ПОДАТКОВА ТА МИТНА СПРАВА В УКРАЇНІ

МИТНА НАУКА • ТАМОЖЕННАЯ НАУКА • CUSTOMS SCIENCE

МИТНА НАУКА
АНОТОВАНИЙ ПОКАЖЧИК РЕЗУЛЬТАТІВ НАУКОВИХ ДОСЛІДЖЕНЬ (2009-2018 рр.): у 2 т.
Том 2 (2015-2018 рр.)

ТАМОЖЕННАЯ НАУКА
АННОТИРОВАННЫЙ УКАЗАТЕЛЬ РЕЗУЛЬТАТОВ НАУЧНЫХ ИССЛЕДОВАНИЙ (2009-2018 гг.): в 2 т.
Том 2 (2015-2018 гг.)

CUSTOMS SCIENCE
ANNOTATED INDEX OF RESEARCH RESULTS (2009-2018 yrs.): in 2 Vol.
Volume 2 (2015-2018 yrs.)

Серія «ПОДАТКОВА ТА МИТНА СПРАВА В УКРАЇНІ»

Серію «Митна справа в Україні» засновано в 2001 р.
Її продовженням є серія «Податкова та митна справа в Україні», яку започатковано в 2015 р.

Редакційна колегія:

Пашко П. В., д.е.н. (голова)
Бережнюк І. Г., д.е.н.
Деркач Л. В., к.ю.н.
Крисоватий А. І., д.е.н.
Мазаракі А. А., д.е.н.
Ченцов В. В., д.н.держ.упр., д.іст.н.

У СЕРІЇ «МИТНА СПРАВА В УКРАЇНІ» ВИЙШЛИ ДРУКОМ:

2002

«Основи митної справи»

«Митний контроль та митне оформлення»

2003

«Таможенное оформление морских грузов»

«Основы таможенного дела в Украине»

«Митний контроль на автомобільному транспорті»

2004

«Митний контроль на залізничному транспорті»

«Митне оформлення автотранспортних засобів»

«Основи митної справи в Україні»

«Митний кодекс України та нормативно-правові акти, що регулюють його застосування»

«Митний контроль на повітряному транспорті»

«Митне регулювання зовнішньоекономічної діяльності в Україні»

«Коментар до Митного кодексу України»

2005

«Порядок заповнення вантажної митної декларації»

2006

«Основи мистецтвознавчої експертизи та вартісної оцінки культурних цінностей»

«Історія митної справи в Україні»

«Митне регулювання зовнішньоекономічної діяльності в Україні»

2008

«Основи митної справи в Україні»

2009

«Таможенный контроль: на пути к международным стандартам»

«Таможенный контроль в морских пунктах пропуска»

«Митне оформлення енергоносіїв»

«Митна безпека»

«Міжнародні перевезення товарів автомобільним транспортом: теорія і практика»

«Підготовка та підвищення кваліфікації митних брокерів і декларантів: збірник нормативних документів і відомчих роз'яснень»

2010

«Святий Матфей. Митар. Апостол. Євангеліст»

«Історія митної діяльності: Україна в європейському контексті»

2011

«Митні інформаційні технології»

«Особливості митної класифікації товарів»
«Інфраструктура відкритих ключів: технології, архітектура, побудова та впровадження» «Розподілені бази даних»
2012
«Інформаційно-аналітичне забезпечення діяльності митних органів»
«Митний кодекс України» / Коментар до ст. 6»
«Митна політика та митна безпека: концептуальне визначення та шляхи забезпечення»
«Архітектура комп'ютера»
«Комп'ютерна схемотехніка»
2013
«Актуальні питання теорії та практики митної справи»
«Історія митної діяльності»
«Механізми державного управління митною справою»
«Формування системи митного аудиту»
2014
«Митна енциклопедія, т. 1»
«Митна енциклопедія, т. 2»
«Митна енциклопедія, т. 3»

У СЕРІЇ «ПОДАТКОВА ТА МИТНА СПРАВА В УКРАЇНІ»
ВИЙШЛИ ДРУКОМ:

2015

«Митне регулювання України: національні та міжнародні аспекти»
«Українська митниця: вчора, сьогодні, завтра»
«Митна політика держави та її реалізація митними органами»
«Механізми державного управління митною справою»
«Історія митної діяльності»
«Митне право України»
«Реформування податкової системи України: сучасні виклики та орієнтири»
«Митна справа»
«Міжнародні економічні відносини: у 2-х частинах»
«Адміністративно-правове сприяння соціально-економічному розвитку в Україні: теоретико-методологічні засади»
«Бухгалтерський облік в умовах застосування інформаційних технологій: історія та практика»
«Розслідування злочинів, пов'язаних із неналежним виконанням професійних обов'язків медичними працівниками: сучасний стан, проблеми та напрями удосконалення»
«Формування управлінської компетентності майбутніх економістів у процесі професійної підготовки: теорія і практика»
«Let Develor English skills»
«Кримінальний процес України»
«Європейська інтеграція»
«Протидія розслідуванню кримінальних правопорушень у сфері оподаткування:теорія та практика»
«Інформатика та обчислювальна техніка: практикум»

2016

«Регулятивний потенціал фінансового ринку в умовах глобальних викликів»
«Правовий статус фіскальних органів України та держав-членів Європейського Союзу»
«Психологічні основи у професійній підготовці фахівців ПМ»
«Математика для економістів. Вища математика. Частина І. Лінійна алгебра. Аналітична геометрія»
«Сучасні інформаційні системи і технології: управління знаннями»
«Економічна кібернетика: введення в спеціальність»
«Інформаційні системи та технології у фінансових установах»
«Фінансове забезпечення інноваційного розвитку»
«Практикум з інформаційних систем в економіці»

«Практикум з WEB-програмування»
«Малий та середній бізнес у взаємовідносинах із податковими органами: соціологічна інтерпретація»
«Моделювання систем захисту інформації»
«Формування бюджетної стратегії України: теорія, методологія, практика»
«Актуальні питання розвитку банківської системи України»
«Система державного фінансового контролю: формування та розвиток в Україні»
«Соціалізація студентської молоді у процесі професійної підготовки»
«Розвиток бухгалтерського обліку в умовах інтеграційних процесів»
«Правове забезпечення фінансової безпеки України»
«Grammar for Students of Economics (для економістів)»
«English Grammar for law Students (для юристів)»
«Алгоритмізація та програмування»
«Основи психології та конфліктології для фахової підготовки економістів»
«Проблеми соціологічного, психологічного та педагогічного забезпечення податкових відносин в Україні»
«Математика для економістів. Функція багатьох змінних. Ряди»

2016

«Інформаційні системи і технології»
«Інформаційні системи і технології на підприємстві»
«Теорія ймовірностей та математична статистика: практикум»
«Економічні перспективи підприємництва України»
«Актуальні проблеми теорії держави і права»

2017

«Теорія держави і права»
«Реформування податкової та митної систем України»
«Історія митної діяльності»
«Механізм державного управління митною справою»
«Митна політика держави та її реалізація»
«Митне право України»
«Стан та перспективи розвитку бухгалтерського обліку та оподаткування в Україні»
«Державні цільові фонди»
«Аналітично-контрольні аспекти регулювання фінансово-господарської діяльності суб'єктів економіки»
«Міжнародне фінансове право»
«Концептуалізація інституту уповноважених економічних операторів: проблеми забезпечення безпеки та спрощення міжнародної торгівлі»
«Тактика розслідування фінзлочинів, вчинених із використанням зареєстрованих у зоні пільгового оподаткування компаній»

«Інститут митної вартості імпортних товарів в Україні: актуальні питання та вектори розвитку»
«Державна фіскальна служба України: управління кадровим потенціалом в умовах інституційних змін»
«Фінансовий ринок України: розбудова інфраструктурної компоненти»
«Податкова політика України: теоретико-правовий аспект»
«Митна статистика України»
«Запобігання митним правопорушенням: охорона і захист прав інтелектуальної власності на митному кордоні України»
«Інформаційні системи і технології в податковій справі»
«Митна справа України»
«Україна – територія можливостей для розвитку підприємництва»
«Актуальні проблеми приватного права»
«Антикризове управління фінансовими корпораціями»
«Оподаткування електронної комерції в Україні»
«Протидія агресивному податковому плануванню: світовий досвід та виклики для України»
2018
«Податкова діяльність держави в умовах становлення інформаційної постіндустріальної економіки»
«Зовнішня торгівля України. Митна статистика (1991–2016 роки)»
«Митна логістика»
«Інноватика на фінансових ринках»
«Особливості документування махінацій у сфері державних фінансів, при вчиненні яких використовуються зареєстровані на територіях з пільговим оподаткуванням компанії»
«Міжнародне співробітництво держав у сфері захисту національних меншин»
«Адміністрування податків і платежів»
«Регулювання фінансових ринків в умовах глобалізації»
«Управління митними ризиками: теорія та практика»
«Митна вартість транспортних засобів: теоретико-методологічні засади контролю в Україні та міжнародна практика»
«Фінансовий ринок»
«Підприємництво в умовах формування нової економічної і технологічної нормальності суспільства»
«Актуальні проблеми удосконалення системи протидії митним правопорушенням»
«Оподаткування зовнішньоекономічної діяльності»

«Фіскальна політика: теоретичні та практичні аспекти юридичної практики»
2019
«Електронний аудит – сучасна форма електронного контролю»
«Розвиток постмитного аудиту в Україні»
«Податок на доходи фізичних осіб та єдиний соціальний внесок: новації реформ та їх наслідки»
«Підприємницька діяльність»
«Основи оподаткування»
«Інформаційно-аналітичні технології в оподаткуванні»
«Основи зовнішньоекономічної діяльності»
«Модернізація податкової і митної політики в інституціональному забезпеченні розвитку економіки України»
«Актуальні питання запобігання і протидії незаконному обігу тютюнових виробів»
«Управління фінансовими активами»
«Дослідження підприємництва: ключові механізми організації, основні драйвери та перспективи»: 2 ч.
«Підприємництво в епоху глобальних трансформацій: виклики та перспективи розвитку»
«Система управління ризиками в державній митній справі України»
«Фіскальна політика України в умовах фінансової децентралізації: теорія, методологія, практика»
«Митна наука. Анотований покажчик результатів наукових досліджень (2009–2018 рр.): у 2 т.»

МИТНА НАУКА

Анотований покажчик результатів наукових досліджень (2009-2018 рр.): у 2 т. Том 2 (2015-2018 рр.)

ТАМОЖЕННАЯ НАУКА

Аннотированный указатель результатов научных исследований (2009-2018 гг.): в 2 т. Том 2 (2015-2018 гг.)

CUSTOMS SCIENCE

Annotated index of research results (2009-2018 yrs.): in 2 Vol. Volume 2 (2015-2018 yrs.)

Хмельницький
Хмельницкий
Khmelnytskyi
2019

ББК 65.428:67.412 (4УКР)
УДК 339.5:341(477)(047.31)"2009/2018"
М 66

Рекомендовано до друку Вченою радою НДІ ФП УДФСУ
(протокол № 9 від 12.12.2019)

Колектив авторів:

Нагорічна О.С., канд. пед. наук, старш. наук. співроб.,
Несторишен І.В., канд. екон. наук, доц.,
Прус Л.Р., канд. екон. наук, доц.,
Фрадинський О.А., канд. екон. наук, доц., старш. наук. співроб.,
Хома В.О., канд. юрид. наук, доц.,
Яковенко О.В., канд. екон. наук, доц.

М 66 **Митна наука. Анотований покажчик результатів наукових досліджень (2009-2018 рр.):** наук.-інформ. вид.: у 2 т. / за заг. ред. О.С. Нагорічної. Хмельницький: Науково-дослідний центр митної справи НДІ ФП УДФСУ, 2019. Т. 2. 472 с. (Серія «Податкова та митна справа в Україні». Т. 138).

Покажчик містить основні відомості про проведені наукові дослідження у 2009-2018 роках, що виконувались Державним науково-дослідним інститутом митної справи, Науково-дослідним центром митної справи Науково-дослідного інституту фіскальної політики Університету державної фіскальної служби України. У Том 1 увійшли анотовані звіти наукових досліджень за 2009-2014 рр., у Том 2 – за 2015-2018 рр.

Видання розраховане на науковців, викладачів, аспірантів, фахівців-практиків, яких цікавлять питання розвитку державної митної справи в Україні та подано трьома мовами – українською, російською та англійською.

ББК 65.428:67.412 (4УКР)
УДК 339.5:341(477)(047.31)"2009/2018"

ISBN 978-617-7094-13-4 (серія)
ISBN 978-617-7094-13-4

© Нагорічна О.С. та ін., 2019
© Університет державної фіскальної служби України, 2019

З М І С Т

АНОТОВАНІ ЗВІТИ НАУКОВИХ ДОСЛІДЖЕНЬ (2015)

1. НДР «Дослідження теоретичних аспектів розробки системи оцінювання ефективності митних процедур» 17

2. НДР «Ідентифікація способу обробки насіння соняшнику (сушеного або смаженого)» 34

3. НДР «Організаційно-правовий механізм сприяння захисту прав інтелектуальної власності під час переміщення товарів через митний кордон України» 39

АНОТОВАНІ ЗВІТИ НАУКОВИХ ДОСЛІДЖЕНЬ (2016)

1. ННТР «Розробка механізму аналізу ризиків в контексті впровадження системи попереднього інформування про переміщення товарів та транспортних засобів через митний кордон України» 49

2. ННТР «Розробка методики поглибленого аналізу зовнішньоекономічної діяльності суб'єктів господарювання» 58

3. ННТР «Розробка перспективної системи інтелектуального відеоконтролю в автомобільних пунктах пропуску на державному кордоні України» 65

4. ННТР «Дослідження проблемних питань реалізації статей Митного кодексу України щодо визначення, контролю та коригування митної вартості товарів» 72

5. ННТР «Розробка методики проведення товарознавчої експертизи із визначенням вартості товарів в минулому часі» 78

6. ННТР «Організаційно-правове забезпечення системи управління персоналом Державної фіскальної служби України» 82

АНОТОВАНІ ЗВІТИ НАУКОВИХ ДОСЛІДЖЕНЬ (2017)

1. НИТР «Формування механізму аналізу ризиків для застосування при митному контролі пасажирських переміщень через авіаційні пункти пропуску» 88

2. НИТР «Удосконалення системи заходів із запобігання та протидії митним правопорушенням» 94

3. НИТР «Розвиток інституту уповноваженого економічного оператора в контексті імплементації рамкових стандартів безпеки та полегшення міжнародної торгівлі ВМО» 101

4. НИТР «Інформаційна складова взаємодії митниць ДФС та громадян щодо пропуску товарів, що переміщуються (пересилаються) через митний кордон України» 113

5. НИТР «Методи та заходи підвищення ефективності застосування технічних систем при здійсненні митного контролю» 122

6. НИТР «Дослідження теоретико-практичних аспектів автоматизації процедур митного контролю та митного оформлення водних транспортних засобів і товарів, що переміщуються ними у пунктах пропуску через державний кордон України» 130

АНОТОВАНІ ЗВІТИ НАУКОВИХ ДОСЛІДЖЕНЬ (2018)

1. НИТР «Нормативно-правовий та організаційний механізм запобігання та протидії незаконному переміщенню через митний кордон України тютюнових виробів» 136

2. НИТР «Формування механізму аналізу ризиків при переміщенні (пересиланні) товарів через митний кордон України у міжнародних поштових та експрес-відправленнях» 143

3. НИТР «Вдосконалення контролю правильності визначення митної вартості транспортних засобів, що переміщуються через митний кордон України» 149

АННОТИРОВАННЫЕ ОТЧЁТЫ НАУЧНЫХ ИССЛЕДОВАНИЙ (2015)

1. НИР «Исследование теоретических аспектов разработки системы оценки эффективности таможенных процедур» 159

2. НИР «Идентификация способа обработки семян подсолнечника (сушеного или жареного)» 177

3. НИР «Организационно-правовой механизм содействия защите прав интеллектуальной собственности при перемещении товаров через таможенную границу Украины» 182

АННОТИРОВАННЫЕ ОТЧЁТЫ НАУЧНЫХ ИССЛЕДОВАНИЙ (2016)

1. НИТР «Разработка механизма анализа рисков в контексте внедрения системы предварительного информирования о перемещении товаров и транспортных средств через таможенную границу Украины» 193

2. НИТР «Разработка методики углубленного анализа внешнеэкономической деятельности субъектов хозяйствования» 203

3. НИТР «Разработка перспективной системы интеллектуального видеоконтроля в автомобильных пунктах пропуска на государственной границе Украины» 211

4. НИТР «Исследование проблемных вопросов реализации статей Таможенного кодекса Украины относительно определения, контроля и корректировки таможенной стоимости товаров» 218

5. ННТР «Разработка методики проведения товароведческой экспертизы по определению стоимости товаров в прошедшем времени» 224

6. ННТР «Организационно-правовое обеспечение системы управления персоналом Государственной фискальной службы Украины» 228

АННОТИРОВАННЫЕ ОТЧЁТЫ НАУЧНЫХ ИССЛЕДОВАНИЙ (2017)

1. ННТР «Формирование механизма анализа рисков для применения при таможенном контроле пассажирских перемещений через авиационные пункты пропуска» 234

2. ННТР «Усовершенствование системы мероприятий по предотвращению и противодействию таможенным правонарушениям» 240

3. ННТР «Развитие института уполномоченного экономического оператора в контексте имплементации рамочных стандартов безопасности и облегчения международной торговли ВТО» 247

4. ННТР «Информационная составляющая взаимодействия таможни ГФС и граждан по пропуску товаров, которые перемещаются (пересылаются) через таможенную границу Украины» 260

5. ННТР «Методы и меры по повышению эффективности использования технических систем при реализации таможенного контроля» 269

6. ННТР «Исследование теоретико-практических аспектов автоматизации процедур таможенного контроля и таможенного оформления водных транспортных средств и товаров, перемещаемых ими в пунктах пропуска через государственную границу Украины» 278

АННОТИРОВАННЫЕ ОТЧЁТЫ НАУЧНЫХ ИССЛЕДОВАНИЙ (2018)

1. НИТР «Нормативно-правовой и организационный механизм предотвращения и противодействия незаконному перемещению через таможенную границу Украины табачных изделий» 285

2. НИТР «Формирование механизма анализа рисков при перемещении (пересылке) товаров через таможенную границу Украины в международных почтовых и экспресс-отправлениях» 292

3. НИТР «Совершенствование контроля правильности определения таможенной стоимости транспортных средств, перемещаемых через таможенную границу Украины» 298

SUMMARY REPORTS ON THE SCIENTIFIC RESEARCH WORKS (2015)

1. R&D «Investignation of theoretical aspects of system development and evaluation of the effectiveness of customs procedures» 309

2. R&D «Identification method of processing sunflower seeds (dried or roadsted)» 327

3. R&D «Organizational and legal mechanisms to promote the protection of intellectual property rights in the movement of goods across the customs border of Ukraine» 332

SUMMARY REPORTS ON THE SCIENTIFIC RESEARCH DEVELOPMENTS (2016)

1. SRD «Development of a mechanism for risk analysis in the context of introducing a system of preliminary information on the movement of goods and vehicles across the customs border of Ukraine» 342

2. SRD «Development of methodology of in-depth analysis of foreign economic activity of economic entities» 353

3. SRD «Development of perspective system of intelligent video control at automobile check points at the state border of Ukraine» 361

4. SRD «Investigation of problematic issues for the implementation of the Articles of the Customs Code of Ukraine on the definition, control and adjustment of customs value of goods» 369

5. SRD «Development of the methodology of conducting commodity examination with the definition of the value of goods in the past time» 376

6. SRD «Organizational and legal support of the personnel management system of the State fiscal service of Ukraine» 380

SUMMARY REPORTS ON THE SCIENTIFIC RESEARCH DEVELOPMENTS (2017)

1. SRD «Formation of the mechanism for risk analysis for the use in the customs control of passenger movements through the aviation checkpoints» 386

2. SRD «Improvement of the system of prevention measures and counteracting a customs offense» 393

3. SRD «Development of the institute of an Authorized Economic Operator in the context of the implementation of the framework security standards and facilitation of international trade in WCO» 401

4. SRD «Information component of the interaction of SFS customs and citizens with regard to the passage of goods moving (forwarded) through the customs border of Ukraine» 415

5. SRD «Methods and measures for improving the efficiency of the use of technical systems in the implementation of customs control» 424

6. SRD «Investigation of theoretical and practical aspects of automation of customs control and customs clearance procedures for water vehicles and goods transported by them at checkpoints across the state border of Ukraine» 433

SUMMARY REPORTS ON THE SCIENTIFIC RESEARCH DEVELOPMENTS (2018)

1. SRD «Regulatory and legal, organizational mechanism of prevention and counteraction to illegal movement of tobacco products across the customs border of Ukraine» 439

2. SRD «Formation of the mechanism for risk analysis when moving (sending) goods across the customs border of Ukraine in international postal and express shipments» 446

3. SRD «Improving the control of the correctness of the determination of the customs value of vehicles moving across the customs border of Ukraine» 453

АЛФАВІТНИЙ ПОКАЖЧИК НАУКОВИХ РОБІТ 464

АЛФАВИТНЫЙ УКАЗАТЕЛЬ НАУЧНЫХ РАБОТ 466

THE ALPHABET TABLE OF SRD 468

АНОТОВАНІ ЗВІТИ НАУКОВИХ ДОСЛІДЖЕНЬ (2015)

1. НДР «Дослідження теоретичних аспектів та розробка системи оцінювання ефективності митних процедур»

Номер державної реєстрації теми: 0114U002551
Номер облікової картки заключного звіту: 0215U007715
Термін виконання: початок – 01.01.2014, закінчення – 31.12.2015.

Керівник НДР: Бережнюк І.Г., начальник Хмельницької митниці ДФС, д-р екон. наук, доц.

Виконавці НДР:

у 2014 році:

від Академії митної служби України: Петруня Ю.Є., завідувач кафедри менеджменту зовнішньоекономічної діяльності, д-р екон. наук, проф.; Гармаш Є.В., виконуючий обов'язки першого проректора-проректор з науково-педагогічної роботи та інноваційної діяльності, канд. юрид. наук, доц.; Приймаченко Д.В., проф. кафедри державної служби та митної справи, д-р юрид. наук, проф.; Архірейська Н.В., доц. кафедри фінансів і кредиту, канд. екон. наук, доц.; Коросташова І.М., доц. кафедри кримінально-правових дисциплін, канд. юрид. наук, доц.; Лялька А.Б., доц. кафедри адміністративного та митного права, канд. юрид. наук, доц.; Малюта І.А., доц. кафедри міжнародної економіки, канд. екон. наук, доц.; Новикова К.І., доц. кафедри менеджменту зовнішньоекономічної діяльності, канд. екон. наук, доц.; Кулик Г.Ю., помічник ректора, канд. наук з держ. упр.; Губа М.О., старш. викл. кафедри фінансів і кредиту, канд. екон. наук;

від Державної фіскальної служби України: Комаров О.В., головний державний інспектор відділу координації та розвитку СУР Управління забезпечення функціонування СУР Департаменту аналізу ризиків та протидії митним правопорушенням;

від Хмельницького національного університету: Рудніченко Є.М., доц. кафедри менеджменту, канд. екон. наук, доц.;

від Державного науково-дослідного інституту митної справи: Фрадинський О.А., завідувач відділу наукових досліджень з економічних

питань митної справи, канд. екон. наук, доц., старш. наук. співроб.; Туржанський В.А., заступник завідувача відділу наукових досліджень з економічних питань митної справи, канд. екон. наук, доц.; Царенко В.І., завідувач відділу наукових досліджень з правових питань митної справи, канд. юрид. наук, доц.; Хома В.О., заступник завідувача відділу наукових досліджень з правових питань митної справи, канд. юрид. наук, доц.; Молдован Е.С., старш. наук. співроб. відділу наукових досліджень з правових питань митної справи, канд. наук з держ. упр.; Жданова В.П., мол. наук. співроб. відділу наукових досліджень з правових питань митної справи; Несторишен І.В., завідувач відділу наукових досліджень з організаційних питань митної справи, канд. екон. наук, доц.; Руда Т.В., старш. наук. співроб. відділу наукових досліджень з організаційних питань митної справи, канд. екон. наук; Неліпович О.В., старш. наук. співроб. відділу наукових досліджень з організаційних питань митної справи; Мотюк К.Д., мол. наук. співроб. відділу наукових досліджень з організаційних питань митної справи; Попель С.А., мол. наук. співроб. відділу наукових досліджень з організаційних питань митної справи; Прус Л.Р., завідувач науково-організаційного відділу, канд. екон. наук, доц.; Коновалов Ю.О., старш. наук. співроб. науково-організаційного відділу;

у 2015 році:

від Хмельницької митниці ДФС: Лазунін О.О., начальник відділу організації митного контролю та оформлення;

від Дніпропетровської митниці ДФС: Разумей М.М., головний державний інспектор відділу з питань захисту прав інтелектуальної власності та експортного контролю управління організації митного контролю та оформлення;

від Державної фіскальної служби України: Комаров О.В., головний державний інспектор відділу координації та розвитку СУР управління забезпечення функціонування СУР Департаменту аналізу ризиків та протидії митним правопорушенням; Найдюк С.В., начальник відділу впровадження та розвитку новітніх систем митного контролю управління митної логістики та систем митного контролю Департаменту розвитку митної справи;

від Хмельницького національного університету: Рудніченко Є.М., проф. кафедри менеджменту, д-р екон. наук, доц.; Гавловська Н.І., доц. кафедри менеджменту, канд. екон. наук, доц.;

від Державного науково-дослідного інституту митної справи: Нагорічна О.С., директор, канд. пед. наук, старш. наук. співроб.; Пунда О.О., заступник директора з наукової роботи, канд. юрид. наук, доц.; Фрадинський О.А., завідувач відділу наукових досліджень з економічних питань митної справи, канд. екон. наук, доц., старш. наук. співроб.; Туржанський В.А., заступник завідувача відділу наукових досліджень з економічних питань митної справи, канд. екон. наук, доц.; Царенко В.І., завідувач відділу наукових досліджень з правових питань митної справи, канд. юрид. наук, доц.; Хома В.О., заступник завідувача відділу наукових досліджень з правових питань митної справи, канд. юрид. наук, доц.; Несторишен І.В., завідувач відділу наукових досліджень з організаційних питань митної справи, канд. екон. наук, доц.; Руда Т.В., старш. наук. співроб. відділу наукових досліджень з організаційних питань митної справи, канд. екон. наук; Неліпович О.В., старш. наук. співроб. відділу наукових досліджень з організаційних питань митної справи; Попель С.А., мол. наук. співроб. відділу наукових досліджень з організаційних питань митної справи; Прус Л.Р., завідувач науково-організаційного відділу, канд. екон. наук, доц.; Коновалов Ю.О., старш. наук. співроб. науково-організаційного відділу.

Опис процесу наукового дослідження

Науково-дослідна робота виконувалася на підставі наказу Міністерства доходів і зборів України від 04.03.2014 № 173 «Про затвердження Тематичного плану науково-дослідних робіт Міністерства доходів і зборів України на 2014 рік», викладеного у новій редакції Тематичного плану науково-дослідних робіт Державної фіскальної служби, затвердженого наказом від 02.10.2014 № 159 «Про внесення змін до наказу Міндоходів України від 04.03.2014 № 173», Тематичного плану науково-дослідних робіт Державної фіскальної служби України на 2015 рік, затвердженого наказом Державної фіскальної служби України від 11.03.2015 № 159, зі змінами.

Тема наукового дослідження спрямована на забезпечення виконання завдань, визначених у Положенні про Державну фіскальну службу України, затвердженому постановою Кабінету Міністрів України від 21 травня 2014 № 236, зокрема, п. 4.1, в частині узагальнення практики застосування законодавства з питань, що належать до її компетенції, розроблення пропозицій щодо вдосконалення законодавчих актів, актів Президента України та Кабінету Міністрів України, норматив-

но-правових актів міністерств та п. 28 цього ж Положення, в частині створення відповідних умов для полегшення торгівлі, сприяння транзиту, збільшенню товарообігу та пасажиропотоку через митний кордон України.

Для досягнення поставленої мети й виконання завдань у роботі використано низку наукових методів: системний та порівняльний аналіз, синтез, діалектичний метод, абстрактно-логічний метод.

Отримані найважливіші наукові і (або) науково-технічні результати

Наукова новизна та значимість наукових результатів:

- досліджено правову природу митної процедури (походження, поняття та зміст);

- визначено відмінність та досліджено взаємозв'язок між категоріями «митні процедури», «процедури митного контролю», «митні формальності», «митні правила» та «митні режими» у вітчизняному та міжнародному законодавстві;

- виявлено особливості здійснення митних процедур в Україні;

- проаналізовано основні вітчизняні та зарубіжні підходи до оцінювання ефективності митної справи та митних процедур;

- розроблено методику оцінювання ефективності діяльності митних органів в контексті здійснення митних процедур;

- сформовано систему показників оцінювання ефективності митних процедур;

- обґрунтовано нормативні значення показників оцінювання ефективності митних процедур;

- розроблено інформаційне забезпечення та алгоритм розрахунку показників оцінювання ефективності митних процедур;

- підготовлено проект змін до Митного кодексу України відповідно до вимог Угоди про асоціацію між Україною та Європейським союзом, а саме: пояснювальна записка до проекту Закону України «Про внесення змін до Митного кодексу України» (щодо митних процедур) та порівняльна таблиця до проекту Закону України «Про внесення змін до Митного кодексу України» (щодо митних процедур);

- розроблено Методичні рекомендації щодо оцінювання ефективності діяльності митних органів в контексті здійснення митних процедур з врахуванням вимог Угоди про спрощення процедур торгівлі СОТ.

Використання результатів дослідження

Результати НДР рекомендується використовувати у діяльності структурних підрозділів Державної фіскальної служби відповідно до їх функцій, а саме:

- Департаменту організації митного контролю та оформлення, Департаменту розвитку митної справи, Департаменту адміністрування митних платежів та митно-тарифного регулювання, Департаменту аналізу ризиків та протидії митним правопорушенням в частині підвищення ефективності процедур митного контролю;

- Департаменту правової роботи, Департаменту методологічної роботи з питань оподаткування в частині внесення на розгляд Верховною Радою України та супроводження проекту Закону України «Про внесення змін до Митного кодексу України» (щодо митних процедур);

- Організаційно-розпорядчому департаменту, в частині здійснення оцінки ефективності роботи структурних підрозділів та територіальних органів ДФС, а також розробки та методичного супроводження системи показників ефективності роботи (KPI) структурних підрозділів апарату та територіальних органів ДФС;

- Департаменту спеціалізованої підготовки та кінологічного забезпечення в частині здійснення спеціалізованої підготовки посадових осіб та інших працівників територіальних органів ДФС.

Результати НДР оприлюднено в монографії «Концептуалізація оцінювання митних процедур в умовах активізації зовнішньоекономічної діяльності».

Акт впровадження результатів дослідження Хмельницькою митницею ДФС від 10.03.2016.

Задля удосконалення оцінювання ефективності діяльності митниць в контексті здійснення митних процедур в рамках реалізації Стратегічного плану розвитку ДФС України на 2015-2018 роки, який передбачає проведення регулярної оцінки ефективності роботи структурних підрозділів ДФС України та її територіальних органів, формування системи управління якістю їх роботи, розроблення методики та формування системи операційних показників для структурних підрозділів центрального апарату та територіальних органів ДФС України, Державній фіскальній службі України рекомендовано розробити заходи щодо практичної реалізації розробленої в межах виконання НДР «Дослідження теоретичних аспектів та розробка си-

стеми оцінювання ефективності митних процедур» Методики щодо оцінювання ефективності діяльності митниць в контексті здійснення митних процедур.

Бібліографічний перелік монографій, підручників, посібників, наукових статей, інших публікацій, дисертацій та іншої наукової продукції

1. Архірейська Н.В. Аналіз ефективності процедур митного контролю / Н.В. Архірейська // Вісник Академії митної служби України. Серія: «Економіка». – 2014. – № 1 (51). – С 160-165.

2. Архірейська Н.В. Аналіз підходів до оцінювання ефективності митної справи [Електронний ресурс] / Н.В. Архірейська // Ефективна економіка. – 2014. – № 7. – Режим доступу : http://www.economy.nayka.com.ua/?op=1&z=3176.

3. Архірейська Н.В. Дослідження теоретичних аспектів та розробка системи оцінювання ефективності митних процедур / Н.В. Архірейська // Дослідження теоретичних аспектів та розробка системи оцінювання ефективності митних процедур: Збірник тез науково-практичної заочної конференції (м. Хмельницький, 25 вересня 2014 року). – Хмельницький : Державний науково-дослідний інститут митної справи, 2014. – С. 82-84.

4. Berezhnuk I. Customs policy in the system of realization of the state economic functions / I. Berezhnuk, I. Nestoryshyn // Customs policy – its essence and relations to basic problems of contemporary international trade in goods. Warsaw School of Economics, on the 20th of November, 2014. – P. 107-113.

5. Бережнюк І.Г. Ґенеза категорії «митна процедура» в законодавчому та науковому контекстах / Бережнюк І.Г., Несторишен І.В., Неліпович О.В. // Наукові праці Кіровоградського національного технічного університету. Економічні науки. – Кіровоград : КНТУ, 2014. – Вип. 25. – С. 163-171.

6. Бережнюк І.Г. Гармонізація вітчизняного законодавства з європейським в сфері митного регулювання відповідно до Угоди між Україною та ЄС / І.Г. Бережнюк, І.В. Несторишен // Наукові засади ресурсозбереження в системі антикризового управління і відтворення економіки : Матеріали міжнародної науково-практичної конференції (м. Хмельницький, 30-31 січня 2015). – Хмельницький : Університет економіки і підприємництва. – Видавничий дім «Гельветика», 2015. – Ч. 1. – С. 37-40.

7. Бережнюк І.Г. Інтегральний підхід в оцінюванні ефективності митних процедур в Україні / І.Г. Бережнюк, Т.В. Руда // Дослідження теоретичних аспектів та розробка системи оцінювання ефективності митних процедур: Збірник тез ІІ науково-практичної Інтернет-конференції (м. Хмельницький, 22 травня 2015 року). – Хмельницький: Державний науково-дослідний інститут митної справи, 2015. – С. 5-7.

8. Гармаш Є.В. Взаємозв'язок категорій «митні процедури» та «митні режими» у національному та міжнародному законодавстві / Є.В. Гармаш // Матеріали Всеукраїнської науково-практичної конференції [«Політико-правові реформи та становлення громадянського суспільства в Україні»], (Херсон, 10-11 жовтня 2014 року). – Херсон : Херсонський державний університет, 2014. – С. 122-123.

9. Губа М.О. Фактори підвищення ефективності здійснення державної митної справи в Україні / М.О. Губа // Дослідження теоретичних аспектів та розробка системи оцінювання ефективності митних процедур: Збірник тез науково-практичної заочної конференції (м. Хмельницький, 25 вересня 2014 року). – Хмельницький : Державний науково-дослідний інститут митної справи, 2014. – С. 80-82.

10. Дослідження теоретичних аспектів та розробка системи оцінювання ефективності митних процедур : збірник тез науково-практичної заочної конференції (м. Хмельницький, 25 вересня 2014 року). – Хмельницький : Державний науково-дослідний інститут митної справи, 2014. – 116 с.

11. Дослідження теоретичних аспектів та розробка системи оцінювання ефективності митних процедур : збірник тез ІІ науково-практичної конференції (м. Хмельницький, 22 травня 2015 року). – Хмельницький : Державний науково-дослідний інститут митної справи, 2015. – 65 с.

12. Дяченко О.О. Автоматизована система митного контролю на морському транспорті, її використання для оцінювання ефективності митних процедур / О.О. Дяченко // Дослідження теоретичних аспектів та розробка системи оцінювання ефективності митних процедур: Збірник тез науково-практичної заочної конференції (м. Хмельницький, 25 вересня 2014 року). – Хмельницький : Державний науково-дослідний інститут митної справи, 2014. – С. 107-108.

13. Комаров О.В. Механізми підвищення ефективності митних процедур в системі віддаленого митного контролю, заснованого на

адмініструванні ризиків / О.В. Комаров // Дослідження теоретичних аспектів та розробка системи оцінювання ефективності митних процедур: Збірник тез науково-практичної заочної конференції (м. Хмельницький, 25 вересня 2014 року). – Хмельницький : Державний науково-дослідний інститут митної справи, 2014. – С. 36-38.

14. Комаров О.В. Система управління ризиками в контексті оцінювання ефективності митних процедур / О.В. Комаров // Дослідження теоретичних аспектів та розробка системи оцінювання ефективності митних процедур: Збірник тез ІІ науково-практичної Інтернет-конференції (м. Хмельницький, 22 травня 2015 року). – Хмельницький : Державний науково-дослідний інститут митної справи, 2015. – С. 36-39.

15. Концептуалізація оцінювання митних процедур в умовах активізації зовнішньоекономічної діяльності : [монографія] / за заг. ред. І.Г. Бережнюка. – Хмельницький : ФОП Мельник А.А., 2015.

16. Коновалов Ю.О. Застосування краудсорсінгу в процесі оцінювання ефективності митних процедур / Ю.О. Коновалов // Вісник Запорізького національного університету. Економічні науки. – 2014. – № 4 (24). – С. 141-147.

17. Коновалов Ю.О. Поняття та види митних процедур за митним кодексом ЄС / Ю.О. Коновалов // Дослідження теоретичних аспектів та розробка системи оцінювання ефективності митних процедур: Збірник тез ІІ науково-практичної Інтернет-конференції (м. Хмельницький, 22 травня 2015 року). – Хмельницький : Державний науково-дослідний інститут митної справи, 2015. – С. 59-60.

18. Коновалов Ю.О. Спрощення та гармонізація митних процедур – досвід Республіки Казахстан / Ю.О. Коновалов // Дослідження теоретичних аспектів та розробка системи оцінювання ефективності митних процедур: Збірник тез науково-практичної заочної конференції (м. Хмельницький, 25 вересня 2014 року). – Хмельницький : Державний науково-дослідний інститут митної справи, 2014. – С. 100-102.

19. Кулик Г.Ю. Вплив рівня зрілості ризик-менеджменту на ефективність митної справи України / Г.Ю. Кулик // Дослідження теоретичних аспектів та розробка системи оцінювання ефективності митних процедур: Збірник тез науково-практичної заочної конференції (м. Хмельницький, 25 вересня 2014 року). – Хмельницький : Державний науково-дослідний інститут митної справи, 2014. – С. 84-86.

20. Коросташова І.М. Про деякі аспекти правового регулювання митних процедур за митним законодавством України та Європейського співтовариства, визначення основних критеріїв їх класифікації та систематизація / І.М. Коросташова // Дослідження теоретичних аспектів та розробка системи оцінювання ефективності митних процедур: Збірник тез науково-практичної заочної конференції (м. Хмельницький, 25 вересня 2014 року). – Хмельницький : Державний науково-дослідний інститут митної справи, 2014. – С. 86-88.

21. Лялька А.Б. Автоматизація процедур митного оформлення, як основний показник ефективності здійснення митної справи / А.Б. Лялька // Дослідження теоретичних аспектів та розробка системи оцінювання ефективності митних процедур: Збірник тез науково-практичної заочної конференції (м. Хмельницький, 25 вересня 2014 року). – Хмельницький : Державний науково-дослідний інститут митної справи, 2014. – С. 78-80.

22. Малюта І.А. Сутність та класифікація митних процедур / І.А. Малюта, М.А. Подзігун, А.О. Бондар // Дослідження теоретичних аспектів та розробка системи оцінювання ефективності митних процедур: Збірник тез науково-практичної заочної конференції (м. Хмельницький, 25 вересня 2014 року). – Хмельницький : Державний науково-дослідний інститут митної справи, 2014. – С. 63-65.

23. Мотюк К.Д. Характеристика основних положень угоди СОТ про спрощення процедур торгівлі (о. Балі, 2013) / К.Д. Мотюк // Дослідження теоретичних аспектів та розробка системи оцінювання ефективності митних процедур: Збірник тез науково-практичної заочної конференції (м. Хмельницький, 25 вересня 2014 року). – Хмельницький : Державний науково-дослідний інститут митної справи, 2014. – С. 105-107.

24. Нагорічна О.С. Вплив кадрового потенціалу митниць на ефективність здійснення митних процедур / О.С. Нагорічна // Дослідження теоретичних аспектів та розробка системи оцінювання ефективності митних процедур: Збірник тез ІІ науково-практичної Інтернет-конференції (м. Хмельницький, 22 травня 2015 року). – Хмельницький : Державний науково-дослідний інститут митної справи, 2015. – С. 8-9.

25. Нагорічна О.С. Імплементація рекомендацій ВМО щодо впровадження «Time Release Study» / О.С. Нагорічна // Дослідження теоретичних аспектів та розробка системи оцінювання ефективності мит-

них процедур: Збірник тез науково-практичної заочної конференції (м. Хмельницький, 25 вересня 2014 року). – Хмельницький : Державний науково-дослідний інститут митної справи, 2014. – С. 30-32.

26. Неліпович О.В. Досвід формування основних показників ефективності діяльності митних органів держав АСЕАН (Асоціації держав Південно-Східної Азії) / О.В. Неліпович // Вісник Волинського інституту економіки та менеджменту. – 2015. – № 12. – С. 343-351.

27. Неліпович О. В. Показники оцінювання організації процедур митного контролю / О. В. Неліпович // Дослідження теоретичних аспектів та розробка системи оцінювання ефективності митних процедур: Збірник тез II науково-практичної Інтернет-конференції (м. Хмельницький, 22 травня 2015 року). – Хмельницький : Державний науково-дослідний інститут митної справи, 2015. – С. 18-21.

28. Неліпович О.В. Показники оцінювання рівня сприяння бізнесу: комунікативний аспект / О.В. Неліпович, С.А. Попель // Дослідження теоретичних аспектів та розробка системи оцінювання ефективності митних процедур: Збірник тез II науково-практичної Інтернет-конференції (м. Хмельницький, 22 травня 2015 року). – Хмельницький : Державний науково-дослідний інститут митної справи, 2015. – С. 22-23.

29. Неліпович О.В. Особливості визначення категорії «митна процедура» у новій редакції Митного кодексу Європейського союзу / О.В. Неліпович // Інтеграційна система освіти, науки і виробництва в сучасному інформаційному просторі : матеріали Міжнародної науково-практичної Інтернет-конференції (м. Тернопіль, 29-30 квітня 2014 року). – Тернопіль : Крок, 2014. – С. 225-227.

30. Неліпович О.В. Основні аспекти нормативно-правового регулювання митних формальностей при здійсненні транзитних переміщень через митний кордон України / О.В. Неліпович // Інноваційні технології та інтенсифікація розвитку національного виробництва : матеріали міжнародної науково-практичної Інтернет-конференції (Тернопіль, 16-17 жовтня року). – Тернопіль : Крок, 2014. – С. 286-288.

31. Неліпович О.В. Теоретичні підходи до формування критеріїв та системи показників оцінки діяльності митних органів / О.В. Неліпович // Дослідження теоретичних аспектів та розробка системи оцінювання ефективності митних процедур: Збірник тез науково-практичної заочної конференції (м. Хмельницький, 25 вересня 2014 року). – Хмельницький : Державний науково-дослідний інститут митної справи, 2014. – С. 97-100.

32. Несторишен І.В. Показники оцінювання інформаційно-технічного забезпечення митниць ДФС України / І.В. Несторишен, С.В. Найдюк // Дослідження теоретичних аспектів та розробка системи оцінювання ефективності митних процедур: Збірник тез ІІ науково-практичної Інтернет-конференції (м. Хмельницький, 22 травня 2015 року). – Хмельницький : Державний науково-дослідний інститут митної справи, 2015. – С. 15-17.

33. Несторишен І.В. Показники оцінювання ефективності діяльності працівників митниць ДФС України / І.В. Несторишен, О.В. Миронов // Дослідження теоретичних аспектів та розробка системи оцінювання ефективності митних процедур: Збірник тез ІІ науково-практичної Інтернет-конференції (м. Хмельницький, 22 травня 2015 року). – Хмельницький : Державний науково-дослідний інститут митної справи, 2015. – С. 24-27.

34. Новікова К.І. Окремі аспекти оцінювання ефективності забезпечення митної безпеки України / К.І. Новікова // Дослідження теоретичних аспектів та розробка системи оцінювання ефективності митних процедур: Збірник тез науково-практичної заочної конференції (м. Хмельницький, 25 вересня 2014 року). – Хмельницький : Державний науково-дослідний інститут митної справи, 2014. – С. 88-91.

35. Пашко П.В. Захист митних інтересів як критерій оцінювання ефективності митних органів / П.В. Пашко, І.Г. Бережнюк // Дослідження теоретичних аспектів та розробка системи оцінювання ефективності митних процедур: Збірник тез науково-практичної заочної конференції (м. Хмельницький, 25 вересня 2014 року). – Хмельницький : Державний науково-дослідний інститут митної справи, 2014. – С. 6-9.

36. Петруня Ю.Є. Гармонізація вітчизняного митного законодавства з європейським та міжнародним правом: митна процедура чи митний режим? / Ю.Є. Петруня, І.В. Несторишен // Дослідження теоретичних аспектів та розробка системи оцінювання ефективності митних процедур: Збірник тез науково-практичної заочної конференції (м. Хмельницький, 25 вересня 2014 року). – Хмельницький : Державний науково-дослідний інститут митної справи, 2014. – С. 11-15.

37. Петруня Ю.Є. Митні процедури в контексті здійснення митного постаудиту / Ю.Є. Петруня, В.А. Туржанський // Вісник Національного університету «Львівська політехніка». Серія «Менеджмент та підприємництво в Україні: становлення і проблеми розвитку». – Львів : НУ «Львівська політехніка», 2014. – Вип. 797. – С. 117-125.

38. Попель С.А. Спрощення митних процедур на основі партнерських програм «митниця-бізнес» / С.А. Попель // Дослідження теоретичних аспектів та розробка системи оцінювання ефективності митних процедур: Збірник тез науково-практичної заочної конференції (м. Хмельницький, 25 вересня 2014 року). – Хмельницький: Державний науково-дослідний інститут митної справи, 2014. – С. 103-105.

39. Попель С.А. Аналіз законодавства країн-учасниць митного союзу щодо основних термінів і понять митної справи / С.А. Попель // Економіка в XXI сторіччі : матеріали VIII Міжнародної наукової конференції студентів і молодих вчених (м. Донецьк, 16 травня 2014 року). – Донецьк, 2014. – С. 123-125.

40. Попель С.А. Характеристика основних аспектів методики оцінювання ефективності митних адміністрацій CATT (The Customs Assessment Trade Toolkit) / С. А. Попель // Дослідження теоретичних аспектів та розробка системи оцінювання ефективності митних процедур: Збірник тез II науково-практичної Інтернет-конференції (м. Хмельницький, 22 травня 2015 року). – Хмельницький : Державний науково-дослідний інститут митної справи, 2015. – С. 54-56.

41. Попель С.А. Характеристика основних аспектів методики оцінювання ефективності діяльності митних адміністрацій CATT (The Customs Assessment Trade Toolkit) / С.А. Попель // Митна безпека. – 2015. – № 1. – С. 24-30.

42. Приймаченко Д.В. Інформування як форма взаємодії органів доходів і зборів в процесі здійснення митних процедур [Електронний ресурс] / Д.В. Приймаченко // Фінансове право. – 2014. – № 3. – Режим доступу : http://www.irbis-nbuv.gov.ua/cgi-bin/irbis_nbuv/cgiirbis_64.exe?I21DBN=LINK&P21DBN=UJRN&Z21ID=&S21REF=10&S21CNR=20&S21STN=1&S21FMT=ASP_meta&C21COM=S&2_S21P03=FILA=&2_S21STR=Fp_2014_3_8.

43. Приймаченко Д.В. Митні формальності: правова природа та зміст поняття (міжнародно-правовий аспект) / Д.В. Приймаченко // Адміністративне право і процес. – 2014. – № 3 (9). – С. 186-197.

44. Приймаченко Д.В. Сприяння у виконанні митних формальностей посадовим особам органів доходів і зборів як передумова їх ефективності / Д.В. Приймаченко, В.В. Прокопенко // Дослідження теоретичних аспектів та розробка системи оцінювання ефективності митних процедур: Збірник тез науково-практичної заочної конференції

(м. Хмельницький, 25 вересня 2014 року). – Хмельницький : Державний науково-дослідний інститут митної справи, 2014. – С. 15-18.

45. Приймаченко Д.В. Взаємодія органів доходів і зборів з іншими державними органами в процесі здійснення митних формальностей // Правове регулювання суспільних відносин в умовах демократизації української держави : матеріали Міжнародної науково-практичної конференції (Запоріжжя, 3-4 жовтня 2014 року). – Запоріжжя : ЗНУ, 2014. – С. 20-23.

46. Прус Л.Р. Оцінка здійснення митних процедур в міжнародних рейтингах / Л.Р. Прус // Наукові праці Кіровоградського національного технічного університету. Економічні науки. – Кіровоград : КНТУ, 2014. – Вип. 25. – С. 218-225.

47. Прус Л.Р. Особливості методики хронометрування Всесвітньої митної організації // Вісник Волинського інституту економіки та менеджменту. – 2014. – Випуск 10. – Т. 2. – С. 242-250.

48. Прус Л. Р. Оцінка фіскальної складової роботи митних органів: досвід Росії та пропозиції для України // Вісник Волинського інституту економіки та менеджменту. – 2015. – № 12. – С. 383-390.

49. Прус Л.Р. Типологія митниць ДФС в контексті оцінювання ефективності їх діяльності / Л.Р. Прус // Дослідження теоретичних аспектів та розробка системи оцінювання ефективності митних процедур: Збірник тез ІІ науково-практичної Інтернет-конференції (м. Хмельницький, 22 травня 2015 року). – Хмельницький : Державний науково-дослідний інститут митної справи, 2015. – С. 44-46.

50. Прус Л.Р. Вимірювання часу, необхідного для випуску товарів підхід ВМО / Л.Р. Прус // Дослідження теоретичних аспектів та розробка системи оцінювання ефективності митних процедур: Збірник тез науково-практичної заочної конференції (м. Хмельницький, 25 вересня 2014 року). – Хмельницький : Державний науково-дослідний інститут митної справи, 2014. – С. 74-76.

51. Прус Л.Р. Багатосторонній характер оцінювання митних процедур в контексті захищеності митних інтересів / Л.Р. Прус // Інструменти лібералізації та спрощення світової торгівлі: міжнародний і національний аспекти : матеріали міжн. наук.-прак. конф. – Дніпропетровськ : АМСУ, 2014. – С. 94-95.

52. Руда Т.В. Теоретико-методичні підходи до оцінювання ефективності діяльності органів митного контролю / Т.В. Руда,

І.В. Несторишен, С.А. Попель // Вісник Запорізького національного університету. Економічні науки. – 2014. – № 1 (21). – С. 220-229.

53. Руда Т.В. Особливості імплементації положень Кіотської конвенції у вітчизняну практику здійснення митної справи / Т.В. Руда // Наукові праці Кіровоградського національного технічного університету. Економічні науки. – Кіровоград : КНТУ, 2014. – Вип. 25. – С. 225-230.

54. Руда Т.В. Основні аспекти оцінювання ефективності митних процедур в Україні / Т.В. Руда // Вісник Волинського інституту економіки та менеджменту. – 2014. – № 10. – Т. 2 – С. 303-311.

55. Руда Т.В. Характеристика показників оцінювання сприяння бізнесу в контексті визначення ефективності діяльності митниць / Т.В. Руда // Вісник Волинського інституту економіки та менеджменту. – 2015. – № 12. – С. 403-410.

56. Руда Т.В. Розробка методичного інструментарію для оцінювання ефективності діяльності митних органів України на основі інтегрального підходу / Т.В. Руда // Наукові праці Кіровоградського національного технічного університету. Економічні науки. – Кіровоград : КНТУ, 2015. – Вип. 27. – С. 75-83.

57. Руда Т.В. Сутність та значення митних послуг в умовах реформування митної справи в Україні / Т.В. Руда, О.В. Неліпович // Науковий огляд. – № 1. – 2014. – С. 43-49.

58. Руда Т.В. Сутність та взаємозв'язок між категоріями «митні послуги» та «митні процедури» / Т.В. Руда // Людина, бізнес, держава: реалії та перспективи соціально-економічного розвитку : міжнародна науково-практична конференція (Кіровоград, 17 квітня 2014 року). – Кіровоград, 2014. – С. 180-181.

59. Руда Т.В. Основні аспекти оцінювання ефективності здійснення державної митної справи в Україні / Т.В. Руда // Економіка в XXI сторіччі : матеріали VIII Міжнародної наукової конференції студентів і молодих вчених (м. Донецьк, 16 травня 2014 року). – Донецьк, 2014. – С. 130-132.

60. Руда Т.В. Основні підходи до оцінювання ефективності діяльності митних органів Франції / Т.В. Руда // Інноваційні технології та інтенсифікація розвитку національного виробництва : матеріали Міжнародної науково-практичної Інтернет-конференції (16-17 жовтня 2014 року). – С. 321-323.

61. Руда Т.В. Основні підходи до оцінювання ефективності діяльності митних органів Республіки Білорусь / Т.В. Руда, О.В. Миронов

// Дослідження теоретичних аспектів та розробка системи оцінювання ефективності митних процедур: Збірник тез науково-практичної заочної конференції (м. Хмельницький, 25 вересня 2014 року). – Хмельницький : Державний науково-дослідний інститут митної справи, 2014. – С. 68-70.

62. Руда Т.В. Дослідження взаємозв'язку між категоріями «якість», «ефективність» та «результативність» здійснення митних процедур / Т.В. Руда // Дослідження теоретичних аспектів та розробка системи оцінювання ефективності митних процедур: Збірник тез ІІ науково-практичної Інтернет-конференції (м. Хмельницький, 22 травня 2015 року). – Хмельницький : Державний науково-дослідний інститут митної справи, 2015. – С. 47-49.

63. Рудніченко Є.М. Підходи до визначення поняття «ефективність» в митній справі / Є.М. Рудніченко, В.І. Царенко // Дослідження теоретичних аспектів та розробка системи оцінювання ефективності митних процедур: Збірник тез науково-практичної заочної конференції (м. Хмельницький, 25 вересня 2014 року). – Хмельницький : Державний науково-дослідний інститут митної справи, 2014. – С. 49-52.

64. Туржанський В.А. Дефініції щодо сутності терміну «митна процедура» / В.А. Туржанський // Дослідження теоретичних аспектів та розробка системи оцінювання ефективності митних процедур: Збірник тез науково-практичної заочної конференції (м. Хмельницький, 25 вересня 2014 року). – Хмельницький : Державний науково-дослідний інститут митної справи, 2014. – С. 72-74.

65. Туржанський В.А. Спрощення митних процедур відповідно до Рамкових стандартів ВМО / В.А. Туржанський // Наукові праці Кіровоградського національного технічного університету. Економічні науки. – Кіровоград : КНТУ, 2014. – Вип. 25. – С. 232-235.

66. Туржанський В. А. Показники оцінювання забезпечення безпеки митницями ДФС України / В.А. Туржанський, О.О. Лазунін // Дослідження теоретичних аспектів та розробка системи оцінювання ефективності митних процедур: Збірник тез ІІ науково-практичної Інтернет-конференції (м. Хмельницький, 22 травня 2015 року). – Хмельницький : Державний науково-дослідний інститут митної справи, 2015. – С. 31-33.

67. Туржанський В.А. Методичний підхід до оцінювання ефективності митних процедур / В.А. Туржанський, І.В. Нестори-

шен // Проблеми управління зовнішньоекономічною та митною діяльністю в умовах європейської інтеграції України : тези доповідей II Міжнародного науково-практичного симпозіуму, 24 квітня 2015 року, Львів, до 50-річчя Інженерно-економічного факультету Львівської політехніки / Національний університет «Львівська політехніка», Навчально-науковий інститут економіки і менеджменту, Кафедра зовнішньоекономічної та митної діяльності, Кафедра менеджменту і міжнародного підприємництва. – Львів : Видавництво Львівської політехніки, 2015. – С. 34.

68. Туржанський В.А. Дефініції щодо сутності терміну «митна процедура» / В.А. Туржанський // Дослідження теоретичних аспектів та розробка системи оцінювання ефективності митних процедур: Збірник тез науково-практичної заочної конференції (м. Хмельницький, 25 вересня 2014 року). – Хмельницький : Державний науково-дослідний інститут митної справи, 2014. – С. 72-74.

69. Туржанський В.А. Характеристика митних процедур в розрізі етапів пост-митного аудиту [Електронний ресурс] / В.А. Туржанський // Наука і життя: сучасні тенденції, інтеграція у світові наукову думку : матеріали Десятої Міжнародної науково-практичної інтернет-конференції (Київ, 29-31 травня 2014). – Режим доступу : http://int-konf.org/konf052014/797-kandidat-ekonomchnih-nauk-turzhanskiy-v-a-harakteristika-mitnih-procedur-v-rozrz-etapv-post-mitnogo-auditu.html.

70. Фрадинський О.А. Поняття «спеціальна митна процедура» в законодавстві Азербайджанської Республіки / О.А. Фрадинський // Дослідження теоретичних аспектів та розробка системи оцінювання ефективності митних процедур: Збірник тез науково-практичної заочної конференції (м. Хмельницький, 25 вересня 2014 року). – Хмельницький : Державний науково-дослідний інститут митної справи, 2014. – С. 70-72.

71. Фрадинський О.А. Формування показників оцінки фіскальної результативності діяльності вітчизняних митниць / О.А. Фрадинський // Дослідження теоретичних аспектів та розробка системи оцінювання ефективності митних процедур: Збірник тез II науково-практичної Інтернет-конференції (м. Хмельницький, 22 травня 2015 року). – Хмельницький : Державний науково-дослідний інститут митної справи, 2015. – С. 13-14.

72. Фрадинський О.А. Застосування спрощених митних процедур:

досвід Республіки Молдова / О.А. Фрадинський // Моделювання та прогнозування соціально-економічних процесів : матеріали Міжнародної науково-практичної конференції (Львів, 27-28 лютого 2015 року) / ГО «Львівська економічна фундація».У 2-х частинах. – Львів : ЛЕФ, 2015. – Ч. 1. – С. 39-41.

73. Фрадинський О.А. Митні аспекти результативності діяльності Державної фіскальної служби України в 2014 році / О.А. Фрадинський, І.С. Губіна // Економічний і соціальний розвиток України в XXI столітті: національна візія та виклики глобалізації : збірник тез доповідей XII Міжнародної науково-практичної конференції молодих вчених (Тернопіль, 26-27 березня 2015 року). – Тернопіль : Астон, 2015. – С. 217-219.

74. Фрадинський О.А. Організація діяльності Податково-митного департаменту Естонської Республіки [Електронний ресурс] / О.А. Фрадинський // Глобальні та національні проблеми економіки. – 2015. – Вип. 6. – Режим доступу : http://global-national.in.ua/archive/6-2015/20.pdf.

75. Хома В.О. Ознаки та поняття митних процедур / В.О. Хома, Е.С. Молдован, В.П. Жданова // Дослідження теоретичних аспектів та розробка системи оцінювання ефективності митних процедур: Збірник тез науково-практичної заочної конференції (м. Хмельницький, 25 вересня 2014 року). – Хмельницький : Державний науково-дослідний інститут митної справи, 2014. – С. 54-56.

76. Царенко В.І. Митні процедури: ознаки та поняття / В.І. Царенко, В.О. Хома // Порівняльно-аналітичне право. – 2014. – № 3. – С. 146-150.

77. Царенко В.І. Застосування категорій «митні режими» чи «митні процедури» у Митному кодексі України / В.І. Царенко, І.В. Несторишен // Митна безпека. – 2014. – № 1. – С. 103-110.

78. Царенко В.І. Визначення поняття «ефективність» у діяльності кінологічних команд Державної фіскальної служби України / В.І. Царенко, В.О. Хома, Жданова В.П. // Дослідження теоретичних аспектів та розробка системи оцінювання ефективності митних процедур: Збірник тез ІІ науково-практичної Інтернет-конференції (м. Хмельницький, 22 травня 2015 року). – Хмельницький : Державний науково-дослідний інститут митної справи, 2015. – С. 50-53.

2. НДР «Ідентифікація способу обробки насіння соняшнику (сушеного або смаженого)»

Номер державної реєстрації теми: 0114U002552
Номер облікової картки заключного звіту: 0215U007717
Термін виконання: початок – 01.01.2014, закінчення – 31.12.2015.

Керівник НДР: Демидов І.М., завідувач лабораторією досліджень хімії жирів олійно-жирових виробництв Українського науково-дослідного інституту олій та жирів Національної академії аграрних наук України (далі – УкрНДІОЖ), д-р техн. наук.

Виконавці НДР:

У 2014 році:

від УкрНДІОЖ: Голодняк В.О., завідуючий відділу стандартизації, сертифікації та метрології у сфері олійно-жирової галузі, канд. техн. наук; Бущенко Т.А., технік сектору метрології відділу стандартизації, сертифікації та метрології у сфері олійно-жирової галузі; Гуртовий О.М., мол. наук. співроб. сектору метрології відділу стандартизації, сертифікації та метрології у сфері олійно-жирової галузі; Мазаєва В.С., інженер-технолог ІІ категорії лабораторії досліджень хімії жирів олійно-жирових виробництв; Ситнік Н.С., інженер-технолог ІІ категорії лабораторії досліджень хімії жирів олійно-жирових виробництв;

від Державного науково-дослідного інституту митної справи: Прус Л.Р., завідувач науково-організаційного відділу, канд. економ. наук, доц.; Бабенко Б.І., старш. наук. співроб. науково-організаційного відділу, канд. техн. наук, доц.; Коновалов Ю.О., старш. наук. співроб. науково-організаційного відділу; Мотюк К.Д., мол. наук. співроб. відділу наукових досліджень з організаційних питань митної справи;

у 2015 році:

від УкрНДІОЖ: Голодняк В.О., головний метролог олійно-жирової галузі, канд. техн. наук; Гуртовий О.М., завідуючий відділу стандартизації, сертифікації та метрології у сфері олійно-жирової галузі; Мазаєва В.С., мол. наук. співроб. лабораторії досліджень хімії жирів олійно-жирових виробництв; Ситнік Н.С., мол. наук. співроб. лабораторії досліджень хімії жирів олійно-жирових виробництв;

від Державного науково-дослідного інституту митної справи: Прус Л.Р., завідувач науково-організаційного відділу, канд. екон. наук,

доц.; Коновалов Ю.О., старш. наук. співроб. науково-організаційного відділу; Мотюк К.Д., мол. наук. співроб. відділу наукових досліджень з організаційних питань митної справи.

Опис процесу наукового дослідження

НДР «Ідентифікація способу обробки насіння соняшнику (сушеного або смаженого)» виконувалася на підставі наказу Міністерства доходів і зборів України від 04.03.2014 № 173 «Про затвердження Тематичного плану науково-дослідних робіт Міністерства доходів і зборів України на 2014 рік», викладеного у новій редакції Тематичного плану науково-дослідних робіт Державної фіскальної служби, затвердженого наказом від 02.10.2014 № 159 «Про внесення змін до наказу Міндоходів України від 04.03.2014 № 173», Тематичного плану науково-дослідних робіт Державної фіскальної служби України на 2015 рік, затвердженого наказом Державної фіскальної служби України від 11.03.2015 № 159 зі змінами, протягом 2014-2015 років згідно з Технічним завданням на виконання НДР.

НДР виконана Державним науково-дослідним інститутом митної справи із залученням УкрНДІОЖ, відповідно до договору № 22 від 04.04.10.2014 року про надання послуг з виконання складової частини науково-дослідної роботи та додаткової угоди від 26.02.2015 № 1 до договору № 22.

Тема наукового дослідження спрямована на забезпечення виконання завдань, визначених у Положенні про Державну фіскальну службу України, затвердженому постановою Кабінету Міністрів України від 21 травня 2014 № 236, зокрема п. 26 ст. 4 (провадження досліджень і експертної діяльності у податковій та митній сферах), Положенні про Спеціалізовану лабораторію з питань експертизи та досліджень ДФС, затвердженому наказом ДФС від 01.10.2014 № 154, а саме п. 2 (проведення досліджень та здійснення експертної діяльності у податковій та митній сферах).

Дослідження здійснювалось з урахуванням вимог відповідності Міжнародній конвенції про гармонізовану систему опису та кодування товарів та Митним прототипам ЄС.

Для досягнення поставленої мети й виконання завдань у роботі використано низку методів: хроматографічні та фізичні методи, експериментальне визначання ацилгліцерольного складу олій та жирів, визначання жирно-кислотного складу олій та жирів та температу-

ри їх плавлення, теоретичні розрахунки статистично рівноважного ацилгліцерольного складу олій та жирів, статистична обробка даних.

Отримані найважливіші наукові і (або) науково-технічні результати

У науково-дослідній роботі визначено якісні та кількісні характеристики насіння соняшнику, наведено хімічний склад та проведено дослідження нормативної документації щодо якісних та кількісних характеристик насіння соняшнику. Зокрема, проаналізовано вимоги щодо якості насіння соняшнику, що використовують для продовольчих потреб і виробництва олеїнової кислоти. Наведено інформацію щодо зміни структури основних складових (білків, жирів та вуглеводів) насіння соняшнику під час термічної обробки.

