</sup>**

#### **Дополненный Каталог (список) индикаторов рисков участников внешнеэкономической деятельности**

Данный документ содержит дополненный примерный список индикаторов, позволяющих оценить возможную степень доверия к участникам внешнеэкономической деятельности, и заменяет действующий документ TAXUD/697/2000 Rev. 2.

Данный документ является результатом работы, проведенной в рамках программы СОМРАСТ, которая нацелена на определение наилучших способов проводимой Европейским Союзом работы по выдаче свидетельств и аккредитации участников внешнеэкономической деятельности. Ключевым элементом сертификационной модели является приведенный ниже Каталог (список) индикаторов рисков.

**Вам предлагается изучить указанный дополненный список и высказать свои пожелания по поводу возможного внедрения этого списка в процесс сертификации участников внешнеэкономической деятельности.**

---

<sup>1</sup> Согласие и Партнерство между Таможней и Торговлей, инициатива Таможни 2002 по определению наилучших способов оценки рисков, возникающих в результате взаимодействия со специфическими участниками внешнеэкономической деятельности.

## **Преамбула**

Понятие «фискальный» охватывает ввозные и вывозные таможенные пошлины; связанные с ними акцизы; НДС; а также всевозможные сборы, применяемые в рамках Единой аграрной политики.

Понятие «нефискальный» включает в себя меры нетарифного регулирования, которые уполномочены применять таможенные органы.

Степень риска участника внешнеэкономической деятельности может быть связана с оперативной информацией, касающейся предполагаемых и раскрытых правонарушений. Использование этой информации зависит от того, позволяет ли национальное законодательство это делать применительно к оценке рисков участника внешнеэкономической деятельности.

Сферы риска и показатели риска располагаются не в порядке возрастания степени риска.

Некоторые показатели сами по себе не отражают степень риска. Однако, если они рассматриваются в совокупности, то служат важными данными в общей оценке рисков участника внешнеэкономической деятельности.

Главными идентификационными данными участника внешнеэкономической деятельности должны быть: имя, адрес, налоговые номера (применительно к акцизам и НДС).

## **1. Введение.**

Настоящий документ является пересмотренной версией документа Doc TAXUD/697/2000 EN от 22 ноября 2000.

Этот документ представляет собой подробный список положений, относящихся к различным сферам риска, которые могут быть использованы при оценке угрозы несоответствия законодательству ЕС (и национальному законодательству).

Данный список формирует ключевой элемент в развитии классификационной практики, осуществляемой на уровне ЕС и затрагивающей таможенные службы и участников внешнеэкономической деятельности. Эта наилучшая практическая модель (под названием СОМРАСТ) была разработана в рамках Таможенной Программы 2002 совместно Европейской Комиссией, странами-участницами и участниками внешнеэкономической деятельности<sup>2</sup>. Схема, раскрывающая структуру СОМРАСТ и выделяющая фазы оценки рисков брокера, включена в каталог. Иные сведения о СОМРАСТ доступны на веб-сайте Customs 2002 CIRCA и будут опубликованы на веб-сайте Европейской Комиссии в разделе DG TAXUD.

СОМРАСТ имеет своей целью способствовать облегчению и упрощению сотрудничества между таможенными службами и торговыми организациями посредством использования механизмов аккредитации и сертификации, а также системы управления рисками. Процесс укрепления сотрудничества должен проявляться не только в защите финансовых интересов Сообщества, но и в охране его внешних границ путём обеспечения безопасного перемещения и доставки товаров по всему миру.

## **2. Структура каталога.**

Каталог подразделяется на пять отдельных сфер риска:

- Организационные характеристики;
- Законопослушность;
- Объемы деятельности;
- Товары;
- Процедуры.

---

<sup>2</sup> В частности, таможенные службы Швеции и Норвегии, а также фирмы AKZO Nobel и IKEA оказывали своё содействие развитию системы СОМРАСТ.

В пределах каждой сферы риска выделяется несколько подпунктов, раскрывающих показатель риска, описание риска, а также вопросы, ответы на которые позволяют оценить степень риска.

## **2.1 Организационные характеристики.**

При проведении закрытой проверки участника внешнеэкономической деятельности с целью оценки степени риска, связанного с нарушением им требований законодательства, важно исследовать структуру организации и связи между подразделениями организации. Ясное представление о системе учёта, используемой участником внешнеэкономической деятельности, о её внешних связях также весьма важно.

Специальные пункты, выделяемые в данной сфере риска:

- Идентификация компании;
- Внутренняя организации;
- Система бухгалтерского учёта и
- Внешние связи.

## **2.2 Законопослушность (соблюдение правовых норм)**

В оценке потенциальных рисков, создаваемых участником внешнеэкономической деятельности, важно осуществлять всестороннее исследование материалов, свидетельствующих о его законопослушности. Это исследование включает в себя установление количества и типа проверок, производимых в отношении данного участника внешнеэкономической деятельности, использование оперативных сведений из всех доступных источников, а также изучение поведения организации в отношении исполнения предписаний государственных органов.

Специальные пункты, выделяемые в данной сфере риска:

- История соблюдения правовых норм, исполнение которых контролируется таможенными и другими государственными органами;
- Оперативные сведения;
- Банкротство;
- Деятельность участника внешнеэкономической деятельности;

## **2.3 Объёмы деятельности**

Под объёмами деятельности понимается количество товара, документы, стоимость, торговый оборот и т.п. Это совокупность обязательств и значимость (налоговая) организации участника внешнеэкономической деятельности. Данные объёмы следует вычислять в течение определенного периода времени, установленного официальными стандартами органов государственной власти.

При проведении проверок могут быть использованы существующие методы подсчёта для вычисления размеров активов предприятия на основе анализа бухгалтерского баланса и налогового бремени. Для такого анализа могут быть использованы статистические данные, упомянутые в данной главе.

Специальные пункты, выделяемые в данной сфере риска:

- Статистические данные об участнике внешнеэкономической деятельности;
- Статистические данные по таможенным вопросам;
- Статистические данные по акцизам;
- Статистические данные по налогам;

## 2.4. Товары

Помимо характера деятельности важно также рассматривать перечень продаваемых товаров, характер их товаропотока, а также неналоговые меры регулирования, которые могут быть применены к данному участнику внешнеэкономической деятельности. Примерный *перечень* товаров включает в себя также: типы товаров, количество товаров разных видов, товарные коды, физическое состояние товаров, а также были ли они обработаны или усовершенствованы.

Примерные описания *товаропотоков* включают в себя: получателя поступающих товаров; количество товаров; количество и характер взаимоотношений с потребителями; происхождение товаров, а также страну, из которой они вывозятся; ставку пошлин в отношении вывозимых товаров, количества партий, продукции, стоимости; количество и характер взаимосвязей с покупателями и место назначения товаров.

Специальные пункты, выделяемые в данной сфере риска:

- Тарифная классификация товаров;
- Налоговые аспекты;
- Неналоговые аспекты;
- Происхождение;
- Стоимость.

