



контролюючі органи за поданням платника готові безкоштовно опрацьовувати інформацію про його фінансові операції і наперед вказувати на можливі ризики на сумнівних контрагентів.

Поряд з цим, як показав аналіз зарубіжного досвіду запровадження горизонтального моніторингу, в процесі його здійснення признаються висновки податкового аудиту незалежних аудиторів сертифікованих аудиторських компаній.

Таким чином, для фіскальної служби України, яка в Концепції реформування податкової системи визначила шлях перетворення її із суто фіскальної на сервісну, метод горизонтального моніторингу може стати одним із перспективних напрямів забезпечення його реалізації.

Список використаних джерел:

1. Bugnon, M. (2012), Horizontal Treatment – New Forms and Experiences of Achieving Enhanced Relationship between Tax Administrations, Taxpayers and Tax Intermediaries: The Swiss Approach – With a Focus on the Ruling Practice, Tax Tribune 28, с.176-180.
2. Коршунова М.В. «Горизонтальный мониторинг» //Финансы. – 2013. - №3. – с. 32-37

*Костенко Аліса Олексіївна,
аспірант кафедри економіки
підприємства ННІ ЕОМС
Університету ДФС України*

АУДИТ АВТОМАТИЗОВАНИХ ІНФОРМАЦІЙНИХ ТЕХНОЛОГІЙ ЯК СКЛАДОВА МИТНОГО АУДИТУ

Поява нових інформаційних технологій викликала стрибок у розвитку торгівлі та, відповідно, економіки. Змінилися процеси створення, зберігання, контролю, управління інформацією. В результаті з'явилися як нові можливості так і нові загрози для людей.

Контролюючі органи відповідальні за швидке та ефективно реагування на появу нових методів порушень законодавства та впровадження дієвих інструментів контролю. Використання суб'єктами господарювання оцифрованих документів та звітності відкрило аудиторам можливість проводити невізні перевірки та швидко виявляти невідповідності, що можуть бути підставою для донарахування податків і зборів. Крім того, у відповідності до міжнародних стандартів [1, 3], провідними країнами запроваджено аудит



автоматизованих інформаційних технологій суб'єктів господарювання (далі – аудит ІТ).

У відповідності до стандарту 6.10 Міжнародної конвенції про спрощення і гармонізацію митних процедур митні органи повинні проводити оцінку торговельних систем суб'єктів зовнішньоекономічної діяльності (ЗЕД), у тій частині, де ці системи чинять вплив на митні операції [1]. Такий стандарт запроваджений у тому числі з метою спонукання суб'єкта ЗЕД до використання комп'ютерних систем для спрощення процедур торгівлі та поліпшення митного контролю [2].

Проведення аудиту ІТ є одним з обов'язкових етапів митного аудиту [3]. Це пов'язано з тим, що традиційні методи митного аудиту (наприклад, співставлення даних) не можуть гарантувати результату без перевірки роботи програмного забезпечення. Аудит ІТ включає перевірку таких питань, що стосуються роботи програмного забезпечення: чи ліцензовані використовувані програми або відомі як надійні, порядок та обмеження втручання людини до роботи програмного забезпечення, як підприємством забезпечується перевірка правильності роботи програм та захист від вірусних атак та несанкціонованого доступу, як здійснюється резервне копіювання та поновлення даних у випадку зупинення роботи системи, регулярність оновлення даних щодо товарних кодів, ставок мита тощо, виявлення невідображених у програмі операцій, наявність кваліфікованих співробітників, відповідальних за роботу програмного забезпечення та інше [3]. Таким чином, аудит ІТ дає змогу здійснити перевірку ризику людського втручання до роботи комп'ютерних систем, знищення інформації, допущення помилок та неточності програмним забезпеченням, що використовується суб'єктом ЗЕД.

Отже, слід констатувати, що процедури митного аудиту в Україні потребують термінового вдосконалення у відповідності з тенденціями міжнародних стандартів та досвіду провідних країн світу. Використання сучасних методів митного контролю знизить рівень шахрайництва в Україні та сприятиме виконанню нею взятих у відповідності до міжнародних домовленостей зобов'язань.

Список використаних джерел

1. Міжнародна конвенція про спрощення та гармонізацію митних процедур від 18.05.1973. URL: [http:// zakon.rada.gov.ua](http://zakon.rada.gov.ua).
2. Kyoto Convention. General Annex. Guidelines. Chapter 6. Customs Control, World Customs Organization, December 2010.
3. Guideline for post-clearance audit (PCA). Volume 1, World Customs Organization, June 2012. URL: <http://www.wcoomd.org/~media/wco/public/global/pdf/topics/wto-atf/dev/rkc-guidelines-ch-6.pdf>.