Проведено визначення критеріїв, за якими можна віднести насіння соняшнику до сушеного або смаженого, а саме за цукристими або білковими речовинами, а також за спектральними характеристиками соняшникового борошна. При використанні тих змін, що зазнають вуглеводні соняшникового ядра під час смаження за основу взято визначення вмісту моносахаридів та олігосахаридів у насінні. Проте, метод, заснований на аналізі змін цукристих речовин, які відбуваються у насінні соняшнику під час смаження, виявився не надійним і не дає змоги однозначно віднести зразок насіння соняшнику до сушеного або смаженого. У зв'язку з цим, з метою ідентифікації насіння соняшнику досліджено іншу складову насіння соняшнику – білкові речовини, а саме зміну вмісту розчинних білків до та після смаження.

Встановлено, що у смаженому насінні соняшнику вміст «солерозчинних» білків став меншим за цей показник у сушеному насінні. Але, під час зберігання насіння соняшнику, відношення вмісту білків різних за розчинністю у різних водних розчинах змінюється. Так, відношення вмісту солерозчинних білків у сушеному насінні соняшнику до їх вмісту у смаженому насінні зменшується за рахунок підвищення вмісту солерозчинних білків у смаженому насінні. Таким чином, ступінь перетворення білків під час смаження насіння соняшнику можна характеризувати за вмістом водорозчинних та солерозчинних білків до та одразу після смаження. Але вказане зменшення різниці може призводити до отримання некоректних результатів, тому було продовжено пошуки більш простих і надійних методів, за допомогою яких можна було б розрізняти сушене і смажене насіння соняшнику. З'ясувалося, що об-

рушене та помелене насіння сушеного і смаженого соняшнику (борошно з соняшникового ядра) завжди суттєво відрізняються за кольором. Ця різниця проявилася у відмінностях оптичної густини гексанових екстрактів, отриманих з обрушеного та змеленого насіння смаженого та висушеного зразків.

В процесі виконання НДР розроблено «Методику виконання вимірювань. Ідентифікація способу обробки насіння няшнику (сушеного або смаженого)», що пройшла атестацію в ДП «Укрметртест-стандарт» (свідоцтво про атестацію № 081/12-0937-14). При її розробці надано перевагу застосуванню діючої нормативної документації стосовно окремих етапів в процесі виконання ідентифікації.

Ця МВВ може використовуватися для інших олійних культур (зокрема, горіхів та інших видів олійного насіння), якщо вона буде відвалідована.

Використання результатів дослідження

Результати, отримані під час виконання НДР, сприятимуть вирішенню актуальних проблем, пов'язаних із забезпеченням національних митних інтересів держави та її безпеки, а саме:

здійснення митних формальностей шляхом проведення досліджень проб (зразків) товарів у рамках процедур митного контролю та митного оформлення з метою встановлення характеристик, визначальних для класифікації товарів згідно з УКТЗЕД;

перевірки задекларованої митної вартості товарів;

проведення досліджень (аналізів, експертиз) проб (зразків) товарів з метою встановлення (перевірки) достовірних даних, зазначених у сертифікаті про походження товару з України;

здійснення заходів для недопущення переміщення через митний кордон України товарів, на які встановлені заборони та/або обмеження щодо переміщення через митний кордон України, а також товарів, які не відповідають вимогам якості та безпеки.

Результати НДР впроваджено в діяльність Спеціалізованої лабораторії з питань експертизи та досліджень ДФС (акт впровадження від 02.03.2016) шляхом апробації МВВ на прикладній базі СЛЕД ДФС. Крім того, МВВ внесена до проекту сфери акредитації на відповідність вимогам національного стандарту ДСТУ ISO/IEC 17025:2006 у ході проведення заходів з розширення сфери акредитації СЛЕД ДФС (акт впровадження від 02.08.2016). Розроблено «Методику виконання

вимірювань. Ідентифікація способу обробки насіння соняшнику (сушеного або смаженого)» (свідоцтво про атестацію в ДП «Укрметртестстандарт» (№ 081/12-0937-14 від 23.12.2014).

Бібліографічний перелік монографій, підручників, посібників, наукових статей, інших публікацій, дисертацій та іншої наукової продукції

1. Мотюк К. Д. Проблеми ідентифікації способу обробки насіння соняшника в контексті здійснення державної митної справи / К.Д. Мотюк // Митна безпека. – 2014. – № 2. – С. 32-38.

2. Валуйська О. А. Проблемні питання ідентифікації способу обробки насіння соняшника при проведенні досліджень в митних цілях / І.О. Нестеренко, К.Д. Мотюк // Вісник Академії митної служби України. Серія: «Технічні науки». – 2015. – № 1. - С. 106-110.

3. НДР «Організаційно-правовий механізм сприяння захисту прав інтелектуальної власності під час переміщення товарів через митний кордон України»

Номер державної реєстрації теми: 0114U002554
Номер облікової картки заключного звіту: 0215U007716
Термін виконання: початок – 01.01.2014, закінчення – 31.12.2015.

Керівник НДР: Пунда О.О., заступник директора з наукової роботи Державного науково-дослідного інституту митної справи, канд. юрид. наук, доц.

Виконавці НДР:

у 2014 році:

від Державного науково-дослідного інституту митної справи: Нагорічна О.С., в.о. директора, канд. пед. наук; Царенко В.І., завідувач відділу наукових досліджень з правових питань митної справи, канд. юрид. наук, доц. Хома В.О., заступник завідувача відділу наукових досліджень з правових питань митної справи, канд. юрид. наук, доц.; Молдован Е.С., старш. наук. співроб. відділу наукових досліджень з правових питань митної справи, канд. наук з держ. упр.; Примак А.Ф., старш. наук. співроб. відділу наукових досліджень з правових питань митної справи, канд. істор. наук; Потушинська О.П., наук. співроб. відділу наукових досліджень з правових питань митної справи; Жданова В.П., мол. наук. співроб. відділу наукових досліджень з правових питань митної справи; Прус Л.Р., завідувач науково-організаційного відділу, канд. екон. наук, доц.; Бабенко Б.І., старш. наук. співроб. науково-організаційного відділу, канд. техн. наук, доц.; Миронов О.В., старш. наук. співроб. науково-організаційного відділу; Яковенко О.В., старш. наук. співроб.відділу наукових досліджень з економічних питань митної справи, канд. екон. наук, доц.; Медвідь Ю.О., мол. наук. співроб. відділу наукових досліджень з економічних питань митної справи;

від Хмельницької митниці ДФС: Бережнюк І.Г., начальник, д-р екон. наук, доц.;

від Харківського національного університету внутрішніх справ: Мельник О.М., проф. кафедри цивільно-правових дисциплін, д-р юрид. наук, старш. наук. співроб.;

від Львівського національного університету ім. Івана Франка: Бурдін В.М., заступник декана з навчально-методичної роботи (заочна форма навчання), д-р юрид. наук, доц.;

у 2015 році:

від Державного науково-дослідного інституту митної справи: Нагорічна О.С., директор, канд. пед. наук, старш. наук. співроб.; Царенко В.І., завідувач відділу наукових досліджень з правових питань митної справи, канд. юрид. наук, доц.; Хома В.О., заступник завідувача відділу наукових досліджень з правових питань митної справи, канд. юрид. наук, доц.; Молдован Е.С., старш. наук. співроб. відділу наукових досліджень з правових питань митної справи, канд. наук з держ. упр.; Жданова В.П., мол. наук. співроб. відділу наукових досліджень з правових питань митної справи; Прус Л.Р., завідувач науково-організаційного відділу, канд. екон. наук, доц.; Бабенко Б.І., старш. наук. співроб. науково-організаційного відділу, канд. техн. наук, доц.; Миронов О.В., старш. наук. співроб. науково-організаційного відділу;

від Львівського національного університету ім. Івана Франка: Бурдін В.М., заступник декана з навчально-методичної роботи (заочна форма навчання), д-р юрид. наук, доц.;

від Державної фіскальної служби України: Гащицький О.А., головний державний інспектор відділу захисту прав інтелектуальної власності та експортного контролю управління заходів регулювання ЗЕД Департаменту організації митного контролю та оформлення, канд. екон. наук.

Опис процесу наукового дослідження

Науково-дослідна робота «Організаційно-правовий механізм сприяння захисту прав інтелектуальної власності під час переміщення товарів через митний кордон України» виконувалася на підставі наказу Міністерства доходів і зборів України від 04.03.2014 № 173 «Про затвердження Тематичного плану науково-дослідних робіт Міністерства доходів і зборів України на 2014 рік», викладеного у новій редакції Тематичного плану науково-дослідних робіт Державної фіскальної служби, затвердженого наказом від 02.10.2014 № 159 «Про внесення змін до наказу Міндоходів України від 04.03.2014 № 173», Тематичного плану науково-дослідних робіт Державної фіскальної служби України на 2015 рік, затвердженого наказом Державної фіскальної служби України від 11.03.2015 № 159 зі змінами, протягом 2014-2015 років згідно з

Технічним завданням на виконання НДР.

Тема наукового дослідження спрямована на забезпечення виконання завдань, визначених у Положенні про Державну фіскальну службу України, затвердженому постановою Кабінету Міністрів України від 21.05.2014 № 236, зокрема, п. 18 ст. 4 (вживає заходів до захисту прав інтелектуальної власності у процесі зовнішньоекономічної діяльності, недопущення переміщення через митний кордон України контрафактних товарів), а також завдань, визначених у Стратегічному плані розвитку ДФС України на 2015-2018 роки, затвердженому наказом ДФС України від 12.02.1015 № 80 (стратегічна ціль 20 «активне співробітництво з податковими та митними службами іноземних держав, міжнародними організаціями, а також застосування провідного міжнародного досвіду»).

Для досягнення поставленої мети й виконання завдань у роботі використано такі методи: загальнонаукові та емпіричні прийоми економічної та юридичної наук; загальні методи наукових досліджень: історичний підхід; методи аналізу: порівняння, систематизація та узагальнення; а також табличний та графічний методи.

Отримані найважливіші наукові і (або) науково-технічні результати

Наукова новизна роботи полягає у тому, що вперше на основі проведеного комплексного аналізу нормативно-правових актів, наукових джерел та довідкової інформації щодо забезпечення охорони та захисту прав інтелектуальної власності в Україні та ЄС вперше розроблено алгоритм дій посадових осіб митниць ДФС України щодо захисту прав інтелектуальної власності.

У процесі виконання НДР досліджено шляхи удосконалення сприяння охороні та захисту прав інтелектуальної власності під час переміщення товарів через митний кордон України, зокрема алгоритм дій посадових осіб митниць ДФС України щодо захисту прав інтелектуальної власності. У результаті здійсненої роботи встановлено, що системі дій, що виконуються посадовими особами митниць ДФС України щодо захисту прав інтелектуальної власності під час переміщення товарів через митний кордон України, притаманні усі характеристики алгоритму – скінченність, дискретність, детермінованість, адекватність вхідної і вихідної інформації, ефективність та універсальність. Зроблено припущення, що система правил, спрямова-

них на захист прав інтелектуальної власності, що визначені у нормативно-правових актах, якими регулюється діяльність у сфері захисту прав інтелектуальної власності, після розподілу на окремі етапи, визначення дій, які необхідно здійснити на кожному з цих етапів, визначення порядку виконання цих етапів тощо, тобто, після здійснення процесу алгоритмізації, може розглядатися як алгоритм дій посадових осіб митниць ДФС України щодо захисту прав інтелектуальної власності. На основі детального аналізу нормативно-правових актів, якими регулюють сферу захисту прав інтелектуальної власності, здійснено покроковий опис алгоритму дій посадових осіб митниць ДФС України щодо захисту прав інтелектуальної власності та визначено набір дій, які здійснюються на кожному із конкретних кроків.

Здійснено аналіз проблем реалізації алгоритму дій посадових осіб митниць ДФС України щодо захисту прав інтелектуальної власності крізь призму філософської, соціологічної та правової наук. На основі такого аналізу встановлено, що основним питанням, яке потребує нагального вирішення є існування складної системи внутрішньовідомчих правовідносин, обтяжених значною кількістю погоджувальних бюрократичних дій. Часто такі дії гальмують прийняття необхідних рішень та знижують ефективність управлінської діяльності.

Здійснено науково-прикладний переклад Регламенту (ЄС) 608/2013 про захист прав інтелектуальної власності із англійської на українську мову. Проаналізовано його на предмет послідовності дій посадових осіб митниць щодо захисту прав інтелектуальної власності під час переміщення товарів через митний кордон. Здійснено порівняльний аналіз норм українського законодавства, якими регулюється захист прав інтелектуальної власності та Регламенту (ЄС) 608/2013.

Виявлено за результатами даного порівняльного аналізу невідповідність розуміння змісту процедурних дій посадових осіб митниць щодо захисту прав інтелектуальної власності під час переміщення товарів через митний кордон у європейському та вітчизняному законодавстві. Зокрема, з'ясовано, що узгодження із нормами європейського законодавства потребують положення українського митного законодавства щодо строків прийняття рішення про захист прав інтелектуальної власності, прав та об'єктів інтелектуальної власності, понять «імплементація» та «виконання» тощо. Зауважено, що структурні відмінності у побудові європейських і українських зако-

нодавчих актів призводить до правових прогалин і колізій, які можуть бути використані недобросовісними суб'єктами права інтелектуальної власності.

Розроблено пропозиції для внесення змін у Митний кодекс України із метою його адаптації до законодавства Європейського Союзу, зокрема, у частині удосконалення понятійно-категорійного апарату (щодо удосконалення понять «контрафактні товари» та «піратські товари»), переліку суб'єктів щодо яких не здійснюються заходи митного контролю (наприклад, додано та розкрито сутність поняття «товари, призначені для кінцевого використання, які були випущені для вільного обігу, переміщення яких через митний кордон України регулюється окремими законами»), переліку митних процедур тощо.

Використання результатів дослідження

Результати дослідження знайшли своє відображення у проекті Закону України «Про внесення змін до Митного кодексу України щодо захисту прав інтелектуальної власності під час переміщення товарів через митний кордон України» (номер, дата реєстрації: 3681 від 21.12.2015 http://w1.c1.rada.gov.ua/pls/zweb2/webproc4_1?pf3511=57488), зокрема, у частині визначення контрафактних товарів, піратських товарів, заходів, пов'язаних з призупиненням митного оформлення, особливостей призупинення митного оформлення та знищення невеликих партій товарів, що пересилаються на митну територію України.

Отримані результати впроваджені в діяльність Державної фіскальної служби України, про що свідчить акт впровадження від Хмельницької митниці ДФС.

У навчально-методичному та науково-дослідному процесах результати НДР можна використати:

у практичній діяльності Департаменту організації митного контролю та оформлення ДФС;

у науково-дослідній сфері: висновки НДР розвивають теорію управління, теорію митного, цивільного та адміністративного права та можуть бути використані при підготовці наукових робіт з проблематики захисту прав інтелектуальної власності, у тому числі кваліфікаційних;

у навчально-методичному процесі: при підготовці, перепідготовці, підвищенні кваліфікації працівників органів доходів і зборів у проведенні тематичних семінарів і тренінгів, при підготовці навчальних посібників та підручників.

Бібліографічний перелік монографій, підручників, посібників, наукових статей, інших публікацій, дисертацій та іншої наукової продукції

1. Бабенко Б.І. Інтеграційний комплекс сфери захисту інтелектуальної власності / Б.І. Бабенко, О.В. Миронов // Вісник Академії митної служби України. Серія «Технічні науки». – 2015. – № 1. – С. 116-126.

2. Бабенко Б.І. Інформаційно-технічний інструментарій комплексної охорони захисту права інтелектуальної власності / Б.І. Бабенко // Фінансова політика та фінансово-економічні механізми забезпечення прогресивного суспільного розвитку та економічної безпеки: науковий погляд молоді : матеріали міжнародної науково-практичної конференції молодих учених (м. Дніпропетровськ, 24 квітня 2015 року). – Дніпропетровськ : Університет митної справи та фінансів, 2015. – С. 154-156.

3. Бабенко Б.І. Єдиний інформаційний портал забезпечення взаємодії митних та державних органів влади в сфері захисту права інтелектуальної власності / Б.І. Бабенко, О.В. Миронов // Інструменти лібералізації та спрощення світової торгівлі: міжнародний і національний аспекти : матеріали Міжнародної науково-практичної конференції (м. Дніпропетровськ, 28 листопада 2014). – Дніпропетровськ : Академія митної служби України, 2014. – 376 с.

4. Бабенко Б.І. Особливості правового регулювання охорони об'єктів права інтелектуальної власності під час переміщення товарів через митний кордон України / Б.І. Бабенко, О.В. Миронов // Митна безпека. – 2014. – № 1. – С. 66-71.

5. Бабенко Б.І. Особливості правового регулювання захисту об'єктів права інтелектуальної власності під час переміщення товарів через митний кордон України / Б.І. Бабенко // Освітньо-наукове забезпечення діяльності правоохоронних органів і військових формувань України : Матеріали VII Всеукраїнської науково-практичної конференції (м. Хмельницький, 21 листопада 2014). – Хмельницький : Національна академія Державної прикордонної служби України ім. Богдана Хмельницького, 2014. – С. 280.

6. Бурдін В.М. Компаративістський аналіз митного забезпечення дотримання прав інтелектуальної власності в Україні та Європейському Союзі / В.М. Бурдін, О.О. Пунда, Е.С. Молдован // Актуальні проблеми юридичної науки : збірник тез Міжнародної наукової конференції

«Тринадцяті осінні юридичні читання» (м. Хмельницький, 14-15 листопада 2014 року): [у 3-х част.]. – Частина третя. – Хмельницький : Хмельницький університет управління та права, 2014. – С. 117-118.

7. Бурдін В.М. Удосконалення системи захисту прав інтелектуальної власності: пошуки шляхів вирішення проблем / В.М. Бурдін, В.І. Царенко, В.П. Жданова // Митна безпека. – 2015. – № 2.

8. Медвідь Ю.О. Організація діяльності митних органів ЄС у сфері захисту прав інтелектуальної власності / Ю.О. Медвідь // Вісник Хмельницького національного університету. Економічні науки. – 2014. – № 5. – Т. 1. – С. 159-164.

9. Медвідь Ю.О. Порівняння основних положень законодавства України та ЄС у сфері сприяння захисту прав інтелектуальної власності митними органами / Ю.О. Медвідь // Охорона та захист прав інтелектуальної власності під час переміщення товарів через митний кордон України : Збірник тез науково-практичної заочної конференції (м. Хмельницький, 16 жовтня 2014 року). – Хмельницький : Державний науково-дослідний інститут митної справи, 2014. – С. 44-48.

10. Нагорічна О.С. Формування українського законодавства в галузі охорони та захисту прав інтелектуальної власності / О.С. Нагорічна, В.П. Жданова // Охорона та захист прав інтелектуальної власності під час переміщення товарів через митний кордон України : Збірник тез науково-практичної заочної конференції (м. Хмельницький, 16 жовтня 2014 року). – Хмельницький : Державний науково-дослідний інститут митної справи, 2014. – С. 49-51.

11. Охорона та захист прав інтелектуальної власності під час переміщення товарів через митний кордон України: Збірник тез науково-практичної заочної конференції (м. Хмельницький, 16 жовтня 2014 року). – Хмельницький : Державний науково-дослідний інститут митної справи, 2014. – 80 с.

12. Примак А.Ф. Питання розвитку переміщення товарів, що містять об'єкти інтелектуальної власності через митний кордон / А.Ф. Примак // Фінансова політика та фінансово-економічні механізми забезпечення прогресивного суспільного розвитку та економічної безпеки: науковий погляд молоді : матеріали міжнародної науково-практичної конференції молодих учених (м. Дніпропетровськ, 24 квітня 2014 року). – Дніпропетровськ : Академія митної служби України, 2014. – С. 267-268.

13. Прус Л.Р. Індикатори ризику захисту прав інтелектуальної власності митними органами / Л.Р. Прус // Охорона та захист прав інтелектуальної власності під час переміщення товарів через митний кордон України : Збірник тез науково-практичної заочної конференції (м. Хмельницький, 16 жовтня 2014 року). – Хмельницький: Державний науково-дослідний інститут митної справи, 2014. – С. 51-54.

14. Прус Л.Р. Захист прав інтелектуальної власності як фактор конкурентоспроможності та безпеки України [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://thesis.at.ua/publ/2014_r_bezpekoznavstvo_teorija_ta_praktika_15_03_15_04/prus_l_r_zakhist_prav_intelektualnoji_vlasnosti_jak_faktor_konkurentospromozhnosti_ta_bezpeki_ukrajini/10-1-0-310 .

15. Пунда О.О. Захист прав інтелектуальної власності митними органами: досвід Європейського Союзу / О.О. Пунда // Стратегічні напрями соціально-економічного розвитку держави в умовах глобалізації : збірник тез ІІ Міжнародної науково-практичної конференції (м. Хмельницький, 8-9 жовтня 2015 року) ; за заг. ред. д. е. н., проф. Синчака В.П. – Хмельницький : Хмельницький університет управління та права, 2015. – С. 242-245.

16. Пунда О.О. «Патентний тролінг» і проблеми захисту прав інтелектуальної власності під час переміщення товарів через митний кордон / О.О. Пунда, Е.С. Молдован // Проблеми управління зовнішньоекономічною та митною діяльністю в умовах європейської інтеграції України : тези доповідей ІІ Міжнародного науково-практичного симпозіуму до 50-річчя Інженерно-економічного факультету Львівської політехніки (м. Львів, 24 квітня 2015 року). – Львів : Видавництво Львівської політехніки, 2015. – С. 31.

17. Пунда О.О. Митне забезпечення дотримання прав інтелектуальної власності: досвід Європейського Союзу / О.О. Пунда, Е.С. Молдован, В.П. Жданова // Науковий вісник Міжнародного гуманітарного університету. – 2014. – Вип. 9-2. Том 1. – С. 111-114.

18. Пунда О.О. Проблемні аспекти організаційно-правового механізму сприяння захисту прав інтелектуальної власності митними органами України (за матеріалами узагальнення практики) / О.О. Пунда // Охорона та захист прав інтелектуальної власності під час переміщення товарів через митний кордон України : Збірник тез науково-практичної заочної конференції (м. Хмельницький, 16 жовтня 2014 року). – Хмельницький : Державний науково-дослідний інститут митної справи, 2014. – С. 15-23.

19. Хома В.О. Імплементація норм європейського законодавства з питань митного забезпечення дотримання прав інтелектуальної власності / В.О. Хома // Розвиток ринку транспортних послуг в Україні в умовах інтеграції до Європейської та міжнародної транспортної системи : матеріали 18 Міжнародної конференції з транспорту та логістики, (м. Одеса, 20-22 жовтня 2015 року). – Одеса : РІА «МедіаКомпас Україна», 2015. – С. 134-137.

20. Хома В.О. Управлінська дипломатія як процес формування взаємозв'язків у механізмі взаємодії органів доходів і зборів з іншими органами влади у сфері захисту прав інтелектуальної власності / В.О. Хома // Охорона та захист прав інтелектуальної власності під час переміщення товарів через митний кордон України : Збірник тез науково-практичної заочної конференції (м. Хмельницький, 16 жовтня 2014 року). – Хмельницький : Державний науково-дослідний інститут митної справи, 2014. – С. 65-69.

21. Хома В.О. Напрями адаптації українського митного законодавства до норм Європейського Союзу у частині захисту прав інтелектуальної власності / В.О. Хома, О.О. Пунда, Е.С. Молдован // Митна безпека. – 2015. – № 1. – С. 113-118.

22. Хома В.О. Проблеми імплементації норм європейського законодавства з питань митного забезпечення дотримання прав інтелектуальної власності / В.О. Хома, Е.С. Молдован // Митна справа. – 2015. – № 3 (99). – С. 3-8.

23. Хома В.О. Проблемні аспекти застосування європейських норм з питань митного забезпечення дотримання прав інтелектуальної власності / В.О. Хома, Е.С. Молдован // Історія, сучасність та перспективи розвитку Державної прикордонної служби України та охорони державного кордону : матеріали науково-практичної конференції (м. Київ, 26 травня 2015 року). – К. : Науково-дослідний інститут Державної прикордонної служби України, 2015. – С. 515-519.

24. Хома В.О. Регулювання алгоритму дій посадових осіб на митному кордоні щодо захисту прав інтелектуальної власності: досвід ЄС / В.О. Хома, Е.С. Молдован // Освітньо-наукове забезпечення діяльності правоохоронних органів і військових формувань України : тези VIII Всеукраїнської науково-практичної конференції (Хмельницький, 10 грудня 2015 року). – Хмельницький : Видавництво НАДПСУ, 2015. – С. 217-218.

25. Хома В.О. Окремі методи комплексного обслуговування сфери охорони інтелектуальної власності митними органами ЄС (на прикладі запровадження інформаційної систем «Leonardo da Vinci» (VINCI)) / В.О. Хома, О.П. Потушинська // Митна безпека. – 2014. – № 1. – С. 111-114.

26. Хома В.О. Система принципів охорони та захисту прав інтелектуальної власності / В.О. Хома, Е.С. Молдован // Митна безпека. – 2014. – № 2. – С. 58-65.

27. Царенко В.І. Характеристика правовідносин із взаємодії митних органів із іншими органами державної влади у сфері захисту прав інтелектуальної власності / В.І. Царенко, В.М. Бурдін // Охорона та захист прав інтелектуальної власності під час переміщення товарів через митний кордон України : Збірник тез науково-практичної заочної конференції (м. Хмельницький, 16 жовтня 2014 року). – Хмельницький : Державний науково-дослідний інститут митної справи, 2014. – С. 69-74.

28. Царенко В.И. Понятие защиты прав интеллектуальной собственности органами доходов и сборов Украины: сущность и определение / В.И. Царенко, В.А. Хома // Евразийская адвокатура. – 2014. – № 2(9). – С. 75-79.

29. Царенко В.І. Напрями удосконалення системи захисту прав інтелектуальної власності у контексті сучасних проблем / В.І. Царенко, В.О. Хома, В.П. Жданова // Стратегічні напрями соціально-економічного розвитку держави в умовах глобалізації : збірник тез II Міжнародної науково-практичної конференції (м. Хмельницький, 8-9 жовтня 2015 року) ; за заг. ред. д.е.н., проф. Синчака В.П. – Хмельницький : Хмельницький університет управління та права, 2015. – С. 311-313.

30. Царенко В.І. Формування сучасної парадигми сприяння захисту прав інтелектуальної власності органами доходів і зборів України / В.І. Царенко, В.О. Хома // Фінансова політика та фінансово-економічні механізми забезпечення прогресивного суспільного розвитку та економічної безпеки: науковий погляд молоді : матеріали міжнародної науково-практичної конференції молодих учених (м. Дніпропетровськ, 24 квітня 2014 року). – Дніпропетровськ : Академія митної служби України, 2014. – С. 251-252.

АНОТОВАНІ ЗВІТИ НАУКОВИХ ДОСЛІДЖЕНЬ (2016)

1. ННТР «Розробка механізму аналізу ризиків в контексті впровадження системи попереднього інформування про переміщення товарів та транспортних засобів через митний кордон України»

Номер державної реєстрації теми: 0115U001188
Номер облікової картки заключного звіту: 0217U003131
Термін виконання: початок – 01.01.2015, закінчення – 31.12.2016.

Керівник ННТР: Бережнюк І.Г., начальник Хмельницької митниці ДФС, д-р екон. наук, доц.

Виконавці НТТР:

у 2015 році:

від Державного науково-дослідного інституту митної справи: Нагорічна О.С., директор ДНДІ митної справи, канд. пед. наук, старш. наук. співроб.; Пунда О.О., заступник директора з наукової роботи, канд. юрид. наук, доц.; Несторишен І.В., завідувач відділу наукових досліджень з організаційних питань митної справи, канд. екон. наук, доц.; Руда Т.В., старш. наук. співроб. відділу наукових досліджень з організаційних питань митної справи, канд. екон. наук; Неліпович О.В., старш. наук. співроб. відділу наукових досліджень з організаційних питань митної справи; Попель С.А., мол. наук. співробітник відділу наукових досліджень з організаційних питань митної справи; Коновалов Ю.О., старш. наук. співроб. науково-організаційного відділу; Корнійчук О.О., наук. співроб. науково-організаційного відділу; Дворнічена І.М., мол. наук. співроб. науково-організаційного відділу;

виконавці за договором цивільно-правового характеру: Демченко С.С., Булана В.В., Брендак А.І., Пивоваров В.О.;

на безоплатній основі: Рудніченко Є. М., д-р екон. наук, доц.; Гавловська Н.І., канд. екон. наук, доц.; Комаров О.В.;

у 2016 році:

від НДЦ митної справи НДІ фіскальної політики Університету ДФС України: Нагорічна О.С., заступник директора НДІ фіскальної

політики з наукової роботи – начальник НДЦ МС, канд. пед. наук, старш. наук. співроб.; Пунда О.О., завідувач відділу дослідження проблем митної політики, канд. юрид. наук, доц.; Несторишен І.В., провідн. наук. співроб. відділу дослідження проблем митної політики, канд. екон. наук, доц.; Руда Т.В., провідн. наук. співроб. відділу дослідження міжнародного досвіду та митної експертизи, канд. екон. наук, старш. наук. співроб.; Неліпович О.В., наук. співроб. відділу дослідження проблем митної політики; Попель С.А., старш. наук. співроб. відділу дослідження міжнародного досвіду та митної експертизи, канд. екон. наук; Корнійчук О.О., мол. наук. співроб. відділу дослідження проблем митної політики;

за договором цивільно-правового характеру: Демченко С.С., Булана В.В., Брендак А.І., Пивоваров В.О.

Опис процесу наукового дослідження

НИТР виконувалася Державним науково-дослідним інститутом митної справи відповідно до Тематичного плану науково-дослідних робіт Державної фіскальної служби України на 2015 рік, затвердженого наказом Державної фіскальної служби України від 11.03.2015 № 159, із змінами; Науково-дослідним інститутом фіскальної політики Університету державної фіскальної служби України відповідно до наказу ДФС від 26.02.2016 № 188 «Про затвердження Тематичного плану науково-дослідних робіт Державної фіскальної служби України на 2016 рік», із змінами, протягом 2016 року згідно з Технічним завданням на виконання НИТР від 15.04.2015 та Доповненням до нього від 26.07.2016.

Досвід функціонування системи митного контролю у розвинених країнах світу свідчить про необхідність у розробці заходів, спрямованих на суттєве спрощення митних формальностей, пов'язаних з переміщенням товарів через митний кордон і митним декларуванням в умовах максимального виявлення і нейтралізації загроз зовнішньоекономічного характеру. Ефективним інструментом митного контролю, який забезпечує мінімальне втручання митних органів в операційну діяльність суб'єктів зовнішньоекономічної діяльності та дозволяє виявляти порушення норм митного законодавства є система аналізу та управління ризиками з одночасним впровадженням системи попереднього інформування. Досвід країн Європейського Союзу показує, що упровадження інституту поперед-

нього інформування створює передумови для своєчасного забезпечення митних органів достовірними даними про товари та транспортні засоби, які переміщуються через митний кордон, що, у свою чергу, сприяє підвищенню ефективності функціонування системи управління ризиками і, як наслідок, дозволяє забезпечити відповідний рівень національної безпеки. В Україні впровадження системи попереднього інформування передбачено законопроектом «Про внесення змін до Митного кодексу України (щодо уповноваженого економічного оператора та спрощень митних процедур)», проте остаточне прийняття даного законопроекту та його практична реалізація потребує розробки ряду підзаконних актів, зокрема, щодо форми та особливостей подання короткої ввізної декларації; порядку централізованого обліку осіб, які при здійсненні своєї діяльності є учасниками відносин, що регулюються законодавством України з питань державної митної справи тощо. Окреслені питання були предметом дослідження зазначеної НИТР, за результатами виконання якої підготовлено пропозиції щодо практичної реалізації механізму аналізу ризиків у контексті впровадження системи попереднього інформування про переміщення товарів та транспортних засобів через митний кордон України.

У межах виконання НИТР розроблено інформаційно-технічні вимоги та організаційно-розпорядчі аспекти введення механізму аналізу ризиків у контексті впровадження системи попереднього інформування про переміщення товарів та транспортних засобів через митний кордон України. Зазначено, що у процесі розроблення механізму аналізу ризиків враховано наявні інформаційні ресурси, програмні засоби, нормативне забезпечення, організаційно-кадрове забезпечення в ДФС, а також потенційні/заплановані заходи щодо нарощення тих чи інших засобів. Важливим фактором виступає власне сам механізм попереднього інформування – структура, вимоги щодо подання інформації, місце та спосіб її подання і зберігання тощо.

Основні наукові і (або) науково-технічні результати:

- систематизовано й узагальнено міжнародні підходи та рекомендації щодо управління ризиками за умов упровадження системи попереднього інформування про переміщення товарів та транспортних засобів через митний кордон;

- визначено передумови, проблеми та перспективи впровадження системи попереднього інформування в Україні, а також вимоги до по-

дання та змісту короткої ввізної декларації (exit summary declarations) відповідно до чинного європейського законодавства;

- розроблено інформаційно-технічні вимоги та організаційно-розпорядчі аспекти впровадження механізму аналізу ризиків у контексті впровадження системи попереднього інформування про переміщення товарів та транспортних засобів через митний кордон України.

Використання результатів дослідження

Упровадження отриманих результатів ННТР Департаментом організації митного контролю ДФС сприяє імплементації міжнародних стандартів у здійснення державної митної справи в Україні в частині розробки та введення системи попереднього інформування митниць з метою завчасної ідентифікації товарів, транспортних засобів, документів і осіб, які підлягають митному контролю, а саме визначення його форм та обсягів у межах реалізації системи управління ризиками. Отримані наукові результати мають теоретико-прикладне значення для розвитку державної митної справи в Україні та в подальшому сприятимуть удосконаленню законодавства і практики його застосування у зазначеній сфері. Крім того, отримано Акт впровадження (використання) результатів ННТР (лист Департаменту організації митного контролю № 19726/7/99-99-18-04-01-17 від 07.06.2016). Наукова новизна роботи полягає в удосконаленні системи інформаційної взаємодії органів доходів і зборів та суб'єктів зовнішньоекономічної діяльності у процесі здійснення митного контролю. Авторами дослідження розроблено проект наказу ДФС зі здійснення таргетингу за попередньою інформацією, наданою морськими агентами, про вантажі, які переміщуються у контейнерах, із використанням CTS.

Бібліографічний перелік монографій, підручників, посібників, наукових статей, інших публікацій, дисертацій та іншої наукової продукції

1. Несторишен І.В., Бережнюк І.Г., Очерет А.Ю. «Поправки безпеки» до Митного кодексу ЄС: досвід полегшення торгівлі без загроз для зовнішньої безпеки держави. *Наукові праці Кіровоградського національного технічного університету. Економічні науки.* Кіровоград: КНТУ, 2015. Вип. 29. С. 20-29.

2. Бережнюк І.Г., Рудніченко Є.М., Несторишен І.В. Європейський досвід імплементації інформаційних систем ICS, ECS, NCTS в контексті забезпечення національної безпеки співтовариства. *Вісник Хмельницького національного університету. Економічні науки.* 2015. № 4. Т. 1. С. 117-122.

3. Несторишен І.В., Бережнюк І.Г., Булана В.В. Досвід впровадження системи контролю імпорту та експорту (ICS/ECS) в ЄС. *Наукові праці Кіровоградського національного технічного університету. Економічні науки.* Кіровоград: КНТУ, 2015. Вип. 27. С. 12–20.

4. Гавловська Н.І. Вплив активності суб'єктів зовнішньоекономічної діяльності на економічну безпеку макрорівня. *Вісник Хмельницького національного університету. Економічні науки.* 2015. № 4. Т. 1. С. 145–149.

5. Гавловська Н.І., Рудніченко Є.М. Митна складова в системі забезпечення зовнішньоекономічної безпеки держави та суб'єктів господарювання. *Вісник Хмельницького національного університету. Економічні науки.* 2015. № 3. Т. 1. С. 175-181.

6. Туржанський В.А., Воскобійник Г.С., Несторишен І.В. Інструментарій та методи системного аналізу в контексті розробки методики поглибленого аналізу зовнішньоекономічної діяльності суб'єктів господарювання. *Глобальні та національні проблеми економіки:* електронне наукове фахове видання. 2016. № 10. С. 148-153.

7. Попель С.А. Функціонування таргетинг-центрів: міжнародний аспект. *Глобальні та національні проблеми економіки:* електронне наукове фахове видання. 2016. № 13. С. 89-94.

8. Руда Т.В. Попель С.А. Сутність та вимоги до подання короткої ввізної декларації в країнах ЄС. *Наукові праці Кіровоградського національного технічного університету. Економічні науки.* Кіровоград: КНТУ, 2016. Вип. 28. С. 61-68.

9. Несторишен І.В., Бережнюк І.Г., Очерет А.Ю. Збалансування функцій митних органів: полегшення торгівлі без загроз для зовнішньої безпеки держави. *Розробка механізму аналізу ризиків у контексті впровадження системи попереднього інформування про переміщення товарів та транспортних засобів через митний кордон:* зб. тез науково-практичної інтернет-конференції (Хмельницький, 17 вересня 2015 р.). Хмельницький: Державний науково-дослідний інститут митної справи, 2015. С. 4-8.

10. Булана В.В., Брендак А.І. Особливості імплементації системи попереднього інформування в ЄС. *Розробка механізму аналізу ризиків в контексті впровадження системи попереднього інформування про переміщення товарів та транспортних засобів через митний кордон:* зб. тез науково-практичної інтернет-конференції (Хмельницький, 17 ве-

ресня 2015 р.). Хмельницький: Державний науково-дослідний інститут митної справи, 2015. С. 14-17.

11. Рудніченко Є.М., Гавловська Н.І. Роль митних органів у формуванні зовнішньоекономічної безпеки держави. *Розробка механізму аналізу ризиків у контексті впровадження системи попереднього інформування про переміщення товарів та транспортних засобів через митний кордон:* зб. тез науково-практичної інтернетконференції (Хмельницький, 17 вересня 2015 р.). Хмельницький: Державний науково-дослідний інститут митної справи, 2015. С. 8-10.

12. Неліпович О.В. Основні засади впровадження попереднього інформування в Україні. *Розробка механізму аналізу ризиків в контексті впровадження системи попереднього інформування про переміщення товарів та транспортних засобів через митний кордон:* зб. тез науково-практичної інтернет-конференції (Хмельницький, 17 вересня 2015 р.). Хмельницький: Державний науково-дослідний інститут митної справи, 2015. С. 45-47.

13. Неліпович О. В. Особливості попереднього інформування митних органів про ввезення товарів на територію ЄС. *Проблеми сучасної економіки:* зб. матеріалів VI Міжнародної науково-практичної конференції (м. Запоріжжя, 13–14 лютого 2015 року): у 2 ч. / Східноукраїнський інститут економіки та управління. Запоріжжя: ГО «СІЕУ», 2015. Ч. 2. С. 17-20.

14. Неліпович О.В. Передумови впровадження системи попереднього інформування в Україні. *Митна безпека.* 2015. № 1. С. 19-24.

15. Неліпович О.В. Попереднє інформування митних органів про переміщення товарів: європейський досвід. *Розвиток фінансово-економічного становища на різних рівнях управління: підприємство, регіон, держава:* зб. наук. праць за матеріалами міжнародної науково-практичної конференції (Дніпропетровськ, 6–7 листопада 2015 р.): у 4-х частинах. Дніпропетровськ: НО "Перспектива", 2015. Ч. 2. С. 104-107.

16. Попель С.А. Система попереднього інформування про переміщення пасажирів. *Розробка механізму аналізу ризиків у контексті впровадження системи попереднього інформування про переміщення товарів та транспортних засобів через митний кордон:* зб. тез науково-практичної інтернет-конференції (Хмельницький, 17 вересня 2015 р.). Хмельницький: Державний науково-дослідний інститут митної справи, 2015. С. 47-49.

17. Гавловська Н.І., Рудніченко Є.М. Вплив митної складової на забезпечення зовнішньоекономічної безпеки держави. *Проблеми управління економічною безпекою підприємства, регіону, країни:* матеріали міжнародної науково-практичної інтернет-конференції (Полтава, 13 травня 2015 р.). Полтава: ПолтНТУ, 2015. С. 107-109.

18. Руда Т.В., Попель С.А. Досвід впровадження системи попереднього інформування у рамках Євразійського економічного союзу. *Проблеми сучасної економіки:* збірник матеріалів VI Міжнародної науково-практичної конференції (Запоріжжя, 13–14 лютого 2015 р.): у 2 ч. / Східноукраїнський інститут економіки та управління. Запоріжжя: ГО «СІЕУ», 2015. Ч. 2. С. 20-23.

19. Руда Т.В., Неліпович О.В. Передумови виникнення та перспективи впровадження системи попереднього інформування в Україні. *Стратегічні напрями соціально-економічного розвитку держави в умовах глобалізації:* зб. тез II Міжнародної науково-практичної конференції (Хмельницький, 8–9 жовтня 2015 р.). / за заг. ред. д.е.н., проф. Синчака В.П. Хмельницький: Хмельницький університет управління та права, 2015. С. 252-255.

20. Руда Т.В. Сутність та значення системи управління ризиками в сучасних умовах. *Розробка механізму аналізу ризиків в контексті впровадження системи попереднього інформування про переміщення товарів та транспортних засобів через митний кордон:* зб. тез науково-практичної інтернет-конференції (Хмельницький, 17 вересня 2015 р.). Хмельницький: Державний науково-дослідний інститут митної справи, 2015. С. 20-23.

21. Руда Т. В. Суть та значення попереднього інформування в системі управління ризиками. *Митна безпека.* 2015. № 1. С. 84-92.

22. Демченко С.С., Пивоваров В.В. Характеристика системи попереднього інформування в рамках Євразійського економічного союзу. *Розробка механізму аналізу ризиків у контексті впровадження системи попереднього інформування про переміщення товарів та транспортних засобів через митний кордон:* зб. тез науково-практичної інтернет-конференції (Хмельницький, 17 вересня 2015 р.). Хмельницький: Державний науково-дослідний інститут митної справи, 2015. С. 10-14.

23. Комаров О. В. Система управління ризиками при митному контролі в контексті попереднього інформування. *Розробка механізму аналізу ризиків у контексті впровадження системи попереднього*

інформування про переміщення товарів та транспортних засобів через митний кордон: зб. тез науково-практичної інтернет-конференції (Хмельницький, 17 вересня 2015 р.). Хмельницький: Державний науководослідний інститут митної справи, 2015. С. 35-39.

24. Коновалов Ю.О. Особливості здійснення попереднього інформування в Митному союзі. *Розробка механізму аналізу ризиків у контексті впровадження системи попереднього інформування про переміщення товарів та транспортних засобів через митний кордон:* зб. тез науково-практичної інтернет-конференції (Хмельницький, 17 вересня 2015 р.). Хмельницький: Державний науководослідний інститут митної справи, 2015. С. 51-54.

25. Корнійчук О.О. Проблемні аспекти формування інституту попереднього інформування на прикладі Російської Федерації. *Розробка механізму аналізу ризиків у контексті впровадження системи попереднього інформування про переміщення товарів та транспортних засобів через митний кордон:* зб. тез науково-практичної інтернет-конференції (Хмельницький, 17 вересня 2015 р.). Хмельницький: Державний науково-дослідний інститут митної справи, 2015. С. 54-57.

26. Бережнюк І.Г., Несторишен І.В. Розвиток інституціональних моделей митних органів: міжнародний досвід та вітчизняна практика. *Розробка механізму аналізу ризиків у контексті впровадження системи попереднього інформування про переміщення товарів та транспортних засобів через митний кордон:* зб. тез науково-практичної інтернет-конференції (Хмельницький, 19 травня 2016 р.). Хмельницький: НДЦ митної справи НДІ фіскальної політики УДФСУ, 2016. С. 4-7.

27. Туржанський В.А. Застосування попередньої митної інформації інших країн для проведення поглибленого аналізу зовнішньоекономічної діяльності суб'єктів господарювання. *Розробка механізму аналізу ризиків в контексті впровадження системи попереднього інформування про переміщення товарів та транспортних засобів через митний кордон:* зб. тез II науково-практичної інтернет-конференції (Хмельницький, 19 травня 2016 р.). Хмельницький: НДЦ митної справи НДІ фіскальної політики УДФСУ, 2016. С. 22-24.

28. Руда Т.В., Корнійчук О.О. Основні проблеми та перспективи впровадження системи попереднього інформування в Україні. *Розробка механізму аналізу ризиків в контексті впровадження системи попереднього інформування про переміщення товарів та транспортних*

засобів через митний кордон: зб. тез ІІ науково-практичної інтернет-конференції (Хмельницький, 19 травня 2016 р.). Хмельницький: НДЦ митної справи НДІ фіскальної політики УДФСУ, 2016. С. 32-33.

29. Булана В.В,, Брендак А.І., Корнійчук О.О. Перспективи впровадження системи попереднього інформування в Україні. *Розробка механізму аналізу ризиків в контексті впровадження системи попереднього інформування про переміщення товарів та транспортних засобів через митний кордон:* зб. тез ІІ науково-практичної інтернет-конференції (Хмельницький, 19 травня 2016 р.). Хмельницький: НДЦ митної справи НДІ фіскальної політики УДФСУ, 2016. С. 15-18.

30. Демченко С.С., Пивоваров В.В., Миронов О. В. Система попереднього інформування як інформаційна база аналізу митних ризиків. *Розробка механізму аналізу ризиків в контексті впровадження системи попереднього інформування про переміщення товарів та транспортних засобів через митний кордон:* зб. тез ІІ науково-практичної інтернет-конференції (Хмельницький, 19 травня 2016 р.). Хмельницький: НДЦ митної справи НДІ фіскальної політики УДФСУ, 2016. С. 11-14.

31. Попель С. А. Економіко-правова сутність поняття «Митна вартість товарів». *Розвиток інституту уповноваженого економічного оператора в контексті імплементації Рамкових стандартів безпеки та полегшення міжнародної торгівлі ВМО:* зб. тез науково-практичної інтернет-конференції (Хмельницький, 15 вересня 2016 р.). Хмельницький, 2016. С. 19-22.

32. Попель С.А., Руда Т.В. Попереднє інформування як перспективна сфера розвитку інформаційної взаємодії між митними органами і суб'єктами ЗЕД. *Розробка механізму аналізу ризиків в контексті впровадження системи попереднього інформування про переміщення товарів та транспортних засобів через митний кордон:* зб. тез науково-практичної інтернет-конференції (Хмельницький, 19 травня 2016 р.). Хмельницький, 2016. С. 48-51.

33. Руда Т.В., Попель С.А. Таргетинг як елемент системи управління ризиками. *Розробка механізму аналізу ризиків в контексті впровадження системи попереднього інформування про переміщення товарів та транспортних засобів через митний кордон:* зб. тез науково-практичної інтернет-конференції (Хмельницький, 19 травня 2016 р.). Хмельницький, 2016. С. 19-22.

2. НИТР «Розробка методики поглибленого аналізу зовнішньоекономічної діяльності суб'єктів господарювання»

Номер державної реєстрації теми: 0115U001189
Номер облікової картки заключного звіту: 0217U003133
Термін виконання: початок – 01.01.2015, закінчення – 31.12.2016.

Керівник НИТР: Фрадинський О.А., канд. екон. наук, доц., старш. наук. співроб. (у 2015 році); Пунда О.О., канд. юрид. наук, доц. (у 2016 році).

Виконавці НИТР:

у 2015 році:

від Державного науково-дослідного інституту митної справи: Туржанський В.А., заступник завідувача відділу наукових досліджень з економічних питань митної справи, канд. екон. наук, доц. (відповідальний виконавець); Яковенко О.В., старш. наук. співроб. відділу наукових досліджень з економічних питань митної справи, канд. екон. наук, доц.; Медвідь Ю.О., мол. наук. співроб. відділу наукових досліджень з економічних питань митної справи; Прус Л.Р., завідувач науково-організаційного відділу, канд. екон. наук, доц.; Коновалов Ю.О., старш. наук. співроб. науково-організаційного відділу; Корнійчук О.О., наук. співроб. науково-організаційного відділу; Дворнічена І.М., мол. наук. співробітник науково-організаційного відділу;

за договором цивільно-правого характеру: Воскобійник Г.С., Буланий О.О., Приходченко Д.Є.;

на безоплатній основі: Погорєлов Ю.С., завідувач кафедри обліку та аудиту Полтавського національного технічного університету імені Юрія Кондратюка, д-р екон. наук, доц.; Ілляшенко О.В., доц. кафедри економіки підприємства та прикладної статистики Східноукраїнського національного університету імені Володимира Даля, канд. екон. наук, доц.; Гавловська Н.І., доц. кафедри менеджменту Хмельницького національного університету, канд. екон. наук, доц.;

у 2016 році:

від Науково-дослідного центру митної справи Науково-дослідного інституту фіскальної політики Університету державної фіскальної служби України: Туржанський В.А., старш. наук. співроб. відділу досліджень проблем митної політики, канд. екон. наук, доц. (відповідальний виконавець); Нагорічна О.С., заступник директора

Науково-дослідного інституту фіскальної політики з наукової роботи – начальник Науково-дослідного центру митної справи Університету державної фіскальної служби України, канд. пед. наук, старш. наук. співроб.; Яковенко О.В., старш. наук. співроб. відділу досліджень організаційно-правового забезпечення митної безпеки, канд. екон. наук, доц.; Медвідь Ю.О., наук. співроб. відділу досліджень проблем митної політики; Коновалов Ю.О., наук. співроб. відділу дослідження міжнародного досвіду та митної експертизи; Корнійчук О.О., мол. наук. співроб. відділу досліджень проблем митної політики;

від Науково-дослідного центру проблем оподаткування та фінансового права Науково-дослідного інституту фіскальної політики Університету державної фіскальної служби України: Скоромцова Т.О., провідн. наук. співроб. відділу дослідження проблем податкової політики, канд. екон. наук, старш. наук. співроб.; Новицька Н.В., старш. наук. співроб. лабораторії дослідження проблем трансферного ціноутворення; Мірошниченко В.М., мол. наук. співроб. лабораторії наукових експертиз; Далте Ю.В., мол. наук. співробітник лабораторії наукових експертиз;

за договором цивільно-правого характеру: Приходченко Д.Є., Столпаков А.В., Жиленко В.В.

Опис процесу наукового дослідження

НІТР виконувалася Державним науково-дослідним інститутом митної справи відповідно до Тематичного плану науково-дослідних робіт Державної фіскальної служби України на 2015 рік, затвердженому наказом Державної фіскальної служби України від 11.03.2015 № 159 зі змінами, Науково-дослідним інститутом фіскальної політики Університету державної фіскальної служби України відповідно до наказу ДФС від 26.02.2016 № 188 «Про затвердження Тематичного плану науково-дослідних робіт Державної фіскальної служби України на 2016 рік» зі змінами, протягом 2015-2016 рр. згідно з Технічним завданням на виконання НДР від 15.04.2015 та Доповненням до нього від 26.07.2016.

Тема наукового дослідження спрямована на вирішення першочергових завдань ДФС, визначених у:

- Положенні про ДФС України, затвердженому постановою Кабінету Міністрів України від 21.05.2014 № 236, а саме пп. 43, 44, 45 ст. 4 в частині аналізу інформації про порушення законодавства у сфері митної справи і вжиття заходів, спрямованих на запобігання та-

ким порушенням; п. 37 ст. 4 щодо взаємодії та обміну інформацією з органами державної влади, державними органами іноземних держав, міжнародними організаціями;

- стратегічній цілі 7 «Підвищення ефективності процедур митного контролю» Стратегічного плану розвитку ДФС України на 2015-2018 роки, затвердженому наказом ДФС України від 12.02.2015 № 80;

- Плані роботи ДФС України на 2016 рік, затвердженому Міністром фінансів України від 19.02.2016, а саме п. 5.11 «Провадження аналітично-пошукової роботи, спрямованої на виявлення способів і механізмів незаконного переміщення товарів і транспортних засобів через митний кордон України».

Для досягнення поставленої мети й виконання завдань у роботі використано: системний та порівняльний аналіз, синтез, діалектичний метод, абстрактно-логічний метод.

Отримані найважливіші наукові і (або) науково-технічні результати:

- досліджено сутність та загальну характеристику підходів щодо проведення поглибленого аналізу зовнішньоекономічної діяльності суб'єктів господарювання;

- обґрунтовано необхідність здійснення поглибленого аналізу зовнішньоекономічної діяльності суб'єктів господарювання під час митного контролю;

- охарактеризовано нормативне забезпечення для здійснення поглибленого аналізу зовнішньоекономічної діяльності суб'єктів господарювання;

- досліджено інструментарій та методи поглибленого аналізу зовнішньоекономічної діяльності суб'єктів господарювання;

- проаналізовано аналітично-пошукові методи виявлення та попередження порушень законодавства України з питань державної митної справи;

- охарактеризовано підходи до виявлення ризикових операцій спрямовані на застосування додаткових заходів митного контролю;

- оцінено використання попередньої митної інформації інших країн для виявлення ризикових суб'єктів господарювання та протизаконних зовнішньоекономічних операцій;

- досліджено порядок проведення аналізу зовнішньоекономічної діяльності суб'єктів господарювання методом дзеркальної статистики;

- визначено шляхи удосконалення інструментарію поглибленого

аналізу зовнішньоекономічної діяльності суб'єктів господарювання;

- проаналізовано зарубіжний досвід застосування критеріїв для здійснення поглибленого аналізу зовнішньоекономічної діяльності суб'єктами господарювання;

- визначено тенденції, фактори, що можуть свідчити про порушення законодавства країни з питань державної митної справи під час здійснення зовнішньоекономічної діяльності;

- досліджено теоретичні підходи до розробки методики поглибленого аналізу зовнішньоекономічної діяльності суб'єктів господарювання;

- розроблено методику поглибленого аналізу зовнішньоекономічної діяльності суб'єктів господарювання;

- здійснено апробацію методики поглибленого аналізу зовнішньоекономічної діяльності суб'єктів господарювання під час проведення аналізу експорту лісоматеріалів, імпорту гречки, транспортних засобів та їх частин (акт впровадження (використання) результатів ННТР від 02.11.2016).

Використання результатів дослідження:

- у практичній діяльності – впровадження та використання методики поглибленого аналізу зовнішньоекономічної діяльності суб'єктів господарювання Департаментом боротьби з митними правопорушеннями ДФС сприяє: ефективному відбору об'єктів митного контролю; виявленню тенденцій, чинників та сфер ризику недотримання законодавства у сфері державної митної справи суб'єктами господарювання, які здійснюють зовнішньоекономічну діяльність;

- у науково-дослідній сфері – висновки ННТР сприяють розвитку теорії та практики здійснення митної справи в Україні;

- у навчально-методичному процесі – при підготовці, перепідготовці та підвищенні кваліфікації фахівців з митної справи; проведенні тематичних семінарів та тренінгів; при підготовці навчальних посібників та підручників.

Бібліографічний перелік монографій, підручників, посібників, наукових статей, інших публікацій, дисертацій та іншої наукової продукції

1. Буланий О.О. Особливості використання попередньої митної інформації інших країн в Україні. *Митна безпека.* 2015. № 1. С. 11-18.

2. Воскобійник Г.С. Підходи до виявлення ризикових операцій, спрямовані на застосування додаткових заходів митного контролю. *Митна безпека.* 2015. № 1. С. 41-44.

3. Гавловська Н.І., Рудніченко Є.М. Вплив суб'єктів митного регулювання на локальні ніші суб'єктів зовнішньоекономічної діяльності України та їх економічну безпеку. *Митна безпека.* 2015. № 1. С. 45-50.

4. Жиленко В.В. Система електронного обміну попередньою інформацією на прикладі українсько-білоруської співпраці. *Розвиток інституту уповноваженого економічного оператора в контексті імплементації Рамкових стандартів безпеки та полегшення міжнародної торгівлі ВМО:* збірник тез науково-практичної Інтернет-конференції (м. Хмельницький – м. Ірпінь, 15 вересня 2016 року). Хмельницький: НДЦ митної справи НДІ фіскальної політики УДФСУ, 2016. С. 27-29.

5. Медвідь Ю.О. Аналіз зовнішньоекономічної діяльності суб'єктів господарювання методом дзеркальної статистики. *Глобальні та національні проблеми економіки:* електронне наукове фахове видання. 2015. № 8. С. 1210-1212.

6. Медвідь Ю.О. Використання методу дзеркальної статистики при митному аналізі діяльності суб'єктів ЗЕД. *Сучасні концепції управління соціально-економічним розвитком держави:* матеріали Міжнародної науково-практичної конференції (м. Дніпропетровськ, 5-6 червня 2015 року). У 4 частинах. Дніпропетровськ: НО «Перспектива», 2015. Ч. ІІ. С. 48-50.

7. Медвідь Ю.О. Вплив аналізу показників зовнішньоекономічної діяльності суб'єктів ЗЕД на ефективність митних процедур. *Дослідження теоретичних аспектів та розробка системи оцінювання ефективності митних процедур:* збірник тез ІІ науково-практичної Інтернет-конференції (м. Хмельницький, 22 травня 2015 року). Хмельницький: Державний науково-дослідний інститут митної справи, 2015. С. 57-58.

8. Медвідь Ю.О. Об'єкти аналізу митних ризиків. *Митна безпека.* 2015. № 1. С. 70-73.

9. Медвідь Ю.О. Ризикоорієнтований підхід категоріювання суб'єктів зовнішньоекономічної діяльності. *Розробка механізму аналізу ризиків в контексті впровадження системи попереднього інформування про переміщення товарів та транспортних засобів через митний кордон:* збірник тез науково-практичної Інтернет-конференції (м. Хмельницький, 17 вересня 2015 року). Хмельницький: Державний науково-дослідний інститут митної справи, 2015. С. 49-51.

10. Медвідь Ю.О. Управління ризиками та аналіз діяльності суб'єктів ЗЕД митними органами країн ЄС. *Наукові праці Кіровоградського національного технічного університету. Економічні*

науки. Кіровоград: КНТУ, 2015. Вип. 28. С. 53-59.

11. Медвідь Ю.О., Корнійчук О.О. Визначення пріоритетних митних формальностей при здійсненні контролю за достовірністю декларування товарів. *Глобальні та національні проблеми економіки:* електронне наукове фахове видання. 2016. № 10. С. 193-197.

12. Погорєлов Ю.С., Ілляшенко О.В. Використання положень системного підходу для моделювання взаємодії органів митного регулювання із суб'єктами ЗЕД. *Митна безпека.* 2015. № 1. С. 74-83.

13. Приходченко Д.Є. Проведення аналітично-пошукової роботи, спрямованої на виявлення та попередження порушень митного законодавства. *Митна безпека.* 2015. № 1. С. 110-113.

14. Приходченко Д.Є. Розробка інструментарію поглибленого аналізу зовнішньоекономічної діяльності економічних операторів. *Розвиток інституту уповноваженого економічного оператора в контексті імплементації Рамкових стандартів безпеки та полегшення міжнародної торгівлі ВМО:* збірник тез науково-практичної Інтернет-конференції (м. Хмельницький – м. Ірпінь, 15 вересня 2016 року). Хмельницький: НДЦ митної справи НДІ фіскальної політики УДФСУ, 2016. С. 33-35.

15. Прус Л.Р. Таргетинг-центри при здійсненні державної митної справи. *Стратегічні напрями соціально-економічного розвитку держави в умовах глобалізації:* збірник тез ІІ Міжнародної науково-практичної конференції / за заг. ред. д.е.н., проф. Синчака В.П. (м. Хмельницький, 8-9 жовтня 2015 року). Хмельницький: Хмельницький університет управління та права, 2015. С. 239-242.

16. Туржанський В.А. Застосування попередньої митної інформації інших країн для проведення поглибленого аналізу зовнішньоекономічної діяльності суб'єктів господарювання. *Розробка механізму аналізу ризиків в контексті впровадження системи попереднього інформування про переміщення товарів та транспортних засобів через митний кордон:* збірник тез ІІ науково-практичної Інтернет-конференції (м. Хмельницький, 19 травня 2016 року). Хмельницький: НДЦ митної справи НДІ фіскальної політики УДФСУ, 2016. С. 22-24.

17. Туржанський В.А. Імплементація у вітчизняне митне законодавство стандартів СОТ і ВМО щодо сприяння торгівлі. *Наукові засади ресурсозбереження в системі антикризового управління і відтворення економіки:* матеріали Міжнародної науково-практичної конференції (Хмельницький, 30-31 січня 2015 року). У 2 ч. / Університет економіки

і підприємництва. Хмельницький: Видавничий дім «Гельветика», 2015. Ч. 1. С. 30-33.

18. Туржанський В.А. Підхід до розробки інструментарію поглибленого аналізу зовнішньоекономічної діяльності суб'єктів господарювання. *Наукові праці Кіровоградського національного технічного університету. Економічні науки.* Кіровоград: КНТУ, 2015. Вип. 27. С. 83-88.

19. Туржанський В.А., Воскобійник Г.С., Несторишен І.В. Інструментарій та методи системного аналізу в контексті розробки методики поглибленого аналізу зовнішньоекономічної діяльності суб'єктів господарювання. *Глобальні та національні проблеми економіки:* електронне наукове фахове видання. 2016. № 10. С. 148-153.

20. Туржанський В.А., Приходченко Д.Є., Жиленко В.В. Методика проведення органами доходів і зборів поглибленого аналізу зовнішньоекономічної діяльності суб'єктів господарювання. *Наукові праці Кіровоградського національного технічного університету. Економічні науки.* Кіровоград: КНТУ, 2016. Вип. 30. С. 80-88.

21. Фрадинський О.А. Суб'єктно-орієнтований підхід до категоріювання учасників зовнішньоекономічної діяльності федеральною митною службою Російської Федерації. *Тенденції сталого розвитку економіки країни: прогнози та пропозиції:* матеріали Міжнародної науково-практичної конференції (Львів, 28-29 серпня 2015 року) / ГО «Львівська економічна фундація». Львів: ЛЕФ, 2015. С. 22-24.

22. Яковенко О.В. Застосування системного аналізу ЗЕД органами доходів і зборів. *Проблеми сучасної економіки:* матеріали VIII міжнародної науково-практичної конференції (м. Запоріжжя, 11-12 вересня 2015 року) / Східноукраїнський інститут економіки та управління. Запоріжжя: ГО «СІЕУ», 2015. С. 64-67.

23. Яковенко О.В. Основні положення аналізу зовнішньоекономічної діяльності підприємств митними органами. *Моделювання та прогнозування соціально-економічних процесів:* матеріали Міжнародної науково-практичної конференції (Львів, 27-28 лютого 2015 року). У 2 ч. / ГО «Львівська економічна фундація». Львів: ЛЕФ, 2015. Ч. 1. С. 61-63.

24. Яковенко О.В. Теоретичні основи аналізу ЗЕД митними органами. *Наукові праці Кіровоградського національного технічного університету. Економічні науки.* Кіровоград: КНТУ, 2015. Вип. 27. С. 89-94.

3. ННТР «Розробка перспективної системи інтелектуального відеоконтролю в автомобільних пунктах пропуску на державному кордоні України»

Номер державної реєстрації теми: 0115U001187
Номер облікової картки заключного звіту: 0217U003135
Термін виконання: початок – 01.01.2015, закінчення – 31.12.2016.

Керівник ННТР:

у 2015 році – Пунда О.О., заступник директора з наукової роботи Державного науково-дослідного інституту митної справи, канд. юрид. наук, доц.;

у 2016 році – Царенко В.І., завідувач відділу досліджень організаційно-правового забезпечення митної безпеки НДЦ митної справи НДІ фіскальної політики Університету ДФС України, канд. юрид. наук, доц.

Виконавці ННТР:

у 2015 році:

від Державного науково-дослідного інституту митної справи: Царенко В.І., завідувач відділу наукових досліджень з правових питань митної справи, канд. юрид. наук, доц.; Хома В.О., заступник завідувача відділу наукових досліджень з правових питань митної справи, канд. юрид. наук, доц.; Молдован Е.С., старш. наук. співроб. відділу наукових досліджень з правових питань митної справи, канд. з держ. упр.; Бабенко Б.І., старш. наук. співроб. науково-організаційного відділу, канд. техн. наук, доц.; Жданова В.П., мол. наук. співроб. відділу наукових досліджень з правових питань митної справи; Миронов О.В., старш. наук. співроб. науково-організаційного відділу; Корнійчук О.О., наук. співроб. науково-організаційного відділу; Дворнічена І.М., мол. наук. співроб. науково-організаційного відділу;

за договором: Боровик О.В., д-р техн. наук, проф.; Мартинов Д.Ю.; Шпиль В.М.;

у 2016 році:

від НДЦ митної справи НДІ фіскальної політики Університету ДФС України: Нагорічна О.С., заступник директора НДІ фіскальної політики з наукової роботи – начальник НДЦ митної справи, канд. пед. наук, старш. наук. співроб.; Пунда О.О., завідувач відділу дослідження

проблем митної політики, канд. юрид. наук, доц.; Хома В.О., провідн. наук. співроб. відділу досліджень організаційно-правового забезпечення митної безпеки, канд. юрид. наук, доц.; Капітанець С.В., старш. наук. співроб. відділу досліджень організаційно-правового забезпечення митної безпеки, канд. пед. наук, доц.; Яковенко О.В., старш. наук. співроб. відділу досліджень організаційно-правового забезпечення митної безпеки, канд. екон. наук, доц.; Бабенко Б.І., старш. наук. співроб. відділу досліджень організаційно-правового забезпечення митної безпеки, канд. техн. наук, доц.; Жданова В.П., мол. наук. співроб. відділу досліджень організаційно-правового забезпечення митної безпеки; Дворнічена І.М., мол. наук. співроб. відділу досліджень організаційно-правового забезпечення митної безпеки; Шило О.І., мол. наук. співроб. відділу досліджень організаційно-правового забезпечення митної безпеки; Миронов О.В., мол. наук. співроб. відділу дослідження проблем митної політики; Корнійчук О.О., мол. наук. співробітник відділу дослідження проблем митної політики;

за договором: Боровик О.В., д- р техн. наук, проф.; Мартинов Д.Ю.; Шершиньов С.С.