## 2.5 Процессы

Очень важным является наличие достоверных сведений в таможенных декларациях, поэтому таможенные органы должны уделять особое внимание процедуре декларирования. Очень важно знать, как соотносится декларация с бухгалтерскими отчетами организации, а также то, какие внутренние меры контроля обеспечивают достоверность деклараций.

Ввиду особой важности фактического перемещения товаров в то место, где производится таможенный контроль, необходимо уделять внимание материально-техническому обеспечению предприятия и фактически осуществляемым им операциям. Всё это влияет как на перемещение товаров, так и на распоряжение ими.

Специальные пункты, выделяемые в данной сфере риска:

- Переработка (обработка), одобренная таможенными органами, или использование;
- Упрощенная процедура;
- Материально-технические и коммерческие процессы;
- Движение товаров;
- Таможенное оформление;

## 3. Как пользоваться данным Каталогом

Развитие наиболее приемлемой практики оценки рисков участников внешнеэкономической деятельности, а также санкционирование применения ими упрощённых процедур, - всё это даёт основание таможенным службам использовать нужные элементы данного Каталога в целях оценки рисков, создаваемых участниками внешнеэкономической деятельности.

При использовании данной системы, например, для исследования приложений к Single European Authorisation таможенным службам следует использовать этот Каталог в целях формирования единого общего подхода к участнику внешнеэкономической деятельности. Это приведёт к согласованным действиям в отношении участников внешнеэкономической деятельности, а также к достижению взаимопонимания и доверия между таможенными органами и заинтересованными участниками внешнеэкономической деятельности.

Данный Каталог может также быть применён при оценке рисков в сфере бухгалтерских процедур, международной классификации участников

внешнеэкономической деятельности, а также в сфере изготовления лицензий и разрешений на осуществление таможенных и иных смежных операций.

## **Каталог (список) индикаторов рисков участников внешнеэкономической деятельности**

Этот раздел каталога включает показатели риска, описание представляемого риска и (не исчерпывающий) список вопросов, направленных на оценку уровня риска, под который подпадают участники внешнеэкономической деятельности.

### **1. Организационные характеристики.**

- 1.1. Определение компании;
- 1.2. Внутренняя организация;
- 1.3. Расчетная система;
- 1.4. Внешние отношения.

### **2. Соблюдение правовых норм.**

- 2.1. История соблюдения правовых норм, исполнение которых контролируется таможенными органами;
- 2.2. Соблюдение правовых норм, которое контролируется другими государственными органами;
- 2.3. Оперативные сведения;
- 2.4. Несостоятельность;
- 2.5. Политика.

### **3. Величина (объем) торговли.**

- 3.1. Статистика участников внешнеэкономической деятельности;
- 3.2. Статистика по таможенным пошлинам;
- 3.3. Статистика по акцизам;
- 3.4. Финансовая статистика.

#### **4. Товары.**

- 4.1. Тарифная классификация;
- 4.2. Фискальные аспекты;
- 4.3. Нефискальные аспекты;
- 4.4. Происхождение;
- 4.5. Стоимость.

#### **5. Процедуры.**

- 5.1. Одобренное таможенными органами обращение или пользование товарами;
- 5.2. Упрощенная процедура;
- 5.3. Логистика и торговая процедура;
- 5.4. Товаропоток:
  - 5.4.1. Импортируемые товары;
  - 5.4.2. Хранение;
  - 5.4.3. Реализация;
  - 5.4.4. Экспортируемые товары.
- 5.5. Таможенное оформление.

№	Показатель	Описание риска	Вопросы
---	------------	----------------	---------

## 1. Организационные характеристики.

### 1.1. Определение компании.

1.1.1	Дата регистрации	Если регистрация осуществлена недавно, участник внешнеэкономической деятельности может не попасть в компетенцию таможенных органов и у таможни не будет информации о работе участника внешнеэкономической деятельности	Какова дата регистрации компании
1.1.2	Устав участника внешнеэкономической деятельности	Сосредоточенное право собственности может влиять на достоверность информации об участнике внешнеэкономической деятельности для таможенных органов	Какова законная форма (организация) компании
1.1.3	Доля капитала и акционеры / собственники	Собственник может влиять на (подготовку) информации для таможенных органов	Подготавливать намерения главных владельцев акций/ собственников компании, указывая имена, адреса и их соразмерные интересы <sup>3</sup> . Подготавливать намерения членов совета директоров в компании. Внутренняя информация: известны ли таможенным органам собственники по предшествующему неуступчивому поведению.
1.1.4	Торговый сектор	Очевидный недостаток учетной системы.  Недостаточная связь между потоком товаров и потоком денег. С производящими компаниями связь между потоком товаров и потоком денег может быть уравнено.  Различный ряд направлений деятельности может увеличить возможность ошибок или упущений.	Описать деятельность компании.  Какова типология компании (обслуживающая компания, производящая компания, торговая компания).  Есть ли планы изменить направление деятельности в некоторый период <i>x</i> . Если да, то

<sup>3</sup> Этот вопрос следует рассматривать в отношении описанного риска. Только собственники/ владельцы акций, которые оказывают непосредственное влияние на решения, принимаемые компанией, имеют большое значение.

			как это повлияет на таможенную деятельность.
1.1.5.	Число помещений и вспомогательных средств	<p>Неясность сделок.</p> <p>Нечеткость потоков товаров и/или денег.</p> <p>Размещение во многих местах могут увеличить возможность ошибок.</p> <p>Принятые (совершенные) сделки.</p>	<p>Определить расположение различных подразделений компаний и точно описать деятельность компании в каждом из них.</p> <p>Если необходимо, обратиться к приложению.</p> <p>Определить куплены ли товары в и/или поставлены компаниями связанными с вашей компанией</p>

## 1.2. Внутренняя организация.

1.2.1.	Внутренняя организация	<p>Ограниченный контроль за деятельностью компании.</p> <p>Недостаток разделения обязанностей между должностями.</p> <p>Недостаток способности прикрывается, когда отсутствует ключевая фигура.</p>	<p>Определить внутреннюю структуру организацию.</p> <p>Закреплены ли документально должностные обязанности/ компетенция для каждого подразделения и/или должностного лица.</p> <p>Определить, сколько служащих в вашей компании, в целом и по каждому подразделению (отделу).</p> <p>Дать наименование ключевым должностным лицам, работающим в вашей компании (управляющий директор, начальники отделов, менеджер по расчетам, финансовый управляющий, начальник таможенных формальностей и др.)</p> <p>Каковы порядки нахождения компетентного сотрудника в отпуске, временном или постоянном</p>
1.2.2	Наличие специализированного	Недостаток посвященного персонала может указывать на то, что таможенными формальностям дается низкий	Количество служащих, занимающихся таможенными формальностями

