

УДК 339.543

DOI:10.34670/AR.2024.40.87.059

## Понятие таможенного аудита и его организация на современном этапе развития таможенного контроля

**Сергеев Владислав Александрович**

Аспирант,  
кафедра таможенных операций и таможенного контроля,  
Российская таможенная академия  
140015, Российская Федерация, Люберцы, Комсомольский проспект, 4;  
ведущий инспектор,  
отдел контроля за ввозом и оборотом товаров,  
служба таможенного контроля после выпуска товаров,  
Саратовская таможня Приволжского таможенного управления,  
410010, Российская Федерация, Саратов, ул. Артиллерийская, 7;  
e-mail: alexsa882@mail.ru.

**Зыков Андрей Алексеевич**

Кандидат экономических наук, доцент,  
доцент кафедры таможенных операций и таможенного контроля,  
Российская таможенная академия,  
140015, Российская Федерация, Люберцы, Комсомольский проспект, 4;  
e-mail: a.zykov@customs-academy.ru

### Аннотация

В статье представлены новые подходы к организации и проведению таможенного контроля после выпуска товаров в соответствии со Стратегией развития таможенной службы Российской Федерации до 2030 года, утвержденной Распоряжением Правительства Российской Федерации от «23» мая 2020 г. № 1388-р. Приведены условия отнесения участников внешне-экономической деятельности к категории: низкого уровня риска. Уделено внимание условиям, отраженным в Федеральном законе от «30» декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», в части проведения обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций. Рассмотрено понятие таможенного аудита, основные его составляющие, принципы таможенного аудита. Отражены преимущества применения таможенного аудита как для участника внешнеэкономической деятельности, так и для таможенной службы.

### Для цитирования в научных исследованиях

Сергеев В.А., Зыков А.А. Понятие таможенного аудита и его организация на современном этапе развития таможенного контроля // Экономика: вчера, сегодня, завтра. 2024. Том 14. № 2А. С. 233-243. DOI:10.34670/AR.2024.40.87.059

### Ключевые слова

Таможенная служба, таможенные органы, таможенный контроль после выпуска товаров, таможенный аудит, участник ВЭД, категорирование участников ВЭД, низкий уровень риска.

## Введение

При создании электронных таможен и центров электронного декларирования, начиная с октября 2018 года, произошел стремительный темп роста электронного декларирования. Внедрены такие инструменты, как «авторегистрация» и «автовыпуск» таможенных деклараций. Регистрация деклараций на товары и выпуск товаров, в отношении которых не выявлены риски нарушения законодательства, осуществляется преимущественно в автоматическом режиме. Скорость выпуска таможенных декларации без выявленных рисков с момента их подачи в таможенный орган составляет несколько минут. Произошло смещение таможенного контроля на этап после выпуска товаров. Происходит увеличение нагрузки на должностных лиц таможенных органов, проводящих контроль после выпуска товаров.

Таможенный контроль после выпуска товаров, как правило, осуществляют на таможенных фактического контроля и успешно реализуется должностными лицами таможенных органов, по результатам которого происходят доначисления денежных средств и выявляются нарушения законодательства Российской Федерации.

Стратегия развития таможенной службы Российской Федерации до 2030 года, утвержденная Распоряжением Правительства Российской Федерации от 23 мая 2020 г. № 1388-р, представляет собой документ стратегического планирования, определяющий целевые ориентиры, приоритетные направления и задачи развития таможенной службы на долгосрочный период. Стратегической целью развития Федеральной таможенной службы является формирование к 2030 году качественно новой, насыщенной «искусственным интеллектом», быстро перенастраиваемой, информационно связанной с внутренними и внешними партнерами, «умной» таможенной службы, незаметной для законопослушного бизнеса и результативной для государства [Распоряжение Правительства Российской Федерации от 23 мая 2020 г. № 1388-р «Об утверждении Стратегии развития таможенной службы Российской Федерации до 2030 года», [www...](#)].

Проблематика исследования заключается в том, что в настоящее время отсутствует понятие таможенного аудита. Отсутствует перечень критериев для участников внешнеэкономической деятельности, подпадающих под условия проведения таможенного аудита, не определено кто будет заниматься проведением таможенного аудита: таможенные органы или специально уполномоченные организации для проведения аудита (аудиторские компании).