Опис процесу наукового дослідження

ННТР виконувалася Державним науково-дослідним інститутом митної справи відповідно до Тематичного плану науково-дослідних робіт Державної фіскальної служби України на 2015 рік, затвердженого наказом Державної фіскальної служби України від 11.03.2015 № 159, із змінами, Науково-дослідним інститутом фіскальної політики Університету державної фіскальної служби України відповідно до наказу ДФС від 26.02.2016 № 188 «Про затвердження Тематичного плану науково-дослідних робіт Державної фіскальної служби України на 2016 рік», із змінами.

Тема наукового дослідження спрямована на вирішення першочергових завдань ДФС, визначених у таких документах:

- Положенні про Державну фіскальну службу України, затвердженому постановою Кабінету Міністрів України від 21.05.2014 № 236, п. 16 ст. 4, зокрема у частині здійснення контролю за дотриманням суб'єктами ЗЕД і громадянами встановленого законодавством порядку переміщення товарів, транспортних засобів через митний кордон України;

- Стратегічному плані розвитку ДФС України на 2015–2018 роки,

затвердженому наказом ДФС України від 12.02.1015 № 80, зокрема у стратегічній цілі 7 «Підвищення ефективності процедур митного контролю» та 14 «Боротьба із злочинністю у митній сфері».

Методи дослідження, використані при написанні ННТР: діалектичний, системного аналізу, структурно-функціональний, логіко-юридичний, порівняльно-правовий, історико-правовий, соціологічний, статистичний, моделювання, правового прогнозування.

Отримані найважливіші наукові і (або) науково-технічні результати:

- проаналізовано сучасний стан застосування митними органами зарубіжних держав системи інтелектуального відеоконтролю в автомобільних пунктах пропуску;

- досліджено та узагальнено теоретичні основи побудови перспективної системи інтелектуального відеоконтролю в автомобільних пунктах пропуску через державний кордон України;

- розроблено загальні та технічні вимоги до системи інтелектуального відеоконтролю, які максимально адаптовані до діючих міжнародних, міждержавних та місцевих автомобільних пунктів пропуску через державний кордон України, що функціонують на постійній чи тимчасовій основі;

- визначено відповідно до типових технічних вимог системи інтелектуального відеоконтролю вимоги для можливості інтеграції з АСМО;

- проаналізовано розміщення відеокамер залежно від зони дії (в'їзд/виїзд/зона митного оформлення/бокс поглибленого огляду/тощо) і відповідно ефективність використання різних типів відеоаналітики (perimeter video analytics/situation video analytics/biometrical video analytics/multiple camera tracking video analytics/high definition video analytics) та ефективність використання серверної відеоаналітики (server video analytics), вбудованої відеоаналітики (edge video analytics), розподіленої відеоаналітики (distributed video analytics);

- зазначено рекомендовані вимоги до пропускної здатності каналів зв'язку, камер високої чіткості (1080 p або вище), які будуть використовуватися за різних погодних умов ззовні та всередині приміщень, камер із вбудованою функцією відеоаналітики (object tracking/object classification/object identification), камер/систем з функцією зчитування номерних знаків, автоматизованих робочих місць, центрів обробки да-

них (local/cloud), систем безперебійного живлення;

- підготовлено пропозиції з удосконалення понятійного апарату щодо створення та використання системи інтелектуального відеоконтролю;

- розроблено моделі СІВК для міжнародних, міждержавних та місцевих автомобільних пунктів пропуску на державному кордоні України.

Використання результатів дослідження

Практична реалізація запропонованої системи інтелектуального відеоконтролю дозволить забезпечити безперервний, відкритий відеоконтроль за проходженням етапів митного контролю в автомобільних пунктах пропуску через державний кордон України.

Крім того, отримані наукові результати можуть бути використані:

- під час проектування будівництва (реконструкції) пунктів пропуску для автомобільного сполучення шляхом урахування розроблених загальних та технічних вимог до СІВК та використання моделей СІВК для міжнародних, міждержавних та місцевих автомобільних пунктів пропуску на державному кордоні України;

- при внесенні змін до локальних нормативно-правових актів, що регулюють відносини зі створення та використання систем відеоспостереження та відеоконтролю.

Отримані наукові результати можуть бути використані при підготовці, перепідготовці, підвищенні кваліфікації працівників Державної фіскальної служби України та її територіальних органів; проведенні тематичних семінарів і тренінгів; при підготовці навчальних посібників та підручників, для подальших наукових розвідок, а також у навчальному процесі підвідомчого ДФС України ВНЗ.

Акт впровадження наданий Департаментом матеріального забезпечення та розвитку інфраструктури ДФС. Використано «Модель СІВК для міжнародних автомобільних пунктів пропуску на державному кордоні України» у якості фундаментальної бази для створення автоматизованої інтелектуальної системи відеоконтролю в пунктах пропуску: «Крива-Мамалига», «Отачі-Могилів-Подільський», «Тудора-Старокозаче», «Вулканешти-Виноградівка», «Платоново».

Бібліографічний перелік монографій, підручників, посібників, наукових статей, інших публікацій, дисертацій та іншої наукової продукції

1. Бабенко Б.І., Миронов О.В., Корнійчук О.О. Еволюція систем відеоспостереження та відеоконтролю в контексті здійснення державної митної справи. *Збірник наукових праць Національної академії Державної прикордонної служби України.* Хмельницький: НАДПСУ, 2015. № 2 (64). С. 106-122.

2. Бабенко Б.І., Миронов О.В., Корнійчук О.О. Функціональні можливості відеоаналітичних систем у митній справі. *Збірник наукових праць Національної академії Державної прикордонної служби України.* Хмельницький: НАДПСУ, 2016. № 1 (67). С. 242–265.

3. Бабенко Б.І., Шпиль В.М. Історія розвитку засобів відеоконтролю. *Митна безпека.* 2015. № 1. С. 92-102.

4. Бабенко Б.І., Миронов О.В., Корнійчук О.О. Засоби відеоконтролю в митній безпеці. *Історія, сучасність та перспективи розвитку Державної прикордонної служби України та охорони державного кордону:* тези міжн. наук.-практ. конф. (Київ, 26 травня 2015 р.). Хмельницький: НАДПСУ, 2015. С. 233-237.

5. Бабенко Б.І. Інформаційно-технічний інструментарій комплексної охорони захисту права інтелектуальної власності. *Фінансова політика та фінансово-економічні механізми забезпечення прогресивного суспільного розвитку та економічної безпеки: науковий погляд молоді:* матеріали міжн. наук.-практ. конф., (Дніпропетровськ, 24 квітня 2015 р.). Дніпропетровськ: АМСУ, 2015. С. 154-156.

6. Бабенко Б.І., Мартинов Д.Ю. Використання систем відеоконтролю: особливості структурної схеми. *Фінансово-економічна стратегія розвитку України в умовах сучасних геополітичних викликів (економіко-управлінські, правові, інформаційно-технічні, гуманітарні аспекти):* матеріали міжн. наук.-практ. конф. (Дніпропетровськ, 20 листопада 2015 р.). Дніпропетровськ, 2015. С. 316-318.

7. Бабенко Б.І. Бодров С.В. Ключові особливості щодо використання сучасних систем відео контролю. *Історія торгівлі, податків та мита:* тези доповідей IX Міжн. наук. конф.(Дніпропетровськ, 29–30 жовтня 2015 р.). Дніпропетровськ, 2015. С. 149-151.

8. Бабенко Б.І. Щодо критеріїв вибору відеореєстраторів *Фінансово-економічна стратегія розвитку України в умовах сучасних геополітичних викликів (економіко-управлінські, правові, інформаційно-*

технічні, гуманітарні аспекти): матеріали міжн. наук.-практ. конф. (Дніпропетровськ, 20 листопада 2015 р.). Дніпропетровськ, 2015. С. 314-316.

9. Боровик О.В., Дворнічена І.М., Корнійчук О.О. Теоретичні засади створення системи інтелектуального відеоконтролю у ДФС України. *Митна безпека.* 2015. № 2. С. 48-55.

10. Дворнічена І.М. Щодо питань перетину кордону в пунктах пропуску для автомобільного сполучення на державному кордоні України велосипедистами. *Освітньо-наукове забезпечення діяльності правоохоронних органів та військових формувань України:* матеріали IX Всеук. наук.-практ. конф. (Хмельницький, 8 грудня 2016 р.). Хмельницький, 2016. С. 156-157.

11. Жданова В.П. Інтелектуальна система відеоконтролю на автомобільному пункті пропуску: досвід Республіки Білорусь. *Історія, сучасність та перспективи розвитку Державної прикордонної служби України та охорони державного кордону:* тези міжнародної науково-практичної конференції (Київ, 26 травня 2015 р.). Хмельницький: НАДПСУ, 2015. С. 244-246.

12. Побережник А.О. Проблемні питання визначення системи та структури гарантій забезпечення права на свободу та особисту недоторканність в кримінальному провадженні. *Право і суспільство.* 2015. № 4. С. 198-205.

13. Пунда О.О., Царенко В.І., Жданова В.П. Правові принципи здійснення відеоконтролю в автомобільних пунктах пропуску на державному кордоні України. *Університетські наукові записки.* 2015. № 1. С. 138-146.

14. Царенко В.І., Капітанець С.В. Спрощення митного контролю запровадженням СІВК – створення сприятливих умов для ЗЕД. *Сталий розвиток економіки:* міжнар. наук.-виробн. журнал. 2016. № 3 (32). С. 12-18.

15. Хома В.О., Царенко В.І., Капітанець С.В. Концептуальні засади створення системи інтелектуального відеоконтролю у пунктах пропуску для автомобільного сполучення на державному кордоні України. *Митна безпека.* 2015. № 2. С. 41-48.

16. Хома В.О. Безпека та співпраця як вектори розвитку прикордонно-митної логістики. *Освітньо-наукове забезпечення діяльності правоохоронних органів та військових формувань України:*

матеріали IX Всеук. наук.-практ. конф. (Хмельницький, 8 грудня 2016 р.). Хмельницький, 2016. С. 238-239.

17. Царенко В.І., Царенко О.В. Військово-професійна компетентність офіцера-прикордонника у контексті сучасних викликів. *Історія, сучасність та перспективи розвитку Державної прикордонної служби України та охорони державного кордону:* тези міжн. наук.-практ. конф. (Київ, 26 травня 2015 р.). Хмельницький: НАДПСУ, 2015. С. 444-448.

18. Царенко В.І. Система інтелектуального відеоконтролю як елемент попередження корупційних правопорушень посадових осіб ДФС України в автомобільних пунктах пропуску на державному кордоні України. *Розвиток ринку транспортних послуг в Україні в умовах інтеграції до Європейської та міжнародної транспортної системи:* матер. XVIII Міжн. конф. з транспорту та логістики (Одеса, 20–21 жовтня 2015 р.). Одеса, 2015. С. 132-134.

19. Царенко В.І., Жданова В.П. Ознаки та поняття принципів здійснення відеоконтролю в автомобільних пунктах пропуску на державному кордоні України. *Права людини та проблеми організації і функціонування публічної адміністрації в умовах становлення громадянського суспільства в Україні:* матеріали міжн. наук.-практ. конф. (Запоріжжя, 24–25 квітня 2015 р.). Запоріжжя: Істина, 2015. С. 27-28.

20. Царенко В.І., Дворнічена І.М. Концептуалізація системи інтелектуального відеоконтролю в автомобільних пунктах пропуску на державному кордоні України. *Фіскальна політика в умовах макроекономічної стабілізації:* зб. наукових праць за матеріалами науково-практичного інтернет-семінару (Ірпінь, 21–31 травня 2016 р.). Ірпінь: НДІ фіскальної політики, 2016. С. 58-61.

21. Царенко В.І., Боровик О.В., Хома В.О. Вимоги до системи інтелектуального відеоконтролю через призму інтересів суб'єктів митних правовідносин. *Україна. Євроінтеграція. Інтермаріум: історія і сучасність:* матеріали міжн. наук.-конф. (Одеса, 28–29 жовтня 2016 р.). Одеса, 2016. С. 157-162.

4. ННТР «Дослідження проблемних питань реалізації статей Митного кодексу України щодо визначення, контролю та коригування митної вартості товарів»

Номер державної реєстрації теми: 0116U003659
Номер облікової картки заключного звіту: 0217U003130
Термін виконання: початок – 01.01.2016, закінчення – 31.12.2016.

Замовник: Хмельницька митниця ДФС

Керівник ННТР: Фрадинський О.А., завідувач відділу наукових досліджень з економічних питань митної справи Державного науково-дослідного інституту митної справи, канд. екон. наук, доц., старш. наук. співроб.

Виконавці ННТР:

від НДЦ митної справи НДІ фіскальної політики УДФС України: Нагорічна О.С., заступник директора Інституту з наукової роботи – начальник НДЦ митної справи, канд. пед. наук, старш. наук. співроб.; Прус Л.Р., завідувач відділу дослідження міжнародного досвіду та митної експертизи, канд. екон. наук, доц.; Руда Т.В., провідн. наук. співроб. відділу дослідження міжнародного досвіду та митної експертизи, канд. екон. наук, старш. наук. співроб; Молдован Е.С., старш. наук. співроб. відділу дослідження міжнародного досвіду та митної експертизи, канд. з держ. упр.; Царенко В.І., завідувач відділу дослідження організаційно-правового забезпечення митної безпеки, канд. юрид. наук, доц.; Хома В.О., провідн. наук. співроб. відділу дослідження організаційно-правового забезпечення митної безпеки, канд. юрид. наук, доц.; Попель С.А., старш. наук. співроб. відділу дослідження міжнародного досвіду та митної експертизи, канд. екон. наук; Романюк У.В., мол. наук. співроб. відділу дослідження міжнародного досвіду та митної експертизи;

за договором (посадові особи Одеської митниці): Запорожець О.Ф., канд. екон. наук, старший державний інспектор відділу митного оформлення № 4 митного поста «Одеса – порт»; Марчуков А.С., заступник начальника Управління - начальник відділу митної вартості та адміністрування митних платежів Управління адміністрування митних платежів.

Опис процесу наукового дослідження

ННТР виконувалася Науково-дослідним інститутом фіскальної політики Університету державної фіскальної служби України відповідно до наказу ДФС від 26.02.2016 № 188 «Про затвердження Тематичного плану науково-дослідних робіт Державної фіскальної служби України на 2016 рік», із змінами.

Тема наукового дослідження спрямована на вирішення першочергових завдань ДФС, визначених у таких документах:

1) Положенні про Державну фіскальну службу України, затвердженому постановою Кабінету Міністрів України від 21.05.2014 № 236, а саме:

- підп 1 п. 4 вказано на те, що цей орган узагальнює практику застосування законодавства з питань, що належать до компетенції ДФС, розробляє пропозиції щодо вдосконалення законодавчих актів, актів Президента України та Кабінету Міністрів України, нормативно-правових актів міністерств та в установленому порядку подає їх Міністру фінансів;

- у підп. 16 п. 4 зазначається, що ДФС здійснює контроль за дотриманням суб'єктами зовнішньоекономічної діяльності і громадянами установленого законодавством порядку переміщення товарів, транспортних засобів через митний кордон України; застосуванням відповідно до закону заходів тарифного та нетарифного регулювання під час переміщення товарів через митний кордон України і після завершення операцій митного контролю та митного оформлення; правильністю визначення митної вартості товарів відповідно до закону, а також за правильністю визначення країни походження та класифікації згідно з Українською класифікацією товарів зовнішньоекономічної діяльності (УКТЗЕД) товарів, що переміщуються через митний кордон України;

2) Стратегічному плані розвитку ДФС України на 2015–2018 роки, затвердженому наказом ДФС України від 12.02.2015 № 80, зокрема у стратегічній цілі 3 «Неупереджене та справедливе застосування законодавства» та 11 «Підвищення ефективності методів протидії мінімізації сплати податків».

Отримані найважливіші наукові і (або) науково-технічні результати:

- досліджено правову та економічну сутність категорії «митна вартість товарів»;

- проведено критичний аналіз вітчизняної нормативно-правової бази з питань митної вартості;

- вивчено європейський досвід у сфері визначення, коригування й контролю митної вартості товарів;

- здійснено порівняльний аналіз статей Митного кодексу України та Митного кодексу Європейського Союзу з питань митної вартості;

- здійснено аналіз та оцінку стану судової практики у справах, пов'язаних з оскарженням рішень органів доходів і зборів у сфері контролю митної вартості;

- розроблено концептуальні засади внесення змін до Митного кодексу України в частині митної вартості товарів та методів її визначення, за результатами чого підготовлено проект закону України «Про внесення змін до Митного кодексу України (щодо митної вартості товарів)», пояснювальну записку до проекту закону України «Про внесення змін до Митного кодексу України (щодо митної вартості товарів)», порівняльну таблицю до проекту закону України «Про внесення змін до Митного кодексу України (щодо митної вартості товарів)»;

- визначено особливості застосування бухгалтерської документації для підтвердження заявленої митної вартості товарів, у контексті чого розроблено проект Положення щодо використання бухгалтерської документації при визначенні митної вартості товарів;

- встановлено особливості визначення митної вартості транспортних засобів, що переміщуються через митний кордон.

Використання результатів дослідження

Отримані наукові результати можуть бути використані при підготовці, перепідготовці, підвищенні кваліфікації працівників Державної фіскальної служби України та його територіальних органів; проведенні тематичних семінарів і тренінгів; при підготовці навчальних посібників та підручників, для подальших наукових розвідок.

За результатами наукового дослідження отримано акт упровадження попередніх результатів виконання ННТР щодо можливої практичної реалізації результатів проведеного аналізу судових рішень у контексті оскарження рішень з питань коригування митної вартості в діяльності Хмельницької митниці ДФС (від 10.08.2016) та акт впровадження (використання) результатів ННТР «Дослідження проблемних питань реалізації статей Митного кодексу України щодо визначення, контролю та коригування митної вартості товарів» (від 02.11.2016).

Довідка від 21.03.2018 № 736/91-91-01-23 надана Університетом державної фіскальної служби України про використання результатів науково-дослідної роботи у навчальний процес кафедри митної справи УДФСУ

Бібліографічний перелік монографій, підручників, посібників, наукових статей, інших публікацій, дисертацій та іншої наукової продукції

1. Фрадинський О.А. Поняття митної вартості товарів та механізм її визначення в Україні. *Економічні та інноваційно-інвестиційні процеси: стан та розвиток:* зб. тез наукових робіт учасників Всеукраїнської науково-практичної конференції (Одеса, 25–26 березня 2016 р.) / ГО «Центр економічних досліджень та розвитку». Одеса: ЦЕДР, 2016. С. 29-31.

2. Фрадинський О.А. Визначення та використання поняття «митна вартість товару» в законодавстві окремих країн колишнього СРСР. *Управління економічними системами: концепції, стратегії та інновації розвитку:* матеріали X Міжнародної науково-практичної конференції (Хмельницький, 2–4 червня 2016 р.). Хмельницький, 2016. С. 209-212.

3. Фрадинський О.А., Нагорічна О.С. Економіко-правові засади визначення митної вартості товарів в Україні. *Реформування економічної системи країни в контексті міжнародного співробітництва:* зб. тез наукових робіт учасників Всеукраїнської науково-практичної конференції (Одеса, 22–31 травня 2016 р.). Хмельницький, 2016. С. 42-44.

4. Руда Т. В. Особливості визначення митної вартості товарів у Європейському союзі. *Інноваційні напрями розвитку менеджменту, обліку та аудиту:* зб. тез наукових робіт учасників Всеукраїнської науково-практичної конференції (м. Одеса, 29–30 квітня 2016 р.) / ГО «Центр економічних досліджень та розвитку». Одеса: ЦЕДР, 2016. С. 17-22.

5. Руда Т.В. Особливості визначення митної вартості відповідно до методу вартості угоди у Європейському союзі. *Економічні перспективи підприємництва в Україні:* зб. матеріалів Всеукраїнської інтернет-конференції (Ірпінь, 27–28 жовтня 2016 р.). Ірпінь: УДФСУ, 2016. Т. 1. С. 306-308.

6. Попель С.А., Кмецінська У.В. Дослідження специфіки судової практики у сфері контролю митної вартості. *Юридичний науковий електронний журнал.* 2016. № 4. С. 139-143.

7. Попель С. А. Аналіз судової практики у справах, пов'язаних з

оскарженням рішень органів доходів і зборів у сфері контролю митної вартості. *Фіскальна політика в умовах макроекономічної стабілізації:* зб. наукових праць за матеріалами науково-практичного інтернет-семінару (Ірпінь, 21–31 травня 2016 р.). Ірпінь: НДІ фіскальної політики, 2016. С. 38-40. URL: http://ndi-fp.asta.edu.ua/files/doc/Zbirnyk_IK_2016.pdf.

8. Попель С.А. Економіко-правова сутність поняття «митна вартість товарів». *Розвиток інституту уповноваженого економічного оператора в контексті імплементації Рамкових стандартів безпеки та полегшення міжнародної торгівлі ВМО*: зб. наук. праць науково-практичної інтернет-конференції (Хмельницький, 15 вересня 2016 р.). Хмельницький: НДЦ митної справи НДІ фіскальної політики УДФСУ, 2016. С. 44-47.

9. Прус Л.Р. Застосування першого методу при визначенні митної вартості імпортних товарів. *Фіскальна політика в умовах макроекономічної стабілізації:* зб. наук. праць за матеріалами науково-практичного інтернет-семінару (Ірпінь, 21–31 травня 2016 р.). Ірпінь: НДІ фіскальної політики, 2016. С. 38-40. URL: http://ndi-fp.asta.edu.ua/files/doc/Zbirnyk_IK_2016.pdf.

10. Problem aspects of organizing of monitor the correctness of customs valuation / L. Prus et al. *European Research Area: Status, Problems and Prospects:* Proceeding of the International Academic Congress (Latvijas Republika, Riga, 01–02 September 2016). Riga: «Latvijas Studentu apvienida», 2016. P. 142-145.

11. Прус Л.Р. Концептуальні засади внесення змін до Митного кодексу України в частині митної вартості товарів та методів її визначення. *Юридичний науковий електронний журнал.* 2016. № 5. С. 58-61.

12. Прус Л.Р. Умови застосування резервного методу визначення митної вартості імпортних товарів. *Проблеми і тенденції розвитку сучасної економіки в умовах інтеграційних процесів: теоретичні та практичні аспекти:* матеріали Міжнародної науково-практичної конференції (Херсон, 10–11 листопада 2016 р.). Херсон: ПП «Вишемирський В.С.», 2016. С. 85-87.

13. Молдован Е.С. Аналіз нормативно-правового забезпечення визначення та коригування митної вартості товарів в Україні. *Економічні перспективи підприємництва в Україні:* зб. матеріалів Всеукраїнської інтернет-конференції (Ірпінь, 27–28 жовтня 2016 р.) Ірпінь: УДФСУ, 2016. Т. 1. С. 288-292.

14. Романюк У.В. Коригування митної вартості : реалії судової практики. *Економічні перспективи підприємництва в Україні:* зб. матеріалів Всеукраїнської інтернет-конференції (Ірпінь, 27–28 жовтня 2016 р.) Ірпінь: УДФСУ, 2016. Т. 1. С. 338-341.

15. Руда Т.В. Нормативне регулювання питань визначення та контролю митної вартості товарів в країнах ЄС. *Наукові праці Кіровоградського національного технічного університету. Економічні науки.* Кіровоград: КНТУ, 2016. № 30. С. 62-72.

16. Руда Т.В. Основні підходи до визначення митної вартості товарів у країнах ЄС відповідно до Митного кодексу ЄС (Регламент 952/2013). *Трансформація фіскальної політики України в умовах євроінтеграції:* мережеве видання за результатами VIII науково-практичної інтернет-конференції (Ірпінь, 1–15 грудня 2016 р.). Ірпінь: УДФСУ, 2016. URL: http://ndi-fp.asta.edu.ua/thesis/265/.

17. Попель С.А. Реформування митного законодавства України в контексті визначення, контролю та коригування митної вартості товарів. *Трансформація фіскальної політики України в умовах євроінтеграції:* мережеве видання за результатами VIII науково-практичної інтернет-конференції (Ірпінь, 1–15 грудня 2016 р.). Ірпінь: УДФСУ, 2016. URL: http://ndi-fp.asta.edu.ua/thesis/281/.

18. Інститут митної вартості імпортних товарів в Україні: актуальні питання та вектори розвитку: кол. моногр. / за заг. ред. І.Г. Бережнюка; упорядники: Л.Р. Прус, Т.В. Руда. Хмельницький: ФОП Стрихар А.М., 2017. 430 с. (Серія «Податкова та митна справа в Україні». Т. 92).

5. ННТР «Розробка методики проведення товарознавчої експертизи із визначенням вартості товарів в минулому часі»

Номер державної реєстрації теми: 0115U001854
Номер облікової картки заключного звіту: 0217U003132
Термін виконання: початок – 01.01.2015, закінчення – 31.12.2016.

Замовник: Спеціалізована лабораторія з питань експертизи та досліджень ДФС

Керівник ННТР: Прус Л.Р., завідувач відділу дослідження міжнародного досвіду та митної експертизи НДЦ митної справи НДІ фіскальної політики Університету ДФС України, канд. екон. наук, доц.

Виконавці ННТР:

від НДЦ митної справи НДІ фіскальної політики Університету ДФС України: Коновалов Ю.О., наук. співроб. відділу дослідження міжнародного досвіду та митної експертизи;

за договором у 2015 році: Київський науково-дослідний інститут судових експертиз відповідно до договору про надання послуг з виконання складової науково-дослідної роботи на тему «Розробка методики проведення товарознавчої експертизи із визначенням вартості товарів у минулому часі» від 25.08.2015 № 34;

за договором у 2016 році: Дніпропетровський науково-дослідний інститут судових експертиз відповідно до договору про надання послуг з виконання складової науково-дослідної роботи на тему «Розробка проведення методики проведення товарознавчої експертизи із визначенням вартості товарів у минулому часі» від 29.07.2016 № 1649345.

Опис процесу наукового дослідження

ННТР виконувалася такими установами:

- Державним науково-дослідним інститутом митної справи відповідно до наказу ДФС від 11.03.2015 № 159 «Про затвердження Тематичного плану науково-дослідних робіт на 2015 рік», із змінами;

- Науково-дослідним інститутом фіскальної політики Університету державної фіскальної служби України відповідно до наказу ДФС від 26.02.2016 № 188 «Про затвердження Тематичного плану науково-дослідних робіт Державної фіскальної служби України на 2016 рік», із змінами.

Тема наукового дослідження спрямована на вирішення першочергових завдань ДФС, визначених у таких документах:

1) Положенні про Державну фіскальну службу України, затвердженому постановою Кабінету Міністрів України від 21.05.2014 № 236, а саме у підп. 26 п. 4 («провадить дослідження і експертну діяльність у податковій та митній сферах»);

2) Положенні про Спеціалізовану лабораторію з питань експертизи та досліджень Міндоходів, затвердженому наказом Міндоходів від 29.05.2013 № 133, а саме у підп. 3 («здійснення відповідно до законодавства попередньої оцінки майна, вилученого, конфіскованого за порушення митного та податкового законодавства»);

3) Положенні про Спеціалізовану лабораторію з питань експертизи та досліджень ДФС, затвердженому наказом ДФС від 01.10.2014 № 154, а саме у п. 3 («здійснення відповідно до законодавства попередньої оцінки майна, вилученого, конфіскованого за порушення митного та податкового законодавства»);

4) Положенні про Спеціалізовану лабораторію з питань експертизи та досліджень ДФС у новій редакції, затвердженому наказом ДФС від 14.04.2016 № 319, а саме:

- підп. 2 («проведення досліджень та здійснення експертної діяльності у податковій та митній сферах»);

- підп. 3 («здійснення відповідно до законодавства попередньої оцінки майна, вилученого, конфіскованого за порушення митного та податкового законодавства»);

5) Плані роботи Спеціалізованої лабораторії з питань експертизи та досліджень ДФС на 2016 рік, затвердженому Головою ДФС України від 30.12.2015, а саме:

- п. 1.1 («Організація роботи щодо забезпечення проведення досліджень для ідентифікації товарів в рамках процедур податкового, митного контролю та митного оформлення за запитами структурних підрозділів ДФС та її територіальних органів…»);

- п. 1.3 («Забезпечення проведення експертиз під час здійснення ДФС заходів щодо запобігання та протидії контрабанді, а також провадження у справах про порушення митних правил. Здійснення попередньої оцінки майна, вилученого, конфіскованого за порушення митного та податкового законодавства»).

Отримані найважливіші наукові і (або) науково-технічні результати:

- уперше сформовано теоретичне підґрунтя розробки методики проведення товарознавчих експертиз із визначення вартості товарів на минулу дату;

- розроблено алгоритм проведення товарознавчих експертиз з визначення вартості товарів на минулу дату;

- узагальнено особливості проведення ідентифікації товарів та методологію проведення оцінки товару, встановлено порядок визначення вартості товарів з використанням порівняльного підходу шляхом направлення запитів на підприємства;

- запропоновано алгоритм проведення коригувань базових цін, порядок визначення вартості одиниці та партії товару при використанні порівняльного підходу, порядок визначення вартості товарів з використанням витратного підходу, особливості визначення вартості товарів з обмеженою сферою використання;

- розроблено Методику визначення вартості товарів на минулу дату.

Використання результатів дослідження

Результати науково-дослідної роботи дозволять СЛЕД ДФС надавати обґрунтовані експертні висновки як докази у справах про порушення митних правил, а також сприятимуть уникненню судових суперечок при визначенні адміністративних стягнень на підставі наданих експертних висновків.

Проект МР «Методика визначення вартості товарів на минулу дату» внесений до Плану роботи навчально-методичної ради СЛЕД ДФС на лютий 2017 року. Після затвердження Проекту методики на засіданні навчально-методичної ради СЛЕД ДФС методика практично використовуватиметься при проведенні товарознавчої експертизи та попередньої оцінки товарів за запитами територіальних органів ДФС. Акт впровадження наданий СЛЕД від 13.02.2017 року.

Результати виконання НІТР також можуть використовуватися у навчально-методичному процесі при підготовці, перепідготовці, підвищенні кваліфікації працівників Державної фіскальної служби України та її територіальних органів; проведенні тематичних семінарів і тренінгів; при підготовці навчальних посібників та підручників.

Крім того, розроблена методика проведення товарознавчих експер-

тиз може бути застосована суб'єктами судово-експертної діяльності, що дасть можливість забезпечити правосуддя об'єктивною експертизою.

Отримані наукові результати можна розглядати як потенційну основу для проведення подальших наукових розвідок.

Бібліографічний перелік монографій, підручників, посібників, наукових статей, інших публікацій, дисертацій та іншої наукової продукції

1. Прус Л.Р., Коновалов Ю.О. Визначення ринкової вартості товарів при проведенні товарознавчої експертизи: компаративістський аналіз. *Митна безпека.* 2015. № 2. С. 12–23.

2. Прус Л.Р., Коновалов Ю.О. Проведення товарознавчої експертизи із визначенням вартості товарів у минулому часі. *Глобальні та національні проблеми економіки:* електронне наукове фахове видання. 2016. № 12. С. 127–130.

3. Коновалов Ю.О. Вибір підходу для проведення оцінки товарів. *Актуальні питання економічного розвитку в сучасних умовах:* матеріали Всеукраїнської науково-практичної інтернет-конференції (Херсон, 22 квітня 2016 р.). Херсон, 2016. С. 76–78. URL: http://www.kspu.edu/About/Faculty/FEconLaw/Konference_Actual_problem_of_economic_growth.aspx.__

6. НИТР «Організаційно-правове забезпечення системи управління персоналом Державної фіскальної служби України»

Номер державної реєстрації теми: 0115U001853
Номер облікової картки заключного звіту: 0217U003134
Термін виконання: початок – 01.08.2015, закінчення – 31.12.2016.

Замовник: Департамент кадрової політики та роботи з персоналом ДФС

Керівник НИТР: Нагорічна О.С., заступник директора НДІФП з наукової роботи – начальник НДЦМС УДФСУ, канд. пед. наук, старш. наук. співроб.

Виконавці НИТР:

у 2015 році:

від Державного науково-дослідного інституту митної справи: Царенко В.І., завідувач відділу наукових досліджень з правових питань митної справи, канд. юрид. наук, доц.; Хома В.О., заступник завідувача відділу наукових досліджень з правових питань митної справи, канд. юрид. наук, доц.; Молдован Е.С., старш. наук. співроб. відділу наукових досліджень з правових питань митної справи, канд. з держ. упр.; Жданова В.П., мол. наук. співроб. відділу наукових досліджень з правових питань митної справи; Корнійчук О.О., наук. співроб. науково-організаційного відділу; Дворнічена І.М., мол. наук. співроб. науково-організаційного відділу;

за договором: Потапчук Є.М., д-р психол. наук, проф.; Торіцин Ю.О., канд.психол. наук;

у 2016 році:

від НДЦ митної справи НДІ фіскальної політики Університету ДФС України: Молдован Е.С., старш. наук. співроб. відділу дослідження міжнародного досвіду та митної експертизи, канд. з держ. упр.; Царенко В.І., завідувач відділу дослідження організаційно-правового забезпечення митної безпеки, канд. юрид. наук, доц.; Хома В.О., провідн. наук. співроб. відділу дослідження організаційно-правового забезпечення митної безпеки, канд. юрид. наук, доц.; Капітанець С.В., старш. наук. співроб. відділу дослідження організаційно-правового забезпечення митної безпеки, канд. пед. наук, доц.;

за договором: Потапчук Є.М., д-р психол. наук, проф.; Мельник Ю.С.

Опис процесу наукового дослідження

ННТР виконувалася такими установами:

- Державним науково-дослідним інститутом митної справи відповідно до Тематичного плану науково-дослідних робіт Державної фіскальної служби України на 2015 рік, затвердженого наказом Державної фіскальної служби України від 11.03.2015 № 159, із змінами;

- Науково-дослідним інститутом фіскальної політики Університету державної фіскальної служби України відповідно до наказу ДФС від 26.02.2016 № 188 «Про затвердження Тематичного плану науково-дослідних робіт Державної фіскальної служби України на 2016 рік», із змінами.

Тема наукового дослідження спрямована на вирішення першочергових завдань ДФС, визначених у таких документах:

1) Положенні про Державну фіскальну службу України, затвердженому постановою Кабінету Міністрів України від 21.05.2014 № 236, а саме п. 2 ст. 5, у частині здійснення добору кадрів в апарат ДФС та на керівні посади в територіальні органи, формування кадрового резерву на відповідні посади, організації роботи з підготовки, перепідготовки та підвищення кваліфікації працівників апарату ДФС, її територіальних органів;

2) Стратегічному плані розвитку ДФС України на 2015–2018 роки, затвердженому наказом ДФС України від 12.02.2015 № 80, зокрема стратегічною ціллю 17 «Підвищення ефективності управління персоналом у ДФС України» та 18 «Розвиток системи підвищення рівня професійної компетентності та системи безперервного навчання»;

3) Плані заходів ДФС з виконання Плану інституційних змін діяльності ДФС, затвердженому наказом ДФС від 09.07.2015 № 482 (із змінами і доповненнями, внесеними наказом ДФС від 14.12.2015 № 980), а саме з метою виконання п. 19 «Розширення залучення зовнішніх фахівців з використанням психометричного та поліграфічного тестування як частини процесу відбору та призначення нових працівників керівного складу органу».

Отримані найважливіші наукові і (або) науково-технічні результати:

- розроблено практичні рекомендації щодо реалізації професійного відбору персоналу ДФС України у контексті реформування державної служби;

- розроблено анкету щодо виявлення характерних особливостей діяльності в системі ДФС України;

- сформовано систему ключових та спеціальних професійних компетенцій посадових осіб апарату ДФС України;

- здійснено експрес-дослідження з виявлення найбільш вагомих професійних та етичних компетенцій посадових осіб апарату ДФС України;

- розроблено 47 кейсів, кожен із яких складається із ситуаційних завдань та переліку спеціальних компетенцій, які можна виявити за результатами розв'язання завдань;

- розроблено модель кар'єрограми посадових осіб органів ДФС та «дорожню карту» планування кар'єри посадових осіб органів ДФС України службою персоналу;

- підготовлено та видруковано на замовлення Департаменту кадрової політики і роботи з персоналом ДФС України науково-методичні рекомендації «Формування кадрового потенціалу Державної фіскальної служби України».

Використання результатів дослідження

Практичне значення отриманих результатів полягає у тому, що система професійних компетенцій посадових осіб органів ДФС України, ситуаційні завдання для проведення конкурсу на заміщення вакантної посади в органах ДФС України, а також методичні рекомендації «Формування кадрового потенціалу Державної фіскальної служби України», розроблені в межах НІТР творчим колективом, зможуть бути використані Департаментом кадрової політики та роботи із персоналом ДФС України при формуванні кадрової політики ДФС та її кадрового потенціалу.

Крім того, найбільш вагомі наукові результати науково-дослідної роботи «Організаційно-правове забезпечення системи управління персоналом Державної фіскальної служби України», отримані завдяки аналізу та систематизації завдань ДФС за функціональними напрямами, вивченню системи професійних ключових і спеціальних компетенцій державних службовців ДФС, взято за основу та використано у наказі Державної фіскальної служби України від 16.08.2016 № 708 «Про визначення спеціальних вимог», про що Департаментом кадрової політики та роботи з персоналом ДФС складено акт упровадження результатів НІТР від 30.08.2016.

Отримані наукові результати можуть бути використані при підготовці, перепідготовці, підвищенні кваліфікації працівників Державної фіскальної служби України та її територіальних органів, проведенні тематичних семінарів і тренінгів, при підготовці навчальних посібників та підручників, для подальших наукових розвідок, а також у навчальному процесі підвідомчого ДФС України ВНЗ, зокрема для розробки навчально-методичного забезпечення дисципліни «Менеджмент митної справи» (довідка УДФСУ від 21.03.2018 №696/91-91-01-23).

Бібліографічний перелік монографій, підручників, посібників, наукових статей, інших публікацій, дисертацій та іншої наукової продукції

1. Царенко В.І., Царенко О.В. Проблемні питання правового регулювання добору кадрів у Державній фіскальній службі України та шляхи їх вирішення. *Митна безпека.* 2015. № 1. С. 133-140.

2. Молдован Е.С. Європейський підхід до формування професійних компетенцій посадових осіб Державної фіскальної служби України. *Європейські принципи та стандарти підготовки публічних управлінців: орієнтири для України:* матеріали науково-практичної конференції (Київ, 5–6 листопада 2015 р.). Київ: НАДУ, 2015. С. 185-186.

3. Баратюк В.І., Жданова В.П. Ознаки та поняття «кар'єра працівників апарату Державної фіскальної служби України, її територіальних органів». *Митна безпека.* 2015. № 1. С. 104-109.

4. Капітанець С.В., Нагорічна О.С. До питання формування персоналу ДФС України. *Проблеми і перспективи інноваційного розвитку:* матеріали XXXVIII Міжнародної науково-практичної конференції (Чернівці, 15–16 квітня 2016 р.). Київ: Науково-видавничий центр Лабораторія думки», 2016. Т. 1. С. 22-24.

5. Нагорічна О.С., Капітанець С.В. Значення компетенцій у комплексному підході при прийнятті кадрових рішень в ДФС України. *Прогнозування економічного та соціального розвитку національної економіки:* зб. тез міжнародної науково-практичної конференції. Запоріжжя, 2016. С. 35-38.

6. Нагорічна О.С., Капітанець С.В. Інтелектуальна складова професійної компетентності посадових осіб ДФС. *Економіка та суспільство:* електронне фахове видання. 2016. Випуск 5. С. 99-103. URL: http://www.economyandsociety.in.ua/journal/5_ukr/17.pdf.

7. Капітанець С.В. Кадрова політика в органах ДФС за умов євроінтеграції. *Фіскальна політика в умовах макроекономічної*

стабілізації: матеріали науково-практичного інтернет-семінару (Ірпінь, 21–31 травня 2016 р.) / НДІФП УДФСУ Ірпінь, 2016. С. 13-16.

8. Капітанець С.В., Федоришина Л.М. Людський капітал як основа розвитку економіки знань. *Economics, management, law: socio-economic aspects of development:* Collection of scientific articles. Edizioni Magi, Roma, Itali, 2016. Vol. 1. P. 289-293.

9. Капітанець С.В. Роль компетенцій у формуванні керівного складу держслужби України в умовах її реформування. *Реформування економічної системи країни в контексті міжнародного співробітництва:* матеріали Всеукраїнської науково-практичної конференції (Одеса, 22 липня 2016 р.) / Центр економічних досліджень та розвитку. Одеса, 2016. С. 13-16.

10. Молдован Е.С., Хома В.О. Особливості мотивації державних службовців Державної фіскальної служби України. *Фіскальна політика в умовах макроекономічної стабілізації:* матеріали науково-практичного інтернет-семінару до Дня науки (Ірпінь, 21–31 травня 2016 р.). Ірпінь: НДІФП, 2016. URL: http://ndifp.asta.edu.ua/thesis/201/.

11. Молдован Е.С. Система професійних компетенцій посадових осіб Державної фіскальної служби України. *Вісник Національної академії державного управління при Президентові України.* 2016. № 2. С. 146-151.

12. Молдован Е.С. Теоретичні засади професійного відбору персоналу в системі Державної фіскальної служби України. *Трансформація фіскальної політики України в умовах євроінтеграції:* матеріали VII науково-практичної інтернет-конференції (Ірпінь, 1–15 грудня 2016 р.). Ірпінь: НДІФП, 2016. URL: http://ndifp.asta.edu.ua/page/2/168/.

13. Молдован Е.С., Хома В.О. Особливості застосування мотиваційних факторів при відборі канд.ів на службу до органів Державної фіскальної служби України в умовах інституційної реформи. *Актуальні проблеми держави і права.* 2016. № 77. С. 80–88.

14. Нагорічна О. Формування кадрового потенціалу фіскальної служби на основі компетентнісного підходу. *Зб. наук. праць Національної академії Державної прикордонної служби України. Серія: педагогічні науки.* Хмельницький: Вид-во НАДПСУ, 2016. № 3 (5). С. 153-162.

15. Нагорічна О.С. Вплив кадрового потенціалу митниць на ефективність здійснення митних процедур. *Дослідження теоретичних аспектів та розробка системи оцінювання ефективності митних процедур:* збірник тез II науково-практичної інтернет-конференції (Хмель-

ницький, 22 травня 2015 р.). Хмельницький: Державний науково-дослідний інститут митної справи, 2015. URL: http://ndi-fp.nusta.edu.ua/report/publication/20170629100129.pdf.

16. Нагорічна О.С. Перспективи підвищення рівня професійної компетентності державних службовців. *Європейські принципи і стандарти підготовки публічних управлінців: орієнтири для України:* матеріали щоріч. наук.-практ. конф. за міжнар. участю, (Київ, 5–6 листопада 2015 р.) / за заг. ред. Ю.В. Ковбасюка, М.М. Білинської, В.М. Сороко, Л.А. Гаєвської. Київ: НАДУ, 2015. С. 189-190.

17. Нагорічна О.С., Капітанець С.В. Соціально-психологічна складова професійного відбору персоналу системи органів ДФС (науково-методичні рекомендації). Хмельницький: Науково-дослідний центр митної справи Державного науково-дослідного інституту фіскальної політики Національного університету Державної фіскальної служби України, 2016. 48 с.

18. Формування кадрового потенціалу Державної фіскальної служби України (науково-методичні рекомендації) / за заг. ред. О.С. Нагорічної. Хмельницький: Науково-дослідний центр митної справи Державного науково-дослідного інституту фіскальної політики Національного університету Державної фіскальної служби України, 2016. 164 с.

АНОТОВАНІ ЗВІТИ НАУКОВИХ ДОСЛІДЖЕНЬ (2017)

1. НИТР «Формування механізму аналізу ризиків для застосування при митному контролі пасажирських переміщень через авіаційні пункти пропуску»

Номер державної реєстрації теми: 0117U004365
Номер облікової картки заключного звіту: 0218U001212
Термін виконання: початок – 01.01.2017, закінчення – 31.12.2017.

Складові НИТР:

розділ 1 «Домінанти попереднього інформування в системі митного контролю» (01.01.2017–31.03.2017);

розділ 2 «Концептуальні основи аналізу ризиків при пасажирських переміщеннях через авіаційні пункти пропуску в системі забезпечення зовнішньоекономічної безпеки: вітчизняний та світовий досвід» (01.04.2017–30.06.2017);

розділ 3 «Формування механізму аналізу ризиків для застосування при митному контролі пасажирських переміщень через авіаційні пункти пропуску» (01.07.2017–31.12.2017).

Керівник НИТР: Фрадинський О.А., завідувач відділу дослідження проблем організації митного контролю, канд. екон. наук, доц., старш. наук. співроб.

Виконавці НИТР:

від Науково-дослідного центру митної справи НДІ фіскальної політики Університету державної фіскальної служби України: Медвідь Ю.О., наук. співроб. відділу дослідження проблем організації митного контролю; Неліпович О.В., наук. співроб. відділу дослідження проблем організації митного контролю; Корнійчук О.О., мол. наук. співробітник відділу дослідження проблем організації митного контролю; Руда Т.В., провідн. наук. співроб. відділу дослідження проблем адміністрування митних платежів, канд. екон. наук, старш. наук. співроб.; Несторишен І.В., провідн. наук. співроб. відділу дослідження проблем організації митного контролю, канд. екон. наук, доц.; Тур-

жанський В.А., старш. науков. співроб. відділу дослідження проблем організації митного контролю, канд. екон. наук, доц.;

від ДФС України: Бережнюк І.І., начальник відділу митного оформлення-3 митного поста «Західний» Київської міської митниці ДФС; Брендак А. І., фахівець з митної справи.

Опис процесу наукового дослідження

ННТР за вказаною темою виконувалася відповідно до наказу ДФС від 01.03.2017 № 153 «Про затвердження Тематичного плану наукових (науково-технічних) робіт Державної фіскальної служби України на 2017 рік» зі змінами.

Тема наукового дослідження спрямована на вирішення першочергових завдань ДФС, визначених у:

1) Положенні про Державну фіскальну службу України, затвердженому постановою Кабінету Міністрів України від 21.05.2014 № 236, а саме:

- підпункті 29 пункту 4 в частині проведення аналізу та здійснення управління ризиками з метою визначення форм і обсягів митного та податкового контролю;

2) Стратегічному плані розвитку ДФС України на 2015-2018 роки, затвердженому наказом ДФС України від 12.02.1015 № 80:

стратегічна ціль 7 «Підвищення ефективності процедур митного контролю», зокрема, запровадження автоматизованого оперативного обміну інформацією з митними службами іноземних держав; розвиток системи управління ризиками у сфері митного контролю.

Під час виконання ННТР використано такі методи дослідження: метод синтезу та аналізу, узагальнення, абстрагування, діалектичного пізнання (для формування теоретичної основи дослідження); метод порівняння та комплексного підходу (для дослідження концептуальних основ аналізу ризиків в контексті світового та вітчизняного досвіду); статистико-аналітичний метод (для оцінювання сучасного стану пасажирських перевезень в Україні).

Отримані найважливіші наукові і (або) науково-технічні результати:

- досліджено концептуальні аспекти сутності та ролі попереднього інформування в системі митного контролю;

- вивчено питання організації збору та передачі інформації про пасажирів на авіаційному транспорті в контексті забезпечення безпеки перевезень та організації протидії міжнародному тероризму;

- проаналізовано системи попереднього інформування, з'ясовано проблемні питання, які стоять на заваді їх глобального запровадження та окреслені можливості для більш активного використання світовою спільнотою;

- досліджено світові та міжнародні підходи і рекомендації щодо аналізу ризиків при переміщенні пасажирів авіаційним транспортом;

- проведено об'єктивізацію основних ризиків та загроз процесу організації міжнародних пасажирських перевезень на авіатранспорті в контексті протидії нелегальній міграції, міжнародному тероризму та міжнародній злочинності;

- визначено організаційно-розпорядчі та інформаційно-технічні вимоги до механізму аналізу ризиків для застосування при митному контролі пасажирських переміщень через авіаційні пункти пропуску.

Наукова новизна полягає у визначенні особливостей організації процесу здійснення митних формальностей на авіатранспорті; оцінці процесу обміну попередньою інформацією; характеристиці безпекових аспектів та основних загроз процесу організації міжнародних пасажирських перевезень на авіатранспорті; визначенні організаційних та інформаційно-технічних вимог до механізму аналізу ризиків для застосування при митному контролі пасажирських переміщень через авіаційні пункти пропуску.

Впровадження практичних пропозицій, отриманих в результаті виконання ННТР надасть змогу підвищити ефективність процедур митного контролю та митного оформлення пасажирів, що переміщуються через митний кордон України в авіаційних пунктах пропуску.

Використання результатів дослідження

Результати ННТР використані у діяльності Департаменту таргетингу та управління митними ризиками Державної фіскальної служби України відповідно до його функцій, а саме в частині підготовки пропозицій щодо внесення змін до законодавчих та нормативно правових актів, які регулюють порядок здійснення контролю пасажирів в авіаційних пунктах пропуску, направлених на запровадження системи попереднього інформування про авіапасажирів та використання такої інформації для цілей контролюючих органів (лист Департаменту таргетингу та управління митними ризиками № 20645/6/99-99-24-02-02-15 від 18.09.2017 року).

Отримані наукові результати можуть бути використані Департаментом спеціалізованої підготовки та кінологічного забезпечення, в частині здійснення спеціалізованої підготовки посадових осіб та інших працівників територіальних органів ДФС, та Університетом ДФС України (УДФСУ) при розробці навчально-методичного забезпечення спеціальних дисциплін Навчально-наукового інституту економіки, оподаткування та митної справи, а також проведенні тематичних науково-комунікативних заходів, підготовці навчальних посібників та підручників, наукових проектів тощо.

Довідка про використання отриманих результатів кафедрою митної справи Навчально-наукового інституту економіки, оподаткування та митної справи при розробці навчально-методичного забезпечення дисципліни «Теоретичні основи складання митних профілів ризику» надана УДФСУ (довідка УДФСУ від 26.03.2018 № 735/91-91-01-23).

Бібліографічний перелік монографій, підручників, посібників, наукових статей, інших публікацій, дисертацій та іншої наукової продукції

1. Фрадинський О.А. Домінанти системи попередньої інформації про пасажирів на авіаційному транспорті. *Інфраструктура ринку.* 2017. № 4. С. 24-27.

2. Корнійчук О.О. Нормативно-правова база для здійснення митного контролю пасажирських перевезень у пунктах пропуску для повітряного сполучення. *Наукові праці Кіровоградського національного технічного університету. Економічні науки.* Кіровоград: КНТУ, 2017. Вип. 31. С. 118-125.

3. Бережнюк І.Г., Фрадинський О.А. Системи реєстрації пасажирів (PNR) як джерело інформації на авіаційному транспорті. *Митна безпека.* 2017. № 1. С. 6-12.

4. Фрадинський О.А. Характеристика ризиків та загроз процесу організації міжнародних пасажирських перевезень на авіатранспорті. *Митна безпека.* 2017. № 2.

5. Несторишен І.В., Булана В.В., Брендак А.І. Розвиток інструментів таргетингу в контексті спрощення процедур міжнародної торгівлі та забезпечення національної безпеки. *Митна безпека.* 2017. № 1. С. 13-25.

6. Медвідь Ю.О. Митні аспекти застосування попередньої інформації при переміщенні товарів, транспортних засобів через митний кордон. *Митна безпека.* 2017. № 1. С. 73-78.

7. Неліпович О.В. Митні формальності на авіаційному транспорті в Україні. *Modern Economics.* 2017. № 4. С. 107-113.

8. Фрадинський О.А. Норми Чиказької конвенції 1944 року, що врегульовують питання обміну попередньою інформацією про пасажирів. *Інструменти регулювання національної економіки в умовах сучасних глобальних викликів:* матеріали Міжнародної науково-практичної конференції (м. Хмельницький, 23-25 березня 2017 р.). Хмельницький: ХНУ, 2017. С. 36-38.

9. Фрадинський О.А. Попередній митно-прикордонний контроль за пасажирами міжнародних авіарейсів: досвід Нової Зеландії. *Актуальні проблеми забезпечення національної безпеки та спрощення процедур міжнародної торгівлі:* збірник наукових праць науково-практичної інтернет-конференції (м. Ірпінь-Хмельницький, 11-24 вересня 2017 р.). Ірпінь, 2017. С. 21-24.

10. Фрадинський О.А., Машко А.І. Міжнародний тероризм та безпека на авіаційному транспорті. *Актуальні проблеми забезпечення національної безпеки та спрощення процедур міжнародної торгівлі:* збірник наукових праць науково-практичної інтернет-конференції (м. Ірпінь-Хмельницький, 11-24 вересня 2017 р.). Ірпінь, 2017. С. 14-17.

11. Фрадинський О.А. Система попередньої інформації про пасажирів (API) та система реєстрації пасажирів (PNR) як джерела інформації для здійснення митного контролю. *Актуальні проблеми соціально-економічних систем в умовах трансформації економіки:* збірник наукових статей за матеріалами III Всеукраїнської науково-практичної конференції (м. Дніпро, 13–14 квітня 2017 року). Дніпро: НМетАУ, 2017. Ч. 2. С. 636-640.

12. Медвідь Ю.О. Сутність та роль попереднього інформування в системі митного контролю. *Управління економічними процесами: сучасні реалії і виклики:* зб. тез Міжнародної науково-практичної конференції (м. Мукачево, 22-23 березня 2017 року). С. 51-52.

13. Медвідь Ю.О. Світова практика організації митного контролю міжнародних пасажирських авіаперевезень. *Актуальні проблеми забезпечення національної безпеки та спрощення процедур міжнародної торгівлі:* збірник наукових праць науково-практичної інтернет-конференції (м. Ірпінь-Хмельницький, 11-24 вересня 2017 р.). Ірпінь, 2017. С. 37-39.

14. Бережнюк І.І. Характерні тенденції розвитку міжнародних авіаційних пасажирських перевезень в Україні. *Актуальні проблеми забезпечення національної безпеки та спрощення процедур міжнародної торгівлі:* збірник наукових праць науково-практичної інтернет-конференції (м. Ірпінь-Хмельницький, 11-24 вересня 2017 р.). Ірпінь, 2017. С. 40-43.

15. Брендак А.І. До питання вдосконалення механізму аналізу ризиків для застосування при митному контролі пасажирських переміщень через авіаційні пункти пропуску. *Актуальні проблеми забезпечення національної безпеки та спрощення процедур міжнародної торгівлі:* збірник наукових праць науково-практичної інтернет-конференції (м. Ірпінь-Хмельницький, 11-24 вересня 2017 р.). Ірпінь, 2017. С. 62-65.

16. Неліпович О.В., Корнійчук О.О. Організація здійснення митних формальностей на авіаційному транспорті в Україні. *Теоретична та практична концептуалізація розвитку фінансово-кредитних механізмів в умовах нової соціально-економічної реальності:* зб. тез ІІ Міжнародної науково-практичної інтернет-конференції (м. Ірпінь, 27-31 березня 2017 р.). Ірпінь: УДФСУ, 2017. С. 60-64.

17. Корнійчук О.О. Нормативно-правове забезпечення попереднього інформування. *Актуальні аспекти адміністрування митної вартості товарів та інформування громадян про митні правила й митні формальності:* збірник тез науково-практичної інтернет-конференції (м. Ірпінь-Хмельницький, 12-19 травня 2017 року). Ірпінь: УДФСУ, 2017. С. 46-49.

2. ННТР «Удосконалення системи заходів із запобігання та протидії митним правопорушенням»

Номер державної реєстрації теми: 0117U004366
Номер облікової картки заключного звіту: 0218U001213
Термін виконання: початок – 01.01.2017, закінчення – 31.12.2017.

Складові ННТР:

розділ 1 «Міжнародні та вітчизняні механізми запобігання та протидії переміщенню через митний кордон товарів і транспортних засобів комерційного призначення з порушенням вимог митного законодавства» (01.01.2017–30.06.2017);

розділ 2 «Автоматизація окремих процедур протидії порушенням митних правил як напрямок удосконалення системи заходів із запобігання та протидії незаконному переміщенню товарів і транспортних засобів через митний кордон України» (01.07.2017–31.12.2017).

Керівник ННТР: Хома В.О., провідн. наук. співроб. відділу дослідження проблем організації боротьби з митними правопорушеннями НДЦ митної справи НДІ фіскальної політики Університету державної фіскальної служби України, канд. юрид. наук, доц.

Виконавці ННТР:

від Науково-дослідного інституту фіскальної політики Університету державної фіскальної служби України: Капітанець С.В., старш. наук. співроб. відділу дослідження проблем організації боротьби з митними правопорушеннями, канд. пед. наук, доц.; Кошонько О.В., старш. наук. співроб. відділу дослідження проблем організації митного контролю, канд. екон. наук, доц.; Решетніков Ю.М., наук. співроб. відділу дослідження проблем адміністрування митних платежів; Дворнічена І.М., мол. наук. співроб. відділу дослідження проблем організації боротьби з митними правопорушеннями; Шило О.І., мол. наук. співроб. відділу дослідження проблем організації боротьби з митними правопорушеннями;

від Державної фіскальної служби України (за згодою): Галочка Г.В., фахівець з митної справи; Жиленко В.В., фахівець з митної справи; Приходченко Д.Є., фахівець з митної справи.

Опис процесу наукового дослідження

ННТР виконувалась Науково-дослідним інститутом фіскальної політики Університету державної фіскальної служби України відповідно до Тематичного плану науково-дослідних робіт Державної фіскальної служби України на 2017 рік, затвердженого наказом Державної фіскальної служби України від 01.03.2017 № 153 «Про затвердження плану наукових (науково-технічних) робіт Державної фіскальної служби України на 2017 рік».

Тема наукового дослідження спрямована на вирішення першочергових завдань ДФС, визначених у:

1) Положенні про Державну фіскальну службу України, затвердженому постановою Кабінету Міністрів України від 21.05.2014 № 236:

п. 1 ст. 3 «…реалізація державної податкової політики та політики у сфері державної митної справи, державної політики у сфері боротьби з правопорушеннями під час застосування податкового, митного законодавства…»;

п. 24 ст. 4 «...здійснює у випадках, передбачених законом, провадження у справах про порушення митних правил та у справах про адміністративні правопорушення»;

п. 43 ст. 4 «...запобігає та протидіє контрабанді та порушенням митних правил на митній території України»;

п. 44 ст. 4 «...виявляє причини та умови, що сприяли вчиненню контрабанди та інших правопорушень у сфері державної митної справи, вживає заходів до їх усунення»;

п. 45 ст. 4 «...збирає, аналізує, узагальнює інформацію про порушення законодавства у сфері митної справи, за результатами вживає заходів, спрямованих на запобігання таким порушенням»;

п. 57 ст. 4 «...виявляє кримінальні та інші правопорушення у сфері оподаткування, митній та бюджетній сферах, а також встановлює місцезнаходження платників податків, опитує їх засновників, посадових осіб»;

2) Стратегічному плані розвитку ДФС на 2015-2018 роки, затвердженому наказом ДФС України від 12.02.1015 № 80:

стратегічна ціль 8 «Реформування системи притягнення до відповідальності за порушення митних правил»;

стратегічна ціль 14 «Боротьба із злочинністю у митній сфері».

Методи дослідження, використані при написанні ННТР: діалектичний, системного аналізу, структурно-функціональний, логіко-

юридичний, порівняльно-правовий, історико-правовий, соціологічний, статистичний, моделювання, правового прогнозування.

Отримані найважливіші наукові і (або) науково-технічні результати:

- досліджено міжнародні та зарубіжні механізми запобігання та протидії митним правопорушенням;

- з'ясовано стан вітчизняної системи запобігання та протидії незаконному переміщенню товарів і транспортних засобів через митний кордон України;

- визначено напрями та розроблено пропозиції щодо удосконалення системи запобігання та протидії незаконному переміщенню товарів і транспортних засобів через митний кордон України;

- проаналізовано існуючі програмно-інформаційні комплекси у сфері протидії митним правопорушенням та розроблено пропозицій щодо їх удосконалення;

- теоретично обґрунтовано напрямки автоматизації окремих процедур з протидії митним правопорушенням.

Використання результатів дослідження

Практична реалізація результатів ННТР щодо удосконалення системи заходів із запобігання та протидії митним правопорушенням дозволить створити та впровадити інформативний, зручний, принципово новий програмно-інформаційний комплекс (на базі АСМО «Інспектор») для збору, накопичення та обробки інформації про порушення митних правил. Такий комплекс має передбачати збільшення масиву накопичених даних про порушення законодавства України з питань державної митної справи, а також створення:

- модуля відбору протоколів про порушення митних правил за наперед заданим вичерпним переліком параметрів;

- модуля розширеного пошуку протоколів про порушення митних правил;

- модуля для переглядів табличних звітів КБ-1 (заведення і розгляд справ про ПМП), КБ-2 (справи у розрізі статей Митного кодексу України), КБ-10 (звіт оперативний), КБ-20 (перегляд апеляційними судами постанов місцевих судів), КБ-30 (обставини закриття справ про ПМП), КБ-31 (перегляд митницями рішень суду в справах про ПМП);

- модуля для переглядів «фактових» звітів за формою КБ-5 (затримання зброї), КБ-6 (затримання наркотиків), КБ-7 (затримання культурних цінностей).

Загалом, за умови якісного наповнення запропонованого програмно-інформаційного комплексу інформацією про виявлені правопорушення та розгляд справ про ПМП, наведені модулі здатні в повній мірі замінити усі підрозділи та вкладки для перегляду інформації, що, наразі, функціонують в ПІК «Аналітична та статистична обробка інформації про порушення суб'єктами ЗЕД чинного законодавства» ЄАІС ДФС (розділ «Боротьба з контрабандою»).

При своєчасному внесенні до бази даних всієї потрібної інформації вказані модулі завжди виводитимуть користувачу звіти, актуальні на момент створення запиту. Також це запобігатиме можливості подальшого спотворення підсумкової (за певний період) звітності. Після введення в дію таких модулів подання митницями ДФС більшості звітів, форми котрих затверджені наказом ДФС від 27.02.2015 № 129, та їх подальша обробка посадовими особами Департаменту організації протидії митним правопорушенням та міжнародної взаємодії будуть недоцільними.

Сформульовані на підставі проведеного дослідження пропозиції щодо удосконалення технічних та функціональних можливостей програмно-інформаційних комплексів (на базі АСМО «Інспектор») для збору, накопичення та обробки інформації про порушення митних правил забезпечать формування технічного завдання з розробки та впровадження інформативного, зручного, принципово нового програмно-інформаційного комплексу та модернізацію існуючих.

Отримані наукові результати можуть бути використані при підготовці, перепідготовці, підвищенні кваліфікації працівників Державної фіскальної служби України та її територіальних органів; проведенні тематичних семінарів і тренінгів; при підготовці навчальних посібників та підручників, для подальших наукових розробок.

Довідка від 21.03.2018 № 695/91-91-01-23 надана Університетом державної фіскальної служби України про використання результатів науково-дослідної роботи у навчальному процесі кафедри митної справи УДФСУ

Бібліографічний перелік монографій, підручників, посібників, наукових статей, інших публікацій, дисертацій та іншої наукової продукції

1. Хома В.О., Дворнічена І.М. Окремі аспекти удосконалення системи заходів із запобігання та протидії митним правопорушенням. *Роль права та закону в громадянському суспільстві:* збірник тез Міжнародної

науково-практичної конференції (м. Київ, 10-11 лютого 2017 року). Київ, 2017. С. 62.

2. Шило О.І. Реформування митниці, як один із шляхів удосконалення системи заходів із запобігання та протидії митним правопорушенням. *Прогнозування та моделювання соціально-економічних процесів сьогодення:* збірник матеріалів Всеукраїнської науково-практичної конференції (м. Київ, 13-14 січня 2017 року). Київ, 2017. С. 35.