	Министерства, ответственного за финансовые и нефинансовые дела	приоритет	Где в организации находятся таможенные функции
1.2.3	Уровень знания таможенных процедур	Недостаток знания таможенных правил, таможенного законодательства, таможенных процедур и таможенных режимов, включая нефискальные аспекты  Недостаток внутреннего обучения может означать плохую согласительную позицию компании	Приведите имена и положение внутри организации незаменимым работникам, которые имеют особую таможенную квалификацию (фискальные и нефискальные аспекты)  Определите подготовку/ опыт, на основе которых эта компетентность была приобретена  Определите периоды подготовки  Существует ли программа для внутреннего обучения Существуют ли процедуры для внутреннего слежения за изменениями в правилах Опишите компетентность других сотрудников, вовлеченных в решение таможенных вопросов
1.2.4	Правила взаимодействия с таможенными администрациями	Взаимодействие между компанией и таможенной посредством неуполномоченного персонала и обмена несанкционированной информацией может привести к появлению недействительной Документации  Недостаток знания /контакта может означать отсутствие внимания к составлению деклараций	Существуют ли правила взаимодействия с таможенной и другими финансовыми организациями относительно регулярных и оперативных контактов  Знает ли персонал компании о точках соприкосновения внутри таможни, которые они могут использовать для поддержки встречных обязательств
1.2.5	Правила при повреждении	Ошибки в информационном потоке	Какие руководящие правила используются в случае повреждения компьютера

	компьютера		Как поступать с накопившимися работами
1.2.6	Использование системы электронного обмена данными	Ошибки в информационном обмене	Использует ли компания обмен электронными данными Как часто используется электронное взаимодействие с клиентами, поставщиками, покупателями, налоговыми властями, статистами и т.д. Как это делается Есть ли у компании разрешение на использование предоставленных в электронном виде таможенных записей
1.2.7	Система внутреннего контроля	Найти ошибки в информационном обмене	Какие контрольные режимы используются, чтобы обеспечить правильность всей информации
1.2.8	Режимы для внутренней информации	Недостаток информации может стать причиной ошибок	Каковы пути обеспечения наличия у всех относящихся к делу сотрудников компании правильной пересмотренной и дополнительной информации относительно таможенных процедур
<b>1.3 Расчетная система</b>			
1.3.1	Тип	Невозможность легко провести проверку из-за организации расчетной системы компании	Существует ли руководство или компьютеризированная расчетная система Предоставьте бухгалтерский баланс, прибыль и убытки компании Предоставьте график расчетов Финансовый год длится с ... по ... Определите количество периодов в финансовом управлении и их продолжительность В какой валюте ведется финансовое управление
1.3.2	Компьютеризированная среда	Невозможность легко провести проверку из-за организации расчетной системы компании Управляет системой безопасности и допуска	Опишите организацию компьютеризированной среды вашей компании.

			<p>Включите следующие элементы в свое описание:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• степень компьютеризации на основе следующей схемы: комплексная ЭВМ/ мини/ компьютерная сеть или отдельный компьютер</li> <li>• наличие аппаратной платформы и операционной системы</li> <li>• организацию разделения функций (между развитием, контролем и процессами) внутри компьютерного департамента</li> <li>• организация разделения между пользователем и организованной компьютеризацией</li> <li>• организация разделения функций между пользователями, объединенными в систему</li> <li>• контроль доступа к различным частям системы</li> <li>• приложения, размещенные где-нибудь еще</li> <li>• программное обеспечение, на которое было установлено</li> </ul>
1.3.3	Интегральная расчетная система	<p>Неправильная и/ или неполная запись сделки в расчетной системе Отсутствие выделения обязанностей между функциями Отсутствие соответствия между имеющимися в наличии и расчетными записями</p>	<p>Являются ли финансовые и логические части одной объединенной расчетной системы? <b>Финансовое управление</b> Опишите в общих чертах финансовую систему. Объедините следующие элементы в своем описании и ответьте на следующие вопросы:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Точно определите какой пакет программного оборудования использует ваша компания</li> <li>• Это сделано на заказ или стандартный пакет</li> <li>• Кто производитель/ поставщик пакета</li> <li>• Производились ли какие-либо обработки стандартного пакета. Если да, то какие</li> <li>• Где и кем выполняется финансовое</li> </ul>

			<p>управление</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Предоставьте список отчетов используемых бухгалтерских книг</li> <li>• Кто проверяет, соответствуют ли записи в суборганизации записям в бухгалтерской книге</li> <li>• Использует ли система проверку временных счетов. Кто ответственен за координацию этих проверок временных счетов. Если это так, предоставьте обзор расчетов учетных книг с описанием места регистрации</li> <li>• Записаны ли обязательства по импортной пошлине/ акцизу в учетной книге внутренней отчетности. Если это так, дайте обзор учетной книги внутренней отчетности с описаниями того, откуда появились эти записи</li> </ul> <p>Могут ли поставщики товаров, изъятых из оборота, быть отделены от поставщиков товаров, находящихся в обороте</p> <p><b>Организация материально-технического обеспечения</b> Опишите систему материально-технического обеспечения в общих чертах. Включите следующие элементы в свое описание:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Точно определите какой пакет программного оборудования использует ваша компания</li> <li>• Это сделано на заказ или стандартный пакет</li> <li>• Кто производитель/ поставщик пакета</li> <li>• Производились ли какие-либо обработки стандартного пакета. Если да, то какие</li> <li>• Где и кем выполняется организационно-материальное обеспечение</li> <li>• Есть ли различия между управлением офисом и складом</li> <li>• Существует ли групповое управление</li> </ul>
--	--	--	---

			<ul style="list-style-type: none"> <li>• В каких подразделениях выполняется финансовое управление</li> <li>• Связано ли автоматизированным образом акционерное управление с финансовым. Если нет, опишите взаимодействие между акционерным и финансовым управлением</li> <li>• Опишите, как с точки зрения организации материально-технического обеспечения изъяты из оборота товары или товары, подпадающие под таможенный контроль, могут быть отделены от товаров, находящихся в обороте</li> </ul>
1.3.4	Механизмы внутреннего контроля	Неверное и/или неполное описание сделок в системе учета	<p>Была ли выработана руководящим органом вашей организации стратегия, которой сотрудники, занятые в закупке, хранении, производстве и продаже товаров должны придерживаться. Если была, указанная стратегия должна быть закреплена в соответствующих документах. Регулярно ли проверяется и пересматривается стратегия. В каком режиме функционирует компания если ответственный сотрудник отсутствует. Дайте обзор составленной стратегии.</p> <p><b>Внутренняя оценка</b></p> <p>Опишите в общих чертах механизмы, которые направлены на оценку функционирования и управления подразделений организации ответственных за руководство и внутренний контроль (далее: АО/ИС) в контексте товарооборота. В случае, если выводы в рамках соответствующей оценки были сделаны в течение трех последних финансовых лет, подготовьте обзор указанных выводов и тех мер, которые были предприняты для исправления выявленных недостатков.</p>