Цели проведения исследования:

1. Представить определение таможенного аудита.
2. Представить перечень критериев для участников внешнеэкономической деятельности, подпадающих под условия проведения таможенного аудита.
3. Определить место таможенного аудита в системе таможенного контроля после выпуска товаров и уполномоченных лиц на его проведение.

## Новые подходы к организации и проведению таможенного контроля после выпуска товаров

Перед тем как перейти к новым подходам к организации и проведению таможенного контроля после выпуска товаров, следует обратить внимание на итоги деятельности таможенных органов Российской Федерации по осуществлению таможенного контроля после выпуска товаров за период с 2017 года по 2023 год, которые представлены в таблице 1

[Официальный сайт Федеральной таможенной службы, www...].

**Таблица 1. Итоги деятельности таможенных органов РФ по осуществлению таможенного контроля после выпуска товаров за период с 2017 по 2023 гг**

Сравнительные показатели	За 2017 год	За 2018 год	За 2019 год	За 2020 год	За 2021 год	За 2022 год	За 2023 год
Количество таможенных проверок, шт.	3725	2123	2248	1603	1866	1940	1843
Общая сумма доначисленных денежных средств, млрд. руб.	10,1	11,9	17,2	24	24,4	28	35,8
Общая сумма взысканных денежных средств, млрд. руб.	6,8	6,4	9,9	11,8	14,3	18,5	25,8
Возбуждено дел об АП, шт.	5224	4645	6975	7300	7046	6486	6400
Возбуждено уголовных дел, шт.	303	203	383	348	403	362	223

Как видно из таблицы 1, начиная с 2017 года количество проводимых таможенных проверок постепенно уменьшается, тем временем общая сумма доначисленных денежных средств и общая сумма взысканных денежных средств из года в год увеличивается. Это говорит об эффективности проводимого таможенного контроля после выпуска товаров и правильности выбора объектов контроля по участникам ВЭД в соответствии с уровнем риска.

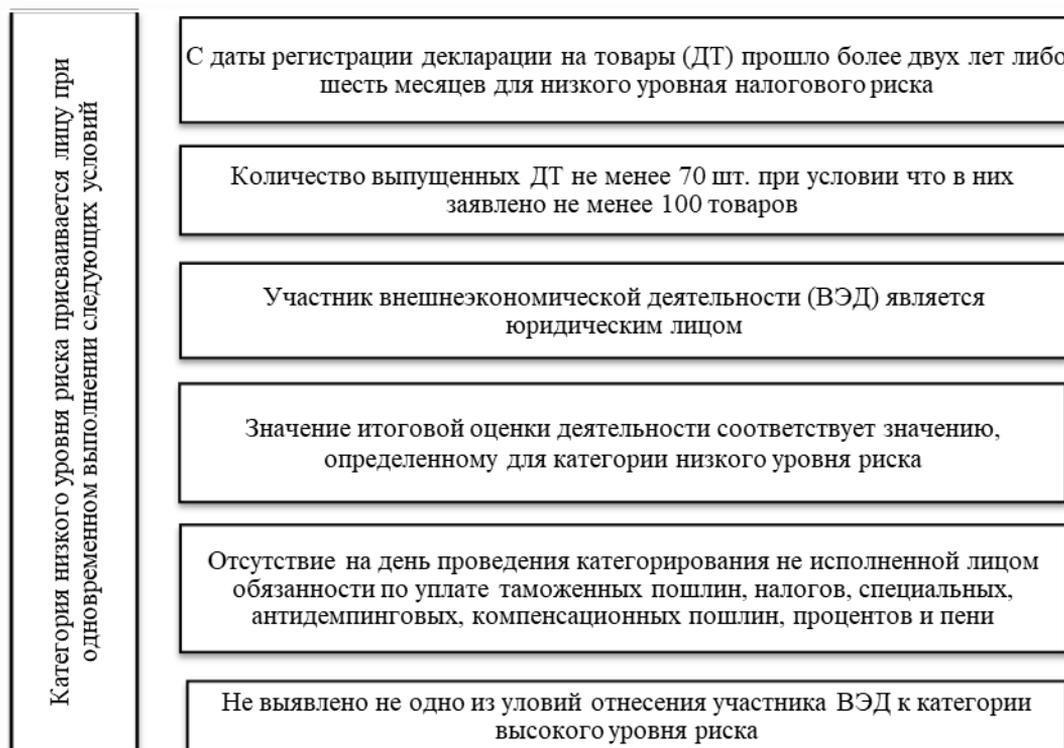
Распределение участников ВЭД по категориям уровня риска по состоянию на I квартал 2024 года представлено в таблице 2. Применение риск-категорирования позволяет распределить участников ВЭД по уровням риска: низкий, средний, высокий и соответственно применять меры контроля с необходимой частотой и соизмеримо с уровнем риска участника ВЭД [Официальный сайт Федеральной таможенной службы, www...].