3. Шило О.І. Використання митної статистики у підвищенні ефективності протидії митним правопорушенням. *Перспективи розвитку національної економіки:* збірник матеріалів V Міжнародної науково-практичної конференції (м. Запоріжжя, 17-18 лютого 2017 року). Запоріжжя, 2017. С. 18.

4. Шило О.І. Функції Державної фіскальної служби України при реалізації державної політики у сфері боротьби з митними правопорушеннями. *Ресурсний потенціал регіонів України: стан та напрями розвитку:* матеріали Всеукраїнської науково-практичної конференції (м. Київ, 17-18 березня 2017 року). Київ, 2017. С. 19-23.

5. Хома В.О. Комплексне забезпечення сфери запобігання порушенням митних правил: співзалежність чинників. *Митна безпека.* 2017. № 1. С. 136-143.

6. Хома В.О. Комплексний підхід до забезпечення системи із запобігання та протидії митним правопорушенням. *Інституційні перетворення у фіскальній системі України:* збірник тез круглого столу (м. Хмельницький, 12-13 травня 2017 року). Ірпінь: УДФСУ, 2017. С. 97-101.

7. Хома В.О. Класифікація напрямів удосконалення системи запобігання та протидії незаконному переміщенню товарів і транспортних засобів через митний кордон України. *Сталий розвиток економіки:* міжнар. наук.-виробн. журнал. 2017. № 3(36). С. 23-31.

8. Шило О.І. Вітчизняні заходи щодо запобігання та протидії митним правопорушенням. *Перспективи розвитку галузей економіки з урахуванням сучасних європейських євроінтеграційних процесів:* матеріали Міжнародної науково-практичної конференції (м. Дніпро, 21-22 квітня 2017 року). Дніпро, 2017. С. 51-54.

9. Капітанець С.В. Запобігання та протидія митним правопорушенням: аналіз закордонного досвіду. *Науковий вісник Міжнародного гуманітарного університету. Серія: «Економіка і менеджмент».* 2017. № 26. Ч. І. С. 55-58.

10. Капітанець С.В. Новітні шляхи запобігання митним правопорушенням. *Фінанси, аудит та соціальна економіка: аналіз тенденцій та науково-економічний розвиток:* матеріали Міжнародної науково-практичної конференції (м. Львів, 28-29 липня 2017 року). Львів, 2017. С. 19-22.

11. Хома В.О., Галочка Г.В. Основні аспекти удосконалення нормативно-правового регулювання провадження в справах про порушення митних правил. *Актуальні проблеми забезпечення національної безпеки та спрощення процедур міжнародної торгівлі:* збірник тез науково-практичної інтернет-конференції (м. Ірпінь – м. Хмельницький, 11-24 вересня 2017 року). Хмельницький: НДЦ МС НДІ ФП, 2017. С. 102-108.

12. Капітанець С.В., Жиленко В.В. Програмне забезпечення «Національна митна правоохоронна мережа (nCEN)». *Актуальні проблеми забезпечення національної безпеки та спрощення процедур міжнародної торгівлі:* збірник тез науково-практичної інтернет-конференції (м. Ірпінь – м. Хмельницький, 11-24 вересня 2017 року). Хмельницький: НДЦ МС НДІ ФП, 2017. С. 109-112.

13. Кошонько О.В. Необхідність автоматизації окремих процедур з протидії митним правопорушенням. *Актуальні проблеми забезпечення національної безпеки та спрощення процедур міжнародної торгівлі:* збірник тез науково-практичної інтернет-конференції (м. Ірпінь – м. Хмельницький, 11-24 вересня 2017 року). Хмельницький: НДЦ МС НДІ ФП, 2017. С. 113-117.

14. Хома В.О., Жиленко В.В. Аналіз існуючих програмно-інформаційних комплексів в сфері протидії митним правопорушенням. *Актуальні проблеми забезпечення національної безпеки та спрощення процедур міжнародної торгівлі:* збірник тез науково-практичної інтернет-конференції (м. Ірпінь – м. Хмельницький, 11-24 вересня 2017 року). Хмельницький: НДЦ МС НДІ ФП, 2017. С. 118-122.

15. Жиленко В.В. Система звітності щодо правоохоронної діяльності митниць ДФС. *Актуальні проблеми забезпечення національної безпеки та спрощення процедур міжнародної торгівлі:* збірник тез науково-практичної інтернет-конференції (м. Ірпінь – м. Хмельницький, 11-24 вересня 2017 року). Хмельницький: НДЦ МС НДІ ФП, 2017. С. 122-126.

16. Галочка Г.В., Шило О.І. Деякі питання правового регулюван-

ня адміністративної відповідальності за порушення митних правил. *Актуальні проблеми забезпечення національної безпеки та спрощення процедур міжнародної торгівлі:* збірник тез науково-практичної інтернет-конференції (м. Ірпінь – м. Хмельницький, 11-24 вересня 2017 року). Хмельницький: НДЦ МС НДІ ФП, 2017. С. 126-129.

17. Шило О.І. Основні аспекти удосконалення системи запобігання та протидії незаконному переміщенню товарів і транспортних засобів через митний кордон України. *Фінанси, аудит та соціальна економіка: аналіз тенденцій та науково-економічний розвиток:* матеріали Міжнародної науково-практичної конференції (м. Львів, 27-28 жовтня 2017 року). Львів, 2017. С. 55-59.

18. Шило О.І. Застосування компромісу у справах про порушення митних правил. *Двадцять другі економіко-правові дискусії (юридичне спрямування):* матеріали міжнародної науково-практичної конференції. Львів, 2017. С. 111-113.

19. Хома В.О. Окремі аспекти організаційно-правових форм діяльності митниць Державної фіскальної служби України. *Сталий розвиток економіки:* міжнар. наук.-виробн.журнал. 2017. № 4(37). С. 13-20.

3. НИТР «Розвиток інституту уповноваженого економічного оператора в контексті імплементації рамкових стандартів безпеки та полегшення міжнародної торгівлі ВМО»

Номер державної реєстрації теми: 0116U003660
Номер облікової картки заключного звіту: 0218U001214
Термін виконання: початок – 01.01.2016, закінчення – 31.12.2017.

Керівник НИТР: Несторишен І.В., провідн. наук. співроб. відділу дослідження проблем організації митного контролю НДЦМС НДІФП УДФСУ, канд. екон. наук, доц.

Виконавці НИТР:

у 2016 році:

від НДЦ митної справи НДІ фіскальної політики Університету ДФС України: Туржанський В.А., старш. наук. співроб. відділу дослідження проблем митної політики, канд. екон. наук., доц.; Нагорічна О.С., заступник директора Науково-дослідного інституту фіскальної політики з наукової роботи – начальник Науково-дослідного центру митної справи Університету державної фіскальної служби України, канд. пед. наук, старш. наук. співроб.; Прус Л.Р., завідувач відділу дослідження міжнародного досвіду та митної експертизи, канд.екон. наук., доц.; Долгий О.А., гол. наук. співроб. відділу удосконалення фінансового контролю та фінансової відповідальності Науково-дослідного центру проблем оподаткування та фінансового права Науково-дослідного інституту фіскальної політики Університету державної фіскальної служби України, д-р юрид. наук, проф.; Руда Т.В., провідн. наук. співроб. відділу дослідження міжнародного досвіду та митної експертизи, канд. екон. наук., старш. наук. співроб.; Медвідь Ю.О., наук. співроб. відділу дослідження проблем митної політики; Неліпович О.В., наук. співроб. відділу дослідження проблем митної політики; Коновалов Ю.О., наук. співроб. відділу дослідження міжнародного досвіду та митної експертизи;

за договором цивільно-правового характеру: Бережнюк І.І., Очерет А.Ю., Теплий А.І.;

у 2017 році:

від НДЦ митної справи НДІ фіскальної політики Університету ДФС України: Туржанський В.А., старш. наук. співроб. відділу дослідження

проблем організації митного контролю, канд. екон. наук., доц.; Бабенко Б.І., наук. співроб. відділу дослідження проблем організації боротьби з митними правопорушеннями, канд. тех. наук., доц.; Миронов О.В., мол. наук. співроб. відділу дослідження проблем організації митного контролю; Несторишен І.В., провідн. наук. співроб. відділу дослідження проблем організації митного контролю, канд. екон. наук, доц.; Романюк УВ., провідний фахівець відділу дослідження проблем адміністрування митних платежів;

за згодою: Пашко П.В., Фрадинський О.А., Медвідь Ю.О., Молдован Е.С., Бережнюк І.І., Очерет А.Ю., Теплий А.І.

Опис процесу наукового дослідження

ННТР виконувалася Науково-дослідним інститутом фіскальної політики Університету державної фіскальної служби України відповідно до Тематичного плану науково-дослідних робіт Державної фіскальної служби України на 2016 рік, затвердженого наказом Державної фіскальної служби України від 26.02.2016 № 188 «Про затвердження Тематичного плану науково-дослідних робіт Державної фіскальної служби України на 2016 рік», із змінами; Науково-дослідним інститутом фіскальної політики Університету державної фіскальної служби України відповідно до наказом Державної фіскальної служби України від 01.03.2017 № 153 (зі змінами) «Про затвердження Тематичного плану науково-дослідних робіт Державної фіскальної служби України на 2017 рік», із змінами, протягом 2017 року, згідно з Технічним завданням на виконання ННТР від 25.03.2016 та Доповненнями до нього від 26.07.2016 та від 14.03.2017.

Впровадження інституту уповноваженого економічного оператора (далі – УЕО) спрямовано на усунення дисбалансу щодо забезпечення рівня національної безпеки держави та максимального сприяння суб'єктам зовнішньоекономічної діяльності в міжнародній торгівлі. Митні адміністрації, здійснюючи постійний контроль за міжнародними вантажними перевезеннями, несуть частину відповідальності за забезпечення безпеки міжнародного ланцюга постачань товарів. Підвищення рівня небезпеки зумовлює необхідність реалізації у сфері митного регулювання програм державно-приватного партнерства з метою забезпечення максимально можливого рівня безпеки усього ланцюга постачань товарів. У 2005 році були прийняті Рамкові стандарти ВМО, якими передбачено застосування принципу диференціації щодо здійснення

митних формальностей учасників ЗЕД шляхом створення інституту УЕО.

Актуальність ННТР визначається необхідністю подальшого розвитку інституту УЕО, що вимагає поглибленого вивчення та аналізу міжнародних рекомендацій і правової бази з питань функціонування цього інституту. Актуальним є питання формування оптимальної моделі співвідношення вимог надання статусу УЕО з обсягом фактичних митних переваг, а також розробки критеріїв (вимог, умов) надання статусу УЕО залежно від виду діяльності економічного оператора (імпортер, експортер, перевізник, митний брокер), взаємного визнання статусу митними адміністраціями різних країн. Таким чином, пріоритетним завданням в сучасних умовах є вироблення пропозицій щодо вдосконалення і розвитку інституту УЕО в Україні з урахуванням міжнародної практики митного адміністрування.

Предметом дослідження є система взаємовідносин між УЕО та митницями в контексті забезпечення безпеки та спрощення митних процедур в сфері зовнішньоекономічної діяльності відповідно до міжнародних конвенцій, договорів і інших міжнародних нормативно-правових актів з державної митної справи.

Визначено перспективи запровадження дієвого механізму уповноваженого економічного оператора в Україні відповідно до чинного митного законодавства Європейського Союзу. З метою гармонізації вітчизняного митного законодавства із міжнародними тенденціями розроблено проект Закону України «Про внесення змін до Митного кодексу України щодо уповноваженого економічного оператора та спрощень митних формальностей» (реєстраційний № 4777 від 03.06.2016).

Виконавцями ННТР розроблено пропозиції щодо форми та переліку відомостей короткої ввізної декларації (Entry Summary Declaration) для УЕО; деталізовані пояснення щодо заповнення основних граф короткої ввізної декларації (Entry Summary Declaration) для вантажів, що переміщуються УЕО із зазначенням відповідних граф митної декларації відповідно до норм законодавства ЄС.

Отримані найважливіші наукові і (або) науково-технічні результати:

- узагальнено організаційно-економічні передумови виникнення інституту УЕО; систематизовано європейський досвід функціонування інституту УЕО, а також міжнародний досвід та особливості взаємного визнання статусу УЕО;

- узагальнено положення COMPACT-моделі для УЕО (Compliance Partnership Customs and Trade), яка визначена технічним регламентом TAXUD/2006/1452 від 13.06.2006 та використовується в країнах ЄС як допоміжний інструмент визначення відповідності економічних операторів стандартам безпеки, а також під час проведення митними органами попереднього аудиту з метою прийняття рішення про надання статусу УЕО та надання низки спрощень;

- розроблено пропозиції щодо форми та переліку відомостей короткої ввізної декларації (Entry Summary Declaration) для УЕО в умовах запровадження системи попереднього інформування; деталізовано пояснення щодо заповнення основних граф короткої ввізної декларації для вантажів, що переміщуються УЕО із зазначенням відповідних граф митної декларації відповідно до норм законодавства ЄС;

- розроблено пропозиції до чинного МКУ щодо запровадження дієвого механізму УЕО в Україні відповідно до митного законодавства ЄС, а саме щодо необхідності запровадження уповноваженого вантажоодержувача та уповноваженого вантажовідправника, уточнення критеріїв для надання статусу УЕО, процесу моніторингу відповідності підприємства критеріям для надання статусу УЕО та повторної оцінки відповідності підприємства критеріям для надання статусу УЕО.

Використання результатів дослідження

Упровадження отриманих результатів НИТР Департаментом організації митного контролю ДФС сприяє імплементації міжнародних стандартів у здійснення державної митної справи в Україні в частині формування оптимальної моделі співвідношення вимог надання статусу УЕО з обсягом фактичних митних переваг, а також розробки критеріїв (вимог, умов) надання статусу УЕО залежно від виду діяльності економічного оператора (імпортер, експортер, перевізник, митний брокер), взаємного визнання статусу митними адміністраціями різних країн.

Отримані наукові результати мають теоретико-прикладне значення для розвитку державної митної справи в Україні та в подальшому сприятимуть удосконаленню законодавства і практики його застосування у зазначеній сфері. Крім того, отримано Акт впровадження (використання) результатів НИТР (лист ДФС України № 3105/6/99-99-18-02-02-15 від 15.02.2017).

Наукова новизна роботи полягає в розробці комплексної системи заходів щодо запровадження та функціонування інституту УЕО в

Україні відповідно до європейської практики та Рамкових стандартів ВМО. Найбільш вагомі результати, що мають наукову новизну:

- систематизовано передумови виникнення інституту УЕО з позиції збалансування безпеки та спрощення міжнародної торгівлі;

- узагальнено європейський досвід функціонування інституту УЕО з метою його подальшого використання в Україні;

- визначено підходи до гармонізації та уніфікації правових основ функціонування інституту УЕО;

- об'єктивізовано процеси взаємодії митниці та УЕО за складовими міжнародного ланцюга постачання;

- узагальнено стандарти ISO щодо системи менеджменту в міжнародному ланцюзі постачань; розроблено пропозиції щодо удосконалення процесу інформаційної взаємодії УЕО та митниць ДФС в умовах запровадження попереднього інформування;

- визначено систему знань, досвіду та навичок осіб, відповідальних за надання статусу УЕО.

Довідка від 21.03.2018 № 693/91-91-01-23 надана Університетом державної фіскальної служби України про використання результатів науково-дослідної роботи у навчальному процесі кафедри митної справи УДФСУ

Бібліографічний перелік монографій, підручників, посібників, наукових статей, інших публікацій, дисертацій та іншої наукової продукції

1. Концептуалізація інституту уповноважених економічних операторів: проблеми забезпечення балансу безпеки та спрощення міжнародної торгівлі: монографія / за заг. ред. І.В. Несторишена та В.А. Туржанського. Ірпінь-Хмельницький: ФОП Стрихар А.М., 2017. 214 с.

2. Nestoryshen I., Turzhanskyi V. Conceptualization institute of Authorized Economic Operators: international experience and prospects of its implementation in the customs legislation of Ukraine. *Customs Scientific Journal CUSTOMS.* 2016. Number 1. Volume 6. P. 41–57.

3. Несторишен І., Колесник В., Долгий О. Оцінка механізмів управління безпечним міжнародним ланцюгом постачання у сфері забезпечення національної безпеки держави. *EUROPEAN JOURNAL OF ECONOMICS AND MANAGEMENT.* 2016. Issue 5. Volume 2. P. 23-30.

4. Nestoryshen I., Berezhnuk I. International vectors of institutional reforms of customs authorities. *Transformations in Contemporary Society:*

Economic Aspects: monograph. Opole: The Academy of Management and Administration in Opole, 2017. P. 24-31.

5. Бабенко Б. І. Щодо аспектів формування професійних компетентностей валідаторів третіх осіб. *Збірник наукових праць Національної академії Державної прикордонної служби України. Серія: «Військові та технічні науки»*. Хмельницький: Видавництво НАДПСУ, 2017. № 3. С. 200-224.

6. Бережнюк І.І. Місце митної системи в забезпеченні національної безпеки України. *Проблеми та перспективи забезпечення стабільного соціально-економічного розвитку. Серія "Економіка"*: збірник наукових праць Донецького державного університету управління. Маріуполь: ДонДУУ, 2017. Вип. 301. Т. XVIII. С. 114-119.

7. Коновалов Ю.О. Європейський досвід щодо митних спрощень економічним операторам при транзитних переміщеннях товарів. *Наукові праці Кіровоградського національного технічного університету. Економічні науки.* Кіровоград: КНТУ, 2016. Вип. 30. С. 106-114.

8. Медвідь Ю.О. Практика надання спрощень при здійсненні митного контролю до запровадження інституту уповноваженого економічного оператора в Україні. *Наукові праці Кіровоградського національного технічного університету. Економічні науки.* Кіровоград: КНТУ, 2016. Вип. 29. С. 87-94.

9. Несторишен И.В., Туржанский В.А. Концептуализация института уполномоченных экономических операторов: международный опыт и перспективы его внедрения в таможенное законодательство Украины. *Таможенный научный журнал ТАМОЖНЯ*. 2016. № 1. С. 147-165.

10. Несторишен І.В., Бережнюк І.Г. Митне оформлення толінгових операцій в контексті активізації євроінтеграційних процесів. *Глобальні та національні проблеми економіки:* електронне наукове фахове видання. 2017. Випуск 16. С. 199-202.

11. Несторишен І.В., Бережнюк І.Г., Нагорічна О.С. Європейська практика застосування митної процедури переробки на митній території з використанням давальницької сировини. *Вісник Хмельницького національного університету. Економічні науки.* 2017. № 2. Т. 2. С. 143-146.

12. Несторишен І.В., Бережнюк І.І. Проблеми забезпечення балансу між митним контролем та спрощенням процедур міжнародної торгівлі. *Наукові праці Кіровоградського національного технічного університету. Економічні науки.* 2016. № 29. С. 46-53.

13. Прус Л.Р. Методичні засади формування системи взаємного визнання уповноважених економічних операторів. *Глобальні та національні проблеми економіки:* електронне наукове фахове видання. 2016. Випуск 11. С. 62-67.

14. Руда Т.В., Попель С.А. Сутність та вимоги до подання короткої ввізної декларації в країнах ЄС. *Наукові праці Кіровоградського національного технічного університету. Економічні науки.* Кіровоград: КНТУ, 2016. Вип. 29. С. 61-68.

15. Туржанський В.А., Несторишен І.В. Застосування інструментів COMPACT-моделі для УЕО в контексті надання спрощень економічним операторам. *Наукові праці Кіровоградського національного технічного університету. Економічні науки.* Кіровоград: КНТУ, 2017. Вип. 31. С. 103-112.

16. Туржанський В.А., Хома Д.М. Новації щодо вдосконалення нормативно-правового регулювання інституту УЕО в Україні. *Сталий розвиток економіки:* міжнар. наук.-виробн. журнал. 2017. № 2 [36]. С. 64-71.

17. Туржанський В.А., Хома Д.М. Особливості функціонування інституту уповноваженого економічного оператора в ЄС. *Наукові праці Кіровоградського національного технічного університету. Економічні науки.* Кіровоград: КНТУ, 2016. Вип. 29. С. 68-78.

18. Несторишен І.В., Туржанський В.А., Бережнюк І.І. Підходи до рейтингового оцінювання спрощення процедур міжнародної торгівлі в Україні. *Modern Economics:* електронне наукове видання з економічних наук. 2017. № 3. С. 88-97. URL: http://modecon.mnau.edu.ua/methods-rating-evaluation-facilitation-of-international-trade-inukrain/.

19. Бережнюк І.Г., Несторишен І.В., Колесник В.Т., Долгий О.А. Суб'єкти і нормативні та організаційні аспекти формування безпечного міжнародного ланцюга постачання. *Розвиток інституту уповноваженого економічного оператора в контексті імплементації Рамкових стандартів безпеки та полегшення міжнародної торгівлі ВМО:* збірник наукових праць науково-практичної Інтернет-конференції (м. Хмельницький – м. Ірпінь, 15 вересня 2016 року). Хмельницький: НДЦ митної справи НДІ фіскальної політики УДФСУ, 2016. С. 5-7.

20. Бережнюк І. І. Митне регулювання зовнішньоекономічної діяльності в системі забезпечення національної економічної безпеки. *Економіка, фінанси, бухгалтерський облік: сучасний стан і перспективи розвитку:* збірник тез доповідей Міжнародної науково-практичної

конференції (Полтава, 1 лютого 2017 р.). Полтава: ЦФЕНД, 2017. С. 12-15.

21. Бережнюк І.І. Митні органи як суб'єкт забезпечення національної економічної безпеки України. *Сучасні тенденції розвитку світової економіки:* збірник матеріалів IX міжнародної науково-практичної конференції (м. Харків, 26 травня 2017 року). Харків: Харківський національний автомобільно-дорожній університет, 2017. С. 17-18.

22. Коновалов Ю.О. Питання забезпечення безпеки міжнародних ланцюгів поставок. *Розвиток інституту уповноваженого економічного оператора в контексті імплементації Рамкових стандартів безпеки та полегшення міжнародної торгівлі ВМО:* збірник наукових праць науково-практичної Інтернет-конференції (м. Хмельницький – м. Ірпінь, 15 вересня 2016 року). Хмельницький: НДЦ митної справи НДІ фіскальної політики УДФСУ, 2016. С. 47-49.

23. Медвідь Ю.О. Аспекти визначення критеріїв та умов при наданні митних спрощень підприємствам ЗЕД в Україні. *Розвиток інституту уповноваженого економічного оператора в контексті імплементації Рамкових стандартів безпеки та полегшення міжнародної торгівлі ВМО:* збірник наукових праць науково-практичної Інтернет-конференції (м. Хмельницький – м. Ірпінь, 15 вересня 2016 року). Хмельницький: НДЦ митної справи НДІ фіскальної політики УДФСУ, 2016. С. 49-51.

24. Медвідь Ю.О. Ввізна коротка декларація та особливості її подання суб'єктом господарювання за наявності сертифіката уповноваженого економічного оператора в ЄС. *Розробка механізму аналізу ризиків в контексті впровадження системи попереднього інформування про переміщення товарів та транспортних засобів через митний кордон:* збірник тез II науково-практичної Інтернет-конференції (м. Хмельницький, 19 травня 2016 року). Хмельницький: Науково-дослідний центр митної справи, 2016. С. 43-45.

25. Медвідь Ю.О. Уповноважений економічний оператор: умови отримання митних спрощень. *Інституційні перетворення у фіскальній системі України:* збірник тез круглого столу (м. Хмельницький, 12-13 травня 2017 року). Ірпінь: УДФСУ, 2017. С. 43-44.

26. Мельник В.М., Нагорічна О.С. Спрощення міжнародної торгівлі шляхом запровадження інституту уповноваженого вантажоодержувача та вантажовідправника. *Актуальні проблеми забезпечен-*

ня національної безпеки та спрощення процедур міжнародної торгівлі: збірник тез доповідей науково-практичної інтернет-конференції (Ірпінь-Хмельницький, 11-24 вересня 2017 року). Хмельницький: Науково-дослідний центр митної справи НДІ фіскальної політики УДФСУ, 2017. С. 48-51.

27. Миронов О.В. Історичні аспекти виникнення інституту уповноваженого економічного оператора. *Актуальні проблеми забезпечення національної безпеки та спрощення процедур міжнародної торгівлі:* збірник тез доповідей науково-практичної інтернет-конференції (Ірпінь-Хмельницький, 11-24 вересня 2017 року). Хмельницький: Науково-дослідний центр митної справи НДІ фіскальної політики УДФСУ, 2017. С. 90-94.

28. Неліпович О.В., Корнійчук О.О. Основні нормативно-правові передумови впровадження інституту уповноваженого економічного оператора в Україні. *Фінансова безпека та перспективи розвитку соціально-економічних систем:* збірник тез Всеукраїнської науково-практичної конференції (м. Київ, 15-16 квітня 2016 року). Київ, 2016. С. 29-32.

29. Несторишен І.В. Вектори трансформації забезпечення національної безпеки в сфері зовнішньоекономічної діяльності. *Економіка, фінанси, бухгалтерський облік: сучасний стан і перспективи розвитку:* збірник тез доповідей Міжнародної науково-практичної конференції (Полтава, 1 лютого 2017 р.). Полтава: ЦФЕНД, 2017. С. 36-38.

30. Несторишен І.В. Розвиток інструментів державно-приватного партнерства в сфері здійснення контролю за зовнішньоекономічними операціями. *Сучасні механізми соціально-економічної безпеки на макро- та мікрорівнях:* збірник тез доповідей Міжнародної науково-практичної конференції (м. Дніпро, 19 травня 2017 року). Дніпро: Університет митної справи та фінансів, 2017. С. 84-86.

31. Несторишен І. В., Теплий А. І., Очерет А. Ю. Новації в митному законодавстві України щодо спрощення митних формальностей для економічних операторів. *Розвиток інституту уповноваженого економічного оператора в контексті імплементації Рамкових стандартів безпеки та полегшення міжнародної торгівлі ВМО:* збірник наукових праць науково-практичної Інтернет-конференції (м. Хмельницький – м. Ірпінь, 15 вересня 2016 року). Хмельницький: НДЦ митної справи НДІ фіскальної політики УДФСУ, 2016. С. 24-27.

32. Несторишен І.В., Туржанський В.А. Гармонізація вітчизняних процедур митного оформлення з митним законодавством ЄС. *Теоретична та практична концептуалізація розвитку фінансово-кредитних механізмів в умовах нової соціально-економічної реальності:* збірник матеріалів Міжнародної науково-практичної конференції (м. Ірпінь, 27-31 березня 2017 року). Ірпінь: Видавництво Університету ДФС України, 2017. С. 174-178. URL: http://ndifp.asta.edu.ua/thesis/403/.

33. Несторишен І.В., Туржанський В.А. Запровадження інструментів пост-митного контролю в контексті адаптації вітчизняного митного законодавства до європейського. *Сучасні тенденції розвитку світової економіки:* збірник матеріалів IX Міжнародної науково-практичної конференції (м. Харків, 26 травня 2017 року). Харків: Харківський національний автомобільно- дорожній університет, 2017. Т. 2. С. 204-205.

34. Несторишен І.В., Туржанський В.А. Застосування митної процедури переробки на митній території в контексті уніфікації вітчизняних митних правил до європейських. *Актуальні аспекти адміністрування митної вартості товарів та інформування громадян про митні правила й митні формальності:* збірник тез науково-практичної інтернет-конференції (м. Ірпінь-Хмельницький, 12-19 травня 2017 року). Ірпінь: УДФСУ, 2017. С. 62-66. URL: http://ndi-fp.asta.edu.ua/thesis/509/.

35. Несторишен І.В., Туржанський В.А. Удосконалення процесу інформаційної взаємодії уповноважених економічних операторів та митниць ДФС в умовах запровадження попереднього інформування. *Актуальні проблеми соціально-економічних систем в умовах трансформаційної економіки:* збірник наукових статей за матеріалами III Всеукраїнської науково-практичної конференції (м. Дніпро, 13-14 квітня 2017 року). Дніпро: НМетАУ, 2017. Ч. 1. С. 201-206. URL: https://nmetau.edu.ua/ru/mdiv/i2015/p2223.

36. Несторишен І.В., Туржанський В.А. Уповноважені економічні оператори: проблеми запровадження дієвого механізму спрощення процедур міжнародної торгівлі в Україні. *Фіскальна політика в умовах макроекономічної стабілізації:* збірник матеріалів науково-практичного Інтернет-семінару (м. Ірпінь, 21–31 травня 2016 р.). Ірпінь: Науково-дослідний інститут фіскальної політики Університету державної фіскальної служби України, 2016. С. 35-37.

37. Очерет А.Ю., Несторишен І.В. Механізм взаємного визнання уповноважених економічних операторів на міждержавному рівні.

Актуальні проблеми забезпечення національної безпеки та спрощення процедур міжнародної торгівлі: збірник тез доповідей науково-практичної інтернет-конференції (Ірпінь-Хмельницький, 11-24 вересня 2017 року). Хмельницький: Науково-дослідний центр митної справи НДІ фіскальної політики УДФСУ, 2017. С. 73-76.

38. Пашко П.В., Бережнюк І.Г., Несторишен І.В. Управління міжнародним ланцюгом постачання у контексті спрощення процедур міжнародної торгівлі. *Актуальні проблеми забезпечення національної безпеки та спрощення процедур міжнародної торгівлі:* збірник тез доповідей науково-практичної інтернет-конференції (Ірпінь-Хмельницький, 11-24 вересня 2017 року). Хмельницький: Науково-дослідний центр митної справи НДІ фіскальної політики УДФСУ, 2017. С. 8-11.

39. Прус Л.Р. Взаємне визнання – знак якості національної програми УЕО. *Розвиток інституту уповноваженого економічного оператора в контексті імплементації Рамкових стандартів безпеки та полегшення міжнародної торгівлі ВМО:* збірник наукових праць науково-практичної Інтернет-конференції (м. Хмельницький – м. Ірпінь, 15 вересня 2016 року). Хмельницький: НДЦ митної справи НДІ фіскальної політики УДФСУ, 2016. С. 14-16.

40. Прус Л.Р. Досвід ЄС у взаємному визнанні уповноважених економічних операторів. *Нова економіка на світовому, державному та регіональному рівнях: проблеми та розвиток:* збірник матеріалів всеукраїнської науково-практичної конференції (м. Київ, 20-21 травня 2016 року). Київ: ГО «Київський економічний науковий центр», 2016. С. 13-15.

41. Прус Л.Р. Сучасний стан взаємного визнання програм уповноважених економічних операторів. *Стратегія сталого розвитку «Україна – 2020» (економіка, фінанси і право):* матеріали Міжнар. наук.-практ. конф. (Київ, 17 травня 2016 р.) / відп. ред. А.А. Мазаракі. Київ: Київ. нац. торг.-екон. ун-т, 2016. С. 108-111.

42. Туржанський В.А. Нормативно-праве регулювання та особливості надання статусу уповноваженого економічного оператора в ЄС. *Розвиток інституту уповноваженого економічного оператора в контексті імплементації Рамкових стандартів безпеки та полегшення міжнародної торгівлі ВМО:* збірник наукових праць науково-практичної Інтернет-конференції (м. Хмельницький – м. Ірпінь, 15 ве-

ресня 2016 року). Хмельницький: НДЦ митної справи НДІ фіскальної політики УДФСУ, 2016. С. 8-11.

43. Туржанський В.А., Несторишен І.В. Інституційні перетворення у державній митній справі в умовах імплементації Угоди про асоціацію Україна-ЄС. *Інституційні перетворення у фіскальній системі України:* збірник тез круглого столу (м. Хмельницький, 12-13 травня 2017 року). Ірпінь: УДФСУ, 2017. С. 90-93. URL: http://ndifp. nusta.com.ua/newsView/211/.

44. Туржанський В.А., Теплий А.І. Пропозиції щодо форми та переліку відомостей короткої ввізної декларації для уповноважених економічних операторів. *Актуальні проблемии забезпечення національної безпеки та спрощення процедур міжнародної торгівлі:* збірник тез доповідей науково-практичної інтернет-конференції (Ірпінь-Хмельницький, 11-24 вересня 2017 року). Хмельницький: Науково-дослідний центр митної справи НДІ фіскальної політики УДФСУ, 2017. С. 77-82.

45. Туржанський В.А., Хома Д.М. Європейський досвід функціонування інституту УЕО та перспективи його впровадження в Україні. *Модифікація обліку, аналізу та аудиту в контексті євроінтеграційних процесів в Україні:* збірник тез Всеукраїнської науково-практичної Інтернет-конференції (м. Запоріжжя, 06 квітня 2017 року). Запоріжжя: ФОП Мокшанов В.В., 2017. С. 158-160.

4. ННТР «Інформаційна складова взаємодії митниць ДФС та громадян щодо пропуску товарів, що переміщуються (пересилаються) через митний кордон України»

Номер державної реєстрації теми: 0117U004368
Номер облікової картки заключного звіту: 0218U001217
Термін виконання: початок – 01.01.2017, закінчення – 31.12.2017.

Замовник: Одеська митниця

Керівник НДР: Прус Л.Р., завідувач відділу дослідження проблем адміністрування митних платежів, канд. екон. наук, доц.

Виконавці ННТР:

від НДЦ митної справи НДІ фіскальної політики УДФС України: Руда Т.В., провідн. наук. співроб. відділу дослідження проблем адміністрування митних платежів, канд. екон. наук, старш. наук. співроб.; Попель С.А., старш. наук. співроб. відділу дослідження проблем адміністрування митних платежів, канд. екон. наук; Романюк У В., мол. наук. співроб. відділу дослідження проблем адміністрування митних платежів; Молдован Е.С., старш. наук. співроб. відділу дослідження проблем адміністрування митних платежів, канд. наук з держ. упр.; Коновалов Ю.О., мол. наук. співроб. відділу дослідження проблем адміністрування митних платежів;

за згодою (посадові особи Одеської митниці): Запорожець О.Ф., канд. екон. наук, старший державний інспектор відділу митного оформлення № 4 митного поста «Одеса – порт»; Марчуков А.С., заступник начальника Управління – начальник відділу митної вартості та адміністрування митних платежів Управління адміністрування митних платежів.

Опис процесу наукового дослідження

На виконання наказів ДФС від 30.12.2014 № 410 «Про затвердження порядку організації наукових досліджень та науково-технічних розробок у Державній фіскальній службі України» та від 01.03.2017 № 153 «Про затвердження Тематичного плану наукових (науково-технічних) робіт Державної фіскальної служби України на 2017 рік», у 2017 році здійснювалося виконання науково-дослідної роботи.

Орієнтація на вирішення першочергових завдань ДФС визначених у:

1) Положенні про Державну фіскальну службу України, затвердженому постановою Кабінету Міністрів України від 21.05.2014 № 236, а саме:

- підпункті 77 пункту 4 в частині формування інформаційної політики ДФС та її територіальних органів;

- підпункті 78 пункту 4 щодо оприлюднення на єдиному веб-порталі та в офіційному друкованому виданні ДФС актів та інших офіційних документів з питань, що належать до її компетенції;

- підпункті 79 пункту 4, в якому зазначається, що ДФС виступає засновником засобів масової інформації з питань, що належать до її компетенції.

2) Стратегічному плані розвитку ДФС України на 2015-2018 роки, затвердженому наказом ДФС України від 12.02.1015 № 80:

стратегічна ціль 2 «Формування інформаційного поля про діяльність ДФС України», зокрема, впровадження ефективних інноваційних інструментів комунікацій з громадянами та бізнесом.

3) Проекті Мінфіну Плану дій з реформування митниці (Концепція реформування ДФС), а саме напрям 6 «Комунікація», що передбачає такі стратегічні завдання:

- розробка та впровадження комунікаційної стратегії, яка у повній мірі підтримує реалізацію стратегії діяльності митної адміністрації;

- розробка та впровадження внутрішніх і зовнішніх каналів комунікації для роз'яснення ключовим зацікавленим сторонам стратегії діяльності митної адміністрації, її політики, законодавства, правил і процедур, а також змін у них;

- розробка та впровадження двостороннього інформаційного обміну для формування та укріплення політичної та суспільної довіри, підтримки та впевненості в митниці, висвітлення її важливої ролі в суспільстві та представлення результатів її роботи;

- підвищення суспільної та державної довіри до митниці як до важливої, сервісно-орієнтованої, професійної, надійної та справедливої організації, яка виконує свої функції ефективно й раціонально.

В межах виконання першого-другого етапу ННТР за 2017 рік:

- розроблено та погоджено із представниками Замовника проект Технічного завдання на виконання ННТР;

- підготовлено й узгоджено орієнтовний зміст ННТР із представниками Замовника;

- проведено телефоні робочі наради із представниками Замовника стосовно визначення очікуваного результату виконання ННТР;

- сформовано авторський колектив з виконання ННТР та визначено індивідуальні ділянки роботи для кожного із співвиконавців;

- оформлено реєстраційну картку ННТР;

- пройдено стажування з питань інформування та консультування громадян з митних питань на базі Хмельницької (з 21.03.2017 р. по 31.03.2017 р.) та Одеської митниць ДФС (7-9 червня 2017 р.);

- опрацьовано наукову та законодавчі джерела з питань інформування та консультування громадян з питань митної справи;

- опрацьовано статистичні дані, що характеризують результати діяльності Державної фіскальної служби України та митниць ДФС у сфері інформування та консультування громадян з питань державної митної справи;

- узагальнено міжнародний досвід інформування громадян митними органами з митних питань;

- проаналізовано рівень виконання митницями ДФС зобов'язань щодо інформування громадян про митні правила та виконання митних формальностей;

- розроблено проект інформаційного видання «Для подорожуючих», який погоджено Одеською митницею ДФС (лист Одеської митниці ДФС Університету ДФСУ від 14.08.2017 № 3100/10/15-70-18-01 із пропозиціями); подано до розгляду Департаменту організації митного контролю (лист УДФСУ від 28.09.2017 № 2365/01/21, від 16.01.2018 № 65/01-21) та Інформаційно-довідковому департаменту ДФС (лист УДФСУ від 06.11.2017 № 2768/01/21) та, відповідно до наданих зауважень департаментів ДФС, доопрацьовано та розміщено на сайті НДІФП УДФСУ та у Фейсбуці;

- проаналізовано способи інформування громадян з профільних питань центральними органами виконавчої влади;

- розроблено «Порядок надання адміністративної послуги з інформування та консультування з питань державної митної справи» та Інформаційну картку адміністративної послуги з інформування та консультування з питань державної митної справи;

- досліджено недосконалість та колізійність вітчизняного законодавства в сфері митно-тарифних відносин щодо умов переміщення (пересилання) громадянами товарів відносно митної території України;

- розроблено концепцію інформаційної підтримки взаємодії громадян та митниць ДФС в контексті переміщення (пересилання) ними товарів через митний кордон України;

- за результатами виконання ННТР за перший квартал 2017 року підготовлено та погоджено Анотований звіт (лист № 1149/10/15-70-18-02 від 23.03.2017);

- результати виконання ННТР представлено та схвалено на засіданні НТР ДФС України 10.04.2017 року;.

- з представниками замовника проведено науково-методологічний семінар (протокол № 1 від 07.06.2017 р.);

- за результатами виконання ННТР підготовлено та погоджено Анотований звіт за перше півріччя 2017 року (лист Одеської митниці ДФС Департаменту персоналу ДФС від 12.06.2017 № 888/8/15-70-04);

- за результатами виконання ННТР підготовлено та погоджено Анотований звіт за 9 місяців 2017 року (лист Одеської митниці ДФС Департаменту персоналу ДФС від 19.10.2017 р. № 1507/8/24-70-04);

- з представниками замовника проведено науково-методологічний семінар (протокол № 3 від 19.10.2017 р.);

- сформовано остаточний звіт з ННТР та супровідні документи для подання на вчені ради НДІФП та УДФСУ;

- оформлено облікову та інформаційні картки ННТР;

- оприлюднено отримані результати ННТР у вигляді тез на комунікативних заходах, статтях у наукових виданнях та у монографії;

- захищено заключний звіт з ННТР, про що складено акт здавання-приймання та висновок.

Отримані найважливіші наукові і (або) науково-технічні результати

Наукова новизна полягає в розробці комплексної системи заходів щодо удосконалення інформаційної взаємодії громадян та ДФС України та її територіальних органів питань державної митної справи, яка заснована на принципі модернізації та концептуалізації підходів до інформування та консультування органами доходів і зборів громадян задля сприяння транзиту та збільшенню пасажиропотоку та запобіганню контрабанді, порушенню митних правил.

Впровадження отриманих під час виконання ННТР результатів щодо вироблення пропозицій удосконалення інформаційної підтримки взаємодії громадян та митниць ДФС в контексті переміщення (переси-

лання) ними товарів через митний кордон України дозволить запобігти порушенням митних правил громадянами, знизити корупційну складову у процесі переміщення товарів через митний кордон, створити сприятливі умови для сприяння транзиту, збільшення пасажиропотоку через митний кордон України.

Найголовнішими результатами є:

- концептуалізація системи інформаційної взаємодії митниць та громадян в контексті переміщення (пересилання) ними товарів через митний кордон;

- об'єктивізація елементів системи інформування громадян з митних питань та відповідних способів поширення інформації;

- систематизація нормативно-правового забезпечення з питань взаємодії митниць ДФС та громадян щодо пропуску товарів, які переміщуються (пересилаються) через митний кордон;

- оцінка інформування громадян ДФС України з митних питань із врахуванням міжнародного досвіду;

- систематизація проблемних питань інформування та консультування громадян про митні правила та законодавство України з питань державної митної справи;

- формування шляхів удосконалення інформаційного забезпечення громадян щодо пропуску товарів, що переміщуються (пересилаються) через митний кордон України;

- пропозиції щодо удосконалення інформаційної взаємодії митниць ДФС та громадян в контексті переміщення (пересилання) ними товарів через митний кордон України.

Використання результатів дослідження

Сформоване інформаційне видання «Для подорожуючих» є корисною розробкою у практичній діяльності Одеської митниці ДФС з метою інформування громадян щодо умов переміщення через кордон різних типів товарів, про що складено акт впровадження від 20.10.2017.

Інформаційне видання «Для подорожуючих» надіслано для практичного використання у митній сфері, зокрема Департаменту організації митного контролю ДФС (лист УДФСУ від 28.09.2017 № 2365-01-21) та Інформаційно-довідковому департаменту ДФС (лист УДФСУ від 06.11.2017 № 2768-01-21). З урахуванням наданих зауважень департаментів, воно було доопрацьовано та розміщено на сайті НДІФП УДФСУ http://ndi-fp.nusta.com.ua/newsView/265/ та у Фейсбуці на сторінці НДІФП.

Отримані наукові результати можуть бути використані Департаментом спеціалізованої підготовки та кінологічного забезпечення в частині здійснення спеціалізованої підготовки посадових осіб та інших працівників територіальних органів ДФС та вже використовуються Університетом ДФС України при розробці навчально-методичного забезпечення спеціальних дисциплін Навчально-наукового інституту економіки, оподаткування та митної справи, проведенні тематичних науково-комунікативних заходів.

Основні положення проведеного дослідження використовуються при підготовці бакалаврів, магістрів спеціалізації «Менеджмент митної справи», «Митна справа», «Митна політика», «Основи наукових досліджень в сфері митної справи» УДФСУ (довідка УДФСУ від 26.03.2018 № 735/91-91-01-23), а також можуть бути використані при проведенні тематичних семінарів і тренінгів; підготовці навчальних посібників і підручників, наукових проектів і т. п. Крім того, підготовлено наукове видання «Інститут митної вартості імпортних товарів: актуальні питання і вектори розвитку» (довідка УДФСУ від 26.03.2018 № 736/91-91-01-23) .

Бібліографічний перелік монографій, підручників, посібників, наукових статей, інших публікацій, дисертацій та іншої наукової продукції

1. Інститут митної вартості імпортних товарів в Україні: актуальні питання та вектори розвитку: кол. моногр. / за заг. ред. І.Г. Бережнюка; упорядники: Л.Р. Прус, Т.В. Руда. Хмельницький: ФОП Стрихар А.М., 2017. 430 с. (Серія «Податкова та митна справа в Україні». Том 92).

2. Прус Л.Р. Інформування та консультування як сервісна функція митної адміністрації. *Актуальні проблеми соціально-економічних систем в умовах трансформаційної економіки:* збірник матеріалів всеукраїнської науково-практичної конференції (м. Дніпро, 13-14 квітня 2017 р.). Дніпро: НМетАУ, 2017. С. 612-615.

3. Попель С.А. Інформування громадян з питань дотримання митних правил. *Актуальні проблеми соціально-економічних систем в умовах трансформаційної економіки:* збірник матеріалів всеукраїнської науково-практичної конференції (м. Дніпро, 13-14 квітня 2017 р.). Дніпро: НМетАУ, 2017. С. 608-612.

4. Коновалов Ю.О. Оцінка здійснення інформування громадян щодо переміщення через митний кордон України товарів шляхом застосування електронних засобів поширення інформації. *Сучасні тенденції*

розвитку світової економіки: збірник матеріалів IX Міжнародної науково-практичної конференції (м. Харків, 26 травня 2017 р.). Харків: ХНАДУ, 2017. Том II. С. 198-199.

5. Попель С.А. Економіко-правова сутність поняття «інформація» та її роль у сфері митних правовідносин. *Соціально-економічні проблеми сучасності:* збірник тез доповідей Всеукраїнської науково-практичної інтернет-конференції (м. Маріуполь, 12 травня 2017 р.). Маріуполь, 2017. С. 97-102.

6. Попель С.А. Інформаційний термінал як елемент інформаційної взаємодії митниць та громадян. *Наукові праці Кіровоградського національного технічного університету. Економічні науки.* Кіровоград: КНТУ, 2017. Вип. 31. С. 79-85.

7. Попель С.А. Характеристика способів інформування та консультування громадян щодо пропуску товарів, що переміщуються через митний кордон України. *Митна безпека.* 2017. № 1. С. 96-106.

8. Прус Л.Р., Попель С.А. Інформаційна взаємодія митниць та громадян в умовах перетворення ДФС України від фіскального органу до сервісної служби. *Інституційні перетворення у фіскальній системі України:* матеріали круглого столу (м. Хмельницький, 12–13 травня 2017 р.). Ірпінь: НДІ фіскальної політики, 2017. С. 58-61. URL: http://ndi-fp.nusta.com.ua/files/doc/Zbirnuk_tez_Xm_12_13_05_2017_.pdf.

9. Руда Т.В. Комунікативна діяльність митних органів Республіки Македонії. *Сучасні тенденції розвитку світової економіки*: збірник матеріалів IX Міжнародної науково-практичної конференції (м. Харків, 26 травня 2017 р.). Харків: ХНАДУ, 2017. Том II. С. 212-213.

10. Молдован Е.С. Нормативно-правове забезпечення державного управління інформуванням та консультуванням громадян із питань державної митної справи та митних правил. *Університетські наукові записки.* 2017. №4 (64). С. 230-238.

11. Руда Т.В. Європейський досвід інформування громадян про митні правила. *Наукові праці Кіровоградського національного технічного університету. Економічні науки.* Кіровоград: КНТУ, 2017. Вип. 32. С. 59-68.

12. Прус Л.Р. Інформаційна взаємодія митних адміністрацій з громадянами щодо пропуску товарів, що переміщують (пересилають) через митний кордон: теоретичні засади та міжнародний досвід. *Сталий розвиток економіки:* міжнар. наук.-виробн. журнал. 2017. № 3(36). С. 45-51.

13. Актуальні аспекти адміністрування митної вартості товарів та інформування громадян про митні правила й митні формальності: збірник матеріалів науково-практичної інтернет-конференції (м. Ірпінь – м. Хмельницький, 12-19 травня 2017 року) / упоряд.: Прус Л.Р., Попель С.А. Хмельницький: Науково-дослідний центр митної справи Науково-дослідного інституту фіскальної політики Університету ДФС України, 2017. 102 с.

14. Прус Л.Р. Інформування та консультування громадян з питань державної митної справи в Євразійському економічному союзі. *Митна безпека.* 2017. № 1. С. 114-127.

15. Трончук О.П., Романюк УВ. Сервіс «Пульс» як елемент інформаційної взаємодії Державної фіскальної служби України з громадянами та суб'єктами господарювання. *Актуальні аспекти адміністрування митної вартості товарів та інформування громадян про митні правила й митні формальності:* збірник наукових праць науково-практичної інтернет-конференції (м. Ірпінь – м. Хмельницький, 12-19 травня 2017 року) / упоряд.: Прус Л.Р., Попель С.А. Хмельницький: Науково-дослідний центр митної справи Науково-дослідного інституту фіскальної політики Університету ДФС України, 2017. С. 87-90.

16. Коновалов Ю.О., Яремчук В.В. Аналіз доступу громадян до публічної інформації, що надається митницями ДФС. *Актуальні аспекти адміністрування митної вартості товарів та інформування громадян про митні правила й митні формальності:* збірник наукових праць науково-практичної інтернет-конференції (м. Ірпінь – м. Хмельницький, 12-19 травня 2017 року) / упоряд.: Прус Л.Р., Попель С.А. Хмельницький: Науково-дослідний центр митної справи Науково-дослідного інституту фіскальної політики Університету ДФС України, 2017. С. 95-99.

17. Коновалов Ю.О., Романюк УВ. Використання сучасних засобів комунікації ДФС України та суспільства як дієвий механізм інформування громадян. *Юридичний науковий електронний журнал.* Запоріжжя: ЗНУ, 2017. № 4. URL: http://lsej.org.ua/4_2017/29.pdf.

18. Прус Л.Р., Попель С.А. Новітні інструменти інформаційної взаємодії громадян з митницями ДФС при переміщенні товарів через митний кордон України. *Митна безпека.* 2017. № 2.

19. Прус Л.Р. Концепція інформаційної підтримки взаємодії гро-

мадян та митниць ДФС в контексті переміщення (пересилання) ними товарів через митний кордон України. *Трансформація фіскальної політики України в умовах євроінтеграції:* збірник наукових праць за матеріалами IX науково-практичної інтернет-конференції (Ірпінь, 1–15 грудня 2017 р.). Ірпінь, 2017. С. 205-206. URL: http://ndi-fp.nusta.com.ua/files/doc/2017_Zbirnuk_tez_IK_01_15_12_2017.pdf.

5. ННТР «Методи та заходи підвищення ефективності застосування технічних систем при здійсненні митного контролю»

Номер державної реєстрації теми: 0117U004369

Номер облікової картки заключного звіту: 0218U001216

Термін виконання: початок – 01.01.2016, закінчення – 31.12.2017.

У 2017 році було об'єднано ННТР «Методи та заходи підвищення ефективності застосування технічних засобів при здійсненні митного контролю» та ННТР «Розробка моделі системи передачі, зберігання та аналізу зображень об'єктів контролю, перевірених скануючими системами»

Керівник ННТР:

у 2016 році:

ННТР «Методи та заходи підвищення ефективності застосування технічних засобів при здійсненні митного контролю» – Царенко В.І., завідувач відділу досліджень організаційно-правового забезпечення митної безпеки, канд. юрид. наук, доц.;

ННТР «Розробка моделі системи передачі, зберігання та аналізу зображень об'єктів контролю, перевірених скануючими системами» – Царенко В.І., завідувач відділу досліджень організаційно-правового забезпечення митної безпеки, канд. юрид. наук, доц.;

у 2017 році:

ННТР «Методи та заходи підвищення ефективності застосування технічних систем при здійсненні митного контролю» –Царенко В.І., завідувач відділу дослідження проблем організації боротьби з митними правопорушеннями, канд. юрид. наук, доц.

Виконавці ННТР:

у 2016 році:

ННТР «Методи та заходи підвищення ефективності застосування технічних засобів при здійсненні митного контролю»

від Науково-дослідного центру митної справи Науково-дослідного інституту фіскальної політики Університету державної фіскальної служби України: Царенко В.І., завідувач відділу досліджень організаційно-правового забезпечення митної безпеки, канд. юрид. наук, доц.; Нагорічна О.С., заступник директора Науково-дослідного інституту фіскальної політики з наукової роботи – начальник Науково-

дослідного центру митної справи, канд. пед. наук, старш. наук. співроб.; Хома В.О., провідн. наук. співроб. відділу досліджень організаційно-правового забезпечення митної безпеки, канд. юрид. наук, доц.; Яковенко О.В., старш. наук. співроб. відділу досліджень організаційно-правового забезпечення митної безпеки, канд. екон. наук, доц.; Бабенко Б.І., наук. співроб. відділу досліджень організаційно-правового забезпечення митної безпеки, канд. техн. наук, доц.; Решетніков Ю.М., наук. співроб. відділу досліджень організаційно-правового забезпечення митної безпеки; Жданова В.П., мол. наук. співроб. відділу досліджень організаційно-правового забезпечення митної безпеки; Дворнічена І.М., мол. наук. співроб. відділу досліджень організаційно-правового забезпечення митної безпеки; Шило О.І., мол. наук. співроб. відділу досліджень організаційно-правового забезпечення митної безпеки;

за договором: Боровик О.В., фахівець з митної справи, д-р техн. наук, проф.; Мартинов Д.Ю., фахівець з митної справи; Шершиньов С.С., фахівець з митної справи.

ННТР «Розробка моделі системи передачі, зберігання та аналізу зображень об'єктів контролю, перевірених скануючими системами»

від Науково-дослідного центру митної справи Науково-дослідного інституту фіскальної політики Університету державної фіскальної служби України: Царенко В.І., завідувач відділу досліджень організаційно-правового забезпечення митної безпеки, канд. юрид. наук, доц.; Бабенко Б.І., наук. співроб. відділу досліджень організаційно-правового забезпечення митної безпеки, канд. техн. наук, доц.; Хома В.О., провідн. наук. співроб. відділу досліджень організаційно-правового забезпечення митної безпеки, канд. юрид. наук, доц.; Яковенко О.В., старш. наук. співроб. відділу досліджень організаційно-правового забезпечення митної безпеки, канд. екон. наук, доц.; Решетніков Ю.М., наук. співроб. відділу досліджень організаційно-правового забезпечення митної безпеки; Жданова В.П., мол. наук. співроб. відділу досліджень організаційно-правового забезпечення митної безпеки; Дворнічена І.М., мол. наук. співроб. відділу досліджень організаційно-правового забезпечення митної безпеки; Миронов О.В., мол. наук. співроб. відділу дослідження проблем митної політики; Романюк У.В., мол. наук. співроб. відділу міжнародного досвіду та митної експертизи;

від Науково-дослідного центру проблем оподаткування та фінансового права Науково-дослідного інституту фіскальної політики Університету державної фіскальної служби України: Романенко В.В., мол. наук. співроб. відділу досліджень організаційно-правового забезпечення фінансової безпеки;

за договором: Боровик О.В., фахівець з митної справи, д-р техн. наук, проф.; Мартинов Д.Ю., фахівець з митної справи; Шершиньов С.С., фахівець з митної справи;

у 2017 році:

від Науково-дослідного центру митної справи Науково-дослідного інституту фіскальної політики Університету державної фіскальної служби України: Царенко В.І., завідувач відділу дослідження проблем організації боротьби з митними правопорушеннями, канд. юрид. наук, доц.; Яковенко О.В., старш. наук. співроб. відділу дослідження проблем організації боротьби з митними правопорушеннями, канд. екон. наук, доц.; Бабенко Б.І., наук. співроб. відділу дослідження проблем організації боротьби з митними правопорушеннями, канд. техн. наук, доц.; Романюк УВ., мол. наук. співроб. відділу дослідження проблем адміністрування митних платежів.

Опис процесу наукового дослідження

ННТР виконувалася Науково-дослідним інститутом фіскальної політики Університету державної фіскальної служби України відповідно до наказу ДФС від 26.02.2016 № 188 «Про затвердження Тематичного плану науково-дослідних робіт Державної фіскальної служби України на 2016 рік» зі змінами у 2016 році та відповідно до наказу ДФС від 01.03.2017 № 153 «Про затвердження плану наукових (науково-технічних) робіт Державної фіскальної служби України на 2017 рік» у 2017 році.

Тема наукового дослідження спрямована на вирішення першочергових завдань ДФС визначених у:

1) Положенні про Державну фіскальну службу України, затвердженому постановою Кабінету Міністрів України від 21.05.2014 № 236, а саме:

п. 27 ст. 4 «здійснення разом з митними органами іноземних держав заходів щодо вдосконалення процедури пропуску через державний кордон України товарів і транспортних засобів, їх митного контролю та митного оформлення»;

п. 28 ст. 4 «впровадження спрощених митних процедур відповідно до законодавства та сприяння створенню відповідних умов для полегшення торгівлі, сприяння транзиту, збільшенню товарообігу та пасажиропотоку через митний кордон України»;

п. 43 ст. 4 «запобігання та протидія контрабанді та порушенням митних правил на митній території України».

2) Стратегічному плані розвитку ДФС на 2015-2018 роки, затвердженому наказом ДФС України від 12.02.2015 № 80:

стратегічна ціль 7 «Підвищення ефективності процедур митного контролю».

Методи дослідження – абстрактно-логічний, методи системного, структурного, статистичного аналізу.

Отримані найважливіші наукові і (або) науково-технічні результати:

- сформовано комплекс заходів спрямованих на підвищення ефективності застосування технічних систем при здійсненні митного контролю, що враховують теоретичні положення та практичні аспекти їх використання;

- обґрунтовано необхідність удосконалення існуючих форм звітності митниць ДФС щодо стану та наявності технічних систем митного контролю за допомогою реалізації ряду заходів правового, організаційного та технічного характеру;

- розроблено алгоритм визначення ефективності застосування технічних систем при здійсненні митного контролю з метою обґрунтування управлінських рішень щодо їх придбання, фінансування витрат на утримання та експлуатацію та підвищення якості управління технічними системами митного контролю;

- підготовлено теоретичну модель системи передачі зберігання та аналізу зображень об'єктів контролю, перевірених скануючими системами, яка складається з декількох етапів: передачі даних отриманих за допомогою скануючої системи (мобільного або стаціонарного типу), зберігання даних на серверах, аналіз зображень безпосередньо оператором або ж за допомогою віддаленого доступу.

Використання результатів дослідження

Отримані наукові результати мають теоретико-прикладне значення для розвитку державної митної справи в Україні та в подальшому сприятимуть удосконаленню законодавства і практики його застосування у зазначеній сфері.

Практичний результат: діагностика звітності митниць ДФС щодо технічних систем митного контролю та розробка варіантів усунення виявлених недоліків, розробка концепції навчання працівників робіт із скануючими системами.

Бібліографічний перелік монографій, підручників, посібників, наукових статей, інших публікацій, дисертацій та іншої наукової продукції

1. Бабенко Б.І., Миропольська О.В. Інфраструктура та обладнання ДФС, в контексті забезпечення збереження та використання результатів митного контролю. *Сучасні механізми забезпечення соціально-економічної безпеки на макро- та мікрорівнях:* матеріали міжн. наук.-практ. конф. (м. Дніпро, 19 травня 2017 р.). Дніпро, 2017. С. 120-123.

2. Бабенко Б.І. Стандартизація митного контролю в контексті фіксації зображень, відсканованих скануючими системами і їх збереження в інтегрованих базах. *Зб. наук. праць Національної академії Державної прикордонної служби України. Серія: «військові та технічні науки»*. Хмельницький: Видавництво НАДПСУ, 2017. №1 (70). С. 306-322.

3. Бабенко Б.І., Мартинов Д.Ю., Решетніков Ю.М. Аспекти боротьби з корупцією під час здійснення безконтактного митного контролю митницями ДФС України. *Фіскальна політика в умовах макроекономічної стабілізації:* збірник наукових праць за матеріалами науково-практичного інтернет-семінару (Ірпінь, 21-31 травня 2016 року). Ірпінь: НДІ фіскальної політики, 2016. С. 98-100.

4. Бабенко Б.І., Шершиньов С.С., Мартинов Д.Ю. Аспекти забезпечення доступу та здійснення аналізу зображень об'єктів вмісту вантажів отриманих від скануючих систем ДФС. *Освітньо-наукове забезпечення діяльності правоохоронних органів і військових формувань України:* збірник текстів доповідей за матеріалами IX всеукраїнської науково-практичної конференції (Хмельницький, 08 грудня 2016 р.). Хмельницький: НАДПСУ, 2016. С. 498-499.

5. Бабенко Б.І., Миронов О.В., Корнійчук О.О. Деякі правові аспекти щодо впровадження безконтактного митного контролю в Державній фіскальній службі України. *Статистична оцінка соціально-економічного розвитку:* збірник текстів доповідей за матеріалами XVI Всеукраїнської науково-практичної конференції (Хмельницький, 26 травня 2016 р.). Хмельницький: ХУУП, 2016. С. 41-46.

6. Бабенко Б.І. Можливості рентгенотелевізійних інспекційно-

доглядових комплексів в системі митного контролю великогабаритних вантажів та транспортних засобів. *Зб. наук. праць Національної академії Державної прикордонної служби України. Серія: «військові та технічні науки»*. Хмельницький: Видавництво НАДПСУ, 2016. № 2(68). С. 242-265.

7. Бабенко Б.І., Корнійчук О.О., Катеринчук С.В. Потенційно необґрунтований митний контроль в контексті створення та використання он-лайн архівів відсканованих зображень. *Історія торгівлі, податків та мита:* збірник текстів доповідей за матеріалами X Міжнародної науково-практичної конференції (Дніпро, 27-28 жовтня 2016 р.). Дніпро, 2016. С. 109-111.

8. Бабенко Б.І., Мартинов Д.Ю., Решетніков Ю.М. Сучасний стан та тенденції щодо створення в ДФС відкритої інтерактивної довідкової бази даних відсканованих зображень. *Зб. наук. праць Національної академії Державної прикордонної служби України. Серія: «військові та технічні науки»*. Хмельницький: Видавництво НАДПСУ, 2016. № 3(69). С. 211-227.

9. Пунда А.В., Бабенко Б.І. Використання відсканованих зображень скануючими системами як первинних доказів у справі про контрабанду. *П'ятнадцяті осінні юридичні читання:* збірник текстів доповідей за матеріалами Міжнародної наукової конференції (Хмельницький, 21-22 жовтня 2016 року). Хмельницький: ХУУП, 2016. С. 117-118.

10. Решетніков Ю.М. Єдиний інформаційний модуль збору даних – інноваційний шлях розвитку безконтактних систем догляду в пунктах пропуску через державний кордон. *Актуальні проблеми протидії злочинам терористичного спрямування в Україні:* збірник матеріалів круглого столу (Хмельницький, 03 червня 2016 р.). Хмельницький: ХУУП, 2016. С. 54-56.

11. Хома В.О., Бабенко Б.І. Від принципу трансляції знань до компетентісного підходу. *Теоретична та практична концептуалізація розвитку фінансово-кредитних механізмів в умовах нової соціально-економічної реальності:* збірник матеріалів міжнарод. наук.-практ. конф. (м. Ірпінь, 27-31 березня 2017 р.). Ірпінь: Видавництво Університету ДФС України, 2017. С. 371-376.

12. Хома В.О. Інтереси особи та безпека – основні сучасні детермінанти функціонування елементів державного механізму у митній сфері. *Фінансова безпека України на сучасному етапі:* збірник матеріалів

міжнарод. наук.-практ. конф. (м. Ірпінь, 28 листопада 2016 року). Ірпінь, 2016. С. 151-155.

13. Царенко В.І., Бабенко Б.І. Двохетапна концепція підготовки фахівців для роботи на скануючих системах. *Збірник наукових праць Національної академії Державної прикордонної служби України. Серія: «військові та технічні науки».* Хмельницький: Видавництво НАДПСУ, 2017. № 3 (73). С. 381-396.

14. Царенко В.І. , Дворнічена І.М., Мартинов Д.Ю. Ціна життя людини: морально-правовий та економічний аспект. *Митна безпека.* 2017. № 1. С. 144-151.

15. Царенко В.І., Яковенко О.В. Локальне регулювання відносин із визначення ефективності застосування технічних систем митного контролю. *Науковий вісник Національної академії Державної прикордонної служби України. Серія: Юридичні науки.* 2017. Вип. 3. URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/vnadpcurn_2017_3_8.

16. Царенко В.І., Яковенко О.В. Моніторинг ринку технічних систем митного контролю. *Теоретичні та практичні аспекти застосування технічних систем митного контролю та охорони кордону:* зб. тез інтернет-конференції (Хмельницький – Ірпінь, 18 травня 2017 року). Хмельницький: Науково-дослідний центр митної справи НДІ фіскальної політики УДФСУ, 2017. С. 57-61.

17. Царенко В.І., Яковенко О.В. Характеристика системи управління технічними системами митного контролю. *Наукові праці Кіровоградського національного технічного університету. Економічні науки.* 2017. Вип. 31. С. 112-117.

18. Царенко В.І., Яковенко О.В. Резерви підвищення ефективності застосування технічних засобів при здійсненні митного контролю. *Глобальні та національні проблеми економіки:* електронне наукове фахове видання. 2016. Вип. 14. С. 247-250.

19. Шило О.І. Вплив застосування технічних засобів митного контролю на ефективність здійснення митного контролю. *Реформування економічної системи країни в контексті міжнародного співробітництва:* збірник тез всеукраїнської науково-практичної конференції (м. Одеса, 22-23 липня 2016 року). Одеса: ЦЕДР, 2016. С. 45-47.