		<p>Использование неверных или устаревших исходных данных, таких как код товара или тарифа.</p> <p>Неспособность незамедлительно провести проверку документации по причине неверной организации системы ведения учета документов в компании.</p>	<p><b>Исходные данные (классификационные коды)</b>  Опишите механизмы, связанные с обновлением информации о присвоенных классификационных кодах объектам, имеющим отношение к таможенному делу (например, бухгалтерские коды, коды товаров, коды статистических показателей). Кто/какое подразделение ответственно за это.  Каким образом сохраняются изменения.  Каким образом исходные данные хранятся в цифровом виде.  Ведется ли регистрация исходных данных.</p> <p><b>Требования по хранению документов/ведению архивов.</b>  Дайте описание механизмам, имеющим отношение к возможностям дублирования и восстановления информации.  Как долго информация остается доступной непосредственно в ее первоначальном виде.  Как долго данные остаются доступными для целей ведения архива и подготовки статистической отчетности.  На каких технических устройствах хранятся данные.  На каких видах носителей информации хранятся данные.  Сжимаются (архивируются) ли данные и на каком этапе.  Каковы гарантии продолжительной доступности информации (качество записывающих устройств, доступность программных средств, описание данных и программных средств).</p>
1.3.5	Уровень доступа к	Неспособность незамедлительно провести проверку	Возможно ли проведение документации и

	данным, которыми обладают компетентные государственные органы.	документации по причине неверной организации системы ведения учета документов в компании.	отчетности для таможенных/налоговых целей.
1.4	Взаимоотношения с иными субъектами в контексте проведения внешних проверок отчетности.	Соглашения, заключенные с иными субъектами, могут быть индикаторами уровня возможного доверия к участнику внешнеэкономической деятельности (степени соблюдения правовых норм участником внешнеэкономической деятельности).	<p>Укажите, какой независимый финансовый эксперт работает на вашу компанию, включая его имя и адрес.</p> <p>Какие задачи вы поставили перед вашим независимым финансовым экспертом.</p> <p>Укажите, какой консультант по налогам является партнером вашей компании, включая его имя и адрес.</p> <p>В случае, если сотрудниками вашей компании не может быть проведена экспертиза вопросов, связанных с таможенным делом, или подобная экспертиза является недостаточной, есть ли у вашей компании консультант по указанным вопросам. Если есть, подробно укажите его имя и адрес.</p> <p>Укажите имена и адреса представителей, которые могут выступать от имени вашей компании. В каких именно таможенных процедурах у них есть полномочия участвовать.</p> <p>Имеется ли соглашение, регламентирующее взаимоотношения вашей компании как участника внешнеэкономической деятельности и представителей вашей компании. Если есть, изложите его основные принципы или предоставьте копию соответствующего соглашения.</p> <p>Имеется ли у вашей компании устав/положение (документ, определяющий основные принципы деятельности); является</p>

			<p>ли ваша компания частью национальной или транснациональной корпорации, у которой есть такой устав/положение.</p> <p><b>Система сертификации ISO</b></p> <p>Укажите, проходили ли ваша компания сертификацию ISO. Если да, то какие предоставило льготы вам получение сертификата ISO при прохождении таможенных процедур. Изложите выводы, которые были сделаны в рамках оценки соответствующих преимуществ за последние три финансовых года. Опишите, какие меры были предприняты с целью исправления выявленных недостатков.</p> <p>Имеются ли в вашей компании закрепленные в соответствующих документах механизмы осуществления сотрудниками своих функций (должностные инструкции).</p> <p>Имеется ли руководство по процедурам АО/ИС или ISO, составленное руководящим органом вашей компании.</p> <p>Дайте обзор функций/полномочий/механизмов, изложенных в указанном руководстве, или предоставьте копию данного документа.</p> <p><b>Проверка иными субъектами</b></p> <p>Какие внутренние или внешние субъекты помимо вышеуказанных проводят проверки документации и отчетности в отношении товарооборота.</p> <p>Доступны ли наиболее актуальные доклады.</p>
<b>2. Соблюдение правовых норм</b>			
<b>2.1 История соблюдения правовых норм, исполнение которых контролируется таможенными органами</b>			
2.1.1	Случаи несоблюдения правил	Действия, связанные с нарушением правовых норм	Количество проверок, проведенных за заданный период.

			Количество неналоговых нарушений. Количество налоговых нарушений. Сумма неуплаченных налогов. Количество добровольных сообщений о нарушениях.
2.1.2	Проверки соблюдения правовых норм <sup>4</sup>	Действия, связанные с нарушением правовых норм	Дата и содержание последней проверки соблюдения правовых норм. Результат последней проверки соблюдения правовых норм.
2.1.3	(Предыдущие) Заявки о предоставлении санкций (разрешений)	Действия, связанные с нарушением правовых норм	Укажите, были ли за последние три года случаи, когда имеющееся у вашей компании разрешение (на совершение определенных действий) было аннулировано или вашей компании было отказано в выдаче нового разрешения. Если да, то чем таможенные органы обосновывали свои решения.
<b>2.2 Соблюдение правовых норм, которые контролируются другими государственными органами</b>			
2.2.1	Случаи несоблюдения правил	Действия, связанные с нарушением правовых норм	Количество проверок, проведенных за заданный период. Количество неналоговых нарушений. Количество налоговых нарушений. Сумма неуплаченных налогов. Количество добровольных сообщений о нарушениях.
2.2.2	Проверки соблюдения правовых норм	Действия, связанные с нарушением правовых норм	Дата и содержание последней проверки соблюдения правовых норм. Результат последней проверки соблюдения правовых норм.
<b>2.3 Оперативные сведения</b>			
2.3	Нарушения	Неподчинение правилам	Внутренняя информация Инспектировалась ли компания на предмет мошенничества Сведения Интерпола по мошенничеству

<sup>4</sup> Например: проверки документов и отчетности, процедуры, предшествующие таможенному оформлению, процедуры следующие за таможенным оформлением

			Имеющиеся статистические данные Имеющиеся примеры мошенничеств
--	--	--	---

#### 2.4 Неплатежеспособность, банкротство, несостоятельность

2.4	Неплатежеспособность, банкротство, несостоятельность	Неспособность покрыть финансовые обязательства	Подлежит ли участник внешнеэкономической деятельности судебному преследованию по делу о банкротстве? В случае если идет разбирательство по обвинению участника внешнеэкономической деятельности в неплатежеспособности, предоставьте информацию по обстоятельствам, которые привели к возбуждению процесса о взыскании, а также сведения о сумме задолженности. Является ли участник внешнеэкономической деятельности платежеспособным, и вероятно ли, что он останется таковым в ближайшем будущем
-----	--	--	---

#### 2.5 Политика

2.5	Политика	Преступная деятельность	Имеется ли утвержденная политика в отношении контрабанды, с которой все сотрудники хорошо ознакомлены Бланки для отчетов по контрабанде (заполненные и собранные) Каков заведенный порядок передачи информации в таможенную службу, где подозревается (предвидится) совершение противоправных действий
-----	----------	-------------------------	--