**Таблица 2 - Распределение участников ВЭД по категориям уровня риска по состоянию на I квартал 2024 года.**

Уровень риска участника ВЭД	Количество участников ВЭД, шт.	Применение мер контроля	Частота применения мер контроля	Особенности таможенного контроля
Низкий уровень риска	12527	Применение мер контроля по соблюдению запретов и ограничений	Минимальная частота применения мер контроля по иным направлениям	Передача сведений подразделениям ТКПВТ
Средний уровень риска	101013	Применение мер контроля по соблюдению запретов и ограничений	Снижение частоты применения мер контроля по иным направлениям	Перенос акцентов документального контроля на этап после выпуска
Высокий уровень риска	7022	Применение мер контроля по любым направлениям	Расширение перечня применяемых мер таможенного контроля	Увеличение объема и степени фактического контроля до выпуска товаров

Согласно Приказу Минфина России от «21» февраля 2020 г. № 29н, категория низкого уровня риска присваивается лицу при одновременном выполнении определённых условий, которые представлены на рис. 1. [Приказ Минфина России от 21.02.2020 № 29н «Об утверждении порядка проведения категорирования лиц, совершающих таможенные операции

периодичности и формы его проведения, перечня критериев, характеризующих деятельность лиц, совершающих таможенные операции, условий отнесения лиц, совершающих таможенные операции, к категории низкого, среднего или высокого уровня риска, условий дифференцированного применения к ним мер по минимизации рисков, а также порядка проведения контроля за соблюдением критериев лицами, совершающими таможенные операции, отнесенными к категории низкого уровня риска», [www...](#)]:



**Рисунок 1 - Категория низкого уровня риска лица и условия для его категорирования согласно Приказу Минфина России от 21 февраля 2020 г. № 29н.**

В тоже время даже при отнесении участников ВЭД к низкому уровню риска, при проведении таможенного контроля после выпуска товаров также бывают случаи выявления нарушений: при таможенном контроле достоверности заявления таможенной стоимости товаров, при таможенном контроле достоверности заявления сведений о классификационном коде товаров в соответствии с Единой Товарной номенклатурой внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического союза, а также при таможенном контроле соблюдения запретов и ограничений и др. [Официальный сайт Ассоциации таможенных аудиторов и консультантов (АТАиК), [www...](#)]

В Стратегии развития таможенных органов до 2030 года определены новые подходы к проведению таможенного контроля.

На рис. 2 представлены цели формирования новых подходов к организации и проведению таможенного контроля после выпуска товаров, утвержденных в Стратегии развития таможенной службы Российской Федерации до 2030 года [Распоряжение Правительства Российской Федерации от 23 мая 2020 г. № 1388-р «Об утверждении Стратегии развития таможенной службы Российской Федерации до 2030 года», [www...](#)].



**Рисунок 2 - Цели формирования новых подходов к организации и проведению таможенного контроля после выпуска товаров, утвержденных в Стратегии развития таможенных органов до 2030 года**

В таблице 3 приведены сведения по хронологии развития таможенного аудита в соответствии со Стратегиями развития таможенной службы РФ до 2020 года и со Стратегиями развития таможенной службы РФ до 2030 года [Распоряжение Правительства Российской Федерации от 28 декабря 2012 г. № 2575-р «Об утверждении Стратегии развития таможенной службы Российской Федерации до 2020 года», [www...](#)].