20. Шило О.І. Значення технічних засобів митного контролю фото-, відеофіксації у реформуванні діяльності митниці. *Науковий диспут: питання економіки, підприємництва та фінансів:* збірник тез

міжнародної науково-практичної конференції (м. Дніпро, 5-6 серпня 2016 року). Дніпро: Наукова економічна організація «Перспектива», 2016. С. 58-61.

21. Шило О.І. Правове регулювання використання технічних засобів митного контролю на митницях. *Пріоритетні напрями соціально-економічного розвитку держави та регіонів:* збірник тез міжнародної науково-практичної конференції (м. Дніпро, 16-17 вересня 2016 року). Дніпро: Наукова економічна організація «Перспектива», 2016. С. 74-78.

22. Яковенко О.В. Аналіз нормативного забезпечення застосування технічних систем при здійсненні митного контролю. *Митна безпека.* 2017. № 1. С. 151-161.

23. Яковенко О.В. Детермінанти оцінювання ефективності застосування технічних засобів митного контролю. *Наукові економічні дослідження: теорії та пропозиції:* збірник матеріалів II Міжнародної науково-практичної конференції (м. Запоріжжя, 1-2 липня 2016 року) / Східноукраїнський інститут економіки та управління. Запоріжжя: ГО «СІЕУ», 2016. С. 77-80.

24. Яковенко О.В. Звітність митниць ДФС щодо стану та наявності технічних засобів митного контролю. *Перші таврійські економічні читання:* матеріали Міжнародної наук.-практ. конф. (м. Київ, 10-11 лютого 2017 р.). Київ: Таврійський національний університет імені В.І. Вернадського, 2017. Ч. 1. С. 69-73.

25. Яковенко О.В. Фактори впливу на використання технічних систем митного контролю. *Інституційні перетворення у фіскальній системі України:* матеріали круглого столу, (м. Хмельницький, 12-13 травня 2017 р.). Ірпінь: НДІ фіскальної політики, 2017. С. 106-107.

6. НИТР «Дослідження теоретико-практичних аспектів автоматизації процедур митного контролю та митного оформлення водних транспортних засобів і товарів, що переміщуються ними у пунктах пропуску через державний кордон України»

Номер державної реєстрації теми: 0117U006347
Номер облікової картки заключного звіту: 0218U001215
Термін виконання: початок – 01.01.2017, закінчення – 31.12.2017.

Керівник НИТР: Руда Т.В., провідн. наук. співроб. відділу дослідження проблем адміністрування митних платежів, канд. екон. наук., старш. наук. співроб.

Виконавці НИТР:

від Науково-дослідного центру митної справи НДІ фіскальної політики Університету державної фіскальної служби України: Руда Т.В., провідн. наук. співроб. відділу дослідження проблем адміністрування митних платежів, канд. екон. наук, старш. наук. співроб.; Молдован Е.С., старш. наук. співроб. відділу дослідження проблем адміністрування митних платежів, канд. наук з держ. упр.; Романюк У.В., мол. наук. співроб. відділу дослідження проблем адміністрування митних платежів;

за згодою: Прус Л.Р., завідувач відділу дослідження проблем адміністрування митних платежів, канд. екон. наук, доц.; Попель С.А., старш. наук. співроб. відділу дослідження проблем адміністрування митних платежів, канд. екон. наук; Коновалов Ю.О., наук. співроб. відділу дослідження проблем адміністрування митних платежів; Артеменко А.В., заступник начальника відділу контролю за переміщенням товарів Управління організації митного контролю Одеської митниці ДФС; Запорожець О.Ф., старший державний інспектор відділу митного оформлення № 4 митного поста «Одеса – порт», канд. екон. наук;

співвиконавці: Фрадинський О.А., завідувач відділу дослідження проблем організації митного контролю, канд. екон. наук, доц., старш. наук. співроб.; Корнійчук О.О., мол. наук. співроб. відділу дослідження проблем організації митного контролю; Несторишен І.В., пров. наук. співроб. відділу дослідження проблем організації митного контролю, канд. екон. наук, доц.; Туржанський В.А., старш. наук. співроб. відділу дослідження проблем організації митного контролю, канд. екон. наук, доц.; Бабенко Б.І., наук. співроб. відділу досліджень організаційно-

правового забезпечення митної безпеки, канд. тех. наук, доц. (за згодою).

Опис процесу наукового дослідження

ННТР «Дослідження теоретико-практичних аспектів автоматизації процедур митного контролю та митного оформлення водних транспортних засобів і товарів, що переміщуються ними у пунктах пропуску через державний кордон України» виконувалась Науково-дослідним інститутом фіскальної політики Університету державної фіскальної служби України відповідно до наказу ДФС від 01.03.2017 № 153 «Про затвердження Тематичного плану наукових (науково-технічних) робіт ДФС на 2017 рік» зі змінами, протягом 2017 року згідно з Технічним завданням на виконання ННТР від 14.03.2017.

Виконання ННТР корелюється із завданнями, визначеними у:

1) Положенні про Державну фіскальну службу України, затвердженому постановою Кабінету Міністрів України від 21.05.2014 № 236, а саме:

абзаці другому підпункту 16 пункту 4 щодо здійснення контролю за дотриманням суб'єктами зовнішньоекономічної діяльності і громадянами установленого законодавством порядку переміщення товарів, транспортних засобів через митний кордон України.

2) Стратегічному плані розвитку ДФС України на 2015-2018 роки, затвердженому наказом ДФС України від 12.02.1015 № 80:

стратегічна ціль 7 «Підвищення ефективності процедур митного контролю», зокрема, модернізація програмного забезпечення з метою створення єдиного інформаційного простору для всіх учасників процесу митного контролю та митного оформлення товарів.

За період виконання ННТР проводились науково-методологічні семінари, у яких брали участь:

- від НДЦ МС НДІФП УДФСУ: Руда Т.В., провідн. наук. співроб. відділу дослідження проблем адміністрування митних платежів; Молдован Е.С., старш. наук. співроб. відділу дослідження проблем адміністрування митних платежів;

- від Одеської митниці ДФС: Передерій В.В., заступник начальника Одеської митниці ДФС; Холопов О.В., заступник начальника управління організації митного контролю – начальник відділу організації митного контролю; Артеменко А.В., заступник начальника відділу контролю за переміщенням товарів Управління організації митного контролю.

Метою зазначених заходів було погодження проміжних результатів виконання ННТР.

Отримані найважливіші наукові і (або) науково-технічні результати

- досліджено вітчизняну нормативно-правову базу з питань здійснення процедур митного контролю та митного оформлення водних транспортних засобів і товарів, що переміщуються ними;

- окреслено проблемні аспекти нормативно-правового регулювання здійснення процедур митного контролю та митного оформлення водних транспортних засобів і товарів, що переміщуються ними;

- систематизовано зарубіжний досвід автоматизації здійснення процедур митного контролю та митного оформлення товарів, що переміщуються через митний кордон водними транспортними засобами;

- проаналізовано особливості здійснення процедур митного контролю та митного оформлення водних транспортних засобів;

- наведено характеристику сучасного стану автоматизації процедур митного контролю та митного оформлення водних транспортних засобів та товарів, що переміщуються ними;

- визначено проблемні аспекти застосування Інформаційної системи портового співтовариства у якості автоматизованого комплексу із здійснення процедур митного контролю та митного оформлення водних транспортних засобів;

- визначено основні напрями удосконалення автоматизації процедур митного контролю та митного оформлення в морських пунктах пропуску;

- розроблено програмний модуль «Морський пункт пропуску» на базі ПІК «Інспектор», який відображає цілісний комплекс процедур митного контролю та митного оформлення водних транспортних засобів і товарів, що переміщуються ними та має поєднувати в собі можливості ПІК «Інспектор» та ЄАІС й передбачає використання автоматизованої системи аналізу ризиків (АСАУР);

- напрацьовано пропозиції до окремих позицій вітчизняного законодавства та підзаконної нормативно-правової бази, за допомогою котрих здійснюється регулювання сфери здійснення процедур митного контролю та митного оформлення водних транспортних засобів і товарів, що переміщуються ними у пунктах пропуску через державний

кордон України. Зокрема, розроблено проект закону «Про внесення змін до Митного Кодексу України (щодо здійснення процедур митного контролю та митного оформлення водних транспортних засобів і товарів, що переміщуються ними у пунктах пропуску через державний кордон України)», проект постанови Кабінету Міністрів України «Про внесення Змін до Постанови Кабінету Міністрів України від 21 травня 2012 р. № 451 «Питання пропуску через державний кордон осіб, автомобільних, водних, залізничних та повітряних транспортних засобів перевізників і товарів, що переміщуються ними»», проект наказу Міністерства фінансів України «Про внесення Змін до Порядку виконання митних формальностей при здійсненні транзитних переміщень», проект наказу Міністерства фінансів України «Про внесення Змін до Порядку виконання митних формальностей на морському та річковому транспорті, проект наказу Міністерства інфраструктури України «Про внесення змін до Правил надання послуг у морських портах України».

Науковий результат:

- за результатами виконання І етапу НІТР: аналіз вітчизняної нормативно-правової бази з питань здійснення процедур митного контролю та митного оформлення водних транспортних засобів і товарів, що переміщуються ними;

- за результатами виконання ІІ етапу НІТР: об'єктивізація проблемних аспектів застосування ІСПС у якості автоматизованого комплексу із здійснення процедур митного контролю та митного оформлення водних транспортних засобів та товарів, що переміщуються ними.

Використання результатів дослідження

Отримані наукові результати мають теоретико-прикладне значення для розвитку державної митної справи в Україні та в подальшому сприятимуть удосконаленню законодавства і практики його застосування у зазначеній сфері.

Практичний результат за підсумками виконання І етапу НІТР: систематизація проблемних аспектів нормативного врегулювання питань здійснення процедур митного контролю та митного оформлення водних транспортних засобів і товарів, що переміщуються ними.

Практичний результат за підсумками виконання ІІ етапу НІТР: формування науково обґрунтованих пропозицій з питань автоматизації митних процедур щодо водних транспортних засобів та товарів, що переміщуються ними.

Отримані наукові результати можуть бути використані при підготовці, перепідготовці, підвищенні кваліфікації працівників Державної фіскальної служби України та її територіальних органів; проведенні тематичних семінарів і тренінгів; при підготовці навчальних посібників та підручників, для подальших наукових розвідок.

За результатами виконання ННТР Одеською митницею ДФС надано акт впровадження від 20.10.2017 р. Результати ННТР використано для розробки навчально-методичного забезпечення дисципліни «Організація митного контролю та оформлення» (довідка УДФСУ від 21.03.2018 № 698/91-91-01-23).

Бібліографічний перелік монографій, підручників, посібників, наукових статей, інших публікацій, дисертацій та іншої наукової продукції

1. Руда Т.В. Особливості нормативного врегулювання автоматизації процедур митного контролю та митного оформлення водних транспортних засобів. *Актуальні проблеми соціально-економічних систем в умовах трансформаційної економіки:* збірник матеріалів Всеукраїнської науково-практичної конференції (м. Дніпро, 13–14 квітня 2017 р.). Дніпро, 2017. С. 616-622.

2. Руда Т.В., Артеменко А.В. Нормативно-правове регулювання питань здійснення процедур митного контролю та митного оформлення водних транспортних засобів і товарів, що переміщуються ними. *Наукові праці Кіровоградського національного технічного університету. Економічні науки.* Кіровоград: КНТУ, 2017. № 33. С. 181-193.

3. Попель С.А. Особливості здійснення процедур митного контролю та митного оформлення водних транспортних засобів. *Сучасні тенденції розвитку світової економіки:* збірник матеріалів IX міжнародної науково-практичної конференції (м. Харків, 26 травня 2017 р.). Харків, 2017. Т. 2. С. 208-209.

4. Прус Л.Р. Інформаційна взаємодія в рамках перевезення і обробки товарів в морських портах. *Сучасні тенденції розвитку світової економіки:* збірник матеріалів IX міжнародної науково-практичної конференції (м. Харків, 26 травня 2017 р.). Харків, 2017. Т. 2. С. 209-211.

5. Руда Т.В., Артеменко А.В. Cargo Targeting як один із напрямів автоматизації процедур митного контролю та митного оформлення водних транспортних засобів у пунктах пропуску через державний кордон України. *Інституційні перетворення у фіскальній системі України:* мережеве видання за результатами круглого столу (м. Хмельницький, 12-

13 травня 2017 року). Хмельницький: Науково-дослідний центр митної справи науково-дослідного інституту фіскальної політики Університету державної фіскальної служби України, 2017. С. 71-75.

6. Прус Л.Р. Проблеми функціонування інформаційної системи портового співтовариства в морських портах України. *Наукові праці Кіровоградського національного технічного університету. Економічні науки.* Кіровоград: КНТУ, 2017. № 31. С. 75-85.

7. Молдован Е.С. Зарубіжний досвід автоматизації здійснення процедур митного контролю та митного оформлення товарів, що переміщуються через митний кордон водними транспортними засобами. *Публічне управління та митне адміністрування.* 2017. № 1. С. 124-134.

8. Коновалов Ю.О., Романюк УВ. Сучасний стан автоматизації процедур митного контролю та митного оформлення водних транспортних засобів та товарів, що переміщуються ними. *Наукові праці Кіровоградського національного технічного університету. Економічні науки.* Кіровоград: КНТУ, 2017. № 33. С. 194-202.

9. Попель С.А. Нормативне регулювання особливостей здійснення процедур митного контролю та митного оформлення водних транспортних засобів. *Сталий розвиток економіки:* міжнар. наук.-виробн. журнал. 2017. № 4 (37). С. 54-65.

10. Молдован Е.С. Досвід Європейського Союзу автоматизації процедур митного контролю та митного оформлення товарів, що переміщуються через митний кордон водними видами транспорту. *Стратегічні напрями соціально-економічного розвитку держави в умовах глобалізації*: збірник тез III Міжнародної науково-практичної конференції (м. Хмельницький, 22-23 вересня 2017 р.). Хмельницький: Хмельницький університет управління та права, 2017. С. 152-155.

АНОТОВАНІ ЗВІТИ НАУКОВИХ ДОСЛІДЖЕНЬ (2018)

1. ННТР «Нормативно-правовий та організаційний механізм запобігання та протидії незаконному переміщенню через митний кордон України тютюнових виробів»

Номер державної реєстрації теми: 0118U004101
Номер облікової картки заключного звіту: 0219U001146
Термін виконання: початок – 01.01.2018, закінчення – 31.12.2018.

Складові ННТР:
розділ 1 «Теоретичні та історичні аспекти протидії переміщенню через митний кордон тютюнових виробів» (01.01.2018–30.06.2018);
розділ 2 «Шляхи підвищення ефективності нормативно-правового та організаційного механізму запобігання та протидії незаконному переміщенню через митний кордон України тютюнових виробів» (01.07.2018–31.12.2018).

Керівник ННТР: Хома В.О., завідувач відділу удосконалення протидії митним правопорушенням Науково-дослідного центру митної справи Науково-дослідного інституту фіскальної політики Університету державної фіскальної служби України, канд. юрид. наук, доц.
Виконавці ННТР:
від Науково-дослідного центру митної справи НДІ фіскальної політики Університету державної фіскальної служби України: Капітанець С.В., старш. наук. співроб. відділу удосконалення протидії митним правопорушенням, канд. пед. наук, доц.; Молдован Е.С., старш. наук. співроб. відділу удосконалення протидії митним правопорушенням, канд. наук з держ. упр.; Бабенко Б.І., наук. співроб. відділу удосконалення протидії митним правопорушенням, канд. техн. наук, доц.;
фахівці із податкової та митної справи (за згодою): Коротун В.І., в.о. директора Науково-дослідного інституту фіскальної політики УДФСУ, канд. екон. наук, старш. наук. співроб.; Новицька Н.В., канд. екон. наук; Кощук Т.В., канд. екон. наук; Хлєбнікова І.І.; Макаренко В.В.; Тартачник Н.Г.

Опис процесу наукового дослідження

ННТР виконувалась Науково-дослідним інститутом фіскальної політики Університету державної фіскальної служби України відповідно до Тематичного плану науково-дослідних робіт Державної фіскальної служби України на 2018 рік, затвердженого наказом Державної фіскальної служби України від 28.02.2018 № 114 «Про затвердження плану наукових (науково-технічних) робіт Державної фіскальної служби України на 2018 рік».

Тема наукового дослідження спрямована на вирішення першочергових завдань ДФС визначених у:

1) Положенні про Державну фіскальну службу України, затвердженому Постановою Кабінету Міністрів від 21.05.2014 р. № 236, а саме:

- пп. 1 п. 3 у частині щодо реалізації державної політики у сфері контролю за виробництвом та обігом спирту, алкогольних напоїв і тютюнових виробів;

- абзацом першим пп. 16 п. 3 у частині щодо здійснення контролю за дотриманням суб'єктами зовнішньоекономічної діяльності і громадянами установленого законодавством порядку переміщення товарів, транспортних засобів через митний кордон України;

- пп. 43 п. 4 у частині щодо запобігання та протидії контрабанді та порушенням митних правил на митній території України;

- пп. 53 п. 4 у частині щодо здійснення заходів щодо запобігання та виявлення порушень законодавства у сфері виробництва та обігу спирту, алкогольних напоїв і тютюнових виробів;

- пп. 64 п. 4 у частині щодо проведення роботи, пов'язаної із боротьбою з незаконним переміщенням тютюнових виробів;

2) Стратегічних ініціативах розвитку ДФС до 2020 року, затверджених наказом ДФС від 27.12.2017 р. № 877, а саме:

- Ціль 20 «Розбудова правоохоронної функції у митному напрямі»;

3) Стратегії у сфері протидії незаконному виробництву та обігу тютюнових виробів на період до 2021 року, затвердженій розпорядженням Кабінету Міністрів України від 23 серпня 2017 р. № 570-р.

Методи дослідження, використані при написанні ННТР: діалектичний, системного аналізу, структурно-функціональний, логіко-юридичний, порівняльно-правовий, історико-правовий, соціологічний, статистичний, моделювання, правового прогнозування.

Отримані найважливіші наукові і (або) науково-технічні результати:

- досліджено історичні засади формування системи протидії незаконному переміщенню тютюнових виробів та сировини через митний кордон;

- вивчено міжнародний та зарубіжний досвід функціонування системи запобігання та протидії порушенням митних правил у сфері обігу тютюнових виробів;

- проаналізовано правове та організаційне забезпечення протидії незаконному переміщенню через митний кордон України тютюнових виробів та сировини;

- сформульовано основні напрями покращення функціонування системи діяльності органів ДФС у запобіганні та протидії незаконному переміщенню через митний кордон України тютюнових виробів;

- розроблено пропозиції щодо удосконалення національного нормативно-правового регулювання у митній сфері з протидії незаконному переміщенню тютюнових виробів та сировини через митний кордон України та його адаптації до міжнародних стандартів;

- запропоновано та обґрунтовано заходи організаційного забезпечення щодо удосконалення механізму запобігання та протидії незаконному переміщенню через митний кордон України тютюнових виробів.

Використання результатів дослідження

Практична реалізація результатів ННТР щодо удосконалення системи запобігання і протидії незаконному переміщенню тютюнових виробів через митний кордон України полягатиме у реалізації пропозицій, розроблених у межах виконання ННТР. Згадані пропозиції стосуються удосконалення національного нормативно-правового регулювання у митній сфері щодо протидії незаконному переміщенню тютюнових виробів та сировини через митний кордон України та його адаптації до міжнародних стандартів. Зокрема, запропоновано: законодавчо визначити кримінальну відповідальність за незаконне переміщення тютюнових виробів та підслідність; законодавчо надати повноваження на здійснення оперативно-розшукової діяльності підрозділам митниць та центрального апарату ДФС; сформувати оперативно-розшукові підрозділи митниць та центрального апарату ДФС, посадові особи якого уповноважені здійснювати оперативно-розшукову діяльність для запобігання, виявлення та розкриття злочину. Крім того, здійснено

науково-теоретичне обґрунтування, запропоновано та систематизовано у взаємопов'язані блоки (інформаційно-аналітичний, контролю та превенції, взаємодії) заходи організаційного забезпечення щодо удосконалення механізму запобігання та протидії незаконному переміщенню через митний кордон України тютюнових виробів.

Отримані наукові результати можуть бути використані при підготовці, перепідготовці, підвищенні кваліфікації працівників Державної фіскальної служби України та її територіальних органів; проведенні тематичних семінарів і тренінгів; при підготовці навчальних посібників та підручників, для подальших наукових розробок.

Акт впровадження від 01.11.2018 наданий УДФСУ про те, що результати дослідження використані при формуванні навчально-методичного забезпечення та проведенні навчальних занять.

Бібліографічний перелік монографій, підручників, посібників, наукових статей, інших публікацій, дисертацій та іншої наукової продукції

1. Бабенко Б.І. Історія запобігання та протидії незаконному переміщенню через митницю або поза нею тютюнових виробів: чому це було важливо. *Удосконалення правового регулювання митної справи:* збірник тез науково-практичної інтернет-конференції (Хмельницький, 16 травня 2018 року). Хмельницький: Науково-дослідний центр митної справи НДІ фіскальної політики УДФСУ, 2018. С. 10-15.

2. Бабенко Б.І. Засади формування системи протидії незаконному переміщенню тютюнової продукції через митний кордон. *Збірник наукових праць Національної академії Державної прикордонної служби України. Серія: «юридичні науки».* Хмельницький: Видавництво НАДПСУ 2018. № 2 (76). URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/vnadpcurn_2018_2_7.

3. Бабенко Б.І. Вдосконалення державної митної справи в контексті підвищення ефективності протидії мінімізації сплати податкових та митних платежів. *Протидія мінімізації сплати податків: світовий досвід та практика України:* матеріали Круглого столу (Ірпінь, 17-18 травня 2018 р.). Ірпінь, 2018. С. 10-14.

4. Капітанець С.В. Співпраця ДФС з міжнародними організаціями у протидії незаконному переміщенню тютюнових виробів через митний кордон України. *Аналіз сучасних тенденцій забезпечення ефективності економіки країни:* збірник матеріалів Всеукраїнської науково-практичної конференції (м. Київ, 12-13 січня 2018 р.) / Центр

економічних досліджень та розвитку. Київ: ГО «Київський економічний науковий центр», 2018. С. 43-45.

5. Капітанець С.В. Illegal transference of tobacco products through the customs border of Ukraine: problems and measures to the counteraction. *Science and innovation:* Collection of scientific articles. Publishing house "BREEZE", Monreal, Canada, 2018. P. 181-184.

6. Капітанець С.В. Незаконний обіг тютюнових виробів в ЄС: причини та наслідки. *Сталий розвиток економіки:* міжнар. наук.-виробн. журнал. 2018. № 1 (38). С. 42-47.

7. Капітанець С.В. Заходи боротьби з торгівлею нелегальними тютюновими виробами в системі протидії їх незаконного обігу. *Удосконалення правового регулювання митної справи:* збірник тез науково-практичної інтернет-конференції (Хмельницький, 16 травня 2018 року). Хмельницький: Науково-дослідний центр митної справи НДІ фіскальної політики УДФСУ, 2018. С. 20-25.

8. Капітанець С.В. Протидія незаконному обігу тютюнових виробів через призму міжнародних нормативно-правових актів. *Митна безпека.* 2018. №1.

9. Капітанець С.В. Удосконалення організаційного механізму протидії незаконному переміщенню тютюнових виробів через митний кордон України. *Приазовський економічний вісник:* електронний науковий журнал. 2018. Випуск 5 (10). С. 85-91. URL: http://pev.kpu.zp.ua/journals/2018/5_10_uk/16.pdf.

10. Коротун В.І., Новицька Н.В., Хлєбнікова І.І. Нелегальний обіг алкогольних напоїв та тютюнових виробів в Україні: методика статистичної оцінки. *Світ фінансів.* 2018. № 2. С. 43-56.

11. Коротун В.І., Макаренко В.В. Напрями вдосконалення механізму протидії нелегальному обігу тютюнових виробів в Україні. *Удосконалення правового регулювання митної справи:* збірник тез науково-практичної інтернет-конференції (Хмельницький, 16 травня 2018 року). Хмельницький: Науково-дослідний центр митної справи НДІ фіскальної політики УДФСУ, 2018. С. 26-29.

12. Молдован Е.С. Історичні аспекти становлення системи боротьби з контрабандою тютюну на територіях України під владою Російської імперії. *Протидія мінімізації сплати податків: світовий досвід та практика України:* матеріали Круглого столу (Ірпінь, 17-18 травня 2018 р.). Ірпінь, 2018. С. 79-83.

13. Молдован Е.С. Порівняльний аналіз боротьби з контрабандою тютюну на українських землях під владою Росії та Австро-Угорщини (XVIII-поч. XX ст.). *Удосконалення правового регулювання митної справи:* збірник тез науково-практичної інтернет-конференції (Хмельницький, 16 травня 2018 року). Хмельницький: Науково-дослідний центр митної справи НДІ фіскальної політики УДФСУ, 2018. С. 36-42.

14. Молдован Е.С. Нормативно-правове забезпечення як складова вітчизняної системи запобігання та протидії митним правопорушенням. *Митна безпека.* 2018. № 1.

15. Nagorichna O., Kapitanets S., Moldovan E. Administration of the system for prevention and counteraction to customs offenses in Ukraine. *Fundamental and Applied Researches in Practice of Leading Scientific Schools.* 2018. no. 28(4). P. 98-102. URL: https://farplss.org/index.php/journal/ article/ view/513.

16. Новицька Н.В., Хлєбнікова І.І. Імплементація зобов'язань України в рамках міжнародних домовленостей як основа протидії нелегальному обігу тютюнових виробів. *Удосконалення правового регулювання митної справи:* збірник тез науково-практичної інтернет-конференції (Хмельницький, 16 травня 2018 року). Хмельницький: Науково-дослідний центр митної справи НДІ фіскальної політики УДФСУ, 2018. С. 42-46.

17. Хома В.О., Капітанець С.В. Окремі шляхи протидії мінімізації митних платежів. *Протидія мінімізації сплати податків: світовий досвід та практика України:* матеріали Круглого столу (Ірпінь, 17-18 травня 2018 р.). Ірпінь, 2018. С. 146-150.

18. Хома В.О., Молдован Е.С., Максименко О.Д. Напрями удосконалення запобігання та протидії незаконному переміщенню через митний кордон України тютюну та тютюнових виробів. *Удосконалення правового регулювання митної справи:* збірник тез науково-практичної інтернет-конференції (Хмельницький, 16 травня 2018 року). Хмельницький: Науково-дослідний центр митної справи НДІ фіскальної політики УДФСУ, 2018. С. 63-67.

19. Хома В.О. Класифікація рівнів формування механізму запобігання незаконному переміщенню через митний кордон України тютюнових виробів та сировини. *Удосконалення правового регулювання митної справи:* збірник тез науково-практичної інтернет-конференції (Хмельницький, 16 травня 2018 року). Хмельницький: Науково-

дослідний центр митної справи НДІ фіскальної політики УДФСУ, 2018. С. 58-63.

20. Хома В.О. Законодавчі засоби боротьби з незаконним переміщенням тютюнових виробів через митний кордон України. *Юридичний науковий електронний журнал:* електрон. наук. вид. 2018. № 5. С. 137-140. URL: http://www.lsej.org.ua/5_2018/38.pdf.

21. Хома В.О. Незаконне переміщення тютюнових виробів через митний кордон: український сегмент пошуку оптимальних шляхів вирішення проблеми. *Юридичний науковий електронний журнал:* електрон. наук. вид. 2018. № 6. С. 140-143. URL: http://www.lsej.org.ua/6_2018/38.pdf.

2. ННТР «Формування механізму аналізу ризиків при переміщенні (пересиланні) товарів через митний кордон України у міжнародних поштових та експрес-відправленнях»

Номер державної реєстрації теми: 0118U004106
Номер облікової картки заключного звіту: 0219U001151
Термін виконання: початок – 01.01.2018, закінчення – 31.12.2018.

Складові ННТР:

розділ 1 «Домінанти організації процесу переміщення (пересилання) поштових відправлень через митний кордон» (01.01.2018–31.03.2018);

розділ 2 «Організаційно-правові засади поштового переміщення (пересилання) товарів через митний кордон України: вітчизняний та світовий досвід» (01.04.2018–30.06.2018);

розділ 3 «Формування механізму аналізу ризиків при переміщенні (пересиланні) товарів через митний кордон України у міжнародних поштових та експрес-відправленнях» (01.07.2018–31.12.2018).

Керівник ННТР: Фрадинський О.А., завідувач відділу дослідження митних ризиків, канд. екон. наук, доц., старш. наук. співроб.

Виконавці ННТР:

від НДІ фіскальної політики Університету державної фіскальної служби України: Кошонько О.В., старш. наук. співроб. відділу дослідження митних ризиків, канд. екон. наук, доц.; Федоришина Л.М., наук. співроб. відділу дослідження митних ризиків, канд. екон. наук, доц.; Медвідь Ю.О., наук. співроб. відділу дослідження митних ризиків; Решетніков Ю.М., наук. співроб. відділу дослідження митних зобов'язань; Корнійчук О.О., мол. наук. співроб. відділу дослідження митних ризиків; Панасюк Н.С., наук. співроб. відділу дослідження митних зобов'язань; Мельник Ю.С., наук. співроб. відділу дослідження загальних питань фіскальної політики; Бундак М.М., мол. наук. співроб. відділу дослідження нормативно-правового супроводження діяльності фіскальних органів; Євич А.М., провідний фахівець відділу дослідження питань фінансової безпеки.

за згодою: Брендак А.І., фахівець з митної справи.

Опис процесу наукового дослідження

ННТР за вказаною темою виконувалася відповідно до наказу ДФС від 28.02.2018 № 114 «Про затвердження Тематичного плану наукових (науково-технічних) робіт Державної фіскальної служби України на 2018 рік» зі змінами.

Тема наукового дослідження спрямована на вирішення першочергових завдань ДФС, визначених у:

1) Положенні про Державну фіскальну службу України, затвердженому постановою Кабінету Міністрів України від 21.05.2014 № 236, а саме:

- підпункті 29 пункту 4 в частині проведення аналізу та здійснення управління ризиками з метою визначення форм і обсягів митного та податкового контролю;

2) Стратегічних ініціативах розвитку ДФС до 2020 року, затверджених наказом ДФС України від 27.12.2017 № 877 – напрямок розвитку ДФС VIII «Митниця та прикордонне співробітництво», ціль «Посилення системи управління ризиками та націленого контролю» в частині розвитку системи управління ризиками у сфері митного контролю.

Під час виконання ННТР використано такі методи дослідження: метод синтезу та аналізу, узагальнення, абстрагування, діалектичного пізнання (для формування теоретичної основи дослідження); метод порівняння та комплексного підходу (для дослідження концептуальних основ аналізу ризиків в контексті світового та вітчизняного досвіду); статистико-аналітичний метод (для оцінювання сучасного стану розвитку інтернет-торгівлі та поштового обміну).

Отримані найважливіші наукові і (або) науково-технічні результати:

- досліджено історичні та міжнародно-правові аспекти становлення поштової служби та її взаємодії з митницею;

- вивчено питання реалізації функцій митниці в процесі міжнародного поштового обміну;

- дано характеристику потенційним митним деліктам у сфері міжнародних поштових та експрес-відправлень;

- проаналізовано вітчизняну нормативно-правову базу, що застосовується при здійсненні митних процедур у сфері міжнародного поштового обміну;

- вивчено порядок контролю за міжнародним поштовим обігом в органах доходів і зборів України;

- досліджено зарубіжні підходи і рекомендації у сфері митного контролю при переміщенні товарів у міжнародних поштових та експрес-відправленнях;

- охарактеризовано основні тенденції розвитку міжнародної інтернет-торгівлі та поштового обміну;

- визначено організаційно-розпорядчі та інформаційно-технічні вимоги до механізму аналізу ризиків при переміщенні (пересиланні) товарів через митний кордон України у міжнародних поштових та експрес-відправленнях.

Наукова новизна полягає у визначенні особливостей організації процесу здійснення митних формальностей при здійсненні міжнародного поштового обміну; оцінці тенденцій, що сформувалися протягом останнього часу у сфері міжнародної інтернет-торгівлі; характеристиці безпекових аспектів та основних загроз, що виникають під час пересилання через митний кордон міжнародних поштових та експрес відправлень; визначенні організаційних та інформаційно-технічних вимог до механізму аналізу ризиків для застосування при митному контролі міжнародного поштового обміну.

Впровадження практичних пропозицій, отриманих в результаті виконання НІТР, надасть змогу підвищити ефективність процедур митного контролю та митного оформлення при переміщенні (пересиланні) товарів через митний кордон України у міжнародних поштових та експрес-відправленнях.

Використання результатів дослідження

Результати НІТР використані у діяльності Департаменту таргетингу та управління митними ризиками Державної фіскальної служби України відповідно до його функцій, а саме в частині підготовки пропозицій щодо внесення змін до законодавчих та нормативно-правових актів, які регулюють питання здійснення митних формальностей та аналізу ризиків при переміщенні (пересиланні) товарів через митний кордон України у міжнародних поштових та експрес-відправленнях (лист Департаменту таргетингу та управління митними ризиками № 32465/6/99-99-24-02-02-15 від 04.10.2018).

Отримані наукові результати можуть бути використані Департаментом спеціалізованої підготовки та кінологічного забезпечення в частині здійснення спеціалізованої підготовки посадових осіб та інших працівників територіальних органів ДФС та Університетом ДФС

України (УДФСУ) при розробці навчально-методичного забезпечення спеціальних дисциплін Навчально-наукового інституту економіки, оподаткування та митної справи, проведенні тематичних науково-комунікативних заходів.

Бібліографічний перелік монографій, підручників, посібників, наукових статей, інших публікацій, дисертацій та іншої наукової продукції

1. Управління митними ризиками: теорія та практика: монографія / за заг. ред. І.В. Несторишена та В.А. Туржанського. Ірпінь-Хмельницький: ФОП Стрихар А.М., 2018. 302 с.

2. Фрадинський О.А. Домінанти митного контролю у сфері міжнародного поштового обміну в Україні. *Сталий розвиток економіки:* міжн. наук.-виробн. журнал. 2018. № 2(39). С. 22-29.

3. Федоришина Л.М. Історичні аспекти становлення поштової служби України та її взаємодії з митницею. *Сталий розвиток економіки:* міжн. наук.-виробн. журнал. 2018. № 2(39). С. 30-41.

4. Корнійчук О.О. Здійснення митних процедур у сфері міжнародного поштового обміну: аналіз нормативно-правової бази. *Сталий розвиток економіки:* міжн. наук.-виробн. журнал. 2018. № 3(40). С. 37-44.

5. Кошонько О.В. Проблемні аспекти боротьби з контрабандою наркотичних засобів у міжнародних поштових відправленнях. *Інфраструктура ринку:* електронний науково-практичний журнал. 2018. Випуск 20. С. 3-8. URL: http://www.market-infr.od.ua/journals/2018/20_2018_ukr/3.pdf.

6. Кошонько О.В. Особливості реалізації функцій митниць ДФС України при переміщенні товарів у міжнародних поштових відправленнях. *Приазовський економічний вісник:* електронний науковий журнал. 2018. Випуск 5 (10). С. 22-27. URL: http://pev.kpu.zp.ua/journals/2018/5_10_uk/6.pdf.

7. Федоришина Л.М. Дослідження тенденцій розвитку міжнародної інтернет-торгівлі та міжнародного поштового обміну. *Митна безпека.* 2018. № 1.

8. Фрадинський О.А. Митні делікти у сфері міжнародних поштових та експрес-відправлень: сутність, формування і класифікація. *Митна безпека.* 2018. № 2.

9. Федоришина Л.М. Актуалізація функцій Державної фіскальної служби в процесі контролю за міжнародним поштовим обміном. *Митна безпека.* 2018. № 2.

10. Кошонько О.В. Характеристика функціональних обов'язків митних органів у процесі міжнародного поштового обміну. *Підвищення рівня використання економічного потенціалу у напрямку розвитку регіональної економіки:* збірник тез Міжнародної науково-практичної конференції (м. Львів, 24 березня 2018 року). Львів. 2018. С. 24-28.

11. Фрадинський О.А. Результативність оподаткування митними платежами товарів, що переміщуються у міжнародних поштових та експрес-відправленнях через митний кордон України. *Актуальні проблеми соціально-економічних систем в умовах трансформаційної економіки:* збірник наукових статей за матеріалами IV Всеукраїнської науково-практичної конференції (м. Дніпро, 12–13 квітня 2018 року). Дніпро, 2018. С. 414-418.

12. Федоришина Л.М. Міжнародно-правові аспекти взаємодії поштової служби та митниці в контексті переміщення (пересилання) відправлень через митний кордон України. *Удосконалення правового регулювання митної справи:* збірник тез науково-практичної інтернет-конференції (м. Хмельницький, 16 травня 2018 року). Хмельницький: Науково-дослідний центр митної справи НДІ фіскальної політики УДФСУ, 2018. С. 47-54.

13. Фрадинський О.А. Зарубіжний досвід здійснення митних формальностей при отриманні поштового відправлення (на прикладі Естонської Республіки). *Актуальні проблеми забезпечення національної безпеки та спрощення процедур міжнародної торгівлі:* збірник тез II науково-практичної інтернет-конференції (м. Хмельницький, 18–30 травня 2018 року). Хмельницький: Науково-дослідний центр митної справи НДІ фіскальної політики УДФСУ, 2018. С. 69-71.

14. Кошонько О.В., Федоришина Л.М. Поштові та експрес-відправлення в контексті здійснення міжнародної торгівлі. *Актуальні проблеми забезпечення національної безпеки та спрощення процедур міжнародної торгівлі:* збірник тез II науково-практичної інтернет-конференції (м. Хмельницький, 18–30 травня 2018 року). Хмельницький: Науково-дослідний центр митної справи НДІ фіскальної політики УДФСУ, 2018. С. 99-101.

15. Медвідь Ю.О. Особливості переміщення товарів у міжнародних поштових відправленнях. *Актуальні проблеми забезпечення національної безпеки та спрощення процедур міжнародної торгівлі*: збірник тез II науково-практичної інтернет-конференції (м. Хмельниць-

кий, 18–30 травня 2018 року). Хмельницький: Науково-дослідний центр митної справи НДІ фіскальної політики УДФСУ, 2018. С. 59-60.

16. Корнійчук О.О. Нормативно-правове забезпечення при здійсненні митних процедур у сфері міжнародного поштового обміну. *Актуальні проблеми забезпечення національної безпеки та спрощення процедур міжнародної торгівлі:* збірник тез ІІ науково-практичної інтернет-конференції (м. Хмельницький, 18–30 травня 2018 року). Хмельницький: Науково-дослідний центр митної справи НДІ фіскальної політики УДФСУ, 2018. С. 93-98.

17. Фрадинський О.А. Міжнародні поштові відправлення та міжнародні експрес-відправлення як способи переміщення товарів через митний кордон України. *Актуальні проблеми митного контролю та митного оформлення транспортних засобів при переміщенні через митний кордон України:* мереж. вид. наук.-практ. інтернет-конф. (м. Ірпінь-Хмельницький, 28 трав. – 11 черв. 2018 р.). Хмельницький: Науково-дослідний центр митної справи НДІ фіскальної політики УДФСУ, 2018. С. 86-89.

18. Фрадинський О.А., Бундак М.М. Врегулювання питань здійснення поштових відправлень у Міжнародній конвенції про спрощення і гармонізацію митних процедур 1973 року. *Фіскальна політика в умовах макроекономічної стабілізації:* матеріали ІІІ науково-практичного інтернет-семінару (м. Ірпінь, 15–22 червня 2018 року). Ірпінь, 2018. С. 17-19.

19. Кошонько О.В. Ухилення від сплати податків при пересиланні товарів у міжнародних поштових та експрес-відправленнях. *Механізми, стратегії, моделі та технології управління економічними системами за умов інтеграційних процесів: теорія, методологія, практика:* матеріали V ювілейної Міжнародної науково-практичної конференції (м. Мукачево, 5–7 жовтня 2018 р.). Хмельницький, 2018. С. 17-18.

20. Фрадинський О.А. Поняття митних деліктів сфери міжнародного поштового обміну та їх класифікація. *Пріоритети розвитку підприємств у XXI столітті:* збірник тез міжнародної науково-практичної конференції (м. Кропивницький, 22 листопада 2018 року). Кропивницький, 2018. С. 160-162.

3. ННТР «Вдосконалення контролю правильності визначення митної вартості транспортних засобів, що переміщуються через митний кордон України»

Номер державної реєстрації теми: 0118U004108
Номер облікової картки заключного звіту: 0219U001152
Термін виконання: початок – 01.01.2018, закінчення – 31.12.2018.

Керівник ННТР: Прус Л.Р., завідувач відділу дослідження митних зобов'язань, канд. екон. наук, доц.

Виконавці ННТР:

від Науково-дослідного центру митної справи НДІ фіскальної політики Університету державної фіскальної служби України: Прус Л.Р., завідувач відділу дослідження митних зобов'язань, канд. екон. наук, доц.; Руда Т.В., провідн. наук. співроб. відділу дослідження митних зобов'язань, канд. екон. наук, старш. наук. співроб.; Попель С.А., старш. наук. співроб. відділу дослідження митних зобов'язань, канд. екон. наук; Коновалов Ю.О., наук.співроб. відділу дослідження митних зобов'язань; Романюк У В., мол. наук. співроб. відділу дослідження митних зобов'язань;

за згодою: Комаров О.В., заступник директора Департаменту з митних технологій ПАТ КБ «Приватбанк», канд. наук з держ. упр.;

співвиконавці: Касянюк Т.С., старш. наук. співроб. УДФСУ, канд. юрид. наук; Кикилик М.В., провідний фахівець УДФСУ; Разумей М.М., мол. наук. співроб. УДФСУ, канд. наук з держ. упр.

Опис процесу наукового дослідження

ННТР «Вдосконалення контролю правильності визначення митної вартості транспортних засобів, що переміщуються через митний кордон України» виконувалась Науково-дослідним інститутом фіскальної політики Університету державної фіскальної служби України відповідно до наказу ДФС від 28.02.2018 №114 «Про затвердження Тематичного плану наукових (науково-технічних) робіт ДФС на 2018 рік», протягом 2018 року згідно з Технічним завданням на виконання ННТР від 12.03.2018 № 9/2018/12.

Виконання ННТР корелюється із завданнями, визначеними у:

1) Положенні про Державну фіскальну службу України, затвердженому постановою Кабінету Міністрів України від 21.05.2014 № 236, а саме:

- абзаці другому підпункту 16 пункту 4 щодо здійснення контролю за дотриманням суб'єктами зовнішньоекономічної діяльності і громадянами установленого законодавством порядку переміщення товарів, транспортних засобів через митний кордон України.

- пункті 1 статті 4 в частині узагальнення практики застосування законодавства з питань, що належать до компетенції ДФС, розробляє пропозиції щодо вдосконалення законодавчих актів, актів Президента України та Кабінету Міністрів України, нормативно-правових актів міністерств та в установленому порядку подає їх Міністру фінансів;

- статті 16 щодо здійснення контролю за дотриманням суб'єктами зовнішньоекономічної діяльності і громадянами установленого законодавством порядку переміщення товарів, транспортних засобів через митний кордон України; застосуванням відповідно до закону заходів тарифного та нетарифного регулювання під час переміщення товарів через митний кордон України і після завершення операцій митного контролю та митного оформлення; правильністю визначення митної вартості товарів відповідно до закону, а також за правильністю визначення країни походження та класифікації згідно з Українською класифікацією товарів зовнішньоекономічної діяльності (УКТЗЕД) товарів, що переміщуються через митний кордон України).

2) Стратегічних ініціативах розвитку ДФС до 2020 року, затверджених наказом ДФС України від 27.12.2017 № 877:

- ціль 15 «Вдосконалення та централізація процедур адміністрування митних платежів», ініціатива 15.3 – створення інтегрованої довідкової цінової бази та центру цінової інформації для супроводження, аналізу цінової інформації та ефективного моніторингу (митна вартість).

За період виконання ННТР проводились науково-методологічні семінари, у яких брали участь:

- від НДЦ МС НДІФП УДФСУ: Прус Л.Р., науковий керівник, завідувач відділу дослідження митних зобов'язань; Руда Т.В., провідн. наук. співроб. відділу дослідження митних зобов'язань;

- від Одеської митниці ДФС: Передерій В.В., заступник начальника Одеської митниці ДФС; Марчуков А.С., заступник начальника Управління – начальник відділу митної вартості та адміністрування митних платежів управління адміністрування митних платежів Одеської митниці ДФС.

Метою зазначених заходів було погодження проміжних результатів виконання ННТР.

Отримані найважливіші наукові і (або) науково-технічні результати

ННТР є першим у вітчизняній адміністративно-правовій та митно-правовій науці монографічним дослідженням специфіки здійснення контролю правильності визначення митної вартості транспортних засобів, що переміщуються через митний кордон України. Сформульовані в остаточному звіті з ННТР положення, зроблені узагальнення, висновки та пропозиції мають загальнотеоретичне та прикладне значення для науки адміністративного права і процесу, митного права, правотворчої діяльності та практики діяльності у сфері державної митної справи.

Отримані наукові результати мають теоретико-прикладне значення для розвитку державної митної справи в Україні та в подальшому сприятимуть удосконаленню законодавства і практики його застосування у зазначеній сфері.

Практичний результат: обґрунтування доцільності вдосконалення контролю за правильністю визначення митної вартості транспортних засобів в Україні; об'єктивізація проблемних аспектів визначення митної вартості транспортних засобів в Україні; напрацювання пропозицій з питань вдосконалення контролю правильності визначення митної вартості транспортних засобів, що переміщуються через митний кордон України.

За результатами ННТР розроблено:

- пропозиції до нормативно-правових актів щодо вдосконалення контролю за правильністю визначення митної вартості транспортних засобів, зокрема щодо:

- актуалізації наказу ДМСУ від 13.10.06 № 885 «Про забезпечення контролю за правильністю визначення митної вартості транспортних засобів, вузлів та агрегатів»;

- змін до чинної редакції підпункту 8 частини 3 статті 53 МКУ щодо визначення критеріїв до експертних організацій, які уповноважені надавати висновки про якісні та вартісні характеристики товарів, а також вимоги до оформлення зазначених висновків та створення реєстру експертних організацій;

- змін до чинної редакції статті 567 МКУ щодо повноважень органів доходів і зборів України на взаємний обмін інформацією із уповноваженими або митними органами зарубіжних держав, у тому числі не в рамках чинних міжнародних угод;

- Пам'ятка для користувача послугою з визначення оціночної вартості транспортного засобу, яка призначена для інформування декларантів та уповноважених ними осіб щодо змістового наповнення та вимог до складання звітів про оцінку транспортних засобів, які підтверджують їх вартість та надаються при здійсненні митного контролю та митного оформлення;

- Методичні рекомендації щодо контролю за правильністю визначення митної вартості транспортних засобів, що переміщуються через митний кордон України, які містять розгорнутий алгоритм здійснення контролю за правильністю визначення митної вартості транспортних засобів із врахуванням специфіки експертного оцінювання вартості транспортних засобів та характеристику основних інформаційних довідників, що використовуються у даній сфері.

Використання результатів дослідження

Отримані наукові результати можуть бути використані при підготовці, перепідготовці, підвищенні кваліфікації працівників Державної фіскальної служби України та її територіальних органів; проведенні тематичних семінарів і тренінгів; при підготовці навчальних посібників та підручників, для подальших наукових розвідок.

Зокрема, одержані результати можуть бути реалізовані при підготовці бакалаврів спеціальностей 029 «Міжнародні економічні відносини» (спеціалізація – Міжнародна логістика та митна справа»), 073 «Управління та адміністрування» (спеціалізація «Менеджмент митної справи»), 076 «Підприємництво, торгівля та біржова діяльність» (спеціалізація «Товарознавство та експертиза»), закладами вищої освіти, а також при написанні магістерських робіт.

Результати ННТР використовуються у навчальному процесі при підготовці та проведенні лекційних, семінарських занять зі здобувачами вищої освіти:

- Університету державної фіскальної служби України під час викладання таких навчальних дисциплін: «Митна вартість та методи її визначення», «Основи наукових досліджень у сфері митної справи» (акт впровадження УДФСУ від 01.11.2018);

- Хмельницького національного університету під час викладання навчальних дисциплін «Міжнародна логістика» та «Митна справа, оформлення і контроль» (довідка про використання результатів ХНУ від 16.11.2018).

Використання практичних пропозицій, отриманих в результаті виконання ННТР надасть змогу підвищити ефективність контролю за правильністю визначення митної вартості транспортних засобів, що переміщуються через митний кордон України.

Шляхами реалізації результатів ННТР є:

- у практичній діяльності – використання результатів ННТР при підготовці організаційно-розпорядчої чи методичної документації для використання під час здійснення контролю за правильністю визначення митної вартості транспортних засобів в Україні;

- у науково-дослідній сфері – висновки ННТР розвивають основні аспекти удосконалення митного контролю за правильністю визначення митної вартості транспортних засобів в Україні.

За результатами виконання ННТР Одеською митницею ДФС надано акт впровадження від 05.10.2018, зокрема стосовно розробленого алгоритму контролю за правильністю визначення митної вартості транспортних засобів, що став основою формування відповідних Методичних рекомендацій.

Бібліографічний перелік монографій, підручників, посібників, наукових статей, інших публікацій, дисертацій та іншої наукової продукції

1. Руда Т.В. Особливості нормативного трактування категорії «транспортні засоби» у вітчизняному митному законодавстві. *Актуальні проблеми та перспективи трансформації міжнародних економічних відносин і світового господарства:* зб. тез доп. XIV міжнар. наук.-практ. конф. (м. Хмельницький, Сатанів, 20–21 квіт. 2018 р.) Хмельницький, 2018. С. 61-65.

2. Попель С.А. Класифікація транспортних засобів у сфері митних правовідносин. *Актуальні проблеми та перспективи трансформації міжнародних економічних відносин і світового господарства:* зб. тез доп. XIV міжнар. наук.-практ. конф. (м. Хмельницький, Сатанів, 20–21 квіт. 2018 р.) Хмельницький, 2018. С. 54-58.

3. Коновалов Ю.О. Особливості визначення митної вартості транспортних засобів у Канаді. *Актуальні проблеми та перспективи трансформації міжнародних економічних відносин і світового господарства:* зб. тез доп. XIV міжнар. наук.-практ. конф. (м. Хмельницький, Сатанів, 20–21 квіт. 2018 р.) Хмельницький, 2018. С. 48-51.

4. Прус Л.Р. Транспортні засоби як об'єкт митного контролю. *Актуальні проблеми та перспективи трансформації міжнародних*

економічних відносин і світового господарства: зб. тез доп. XIV міжнар. наук.-практ. конф. (м. Хмельницький, Сатанів, 20–21 квіт. 2018 р.). Хмельницький, 2018. С. 58-61.

5. Романюк У.В. Дослідження судової практики щодо розгляду справ про заниження митної вартості транспортних засобів. *Актуальні проблеми та перспективи трансформації міжнародних економічних відносин і світового господарства:* зб. тез доп. XIV міжнар. наук.-практ. конф. (м. Хмельницький, Сатанів, 20–21 квіт. 2018 р.). Хмельницький, 2018. С. 51-54.

6. Артеменко А.В. Експрес-сервіс з оформлення транспортних засобів особистого користування. *Актуальні проблеми та перспективи трансформації міжнародних економічних відносин і світового господарства:* зб. тез доп. XIV міжнар. наук.-практ. конф. (м. Хмельницький, Сатанів, 20–21 квіт. 2018 р.). Хмельницький, 2018. С. 40-42.

7. Запорожець О.Ф. Імплементація механізму координації в практику контролю правильності визначення митної вартості. *Актуальні проблеми та перспективи трансформації міжнародних економічних відносин і світового господарства:* зб. тез доп. XIV міжнар. наук.-практ. конф. (м. Хмельницький, Сатанів, 20–21 квіт. 2018 р.). Хмельницький, 2018. С. 42-45.

8. Марчуков А.С. Особливості визначення митної вартості транспортних засобів, що переміщуються через митний кордон. *Актуальні проблеми та перспективи трансформації міжнародних економічних відносин і світового господарства:* зб. тез доп. XIV міжнар. наук.-практ. конф. (м. Хмельницький, Сатанів, 20–21 квіт. 2018 р.). Хмельницький, 2018. С. 45-48.

9. Попель С.А., Коновалов Ю.О. Особливості визначення митної вартості транспортних засобів митною адміністрацією Нової Зеландії. *Актуальні проблеми соціально-економічних систем в умовах трансформаційної економіки:* зб. матеріалів всеукр. наук.-практ. конф. (м. Дніпро, 12-13 квіт. 2018 р.). Дніпро, 2018. С. 124-128.

10. Попель С.А., Коновалов Ю.О. Визначення митної вартості транспортних засобів: досвід Сінгапуру. *Сучасні тенденції розвитку світової економіки:* зб. матеріалів міжнар. наук.-практ. конф. (м. Харків, 18 трав. 2018.). Харків, 2018. С. 266-268. URL: http://elartu.tntu.edu.ua/bitstream/lib/25113/1/Conf_%2818.05.2018_KhNAHU%29.pdf.

11. Прус Л.Р. Застосування довідників при визначенні митної

вартості транспортних засобів. *Актуальні проблеми соціально-економічних систем в умовах трансформаційної економіки:* зб. матеріалів всеукр. наук.-практ. конф. (м. Дніпро, 12-13 квіт. 2018 р.). Дніпро, 2018. С. 128-131. URL: https://nmetau.edu.ua/file/sbornik_18_1.pdf.

12. Прус Л.Р. Оподаткування митними платежами ввезення транспортних засобів: Україна та Російська Федерація. *Сучасні тенденції розвитку світової економіки:* зб. матер. міжнар. наук.-практ. конф. (м. Харків, 18 трав. 2018.). Харків, 2018. С. 270-272. URL: http://elartu.tntu.edu.ua/bitstream/lib/25113/1/Conf_%2818.05.2018_KhNAHU%29.pdf.

13. Марчуков А.С., Руда Т.В., Попель С.А. Міжнародні аспекти визначення митної вартості транспортних засобів. *Сталий розвиток економіки:* міжнар. наук.-виробн. журнал. 2018. № 4. С. 21-25.

14. Артеменко А.В., Руда Т.В. Основні напрями спрощення митних процедур при оформленні транспортних засобів особистого користування: досвід одеської митниці ДФС. *Актуальні проблеми забезпечення національної безпеки та спрощення процедур міжнародної торгівлі:* мереж. вид. ІІ наук.-практ. конф.(м. Ірпінь - Хмельницький, 18–30 трав. 2018 р.). Хмельницький, 2018. С. 51-54. URL: http://ndi-fp.nusta.com.ua/files/doc/2018_Zbirnuk_2018_05_18-30.pdf.

15. Руда Т.В. Нормативно-правове регулювання питань митного контролю та митного оформлення транспортних засобів. *Актуальні проблеми митного контролю та митного оформлення транспортних засобів при переміщенні через митний кордон України:* мереж. вид. наук.-практ. інтернет-конф. (м. Ірпінь-Хмельницький, 28 трав. – 11 черв. 2018 р.). Хмельницький, 2018. С. 74-79. URL: http://ndi-fp.nusta.edu.ua/files/doc/2018_Zbirnuk_2018_05_28-11.pdf.

16. Артеменко А.В. Проблемні аспекти функціонування експрес-сервісу з оформлення транспортних засобів особистого користування: досвід Одеської митниці ДФС. *Актуальні проблеми митного контролю та митного оформлення транспортних засобів при переміщенні через митний кордон України:* мереж. вид. наук.-практ. інтернет-конф. (м. Ірпінь-Хмельницький, 28 трав. – 11 черв. 2018 р.). Хмельницький, 2018. С. 6-10. URL: http://ndi-fp.nusta.edu.ua/files/doc/2018_Zbirnuk_2018_05_28-11.pdf.

17. Попель С.А. Використання інформації довідників та каталогів у судовій практиці з питань, що стосуються визначення митної вартості транспортних засобів. *Актуальні проблеми митного контролю та*

митного оформлення транспортних засобів при переміщенні через митний кордон України: мереж. вид. наук.-практ. інтернет-конф. (м. Ірпінь-Хмельницький, 28 трав. – 11 черв. 2018 р.). Хмельницький, 2018. С. 58-60. URL: http://ndi-fp.nusta.edu.ua/files/doc/2018_Zbirnuk_2018_05_28-11.pdf.

18. Комаров О.В. Стан забезпечення механізмів контролю при переміщенні транспортних засобів особистого користування. *Актуальні проблеми митного контролю та митного оформлення транспортних засобів при переміщенні через митний кордон України:* мереж. вид. наук.-практ. інтернет-конф.(м. Ірпінь-Хмельницький, 28 трав. – 11 черв. 2018 р.). Хмельницький, 2018. С. 28-31. URL: http://ndi-fp.nusta.edu.ua/files/doc/2018_Zbirnuk_2018_05_28-11.pdf.

19. Коновалов Ю.О. Деякі проблемні питання визначення митної вартості транспортних засобів. *Актуальні проблеми митного контролю та митного оформлення транспортних засобів при переміщенні через митний кордон України:* мереж. вид. наук.-практ. інтернет-конф. (м. Ірпінь-Хмельницький, 28 трав. – 11 черв. 2018 р.). Хмельницький, 2018. С. 32-34. URL: http://ndi-fp.nusta.edu.ua/files/doc/2018_Zbirnuk_2018_05_28-11.pdf.

20. Прус Л.Р. Досвід визначення митної вартості транспортних засобів в Євразійському економічному союзі. *Актуальні проблеми митного контролю та митного оформлення транспортних засобів при переміщенні через митний кордон України:* мереж. вид. наук.-практ. інтернет-конф. (м. Ірпінь-Хмельницький, 28 трав. – 11 черв. 2018 р.). Хмельницький, 2018. С. 63-68. URL: http://ndi-fp.nusta.edu.ua/files/doc/2018_Zbirnuk_2018_05_28-11.pdf.

21. Романюк У.В., Павлюк М.Ю. Проблеми та шляхи удосконалення визначення митної вартості транспортних засобів. *Актуальні проблеми митного контролю та митного оформлення транспортних засобів при переміщенні через митний кордон України:* мереж. вид. наук.-практ. інтернет-конф. (м. Ірпінь-Хмельницький, 28 трав. – 11 черв. 2018 р.). Хмельницький, 2018. С. 72-74. URL: http://ndi-fp.nusta.edu.ua/files/doc/2018_Zbirnuk_2018_05_28-11.pdf.

22. Прус Л.Р., Попель С.А. Схеми заниження митної вартості транспортних засобів як способи мінімізації сплати митних платежів. *Протидія мінімізації сплати податків: світовий досвід та практика України:* збірник матеріалів науково-практичного круглого столу

(м. Ірпінь, 17–18 травня 2018 р.). Київ: НДІ фіскальної політики, 2018. С. 103-106. URL: https://drive.google.com/file/d/0B5N3vbS79CLpeGxsTC0tbkZkaDdSNjdXTzZaa3dxOHR0R293/view?fbclid=IwAR3pKeMJKzoZHNk8VIno9oCXcFj5_CqIrj3-dtXr4B0PXGCN9idSCJ46X8Y.

23. Марчуков А.С. Проблеми правозастосовної практики щодо визначення митної вартості транспортних засобів. *Актуальні проблеми митного контролю та митного оформлення транспортних засобів при переміщенні через митний кордон України:* мереж. вид. наук.-практ. інтернет-конф. (м. Ірпінь-Хмельницький, 28 трав. – 11 черв. 2018 р.). Хмельницький, 2018. С. 42-47. URL: http://ndi-fp.nusta.edu.ua/files/doc/2018_Zbirnuk_2018_05_28-11.pdf.

24. Коновалов Ю.О. Особливості визначення митної вартості транспортних засобів в Канаді. *Актуальні проблеми та перспективи трансформації міжнародних економічних відносин і світового господарства:* зб. тез доп. XIV міжнар. наук.-практ. конф. (м. Хмельницький, Сатанів, 20–21 квіт. 2018 р.). Хмельницький, 2018. С. 48-51.

25. Попель С.А., Романюк У.В. Дослідження вітчизняної судової практики щодо розгляду справ про порушення митних правил за фактами заниження митної вартості транспортних засобів. *Порівняльно-аналітичне право.* 2018. № 3. С. 194-197. URL: http://www.pap.in.ua/3_2018/55.pdf.

26. Прус Л.Р. Вдосконалення контролю за експертними висновками у частині правильності визначення митної вартості транспортних засобів та їх комплектуючих. *Східна Європа: економіка, бізнес та управління:* електронне наукове фахове видання. 2018. Випуск № 5 (16). С. 84-89. URL: http://www.easterneurope-ebm.in.ua/journal/16_2018/16.pdf.

27. Прус Л.Р. Оподаткування ввезення транспортних засобів в Україні. *Інфраструктура ринку:* електронне наукове фахове видання. 2018. Вип. 22. С. 19-27. URL: http://www.market-infr.od.ua/journals/2018/22_2018_ukr/5.pdf.

28. Коновалов Ю.О. Проблемні питання визначення митної вартості транспортних засобів. *Центральноукраїнський науковий вісник. Економічні науки.* 2018. Вип. 1. С. 56-63.

29. Попель С.А. Дослідження практики вітчизняних митниць щодо митного оформлення транспортних засобів. *Митна безпека.* 2018. № 1.

30. Актуальні проблеми митного контролю та митного оформ-

лення транспортних засобів при переміщенні через митний кордон України: збірник тез науково-практичної інтернет-конференції (м. Ірпінь– м. Хмельницький, 28 травня – 11 червня 2018 року) / упоряд. Прус Л.Р., Попель С.А. Хмельницький: Науково-дослідний центр митної справи, 2018. 108 с. URL: http://ndi-fp.nusta.edu.ua/files/doc/2018_Zbirnuk_2018_05_28-11.pdf.

31. Попель С.А. Митні правила зарубіжних країн щодо ввезення транспортних засобів громадянами. *Інфраструктура ринку*: електронне наукове фахове видання. 2018. Випуск 24. С. 27-32. URL: http://www.market-infr.od.ua/journals/2018/24_2018_ukr/7.pdf.

32. Прус Л.Р., Марчуков А.С. Методичні засади здійснення контролю за правильністю визначення митної вартості транспортних засобів в Україні. *Управління ресурсним забезпеченням господарської діяльності підприємств реального сектору економіки:* матеріали ІІІ Всеукраїнської науково-практичної інтернет-конференції. Полтава: РВВ ПДАА, 2018. С. 9-12.

33. Руда Т.В. Розробка інформаційно-довідкового забезпечення митниць ДФС в контексті визначення митної вартості транспортних засобів. *Інфраструктура ринку:* електронне наукове фахове видання. 2018.

34. Коновалов Ю.О., Романюк У.В. Особливості процедури розмитнення транспортних засобів фізичними особами. *Порівняльно-аналітичне право.* 2018.

35. Митна вартість транспортних засобів: теоретико-методологічні засади контролю в Україні та міжнародна практика: кол. моногр. / за заг. ред. Л.Р. Прус, Т.В. Рудої. Хмельницький, 2018. 360 с. (Серія «Податкова та митна справа в Україні». Т. 116).

36. Руда Т.В., Марчуков А.С. Проблемні аспекти інформаційно-довідкового забезпечення митниць ДФС в контексті контролю за правильністю визначення митної вартості транспортних засобів. *Митна безпека.* 2018. № 2.

37. Руда Т.В. Нормативно-правові аспекти здійснення контролю за правильністю визначення митної вартості транспортних засобів. *Центральноукраїнський науковий вісник. Економічні науки.* 2019. Вип. 2 (35). С. 193-198.

АННОТИРОВАННЫЕ ОТЧЁТЫ НАУЧНЫХ ИССЛЕДОВАНИЙ (2015)

1. НИР «Исследование теоретических аспектов и разработка системы оценивания эффективности таможенных процедур»

Номер государственной регистрации темы: 0114U002551
Номер учётной карточки заключительного отчета: 0215U007715
Сроки выполнения: начало – 01.01.2014, окончание – 31.12.2015.

Руководитель НИР: Бережнюк И.Г., начальник Хмельницкой таможни ГФС, д-р экон. наук, доц.