### 3 Объем деловых операций

#### 3.1 Статистика

3.1.1	Годовой оборот (общий)	Нарушения наряду с высоким объемом деловых операций может привести к высокому финансовому и нефинансовому риску	Какова сумма годового оборота (общего) за последние x лет (ссылайтесь на расчеты, предоставленные в графе 1.3.1.)
-------	------------------------	---	---

3.1.2	Прибыль и убытки	Нарушения наряду с высоким объемом деловых операций может привести к высокому финансовому и нефинансовому риску	Каков баланс прибылей и убытков компании за последние x лет (ссылайтесь на расчеты, предоставленные в графе 1.3.1)
3.1.3	Вместимость складских помещений	Нарушения наряду с высоким объемом деловых операций может привести к высокому финансовому и нефинансовому риску	Какова вместимость складских помещений Какой процент площадей складских помещений используется
3.1.4.1	Закупки (Внешняя торговля) Ввоз/Внутренние сделки/операции	Нарушения наряду с высоким объемом деловых операций может привести к высокому финансовому и нефинансовому риску	Предоставьте оценку/смету (на каждого поставщика, если уместно) объема (в количественном и денежном эквиваленте) закупок на следующие x лет В этом отчете укажите наименование и описание товара, и страну происхождения товара Каково соотношение между операциями по ввозу (закупки вне Европейского Союза) и внутренними операциями
3.1.4.2	Закупки, полученные в таможне или на /налоговом/ фискальном складе	Нарушения наряду с высоким объемом деловых операций может привести к высокому финансовому и нефинансовому риску	Предоставьте оценку/смету (на каждого поставщика, если уместно) объема (в количественном и денежном эквиваленте) товаров, полученных в таможне или на /налоговом/ финансовом складе, на следующие x лет В этом отчете укажите наименование и описание товаров, страну происхождения
3.1.5.1	Товары, используемые в производстве	Нарушения наряду с высоким объемом деловых операций может привести к высокому финансовому и нефинансовому риску	Предоставьте смету/оценку объема (в количественном и денежном эквиваленте) товаров, которые используются в производстве, на следующие x лет В этом отчете укажите номер товара /артикул/, описание сырьевых материалов и полуфабрикатов, а также страну происхождения товаров.
3.1.5.2	Конечный результат процесса производства	Нарушения наряду с высоким объемом деловых операций может привести к высокому финансовому и нефинансовому риску	Предоставьте оценку конечного результата процесса производства (в количественном и денежном эквиваленте) на следующие x лет.

			В этом отчете укажите наименование и описание товаров, а также страну назначения.
3.1.6.1	Экспортные операции (внешняя торговля) (экспорт, внутренняя доставка)	Нарушения наряду с высоким объемом деловых операций может привести к высокому финансовому и нефинансовому риску	Предоставьте оценку/смету (на каждого покупателя, если уместно) объема (в количественном и денежном эквиваленте) продаж на следующие X лет В этом отчете укажите наименование и описание товара, и страну происхождения товара Каково соотношение между операциями по вывозу (вне Европейского Союза) и внутренними операциями.
3.1.6.2	Экспортные операции (внешняя торговля)	Нарушения наряду с высоким объемом деловых операций может привести к высокому финансовому и нефинансовому риску	Предоставьте оценку/смету (на каждого покупателя, если уместно) объема (в количественном и денежном эквиваленте) товаров, перемещенных с таможенного склада, на следующие X лет В этом отчете укажите наименование и описание товаров, а также страну назначения.

### 3.2 Таможенная статистика

3.2.1	Число таможенных деклараций	Нарушения наряду с высоким объемом деловых операций может привести к высокому финансовому и нефинансовому риску	Предоставьте общее число таможенных деклараций за последние X лет по типу Предоставьте общее число таможенных деклараций, которые ожидаются в следующие X лет по типу
3.2.2	Число вовлеченных/задействованных таможенных учреждений	Потеря таможенными властями контроля над операциями	В каких таможенных учреждениях находятся/будут находиться эти декларации
3.2.3	Число вовлеченных	Потеря таможенными властями и компанией контроля	Предоставьте отчет о вовлеченных таможенных

	таможенных агентов/брокеров	над операциями	брокерах/агентах (имя, адрес, номер)
--	-----------------------------	----------------	--------------------------------------

### 3.3 Статистика по вопросам акцизных пошлин

3.3.1	Число AAD по получению	Потеря таможенными властями и компанией контроля над операциями	Предоставьте отчет AAD по получению за последние X лет.
3.3.2	Число AAD по отправлению	Потеря таможенными властями и компанией контроля над операциями	Предоставьте отчет AAD по отправлению за последние X лет.
3.3.3	Число SAD по получению	Потеря таможенными властями и компанией контроля над операциями	Предоставьте отчет SAD по отправлению за последние X лет.
3.3.4	Число SAD по отправлению	Потеря таможенными властями и компанией контроля над операциями	Предоставьте отчет SAD по отправлению за последние X лет.

### 3.4 Финансовая статистика

3.4.1	Общие денежные поступления, выплаченные или которые подлежат выплатить	Нарушения наряду с высоким объемом деловых операций может привести к высокому финансовому и нефинансовому риску	Предоставьте отчет за последние X лет и/или расчетную смету на следующие X лет о (предполагаемом) размере таможенных пошлин, акцизных сборов и/или других взиманий, выплаченных или которые подлежат выплатить
3.4.2	Общие возвращенные денежные поступления	Нарушения наряду с высоким объемом деловых операций может привести к высокому финансовому и нефинансовому риску	Предоставьте отчет о последних X годах и/или расчетную смету на следующие X лет о предполагаемом размере таможенных пошлин, акцизных сборов и/или других возвращенных взиманий
3.4.3	Общие денежные поступления, уменьшенные/приостановленные на конец отчетного периода	Нарушения наряду с высоким объемом деловых операций может привести к высокому финансовому и нефинансовому риску	Предоставьте смету общей суммы таможенных пошлин, акцизных сборов и/или других взиманий уменьшенных/приостановленных на конец отчетного периода

## 4 Товары

### 4.1 Тарифная классификация

4.1	Классификация тарифов	Неверная классификация товара Неверные таможенные тарифы	Каким образом и кем классифицируются товары (Тариф на товары, акцизная категория, другие сборы (пошлины, обложения) Имеется ли отдельный файл, в котором каждый артикул сопоставлен со штрих кодом. Если имеется, то как и кем ведется этот файл. Содержит ли этот файл текущий тариф. Если да, кто отвечает за это. Каков заведенный порядок классификации товаров /новых товаров Предоставьте отчет о всех относящихся к делу артикулов в соответствии со штрих кодом и тарифами (НДС, акциз, ввозная пошлина, товаров, подпадающих под действие сельскохозяйственной политики, Предоставьте для классификации список дополнительных <sup>5</sup> материалов владельца предприятия
-----	-----------------------	---	---

### 4.2 Фискальные аспекты

4.2.1	% импортных пошлин	Использование низких тарифных ставок.	Представьте обзор важных показателей, связанных с кодами товаров (смотри также 4.1).
4.2.2	% НДС	Использование низкого НДС	Представьте обзор важных показателей, связанных с кодами товаров (смотри также 4.1).
4.2.3	% акциза	Использования низких акцизных тарифных ставок.	Представьте обзор важных показателей, связанных с кодами товаров (смотри также 4.1).
4.2.4	Сельскохозяйственная политика (обязанности и возмещение)	Использование низкой пошлины/высокое возмещение тарифных ставок	Представьте обзор важных показателей, связанных с кодами товаров (смотри также 4.1).
4.2.5	Льготные меры	Использование неправильного места происхождения или неправильной тарифной ставки	Существуют ли преференциальные меры относительно товаров, с которыми имеет дело компания?