**Таблица 3 - Сведения по хронологии развития таможенного аудита в соответствии со Стратегиями развития таможенной службы РФ до 2020 года и до 2030 года**

Пункты сравнения	Стратегия развития таможенной службы Российской Федерации до 2020 г	Стратегия развития таможенной службы Российской Федерации до 2030 г
Документ основание	Распоряжение Правительства Российской Федерации от 28 декабря 2012 г. № 2575-р	Распоряжение Правительства Российской Федерации от 23 мая 2020 г. № 1388-р
Цели и задачи по аудиту (таможенному аудиту)	Создание методологической базы таможенного контроля после выпуска товаров на основе методов аудита и стандартизации проверочной деятельности	Формирование института таможенного аудита как дополнительного инструмента, позволяющего учитывать данные в случаях необходимости подтверждения предоставляемых (предоставленных) при таможенном контроле упрощений, исходя из детального анализа внешнеэкономических операций участников внешнеэкономической деятельности, бухгалтерской отчетности, иных видов и форм взаимодействия участников внешнеэкономической деятельности с контрагентами и иными государственными органами власти.

Пункты сравнения	Стратегия развития таможенной службы Российской Федерации до 2020 г	Стратегия развития таможенной службы Российской Федерации до 2030 г
Эксперименты ФТС России по внедрению аудита (таможенного аудита)	Проведён эксперимент с 14 октября 2015 г. по 14 октября 2016 г. по установлению возможности использования таможенными органами РФ аудиторских заключений для целей таможенного контроля, утвержденного приказом ФТС России от 14 октября 2015 г. № 2053.	Проведён эксперимент с 8 ноября 2021 г. по 30 апреля 2022 года в части внедрения таможенного аудита в соответствии с приказом ФТС России от 29 октября 2021 г. № 960 «О проведении эксперимента по таможенному аудиту».

В Федеральном законе от 30 декабря 2018 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» представлены следующие определения по направлению аудиторской деятельности [Федеральный закон от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», www...]:

Аудиторская деятельность (аудиторские услуги) – деятельность по проведению аудита и оказанию сопутствующих аудиту услуг, осуществляемая аудиторскими организациями, индивидуальными аудиторами.

Аудит – независимая проверка бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица в целях выражения мнения о достоверности такой отчетности.

Аудиторская организация – коммерческая организация, являющаяся членом саморегулируемой организации аудиторов.

В Федеральной налоговой службе электронные технологии, формы и способы осуществления контроля внедряются и развиваются быстрее, чем в Федеральной таможенной службе. В таблице 4 приведено сравнение Федеральной налоговой службы и Федеральной таможенной службы по видам контроля [Официальный сайт Федеральной налоговой службы, www...].

**Таблица 4 - Сравнение ФНС России и ФТС России по видам контроля**

Вид федеральной службы	Предшествующий контроль		Текущий контроль	Последующий контроль	
	Предварительный анализ	Контрольные мероприятия по регистрации, принятию, представлению налоговой и бухгалтерской отчетности		Налоговый мониторинг	Налоговый аудит
Федеральная налоговая служба	Предварительный анализ	Контрольные мероприятия по регистрации, принятию, представлению налоговой и бухгалтерской отчетности	Налоговый мониторинг	Налоговый аудит	Налоговая проверка
Федеральная таможенная служба	Предварительное информирование	Контрольные мероприятия по проверке подачи, регистрации, выпуску таможенной декларации	Таможенный мониторинг	Таможенный аудит	Таможенная проверка
Федеральная налоговая служба: применение форм налогового контроля и методов налогового контроля на любой стадии контроля в случае необходимости и с применением принципа выборочности					
Федеральная таможенная служба: применение форм таможенного контроля и мер, обеспечивающих проведение таможенного контроля на любой стадии контроля в случае необходимости и с применением принципа выборочности					

## **Понятие таможенного аудита и перспективы его применения при проведении таможенного контроля**

Рассмотрим основные определения по направлению исследования таможенного аудита.