Исполнители НИР:

в 2014 году:

от Академии таможенной службы Украины: Петруня Ю.Е., зав. кафедрой менеджмента внешнеэкономической деятельности, д-р экон. наук, проф.; Гармаш Е.В., исполняющий обязанности первого проректора-проректор по научно-педагогической работе и инновационной деятельности, канд. юрид. наук, доц.; Приймаченко Д.В., проф. кафедры государственной службы и таможенного дела, д-р юрид. наук, проф.; Архирейская Н.В., доц. кафедры финансов и кредита, канд. экон. наук, доц.; Коросташова И.Н., доц. кафедры уголовно-правовых дисциплин, канд. юрид. наук, доц.; Лялька Г.Б., доц. кафедры административного и таможенного права, канд. юрид. наук, доц.; Малюта И.А., доц. кафедры международной экономики, канд. экон. наук, доц.; Новикова К.И., доц. кафедры менеджмента внешнеэкономической деятельности, канд. экон. наук, доц.; Кулик Г.Ю., помощник ректора, канд. наук по гос. упр.; Губа М.А., ст. преп. кафедры финансов и кредита, канд. экон. наук;

от Государственной фискальной службы Украины: Комаров О.В., главный государственный инспектор отдела координации и развития СУР Управления обеспечения функционирования СУР Департамента анализа рисков и противодействия таможенным правонарушениям;

от Хмельницкого национального университета: Рудниченко Е.Н., доц. кафедры менеджмента, канд. экон. наук, доц.;

от Государственного научно-исследовательского института таможенного дела: Фрадынский А.А., заведующий отделом научных ис-

следований по экономическим вопросам таможенного дела, канд. экон. наук, доц., ст. науч. сотр.; Туржанский В.А., заместитель заведующего отделом научных исследований по экономическим вопросам таможенного дела, канд. экон. наук, доц.; Царенко В.И., заведующий отделом научных исследований по правовым вопросам таможенного дела, канд. юрид. наук, доц.; Хома В.А., заместитель заведующего отделом научных исследований по правовым вопросам таможенного дела, канд. юрид. наук, доц.; Молдован Э.С., ст. науч. сотр. отдела научных исследований по правовым вопросам таможенного дела, канд. наук по гос. упр.; Жданова В.П., мл. науч. сотр. отдела научных исследований по правовым вопросам таможенного дела; Несторишен И.В., заведующий отделом научных исследований по организационным вопросам таможенного дела, канд. экон. наук, доц.; Руда Т.В., ст. науч. сотр. отдела научных исследований по организационным вопросам таможенного дела, канд. экон. наук; Нелипович Е.В., ст. науч. сотр. отдела научных исследований по организационным вопросам таможенного дела; Мотюк Е.Д., мл. науч. сотр. отдела научных исследований по организационным вопросам таможенного дела; Попель С.А., мл. науч. сотр. отдела научных исследований по организационным вопросам таможенного дела; Прус Л.Р., заведующий научно-организационного отделом, канд. экон. наук, доц.; Коновалов Ю.А., ст. науч. сотр. научно-организационного отдела;

в 2015 году:

от Хмельницкой таможни ГФС: Лазунин О.А., начальник отдела организации таможенного контроля и оформления;

от Днепропетровской таможни ГФС: Разумей М.Н., главный государственный инспектор отдела по вопросам защиты прав интеллектуальной собственности и экспортного контроля управления организации таможенного контроля и оформления;

от Государственной фискальной службы Украины: Комаров О.В., главный государственный инспектор отдела координации и развития СУР управления обеспечения функционирования СУР Департамента анализа рисков и противодействия таможенным правонарушениям; Найдюк С.В., начальник отдела внедрения и развития новейших систем таможенного контроля управления таможенной логистики и систем таможенного контроля Департамента развития таможенного дела;

от Хмельницкого национального университета: Рудниченко Е.Н., проф. кафедры менеджмента, д-р экон. наук, доц.; Гавловская Н.И., доц. кафедры менеджмента, канд. экон. наук, доц.;

от Государственного научно-исследовательского института таможенного дела: Нагорична О.С., директор, канд. пед. наук, ст. науч. сотр.; Пунда А.О., заместитель директора по научной работе, канд. юрид. наук, доц.; Фрадынский А.А., заведующий отделом научных исследований по экономическим вопросам таможенного дела, канд. экон. наук, доц., ст. науч. сотр.; Туржанский В.А., заместитель заведующего отделом научных исследований по экономическим вопросам таможенного дела, канд. экон. наук, доц.; Царенко В.И., заведующий отделом научных исследований по правовым вопросам таможенного дела, канд. юрид. наук, доц.; Хома В.А., заместитель заведующего отделом научных исследований по правовым вопросам таможенного дела, канд. юрид. наук, доц.; Несторишен И.В., заведующий отделом научных исследований по организационным вопросам таможенного дела, канд. экон. наук, доц.; Руда Т.В., ст. науч. сотр. отдела научных исследований по организационным вопросам таможенного дела, канд. экон. наук; Нелипович Е.В., ст. науч. сотр. отдела научных исследований по организационным вопросам таможенного дела; Попель С.А., мл. науч. сотр. отдела научных исследований по организационным вопросам таможенного дела; Прус Л.Р., заведующий научно-организационного отдела, канд. экон. наук, доц.; Коновалов Ю.А., ст. науч. сотр. научно-организационного отдела.

Описание процесса научного исследования

Научно-исследовательская работа выполнялась на основании приказа Министерства доходов и сборов Украины от 04.03.2014 № 173 «Об утверждении Тематического плана научно-исследовательских работ Министерства доходов и сборов Украины на 2014 год», изложенного в новой редакции Тематического плана научно-исследовательских работ Государственной фискальной службы, утверждённого приказом от 02.10.2014 № 159 «О внесении изменений в приказ Миндоходов Украины от 04.03.2014 № 173», Тематического плана научно-исследовательских работ Государственной фискальной службы Украины на 2015 год, утверждённого приказом Государственной фискальной службы Украины 11.03.2015 № 159, с изменениями.

Тема научного исследования направлена на обеспечение выполнения задач, определённых в Положении о Государственной фискальной службе Украины, утверждённом постановлением Кабинета Министров Украины от 21 мая 2014 № 236, в частности, п. 4.1, в части обобщения

практики применения законодательства по вопросам, относящимся к её компетенции, разработка предложений по совершенствованию законодательных актов, актов Президента Украины и Кабинета Министров Украины, нормативно-правовых актов министерств и п. 28 этого же Положения, в части создания соответствующих условий для облегчения торговли, содействия транзиту, увеличению товарооборота и пассажиропотока через таможенную границу Украины.

Для достижения поставленной цели и выполнения задач в работе использован ряд научных методов: системный и сравнительный анализ, синтез, диалектический метод, абстрактно-логический метод.

Полученные важнейшие научные и (или) научно-технические результаты

Научная новизна и значимость научных результатов:

- исследована правовая природа таможенной процедуры (происхождение, понятие и содержание);

- определено различие и исследована взаимосвязь между категориями «таможенные процедуры», «процедуры таможенного контроля», «таможенные формальности», «таможенные правила» и «таможенные режимы» в отечественном и международном законодательстве;

- выявлены особенности осуществления таможенных процедур в Украине;

- проанализированы основные отечественные и зарубежные подходы к оценке эффективности таможенного дела и таможенных процедур;

- разработана методика оценки эффективности деятельности таможенных органов в контексте осуществления таможенных процедур;

- сформирована система показателей оценки эффективности таможенных процедур;

- обоснованы нормативные значения показателей оценки эффективности таможенных процедур;

- разработано информационное обеспечение и алгоритм расчёта показателей оценки эффективности таможенных процедур;

- подготовлен проект изменений в Таможенный кодекс Украины в соответствии с требованиями Соглашения об ассоциации между Украиной и Европейским союзом, а именно: пояснительная записка к проекту Закона Украины «О внесении изменений в Таможенный кодекс Украины» (относительно таможенных процедур) и сравнительная таблица к

проекту Закона Украины «О внесении изменений в Таможенный кодекс Украины» (относительно таможенных процедур);

- разработаны Методические рекомендации по оценке эффективности деятельности таможенных органов в контексте осуществления таможенных процедур с учётом требований Соглашения об упрощении процедур торговли ВТО.

Использование результатов исследования

Результаты НИР рекомендуется использовать в деятельности структурных подразделений Государственной фискальной службы в соответствии с их функциями, а именно:

- Департамента организации таможенного контроля и оформления, Департамента развития таможенного дела, Департамента администрирования таможенных платежей и таможенно-тарифного регулирования, Департамента анализа рисков и противодействия таможенным правонарушениям в части повышения эффективности процедур таможенного контроля;

- Департамента правовой работы, Департамента методологической работы по вопросам налогообложения в части внесения на рассмотрение Верховной Радой Украины и сопровождение проекта Закона Украины «О внесении изменений в Таможенный кодекс Украины» (относительно таможенных процедур);

- Организационно-распорядительного департамента, в части осуществления оценки эффективности работы структурных подразделений и территориальных органов ГФС, а также разработки и методического сопровождения системы показателей эффективности работы (KPI) структурных подразделений аппарата и территориальных органов ГФС;

- Департамента специализированной подготовки и кинологического обеспечения в части осуществления специализированной подготовки должностных лиц и других работников территориальных органов ГФС.

Результаты НИР обнародованы в монографии «Концептуалізація оцінювання митних процедур в умовах активізації зовнішньоекономічної діяльності».

Акт внедрения результатов исследования Хмельницкой таможней ГФС от 10.03.2016.

Для совершенствования оценки эффективности деятельности

таможен в контексте осуществления таможенных процедур в рамках реализации Стратегического плана развития ГФС Украины на 2015-2018 годы, который предусматривает проведение регулярной оценки эффективности работы структурных подразделений ГФС Украины и ее территориальных органов, формирование системы управления качеством их работы, разработку методики и формирование системы операционных показателей для структурных подразделений центрального аппарата и территориальных органов ГФС Украины, Государственной фискальной службе Украины рекомендовано разработать мероприятия по практической реализации разработанной в рамках выполнения НИР «Исследование теоретических аспектов и разработка системы оценивания эффективности таможенных процедур» Методики по оцениванию эффективности деятельности таможен в контексте осуществления таможенных процедур.

Библиографический перечень монографий, учебников, пособий, научных статей, других публикаций, диссертаций и другой научной продукции

1. Архірейська Н.В. Аналіз ефективності процедур митного контролю / Н.В. Архірейська // Вісник Академії митної служби України. Серія: «Економіка». – 2014. – № 1 (51). – С 160-165.

2. Архірейська Н.В. Аналіз підходів до оцінювання ефективності митної справи [Електронний ресурс] / Н.В. Архірейська // Ефективна економіка. – 2014. – № 7. – Режим доступу : http://www.economy.nayka.com.ua/?op=1&z=3176.

3. Архірейська Н.В. Дослідження теоретичних аспектів та розробка системи оцінювання ефективності митних процедур / Н.В. Архірейська // Дослідження теоретичних аспектів та розробка системи оцінювання ефективності митних процедур: Збірник тез науково-практичної заочної конференції (м. Хмельницький, 25 вересня 2014 року). – Хмельницький : Державний науково-дослідний інститут митної справи, 2014. – С. 82-84.

4. Berezhnuk I. Customs policy in the system of realization of the state economic functions / I. Berezhnuk, I. Nestoryshyn // Customs policy – its essence and relations to basic problems of contemporary international trade in goods. Warsaw School of Economics, on the 20th of November, 2014. – P. 107-113.

5. Бережнюк І.Г. Ґенеза категорії «митна процедура» в законо-

давчому та науковому контекстах / Бережнюк І.Г., Несторишен І.В., Неліпович О.В. // Наукові праці Кіровоградського національного технічного університету. Економічні науки. – Кіровоград : КНТУ, 2014. – Вип. 25. – С. 163-171.

6. Бережнюк І.Г. Гармонізація вітчизняного законодавства з європейським в сфері митного регулювання відповідно до Угоди між Україною та ЄС / І.Г. Бережнюк, І.В. Несторишен // Наукові засади ресурсозбереження в системі антикризового управління і відтворення економіки : Матеріали міжнародної науково-практичної конференції (м. Хмельницький, 30-31 січня 2015). – Хмельницький : Університет економіки і підприємництва. – Видавничий дім «Гельветика», 2015. – Ч. 1. – С. 37-40.

7. Бережнюк І.Г. Інтегральний підхід в оцінюванні ефективності митних процедур в Україні / І.Г. Бережнюк, Т.В. Руда // Дослідження теоретичних аспектів та розробка системи оцінювання ефективності митних процедур: Збірник тез ІІ науково-практичної Інтернет-конференції (м. Хмельницький, 22 травня 2015 року). – Хмельницький: Державний науково-дослідний інститут митної справи, 2015. – С. 5-7.

8. Гармаш Є.В. Взаємозв'язок категорій «митні процедури» та «митні режими» у національному та міжнародному законодавстві / Є.В. Гармаш // Матеріали Всеукраїнської науково-практичної конференції [«Політико-правові реформи та становлення громадянського суспільства в Україні»], (Херсон, 10-11 жовтня 2014 року). – Херсон : Херсонський державний університет, 2014. – С. 122-123.

9. Губа М.О. Фактори підвищення ефективності здійснення державної митної справи в Україні / М.О. Губа // Дослідження теоретичних аспектів та розробка системи оцінювання ефективності митних процедур: Збірник тез науково-практичної заочної конференції (м. Хмельницький, 25 вересня 2014 року). – Хмельницький : Державний науково-дослідний інститут митної справи, 2014. – С. 80-82.

10. Дослідження теоретичних аспектів та розробка системи оцінювання ефективності митних процедур : збірник тез науково-практичної заочної конференції (м. Хмельницький, 25 вересня 2014 року). – Хмельницький : Державний науково-дослідний інститут митної справи, 2014. – 116 с.

11. Дослідження теоретичних аспектів та розробка системи оцінювання ефективності митних процедур : збірник тез ІІ науково-

практичної конференції (м. Хмельницький, 22 травня 2015 року). – Хмельницький : Державний науково-дослідний інститут митної справи, 2015. – 65 с.

12. Дяченко О.О. Автоматизована система митного контролю на морському транспорті, її використання для оцінювання ефективності митних процедур / О.О. Дяченко // Дослідження теоретичних аспектів та розробка системи оцінювання ефективності митних процедур: Збірник тез науково-практичної заочної конференції (м. Хмельницький, 25 вересня 2014 року). – Хмельницький : Державний науково-дослідний інститут митної справи, 2014. – С. 107-108.

13. Комаров О.В. Механізми підвищення ефективності митних процедур в системі віддаленого митного контролю, заснованого на адмініструванні ризиків / О.В. Комаров // Дослідження теоретичних аспектів та розробка системи оцінювання ефективності митних процедур: Збірник тез науково-практичної заочної конференції (м. Хмельницький, 25 вересня 2014 року). – Хмельницький : Державний науково-дослідний інститут митної справи, 2014. – С. 36-38.

14. Комаров О.В. Система управління ризиками в контексті оцінювання ефективності митних процедур / О.В. Комаров // Дослідження теоретичних аспектів та розробка системи оцінювання ефективності митних процедур: Збірник тез ІІ науково-практичної Інтернет-конференції (м. Хмельницький, 22 травня 2015 року). – Хмельницький : Державний науково-дослідний інститут митної справи, 2015. – С. 36-39.

15. Концептуалізація оцінювання митних процедур в умовах активізації зовнішньоекономічної діяльності : [монографія] / за заг. ред. І.Г. Бережнюка. – Хмельницький : ФОП Мельник А.А., 2015.

16. Коновалов Ю.О. Застосування краудсорсінгу в процесі оцінювання ефективності митних процедур / Ю.О. Коновалов // Вісник Запорізького національного університету. Економічні науки. – 2014. – № 4 (24). – С. 141-147.

17. Коновалов Ю.О. Поняття та види митних процедур за митним кодексом ЄС / Ю.О. Коновалов // Дослідження теоретичних аспектів та розробка системи оцінювання ефективності митних процедур: Збірник тез ІІ науково-практичної Інтернет-конференції (м. Хмельницький, 22 травня 2015 року). – Хмельницький : Державний науково-дослідний інститут митної справи, 2015. – С. 59-60.

18. Коновалов Ю.О. Спрощення та гармонізація митних процедур – досвід Республіки Казахстан / Ю.О. Коновалов // Дослідження теоретичних аспектів та розробка системи оцінювання ефективності митних процедур: Збірник тез науково-практичної заочної конференції (м. Хмельницький, 25 вересня 2014 року). – Хмельницький : Державний науково-дослідний інститут митної справи, 2014. – С. 100-102.

19. Кулик Г.Ю. Вплив рівня зрілості ризик-менеджменту на ефективність митної справи України / Г.Ю. Кулик // Дослідження теоретичних аспектів та розробка системи оцінювання ефективності митних процедур: Збірник тез науково-практичної заочної конференції (м. Хмельницький, 25 вересня 2014 року). – Хмельницький : Державний науково-дослідний інститут митної справи, 2014. – С. 84-86.

20. Коросташова І.М. Про деякі аспекти правового регулювання митних процедур за митним законодавством України та Європейського співтовариства, визначення основних критеріїв їх класифікації та систематизація / І.М. Коросташова // Дослідження теоретичних аспектів та розробка системи оцінювання ефективності митних процедур: Збірник тез науково-практичної заочної конференції (м. Хмельницький, 25 вересня 2014 року). – Хмельницький : Державний науково-дослідний інститут митної справи, 2014. – С. 86-88.

21. Лялька А.Б. Автоматизація процедур митного оформлення, як основний показник ефективності здійснення митної справи / А.Б. Лялька // Дослідження теоретичних аспектів та розробка системи оцінювання ефективності митних процедур: Збірник тез науково-практичної заочної конференції (м. Хмельницький, 25 вересня 2014 року). – Хмельницький : Державний науково-дослідний інститут митної справи, 2014. – С. 78-80.

22. Малюта І.А. Сутність та класифікація митних процедур / І.А. Малюта, М.А. Подзігун, А.О. Бондар // Дослідження теоретичних аспектів та розробка системи оцінювання ефективності митних процедур: Збірник тез науково-практичної заочної конференції (м. Хмельницький, 25 вересня 2014 року). – Хмельницький : Державний науково-дослідний інститут митної справи, 2014. – С. 63-65.

23. Мотюк К.Д. Характеристика основних положень угоди СОТ про спрощення процедур торгівлі (о. Балі, 2013) / К.Д. Мотюк // Дослідження теоретичних аспектів та розробка системи оцінювання ефективності митних процедур: Збірник тез науково-практичної заочної конференції

(м. Хмельницький, 25 вересня 2014 року). – Хмельницький : Державний науково-дослідний інститут митної справи, 2014. – С. 105-107.

24. Нагорічна О.С. Вплив кадрового потенціалу митниць на ефективність здійснення митних процедур / О.С. Нагорічна // Дослідження теоретичних аспектів та розробка системи оцінювання ефективності митних процедур: Збірник тез II науково-практичної Інтернет-конференції (м. Хмельницький, 22 травня 2015 року). – Хмельницький : Державний науково-дослідний інститут митної справи, 2015. – С. 8-9.

25. Нагорічна О.С. Імплементація рекомендацій ВМО щодо впровадження «Time Release Study» / О.С. Нагорічна // Дослідження теоретичних аспектів та розробка системи оцінювання ефективності митних процедур: Збірник тез науково-практичної заочної конференції (м. Хмельницький, 25 вересня 2014 року). – Хмельницький : Державний науково-дослідний інститут митної справи, 2014. – С. 30-32.

26. Неліпович О.В. Досвід формування основних показників ефективності діяльності митних органів держав АСЕАН (Асоціації держав Південно-Східної Азії) / О.В. Неліпович // Вісник Волинського інституту економіки та менеджменту. – 2015. – № 12. – С. 343-351.

27. Неліпович О. В. Показники оцінювання організації процедур митного контролю / О. В. Неліпович // Дослідження теоретичних аспектів та розробка системи оцінювання ефективності митних процедур: Збірник тез II науково-практичної Інтернет-конференції (м. Хмельницький, 22 травня 2015 року). – Хмельницький : Державний науково-дослідний інститут митної справи, 2015. – С. 18-21.

28. Неліпович О.В. Показники оцінювання рівня сприяння бізнесу: комунікативний аспект / О.В. Неліпович, С.А. Попель // Дослідження теоретичних аспектів та розробка системи оцінювання ефективності митних процедур: Збірник тез II науково-практичної Інтернет-конференції (м. Хмельницький, 22 травня 2015 року). – Хмельницький : Державний науково-дослідний інститут митної справи, 2015. – С. 22-23.

29. Неліпович О.В. Особливості визначення категорії «митна процедура» у новій редакції Митного кодексу Європейського союзу / О.В. Неліпович // Інтеграційна система освіти, науки і виробництва в сучасному інформаційному просторі : матеріали Міжнародної науково-практичної Інтернет-конференції (м. Тернопіль, 29-30 квітня 2014 року). – Тернопіль : Крок, 2014. – С. 225-227.

30. Неліпович О.В. Основні аспекти нормативно-правового регулювання митних формальностей при здійсненні транзитних переміщень через митний кордон України / О.В. Неліпович // Інноваційні технології та інтенсифікація розвитку національного виробництва : матеріали міжнародної науково-практичної Інтернет-конференції (Тернопіль, 16-17 жовтня року). – Тернопіль : Крок, 2014. – С. 286-288.

31. Неліпович О.В. Теоретичні підходи до формування критеріїв та системи показників оцінки діяльності митних органів / О.В. Неліпович // Дослідження теоретичних аспектів та розробка системи оцінювання ефективності митних процедур: Збірник тез науково-практичної заочної конференції (м. Хмельницький, 25 вересня 2014 року). – Хмельницький : Державний науково-дослідний інститут митної справи, 2014. – С. 97-100.

32. Несторишен І.В. Показники оцінювання інформаційно-технічного забезпечення митниць ДФС України / І.В. Несторишен, С.В. Найдюк // Дослідження теоретичних аспектів та розробка системи оцінювання ефективності митних процедур: Збірник тез ІІ науково-практичної Інтернет-конференції (м. Хмельницький, 22 травня 2015 року). – Хмельницький : Державний науково-дослідний інститут митної справи, 2015. – С. 15-17.

33. Несторишен І.В. Показники оцінювання ефективності діяльності працівників митниць ДФС України / І.В. Несторишен, О.В. Миронов // Дослідження теоретичних аспектів та розробка системи оцінювання ефективності митних процедур: Збірник тез ІІ науково-практичної Інтернет-конференції (м. Хмельницький, 22 травня 2015 року). – Хмельницький : Державний науково-дослідний інститут митної справи, 2015. – С. 24-27.

34. Новікова К.І. Окремі аспекти оцінювання ефективності забезпечення митної безпеки України / К.І. Новікова // Дослідження теоретичних аспектів та розробка системи оцінювання ефективності митних процедур: Збірник тез науково-практичної заочної конференції (м. Хмельницький, 25 вересня 2014 року). – Хмельницький : Державний науково-дослідний інститут митної справи, 2014. – С. 88-91.

35. Пашко П.В. Захист митних інтересів як критерій оцінювання ефективності митних органів / П.В. Пашко, І.Г. Бережнюк // Дослідження теоретичних аспектів та розробка системи оцінювання ефективності митних процедур: Збірник тез науково-практичної заочної конференції

(м. Хмельницький, 25 вересня 2014 року). – Хмельницький : Державний науково-дослідний інститут митної справи, 2014. – С. 6-9.

36. Петруня Ю.Є. Гармонізація вітчизняного митного законодавства з європейським та міжнародним правом: митна процедура чи митний режим? / Ю.Є. Петруня, І.В. Несторишен // Дослідження теоретичних аспектів та розробка системи оцінювання ефективності митних процедур: Збірник тез науково-практичної заочної конференції (м. Хмельницький, 25 вересня 2014 року). – Хмельницький : Державний науково-дослідний інститут митної справи, 2014. – С. 11-15.

37. Петруня Ю.Є. Митні процедури в контексті здійснення митного постаудиту / Ю.Є. Петруня, В.А. Туржанський // Вісник Національного університету «Львівська політехніка». Серія «Менеджмент та підприємництво в Україні: становлення і проблеми розвитку». – Львів : НУ «Львівська політехніка», 2014. – Вип. 797. – С. 117-125.

38. Попель С.А. Спрощення митних процедур на основі партнерських програм «митниця-бізнес» / С.А. Попель // Дослідження теоретичних аспектів та розробка системи оцінювання ефективності митних процедур: Збірник тез науково-практичної заочної конференції (м. Хмельницький, 25 вересня 2014 року). – Хмельницький: Державний науково-дослідний інститут митної справи, 2014. – С. 103-105.

39. Попель С.А. Аналіз законодавства країн-учасниць митного союзу щодо основних термінів і понять митної справи / С.А. Попель // Економіка в XXI сторіччі : матеріали VIII Міжнародної наукової конференції студентів і молодих вчених (м. Донецьк, 16 травня 2014 року). – Донецьк, 2014. – С. 123-125.

40. Попель С.А. Характеристика основних аспектів методики оцінювання ефективності митних адміністрацій CATT (The Customs Assessment Trade Toolkit) / С.А. Попель // Дослідження теоретичних аспектів та розробка системи оцінювання ефективності митних процедур: Збірник тез II науково-практичної Інтернет-конференції (м. Хмельницький, 22 травня 2015 року). – Хмельницький : Державний науково-дослідний інститут митної справи, 2015. – С. 54-56.

41. Попель С.А. Характеристика основних аспектів методики оцінювання ефективності діяльності митних адміністрацій CATT (The Customs Assessment Trade Toolkit) / С.А. Попель // Митна безпека. – 2015. – № 1. – С. 24-30.

42. Приймаченко Д.В. Інформування як форма взаємодії органів

доходів і зборів в процесі здійснення митних процедур [Електронний ресурс] / Д.В. Приймаченко // Фінансове право. – 2014. – № 3. – Режим доступу : http://www.irbis-nbuv.gov.ua/cgi-bin/irbis_nbuv/cgiirbis_64.exe?I21DBN=LINK&P21DBN=UJRN&Z21ID=&S21REF=10&S21CNR=20&S21STN=1&S21FMT=ASP_meta&C21COM=S&2_S21P03=FILA=&2_S21STR=Fp_2014_3_8.

43. Приймаченко Д.В. Митні формальності: правова природа та зміст поняття (міжнародно-правовий аспект) / Д.В. Приймаченко // Адміністративне право і процес. – 2014. – № 3 (9). – С. 186-197.

44. Приймаченко Д.В. Сприяння у виконанні митних формальностей посадовим особам органів доходів і зборів як передумова їх ефективності / Д.В. Приймаченко, В.В. Прокопенко // Дослідження теоретичних аспектів та розробка системи оцінювання ефективності митних процедур: Збірник тез науково-практичної заочної конференції (м. Хмельницький, 25 вересня 2014 року). – Хмельницький : Державний науково-дослідний інститут митної справи, 2014. – С. 15-18.

45. Приймаченко Д.В. Взаємодія органів доходів і зборів з іншими державними органами в процесі здійснення митних формальностей // Правове регулювання суспільних відносин в умовах демократизації української держави : матеріали Міжнародної науково-практичної конференції (м. Запоріжжя, 3-4 жовтня 2014 року). – Запоріжжя : ЗНУ, 2014. – С. 20-23.

46. Прус Л.Р. Оцінка здійснення митних процедур в міжнародних рейтингах / Л.Р. Прус // Наукові праці Кіровоградського національного технічного університету. Економічні науки. – Кіровоград : КНТУ, 2014. – Вип. 25. – С. 218-225.

47. Прус Л.Р. Особливості методики хронометрування Всесвітньої митної організації // Вісник Волинського інституту економіки та менеджменту. – 2014. – Випуск 10. – Т. 2. – С. 242-250.

48. Прус Л. Р. Оцінка фіскальної складової роботи митних органів: досвід Росії та пропозиції для України // Вісник Волинського інституту економіки та менеджменту. – 2015. – № 12. – С. 383-390.

49. Прус Л.Р. Типологія митниць ДФС в контексті оцінювання ефективності їх діяльності / Л.Р. Прус // Дослідження теоретичних аспектів та розробка системи оцінювання ефективності митних процедур: Збірник тез II науково-практичної Інтернет-конференції (м. Хмельницький, 22 травня 2015 року). – Хмельницький : Державний науково-дослідний інститут митної справи, 2015. – С. 44-46.

50. Прус Л.Р. Вимірювання часу, необхідного для випуску товарів підхід ВМО / Л.Р. Прус // Дослідження теоретичних аспектів та розробка системи оцінювання ефективності митних процедур: Збірник тез науково-практичної заочної конференції (м. Хмельницький, 25 вересня 2014 року). – Хмельницький : Державний науково-дослідний інститут митної справи, 2014. – С. 74-76.

51. Прус Л.Р. Багатосторонній характер оцінювання митних процедур в контексті захищеності митних інтересів / Л.Р. Прус // Інструменти лібералізації та спрощення світової торгівлі: міжнародний і національний аспекти : матеріали міжн. наук.-прак. конф. – Дніпропетровськ : АМСУ, 2014. – С. 94-95.

52. Руда Т.В. Теоретико-методичні підходи до оцінювання ефективності діяльності органів митного контролю / Т.В. Руда, І.В. Несторишен, С.А. Попель // Вісник Запорізького національного університету. Економічні науки. – 2014. – № 1 (21). – С. 220-229.

53. Руда Т.В. Особливості імплементації положень Кіотської конвенції у вітчизняну практику здійснення митної справи / Т.В. Руда // Наукові праці Кіровоградського національного технічного університету. Економічні науки. – Кіровоград : КНТУ, 2014. – Вип. 25. – С. 225-230.

54. Руда Т.В. Основні аспекти оцінювання ефективності митних процедур в Україні / Т.В. Руда // Вісник Волинського інституту економіки та менеджменту. – 2014. – № 10. – Т. 2 – С. 303-311.

55. Руда Т.В. Характеристика показників оцінювання сприяння бізнесу в контексті визначення ефективності діяльності митниць / Т.В. Руда // Вісник Волинського інституту економіки та менеджменту. – 2015. – № 12. – С. 403-410.

56. Руда Т.В. Розробка методичного інструментарію для оцінювання ефективності діяльності митних органів України на основі інтегрального підходу / Т.В. Руда // Наукові праці Кіровоградського національного технічного університету. Економічні науки. – Кіровоград : КНТУ, 2015. – Вип. 27. – С. 75-83.

57. Руда Т.В. Сутність та значення митних послуг в умовах реформування митної справи в Україні / Т.В. Руда, О.В. Неліпович // Науковий огляд. – № 1. – 2014. – С. 43-49.

58. Руда Т.В. Сутність та взаємозв'язок між категоріями «митні послуги» та «митні процедури» / Т.В. Руда // Людина, бізнес, держава: реалії та перспективи соціально-економічного розвитку : міжнародна

науково-практична конференція (Кіровоград, 17 квітня 2014 року). – Кіровоград, 2014. – С. 180-181.

59. Руда Т.В. Основні аспекти оцінювання ефективності здійснення державної митної справи в Україні / Т.В. Руда // Економіка в XXI сторіччі : матеріали VIII Міжнародної наукової конференції студентів і молодих вчених (м. Донецьк, 16 травня 2014 року). – Донецьк, 2014. – С. 130-132.

60. Руда Т.В. Основні підходи до оцінювання ефективності діяльності митних органів Франції / Т.В. Руда // Інноваційні технології та інтенсифікація розвитку національного виробництва : матеріали Міжнародної науково-практичної Інтернет-конференції (16-17 жовтня 2014 року). – С. 321-323.

61. Руда Т.В. Основні підходи до оцінювання ефективності діяльності митних органів Республіки Білорусь / Т.В. Руда, О.В. Миронов // Дослідження теоретичних аспектів та розробка системи оцінювання ефективності митних процедур: Збірник тез науково-практичної заочної конференції (м. Хмельницький, 25 вересня 2014 року). – Хмельницький : Державний науково-дослідний інститут митної справи, 2014. – С. 68-70.

62. Руда Т.В. Дослідження взаємозв'язку між категоріями «якість», «ефективність» та «результативність» здійснення митних процедур / Т.В. Руда // Дослідження теоретичних аспектів та розробка системи оцінювання ефективності митних процедур: Збірник тез II науково-практичної Інтернет-конференції (м. Хмельницький, 22 травня 2015 року). – Хмельницький : Державний науково-дослідний інститут митної справи, 2015. – С. 47-49.

63. Рудніченко Є.М. Підходи до визначення поняття «ефективність» в митній справі / Є.М. Рудніченко, В.І. Царенко // Дослідження теоретичних аспектів та розробка системи оцінювання ефективності митних процедур: Збірник тез науково-практичної заочної конференції (м. Хмельницький, 25 вересня 2014 року). – Хмельницький : Державний науково-дослідний інститут митної справи, 2014. – С. 49-52.

64. Туржанський В.А. Дефініції щодо сутності терміну «митна процедура» / В.А. Туржанський // Дослідження теоретичних аспектів та розробка системи оцінювання ефективності митних процедур: Збірник тез науково-практичної заочної конференції (м. Хмельницький, 25 вересня 2014 року). – Хмельницький : Державний науково-дослідний інститут митної справи, 2014. – С. 72-74.

65. Туржанський В.А. Спрощення митних процедур відповідно до Рамкових стандартів ВМО / В.А. Туржанський // Наукові праці Кіровоградського національного технічного університету. Економічні науки. – Кіровоград : КНТУ, 2014. – Вип. 25. – С. 232-235.

66. Туржанський В. А. Показники оцінювання забезпечення безпеки митницями ДФС України / В.А. Туржанський, О.О. Лазунін // Дослідження теоретичних аспектів та розробка системи оцінювання ефективності митних процедур: Збірник тез II науково-практичної Інтернет-конференції (м. Хмельницький, 22 травня 2015 року). – Хмельницький : Державний науково-дослідний інститут митної справи, 2015. – С. 31-33.

67. Туржанський В.А. Методичний підхід до оцінювання ефективності митних процедур / В.А. Туржанський, І.В. Несторишен // Проблеми управління зовнішньоекономічною та митною діяльністю в умовах європейської інтеграції України : тези доповідей II Міжнародного науково-практичного симпозіуму, 24 квітня 2015 року, Львів, до 50-річчя Інженерно-економічного факультету Львівської політехніки / Національний університет «Львівська політехніка», Навчально-науковий інститут економіки і менеджменту, Кафедра зовнішньоекономічної та митної діяльності, Кафедра менеджменту і міжнародного підприємництва. – Львів : Видавництво Львівської політехніки, 2015. – С. 34.

68. Туржанський В.А. Дефініції щодо сутності терміну «митна процедура» / В.А. Туржанський // Дослідження теоретичних аспектів та розробка системи оцінювання ефективності митних процедур: Збірник тез науково-практичної заочної конференції (м. Хмельницький, 25 вересня 2014 року). – Хмельницький : Державний науково-дослідний інститут митної справи, 2014. – С. 72-74.

69. Туржанський В.А. Характеристика митних процедур в розрізі етапів пост-митного аудиту [Електронний ресурс] / В.А. Туржанський // Наука і життя: сучасні тенденції, інтеграція у світові наукову думку : матеріали Десятої Міжнародної науково-практичної інтернет-конференції (Київ, 29-31 травня 2014). – Режим доступу : http://int-konf.org/konf052014/797-kandidat-ekonomchnih-nauk-turzhanskiy-v-a-harakteristika-mitnih-procedur-v-rozrz-etapv-post-mitnogo-auditu.html.

70. Фрадинський О.А. Поняття «спеціальна митна процедура» в законодавстві Азербайджанської Республіки / О.А. Фрадинський //

Дослідження теоретичних аспектів та розробка системи оцінювання ефективності митних процедур: Збірник тез науково-практичної заочної конференції (м. Хмельницький, 25 вересня 2014 року). – Хмельницький : Державний науково-дослідний інститут митної справи, 2014. – С. 70-72.

71. Фрадинський О.А. Формування показників оцінки фіскальної результативності діяльності вітчизняних митниць / О.А. Фрадинський // Дослідження теоретичних аспектів та розробка системи оцінювання ефективності митних процедур: Збірник тез II науково-практичної Інтернет-конференції (м. Хмельницький, 22 травня 2015 року). – Хмельницький : Державний науково-дослідний інститут митної справи, 2015. – С. 13-14.

72. Фрадинський О.А. Застосування спрощених митних процедур: досвід Республіки Молдова / О.А. Фрадинський // Моделювання та прогнозування соціально-економічних процесів : матеріали Міжнародної науково-практичної конференції (Львів, 27-28 лютого 2015 року) / ГО «Львівська економічна фундація».У 2-х частинах. – Львів : ЛЕФ, 2015. – Ч. 1. – С. 39-41.

73. Фрадинський О.А. Митні аспекти результативності діяльності Державної фіскальної служби України в 2014 році / О.А. Фрадинський, І.С. Губіна // Економічний і соціальний розвиток України в XXI столітті: національна візія та виклики глобалізації : збірник тез доповідей XII Міжнародної науково-практичної конференції молодих вчених (Тернопіль, 26-27 березня 2015 року). – Тернопіль : Астон, 2015. – С. 217-219.

74. Фрадинський О.А. Організація діяльності Податково-митного департаменту Естонської Республіки [Електронний ресурс] / О.А. Фрадинський // Глобальні та національні проблеми економіки. – 2015. – Вип. 6. – Режим доступу : http://global-national.in.ua/archive/6-2015/20.pdf.

75. Хома В.О. Ознаки та поняття митних процедур / В.О. Хома, Е.С. Молдован, В.П. Жданова // Дослідження теоретичних аспектів та розробка системи оцінювання ефективності митних процедур: Збірник тез науково-практичної заочної конференції (м. Хмельницький, 25 вересня 2014 року). – Хмельницький : Державний науково-дослідний інститут митної справи, 2014. – С. 54-56.

76. Царенко В.І. Митні процедури: ознаки та поняття / В.І. Царен-

ко, В.О. Хома // Порівняльно-аналітичне право. – 2014. – № 3. – С. 146-150.

77. Царенко В.І. Застосування категорій «митні режими» чи «митні процедури» у Митному кодексі України / В.І. Царенко, І.В. Несторишен // Митна безпека. – 2014. – № 1. – С. 103-110.

78. Царенко В.І. Визначення поняття «ефективність» у діяльності кінологічних команд Державної фіскальної служби України / В.І. Царенко, В.О. Хома, В.П. Жданова // Дослідження теоретичних аспектів та розробка системи оцінювання ефективності митних процедур: Збірник тез II науково-практичної Інтернет-конференції, (м. Хмельницький, 22 травня 2015 року). – Хмельницький : Державний науково-дослідний інститут митної справи, 2015. – С. 50-53.

2. НИР «Идентификация способа обработки семян подсолнечника (сушеного или жареного)»

Номер государственной регистрации темы: 0114U002552
Номер учётной карточки заключительного отчёта: 0215U007717
Сроки выполнения: начало – 01.01.2014, окончание – 31.12.2015.

Руководитель НИР: Демидов И.Н., заведующий лабораторией исследований химии жиров масложировых производств Украинского научно-исследовательского института масел и жиров Национальной академии аграрных наук Украины (далее – УкрНИИМЖ), д-р техн. наук.

Исполнители НИР:

В 2014 году:

от УкрНИИМЖ: Голодняк В.А., заведующий отделом стандартизации, сертификации и метрологии в сфере масложировой отрасли; канд. техн. наук; Бущенко Т.А., техник сектора метрологии отдела стандартизации, сертификации и метрологии в сфере масложировой отрасли; Гуртовый А.Н., мл. науч. сотр. сектора метрологии отдела стандартизации, сертификации и метрологии в сфере масложировой отрасли; Мазаева В.С., инженер-технолог второй категории лаборатории исследований химии жиров масложировых производств; Сытник Н.С., инженер-технолог второй категории лаборатории исследований химии жиров масложировых производств;

от Государственного научно-исследовательского института таможенного дела: Прус Л.Р., заведующий научно-организационным отделом, канд. экон. наук, доц.; Бабенко Б.И., ст. науч. сотр. научно-организационного отдела, канд. техн. наук, доц.; Коновалов Ю.А., ст. науч. сотр. научно-организационного отдела; Мотюк К.Д., мл. науч. сотр. отдела научных исследований по организационным вопросам таможенного дела;

в 2015 году:

от УкрНИИМЖ: Голодняк В.А., главный метролог масложировой отрасли, канд. техн. наук; Гуртовый А.Н., заведующий отделом стандартизации, сертификации и метрологии в сфере масложировой отрасли; Мазаева В.С., мл. науч. сотр. лаборатории исследований химии жиров масложировых производств; Сытник Н.С., мл. науч. сотр. лаборатории исследований химии жиров масложировых производств;

от Государственного научно-исследовательского института таможенного дела: Прус Л.Р., заведующий научно-организационным от-

делом, канд. экон. наук, доц.; Коновалов Ю.А., ст. науч. сотр. научно-организационного отдела; Мотюк Е.Д., мл. науч. сотр. отдела научных исследований по организационным вопросам таможенного дела.

Описание процесса научного исследования

НИР «Идентификация способа обработки семени подсолнечника (сушеного или жареного)» выполнялась на основании приказа Министерства доходов и сборов Украины от 04.03.2014 № 173 «Об утверждении Тематического плана научно-исследовательских работ Министерства доходов и сборов Украины на 2014 год», изложенного в новой редакции Тематического плана научно-исследовательских работ Государственной фискальной службы, утверждённого приказом от 02.10.2014 № 159 «О внесении изменений в приказ Миндоходов Украины от 04.03.2014 № 173», Тематического плана научно-исследовательских работ Государственной фискальной службы Украины на 2015 год, утверждённого приказом Государственной фискальной службы Украины 11.03.2015 № 159 с изменениями, в течение 2014-2015 годов в соответствии с Техническим заданием на выполнение НИР.

НИР выполнена Государственным научно-исследовательским институтом таможенного дела с привлечением УкрНИИМЖ, согласно договору № 22 от 04.04.10.2014 года о предоставлении услуг по выполнению составляющей части научно-исследовательской работы и дополнительного соглашения от 26.02.2015 № 1 к договору № 22.

Тема научного исследования направлена на обеспечение выполнения задач, определённых в Положении о Государственной фискальной службе Украины, утверждённом постановлением Кабинета Министров Украины от 21 мая 2014 № 236, в частности п. 26 ст. 4 (проведение исследований и экспертной деятельности в налоговой и таможенной сферах), Положении о Специализированной лаборатории по экспертизе и исследованиям ГФС, утверждённом приказом ГФС от 01.10.2014 № 154, а именно п. 2 (проведение исследований и осуществления экспертной деятельности в налоговой и таможенной сферах).

Исследование осуществлялось с учётом требований соответствия Международной конвенции о гармонизированной системе описания и кодирования товаров и Таможенных прототипов ЕС.

Для достижения поставленной цели и выполнения задач в работе использован ряд методов: хроматографические и физические методы, экспериментальное определение ацилглицерольного состава масел и жиров, определения жирно-кислотного состава масел и жиров и тем-

пературы их плавления, теоретические расчёты статистически равновесного ацилглицерольного состава масел и жиров, статистическая обработка данных.

Полученные важнейшие научные и (или) научно-технические результаты

В научно-исследовательской работе определены качественные и количественные характеристики семени подсолнечника, приведён химический состав и проведено исследование нормативной документации по качественным и количественным характеристикам семян подсолнечника. В частности, проанализированы требования к качеству семян подсолнечника, которые используют для продовольственных нужд и производства олеиновой кислоты. Приведена информация об изменении структуры основных составляющих (белков, жиров и углеводов) семян подсолнечника при термической обработке.

Проведено определение критериев, по которым можно отнести семена подсолнечника к сушеному или жареному, а именно по сахаристым или белковым веществам, а также с помощью спектральных характеристик подсолнечной муки. При использовании тех изменений, которые происходят с углеводородами подсолнечного ядра во время жарки, за основу берут определение содержания моносахаридов и олигосахаридов в семенах. Однако, метод, основанный на анализе изменений сахаристых веществ, которые происходят в семенах подсолнечника при жарке, оказался не надёжным и не даёт возможности однозначно отнести образец семени подсолнечника к сушеному или жареному. В связи с этим, с целью идентификации семян подсолнечника исследовано другую составляющую семян подсолнечника – белковые вещества, а именно изменение содержания растворимых белков до и после жарки.

Установлено, что в жареных семенах подсолнечника содержание «солерастворимых» белков стало меньше этого показателя в сушеных семенах. Но, во время хранения семян подсолнечника, отношение содержания белков различных по растворимости в различных водных растворах меняется. Так, соотношение содержания солерастворимых белков в сушеных семенах подсолнечника к их содержанию в жареных семенах уменьшается за счёт повышения содержания солерастворимых белков в жареных семенах. Таким образом, степень превращения белков во время жарки семени подсолнечника можно характеризовать по содержанию водорастворимых и солерастворимых белков до и сразу

после жарки. Но указанное уменьшение разницы может приводить к получению некорректных результатов, поэтому были продолжены поиски более простых и надёжных методов, с помощью которых можно было бы различать сушеные и жареные семена подсолнечника. Выяснилось, что молотые семена сушеного и жареного подсолнечника (мука из семян ядра) всегда существенно отличаются по цвету. Эта разница проявилась в различиях оптической плотности гексановых экстрактов, полученных из молотого семени жареного и высушенного образцов.

В процессе выполнения НИР разработана «Методика выполнения измерений. Идентификация способа обработки семени подсолнечника (сушеного или жареного)», прошедшая аттестацию в ГП «Укрметртестстандарт» (свидетельство об аттестации № 081/12-0937-14). При её разработке отдано предпочтение применению действующей нормативной документации относительно отдельных этапов в процессе выполнения идентификации.

Эта МВИ может использоваться для других масличных культур (в частности, орехов и других видов масличных семян), если будет проведена её валидация.

Использование результатов исследования

Результаты, полученные в ходе выполнения НИР, будут способствовать решению актуальных проблем, связанных с обеспечением национальных таможенных интересов государства и его безопасности, а именно:

- осуществление таможенных формальностей путём проведения исследований проб (образцов) товаров в рамках процедур таможенного контроля и таможенного оформления с целью установления характеристик, определяющих классификацию товаров в соответствии с ТН ВЭД;

- проверка задекларированной таможенной стоимости товаров;

- проведение исследований (анализов, экспертиз) проб (образцов) товаров с целью установления (проверки) достоверных данных, указанных в сертификате о происхождении товара из Украины;

- осуществление мер по недопущению перемещения через таможенную границу Украины товаров, на которые установлены запреты и/или ограничения по перемещению через таможенную границу Украины, а также товаров, которые не отвечают требованиям качества и безопасности.

Результаты НИР внедрены в деятельность Специализированной

лаборатории по вопросам экспертизы и исследований ГФС (акт внедрения от 02.03.2016) путем апробации МВИ на прикладной базе СЛЭИ ГФС. Кроме того, МВИ внесена в проект сферы аккредитации на соответствие требованиям национального стандарта ГСТУ ISO / IEC 17025: 2006 в ходе проведения мероприятий по расширению сферы аккредитации СЛЭИ ГФС (акт внедрения от 02.08.2016). Разработана «Методика выполнения измерений. Идентификация способа обработки семян подсолнечника (сушеного или жареного)» (свидетельство об аттестации в ГП «Укрметртестстандарт» (№ 081/12-0937-14 от 23.12.2014).

Библиографический перечень монографий, учебников, пособий, научных статей, других публикаций, диссертаций и другой научной продукции

1. Мотюк К. Д. Проблеми ідентифікації способу обробки насіння соняшника в контексті здійснення державної митної справи / К.Д. Мотюк // Митна безпека. – 2014. – № 2. – С. 32-38.

2. Валуйська О. А. Проблемні питання ідентифікації способу обробки насіння соняшника при проведенні досліджень в митних цілях / І.О. Нестеренко, К.Д. Мотюк // Вісник Академії митної служби України. Серія: «Технічні науки». – 2015. – № 1. - С. 106-110.

3. НИР «Организационно-правовой механизм содействия защите прав интеллектуальной собственности при перемещении товаров через таможенную границу Украины»

Номер государственной регистрации темы: 0114U002554
Номер учётной карточки заключительного отчёта: 0215U007716
Сроки выполнения: начало – 01.01.2014, окончание – 31.12.2015.

Руководитель НИР: Пунда А.О., заместитель директора по научной работе Государственного научно-исследовательского института таможенного дела, канд. юрид. наук, доц.

Исполнители НИР:

в 2014 году:

от Государственного научно-исследовательского института таможенного дела: Нагорична О.С., и.о. директора, канд. пед. наук; Царенко В.И., заведующий отделом научных исследований по правовым вопросам таможенного дела, канд. юрид. наук, доц.; Хома В.А., заместитель заведующего отделом научных исследований по правовым вопросам таможенного дела, канд. юрид. наук, доц.; Молдован Э.С., ст. науч. сотр. отдела научных исследований по правовым вопросам таможенного дела, канд. наук по гос. упр.; Примак А.Ф., ст. науч. сотр. отдела научных исследований по правовым вопросам таможенного дела, канд. истор. наук; Потушинская О.П., науч. сотр. отдела научных исследований по правовым вопросам таможенного дела; Жданова В.П., мл. науч. сотр. отдела научных исследований по правовым вопросам таможенного дела; Прус Л.Р., заведующий научно-организационным отделом, канд. экон. наук, доц.; Бабенко Б.И., ст. науч. сотр. научно-организационного отдела, канд. техн. наук, доц.; Миронов А.В., ст. науч. сотр. научно-организационного отдела; Яковенко О.В., ст. науч. сотр. отдела научных исследований по экономическим вопросам таможенного дела, канд. экон. наук, доц.; Медвидь Ю.А., мл. науч. сотр. отдела научных исследований по экономическим вопросам таможенного дела;

от Хмельницкой таможни ГФС: Бережнюк И.Г., начальник, д-р экон. наук, доц.;

от Харьковского национального университета внутренних дел: Мельник Е.Н., проф. кафедры гражданско-правовых дисциплин, д-р юрид. наук, ст. науч. сотр.;

от Львовского национального университета им. Ивана Франко: Бурдин В.Н., заместитель декана по учебно-методической работы (заочная форма обучения), д-р юрид. наук, доц.;

в 2015 году:

от Государственного научно-исследовательского института таможенного дела: Нагорична О.С., директор, канд. пед. наук, ст. науч. сотр.; Царенко В.И., заведующий отделом научных исследований по правовым вопросам таможенного дела, канд. юрид. наук, доц.; Хома В.А., заместитель заведующего отделом научных исследований по правовым вопросам таможенного дела, канд. юрид. наук, доц.; Молдован Э.С., ст. науч. сотр. отдела научных исследований по правовым вопросам таможенного дела, канд. наук по гос. упр.; Жданова В.П., мл. науч. сотр. отдела научных исследований по правовым вопросам таможенного дела; Прус Л.Р., заведующий научно-организационного отдела, канд. экон. наук, доц.; Бабенко Б.И., ст. науч. сотр. научно-организационного отдела, канд. техн. наук, доц.; Миронов А.В., ст. науч. сотр. научно-организационного отдела;

от Львовского национального университета им. Ивана Франко: Бурдин В.Н., заместитель декана по учебно-методической работы (заочная форма обучения), д-р юрид. наук, доц.;

от Государственной фискальной службы Украины: Гащицкий О.А., главный государственный инспектор отдела защиты прав интеллектуальной собственности и экспортного контроля управления мер регулирования ВЭД Департамента организации таможенного контроля и оформления, канд. экон. наук.

Описание процесса научного исследования

Научно-исследовательская работа «Организационно-правовой механизм содействия защите прав интеллектуальной собственности при перемещении товаров через таможенную границу Украины» выполнялась на основании приказа Министерства доходов и сборов Украины от 04.03.2014 № 173 «Об утверждении Тематического плана научно-исследовательских работ Министерства доходов и сборов Украины на 2014 год», изложенного в новой редакции Тематического плана научно-исследовательских работ Государственной фискальной службы, утверждённого приказом от 02.10.2014 № 159 «О внесении изменений в приказ Миндоходов Украины от 04.03.2014 № 173», Тематического плана научно-исследовательских работ Государственной фискальной служ-

бы Украины на 2015 год, утверждённого приказом Государственной фискальной службы Украины 11.03.2015 № 159 с изменениями, в течение 2014-2015 годов в соответствии с Техническим заданием на выполнение НИР.

Тема научного исследования направлена на обеспечение выполнения задач, определённых в Положении о Государственной фискальной службе Украины, утверждённом постановлением Кабинета Министров Украины от 21.05.2014 № 236, в частности, п. 18 ст. 4 (принимает меры по защите прав интеллектуальной собственности в процессе внешнеэкономической деятельности, недопущения перемещения через таможенную границу Украины контрафактных товаров), а также задач, определённых в Стратегическом плане развития ГФС Украины на 2015-2018 годы, утверждённом приказом ГФС Украины от 12.02.1015 № 80 (стратегическая цель 20 «активное сотрудничество с налоговыми и таможенными службами иностранных государств, международными организациями, а также применение ведущего международного опыта»).

Для достижения поставленной цели и выполнения задач в работе использованы следующие методы: общенаучные и эмпирические приёмы экономической и юридической наук; общие методы научных исследований: исторический подход; методы анализа: сравнение, систематизация и обобщение; а также табличный и графический методы.

Полученные важнейшие научные и (или) научно-технические результаты

Научная новизна работы заключается в том, что впервые на основе проведённого комплексного анализа нормативно-правовых актов, научных источников и справочной информации по обеспечению охраны и защиты прав интеллектуальной собственности в Украине и ЕС впервые разработан алгоритм действий должностных лиц таможен ГФС Украины по защите прав интеллектуальной собственности.

В процессе выполнения НИР исследованы пути совершенствования содействия охране и защите прав интеллектуальной собственности при перемещении товаров через таможенную границу Украины, в частности алгоритм действий должностных лиц таможен ГФС Украины по защите прав интеллектуальной собственности. В результате проведённой работы установлено, что системе действий, выполняемых должностными лицами таможен ГФС Украины по защите прав интеллектуальной собственности при перемещении товаров через таможен-

ную границу Украины, присущи все характеристики алгоритма – дискретность, детерминированность, адекватность входящей и исходящей информации, эффективность и универсальность. Сделано предположение, что система правил, направленных на защиту прав интеллектуальной собственности, которые определены в нормативно-правовых актах, регулирующих деятельность в сфере защиты прав интеллектуальной собственности, после деления на отдельные этапы, определение действий, которые необходимо осуществить на каждом из этих этапов, определение порядка выполнения этих этапов и т.д., то есть после осуществления процесса алгоритмизации, может рассматриваться как алгоритм действий должностных лиц таможен ГФС Украины по защите прав интеллектуальной собственности. На основе детального анализа нормативно-правовых актов, регулирующих сферу защиты прав интеллектуальной собственности, осуществлено пошаговое описание алгоритма действий должностных лиц таможен ГФС Украины по защите прав интеллектуальной собственности и определён набор действий, которые осуществляются на каждом из конкретных шагов.

Осуществлён анализ проблем реализации алгоритма действий должностных лиц таможен ГФС Украины по защите прав интеллектуальной собственности через призму философской, социологической и правовой наук. На основе такого анализа установлено, что основным вопросом, который требует неотложного решения является существование сложной системы внутриведомственных правоотношений, обременённых большим количеством согласовательных бюрократических действий. Часто такие действия тормозят принятие необходимых решений и снижают эффективность управленческой деятельности.

Осуществлён научно-прикладной перевод Регламента (ЕС) 608/2013 о защите прав интеллектуальной собственности с английского на украинский язык. Он проанализирован на предмет последовательности действий должностных лиц таможен по защите прав интеллектуальной собственности при перемещении товаров через таможенную границу. Осуществлён сравнительный анализ норм украинского законодательства, регулирующих защиту прав интеллектуальной собственности и Регламента (ЕС) 608/2013.

Выявлено по результатам данного сравнительного анализа несоответствие понимание содержания процедурных действий должностных лиц таможен по защите прав интеллектуальной собственности

при перемещении товаров через таможенную границу в европейском и отечественном законодательстве. В частности, установлено, что согласование с нормами европейского законодательства требуют положения украинского таможенного законодательства относительно сроков принятия решения о защите прав интеллектуальной собственности, прав и объектов интеллектуальной собственности, понятий «имплементация» и «исполнение» и другие. Замечено, что структурные различия в построении европейских и украинских законодательных актов приводят к правовым пробелам и коллизиям, которые могут быть использованы недобросовестными субъектами права интеллектуальной собственности.

Разработаны предложения для внесения изменений в Таможенный кодекс Украины с целью его адаптации к законодательству Европейского Союза, в частности, в части совершенствования понятийно-категориального аппарата (относительно усовершенствования понятий «контрафактные товары» и «пиратские товары»), перечень субъектов, согласно которым не осуществляются меры таможенного контроля (например, добавлена и раскрыта сущность понятия «товары, предназначенные для конечного использования, которые были выпущены для свободного обращения, перемещение которых через таможенную границу Украины регулируется отдельными законами»), перечень таможенных процедур и т. п.

Использование результатов исследования

Результаты исследования отражены в проекте Закона Украины «О внесении изменений в Таможенный кодекс Украины относительно защиты прав интеллектуальной собственности при перемещении товаров через таможенную границу Украины» (номер, дата регистрации: 3681 от 21.12.2015 http://w1.c1.rada.gov.ua/pls/zweb2/webproc4_1?pf3511=57488), в частности, в части определения контрафактных товаров, пиратских товаров, мероприятий, связанных с приостановлением таможенного оформления, особенностей приостановления таможенного оформления и уничтожения небольших партий товаров, пересылаемых на таможенную территорию Украины.

Полученные результаты внедрены в деятельность Государственной фискальной службы Украины, о чем свидетельствует акт внедрения от Хмельницкой таможни ГФС.

В учебно-методическом и научно-исследовательском процессах результаты НИР можно использовать:

- в практической деятельности Департамента организации таможенного контроля и оформления ГФС;

- в научно-исследовательской сфере: выводы НИР развивают теорию управления, теорию таможенного, гражданского и административного права и могут быть использованы при подготовке научных работ по проблематике защиты прав интеллектуальной собственности, в том числе квалификационных;

- в учебно-методическом процессе: при подготовке, переподготовке, повышении квалификации работников органов доходов и сборов в проведении тематических семинаров и тренингов, при подготовке учебных пособий и учебников.

Библиографический перечень монографий, учебников, пособий, научных статей, других публикаций, диссертаций и другой научной продукции

1. Бабенко Б.І. Інтеграційний комплекс сфери захисту інтелектуальної власності / Б.І. Бабенко, О.В. Миронов // Вісник Академії митної служби України. Серія «Технічні науки». – 2015. – № 1. – С 116-126.

2. Бабенко Б.І. Інформаційно-технічний інструментарій комплексної охорони захисту права інтелектуальної власності / Б.І. Бабенко // Фінансова політика та фінансово-економічні механізми забезпечення прогресивного суспільного розвитку та економічної безпеки: науковий погляд молоді : матеріали міжнародної науково-практичної конференції молодих учених (м. Дніпропетровськ, 24 квітня 2015 року). – Дніпропетровськ : Університет митної справи та фінансів, 2015. – С. 154-156.

3. Бабенко Б.І. Єдиний інформаційний портал забезпечення взаємодії митних та державних органів влади в сфері захисту права інтелектуальної власності / Б.І. Бабенко, О.В. Миронов // Інструменти лібералізації та спрощення світової торгівлі: міжнародний і національний аспекти : матеріали Міжнародної науково-практичної конференції (м. Дніпропетровськ, 28 листопада 2014). – Дніпропетровськ : Академія митної служби України, 2014. – 376 с.

4. Бабенко Б.І. Особливості правового регулювання охорони об'єктів права інтелектуальної власності під час переміщення товарів через митний кордон України / Б.І. Бабенко, О.В. Миронов // Митна безпека. – 2014. – № 1. – С. 66-71.

5. Бабенко Б.І. Особливості правового регулювання захисту об'єктів права інтелектуальної власності під час переміщення товарів через митний кордон України / Б. І. Бабенко // Освітньо-наукове забезпечення діяльності правоохоронних органів і військових формувань України : Матеріали VII Всеукраїнської науково-практичної конференції (м. Хмельницький, 21 листопада 2014). – Хмельницький : Національна академія Державної прикордонної служби України ім. Богдана Хмельницького, 2014. – С. 280.

6. Бурдін В.М. Компаративістський аналіз митного забезпечення дотримання прав інтелектуальної власності в Україні та Європейському Союзі / В.М. Бурдін, О.О. Пунда, Е.С. Молдован // Актуальні проблеми юридичної науки : збірник тез Міжнародної наукової конференції «Тринадцяті осінні юридичні читання» (м. Хмельницький, 14-15 листопада 2014 року): [у 3-х част.]. – Частина третя. – Хмельницький : Хмельницький університет управління та права, 2014. – С. 117-118.

7. Бурдін В.М. Удосконалення системи захисту прав інтелектуальної власності: пошуки шляхів вирішення проблем / В.М. Бурдін, В.І. Царенко, В.П. Жданова // Митна безпека. – 2015. – № 2.

8. Медвідь Ю.О. Організація діяльності митних органів ЄС у сфері захисту прав інтелектуальної власності / Ю.О. Медвідь // Вісник Хмельницького національного університету. Економічні науки. – 2014. – № 5. – Т. 1. – С. 159-164.

9. Медвідь Ю.О. Порівняння основних положень законодавства України та ЄС у сфері сприяння захисту прав інтелектуальної власності митними органами / Ю.О. Медвідь // Охорона та захист прав інтелектуальної власності під час переміщення товарів через митний кордон України : Збірник тез науково-практичної заочної конференції (м. Хмельницький, 16 жовтня 2014 року). – Хмельницький : Державний науково-дослідний інститут митної справи, 2014. – С. 44-48.

10. Нагорічна О.С. Формування українського законодавства в галузі охорони та захисту прав інтелектуальної власності / О.С. Нагорічна, В.П. Жданова // Охорона та захист прав інтелектуальної власності під час переміщення товарів через митний кордон України : Збірник тез науково-практичної заочної конференції (м. Хмельницький, 16 жовтня 2014 року). – Хмельницький : Державний науково-дослідний інститут митної справи, 2014. – С. 49-51.

11. Охорона та захист прав інтелектуальної власності під час

переміщення товарів через митний кордон України: Збірник тез науково-практичної заочної конференції (м. Хмельницький, 16 жовтня 2014 року). – Хмельницький : Державний науково-дослідний інститут митної справи, 2014. – 80 с.

12. Примак А.Ф. Питання розвитку переміщення товарів, що містять об'єкти інтелектуальної власності через митний кордон / А.Ф. Примак // Фінансова політика та фінансово-економічні механізми забезпечення прогресивного суспільного розвитку та економічної безпеки: науковий погляд молоді : матеріали міжнародної науково-практичної конференції молодих учених (м. Дніпропетровськ, 24 квітня 2014 року). – Дніпропетровськ : Академія митної служби України, 2014. – С. 267-268.

13. Прус Л.Р. Індикатори ризику захисту прав інтелектуальної власності митними органами / Л.Р. Прус // Охорона та захист прав інтелектуальної власності під час переміщення товарів через митний кордон України : Збірник тез науково-практичної заочної конференції (м. Хмельницький, 16 жовтня 2014 року). – Хмельницький: Державний науково-дослідний інститут митної справи, 2014. – С. 51-54.

14. Прус Л.Р. Захист прав інтелектуальної власності як фактор конкурентоспроможності та безпеки України [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://thesis.at.ua/publ/2014_r_bezpekoznavstvo_teorija_ta_praktika_15_03_15_04/prus_l_r_zakhist_prav_intelektualnoji_vlasnosti_jak_faktor_konkurentospromozhnosti_ta_bezpeki_ukrajini/10-1-0-310 .

15. Пунда О.О. Захист прав інтелектуальної власності митними органами: досвід Європейського Союзу / О.О. Пунда // Стратегічні напрями соціально-економічного розвитку держави в умовах глобалізації : збірник тез ІІ Міжнародної науково-практичної конференції (м. Хмельницький, 8-9 жовтня 2015 року) ; за заг. ред. д. е. н., проф. Синчака В.П. – Хмельницький : Хмельницький університет управління та права, 2015. – С. 242-245.

16. Пунда О.О. «Патентний тролінг» і проблеми захисту прав інтелектуальної власності під час переміщення товарів через митний кордон / О.О. Пунда, Е.С. Молдован // Проблеми управління зовнішньоекономічною та митною діяльністю в умовах європейської інтеграції України : тези доповідей ІІ Міжнародного науково-практичного симпозіуму до 50-річчя Інженерно-економічного факультету Львівської політехніки (м. Львів, 24 квітня 2015 року). – Львів : Видавництво Львівської політехніки, 2015. – С. 31.

17. Пунда О.О. Митне забезпечення дотримання прав інтелектуальної власності: досвід Європейського Союзу / О.О. Пунда, Е.С. Молдован, В.П. Жданова // Науковий вісник Міжнародного гуманітарного університету. – 2014. – Вип. 9-2. Том 1. – С. 111-114.

18. Пунда О.О. Проблемні аспекти організаційно-правового механізму сприяння захисту прав інтелектуальної власності митними органами України (за матеріалами узагальнення практики) / О.О. Пунда // Охорона та захист прав інтелектуальної власності під час переміщення товарів через митний кордон України : Збірник тез науково-практичної заочної конференції (м. Хмельницький, 16 жовтня 2014 року). – Хмельницький : Державний науково-дослідний інститут митної справи, 2014. – С. 15-23.

19. Хома В.О. Імплементація норм європейського законодавства з питань митного забезпечення дотримання прав інтелектуальної власності / В.О. Хома // Розвиток ринку транспортних послуг в Україні в умовах інтеграції до Європейської та міжнародної транспортної системи : матеріали 18 Міжнародної конференції з транспорту та логістики, (м. Одеса, 20-22 жовтня 2015 року). – Одеса : РІА «МедіаКомпас Україна», 2015. – С. 134-137.