<sup>5</sup> Таких как библиотека, руководство

4.2.6	Антидемпинговых пошлин	Использование неправильной тарифной ставки или неправильного поставщика.	Представьте обзор важных антидемпинговых пошлин, связанных с кодами товаров и изготовителем (смотри также 4.1).
-------	------------------------	--	---

### 4.3 Нефискальные аспекты

4.3	Нефискальные аспекты	Незаконный ввоз/ импорт /экспорт определенных товаров, как например, оружие, прекурсоров, радиоактивных отходов, контрафактных товаров и объектов флоры и фауны в ЕС	<p>Компания торгует товарами, для которых необходимы импортные лицензии.</p> <p>Компания торгует товарами, которые подвергаются экспортным ограничениям.</p> <p>Компания торгует товарами, которые подвержены риску подделки.</p> <p>Компания торгует товарами двойного назначения.</p> <p>Компания торгует товарами, которые подвергаются эмбарго.</p> <p>Какой порядок:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- чтобы проверить выполнены ли действия в соответствии с текущим законодательством (нефискальный).</li> <li>- прикрепления к обработке товаров подлежащих эмбарго.</li> <li>- приложенное к обращению лицензий.</li> <li>- относительно других товаров, которые подвергаются ограничениям.</li> <li>- чтобы выявить потенциальные товары двойного назначения и операции, прикрепленные к обработке товаров двойного назначения.</li> </ul>
-----	----------------------	--	---

### 4.4 Источник

4.4	Источник / происхождение товаров	Злоупотребления льготными тарифами Избегайте ограничений, используя неправильное указание источника.	Представьте обзор места происхождения товаров, предъявленных к импорту Представьте обзор товаров/статьи, в отношении которых компания запрашивает льготные тарифы.
-----	----------------------------------	--	---

			<p>Какой порядок для проверки правильности страны или источника импортных товаров.</p> <p>Какой порядок для доказательства правильности указания места происхождения товара при экспорте.</p>
--	--	--	---

#### 4.5 Стоимость

4.5	<p>Таможенная стоимость \ НДС</p>	<p>Неправильная таможенная стоимость</p>	<p>Какой порядок определения таможенной стоимости и НДС.</p> <p>Какой порядок заявления фрахтовых и страховых издержек.</p> <p>В случае соглашения о таможенной стоимости (постановление) ссылаться на ссылку и предоставлять копию руководящего письма</p> <p>Какие условия Inco.</p> <p>Есть ли указание на отношения покупателя и продавца с точки зрения регулирования ЕС.</p> <p>Отношения влияют на цену импортных товаров?</p> <p>Существуют ли ограничения относительно использования покупателем товаров?</p> <p>Относится ли продажа или цена к некоторым условиям или рассмотрению, для которых величина не может быть определена в отношении оцениваемых товаров.</p> <p>Есть ли какие-либо авторские гонорары и лицензионные взносы, относящиеся к импортируемым товарам, оплачиваемым или непосредственно или косвенно покупателем как условие продажи</p> <p>Является ли продажей, подчиненной договоренности, согласно которой часть доходов любой последующей перепродажи, распоряжения или использования накапливается прямо или косвенно продавцу</p>
-----	---	--	--

			<p>Есть ли какие-либо издержки, понесенные покупателем (но не включенные в цену), что касается комиссий или комиссионных (за исключением покупных комиссионных) или контейнеров и пакетирования.</p> <p>Существуют ли товары и/или услуги поставляемые покупателем бесплатно или за более низкую цену для использования в связи с производством и продажей для экспорта импортируемых товаров.</p> <p>Существуют ли другие затраты, чем те, которые связаны с доставкой импортируемых товаров, включенные в цену, подлежащую оплате.</p> <p>Каким образом лицо, подающее декларацию, предупреждается о возможных расходах, несвязанных с коносаментом.</p>
--	--	--	--

## 5 Процесс

### 5.1 Переработка (обработка), одобренная таможенными органами, или использование

5.1	Тип денежного обращения	Недостаток опыта в оперировании санкционированными таможенными процедурами	<p>Определите, обладает ли уже ваша компания разрешениями для таможенных процедур. Укажите тип разрешения и число.</p>
-----	-------------------------	--	--

### 5.2 Упрощенные процедуры

5.2	Тип денежного обращения	Недостаток опыта в оперировании санкционированными таможенными процедурами.	<p>Определите, обладает ли уже ваша компания разрешениями для упрощенных процедур. Укажите тип разрешения и число.</p>
-----	-------------------------	---	--

### 5.3 Логистические (материально-технические) и коммерческие процессы

5.3.1	Транспортные средства	Недостаток управления логистической цепью	<p>Какие транспортные средства обычно используются компанией</p>
-------	-----------------------	---	--

			Представьте обзор используемых перевозчиков. Как и где используется транспортная служба.
5.3.2	Способы оплаты <sup>6</sup>	Неправильная таможенная стоимость.	Какие способы оплаты обычно использует компания. Есть ли специальные способы для особых поставщиков, напр., предварительные платежи, аккредитив, и т.п..
5.3.3	Условия поставки по Incoterms	Неправильная таможенная стоимость	Какие условия поставки по Incoterms обычно используются.