Контроль на основе методов аудита – означает 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 [Международная конвенция «Об упрощении и гармонизации таможенных процедур от 18 мая 1973 года» в редакции Протокола о внесении изменений в Международную конвенцию об упрощении и гармонизации таможенных процедур от 26 июня 1999 года, www...].

Таможенный аудит – сопутствующая аудиту инициативная проверка по согласованным процедурам финансовой отчетности и хозяйственных операций организаций, имеющих отношение к товарам, перемещаемым через таможенную границу ЕАЭС, выражающая независимое мнение о ее достоверности и соответствии во всех существенных аспектах нормам законодательства РФ, на основе которого таможенные органы переносят контроль на этап после выпуска товаров и делают его максимально комфортным [Официальный сайт Ассоциации таможенных аудиторов и консультантов (АТАиК), www...].

Таможенный аудит - это комплекс взаимосвязанных мероприятий, осуществляемых таможенными органами, по оценке финансовой деятельности организаций, имеющих отношение к товарам, перемещаемым через таможенную границу, в целях обеспечения соблюдения законодательства [Берзан, www...].

Под таможенным аудитом может пониматься только предпринимательская деятельность по независимой проверке бухгалтерского и иного учета, финансовой отчетности, в том числе специализированной, экономических хозяйствующих субъектов (юридических и физических лиц). Таможенный аудит не может подменять таможенного контроля [Агапова, 2011].

Следует отметить, что в настоящий момент нет закрепленного на законодательном уровне понятия «таможенный аудит».

С учетом вышеизложенного, предлагаем схематично разложить таможенный аудит на две составляющие: обязательный аудит, проводимый в соответствии с ФЗ от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» и внутренний аудит, проводимый организациями самостоятельно.

Предлагаем определить таможенный аудит как систему наблюдения и обобщения совокупности результатов полученных данных от внешней и внутренней аудиторской проверки участников внешнеэкономической деятельности для получения объективных оценочных значений для дальнейшего применения таможенным органом мер по минимизации рисков и предоставлению упрощений при таможенном контроле.

Основная цель введения таможенного аудита и закрепления его на законодательном уровне, с учётом положений Стратегии развития таможенной службы РФ до 2030 года, является: формирование института таможенного аудита как дополнительного инструмента, позволяющего учитывать данные в случаях необходимости подтверждения предоставляемых или предоставленных при таможенном контроле упрощений, исходя из детального анализа внешнеторговых операций участников ВЭД, бухгалтерской отчетности, иных видов и форм взаимодействия участников ВЭД. с контрагентами и иными государственными органами власти.

Принципы таможенного аудита:

1. Проводится таможенными органами на основе анализа результатов, деятельности внешних и внутренних аудиторов.

2. Таможенный аудит проводится бесплатно для участников ВЭД с учётом действующего законодательства.

3. Контроль в режиме реального времени результатов или отклонений в отчётах аудиторов.

Условия, отраженные в Федеральном законе от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», а именно организации, в отношении которых проводится обязательный аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности проводится в случаях одного из условий [Федеральный закон от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», www...]:

– доход, полученный от осуществления предпринимательской деятельности, который определяется в порядке, установленном законодательством РФ о налогах и сборах, за год, непосредственно предшествующий отчетному году, составляет более 800 миллионов рублей;

– сумма активов бухгалтерского баланса по состоянию на конец года, непосредственно предшествовавшего отчетному году, составляет более 400 миллионов рублей.

Как правило, участники ВЭД низкого уровня риска («зелёного сектора») уже попадают под вышеуказанные условия проведения обязательного аудита.

Добросовестные участники ВЭД, которые следят за своим имиджем и деловой репутацией, в структуре своего штата содержат службу, отдел или отдельно выделенные должности, в которые включают в себя задачи и функции по проведению внутреннего финансового аудита.

Предлагаем в таможенной службе создать специализированные отделы, в компетенцию которых войдут функции по проведению таможенного аудита.