20. Хома В.О. Управлінська дипломатія як процес формування взаємозв'язків у механізмі взаємодії органів доходів і зборів з іншими органами влади у сфері захисту прав інтелектуальної власності / В.О. Хома // Охорона та захист прав інтелектуальної власності під час переміщення товарів через митний кордон України : Збірник тез науково-практичної заочної конференції (м. Хмельницький, 16 жовтня 2014 року). – Хмельницький : Державний науково-дослідний інститут митної справи, 2014. – С. 65-69.

21. Хома В.О. Напрями адаптації українського митного законодавства до норм Європейського Союзу у частині захисту прав інтелектуальної власності / В.О. Хома, О.О. Пунда, Е.С. Молдован // Митна безпека. – 2015. – № 1. – С. 113-118.

22. Хома В.О. Проблеми імплементації норм європейського законодавства з питань митного забезпечення дотримання прав інтелектуальної власності / В.О. Хома, Е.С. Молдован // Митна справа. – 2015. – № 3 (99). – С. 3-8.

23. Хома В.О. Проблемні аспекти застосування європейських норм з питань митного забезпечення дотримання прав інтелектуальної

власності / В.О. Хома, Е.С. Молдован // Історія, сучасність та перспективи розвитку Державної прикордонної служби України та охорони державного кордону : матеріали науково-практичної конференції (м. Київ, 26 травня 2015 року). – К. : Науково-дослідний інститут Державної прикордонної служби України, 2015. – С. 515-519.

24. Хома В.О. Регулювання алгоритму дій посадових осіб на митному кордоні щодо захисту прав інтелектуальної власності: досвід ЄС / В.О. Хома, Е.С. Молдован // Освітньо-наукове забезпечення діяльності правоохоронних органів і військових формувань України : тези VIII Всеукраїнської науково-практичної конференції (Хмельницький, 10 грудня 2015 року). – Хмельницький : Видавництво НАДПСУ, 2015. – С. 217-218.

25. Хома В.О. Окремі методи комплексного обслуговування сфери охорони інтелектуальної власності митними органами ЄС (на прикладі запровадження інформаційної систем «Leonardo da Vinci» (VINCI)) / В.О. Хома, О.П. Потушинська // Митна безпека. – 2014. – № 1. – С. 111-114.

26. Хома В.О. Система принципів охорони та захисту прав інтелектуальної власності / В.О. Хома, Е.С. Молдован // Митна безпека. – 2014. – № 2. – С. 58-65.

27. Царенко В.І. Характеристика правовідносин із взаємодії митних органів із іншими органами державної влади у сфері захисту прав інтелектуальної власності / В.І. Царенко, В.М. Бурдін // Охорона та захист прав інтелектуальної власності під час переміщення товарів через митний кордон України : Збірник тез науково-практичної заочної конференції (м. Хмельницький, 16 жовтня 2014 року). – Хмельницький : Державний науково-дослідний інститут митної справи, 2014. – С. 69-74.

28. Царенко В.И. Понятие защиты прав интеллектуальной собственности органами доходов и сборов Украины: сущность и определение / В.И. Царенко, В.А. Хома // Евразийская адвокатура. – 2014. – № 2(9). – С. 75-79.

29. Царенко В.І. Напрями удосконалення системи захисту прав інтелектуальної власності у контексті сучасних проблем / В.І. Царенко, В.О. Хома, В.П. Жданова // Стратегічні напрями соціально-економічного розвитку держави в умовах глобалізації : збірник тез II Міжнародної науково-практичної конференції (м. Хмельницький, 8-9 жовтня 2015 року) ; за заг. ред. д.е.н., проф. Синчака В.П. – Хмель-

ницький : Хмельницький університет управління та права, 2015. – С. 311-313.

30. Царенко В.І. Формування сучасної парадигми сприяння захисту прав інтелектуальної власності органами доходів і зборів України / В.І. Царенко, В.О. Хома // Фінансова політика та фінансово-економічні механізми забезпечення прогресивного суспільного розвитку та економічної безпеки: науковий погляд молоді : матеріали міжнародної науково-практичної конференції молодих учених (м. Дніпропетровськ, 24 квітня 2014 року). – Дніпропетровськ : Академія митної служби України, 2014. – С. 251-252.

АННОТИРОВАННЫЕ ОТЧЁТЫ НАУЧНЫХ ИССЛЕДОВАНИЙ (2016)

1. НИТР «Разработка механизма анализа рисков в контексте внедрения системы предварительного информирования о перемещении товаров и транспортных средств через таможенную границу Украины»

Номер государственной регистрации темы: 0115U001188
Номер учетной карточки заключительного отчета: 0217U003131
Сроки выполнения: начало – 01.01.2015, окончание – 31.12.2016.

Руководитель НИТР: Бережнюк И.Г., начальник Хмельницкой таможни ГФС, д-р экон. наук, доц.

Исполнители НИТР:

в 2015 году:

от Государственного научно-исследовательского института таможенного дела: Нагорична О.С., директор ГНИИ таможенного дела, канд. пед. наук, ст. науч. сотр.; Пунда А.О., заместитель директора по научной работе, канд. юрид. наук, доц.; Несторишен И.В., заведующий отделом научных исследований по организационным вопросам таможенного дела, канд. экон. наук, доц.; Руда Т.В., ст. науч. сотр. отдела научных исследований по организационным вопросам таможенного дела, канд. экон. наук; Нелипович Е.В., ст. науч. сотр. отдела научных исследований по организационным вопросам таможенного дела; Попель С.А., мл. науч. сотр. отдела научных исследований по организационным вопросам таможенного дела; Коновалов Ю.А., ст. науч. сотр. научно-организационного отдела; Корнийчук О.А., науч. сотр. научно-организационного отдела; Дворничена И.М., мл. науч. сотр. науковоорганизацийного отдела;

по договору гражданско-правового характера: Демченко С.С., Буланая В.В., Брендак А.И., Пивоваров В.А.;

на безоплатной основе: Рудниченко Е.Н., д-р экон. наук, проф.; Гавловская Н.И., канд. экон. наук, доц.; Комаров О.В.;

в 2016 году:

от НИЦ таможенного дела НИИ фискальной политики Университета ГФС Украины: Нагорична О.С., заместитель директора НИИ

фискальной политики по научной работе - начальник НИЦ ТД, канд. пед. наук, ст. науч. сотр.; Пунда А.О., заведующий отделом исследования проблем таможенной политики, канд. юрид. наук, доц.; Несторишен И.В., ведущий науч. сотр. отдела исследования проблем таможенной политики, канд. экон. наук, доц.; Руда Т.В., ведущий науч. сотр. отдела исследования международного опыта и таможенной экспертизы, канд. экон. наук, ст. науч. сотр.; Нелипович О.В., науч. сотр. отдела исследования проблем таможенной политики; Попель С.А., ст. науч. сотр. отдела исследования международного опыта и таможенной экспертизы, канд. экон. наук; Корнийчук О.А., мл. науч. сотр. отдела исследования проблем таможенной политики;

по договору гражданско-правового характера: Демченко С.С., Буланая В.В., Брендак А.И., Пивоваров В.А.

Описание процесса научного исследования

ННТР выполнялась Государственным научно-исследовательским институтом таможенного дела в соответствии с Тематическим планом научно-исследовательских работ Государственной фискальной службы Украины на 2015 год, утвержденного приказом Государственной фискальной службы Украины 11.03.2015 № 159, с изменениями; Научно-исследовательском институтом фискальной политики Университета государственной фискальной службы Украины в соответствии с приказом ГФС от 26.02.2016 № 188 «Об утверждении Тематического плана научно-исследовательских работ Государственной фискальной службы Украины на 2016 год» с изменениями, в течение 2016 года согласно Техническому заданию на выполнение ННТР от 15.04.2015 и Дополнением к нему от 26.07.2016.

Опыт функционирования системы таможенного контроля в развитых странах мира свидетельствует о необходимости в разработке мероприятий, направленных на существенное упрощение таможенных формальностей, связанных с перемещением товаров через таможенную границу и таможенным декларированием в условиях максимального выявления и нейтрализации угроз внешнеэкономического характера. Эффективным инструментом таможенного контроля, который обеспечивает минимальное вмешательство таможенных органов в операционную деятельность субъектов внешнеэкономической деятельности и позволяет выявлять нарушения норм таможенного законодательства, является система анализа и управления рисками с одновременным

внедрением системы предварительного информирования. Опыт стран Европейского Союза показывает, что внедрение института предварительного информирования создает предпосылки для своевременного обеспечения таможенных органов достоверными данными о товарах и транспортных средствах, перемещаемых через таможенную границу, что, в свою очередь, способствует повышению эффективности функционирования системы управления рисками и, как следствие, позволяет обеспечить соответствующий уровень национальной безопасности. В Украине внедрение системы предварительного информирования предусмотрено законопроектом «О внесении изменений в Таможенный кодекс Украины (относительно уполномоченного экономического оператора и упрощений таможенных процедур)», однако окончательное принятие данного законопроекта и его практическая реализация требует разработки ряда подзаконных актов, в частности, формы и особенностей представления короткой ввозной декларации; порядка централизованного учета лиц, которые при осуществлении своей деятельности являются участниками отношений, регулируемых законодательством Украины по вопросам государственного таможенного дела и тому подобное. Указанные вопросы были предметом исследования указанной ННТР, по результатам выполнения которой подготовлены предложения по практической реализации механизма анализа рисков в контексте внедрения системы предварительного информирования о перемещении товаров и транспортных средств через таможенную границу Украины.

В рамках выполнения ННТР разработано информационно-технические требования и организационно-распорядительные аспекты введения механизма анализа рисков в контексте внедрения системы предварительного информирования о перемещении товаров и транспортных средств через таможенную границу Украины. Отмечено, что в процессе разработки механизма анализа рисков учтено имеющиеся информационные ресурсы, программные средства, нормативное обеспечение, организационно-кадровое обеспечение в ГФС, а также потенциальные / запланированные мероприятия по наращиванию тех или иных средств. Важным фактором выступает собственно сам механизм предварительного информирования - структура, требования о представлении информации, место и способ ее представления и хранения и т. п.

Полученные важнейшие научные и (или) научно-технические результаты:

- систематизированы и обобщены международные подходы и рекомендации по управлению рисками в условиях внедрения системы предварительного информирования о перемещении товаров и транспортных средств через таможенную границу;

- определены предпосылки, проблемы и перспективы внедрения системы предварительного информирования в Украине, а также требования к представлению и содержанию короткой ввозной декларации (exit summary declarations) согласно действующему европейскому законодательству;

- разработаны информационно-технические требования и организационно-распорядительные аспекты внедрения механизма анализа рисков в контексте внедрения системы предварительного информирования о перемещении товаров и транспортных средств через таможенную границу Украины.

Использование результатов исследования

Внедрение полученных результатов ННТР Департаментом организации таможенного контроля ГФС способствует имплементации международных стандартов в осуществление государственного таможенного дела в Украине в части разработки и введения системы предварительного информирования таможен с целью заблаговременной идентификации товаров, транспортных средств, документов и лиц, подлежащих таможенному контролю, а именно определение его форм и объемов в рамках реализации системы управления рисками. Полученные научные результаты имеют теоретико-прикладное значение для развития государственной таможенного дела в Украине и в дальнейшем будут способствовать совершенствованию законодательства и практики его применения в указанной сфере. Кроме того, получено Акт внедрения (использования) результатов ННТР (письмо Департамента организации таможенного контроля № 19726/7/99-99-18-04-01-17 от 07.06.2016). Научная новизна работы заключается в совершенствовании системы информационного взаимодействия органов доходов и сборов и субъектов внешнеэкономической деятельности в процессе осуществления таможенного контроля. Авторами исследования разработан проект приказа ГФС по осуществлению таргетинга по предварительной информации, предоставленной морскими агентами, о грузах, перемещаемых в контейнерах, с использованием CTS.

Библиографический перечень монографий, учебников, пособий, научных статей, других публикаций, диссертаций и другой научной продукции

1. Несторишен І.В., Бережнюк І.Г., Очерет А.Ю. «Поправки безпеки» до Митного кодексу ЄС: досвід полегшення торгівлі без загроз для зовнішньої безпеки держави. *Наукові праці Кіровоградського національного технічного університету. Економічні науки.* Кіровоград: КНТУ, 2015. Вип. 29. С. 20–29.

2. Бережнюк І.Г., Рудніченко Є.М., Несторишен І.В. Європейський досвід імплементації інформаційних систем ICS, ECS, NCTS в контексті забезпечення національної безпеки співтовариства. *Вісник Хмельницького національного університету. Економічні науки.* 2015. № 4. Т. 1. С. 117–122.

3. Несторишен І.В., Бережнюк І.Г., Булана В.В. Досвід впровадження системи контролю імпорту та експорту (ICS/ECS) в ЄС. *Наукові праці Кіровоградського національного технічного університету. Економічні науки.* Кіровоград: КНТУ, 2015. Вип. 27. С. 12–20.

4. Гавловська Н.І. Вплив активності суб'єктів зовнішньоекономічної діяльності на економічну безпеку макрорівня. *Вісник Хмельницького національного університету. Економічні науки.* 2015. № 4. Т. 1. С. 145–149.

5. Гавловська Н.І., Рудніченко Є.М. Митна складова в системі забезпечення зовнішньоекономічної безпеки держави та суб'єктів господарювання. *Вісник Хмельницького національного університету. Економічні науки.* 2015. № 3. Т. 1. С. 175–181.

6. Туржанський В.А., Воскобійник Г.С., Несторишен І.В. Інструментарій та методи системного аналізу в контексті розробки методики поглибленого аналізу зовнішньоекономічної діяльності суб'єктів господарювання. *Глобальні та національні проблеми економіки:* електронне наукове фахове видання. 2016. № 10. С. 148–153.

7. Попель С.А. Функціонування таргетинг-центрів: міжнародний аспект. *Глобальні та національні проблеми економіки:* електронне наукове фахове видання. 2016. № 13. С. 89–94.

8. Руда Т.В. Попель С.А. Сутність та вимоги до подання короткої ввізної декларації в країнах ЄС. *Наукові праці Кіровоградського національного технічного університету. Економічні науки.* Кіровоград: КНТУ, 2016. Вип. 28. С. 61–68.

9. Несторишен І.В., Бережнюк І.Г., Очерет А.Ю. Збалансування функцій митних органів: полегшення торгівлі без загроз для зовнішньої безпеки держави. *Розробка механізму аналізу ризиків у контексті впровадження системи попереднього інформування про переміщення товарів та транспортних засобів через митний кордон:* зб. тез науково-практичної інтернет-конференції (Хмельницький, 17 вересня 2015 р.). Хмельницький: Державний науково-дослідний інститут митної справи, 2015. С. 4–8.

10. Булана В.В., Брендак А.І. Особливості імплементації системи попереднього інформування в ЄС. *Розробка механізму аналізу ризиків в контексті впровадження системи попереднього інформування про переміщення товарів та транспортних засобів через митний кордон:* зб. тез науково-практичної інтернет-конференції (Хмельницький, 17 вересня 2015 р.). Хмельницький: Державний науково-дослідний інститут митної справи, 2015. С. 14–17.

11. Рудніченко Є.М., Гавловська Н.І. Роль митних органів у формуванні зовнішньоекономічної безпеки держави. *Розробка механізму аналізу ризиків у контексті впровадження системи попереднього інформування про переміщення товарів та транспортних засобів через митний кордон:* зб. тез науково-практичної інтернетконференції (Хмельницький, 17 вересня 2015 р.). Хмельницький: Державний науково-дослідний інститут митної справи, 2015. С. 8–10.

12. Неліпович О.В. Основні засади впровадження попереднього інформування в Україні. *Розробка механізму аналізу ризиків в контексті впровадження системи попереднього інформування про переміщення товарів та транспортних засобів через митний кордон:* зб. тез науково-практичної інтернет-конференції (Хмельницький, 17 вересня 2015 р.). Хмельницький: Державний науково-дослідний інститут митної справи, 2015. С. 45–47.

13. Неліпович О. В. Особливості попереднього інформування митних органів про ввезення товарів на територію ЄС. *Проблеми сучасної економіки:* зб. матеріалів VI Міжнародної науково-практичної конференції (м. Запоріжжя, 13–14 лютого 2015 року): у 2 ч. / Східноукраїнський інститут економіки та управління. Запоріжжя: ГО «СІЕУ», 2015. Ч. 2. С. 17–20.

14. Неліпович О.В. Передумови впровадження системи попереднього інформування в Україні. *Митна безпека.* 2015. № 1. С. 19–24.

15. Неліпович О.В. Попереднє інформування митних органів про переміщення товарів: європейський досвід. *Розвиток фінансово-економічного становища на різних рівнях управління: підприємство, регіон, держава:* зб. наук. праць за матеріалами міжнародної науково-практичної конференції (Дніпропетровськ, 6–7 листопада 2015 р.). У 4-х частинах. Дніпропетровськ: НО "Перспектива", 2015. Ч. 2. С. 104-107.

16. Попель С.А. Система попереднього інформування про переміщення пасажирів. *Розробка механізму аналізу ризиків у контексті впровадження системи попереднього інформування про переміщення товарів та транспортних засобів через митний кордон:* зб. тез науково-практичної інтернет-конференції (Хмельницький, 17 вересня 2015 р.). Хмельницький: Державний науково-дослідний інститут митної справи, 2015. С. 47–49.

17. Гавловська Н.І., Рудніченко Є.М. Вплив митної складової на забезпечення зовнішньоекономічної безпеки держави. *Проблеми управління економічною безпекою підприємства, регіону, країни:* матеріали міжнародної науково-практичної інтернет-конференції (Полтава, 13 травня 2015 р.). Полтава: ПолтНТУ, 2015. С. 107–109.

18. Руда Т.В., Попель С.А. Досвід впровадження системи попереднього інформування у рамках Євразійського економічного союзу. *Проблеми сучасної економіки:* збірник матеріалів VI Міжнародної науково-практичної конференції (Запоріжжя, 13–14 лютого 2015 р.): у 2 ч. / Східноукраїнський інститут економіки та управління. Запоріжжя: ГО «СІЕУ», 2015. Ч. 2. С. 20–23.

19. Руда Т.В., Неліпович О.В. Передумови виникнення та перспективи впровадження системи попереднього інформування в Україні. *Стратегічні напрями соціально-економічного розвитку держави в умовах глобалізації:* зб. тез II Міжнародної науково-практичної конференції (Хмельницький, 8–9 жовтня 2015 р.). / за заг. ред. д.е.н., проф. Синчака В.П. Хмельницький: Хмельницький університет управління та права, 2015. С. 252-255.

20. Руда Т.В. Сутність та значення системи управління ризиками в сучасних умовах. *Розробка механізму аналізу ризиків в контексті впровадження системи попереднього інформування про переміщення товарів та транспортних засобів через митний кордон:* зб. тез науково-практичної інтернет-конференції (Хмельницький, 17 вересня 2015 р.).

Хмельницький: Державний науково-дослідний інститут митної справи, 2015. С. 20–23.

21. Руда Т. В. Суть та значення попереднього інформування в системі управління ризиками. *Митна безпека.* 2015. № 1. С. 84–92.

22. Демченко С.С., Пивоваров В.В. Характеристика системи попереднього інформування в рамках Євразійського економічного союзу. *Розробка механізму аналізу ризиків у контексті впровадження системи попереднього інформування про переміщення товарів та транспортних засобів через митний кордон:* зб. тез науково-практичної інтернет-конференції (Хмельницький, 17 вересня 2015 р.). Хмельницький: Державний науково-дослідний інститут митної справи, 2015. С. 10–14.

23. Комаров О. В. Система управління ризиками при митному контролі в контексті попереднього інформування. *Розробка механізму аналізу ризиків у контексті впровадження системи попереднього інформування про переміщення товарів та транспортних засобів через митний кордон:* зб. тез науково-практичної інтернет-конференції (Хмельницький, 17 вересня 2015 р.). Хмельницький: Державний науководослідний інститут митної справи, 2015. С. 35–39.

24. Коновалов Ю.О. Особливості здійснення попереднього інформування в Митному союзі. *Розробка механізму аналізу ризиків у контексті впровадження системи попереднього інформування про переміщення товарів та транспортних засобів через митний кордон:* зб. тез науково-практичної інтернет-конференції (Хмельницький, 17 вересня 2015 р.). Хмельницький: Державний науководослідний інститут митної справи, 2015. С. 51–54.

25. Корнійчук О.О. Проблемні аспекти формування інституту попереднього інформування на прикладі Російської Федерації. *Розробка механізму аналізу ризиків у контексті впровадження системи попереднього інформування про переміщення товарів та транспортних засобів через митний кордон:* зб. тез науково-практичної інтернет-конференції (Хмельницький, 17 вересня 2015 р.). Хмельницький: Державний науково-дослідний інститут митної справи, 2015. С. 54–57.

26. Бережнюк І.Г., Несторишен І.В. Розвиток інституціональних моделей митних органів: міжнародний досвід та вітчизняна практика. *Розробка механізму аналізу ризиків у контексті впровадження системи попереднього інформування про переміщення товарів та транспортних засобів через митний кордон:* зб. тез науково-практичної інтернет-

конференції (Хмельницький, 19 травня 2016 р.). Хмельницький: НДЦ митної справи НДІ фіскальної політики УДФСУ, 2016. С. 4–7.

27. Туржанський В.А. Застосування попередньої митної інформації інших країн для проведення поглибленого аналізу зовнішньоекономічної діяльності суб'єктів господарювання. *Розробка механізму аналізу ризиків в контексті впровадження системи попереднього інформування про переміщення товарів та транспортних засобів через митний кордон:* зб. тез ІІ науково-практичної інтернет-конференції (Хмельницький, 19 травня 2016 р.). Хмельницький: НДЦ митної справи НДІ фіскальної політики УДФСУ, 2016. С. 22–24.

28. Руда Т.В., Корнійчук О.О. Основні проблеми та перспективи впровадження системи попереднього інформування в Україні. *Розробка механізму аналізу ризиків в контексті впровадження системи попереднього інформування про переміщення товарів та транспортних засобів через митний кордон:* зб. тез ІІ науково-практичної інтернет-конференції (Хмельницький, 19 травня 2016 р.). Хмельницький: НДЦ митної справи НДІ фіскальної політики УДФСУ, 2016. С. 32–33.

29. Булана В.В,, Брендак А.І., Корнійчук О.О. Перспективи впровадження системи попереднього інформування в Україні. *Розробка механізму аналізу ризиків в контексті впровадження системи попереднього інформування про переміщення товарів та транспортних засобів через митний кордон:* зб. тез ІІ науково-практичної інтернет-конференції (Хмельницький, 19 травня 2016 р.). Хмельницький: НДЦ митної справи НДІ фіскальної політики УДФСУ, 2016. С. 15–18.

30. Демченко С.С., Пивоваров В.В., Миронов О. В. Система попереднього інформування як інформаційна база аналізу митних ризиків. *Розробка механізму аналізу ризиків в контексті впровадження системи попереднього інформування про переміщення товарів та транспортних засобів через митний кордон:* зб. тез ІІ науково-практичної інтернет-конференції (Хмельницький, 19 травня 2016 р.). Хмельницький: НДЦ митної справи НДІ фіскальної політики УДФСУ, 2016. С. 11–14.

31. Попель С. А. Економіко-правова сутність поняття «Митна вартість товарів». *Розвиток інституту уповноваженого економічного оператора в контексті імплементації Рамкових стандартів безпеки та полегшення міжнародної торгівлі ВМО:* зб. тез науково-практичної інтернет-конференції (Хмельницький, 15 вересня 2016 р.). Хмельницький, 2016. С. 19–22.

32. Попель С.А., Руда Т.В. Попереднє інформування як перспективна сфера розвитку інформаційної взаємодії між митними органами і суб'єктами ЗЕД. *Розробка механізму аналізу ризиків в контексті впровадження системи попереднього інформування про переміщення товарів та транспортних засобів через митний кордон:* зб. тез науково-практичної інтернет-конференції (Хмельницький, 19 травня 2016 р.). Хмельницький, 2016. С. 48–51.

33. Руда Т.В., Попель С.А. Таргетинг як елемент системи управління ризиками. *Розробка механізму аналізу ризиків в контексті впровадження системи попереднього інформування про переміщення товарів та транспортних засобів через митний кордон:* зб. тез науково-практичної інтернет-конференції (Хмельницький, 19 травня 2016 р.). Хмельницький, 2016. С. 19–22.

2. НИТР «Разработка методики углубленного анализа внешнеэкономической деятельности субъектов хозяйствования»

Номер государственной регистрации темы: 0115U001189
Номер учетной карточки заключительного отчета: 0217U003133
Сроки выполнения: начало – 01.01.2015, окончание – 31.12.2016.

Руководитель НИТР: Фрадынский А.А., канд. экон. наук, доц., старш. науч. сотр. (в 2015 году); Пунда А.О., канд. юрид. наук, доц. (в 2016 году).

Исполнители НИТР:

в 2015 году:

от Государственного научно-исследовательского института таможенного дела: Туржанский В.А., заместитель заведующего отделом научных исследований по экономическим вопросам таможенного дела, канд. экон. наук, доц. (ответственный исполнитель); Яковенко О.В., старш. науч. сотр. отдела научных исследований по экономическим вопросам таможенного дела, канд. экон. наук, доц.; Медвидь Ю.А., мл. науч. сотр. отдела научных исследований по экономическим вопросам таможенного дела; Прус Л.Р., заведующий научно-организационного отдела, канд. экон. наук, доц.; Коновалов Ю.А., ст. науч. сотр. научно-организационного отдела; Корнийчук О.А., науч. сотр. научно-организационного отдела; Дворничена И.М., мл. науч. сотр. научно-организационного отдела;

по договору гражданско-правого характера: Воскобойник Г.С.; Буланый А.А.; Приходченко Д.Е..;

на бесплатной основе: Погорелов Ю.С., зав. кафедрой учета и аудита Полтавского национального технического университета имени Юрия Кондратюка, д-р экон. наук, доц.; Ильяшенко А.В., доц. кафедры экономики предприятия и прикладной статистики Восточноукраинского национального университета имени Владимира Даля, канд. экон. наук, доц.; Гавловская Н.И., доц. кафедры менеджмента Хмельницкого национального университета, канд. экон. наук, доц.;

в 2016 году:

от Научно-исследовательского центра таможенного дела Научно-исследовательского института фискальной политики Университета государственной фискальной службы Украины: Туржанский В.А., ст.

науч. сотр. отдела исследований проблем таможенной политики, канд. экон. наук, доц. (ответственный исполнитель); Нагорична О.С., заместитель директора Научно-исследовательского института фискальной политики по научной работе – начальник Научно-исследовательского центра таможенного дела Университета государственной фискальной службы Украины, канд. пед. наук, ст. науч. сотр.; Яковенко О.В., ст. науч. сотр. отдела исследований организационно-правового обеспечения таможенной безопасности, канд. экон. наук, доц.; Медвидь Ю.А., науч. сотр. отдела исследований проблем таможенной политики; Коновалов Ю.А., науч. сотр. отдела исследования международного опыта и таможенной экспертизы; Корнийчук О.А., мл. науч. сотр. отдела исследований проблем таможенной политики;

от Научно-исследовательского центра проблем налогообложения и финансового права Научно-исследовательского института фискальной политики Университета государственной фискальной службы Украины: Скоромцова Т.А., ведущ. науч. сотр. отдела исследования проблем налоговой политики, канд. экон. наук, ст. наук. сотр.; Новицкая Н.В., ст. науч. сотр. лаборатории исследования проблем трансфертного ценообразования; Мирошниченко В.Н., мл. науч. сотр. лаборатории научных экспертиз; Далте Ю.В., мл. науч. сотр. лаборатории научных экспертиз;

по договору гражданско-правого характера: Приходченко Д.Е.; Столпакова А.В.; Жиленко В.В.

Описание процесса научного исследования

НИР выполнялась Государственным научно-исследовательским институтом таможенного дела в соответствии с Тематическим планом научно-исследовательских работ Государственной фискальной службы Украины на 2015 год, утвержденным приказом Государственной фискальной службы Украины 11.03.2015 № 159 с изменениями, Научно-исследовательским институтом фискальной политики Университета государственной фискальной службы Украина в соответствии с приказом ГФС от 26.02.2016 № 188 «Об утверждении Тематического плана научно-исследовательских работ Государственной фискальной службы Украины на 2016 год» с изменениями, в течение 2015-2016 года в соответствии с Техническим заданием на выполнение НИР от 15.04.2015 и Дополнением к нему от 26.07.2016.

Тема научного исследования направлена на решение первоочередных задач ГФС, определенных в:

- Положении о ГФС Украины, утвержденном постановлением Кабинета Министров Украины от 21.05.2014 № 236, а именно пп. 43, 44, 45 ст. 4 в части анализа информации о нарушении законодательства в сфере таможенного дела и принятия мер, направленных на предотвращение таких нарушений; п. 37 ст. 4 по взаимодействию и обмену информацией с органами государственной власти, государственными органами иностранных государств, международными организациями;

- стратегической цели 7 «Повышение эффективности процедур таможенного контроля» Стратегического плана развития ГФС Украины на 2015-2018 годы, утвержденном приказом ГФС Украины от 12.02.2015 № 80;

- Плане работы ГФС Украины на 2016 год, утвержденном Министром финансов Украины от 19.02.2016, а именно п. 5.11 «Производство аналитически-поисковой работы, направленной на выявление способов и механизмов незаконного перемещения товаров и транспортных средств через таможенную границу Украины».

Для достижения поставленной цели и выполнения задач в работе использованы: системный и сравнительный анализ, синтез, диалектический метод, абстрактно-логический метод.

Полученные важнейшие научные и (или) научно-технические результаты:

- исследована сущность и общая характеристика подходов о проведении углубленного анализа внешнеэкономической деятельности субъектов хозяйствования;

- обоснована необходимость осуществления углубленного анализа внешнеэкономической деятельности субъектов хозяйствования во время таможенного контроля;

- охарактеризовано нормативное обеспечение для осуществления углубленного анализа внешнеэкономической деятельности субъектов хозяйствования;

- исследованы инструментарий и методы углубленного анализа внешнеэкономической деятельности субъектов хозяйствования;

- проанализированы аналитически-поисковые методы выявления и предупреждения нарушений законодательства Украины по вопросам государственного таможенного дела;

- охарактеризованы подходы к выявлению рисковых операций, направленные на применение дополнительных мер таможенного контроля;

- оценено использование предварительной таможенной информации других стран для выявления рисковых субъектов хозяйствования и противозаконных внешнеэкономических операций;

- исследован порядок проведения анализа внешнеэкономической деятельности субъектов хозяйствования методом зеркальной статистики;

- определены пути совершенствования инструментария углубленного анализа внешнеэкономической деятельности субъектов хозяйствования;

- проанализирован зарубежный опыт применения критериев для осуществления углубленного анализа внешнеэкономической деятельности субъектами хозяйствования;

- определены тенденции, факторы, которые могут свидетельствовать о нарушении законодательства страны по вопросам государственного таможенного дела при осуществлении внешнеэкономической деятельности;

- исследованы теоретические подходы к разработке методики углубленного анализа внешнеэкономической деятельности субъектов хозяйствования;

- разработана методика углубленного анализа внешнеэкономической деятельности субъектов хозяйствования;

- осуществлена апробация методики углубленного анализа внешнеэкономической деятельности субъектов хозяйствования при проведении анализа экспорта лесоматериалов, импорта гречки, транспортных средств и их частей (акт внедрения (использования) результатов ННТР от 02.11.2016).

Использование результатов исследования:

- в практической деятельности - внедрение и использование методики углубленного анализа внешнеэкономической деятельности субъектов хозяйствования Департаментом борьбы с таможенными правонарушениями ГФС способствует: эффективному отбору объектов таможенного контроля; выявлению тенденций, факторов и сфер риска несоблюдения законодательства в сфере государственного таможенного дела субъектами хозяйствования, которые осуществляют внешнеэкономическую деятельность;

- в научно-исследовательской сфере - выводы ННТР способствуют развитию теории и практики осуществления таможенного дела в Украине;

- в учебно-методическом процессе - при подготовке, переподготовке и повышении квалификации специалистов по таможенному делу; проведении тематических семинаров и тренингов; при подготовке учебных пособий и учебников.

Библиографический перечень монографий, учебников, пособий, научных статей, других публикаций, диссертаций и другой научной продукции

1. Буланий О.О. Особливості використання попередньої митної інформації інших країн в Україні. *Митна безпека.* 2015. № 1. С. 11-18.

2. Воскобійник Г.С. Підходи до виявлення ризикових операцій, спрямовані на застосування додаткових заходів митного контролю. *Митна безпека.* 2015. № 1. С. 41-44.

3. Гавловська Н.І., Рудніченко Є.М. Вплив суб'єктів митного регулювання на локальні ніші суб'єктів зовнішньоекономічної діяльності України та їх економічну безпеку. *Митна безпека.* 2015. № 1. С. 45-50.

4. Жиленко В.В. Система електронного обміну попередньою інформацією на прикладі українсько-білоруської співпраці. *Розвиток інституту уповноваженого економічного оператора в контексті імплементації Рамкових стандартів безпеки та полегшення міжнародної торгівлі ВМО:* збірник тез науково-практичної Інтернет-конференції (м. Хмельницький – м. Ірпінь, 15 вересня 2016 року). Хмельницький: НДЦ митної справи НДІ фіскальної політики УДФСУ, 2016. С. 27-29.

5. Медвідь Ю.О. Аналіз зовнішньоекономічної діяльності суб'єктів господарювання методом дзеркальної статистики. *Глобальні та національні проблеми економіки:* електронне наукове фахове видання. 2015. № 8. С. 1210-1212.

6. Медвідь Ю.О. Використання методу дзеркальної статистики при митному аналізі діяльності суб'єктів ЗЕД. *Сучасні концепції управління соціально-економічним розвитком держави:* матеріали Міжнародної науково-практичної конференції (м. Дніпропетровськ, 5-6 червня 2015 року). У 4 частинах. Дніпропетровськ: НО «Перспектива», 2015. Ч. ІІ. С. 48-50.

7. Медвідь Ю.О. Вплив аналізу показників зовнішньоекономічної діяльності суб'єктів ЗЕД на ефективність митних процедур. *Дослідження теоретичних аспектів та розробка системи оцінювання ефективності митних процедур:* збірник тез ІІ науково-практичної Інтернет-конференції (м. Хмельницький, 22 травня 2015 року). Хмельницький:

Державний науково-дослідний інститут митної справи, 2015. С. 57-58.

8. Медвідь Ю.О. Об'єкти аналізу митних ризиків. *Митна безпека.* 2015. № 1. С. 70-73.

9. Медвідь Ю.О. Ризикоорієнтований підхід категоріювання суб'єктів зовнішньоекономічної діяльності. *Розробка механізму аналізу ризиків в контексті впровадження системи попереднього інформування про переміщення товарів та транспортних засобів через митний кордон:* збірник тез науково-практичної Інтернет-конференції (м. Хмельницький, 17 вересня 2015 року). Хмельницький: Державний науково-дослідний інститут митної справи, 2015. С. 49-51.

10. Медвідь Ю.О. Управління ризиками та аналіз діяльності суб'єктів ЗЕД митними органами країн ЄС. *Наукові праці Кіровоградського національного технічного університету. Економічні науки.* Кіровоград: КНТУ, 2015. Вип. 28. С. 53-59.

11. Медвідь Ю.О., Корнійчук О.О. Визначення пріоритетних митних формальностей при здійсненні контролю за достовірністю декларування товарів. *Глобальні та національні проблеми економіки:* електронне наукове фахове видання. 2016. № 10. С. 193-197.

12. Погорєлов Ю.С., Ілляшенко О.В. Використання положень системного підходу для моделювання взаємодії органів митного регулювання із суб'єктами ЗЕД. *Митна безпека.* 2015. № 1. С. 74-83.

13. Приходченко Д.Є. Проведення аналітично-пошукової роботи, спрямованої на виявлення та попередження порушень митного законодавства. *Митна безпека.* 2015. № 1. С. 110-113.

14. Приходченко Д.Є. Розробка інструментарію поглибленого аналізу зовнішньоекономічної діяльності економічних операторів. *Розвиток інституту уповноваженого економічного оператора в контексті імплементації Рамкових стандартів безпеки та полегшення міжнародної торгівлі ВМО:* збірник тез науково-практичної Інтернет-конференції (м. Хмельницький – м. Ірпінь, 15 вересня 2016 року). Хмельницький: НДЦ митної справи НДІ фіскальної політики УДФСУ, 2016. С. 33-35.

15. Прус Л.Р. Таргетинг-центри при здійсненні державної митної справи. *Стратегічні напрями соціально-економічного розвитку держави в умовах глобалізації:* збірник тез II Міжнародної науково-практичної конференції / за заг. ред. д.е.н., проф. Синчака В.П. (м. Хмельницький, 8-9 жовтня 2015 року). Хмельницький: Хмельницький університет управління та права, 2015. С. 239-242.

16. Туржанський В.А. Застосування попередньої митної інформації інших країн для проведення поглибленого аналізу зовнішньоекономічної діяльності суб'єктів господарювання. *Розробка механізму аналізу ризиків в контексті впровадження системи попереднього інформування про переміщення товарів та транспортних засобів через митний кордон:* збірник тез II науково-практичної Інтернет-конференції (м. Хмельницький, 19 травня 2016 року). Хмельницький: НДЦ митної справи НДІ фіскальної політики УДФСУ, 2016. С. 22-24.

17. Туржанський В.А. Імплементація у вітчизняне митне законодавство стандартів СОТ і ВМО щодо сприяння торгівлі. *Наукові засади ресурсозбереження в системі антикризового управління і відтворення економіки:* матеріали Міжнародної науково-практичної конференції (Хмельницький, 30-31 січня 2015 року). У 2 ч. / Університет економіки і підприємництва. Хмельницький: Видавничий дім «Гельветика», 2015. Ч. 1. С. 30-33.

18. Туржанський В.А. Підхід до розробки інструментарію поглибленого аналізу зовнішньоекономічної діяльності суб'єктів господарювання. *Наукові праці Кіровоградського національного технічного університету. Економічні науки.* Кіровоград: КНТУ, 2015. Вип. 27. С. 83-88.

19. Туржанський В.А., Воскобійник Г.С., Несторишен І.В. Інструментарій та методи системного аналізу в контексті розробки методики поглибленого аналізу зовнішньоекономічної діяльності суб'єктів господарювання. *Глобальні та національні проблеми економіки:* електронне наукове фахове видання. 2016. № 10. С. 148-153.

20. Туржанський В.А., Приходченко Д.Є., Жиленко В.В. Методика проведення органами доходів і зборів поглибленого аналізу зовнішньоекономічної діяльності суб'єктів господарювання. *Наукові праці Кіровоградського національного технічного університету. Економічні науки.* Кіровоград: КНТУ, 2016. Вип. 30. С. 80-88.

21. Фрадинський О.А. Суб'єктно-орієнтований підхід до категоріювання учасників зовнішньоекономічної діяльності федеральною митною службою Російської Федерації. *Тенденції сталого розвитку економіки країни: прогнози та пропозиції:* матеріали Міжнародної науково-практичної конференції (Львів, 28-29 серпня 2015 року) / ГО «Львівська економічна фундація». Львів: ЛЕФ, 2015. С. 22-24.

22. Яковенко О.В. Застосування системного аналізу ЗЕД орга-

нами доходів і зборів. *Проблеми сучасної економіки:* матеріали VIII міжнародної науково-практичної конференції (м. Запоріжжя, 11-12 вересня 2015 року) / Східноукраїнський інститут економіки та управління. Запоріжжя: ГО «СІЕУ», 2015. С. 64-67.

23. Яковенко О.В. Основні положення аналізу зовнішньоекономічної діяльності підприємств митними органами. *Моделювання та прогнозування соціально-економічних процесів:* матеріали Міжнародної науково-практичної конференції (Львів, 27-28 лютого 2015 року). У 2 ч. / ГО «Львівська економічна фундація». Львів: ЛЕФ, 2015. Ч. 1. С. 61-63.

24. Яковенко О.В. Теоретичні основи аналізу ЗЕД митними органами. *Наукові праці Кіровоградського національного технічного університету. Економічні науки.* Кіровоград: КНТУ, 2015. Вип. 27. С. 89-94.

3. ННТР «Разработка перспективной системы интеллектуального видеоконтроля в автомобильных пунктах пропуска на государственной границе Украины»

Номер государственной регистрации темы: 0115U001187
Номер учетной карточки заключительного отчета: 0217U003135
Сроки выполнения: начало – 01.01.2015, окончание – 31.12.2016.

Руководитель ННТР:

в 2015 году – Пунда А.О., заместитель директора по научной работе Государственного научно-исследовательского института таможенного дела, канд. юрид. наук, доц.;

в 2016 году – Царенко В.И., заведующий отделом исследований организационно-правового обеспечения таможенной безопасности НИЦ таможенного дела НИИ фискальной политики Университета ГФС Украины, канд. юрид. наук, доц.

Исполнители ННТР:

в 2015 году:

от Государственного научно-исследовательского института таможенного дела: Царенко В.И., заведующий отделом научных исследований по правовым вопросам таможенного дела, канд. юрид. наук, доц.; Хома В.А., заместитель заведующего отделом научных исследований по правовым вопросам таможенного дела, канд. юрид. наук, доц.; Молдован Э.С., ст. науч. сотр. отдела научных исследований по правовым вопросам таможенного дела, канд. наук по гос. упр.; Бабенко Б.И., ст. науч. сотр. научно-организационного отдела, канд. техн. наук, доц.; Жданова В.П., мл. науч. сотр. отдела научных исследований по правовым вопросам таможенного дела; Миронов А.В., ст. науч. сотр. научно-организационного отдела; Корнийчук О.А., науч. сотр. научно-организационного отдела; Дворничена И.М., мл. науч. сотр. научно-организационного отдела;

по договору: Боровик О.В., д-р техн. наук, проф., Мартынов Д.Ю., Шпиль В.М.;

в 2016 году:

от НИЦ таможенного дела НИИ фискальной политики Университета ГФС Украины: Нагорична О.С., заместитель директора НИИ фискальной политики по научной работе – начальник НИЦ таможенного дела, канд. пед. наук, ст. науч. сотр.; Пунда А.О., заведующий отделом

исследования проблем таможенной политики, канд. юрид. наук, доц.; Хома В.А., ведущ. науч. сотр. отдела исследований организационно-правового обеспечения таможенной безопасности, канд. юрид. наук, доц.; Капитанец С.В., ст. науч. сотр. отдела исследований организационно-правового обеспечения таможенной безопасности, канд. пед. наук, доц.; Яковенко О.В., ст. науч. сотр. отдела исследований организационно-правового обеспечения таможенной безопасности, канд. экон. наук, доц.; Бабенко Б.И., ст. науч. сотр. отдела исследований организационно-правового обеспечения таможенной безопасности, канд. техн. наук, доц.; Жданова В.П., мл. науч. сотр. отдела исследований организационно-правового обеспечения таможенной безопасности; Дворничена И.М., мл. науч. сотр. отдела исследований организационно-правового обеспечения таможенной безопасности; Шило О.И., мл. науч. сотр. отдела исследований организационно-правового обеспечения таможенной безопасности; Миронов А.В., мл. науч. сотр. отдела исследования проблем таможенной политики; Корнийчук О.А., мл. науч. сотр. отдела исследования проблем таможенной политики;

по договору: Боровик О.В., д-р техн. наук, проф., Мартынов Д.Ю.; Шершинёв С.С.

Описание процесса научного исследования

ННТР выполнялась Государственным научно-исследовательским институтом таможенного дела в соответствии с Тематическим планом научно-исследовательских работ Государственной фискальной службы Украины на 2015 год, утвержденным приказом Государственной фискальной службы Украины 11.03.2015 № 159, с изменениями, Научно-исследовательским институтом фискальной политики Университета государственной фискальной службы Украины в соответствии с приказом ГФС от 26.02.2016 № 188 «Об утверждении Тематического плана научно-исследовательских работ Государственной фискальной службы Украины на 2016 год» с изменениями.

Тема научного исследования направлена на решение первоочередных задач ГФС, определенных в следующих документах:

1) Положении о Государственной фискальной службе Украины, утвержденном постановлением Кабинета Министров Украины от 21.05.2014 № 236, п. 16 ст. 4, в частности в части осуществления контроля за соблюдением субъектами ВЭД и гражданами установленного законодательством порядка перемещения товаров, транспортных средств через таможенную границу Украины;

2) Стратегическом плане развития ГФС Украины на 2015-2018 годы, утвержденном приказом ГФС Украины от 12.02.1015 № 80, в частности в стратегической цели 7 «Повышение эффективности процедур таможенного контроля» и 14 «Борьба с преступностью в таможенной сфере».

Методы исследования, использованные при написании ННТР: диалектический, системного анализа, структурно-функциональный, логико-юридический, сравнительно-правовой, историко-правовой, социологический, статистический, моделирования, правового прогнозирования.

Полученные важнейшие научные и (или) научно-технические результаты:

- проанализировано современное состояние применения таможенными органами зарубежных государств системы интеллектуального видеоконтроля в автомобильных пунктах пропуска;

- исследованы и обобщены теоретические основы построения перспективной системы интеллектуального видеоконтроля в автомобильных пунктах пропуска через государственную границу Украины;

- разработаны общие и технические требования к системе интеллектуального видеоконтроля, которые максимально адаптированы к действующим международным, межгосударственным и местным автомобильным пунктам пропуска через государственную границу Украины, функционирующих на постоянной или временной основе;

- определено в соответствии с типовыми техническими требованиями системы интеллектуального видеоконтроля требования для возможности интеграции с АСТО;

- проанализированы размещение видеокамер в зависимости от зоны действия (въезд/выезд/зона таможенного оформления/бокс углубленного досмотра/ и т.д.) и соответственно эффективность использования различных типов видеоаналитики (perimeter video analytics/ situation video analytics/biometrical video analytics/multiple camera tracking video analytics/high definition video analytics) и эффективность использования серверной видеоаналитики (server video analytics), встроенной видеоаналитики (edge video analytics), распределенной видеоаналитики (distributed video analytics);

- оговорены рекомендуемые требования к пропускной способности каналов связи, камер высокой четкости (1080 p или выше), которые будут использоваться при различных погодных условиях снаружи

и внутри помещений, камер со встроенной функцией видеоаналитики (object tracking/object classification/ object identification), камер/систем с функцией считывания номерных знаков, автоматизированных рабочих мест, центров обработки данных (local/cloud), систем бесперебойного питания;

- подготовлены предложения по совершенствованию понятийного аппарата относительно создания и использования системы интеллектуального видеоконтроля;

- разработаны модели СИВК для международных, межгосударственных и местных автомобильных пунктов пропуска на государственной границе Украины.

Использование результатов исследования

Практическая реализация предложенной системы интеллектуального видеоконтроля позволит обеспечить непрерывный, открытый видеоконтроль за прохождением этапов таможенного контроля в автомобильных пунктах пропуска через государственную границу Украины.

Кроме того, полученные научные результаты могут быть использованы:

- при проектировании строительства (реконструкции) пунктов пропуска для автомобильного сообщения путем учета разработанных общих и технических требований к СИВК и использования моделей СИВК для международных, межгосударственных и местных автомобильных пунктов пропуска на государственной границе Украины;

- при внесении изменений в локальные нормативно-правовые акты, регулирующие отношения по созданию и использованию систем видеонаблюдения и видеоконтроля.

Полученные научные результаты могут быть использованы при подготовке, переподготовке, повышении квалификации работников Государственной фискальной службы Украины и ее территориальных органов; проведении тематических семинаров и тренингов; при подготовке учебных пособий и учебников; для дальнейших научных исследований, а также в учебном процессе подведомственного ГФС Украины вуза.

Акт внедрения предоставлен Департаментом материального обеспечения и развития инфраструктуры ГФС. Использована «Модель СИВК для международных автомобильных пунктов пропуска на государственной границе Украины» в качестве фундаментальной базы

для создания автоматизированной интеллектуальной системы видеоконтроля в пунктах пропуска «Крива-Мамалыга», «Отачи-Могилев-Подольский», «Тудора-Староказачье», «Вулканешты -Виноградивка», «Платоново».

Библиографический перечень монографий, учебников, пособий, научных статей, других публикаций, диссертаций и другой научной продукции

1. Бабенко Б.І., Миронов О.В., Корнійчук О.О. Еволюція систем відеоспостереження та відеоконтролю в контексті здійснення державної митної справи. *Збірник наукових праць Національної академії Державної прикордонної служби України.* Хмельницький: НАДПСУ, 2015. № 2 (64). С. 106–122.

2. Бабенко Б.І., Миронов О.В., Корнійчук О.О. Функціональні можливості відеоаналітичних систем у митній справі. *Збірник наукових праць Національної академії Державної прикордонної служби України.* Хмельницький: НАДПСУ, 2016. № 1 (67). С. 242–265.

3. Бабенко Б.І., Шпиль В.М. Історія розвитку засобів відеоконтролю. *Митна безпека.* 2015. № 1. С. 92–102.

4. Бабенко Б.І., Миронов О.В., Корнійчук О.О. Засоби відеоконтролю в митній безпеці. *Історія, сучасність та перспективи розвитку Державної прикордонної служби України та охорони державного кордону:* тези міжн. наук.-практ. конф. (Київ, 26 травня 2015 р.). Хмельницький: НАДПСУ, 2015. С. 233–237.

5. Бабенко Б.І. Інформаційно-технічний інструментарій комплексної охорони захисту права інтелектуальної власності. *Фінансова політика та фінансово-економічні механізми забезпечення прогресивного суспільного розвитку та економічної безпеки: науковий погляд молоді:* матеріали міжн. наук.-практ. конф. (Дніпропетровськ, 24 квітня 2015 р.). Дніпропетровськ: АМСУ, 2015. С. 154–156.

6. Бабенко Б.І., Мартинов Д.Ю. Використання систем відеоконтролю: особливості структурної схеми. *Фінансово-економічна стратегія розвитку України в умовах сучасних геополітичних викликів (економіко-управлінські, правові, інформаційно-технічні, гуманітарні аспекти):* матеріали міжн. наук.-практ. конф. (Дніпропетровськ, 20 листопада 2015 р.). Дніпропетровськ, 2015. С. 316–318.

7. Бабенко Б.І. Бодров С.В. Ключові особливості щодо використання сучасних систем відео контролю. *Історія торгівлі, податків*

та мита: тези доповідей IX Міжн. наук. конф. (Дніпропетровськ, 29–30 жовтня 2015 р.). Дніпропетровськ, 2015. С. 149–151.

8. Бабенко Б.І. Щодо критеріїв вибору відеореєстраторів *Фінансово-економічна стратегія розвитку України в умовах сучасних геополітичних викликів (економіко-управлінські, правові, інформаційно-технічні, гуманітарні аспекти):* матеріали міжн. наук.-практ. конф. (Дніпропетровськ, 20 листопада 2015 р.). Дніпропетровськ, 2015. С. 314–316.

9. Боровик О.В., Дворнічена І.М., Корнійчук О.О. Теоретичні засади створення системи інтелектуального відеоконтролю у ДФС України. *Митна безпека.* 2015. № 2. С. 48–55.

10. Дворнічена І.М. Щодо питань перетину кордону в пунктах пропуску для автомобільного сполучення на державному кордоні України велосипедистами. *Освітньо-наукове забезпечення діяльності правоохоронних органів та військових формувань України:* матеріали IX Всеук. наук.-практ. конф. (Хмельницький, 8 грудня 2016 р.). Хмельницький, 2016. С. 156–157.

11. Жданова В.П. Інтелектуальна система відеоконтролю на автомобільному пункті пропуску: досвід Республіки Білорусь. *Історія, сучасність та перспективи розвитку Державної прикордонної служби України та охорони державного кордону:* тези міжнародної науково-практичної конференції (Київ, 26 травня 2015 р.). Хмельницький: НАДПСУ, 2015. С. 244–246.

12. Побережник А.О. Проблемні питання визначення системи та структури гарантій забезпечення права на свободу та особисту недоторканність в кримінальному провадженні. *Право і суспільство.* 2015. № 4. С. 198–205.

13. Пунда О.О., Царенко В.І., Жданова В.П. Правові принципи здійснення відеоконтролю в автомобільних пунктах пропуску на державному кордоні України. *Університетські наукові записки.* 2015. № 1. С. 138–146.

14. Царенко В.І., Капітанець С.В. Спрощення митного контролю запровадженням СІВК – створення сприятливих умов для ЗЕД. *Сталий розвиток економіки:* міжнар. наук.-виробн. журнал. 2016. № 3 (32). С. 12–18.

15. Хома В.О., Царенко В.І., Капітанець С.В. Концептуальні засади створення системи інтелектуального відеоконтролю у пунктах пропу-

ску для автомобільного сполучення на державному кордоні України. *Митна безпека.* 2015. № 2. С. 41–48.

16. Хома В.О. Безпека та співпраця як вектори розвитку прикордонно-митної логістики. *Освітньо-наукове забезпечення діяльності правоохоронних органів та військових формувань України:* матеріали IX Всеук. наук.-практ. конф. (Хмельницький, 8 грудня 2016 р.). Хмельницький, 2016. С. 238–239.

17. Царенко В.І., Царенко О.В. Військово-професійна компетентність офіцера-прикордонника у контексті сучасних викликів. *Історія, сучасність та перспективи розвитку Державної прикордонної служби України та охорони державного кордону:* тези міжн. наук.-практ. конф. (Київ, 26 травня 2015 р.). Хмельницький: НАДПСУ, 2015. С. 444–448.

18. Царенко В.І. Система інтелектуального відеоконтролю як елемент попередження корупційних правопорушень посадових осіб ДФС України в автомобільних пунктах пропуску на державному кордоні України. *Розвиток ринку транспортних послуг в Україні в умовах інтеграції до Європейської та міжнародної транспортної системи:* матер. XVIII Міжн. конф. з транспорту та логістики (Одеса, 20–21 жовтня 2015 р.). Одеса, 2015. С. 132–134.

19. Царенко В.І., Жданова В.П. Ознаки та поняття принципів здійснення відеоконтролю в автомобільних пунктах пропуску на державному кордоні України. *Права людини та проблеми організації і функціонування публічної адміністрації в умовах становлення громадянського суспільства в Україні:* матеріали міжн. наук.-практ. конф. (Запоріжжя, 24–25 квітня 2015 р.). Запоріжжя: Істина, 2015. С. 27–28.

20. Царенко В.І., Дворнічена І.М. Концептуалізація системи інтелектуального відеоконтролю в автомобільних пунктах пропуску на державному кордоні України. *Фіскальна політика в умовах макроекономічної стабілізації:* зб. наукових праць за матеріалами науково-практичного інтернет-семінару (Ірпінь, 21–31 травня 2016 р.). Ірпінь: НДІ фіскальної політики, 2016. С. 58–61.

21. Царенко В.І., Боровик О.В., Хома В.О. Вимоги до системи інтелектуального відеоконтролю через призму інтересів суб'єктів митних правовідносин. *Україна. Євроінтеграція. Інтермаріум: історія і сучасність:* матеріали міжн. наук.-конф. (Одеса, 28–29 жовтня 2016 р.). Одеса, 2016. С. 157–162.

4. НИТР «Исследование проблемных вопросов реализации статей таможенного кодекса Украины относительно определения, контроля и корректировки таможенной стоимости товаров»

Номер государственной регистрации темы: 0116U003659
Номер учетной карточки заключительного отчета: 0217U003130
Сроки выполнения: начало – 01.01.2016, окончание – 31.12.2016.

Заказчик: Хмельницкая таможня ГФС

Руководитель НИТР: Фрадынский А.А., заведующий отделом научных исследований по экономическим вопросам таможенного дела Государственного научно-исследовательского института таможенного дела, канд. экон. наук, доц., ст. науч. сотр.

Исполнители НИТР:

от НИЦ таможенного дела НИИ фискальной политики УГФС Украины: Нагорична О.С., заместитель директора Института по научной работе начальник НИЦ таможенного дела, канд.пед. наук, ст. науч. сотр.; Прус Л.Р., заведующий отделом исследования международного опыта и таможенной экспертизы, канд. экон. наук, доц.; Руда Т.В., ведущ. науч. сотр. отдела исследования международного опыта и таможенной экспертизы, канд. экон. наук, ст. науч. сотр.; Молдован Э.С., ст. науч. сотр. отдела исследования международного опыта и таможенной экспертизы, канд. по гос. упр.; Царенко В.И., заведующий отделом исследования организационно-правового обеспечения таможенной безопасности, канд. юрид. наук, доц.; Хома В.А., ведущ. науч. сотр. отдела исследования организационно-правового обеспечения таможенной безопасности, канд. юрид. наук, доц.; Попель С.А., ст. науч. сотр. отдела исследования международного опыта и таможенной экспертизы, канд. экон. наук.; Романюк У В., мл. науч. сотр. отдела исследования международного опыта и таможенной экспертизы;

по договору (должностные лица Одесской таможни): Запорожец Е.Ф., канд. экон. наук, старший государственный инспектор отдела таможенного оформления № 4 таможенного поста «Одесса - порт»; Марчуков А.С., заместитель начальника Управления - начальник отдела таможенной стоимости и администрирования таможенных платежей Управления администрирования таможенных платежей.

Описание процесса научного исследования

ННТР выполнялась Научно-исследовательским институтом фискальной политики Университета государственной фискальной службы Украины в соответствии с приказом ГФС от 26.02.2016 № 188 «Об утверждении Тематического плана научно-исследовательских работ Государственной фискальной службы Украины на 2016 год» с изменениями.

Тема научного исследования направлена на решение первоочередных задач ГФС, определенных в следующих документах:

1) Положении о Государственной фискальной службе Украины, утвержденном постановлением Кабинета Министров Украины от 21.05.2014 № 236, а именно:

- в подп. 1 п. 4 указано на то, что этот орган обобщает практику применения законодательства по вопросам, относящимся к компетенции ГФС, разрабатывает предложения по совершенствованию законодательных актов, актов Президента Украины и Кабинета Министров Украины, нормативно-правовых актов министерств и в установленном порядке подает их Министру финансов;

- в подп. 16 п. 4 указывается, что ГФС осуществляет контроль за соблюдением субъектами внешнеэкономической деятельности и гражданами установленного законодательством порядка перемещения товаров, транспортных средств через таможенную границу Украины; применением в соответствии с законом мер тарифного и нетарифного регулирования при перемещении товаров через таможенную границу Украины и после завершения операций таможенного контроля и таможенного оформления; правильностью определения таможенной стоимости товаров в соответствии с законом, а также за правильностью определения страны происхождения и классификации согласно Украинской классификации товаров внешнеэкономической деятельности (УКТВЭД) товаров, перемещаемых через таможенную границу Украины;

2) Стратегическом плане развития ГФС Украины на 2015-2018 годы, утвержденном приказом ГФС Украины от 12.02.2015 № 80, в частности в стратегической цели 3 «Беспристрастное и справедливое применение законодательства» и 11 «Повышение эффективности методов противодействия минимизации уплаты налогов».

Полученные важнейшие научные и (или) научно-технические результаты:

- исследованы правовая и экономическая сущность категории «таможенная стоимость товаров»;

- проведен критический анализ отечественной нормативно-правовой базы по вопросам таможенной стоимости;

- изучен европейский опыт в сфере определения, корректировки и контроля таможенной стоимости товаров;

- осуществлен сравнительный анализ статей Таможенного кодекса Украины и Таможенного кодекса Европейского Союза по вопросам таможенной стоимости;

- осуществлены анализ и оценка состояния судебной практики по делам, связанных с обжалованием решений органов доходов и сборов в сфере контроля таможенной стоимости;

- разработаны концептуальные основы внесения изменений в Таможенный кодекс Украины в части таможенной стоимости товаров и методов ее определения, по результатам чего подготовлен проект Закона Украины «О внесении изменений в Таможенный кодекс Украины (относительно таможенной стоимости товаров)», пояснительную записку к проекту Закона Украины «О внесении изменений в Таможенный кодекс Украины (относительно таможенной стоимости товаров)», сравнительную таблицу к проекту Закона Украины «О внесении изменений в Таможенный кодекс Украины (относительно таможенной стоимости товаров)»;

- определены особенности применения бухгалтерской документации для подтверждения заявленной таможенной стоимости товаров, в контексте чего разработан проект Положения об использовании бухгалтерской документации при определении таможенной стоимости товаров;

- установлены особенности определения таможенной стоимости транспортных средств, перемещаемых через таможенную границу.

Использование результатов исследования

Полученные научные результаты могут быть использованы при подготовке, переподготовке, повышении квалификации работников Государственной фискальной службы Украины и ее территориальных органов; проведении тематических семинаров и тренингов; при подготовке учебных пособий и учебников; для дальнейших научных исследований.

По результатам научного исследования получен акт внедрения предварительных результатов выполнения ННТР о возможной практической реализации результатов проведенного анализа судебных решений в контексте обжалования решений по вопросам корректировки таможенной стоимости в деятельности Хмельницкой таможни ГФС (от 10.08.2016) и акт внедрения (использования) результатов ННТР «Исследование проблемных вопросов реализации статей Таможенного кодекса Украины относительно определения, контроля и корректировки таможенной стоимости товаров» (от 02.11.2016).

Справка от 21.03.2018 № 736/91-91-01-23 предоставлена Университетом государственной фискальной службы Украины об использовании результатов научно-исследовательской работы в учебном процессе кафедры таможенного дела УГФСУ

Библиографический перечень монографий, учебников, пособий, научных статей, других публикаций, диссертаций и другой научной продукции

1. Фрадинський О.А. Поняття митної вартості товарів та механізм її визначення в Україні. *Економічні та інноваційно-інвестиційні процеси: стан та розвиток:* зб. тез наукових робіт учасників Всеукраїнської науково-практичної конференції (Одеса, 25–26 березня 2016 р.) / ГО «Центр економічних досліджень та розвитку». Одеса: ЦЕДР, 2016. С. 29–31.

2. Фрадинський О.А. Визначення та використання поняття «митна вартість товару» в законодавстві окремих країн колишнього СРСР. *Управління економічними системами: концепції, стратегії та інновації розвитку:* матеріали X Міжнародної науково-практичної конференції (Хмельницький, 2–4 червня 2016 р.). Хмельницький, 2016. С. 209–212.

3. Фрадинський О.А., Нагорічна О.С. Економіко-правові засади визначення митної вартості товарів в Україні. *Реформування економічної системи країни в контексті міжнародного співробітництва:* зб. тез наукових робіт учасників Всеукраїнської науково-практичної конференції (Одеса, 22–31 травня 2016 р.). Хмельницький, 2016. С. 42–44.

4. Руда Т. В. Особливості визначення митної вартості товарів у Європейському союзі. *Інноваційні напрями розвитку менеджменту, обліку та аудиту:* зб. тез наукових робіт учасників Всеукраїнської науково-практичної конференції (м. Одеса, 29–30 квітня 2016 р.) / ГО «Центр економічних досліджень та розвитку». Одеса: ЦЕДР, 2016. С. 17–22.

5. Руда Т.В. Особливості визначення митної вартості відповідно до методу вартості угоди у Європейському союзі. *Економічні перспективи підприємництва в Україні:* зб. матеріалів Всеукраїнської інтернет-конференції (Ірпінь, 27–28 жовтня 2016 р.). Ірпінь: УДФСУ, 2016. Т. 1. С. 306–308.

6. Попель С.А., Кмецінська УВ. Дослідження специфіки судової практики у сфері контролю митної вартості. *Юридичний науковий електронний журнал.* 2016. № 4. С. 139–143.

7. Попель С. А. Аналіз судової практики у справах, пов'язаних з оскарженням рішень органів доходів і зборів у сфері контролю митної вартості. *Фіскальна політика в умовах макроекономічної стабілізації:* зб. наукових праць за матеріалами науково-практичного інтернет-семінару (Ірпінь, 21–31 травня 2016 р.). Ірпінь: НДІ фіскальної політики, 2016. С. 38–40. URL: http://ndi-fp.asta.edu.ua/files/doc/Zbirnyk_IK_2016.pdf.

8. Попель С.А. Економіко-правова сутність поняття «митна вартість товарів». *Розвиток інституту уповноваженого економічного оператора в контексті імплементації Рамкових стандартів безпеки та полегшення міжнародної торгівлі ВМО*: зб. наук. праць науково-практичної інтернет-конференції (Хмельницький, 15 вересня 2016 р.). Хмельницький: НДЦ митної справи НДІ фіскальної політики УДФСУ, 2016. С. 44–47.

9. Прус Л.Р. Застосування першого методу при визначенні митної вартості імпортних товарів. *Фіскальна політика в умовах макроекономічної стабілізації:* зб. наук. праць за матеріалами науково-практичного інтернет-семінару (Ірпінь, 21–31 травня 2016 р.). Ірпінь: НДІ фіскальної політики, 2016. С. 38–40. URL: http://ndi-fp.asta.edu.ua/files/doc/Zbirnyk_IK_2016.pdf.

10. Problem aspects of organizing of monitor the correctness of customs valuation / L. Prus et al. *European Research Area: Status, Problems and Prospects:* Proceeding of the International Academic Congress (Latvijas Republika, Riga, 01–02 September 2016). Riga: «Latvijas Studentu apvienida», 2016. P. 142–145.