#### 5.4 Товаропоток (товарооборот)

5.4.	Общий	Недостаток управления над фондовыми перемещениями	<p>Записываются ли внутренние перемещения товаров и установлены ли связи между другими перемещениями этих внутренних товаров. Если да, то с какой частотой и кем.</p> <p>Это сделано в количествах и/или в деньгах.</p> <p>Кто анализирует эти перемещения товаров и как часто.</p> <p>Кто разрешает процесс установления отклонений.</p> <p>Какие стандарты прилагаются в этой связи.</p>
------	-------	---	--

##### 5.4.1 Прибывающий поток товаров

5.4.1.1	Покупки	Недостаток/отсутствие контроля над заготовленными продуктами	<p>Как осуществлялся заказ покупки?</p> <p>Кто / какой отдел ответственен за это?</p> <p>Зарегистрирован ли порядок в администрации?</p> <p>Если так, кем и где в администрации?</p> <p>Посылает ли поставщик подтверждение заказа?</p> <p>Это регистрируется? Если так, кем и где в администрации?</p> <p>Если заказ включает в себя:</p> <p>    Как заключается договор о покупке?</p> <p>    Кто/какой отдел ответственен за это?</p> <p>    Кем и каким образом зарегистрировано</p>
---------	---------	--	--

<sup>6</sup> Банк, наличные, аккредитив, условия оплаты в течение ... дней

			обязательство в администрации?
5.4.1.2	Получение товаров	Несоответствие между заказанными товарами, полученными товарами и записями в отчетных документах	<p>Как склад уведомляется о получении товаров?  С кем водитель проверяет прибывшие товары?  Что случается с документами, которые водитель предоставляет?  Проверяются ли товары? Если так, что проверяют? Кто осуществляет проверку и на каком основании? Где регистрируются находки?  Какой метод используется для регистрации того, что товар фактически получен?  Каким способом отдел покупки и администрация извещаются о получении?  Кто ответственен за подписание документа?</p>
5.4.1.3	Административные процедура получения товаров	Неправильная запись хранения	<p>Как (на основании каких документов), когда и кем товары принимаются на склад администрации?  В какой момент времени вносится запись о хранении  По какой ценовой системе снабжения и приспособления регистрируются (согласно неизменной установленной цены, FIFO системе)  Какой журнал ввоза состоит из административных процедур получения товаров?</p>
5.4.1.4	Финансовые процедуры получения счета	Несоответствие между отчетными документами и таможенной декларацией.	<p>Кто проверяет полученную сумму, и какие документы используются в этой связи?  Как (на основании чего) и кем сумма вносится в финансовую администрацию?  Какой владелец может дать распоряжение на платеж? Как осуществляется процедура платежа?  В какой журнал ввоза вносятся суммы?  Регистрируются ли обязательства, обусловленные правами к вносу\взиманию</p>

			сбора и\или налога в книге счетов способом, когда ответственен вносящий? Если так, дайте описание счетов книги с изображением, где имеет место эта регистрация? Сроки оплаты.
5.4.1.5	Внутренний контроль	Несоответствие отдельных пошлин	Существует ли разделение функций между заказом товаров (покупок), получением (складом), ввозом товаров в систему (администрацию) и оплатой счета? Кто проверяет совпадает ли ввоз во владение администрации с книгой счетов? Система осуществляет проверку временного счета? Кто ответственен за координацию проверок временного счета? Если так, опишите книги счетов с описанием, где эта регистрация имеет место?
5.4.1.6	Сложность привлечения прибывающего потока товаров	Повреждения при соответствующем добровольным открытии.	Какие процедуры следуют в случае внутреннего отклонения: это могут быть отклонения, например, в количественных поставках, повреждение товаров, другие товары могли быть поставлены не те, которые заказаны, или товары незнакомые\несоответствующие требованиям качества? Кто ответственен за (подписание) отклонений, которые установлены? Кем и каким образом это регистрируется в администрации? Какие процедуры следуют в случае возврата товаров? Кто ответственен за это? Кем и каким образом это регистрируют в администрации? Какие процедуры следуют в случае разнообразия цен? Кто ответственен за это?

			<p>Кем и в каких случаях это регистрируется в администрации?</p> <p>Какие процедуры следуют в случае неправильного ввоза на склад администрации?</p> <p>Кто ответственен за это?</p> <p>Кем и в каких случаях это регистрируется в администрации?</p> <p>Какой журнал ввоза состоит из вышеуказанных сложностей?</p> <p>Какие существуют процедуры для создания добровольного открытия на таможне?</p>
5.4.1.7	Архив	Невозможность легко ручаться за ревизию сборов способом, которым компании устраивают расчетную систему.	Как все относящиеся к делу документы о покупательном процессе описываются в архиве, и в каком отделе?

#### 5.4.2 Склады

5.4.2.1	Назначение местоположения	Недостаток контроля над движением товара.	<p>Как и кем определяется местоположение товаров?</p> <p>Это местоположение регистрируется логистами в администрации?</p>
5.4.2.2	Приемка товара	Недостаток контроля над движением товара.	<p>Как часто приемка товара имеет место?</p> <p>Какой используется метод?</p> <p>Опишите процедуру приемки и специфику документов, которые используются? Вы можете сослаться на приложение.</p> <p>Приемка осуществляется по вашей инициативе или инициативе собственника, если склады ручаются за третью сторону?</p> <p>Кто заботиться об административных товарах?</p> <p>Каким способом устанавливаются находки относительно излишек количества и недостатков процедур?</p> <p>В какой ввозной категории и какого рода журнале ввоза это ведется?</p> <p>С результатом приемки знакомят хозяина,</p>

			<p>если склады ручаются за третью сторону? Если так, каким способом?</p> <p>Если склад ручается в объеме\основная масса:</p> <p>Склад калибрует\градуирует резервуары\баки? Какая вместимость у склада резервуаров\баков? Пожалуйста, представьте калибровочный\градуировочный отчет для проверки.</p> <p>Каким способом резервуары\баки для товаров отмериваются?</p> <p>Отмеривается оборудование калибровки\градуировки? Если так, недавние калибровочные\градуировочные отчеты, имеющиеся в распоряжении для проверки?</p> <p>Какая итоговая способность системы труб и каналов\протоков? Система труб и каналов нормально полный или пустой?</p>
5.4.2.3	Сложности привлечения складов товаров	Недостаток контроля над товаров движением.	<p>Возможна временная перемена местоположения?</p> <p>Какая процедура должна бала следовать в случае перемены местоположения?</p> <p>Кем и каким способом это регистрируется в администрации?</p> <p>Какая процедура используется в случае поломки или гниения\разложения товаров?</p> <p>Кто ответственен за это?</p> <p>Кем и каким способом это регистрируется в администрации?</p> <p>Какая процедура следует в случае разрушения товаров?</p> <p>Кто ответственен за это?</p> <p>Кем и каким способом это регистрируется в администрации?</p> <p>Если товары сложены в объем\груз\основная масса: какая форма депо\склада признает</p>

			<p>потерю\убыток? Кто ответственен за обоснование этого? Как это регистрируется в администрации?</p> <p>Какой род журнала ввоза состоит из вышеуказанных сложностей?</p>
5.4.2.4	Архив	Невозможность легко ручаться за\предпринимать ревизию сборов способом, которым компании устраивают расчетную систему.	Как документы имеющие отношение к складам архивируются, и в каком отделе?
<b>5.4.3 Производство продукции</b>			
5.4.3.1	Общие положения	Недостаток контроля сырья в процессе производства продукции.	<p>Кто/какой отдел ассигнует производство продукции.</p> <p>Какова необходимость в производстве продукции.</p> <p>Регистрирует ли лицо, ассигнующее производство, это в администрации. Если да, то где именно.</p> <p>Используются ли в производстве стандартизированные методы производства. Если да, то где это установлено.</p> <p>Кто устанавливает и контролирует методы производства. На базе чего они выработаны.</p> <p>Имеют ли методы производства решающее значение при расчете цены.</p> <p>Является ли конечный продукт предметом проверки качества. Если да, то кто за это отвечает. Что конкретно проверяется. Где регистрируются результаты.</p>
5.4.3.2	Производственный процесс	Недостаток контроля сырья в процессе производства продукции	<p>Опишите процедуру предъявления требований к сырью и доставки его со склада.</p> <p>Опишите процедуру внесения в судовой журнал использования сырья в производственном процессе.</p> <p>Опишите процедуру регистрации конечного произведенного продукта.</p> <p>Опишите процедуру выпуска со склада</p>