Должностному лицу таможенного органа при проведении таможенного аудита необходимо сопоставить и провести анализ данных и сведений, полученных в ходе проведения обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности организации и внутреннего финансового аудита, с данными и сведениями, которые отражаются при проведении таможенного мониторинга и других сведений, получаемых в ходе проведения таможенного контроля, если они проводились в отношении участника ВЭД (таможенная проверка (выездная или камеральная), таможенный осмотр, таможенный досмотр, проверка таможенных, иных документов и (или) сведений, таможенный осмотр помещений и территорий), а также данных, полученных в ходе контроля в рамках своей компетенции другими контрольными и надзорными федеральными органами исполнительной власти (ФОИВ).

## Заключение

Результаты анализа таможенного контроля после выпуска товаров позволяют сделать вывод о том, что целями формирования новых подходов к организации и проведению таможенного контроля после выпуска товаров, утвержденных в Стратегии развития таможенных органов до 2030 года являются: создание автоматизированной технологии для автоматического выбора объектов ТКПВТ и реализации электронного документооборота, создание и внедрение таможенного мониторинга, реализация и обеспечение системы прослеживаемости движения товаров, формирование института таможенного аудита.

В соответствии с поставленными целями проведения исследования, получены следующие результаты:

1. Представлено определение таможенного аудита.
2. Представлен перечень критериев для участников внешнеэкономической деятельности, подпадающих под условия проведения таможенного аудита.
3. Определено место таможенного аудита в системе таможенного контроля после выпуска товаров и уполномоченные лица на его проведение (таможенные органы).

Таможенный аудит определен как система наблюдения и обобщения совокупности результатов полученных данных от внешней и внутренней аудиторской проверки участников внешнеэкономической деятельности для получения объективных оценочных значений для дальнейшего применения таможенным органом мер по минимизации рисков и предоставлению упрощений при таможенном контроле.

В связи с введением таможенного аудита преимущества приобретают две стороны: проверяемая – участники ВЭД и проверяющая – таможенные органы.

Для участника ВЭД, входящего в категорию низкого уровня риска или желающего в перспективе оказаться в данной категории, приобретается дополнительное право на подтверждение предоставленных упрощений или для последующего включения в категорию низкого уровня риска с целью получения дальнейших упрощений. При этом при реализации данного права дополнительных расходов участник ВЭД не понесёт.

Таможенная служба в соответствии со Стратегией развития таможенной службы РФ до 2030 года при создании института таможенного аудита получит возможность учитывать данные для подтверждения предоставляемых при таможенном контроле упрощений, исходя из детального анализа внешнеторговых операций участников ВЭД, бухгалтерской отчетности, иных видов и форм взаимодействия участников ВЭД и иными надзорными федеральными органами исполнительной власти.

## Библиография

1. Агапова А. В. Таможенный аудит: государственный контроль или предпринимательская деятельность? // Ученые записки Санкт-Петербургского имени В. Б. Бобкова филиала Российской таможенной академии. 2011. №2 (39). [Электронный ресурс] URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/tamozhennyy-audit-gosudarstvennyy-kontrol-ili-predprinimatelskaya-deyatelnost>.
2. Берзан А. А. Развитие методических основ посттаможенного контроля: автореф. дис. ... канд. экон. наук: 08.00.05 / Берзан Александр Александрович. – М., 2007. [Электронный ресурс] URL: [https://new-disser.ru/\\_avtoreferats/01003320041.pdf](https://new-disser.ru/_avtoreferats/01003320041.pdf).
3. Международная конвенция «Об упрощении и гармонизации таможенных процедур от 18 мая 1973 года» в редакции Протокола о внесении изменений в Международную конвенцию об упрощении и гармонизации таможенных процедур от 26 июня 1999 года. [Электронный ресурс] URL: <https://docs.cntd.ru/document/1901082>.
4. Официальный сайт Ассоциации таможенных аудиторов и консультантов (АТАиК). [Электронный ресурс] URL: <https://атаик.рф/>.
5. Официальный сайт Федеральной налоговой службы. [Электронный ресурс] URL: <https://www.nalog.gov.ru/>.
6. Официальный сайт Федеральной таможенной службы. [Электронный ресурс] URL: <https://customs.gov.ru/>.
7. Приказ Минфина России от 21.02.2020 № 29н «Об утверждении порядка проведения категорирования лиц, совершающих таможенные операции периодичности и формы его проведения, перечня критериев, характеризующих деятельность лиц, совершающих таможенные операции, условий отнесения лиц, совершающих таможенные операции, к категории низкого, среднего или высокого уровня риска, условий дифференцированного применения к ним мер по минимизации рисков, а также порядка проведения контроля за соблюдением критериев лицами, совершающими таможенные операции, отнесенными к категории низкого уровня риска». [Электронный ресурс] URL: <https://www.alta.ru/tamdoc/20a00029/#:~:text=Приказ%20Минфина%20России%20от%2021.02.2020,проведения%20контроля%20за%20соблюдением%20критериев>.
8. Распоряжение Правительства Российской Федерации от 28 декабря 2012 г. № 2575-р «Об утверждении Стратегии развития таможенной службы Российской Федерации до 2020 года». [Электронный ресурс] URL:

<https://www.alta.ru/tamdoc/12rs2575/>.

9. Распоряжение Правительства Российской Федерации от 23 мая 2020 г. № 1388-р «Об утверждении Стратегии развития таможенной службы Российской Федерации до 2030 года». [Электронный ресурс] URL: <https://www.alta.ru/tamdoc/20rs1388/>.
10. Сергеев В. А., Зыков А. А. Риск-ориентированный подход при проведении таможенного контроля / В. А. Сергеев, А. А. Зыков // Актуальные проблемы таможенного дела в условиях функционирования Евразийского экономического союза: Сборник материалов Международной научно-практической конференции, Москва, 25 ноября 2020 года / Российская таможенная академия, Факультет таможенного дела. – Москва: РИО Российской таможенной академии, 2020. – С. 236-243. <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=47164022>.
11. Федеральный закон от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности». [Электронный ресурс] URL: [https://minfin.gov.ru/ru/performance/audit/basics/npa?id\\_57=27180-federalnyi\\_zakon\\_ot\\_30\\_dekabrya\\_2008\\_g.\\_307-fz\\_ob\\_auditorskoi\\_deyatelnosti](https://minfin.gov.ru/ru/performance/audit/basics/npa?id_57=27180-federalnyi_zakon_ot_30_dekabrya_2008_g._307-fz_ob_auditorskoi_deyatelnosti).

## **The concept of customs audit and its organization at the present stage of customs control development**

**Vladislav A. Sergeev**

Postgraduate student,  
Department of Customs Operations and Customs Control,  
Russian Customs Academy,  
40015, 4, Komsomolsky pr, Moscow Region, Lyubertsy, Russia Federation;  
Leading inspector,  
Department of Control over the import and turnover of goods,  
Customs Control Service after the release of goods,  
Saratov Customs of the Privolzhsky Customs Department,  
410010, 7, str. Artillery, Saratov, Russian Federation;  
e-mail: alexsa882@mail.ru.

**Andrei A. Zykov**

PhD in Economic, Associate Professor,  
Associate Professor of the Department of Customs Operations and Customs Control,  
Russian Customs Academy,  
40015, 4, Komsomolsky pr, Moscow Region, Lyubertsy, Russia Federation;  
e-mail: a.zykov@customs-academy.ru

### **Abstract**

The article presents new approaches to the organization and conduct of customs control after the release of goods in accordance with the Strategy for the Development of the Customs Service of the Russian Federation until 2030, approved by Decree of the Government of the Russian Federation dated May 23, 2020 No 1388-R. The conditions for classifying participants in foreign economic activity into the category of low risk are given. Attention is paid to the conditions reflected in Federal Law No 307-FZ dated December 30, 2008 «On Auditing Activities», regarding the mandatory audit of accounting (financial) statements of organizations. The concept of customs audit, its main components, and the principles of customs audit are considered. The advantages of using customs audit are reflected both for the participant of foreign economic activity and for the customs service.