			конечного продукта.
5.4.3.3	Внутренний контроль	Недостаток контроля сырья в процессе производства продукции. Недостаток разделения пошлины.	Отделена ли функция производства от покупки, продажи и администрирования/контроля. Пересекается ли это с прямым или косвенным установлением использования. Кто/какой отдел предоставляет пересчет и на основе каких данных. Калькуляция составляется за каждый период или за каждый производственный цикл. Опишите процедуру установления расхождения расчетов при предварительной и последующей калькуляции. Каким образом участник внешнеэкономической деятельности руководит производством компенсационных продуктов и потреблением товаров, предназначенных для производства в третьих странах (где производство осуществляется другим MS). Кто регистрирует какие данные в финансовой администрации по отношению к обеспечению, которое было использовано в производственном процессе. На основе чего все это делается. Каким образом результаты производства обрабатываются в финансовой администрации. В каких журнальных записях отражается увеличение процесса производства.
5.4.3.4	Трудности в процессе производства	Недостаток контроля сырья в процессе производства продукции	Какие выделяют формы потери продукции. Разработаны ли какие-нибудь внутренние стандарты для них. Если да, на основе чего они выработаны. Чего конкретно они касаются. Где зарегистрированы эти стандарты. Какие совершаются действия в случае несоблюдения требований стандартов. Кто несет за это ответственность. Кем и каким образом это регистрируется в

			администрации. Что происходит с потерей и растратой продукции, которые случаются в процессе производства.
5.4.3.5	Ведение архива	Невозможность без труда брать на себя ревизионные налоги так как это предусмотрено в бухгалтерской системе компании.	Как документы, относящиеся к производству, заносятся в архив, и в каком отделе.
<b>5.4.4 Исходящий поток товаров</b>			
5.4.4.1	Расписка о заказе	Несоответствие между полученными заказами и записями в аудиторских журналах.	Как осуществляется продажа товаров. Кто/какой отдел несет ответственность за это. Как и кем данные о продаже доносятся до администрации. Имеют ли покупатели доступ к этой информации. Регистрируется ли это, если да, то кем
5.4.4.2	Доставка со складов и перемещение товаров	Недостаток контроля за перемещением запасов	Каким образом склад информируется о заказе для продажи или реализации товаров. Какие операции необходимо произвести, что бы подготовить товары к продаже. Как регистрируется отправка товаров со склада. Как осуществляется погрузка. Кто/какой отдел определяет набор реквизитов для товарного поезда. Сравнение доставленных товаров и заказа.
5.4.4.3	Финансирование погрузки товаров	Неправильные складские записи	Как (на основе каких документов) когда и кем отправленные товары регистрируются в складской системе. Могут ли внесенные данные быть изменены. На каком этапе допускается завершение процесса. Какие совершаются действия в случае внесения неправильных данных в складскую систему.
5.4.4.4	Финансирование отправки накладной	Несоответствие между складскими и аудиторскими записями. Недостаток разделения налогов	Какие виды накладных используются. Кем и на основе каких данных составляются накладные.

			<p>Соотносятся ли накладная и реализация товаров по складским вопросам.</p> <p>Что происходит в случае расхождения между данными в накладной и данными реализации товаров со склада.</p> <p>Как и кем информация из накладной переносится в финансовую систему.</p> <p>Есть ли разница между продажей, реализацией товаров и регистрацией товаров в административной системе.</p> <p>Как отражается процесс продажи товаров в журналах учета.</p>
5.4.4.5	Трудности, связанные с внешним потоком товаров	<p>Несоответствие между складскими и аудиторскими записями.</p> <p>Отсутствие добровольных сообщений о нарушениях</p>	<p>Опишите процедуру, которая осуществляется, если поставлено слишком мало или слишком много товаров.</p> <p>Какие действия совершаются в случае, когда поставлены, не те товары, что были заказаны.</p> <p>Что делается в случае возвращения товаров.</p>
<b>5.5 Таможенное оформление</b>			
5.5.1	Фискальные аспекты	Неправильный порядок таможенного оформления	<p>Трактовка оформления таможенной декларации и сопровождающих документов.</p> <p>Как декларация заполняется и храниться.</p> <p>Порядок таможенного оформления, обеспечивающий правильность заполнения декларации.</p>
5.5.2	Право на освобождение от уплаты таможенных пошлин	Ненадлежащее освобождение от таможенных пошлин	<p>Как участник внешнеэкономической деятельности узнает, когда происходит освобождение, а когда нет.</p> <p>Как и когда участник внешнеэкономической деятельности узнает, что товары, подлежащие освобождению от уплаты таможенных пошлин, должны быть вывезены.</p> <p>Как участник внешнеэкономической деятельности устанавливает, что товары и действия подлежат освобождению.</p>

			<p>Как контролируется возможность ненадлежащих товаров быть освобожденными от уплаты таможенных пошлин.</p> <p>Какие существуют процедуры для товаров, используемых не по назначению.</p>
5.5.3	Существующие полномочия	Несанкционированное использование освобождения от уплаты таможенных пошлин	<p>Как участник внешнеэкономической деятельности убеждается, что заявление на возобновление полномочий представлено в нужное время.</p>
5.5.4	Точность оформления декларации	Неполнота таможенной декларации и записей участника внешнеэкономической деятельности	<p>Как участник внешнеэкономической деятельности убеждается, что товары занесены в нужную декларацию.</p> <p>Как проконтролировать, что все импортируемые освобожденные товары записаны участником внешнеэкономической деятельности.</p> <p>Как участнику внешнеэкономической деятельности убедиться, что возврат или претензии предъявлены вовремя.</p> <p>Как проконтролировать обеспечение достоверности размещения товаров.</p>
5.5.5	Согласие со сроком освобождения	Несогласие с условиями освобождения	<p>Как проконтролировать соблюдение временных рамок.</p> <p>Какие процедуры, существуют для того, что бы отразить отправку, заполнение и возвращение документов, если предоставлены облегченные условия перемещения.</p> <p>Как участник внешнеэкономической деятельности считает порчу или брак товара.</p> <p>Как можно отразить количественный предел.</p>

# МОДЕЛЬ СИСТЕМЫ «СОМРАСТ»