**For citation**

Sergeev V.A., Zykov A.A. (2024) Ponyatie tamozhennogo audita i ego organizatsiya na sovremennom etape razvitiya tamozhennogo kontrolya [The concept of customs audit and its organization at the present stage of customs control development]. *Ekonomika: vchera, segodnya, zavtra* [Economics: Yesterday, Today and Tomorrow], 14 (2A), pp. 233-243. DOI:10.34670/AR.2024.40.87.059

**Keywords**

Customs service, customs authorities, customs control after the release of goods, customs audit, foreign trade participant, categorization of foreign trade participants, low risk.

**References**

1. Agapova A.V. Customs audit: state control or entrepreneurial activity? // Scientific notes of the St. Petersburg V. B. Bobkov branch of the Russian Customs Academy. 2011. No.2 (39). [Electronic resource] URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/tamozhennyi-audit-gosudarstvennyy-kontrol-ili-predprinimatelskaya-deyatelnost>.
2. Berzan A. A. Development of methodological foundations of post-customs control: aftoref. dis. ... Candidate of Economic Sciences: 08.00.05 / Berzan Alexander Alexandrovich. – M., 2007. [Electronic resource] URL: [https://new-disser.ru/\\_avtoreferats/01003320041.pdf](https://new-disser.ru/_avtoreferats/01003320041.pdf).
3. The International Convention "On Simplification and Harmonization of Customs Procedures of May 18, 1973" as amended by the Protocol on Amendments to the International Convention on Simplification and Harmonization of Customs Procedures of June 26, 1999. [Electronic resource] URL: <https://docs.cntd.ru/document/1901082>.
4. The official website of the Association of Customs Auditors and Consultants (ATAiC). [Electronic resource] URL: <https://ataikc.pf/>.
5. The official website of the Federal Tax Service. [Electronic resource] URL: <https://www.nalog.gov.ru/>.
6. The official website of the Federal Customs Service. [Electronic resource] URL: <https://customs.gov.ru/>.
7. Order of the Ministry of Finance of the Russian Federation No. 29n dated 02/21/2020 "On Approval of the Procedure for Categorizing Persons Performing Customs Operations, the Frequency and Form of its Conduct, the list of criteria Characterizing the Activities of Persons Performing Customs Operations, the conditions for Classifying persons Performing Customs Operations as low, Medium or High Risk, the conditions for differentiated Application to them measures to minimize risks, as well as the procedure for monitoring compliance with the criteria by persons performing customs operations classified as low-risk." [Electronic resource] URL: <https://www.alta.ru/tamdoc/20a00029/#:~:text=The order of %20minfin%20Russia%20ot%2021.02.2020,conducting%20control%20za%20compliance with %20 criteria.>
8. Decree of the Government of the Russian Federation No. 2575-r dated December 28, 2012 "On Approval of the Strategy for the Development of the Customs Service of the Russian Federation until 2020". [Electronic resource] URL: <https://www.alta.ru/tamdoc/12rs2575/>.
9. Decree of the Government of the Russian Federation No. 1388-r dated May 23, 2020 "On Approval of the Strategy for the Development of the Customs Service of the Russian Federation until 2030". [Electronic resource] URL: <https://www.alta.ru/tamdoc/20rs1388/>.
10. Sergeev V. A., Zykov A. A. Risk-oriented approach to customs control/ V. A. Sergeev, A. A. Zykov // Actual problems of customs affairs in the conditions of functioning of the Eurasian Economic Union: Collection of materials of the International scientific and practical conference, Moscow, November 25, 2020 / Russian Customs Academy, Faculty of Customs Affairs. – Moscow: RIO of the Russian Customs Academy, 2020. – pp. 236-243. <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=47164022>.
11. Federal Law No. 307-FZ dated December 30, 2008 "On Auditing Activities". [Electronic resource] URL: [https://minfin.gov.ru/ru/performance/audit/basics/npa?id\\_57=27180-federalnyi\\_zakon\\_ot\\_30\\_dekabrya\\_2008\\_g.\\_307-fz\\_ob\\_auditorskoi\\_deyatelnosti](https://minfin.gov.ru/ru/performance/audit/basics/npa?id_57=27180-federalnyi_zakon_ot_30_dekabrya_2008_g._307-fz_ob_auditorskoi_deyatelnosti).