11. Прус Л.Р. Концептуальні засади внесення змін до Митного кодексу України в частині митної вартості товарів та методів її визначення. *Юридичний науковий електронний журнал.* 2016. № 5. С. 58–61.

12. Прус Л.Р. Умови застосування резервного методу визначення митної вартості імпортних товарів. *Проблеми і тенденції розвит-*

ку сучасної економіки в умовах інтеграційних процесів: теоретичні та практичні аспекти: матеріали Міжнародної науково-практичної конференції (Херсон, 10–11 листопада 2016 р.). Херсон: ПП «Вишемирський В.С.», 2016. С. 85–87.

13. Молдован Е.С. Аналіз нормативно-правового забезпечення визначення та коригування митної вартості товарів в Україні. *Економічні перспективи підприємництва в Україні:* зб. матеріалів Всеукраїнської інтернет-конференції (Ірпінь, 27–28 жовтня 2016 р.) Ірпінь: УДФСУ, 2016. Т. 1. С. 288–292.

14. Романюк У.В. Коригування митної вартості : реалії судової практики. *Економічні перспективи підприємництва в Україні:* зб. матеріалів Всеукраїнської інтернет-конференції (Ірпінь, 27–28 жовтня 2016 р.). Ірпінь: УДФСУ, 2016. Т. 1. С. 338–341.

15. Руда Т.В. Нормативне регулювання питань визначення та контролю митної вартості товарів в країнах ЄС. *Наукові праці Кіровоградського національного технічного університету. Економічні науки.* Кіровоград: КНТУ, 2016. № 30. С. 62-72.

16. Руда Т.В. Основні підходи до визначення митної вартості товарів у країнах ЄС відповідно до Митного кодексу ЄС (Регламент 952/2013). *Трансформація фіскальної політики України в умовах євроінтеграції:* мережеве видання за результатами VIII науково-практичної інтернет-конференції (Ірпінь, 1–15 грудня 2016 р.). Ірпінь: УДФСУ, 2016. URL: http://ndi-fp.asta.edu.ua/thesis/265/.

17. Попель С.А. Реформування митного законодавства України в контексті визначення, контролю та коригування митної вартості товарів. *Трансформація фіскальної політики України в умовах євроінтеграції:* мережеве видання за результатами VIII науково-практичної інтернет-конференції (Ірпінь, 1–15 грудня 2016 р.). Ірпінь: УДФСУ, 2016. URL: http://ndi-fp.asta.edu.ua/thesis/281/.

18. Інститут митної вартості імпортних товарів в Україні: актуальні питання та вектори розвитку: кол. моногр. / за заг. ред. І.Г. Бережнюка; упорядники: Л.Р. Прус, Т.В. Руда. Хмельницький: ФОП Стрихар А.М., 2017. 430 с. (Серія «Податкова та митна справа в Україні». Т. 92).

5. НИТР «Разработка методики проведения товароведческой экспертизы по определению стоимости товаров в прошедшем времени»

Номер государственной регистрации темы: 0115U001854
Номер учетной карточки заключительного отчета: 0217U003132
Сроки выполнения: начало – 01.01.2015, окончание – 31.12.2016.

Заказчик: Специализированная лаборатория по вопросам экспертизы и исследований ГФС

Руководитель НИТР: Прус Л.Р., заведующий отделом исследования международного опыта и таможенной экспертизы НИЦ таможенного дела НИИ фискальной политики Университета ГФС Украины, канд. экон. наук, доц.

Исполнители НИТР:

от НИЦ таможенного дела НИИ фискальной политики Университета ГФС Украины: Коновалов Ю.А., науч. сотр. отдела исследования международного опыта и таможенной экспертизы;

по договору в 2015 году: Киевский научно-исследовательский институт судебных экспертиз в соответствии с договором о предоставлении услуг по выполнению составляющей научно-исследовательской работы на тему «Разработка методики проведения товароведческой экспертизы с определением стоимости товаров в прошедшем времени» от 25.08.2015 № 34;

по договору в 2016 году: Днепропетровский научно-исследовательский институт судебных экспертиз в соответствии с договором о предоставлении услуг по выполнению составляющей научно-исследовательской работы на тему «Разработка методики проведения товароведческой экспертизы с определением стоимости товаров в прошедшем времени» от 29.07.2016 № 1649345.

Описание процесса научного исследования

НИТР выполнялась следующими учреждениями:

- Государственным научно-исследовательским институтом таможенного дела в соответствии с приказом ГФС от 11.03.2015 № 159 «Об утверждении Тематического плана научно-исследовательских работ на 2015 год» с изменениями;

- Научно-исследовательским институтом фискальной политики Университета государственной фискальной службы Украины в соответствии с приказом ГФС от 26.02.2016 № 188 «Об утверждении Тематического плана научно-исследовательских работ Государственной фискальной службы Украины на 2016 год» с изменениями.

Тема научного исследования направлена на решение первоочередных задач ГФС, определенных в следующих документах:

1) Положении о Государственной фискальной службе Украины, утвержденном постановлением Кабинета Министров Украины от 21.05.2014 № 236, а именно в подп. 26 п. 4 («проводит исследования и экспертную деятельность в налоговой и таможенной сферах»);

2) Положении о Специализированной лаборатории по экспертизе и исследованиям Миндоходов, утвержденном приказом Миндоходов от 29.05.2013 № 133, а именно в подп. 3 («осуществление в соответствии с законодательством предварительной оценки имущества, изъятого, конфискованного за нарушение таможенного и налогового законодательства»);

3) Положении о Специализированной лаборатории по экспертизе и исследованиям ГФС, утвержденном приказом ГФС от 01.10.2014 № 154, а именно в п. 3 («осуществление в соответствии с законодательством предварительной оценки имущества, изъятого, конфискованного за нарушение таможенного и налогового законодательства»);

4) Положении о Специализированной лаборатории по экспертизе и исследованиям ГФС в новой редакции, утвержденном приказом ГФС от 14.04.2016 № 319, а именно:

- подп. 2 («проведение исследований и осуществления экспертной деятельности в налоговой и таможенной сферах»);

- подп. 3 («осуществление в соответствии с законодательством предварительной оценки имущества, изъятого, конфискованного за нарушение таможенного и налогового законодательства»);

5) Плане работы Специализированной лаборатории по вопросам экспертизы и исследований ГФС на 2016 год, утвержденном Председателем ГФС Украины от 30.12.2015, а именно:

- п. 1.1 («Организация работы по обеспечению проведения исследований для идентификации товаров в рамках процедур налогового, таможенного контроля и таможенного оформления по запросам структурных подразделений ГФС и ее территориальных органов ... »);

- п. 1.3 («Обеспечение проведения экспертиз при осуществлении ГФС мероприятий по предотвращению и противодействию контрабанде, а также производства по делам о нарушении таможенных правил. Осуществление предварительной оценки имущества, изъятого, конфискованного за нарушение таможенного и налогового законодательства»).

Для достижения поставленной цели и выполнения задач в работе использованы общенаучные (общие) и специальные методы товароведческой экспертизы на основе анализа статистических данных, аналитический, исходя из опыта практической деятельности в проведении судебно-товароведческих экспертиз на основании обобщения результатов работы судебных экспертов, и метод поисков и систематизации положений нормативно-технической документации и ценовой рыночной информации.

Полученные важнейшие научные и (или) научно-технические результаты:

- впервые сформированы теоретические основы разработки методики проведения товароведческой экспертизы по определению стоимости товаров на прошлую дату;

- разработан алгоритм проведения товароведческой экспертизы по определению стоимости товаров на прошлую дату;

- обобщено особенности проведения идентификации товаров и методологию проведения оценки товара, установлен порядок определения стоимости товаров с использованием сравнительного подхода путем направления запросов на предприятия;

- предложен алгоритм проведения корректировок базовых цен, порядок определения стоимости единицы и партии товара при использовании сравнительного подхода, порядок определения стоимости товаров с использованием затратного подхода, особенности определения стоимости товаров с ограниченной сферой использования;

- разработана Методика определения стоимости товаров на прошлую дату.

Использование результатов исследования

Результаты научно-исследовательской работы позволят СЛЭИ ГФС предоставлять обоснованные экспертные заключения в качестве доказательств по делам о нарушении таможенных правил, а также способствовать избежанию судебных споров при определении админи-

стративных взысканий на основании предоставленных экспертных заключений.

Проект МР «Методика определения стоимости товаров на прошлую дату» внесен в План работы учебно-методического совета СЛЭИ ГФС на февраль 2017 года. После утверждения проекта методики на заседании учебно-методического совета СЛЭИ ГФС методика будет практически использоваться при проведении товароведческой экспертизы и предварительной оценки товаров по запросам территориальных органов ГФС.

Результаты выполнения ННТР также могут использоваться в учебно-методическом процессе при подготовке, переподготовке, повышении квалификации работников Государственной фискальной службы Украины и её территориальных органов; проведении тематических семинаров и тренингов; при подготовке учебных пособий и учебников.

Кроме того, разработанная методика проведения товароведческой экспертизы может быть применена субъектами судебно-экспертной деятельности, что позволит обеспечить правосудие объективной экспертизой.

Полученные научные результаты можно рассматривать как потенциальную основу для проведения дальнейших научных исследований.

Библиографический перечень монографий, учебников, пособий, научных статей, других публикаций, диссертаций и другой научной продукции

1. Прус Л.Р., Коновалов Ю.О. Визначення ринкової вартості товарів при проведенні товарознавчої експертизи: компаративістський аналіз. *Митна безпека*. 2015. № 2. С. 12–23.

2. Прус Л.Р., Коновалов Ю.О. Проведення товарознавчої експертизи із визначенням вартості товарів у минулому часі. *Глобальні та національні проблеми економіки:* електронне наукове фахове видання. 2016. № 12. С. 127–130.

3. Коновалов Ю.О. Вибір підходу для проведення оцінки товарів. *Актуальні питання економічного розвитку в сучасних умовах:* матеріали Всеукраїнської науково-практичної інтернет-конференції (Херсон, 22 квітня 2016 р.). Херсон, 2016. С. 76–78. URL: http://www.kspu.edu/About/Faculty/FEconLaw/Konference_Actual_problem_of_economic_growth.aspx.__

6. НИТР «Организационно-правовое обеспечение системы управления персоналом Государственной фискальной службы Украины»

Номер государственной регистрации темы: 0115U001853
Номер учетной карточки заключительного отчета: 0217U003134
Сроки выполнения: начало – 01.08.2015, окончание – 31.12.2016.

Заказчик: Департамент кадровой политики и работы с персоналом ГФС

Руководитель НИТР: Нагорична О.С., заместитель директора НДИФП по научной работе - начальник НИЦТД НДИФП УГФСУ, канд. пед. наук, ст. наук. сотр.

Исполнители НИТР:

в 2015 году:

от Государственного научно-исследовательского института таможенного дела: Царенко В.И., заведующий отделом научных исследований по правовым вопросам таможенного дела, канд. юрид. наук, доц.; Хома В.А., заместитель заведующего отделом научных исследований по правовым вопросам таможенного дела, канд. юрид. наук, доц.; Молдован Э.С., ст. науч. сотр. отдела научных исследований по правовым вопросам таможенного дела, канд. по гос. упр.; Жданова В.П., мл. науч. сотр. отдела научных исследований по правовым вопросам таможенного дела; Корнийчук О.А., науч. сотр. научно-организационного отдела; Дворничена И.М., мл. науч. сотр. научно-организационного отдела;

по договору: Потапчук Е.М., д-р психол. наук, проф.; Торицин Ю.А., канд. психол. наук;

в 2016 году:

от НИЦ таможенного дела НИИ фискальной политики Университета ГФС Украины: Молдован Э.С., ст. науч. сотр. отдела исследования международного опыта и таможенной экспертизы, канд. по гос. упр.; Царенко В.И., заведующий отделом исследования организационно-правового обеспечения таможенной безопасности, канд. юрид. наук, доц.; Хома В.А., ведущ. науч. сотр. отдела исследования организационно-правового обеспечения таможенной безопасности, канд. юрид. наук, доц.; Капитанец С.В., ст. науч. сотр. отдела исследования организацион-

но-правового обеспечения таможенной безопасности, канд. пед. наук, доц.;

по договору: Потапчук Е.М., д-р психол. наук, проф.; Мельник Ю.С.

Описание процесса научного исследования

НИТР выполнялась следующими учреждениями:

- Государственным научно-исследовательским институтом таможенного дела в соответствии с Тематическим планом научно-исследовательских работ Государственной фискальной службы Украины на 2015 год, утвержденного приказом Государственной фискальной службы Украины 11.03.2015 № 159, с изменениями;

- Научно-исследовательским институтом фискальной политики Университета государственной фискальной службы Украины в соответствии с приказом ГФС от 26.02.2016 № 188 «Об утверждении Тематического плана научно-исследовательских работ Государственной фискальной службы Украины на 2016 год» с изменениями.

Тема научного исследования направлена на решение первоочередных задач ГФС, определенных в следующих документах:

1) Положении о Государственной фискальной службе Украины, утвержденном постановлением Кабинета Министров Украины от 21.05.2014 № 236, а именно п. 2 ст. 5, в части осуществления отбора кадров в аппарат ГФС и на руководящие должности в территориальные органы, формирования кадрового резерва на соответствующие должности, организации работы по подготовке, переподготовке и повышении квалификации работников аппарата ГФС, ее территориальных органов;

2) Стратегическом плане развития ГФС Украины на 2015-2018 годы, утвержденном приказом ГФС Украины от 12.02.2015 № 80, в частности стратегической целью 17 «Повышение эффективности управления персоналом в ГФС Украины» и 18 «Развитие системы повышения уровня профессиональной компетентности и системы непрерывного обучения»;

3) Плане мероприятий ГФС по выполнению Плана институциональных изменений деятельности ГФС, утвержденном приказом ГФС от 09.07.2015 № 482 (с изменениями и дополнениями, внесенными приказом ГФС от 14.12.2015 № 980), а именно с целью выполнения п. 19 «Расширение привлечения внешних специалистов с использованием психометрического и полиграфического тестирования как части про-

цесса отбора и назначения новых работников руководящего состава органа».

Полученные важнейшие научные и (или) научно-технические результаты:

- разработаны практические рекомендации по реализации профессионального отбора персонала ГФС Украины в контексте реформирования государственной службы;

- разработана анкета по выявлению характерных особенностей деятельности в системе ГФС Украины;

- сформирована система ключевых и специальных профессиональных компетенций должностных лиц аппарата ГФС Украины;

- осуществлено экспресс-исследование по выявлению наиболее значимых профессиональных и этических компетенций должностных лиц аппарата ГФС Украины;

- разработано 47 кейсов, каждый из которых состоит из ситуационных задач и перечня специальных компетенций, которые можно обнаружить по результатам решения задач;

- разработаны модель карьерограммы должностных лиц органов ГФС и «дорожная карта» планирования карьеры должностных лиц органов ГФС Украины службой персонала;

- подготовлено и напечатано по заказу Департамента кадровой политики и работы с персоналом ГФС Украины научно-методические рекомендации «Формирование кадрового потенциала Государственной фискальной службы Украины».

Использование результатов исследования

Практическое значение полученных результатов заключается в том, что система профессиональных компетенций должностных лиц органов ГФС Украины, ситуационные задания для проведения конкурса на замещение вакантной должности в органах ГФС Украины, а также методические рекомендации «Формирование кадрового потенциала Государственной фискальной службы Украины», разработанные в рамках ННТР творческим коллективом, смогут быть использованы Департаментом кадровой политики и работы с персоналом ГФС Украины при формировании кадровой политики ГФС и ее кадрового потенциала.

Кроме того, наиболее весомые научные результаты научно-исследовательской работы «Организационно-правовое обеспечение системы управления персоналом Государственной фискальной службы

Украины», полученные путем анализа и систематизации задач ГФС по функциональным направлениям, изучения системы профессиональных ключевых и специальных компетенций государственных служащих ГФС, взяты за основу и использованы в приказе Государственной фискальной службы Украины 16.08.2016 № 708 «Об определении специальных требований», о чем Департаментом кадровой политики и работы с персоналом ГФС составлен акт внедрения результатов ННТР от 30.08.2016.

Полученные научные результаты могут быть использованы при подготовке, переподготовке, повышении квалификации работников Государственной фискальной службы Украины и её территориальных органов, проведении тематических семинаров и тренингов, при подготовке учебных пособий и учебников, для дальнейших научных исследований, а также в учебном процессе подведомственного ГФС Украины вуза, в частности для разработки учебно-методического обеспечения дисциплины «Менеджмент таможенного дела» (справка УГФСУ от 21.03.2018 № 696/91-91-01-23).

Библиографический перечень монографий, учебников, пособий, научных статей, других публикаций, диссертаций и другой научной продукции

1. Царенко В.І., Царенко О.В. Проблемні питання правового регулювання добору кадрів у Державній фіскальній службі України та шляхи їх вирішення. *Митна безпека.* 2015. № 1. С. 133–140.

2. Молдован Е.С. Європейський підхід до формування професійних компетенцій посадових осіб Державної фіскальної служби України. *Європейські принципи та стандарти підготовки публічних управлінців: орієнтири для України:* матеріали науково-практичної конференції (Київ, 5–6 листопада 2015 р.). Київ: НАДУ, 2015. С. 185–186.

3. Баратюк В.І., Жданова В.П. Ознаки та поняття «кар'єра працівників апарату Державної фіскальної служби України, її територіальних органів». *Митна безпека.* 2015. № 1. С. 104–109.

4. Капітанець С.В., Нагорічна О.С. До питання формування персоналу ДФС України. *Проблеми і перспективи інноваційного розвитку:* матеріали XXXVIII Міжнародної науково-практичної конференції (Чернівці, 15–16 квітня 2016 р.). Київ: Науково-видавничий центр Лабораторія думки», 2016. Т. 1. С. 22–24.

5. Нагорічна О.С., Капітанець С.В. Значення компетенцій у ком-

плексному підході при прийнятті кадрових рішень в ДФС України. *Прогнозування економічного та соціального розвитку національної економіки:* зб. тез міжнародної науково-практичної конференції. Запоріжжя, 2016. С. 35–38.

6. Нагорічна О.С., Капітанець С.В. Інтелектуальна складова професійної компетентності посадових осіб ДФС. *Економіка та суспільство:* електронне фахове видання. 2016. Випуск 5. С. 99-103. URL: http://www.economyandsociety.in.ua/journal/5_ukr/17.pdf.

7. Капітанець С.В. Кадрова політика в органах ДФС за умов євроінтеграції. *Фіскальна політика в умовах макроекономічної стабілізації:* матеріали науково-практичного інтернет-семінару (Ірпінь, 21–31 травня 2016 р.) / НДІФП УДФСУ Ірпінь, 2016. С. 13–16.

8. Капітанець С.В., Федоришина Л.М. Людський капітал як основа розвитку економіки знань. *Economics, management, law: socio-economic aspects of development:* Collection of scientific articles. Edizioni Magi, Roma, Itali, 2016. Vol. 1. P. 289–293.

9. Капітанець С.В. Роль компетенцій у формуванні керівного складу держслужби України в умовах її реформування. *Реформування економічної системи країни в контексті міжнародного співробітництва:* матеріали Всеукраїнської науково-практичної конференції (Одеса, 22 липня 2016 р.) / Центр економічних досліджень та розвитку. Одеса, 2016. С. 13–16.

10. Молдован Е.С., Хома В.О. Особливості мотивації державних службовців Державної фіскальної служби України. *Фіскальна політика в умовах макроекономічної стабілізації:* матеріали науково-практичного інтернет-семінару до Дня науки (Ірпінь, 21–31 травня 2016 р.). Ірпінь: НДІФП, 2016. URL: http://ndifp.asta.edu.ua/thesis/201/.

11. Молдован Е.С. Система професійних компетенцій посадових осіб Державної фіскальної служби України. *Вісник Національної академії державного управління при Президентові України.* 2016. № 2. С. 146–151.

12. Молдован Е.С. Теоретичні засади професійного відбору персоналу в системі Державної фіскальної служби України. *Трансформація фіскальної політики України в умовах євроінтеграції:* матеріали VII науково-практичної інтернет-конференції (Ірпінь, 1–15 грудня 2016 р.). Ірпінь: НДІФП, 2016. URL: http://ndifp.asta.edu.ua/page/2/168/.

13. Молдован Е.С., Хома В.О. Особливості застосування мотиваційних факторів при відборі канд.ів на службу до органів

Державної фіскальної служби України в умовах інституційної реформи. *Актуальні проблеми держави і права.* 2016. № 77. С. 80–88.

14. Нагорічна О. Формування кадрового потенціалу фіскальної служби на основі компетентнісного підходу. *Зб. наук. праць Національної академії Державної прикордонної служби України. Серія: педагогічні науки.* Хмельницький: Вид-во НАДПСУ, 2016. № 3 (5). С. 153–162.

15. Нагорічна О.С. Вплив кадрового потенціалу митниць на ефективність здійснення митних процедур. *Дослідження теоретичних аспектів та розробка системи оцінювання ефективності митних процедур:* збірник тез ІІ науково-практичної інтернет-конференції (Хмельницький, 22 травня 2015 р.). Хмельницький: Державний науково-дослідний інститут митної справи, 2015. URL: http://ndi-fp.nusta.edu.ua/report/publication/20170629100129.pdf.

16. Нагорічна О.С. Перспективи підвищення рівня професійної компетентності державних службовців. *Європейські принципи і стандарти підготовки публічних управлінців: орієнтири для України:* матеріали щоріч. наук.-практ. конф. за міжнар. участю (Київ, 5–6 листопада 2015 р.) / за заг. ред. Ю.В. Ковбасюка, М.М. Білинської, В.М. Сороко, Л.А. Гаєвської. Київ: НАДУ, 2015. С. 189–190.

17. Нагорічна О.С., Капітанець С.В. Соціально-психологічна складова професійного відбору персоналу системи органів ДФС (науково-методичні рекомендації). Хмельницький: Науково-дослідний центр митної справи Державного науково-дослідного інституту фіскальної політики Національного університету Державної фіскальної служби України, 2016. 48 с.

18. Формування кадрового потенціалу Державної фіскальної служби України (науково-методичні рекомендації) / за заг. ред. О.С. Нагорічної. Хмельницький: Науково-дослідний центр митної справи Державного науково-дослідного інституту фіскальної політики Національного університету Державної фіскальної служби України, 2016. 164 с.

АННОТИРОВАННЫЕ ОТЧЁТЫ НАУЧНЫХ ИССЛЕДОВАНИЙ (2017)

1. НИТР «Формирование механизма анализа рисков для применения при таможенном контроле пассажирских перемещений через авиационные пункты пропуска»

Номер государственной регистрации темы: 0117U004365
Номер учетной карточки заключительного отчета: 0218U001212
Сроки выполнения: начало – 01.01.2017, окончание – 31.12.2017.

Составляющие НИТР:

раздел 1 «Доминанты предварительного информирования в системе таможенного контроля» (01.01.2017-31.03.2017);

раздел 2 «Концептуальные основы анализа рисков при пассажирских перемещениях через авиационные пункты пропуска в системе обеспечения внешнеэкономической безопасности: отечественный и мировой опыт» (01.04.2017-30.06.2017);

раздел 3 «Формирование механизма анализа рисков для применения при таможенном контроле пассажирских перемещений через авиационные пункты пропуска» (01.07.2017-31.12.2017).

Руководитель НИТР: Фрадынский А.А., канд. экон. наук, доц., ст. науч. сотр.

Исполнители НИТР:

от Научно-исследовательского центра таможенного дела НИИ фискальной политики Университета государственной фискальной службы Украины: Медвидь Ю.А., науч. сотр. отдела исследования проблем организации таможенного контроля; Нелипович Е.В., науч. сотр. отдела исследования проблем организации таможенного контроля; Корнийчук О.А., мл. науч. сотр. отдела исследования проблем организации таможенного контроля; Руда Т.В., ведущ. науч. сотр. отдела исследования проблем администрирования таможенных платежей, канд. экон. наук, ст. наук. сотр.; Несторишен И.В., ведущ. науч. сотр. отдела исследования проблем организации таможенного контроля, канд. экон. наук, доц.; Туржанский В.А., ст. науч. сотр. отдела исследования проблем организации таможенного контроля, канд. экон. наук, доц.;

от ГФС Украины: Бережнюк И.И., начальник отдела таможенного оформления-3 таможенного поста «Западный» Киевской городской таможни ГФС; Брендак А.И., специалист по таможенному делу.

Описание процесса научного исследования

ННТР по указанной теме выполнялась в соответствии с приказом ГФС от 01.03.2017 № 153 «Об утверждении Тематического плана научных (научно-технических) работ Государственной фискальной службы Украины на 2017 год» с изменениями.

Тема научного исследования направлена на решение первоочередных задач ГФС, определенных в:

1) Положении о Государственной фискальной службе Украины, утвержденном постановлением Кабинета Министров Украины от 21.05.2014 № 236, а именно:

- в подпункте 29 пункта 4 в части анализа и осуществления управления рисками с целью определения форм и объемов таможенного и налогового контроля;

2) Стратегическом плане развития ГФС Украины на 2015-2018 годы, утвержденном приказом ГФС Украины от 12.02.1015 № 80:

стратегическая цель 7 «Повышение эффективности процедур таможенного контроля», в частности, введение автоматизированного оперативного обмена информацией с таможенными службами иностранных государств; развитие системы управления рисками в сфере таможенного контроля.

Во время выполнения ННТР использованы следующие методы исследования: метод синтеза и анализа, обобщения, абстрагирования, диалектического познания (для формирования теоретической основы исследования); метод сравнения и комплексного подхода (для исследования концептуальных основ анализа рисков в контексте мирового и отечественного опыта); статистико-аналитический метод (для оценки современного состояния пассажирских перевозок в Украине).

Полученные важнейшие научные и (или) научно-технические результаты:

- исследованы концептуальные аспекты сущности и роли предварительного информирования в системе таможенного контроля;

- изучены вопросы организации сбора и передачи информации о пассажирах на авиационном транспорте в контексте обеспечения безопасности перевозок и организации противодействия международному терроризму;

- проанализированы системы предварительного информирования, выяснено проблемные вопросы, которые мешают их глобальному внедрению, и намечены возможности для более активного использования мировым сообществом;

- исследованы мировые и международные подходы и рекомендации по анализу рисков при перемещении пассажиров авиационным транспортом;

- проведено объективизацию основных рисков и угроз процесса организации международных пассажирских перевозок на авиатранспорте в контексте противодействия нелегальной миграции, международному терроризму и международной преступности;

- определены организационно-распорядительные и информационно-технические требования к механизму анализа рисков для применения при таможенном контроле пассажирских перемещений через авиационные пункты пропуска.

Научная новизна заключается в определении особенностей организации процесса осуществления таможенных формальностей на авиатранспорте; оценке процесса обмена предварительной информацией; характеристике безопасности аспектов и основных угроз процесса организации международных пассажирских перевозок на авиатранспорте; определении организационных и информационно-технических требований к механизму анализа рисков для применения при таможенном контроле пассажирских перемещений через авиационные пункты пропуска.

Внедрение практических предложений, полученных в результате выполнения ННТР, позволит повысить эффективность процедур таможенного контроля и таможенного оформления пассажиров, которые перемещаются через таможенную границу Украины в авиационных пунктах пропуска.

Использование результатов исследования

Результаты ННТР использованы в деятельности Департамента таргетинга и управления таможенными рисками Государственной фискальной службы Украины в соответствии с его функциями, а именно в части подготовки предложений по внесению изменений в законодательные и нормативно-правовые акты, которые регулируют порядок осуществления контроля пассажиров в авиационных пунктах пропуска, направленных на внедрение системы предварительного инфор-

мирования о авиапассажирах и использование такой информации для целей контролирующих органов (письмо Департамента таргетинга и управления таможенными рисками № 20645/6/99-99-24-02-02-15 от 18.09.2017 года).

Полученные научные результаты могут быть использованы Департаментом специализированной подготовки и кинологического обеспечения, в части осуществления специализированной подготовки должностных лиц и других работников территориальных органов ГФС, и Университетом ГФС Украины (УГФСУ) при разработке учебно-методического обеспечения специальных дисциплин Учебно-научного института экономики, налогообложения и таможенного дела, а также проведении тематических научно-коммуникативных мероприятий, подготовке учебных пособий и учебников, научых проектов и т. п.

Справка об использовании полученных результатов кафедрой таможенного дела Учебно-научного института экономики, налогообложения и таможенного дела при разработке учебно-методического обеспечения дисциплины «Теоретические основы составления таможенных профилей риска» предоставлена УГФСУ (справка УГФСУ от 26.03.2018 № 735/91-91-01-23).

Библиографический перечень монографий, учебников, пособий, научных статей, других публикаций, диссертаций и другой научной продукции

1. Фрадинський О.А. Домінанти системи попередньої інформації про пасажирів на авіаційному транспорті. *Інфраструктура ринку.* 2017. № 4. С. 24-27.

2. Корнійчук О.О. Нормативно-правова база для здійснення митного контролю пасажирських перевезень у пунктах пропуску для повітряного сполучення. *Наукові праці Кіровоградського національного технічного університету. Економічні науки.* Кіровоград: КНТУ, 2017. Вип. 31. С. 118-125.

3. Бережнюк І.Г., Фрадинський О.А. Системи реєстрації пасажирів (PNR) як джерело інформації на авіаційному транспорті. *Митна безпека.* 2017. № 1. С. 6-12.

4. Фрадинський О.А. Характеристика ризиків та загроз процесу організації міжнародних пасажирських перевезень на авіатранспорті. *Митна безпека.* 2017. № 2.

5. Несторишен І.В., Булана В.В., Брендак А.І. Розвиток інструментів таргетингу в контексті спрощення процедур міжнародної торгівлі та забезпечення національної безпеки. *Митна безпека.* 2017. № 1. С. 13-25.

6. Медвідь Ю.О. Митні аспекти застосування попередньої інформації при переміщенні товарів, транспортних засобів через митний кордон. *Митна безпека.* 2017. № 1. С. 73-78.

7. Неліпович О.В. Митні формальності на авіаційному транспорті в Україні. *Modern Economics.* 2017. № 4. С. 107-113.

8. Фрадинський О.А. Норми Чиказької конвенції 1944 року, що врегульовують питання обміну попередньою інформацією про пасажирів. *Інструменти регулювання національної економіки в умовах сучасних глобальних викликів:* матеріали Міжнародної науково-практичної конференції (м. Хмельницький, 23-25 березня 2017 р.). Хмельницький: ХНУ, 2017. С. 36-38.

9. Фрадинський О.А. Попередній митно-прикордонний контроль за пасажирами міжнародних авіарейсів: досвід Нової Зеландії. *Актуальні проблеми забезпечення національної безпеки та спрощення процедур міжнародної торгівлі:* збірник наукових праць науково-практичної інтернет-конференції (м. Ірпінь-Хмельницький, 11-24 вересня 2017 р.). Ірпінь, 2017. С. 21-24.

10. Фрадинський О.А., Машко А.І. Міжнародний тероризм та безпека на авіаційному транспорті. *Актуальні проблеми забезпечення національної безпеки та спрощення процедур міжнародної торгівлі:* збірник наукових праць науково-практичної інтернет-конференції (м. Ірпінь-Хмельницький, 11-24 вересня 2017 р.). Ірпінь, 2017. С. 14-17.

11. Фрадинський О.А. Система попередньої інформації про пасажирів (API) та система реєстрації пасажирів (PNR) як джерела інформації для здійснення митного контролю. *Актуальні проблеми соціально-економічних систем в умовах трансформації економіки:* збірник наукових статей за матеріалами ІІІ Всеукраїнської науково-практичної конференції (м. Дніпро, 13–14 квітня 2017 року). Дніпро: НМетАУ, 2017. Ч. 2. С. 636-640.

12. Медвідь Ю.О. Сутність та роль попереднього інформування в системі митного контролю. *Управління економічними процесами: сучасні реалії і виклики:* зб. тез Міжнародної науково–практичної конференції (м. Мукачево, 22-23 березня 2017 року). С. 51-52.

13. Медвідь Ю.О. Світова практика організації митного контролю міжнародних пасажирських авіаперевезень. *Актуальні проблеми забезпечення національної безпеки та спрощення процедур міжнародної торгівлі:* збірник наукових праць науково-практичної інтернет-конференції (м. Ірпінь-Хмельницький, 11-24 вересня 2017 р.). Ірпінь, 2017. С. 37-39.

14. Бережнюк І.І. Характерні тенденції розвитку міжнародних авіаційних пасажирських перевезень в Україні. *Актуальні проблеми забезпечення національної безпеки та спрощення процедур міжнародної торгівлі:* збірник наукових праць науково-практичної інтернет-конференції (м. Ірпінь-Хмельницький, 11-24 вересня 2017 р.). Ірпінь, 2017. С.40-43.

15. Брендак А.І. До питання вдосконалення механізму аналізу ризиків для застосування при митному контролі пасажирських переміщень через авіаційні пункти пропуску. *Актуальні проблеми забезпечення національної безпеки та спрощення процедур міжнародної торгівлі:* збірник наукових праць науково-практичної інтернет-конференції (м. Ірпінь-Хмельницький, 11-24 вересня 2017 р.). Ірпінь, 2017. С. 62-65.

16. Неліпович О.В., Корнійчук О.О. Організація здійснення митних формальностей на авіаційному транспорті в Україні. *Теоретична та практична концептуалізація розвитку фінансово-кредитних механізмів в умовах нової соціально-економічної реальності:* зб. тез II Міжнародної науково-практичної інтернет-конференції (м. Ірпінь, 27-31 березня 2017 р.). Ірпінь: УДФСУ, 2017. С. 60-64.

17. Корнійчук О.О. Нормативно-правове забезпечення попереднього інформування. *Актуальні аспекти адміністрування митної вартості товарів та інформування громадян про митні правила й митні формальності:* збірник тез науково-практичної інтернет-конференції (м. Ірпінь-Хмельницький,12-19 травня 2017 року). Ірпінь: УДФСУ, 2017. С. 46-49.

2. НИТР «Усовершенствование системы мероприятий по предотвращению и противодействию таможенным правонарушениям»

Номер государственной регистрации темы: 0117U004366
Номер учетной карточки заключительного отчета: 0218U001213
Сроки выполнения: начало – 01.01.2017, окончание – 31.12.2017.

Составляющие НИТР:

раздел 1 «Международные и отечественные механизмы предотвращения и противодействия перемещения через таможенную границу товаров и транспортных средств комерционного назначения с нарушением требований таможенного законодательства» (01.01.2017–30.06.2017);

раздел 2 «Автоматизация отдельных процедур противодействия нарушениям таможенных правил как направление усовершенствования системы мероприятий по предотвращению и противодействию незаконному перемещению товаров и транспортных средств через таможенную границу Украины» (01.07.2017–31.12.2017).

Руководитель НИТР: Хома В.А., ведущ. науч. сотр. отдела исследования проблем организации борьбы с таможенными правонарушениями Научно-исследовательского центра таможенного дела Научно-исследовательского института фискальной политики Университета государственной фискальной службы Украины, канд. юрид. наук, доц.

Исполнители НИТР:

от Научно-исследовательского института фискальной политики Университета государственной фискальной службы Украины: Капитанец С.В., ст. науч. сотр. отдела проблем организации борьбы с таможенными правонарушениями, канд. пед. наук, доц.; Кошонько Е.В., ст. науч. сотр. отдела исследования проблем организации таможенного контроля, канд. экон. наук, доц.; Решетников Ю.М., науч. сотр. отдела исследования проблем администрирования таможенных платежей; Дворничена И.М., мл. науч. сотр. отдела исследования проблем организации борьбы с таможенными правонарушениями; Шило О.И., мл. науч. сотр. отдела исследования проблем организации борьбы с таможенными правонарушениями;

от Государственной фискальной службы Украины (по согласию): Галочка Г.В., специалист по таможенному делу; Жиленко В.В., специалист по таможенному делу; Приходченко Д.Е., специалист по таможенному делу.

Описание процесса научного исследования

НИТР выполнялась Научно-исследовательским институтом фискальной политики Университета государственной фискальной службы Украины в соответствии с Тематическим планом научно-исследовательских работ Государственной фискальной службы Украины на 2017 год, утвержденного приказом Государственной фискальной службы Украины от 01.03.2017 № 153 «Об утверждении плана научных (научно-технических) работ Государственной фискальной службы Украины на 2017 год».

Тема научного исследования направлена на решение первоочередных заданий ГФС, определенных в:

1) Положении о Государственной фискальной службе Украины, утвержденном Постановлением Кабинета Министров от 21.05.2014 г. № 236:

п. 1 ст. 3 «…реализация государственной налоговой политики в сфере государственного таможенного дела, государственной политики в сфере борьбы с правонарушениями в процессе использования налогового, таможенного законодательства…»;

п. 24 ст. 4 «…осуществляет в случаях, предвиденных законом, производство в делах о нарушении таможенных правил и в делах об административных правонарушениях»;

п. 43 ст. 4 «…предотвращает и противодействует контрабанде и нарушениям таможенных правил на таможенной территории Украины»;

п. 44 ст. 4 «…выявляет причины и условия, способствующие совершению контрабанды и других правонарушений в сфере государственного таможенного дела, принимает меры по их устранению»;

п. 45 ст. 4 «…собирает, анализирует, обобщает информацию о нарушениях законодательства в сфере таможенного дела, по результатам принимает меры, направленные на предотвращение таких нарушений»;

п. 57 ст. 4 «…выявляет криминальные и другие правонарушения в сфере налогообложения, таможенной и бюджетной сферах, а также устанавливает местонахождения налогоплательщиков, опрашивает их основателей, должностных лиц»;

2) Стратегическом плане развития ГФС в 2015-2018 годах, утвержденном приказом ГФС Украины от 12.02.2015 № 80:

стратегическая цель 8 «Реформирование системы привлечения к ответственности за нарушение таможенных правил»;

стратегическая цель 14 «Борьба с преступностью в таможенной сфере».

Методы исследования, использованные при написании ННТР: диалектический, системного анализа, структурно-функциональный, логико-юридический, сравнительно-правовой, историко-правовой, социологический, статистический, моделирования, правового прогнозирования.

Полученные важнейшие научные и (или) научно-технические результаты:

- исследованы международные и зарубежные механизмы предотвращения и противодействия таможенным правонарушениям;

- выяснено состояние отечественной системы предотвращения и противодействия незаконному перемещению товаров и транспортных средств через таможенную границу Украины;

- определены направления и разработаны предложения, касающиеся усовершенствования системы предотвращения и противодействия незаконному перемещению товаров и транспортных средств через таможенную границу Украины;

- проанализированы существующие программно-информационные комплексы в сфере противодействия таможенным правонарушениям, а также разработаны предложения по их усовершенствованию;

- теоретически обоснованы направления автоматизации отдельных процедур противодействия таможенным правонарушениям.

Использование результатов исследования

Практическая реализация результатов ННТР касательно усовершенствования системы мер по предотвращению и противодействию таможенным правонарушениям позволит создать и внедрить информативный, удобный, принципиально новый программно-информационный комплекс (на базе АСТО «Инспектор») для сбора, накопления и обработки информации о нарушении таможенных правил. Такой комплекс должен предвидеть увеличение массива накопленных данных о нарушениях законодательства Украины по вопросам таможенного дела, а также создания:

- модуля отбора протоколов о нарушении таможенных правил за заранее заданым исчерпывающим перечнем параметров;

- модуля расширенного поиска протоколов о нарушении таможенных правил;

- модуля для просмотра табличных отчетов КБ-1 (ввод и рассмотрение дел об НТП), КБ-2 (дела в разрезе статей Таможенного кодекса Украины), КБ-10 (отчет оперативный), КБ-20 (пересмотр апелляционными судами постановлений местных судов), КБ-30 (обстоятельства закрытия дел об НТП), КБ-31 (пересмотр таможнями решений суда по делам об НТП);

- модуля для просмотра "фактовых" отчетов по форме КБ-5 (задержание оружия), КБ-6 (задержание наркотиков), КБ-7 (задержание культурных ценностей).

В целом, при условии качественного наполнения предложенного програмно-информационного комплекса информацией об выявленных правонарушениях и рассмотрении дел о НТП, указанные модули способны в полной мере заменить все подразделения и вкладки для просмотра информации, которые в данный момент функционируют в ПИК «Аналитическая и статистическая обработка информации о нарушении субъектами ВЭД действующего законодательства» ЕАИС ГФС (раздел «Борьба с контрабандой»).

При своевременном внесении в базу данных всей нужной информации, указанные модули всегда будут выводить пользователю отчеты, актуальные на момент создания запроса. Также это будет предотвращать возможность последующего искажения итоговой (за конкретный период) отчетности. После введения в действие таких модулей, подача таможнями ГФС большинства отчетов, формы которых утверждены указом ГФС от 27.02.2015 № 129, и их последующая обработка должностными лицами Департамента организации противодействия таможенным правонарушениям и международного взаимодействия, будут нецелесообразны.

Сформулированные на основании проведенного исследования предложения по совершенствованию технических и функциональных возможностей программно-информационных комплексов (на базе АСТО «Инспектор») для сбора, накопления и обработки информации о нарушении таможенных правил обеспечат формирование технического задания по разработке и внедрению информативного, удобного, прин-

ципиально нового программно-информационного комплекса и модернизацию существующих.

Полученные научные результаты могут быть использованы при подготовке, переподготовке, повышении квалификации работников Государственной фискальной службы Украины и ее территориальных органов; проведении тематических семинаров и тренингов; при подготовке учебных пособий и учебников для дальнейших научных разработок.

Справка от 21.03.2018 № 695/91-91-01-23 предоставлена Университетом государственной фискальной службы Украины об использовании результатов научно-исследовательской работы в учебном процессе кафедры таможенного дела УГФСУ

Библиографический перечень монографий, учебников, пособий, научных статей, других публикаций, диссертаций и другой научной продукции

1. Хома В.О., Дворнічена І.М. Окремі аспекти удосконалення системи заходів із запобігання та протидії митним правопорушенням. *Роль права та закону в громадянському суспільстві:* збірник тез Міжнародної науково-практичної конференції (м. Київ, 10-11 лютого 2017 року). Київ, 2017. С. 62.

2. Шило О.І. Реформування митниці, як один із шляхів удосконалення системи заходів із запобігання та протидії митним правопорушенням. *Прогнозування та моделювання соціально-економічних процесів сьогодення:* збірник матеріалів Всеукраїнської науково-практичної конференції (м. Київ, 13-14 січня 2017 року). Київ, 2017. С. 35.

3. Шило О.І. Використання митної статистики у підвищенні ефективності протидії митним правопорушенням. *Перспективи розвитку національної економіки:* збірник матеріалів V Міжнародної науково-практичної конференції (м. Запоріжжя, 17-18 лютого 2017 року). Запоріжжя, 2017. С. 18.

4. Шило О.І. Функції Державної фіскальної служби України при реалізації державної політики у сфері боротьби з митними правопорушеннями. *Ресурсний потенціал регіонів України: стан та напрями розвитку:* матеріали Всеукраїнської науково-практичної конференції (м. Київ, 17-18 березня 2017 року). Київ, 2017. С. 19-23.

5. Хома В.О. Комплексне забезпечення сфери запобігання порушенням митних правил: співзалежність чинників. *Митна безпека.* 2017. № 1. С. 136-143.

6. Хома В.О. Комплексний підхід до забезпечення системи із запобігання та протидії митним правопорушенням. *Інституційні перетворення у фіскальній системі України:* збірник тез круглого столу (м. Хмельницький, 12-13 травня 2017 року). Ірпінь: УДФСУ, 2017. С. 97-101.

7. Хома В.О. Класифікація напрямів удосконалення системи запобігання та протидії незаконному переміщенню товарів і транспортних засобів через митний кордон України. *Сталий розвиток економіки:* міжнар. наук.-виробн. журнал. 2017. № 3(36). С. 23-31.

8. Шило О.І. Вітчизняні заходи щодо запобігання та протидії митним правопорушенням. *Перспективи розвитку галузей економіки з урахуванням сучасних європейських євроінтеграційних процесів:* матеріали Міжнародної науково-практичної конференції (м. Дніпро, 21-22 квітня 2017 року). Дніпро, 2017. С. 51-54.

9. Капітанець С.В. Запобігання та протидія митним правопорушенням: аналіз закордонного досвіду. *Науковий вісник Міжнародного гуманітарного університету. Серія: «Економіка і менеджмент».* 2017. № 26. Ч. І. С. 55-58.

10. Капітанець С.В. Новітні шляхи запобігання митним правопорушенням. *Фінанси, аудит та соціальна економіка: аналіз тенденцій та науково-економічний розвиток:* матеріали Міжнародної науково-практичної конференції (м. Львів, 28-29 липня 2017 року). Львів, 2017. С. 19-22.

11. Хома В.О., Галочка Г.В. Основні аспекти удосконалення нормативно-правового регулювання провадження в справах про порушення митних правил. *Актуальні проблеми забезпечення національної безпеки та спрощення процедур міжнародної торгівлі:* збірник тез науково-практичної інтернет-конференції (м. Ірпінь – м. Хмельницький, 11-24 вересня 2017 року). Хмельницький: НДЦ МС НДІ ФП, 2017. С. 102-108.

12. Капітанець С.В., Жиленко В.В. Програмне забезпечення «Національна митна правоохоронна мережа (nCEN)». *Актуальні проблеми забезпечення національної безпеки та спрощення процедур міжнародної торгівлі:* збірник тез науково-практичної інтернет-конференції (м. Ірпінь – м. Хмельницький, 11-24 вересня 2017 року). Хмельницький: НДЦ МС НДІ ФП, 2017. С. 109-112.

13. Кошонько О.В. Необхідність автоматизації окремих процедур

з протидії митним правопорушенням. *Актуальні проблеми забезпечення національної безпеки та спрощення процедур міжнародної торгівлі:* збірник тез науково-практичної інтернет-конференції (м. Ірпінь – м. Хмельницький, 11-24 вересня 2017 року). Хмельницький: НДЦ МС НДІ ФП, 2017. С. 113-117.

14. Хома В.О., Жиленко В.В. Аналіз існуючих програмно-інформаційних комплексів в сфері протидії митним правопорушенням. *Актуальні проблеми забезпечення національної безпеки та спрощення процедур міжнародної торгівлі:* збірник тез науково-практичної інтернет-конференції (м. Ірпінь – м. Хмельницький, 11-24 вересня 2017 року). Хмельницький: НДЦ МС НДІ ФП, 2017. С. 118-122.

15. Жиленко В.В. Система звітності щодо правоохоронної діяльності митниць ДФС. *Актуальні проблеми забезпечення національної безпеки та спрощення процедур міжнародної торгівлі:* збірник тез науково-практичної інтернет-конференції (м. Ірпінь – м. Хмельницький, 11-24 вересня 2017 року). Хмельницький: НДЦ МС НДІ ФП, 2017. С. 122-126.

16. Галочка Г.В., Шило О.І. Деякі питання правового регулювання адміністративної відповідальності за порушення митних правил. *Актуальні проблеми забезпечення національної безпеки та спрощення процедур міжнародної торгівлі:* збірник тез науково-практичної інтернет-конференції (м. Ірпінь – м. Хмельницький, 11-24 вересня 2017 року). Хмельницький: НДЦ МС НДІ ФП, 2017. С. 126-129.

17. Шило О.І. Основні аспекти удосконалення системи запобігання та протидії незаконному переміщенню товарів і транспортних засобів через митний кордон України. *Фінанси, аудит та соціальна економіка: аналіз тенденцій та науково-економічний розвиток:* матеріали Міжнародної науково-практичної конференції (м. Львів, 27-28 жовтня 2017 року). Львів, 2017. С. 55-59.

18. Шило О.І. Застосування компромісу у справах про порушення митних правил. *Двадцять другі економіко-правові дискусії (юридичне спрямування):* матеріали міжнародної науково-практичної конференції. Львів, 2017. С. 111-113.

19. Хома В.О. Окремі аспекти організаційно-правових форм діяльності митниць Державної фіскальної служби України. *Сталий розвиток економіки:* міжнар. наук.-виробн.журнал. 2017. № 4(37). С. 13-20.

3. НИТР «Развитие института уполномоченного экономического оператора в контексте имплементации рамочных стандартов безопасности и облегчения международной торговли ВТО»

Номер государственной регистрации темы: 0116U003660
Номер учетной карточки заключительного отчета: 0218U001214
Сроки выполнения: начало – 01.01.2016, окончание – 31.12.2017.

Руководитель НИТР: Несторишен И.В., ведущ. науч. сотр. отдела исследования проблем организации таможенного контроля НИЦ таможенного дела НИИ фискальной политики УГФСУ, канд. экон. наук, доц.

Исполнители НИТР:

в 2016 году:

от Научно-исследовательского центра таможенного дела Научно-исследовательского института фискальной политики Университета государственной фискальной службы Украины: Туржанский В.А., ст. науч. сотр. отдела исследования проблем таможенной политики, канд. экон. наук, доц.; Нагорична О.С., заместитель директора Научно-исследовательского института фискальной политики по научной работе - начальник Научно-исследовательского центра таможенного дела Университета государственной фискальной службы Украины, канд. пед. наук, ст. науч. сотр.; Прус Л.Р., заведующий отделом исследования международного опыта и таможенной экспертизы, канд. экон. наук, доц.; Долгий А.А., гл. науч. сотр. отдела совершенствования финансового контроля и ответственности Научно-исследовательского центра проблем налогообложения и финансового права Научно-исследовательского института фискальной политики Университета государственной фискальной службы Украины, д-р юрид. наук, проф.; Руда Т.В., ведущ. науч. сотр. отдела исследования международного опыта и таможенной экспертизы, канд. экон. наук, ст. науч. сотр.; Медвидь Ю.А., науч. сотр. отдела исследования проблем таможенной политики; Нелипович Е.В., науч. сотр. отдела исследования проблем таможенной политики; Коновалов Ю.А., науч. сотр. отдела исследования международного опыта и таможенной экспертизы;

по договору гражданско-правового характера: Бережнюк И.И., Камыш А.Ю., Теплый А.И.;

в 2017 году:

от НИЦ таможенного дела НИИ фискальной политики Университета ГФС Украины: Туржанский В.А., ст. науч. сотр. отдела исследования проблем организации таможенного контроля, канд. экон. наук, доц.; Бабенко Б.И., науч. сотр. отдела исследования проблем организации борьбы с таможенными правонарушениями, канд. техн. наук, доц.; Миронов А.В., мл. науч. сотр. отдела исследования проблем организации таможенного контроля; Несторишен И.В., ведущ. науч. сотр. отдела исследования проблем организации таможенного контроля, канд. экон. наук, доц.; Романюк У.В., ведущий специалист отдела исследования проблем администрирования таможенных платежей;

по соглашению: Пашко П.В., Фрадынский А.А., Медвидь Ю.А., Молдован Э.С., Бережнюк И.И., Камыш А.Ю., Теплый А.И.

Описание процесса научного исследования

НИТР выполнялась Научно-исследовательским институтом фискальной политики Университета государственной фискальной службы Украины в соответствии с Тематическим планом научно-исследовательских работ Государственной фискальной службы Украины на 2016 год, утвержденным приказом Государственной фискальной службы Украины 26.02.2016 № 188 «Об утверждении Тематического плана научно-исследовательских работ государственной фискальной службы Украины на 2016 год», с изменениями; Научно-исследовательским институтом фискальной политики Университета государственной фискальной службы Украины в соответствии с приказом Государственной фискальной службы Украины от 01.03.2017 № 153 (с изменениями) «Об утверждении Тематического плана научно-исследовательских работ Государственной фискальной службы Украины на 2017 год» с изменениями, в течение 2017 года, в соответствии с Техническим заданием на выполнение НИТР от 25.03.2016 и дополнениями к нему от 26.07.2016 и от 14.03.2017.

Внедрение института уполномоченного экономического оператора (далее - УЭО) направлено на устранение дисбаланса по обеспечению уровня национальной безопасности государства и максимального содействия субъектам внешнеэкономической деятельности в международной торговле. Таможенные администрации, осуществляя постоянный контроль за международными грузовыми перевозками, несут часть ответственности за обеспечение безопасности международной

цепи поставок товаров. Повышение уровня опасности предопределяет необходимость реализации в сфере регулирования программ государственно-частного партнерства с целью обеспечения максимально возможного уровня безопасности всей цепи поставок товаров. В 2005 году были приняты Рамочные стандарты ВТО, которыми предусмотрено применение принципа дифференциации по осуществлению таможенных формальностей участников ВЭД путем создания института УЭО.

Актуальность НИТР определяется необходимостью дальнейшего развития института УЭО, что требует углубленного изучения и анализа международных рекомендаций и правовой базы по вопросам функционирования этого института. Актуальным является вопрос формирования оптимальной модели соотношения требований предоставления статуса УЭО с объемом фактических таможенных преимуществ, а также разработки критериев (требований, условий) предоставление статуса УЭО в зависимости от вида деятельности экономического оператора (импортер, экспортер, перевозчик, таможенный брокер), взаимного признания статуса таможенными администрациями разных стран. Таким образом, приоритетной задачей в современных условиях является выработка предложений по совершенствованию и развитию института УЭО в Украине с учетом международной практики таможенного администрирования.

Предметом исследования является система взаимоотношений между УЭО и таможнями в контексте обеспечения безопасности и упрощения таможенных процедур в сфере внешнеэкономической деятельности в соответствии с международными конвенциями, договорами и другими международными нормативно-правовыми актами по государственному таможенному делу.

Определены перспективы внедрения действенного механизма уполномоченного экономического оператора в Украине в соответствии с действующим таможенным законодательством Европейского Союза. С целью гармонизации отечественного таможенного законодательства с международными тенденциями разработан проект Закона Украины «О внесении изменений в Таможенный кодекс Украины относительно уполномоченного экономического оператора и упрощений таможенных формальностей» (регистрационный № 4777 от 03.06.2016).

Исполнителями НИТР разработаны предложения относительно формы и перечень сведений короткой ввозной декларации (Entry

Summary Declaration) для УЭО; детализированы объяснения по заполнению основных граф короткой ввозной декларации (Entry Summary Declaration) для грузов, перемещаемых УЭО с указанием соответствующих граф таможенной декларации в соответствии с нормами законодательства ЕС.

Полученные важнейшие научные и (или) научно-технические результаты:

- обобщены организационно-экономические предпосылки возникновения института УЭО; систематизирован европейский опыт функционирования института УЭО, а также международный опыт и особенности взаимного признания статуса УЭО;

- обобщены положения COMPACT-модели для УЭО (Compliance Partnership Customs and Trade), которая определена техническим регламентом TAXUD/2006/1452 от 13.06.2006 и используется в странах ЕС в качестве вспомогательного инструмента определения соответствия экономических операторов стандартам безопасности, а также во время проведения таможенными органами предварительного аудита с целью принятия решения о предоставлении статуса УЭО и предоставления ряда упрощений;

- разработаны предложения относительно формы и перечня сведений короткой ввозной декларации (Entry Summary Declaration) для УЭО в условиях внедрения системы предварительного информирования; детализировано объяснения по заполнению основных граф короткой ввозной декларации для грузов, перемещаемых УЭО, с указанием соответствующих граф таможенной декларации в соответствии с нормами законодательства ЕС;

- разработаны предложения в действующий ТКУ о введении действенного механизма УЭО в Украине в соответствии с таможенным законодательством ЕС, а именно о необходимости введения уполномоченного грузополучателя и уполномоченного грузоотправителя, уточнение критериев для предоставления статуса УЭО, процесса мониторинга соответствия предприятия критериям для предоставления статуса УЭО и повторной оценки соответствия предприятия критериям для предоставления статуса УЭО.

Использование результатов исследования

Внедрение полученных результатов ННТР Департаментом организации таможенного контроля ГФС способствует имплементации

международных стандартов в осуществление государственного таможенного дела в Украине в части формирования оптимальной модели соотношения требований предоставления статуса УЭО с объемом фактических таможенных преимуществ, а также разработки критериев (требований, условий) предоставления статуса УЭО в зависимости от вида деятельности экономического оператора (импортер, экспортер, перевозчик, таможенный брокер), взаимного признания статуса таможенными администрациями различных стран.

Полученные научные результаты имеют теоретико-прикладное значение для развития государственного таможенного дела в Украине и в дальнейшем будут способствовать совершенствованию законодательства и практики его применения в указанной сфере. Кроме того, получен Акт внедрения (использования) результатов НИТР (письмо ГФС Украины № 3105/6/99-99-18-02-02-15 от 15.02.2017).

Научная новизна работы заключается в разработке комплексной системы мероприятий по внедрению и функционированию института УЭО в Украине в соответствии с европейской практикой и рамочными стандартами ВТО. Наиболее весомые результаты, имеющие научную новизну:

- систематизированы предпосылки возникновения института УЭО с позиции сбалансирования безопасности и упрощения международной торговли;

- обобщен европейский опыт функционирования института УЭО с целью его дальнейшего использования в Украине;

- определены подходы к гармонизации и унификации правовых основ функционирования института УЭО;

- объективизированы процессы взаимодействия таможни и УЭО по составляющим международной цепи поставок;

- обобщены стандарты ISO по системе менеджмента в международной цепи поставок; разработаны предложения по совершенствованию процесса информационного взаимодействия УЭО и таможен ГФС в условиях введения предварительного информирования;

- определена система знаний, опыта и навыков лиц, ответственных за предоставление статуса УЭО.

Библиографический перечень монографий, учебников, пособий, научных статей, других публикаций, диссертаций и другой научной продукции

1. Концептуалізація інституту уповноважених економічних операторів: проблеми забезпечення балансу безпеки та спрощення міжнародної торгівлі: монографія / за заг. ред. І.В. Несторишена та В.А. Туржанського. Ірпінь-Хмельницький, ФОП Стрихар А.М., 2017. 214 с.

2. Nestoryshen I., Turzhanskyi V. Conceptualization institute of Authorized Economic Operators: international experience and prospects of its implementation in the customs legislation of Ukraine. *Customs Scientific Journal CUSTOMS*. 2016. Number 1. Volume 6. P. 41–57.

3. Несторишен І., Колесник В., Долгий О. Оцінка механізмів управління безпечним міжнародним ланцюгом постачання у сфері забезпечення національної безпеки держави. *EUROPEAN JOURNAL OF ECONOMICS AND MANAGEMENT* 2016. Issue 5. Volume 2. P. 23-30.

4. Nestoryshen I., Berezhnuk I. International vectors of institutional reforms of customs authorities. *Transformations in Contemporary Society: Economic Aspects:* monograph. Opole: The Academy of Management and Administration in Opole, 2017. P. 24-31.

5. Бабенко Б. І. Щодо аспектів формування професійних компетентностей валідаторів третіх осіб. *Збірник наукових праць Національної академії Державної прикордонної служби України. Серія: «Військові та технічні науки»*. Хмельницький: Видавництво НАДПСУ, 2017. № 3. С. 200-224.

6. Бережнюк І.І. Місце митної системи в забезпеченні національної безпеки України. *Проблеми та перспективи забезпечення стабільного соціально-економічного розвитку. Серія "Економіка"*: збірник наукових праць Донецького державного університету управління. Маріуполь: ДонДУУ, 2017. Вип. 301. Т. XVIII. С. 114-119.

7. Коновалов Ю.О. Європейський досвід щодо митних спрощень економічним операторам при транзитних переміщеннях товарів. *Наукові праці Кіровоградського національного технічного університету. Економічні науки.* Кіровоград: КНТУ, 2016. Вип. 30. С. 106-114.

8. Медвідь Ю.О. Практика надання спрощень при здійсненні митного контролю до запровадження інституту уповноваженого економічного оператора в Україні. *Наукові праці Кіровоградського*

національного технічного університету. Економічні науки. Кіровоград: КНТУ, 2016. Вип. 29. С. 87-94.

9. Несторишен И.В., Туржанский В.А. Концептуализация института уполномоченных экономических операторов: международный опыт и перспективы его внедрения в таможенное законодательство Украины. *Таможенный научный журнал ТАМОЖНЯ.* 2016. № 1. С. 147-165.

10. Несторишен І.В., Бережнюк І.Г. Митне оформлення толінгових операцій в контексті активізації євроінтеграційних процесів. *Глобальні та національні проблеми економіки:* електронне наукове фахове видання. 2017. Випуск 16. С. 199-202.

11. Несторишен І.В., Бережнюк І.Г., Нагорічна О.С. Європейська практика застосування митної процедури переробки на митній території з використанням давальницької сировини. *Вісник Хмельницького національного університету. Економічні науки.* 2017. № 2. Т. 2. С. 143-146.

12. Несторишен І.В., Бережнюк І.І. Проблеми забезпечення балансу між митним контролем та спрощенням процедур міжнародної торгівлі. *Наукові праці Кіровоградського національного технічного університету. Економічні науки.* 2016. № 29. С. 46-53.

13. Прус Л.Р. Методичні засади формування системи взаємного визнання уповноважених економічних операторів. *Глобальні та національні проблеми економіки:* електронне наукове фахове видання. 2016. Випуск 11. С. 62-67.

14. Руда Т.В., Попель С.А. Сутність та вимоги до подання короткої ввізної декларації в країнах ЄС. *Наукові праці Кіровоградського національного технічного університету. Економічні науки.* Кіровоград: КНТУ, 2016. Вип. 29. С. 61-68.

15. Туржанський В.А., Несторишен І.В. Застосування інструментів COMPACT-моделі для УЕО в контексті надання спрощень економічним операторам. *Наукові праці Кіровоградського національного технічного університету. Економічні науки.* Кіровоград: КНТУ, 2017. Вип. 31. С. 103-112.

16. Туржанський В.А., Хома Д.М. Новації щодо вдосконалення нормативно-правового регулювання інституту УЕО в Україні. *Сталий розвиток економіки:* міжнар. наук.-виробн. журнал. 2017. № 2 [36]. С. 64-71.

17. Туржанський В.А., Хома Д.М. Особливості функціонування інституту уповноваженого економічного оператора в ЄС. *Наукові праці*

Кіровоградського національного технічного університету. Економічні науки. Кіровоград: КНТУ, 2016. Вип. 29. С. 68-78.

18. Несторишен І.В., Туржанський В.А., Бережнюк І.І. Підходи до рейтингового оцінювання спрощення процедур міжнародної торгівлі в Україні. *Modern Economics:* електронне наукове видання з економічних наук. 2017. № 3. С. 88-97. URL: http://modecon.mnau.edu.ua/methods-rating-evaluation-facilitation-of-international-trade-inukrain/.

19. Бережнюк І.Г., Несторишен І.В., Колесник В.Т., Долгий О.А. Суб'єкти і нормативні та організаційні аспекти формування безпечного міжнародного ланцюга постачання. *Розвиток інституту уповноваженого економічного оператора в контексті імплементації Рамкових стандартів безпеки та полегшення міжнародної торгівлі ВМО:* збірник наукових праць науково-практичної Інтернет-конференції (м. Хмельницький – м. Ірпінь, 15 вересня 2016 року). Хмельницький: НДЦ митної справи НДІ фіскальної політики УДФСУ, 2016. С. 5-7.

20. Бережнюк І. І. Митне регулювання зовнішньоекономічної діяльності в системі забезпечення національної економічної безпеки. *Економіка, фінанси, бухгалтерський облік: сучасний стан і перспективи розвитку:* збірник тез доповідей Міжнародної науково-практичної конференції (Полтава, 1 лютого 2017 р.). Полтава: ЦФЕНД, 2017. С. 12-15.

21. Бережнюк І.І. Митні органи як суб'єкт забезпечення національної економічної безпеки України. *Сучасні тенденції розвитку світової економіки:* збірник матеріалів IX міжнародної науково-практичної конференції (м. Харків, 26 травня 2017 року). Харків: Харківський національний автомобільно-дорожній університет, 2017. С. 17-18.

22. Коновалов Ю.О. Питання забезпечення безпеки міжнародних ланцюгів поставок. *Розвиток інституту уповноваженого економічного оператора в контексті імплементації Рамкових стандартів безпеки та полегшення міжнародної торгівлі ВМО:* збірник наукових праць науково-практичної Інтернет-конференції (м. Хмельницький – м. Ірпінь, 15 вересня 2016 року). Хмельницький: НДЦ митної справи НДІ фіскальної політики УДФСУ, 2016. С. 47-49.

23. Медвідь Ю.О. Аспекти визначення критеріїв та умов при наданні митних спрощень підприємствам ЗЕД в Україні. *Розвиток інституту уповноваженого економічного оператора в контексті імплементації*

Рамкових стандартів безпеки та полегшення міжнародної торгівлі ВМО: збірник наукових праць науково-практичної Інтернет-конференції (м. Хмельницький – м. Ірпінь, 15 вересня 2016 року). Хмельницький: НДЦ митної справи НДІ фіскальної політики УДФСУ, 2016. С. 49-51.

24. Медвідь Ю.О. Ввізна коротка декларація та особливості її подання суб'єктом господарювання за наявності сертифіката уповноваженого економічного оператора в ЄС. *Розробка механізму аналізу ризиків в контексті впровадження системи попереднього інформування про переміщення товарів та транспортних засобів через митний кордон:* збірник тез II науково-практичної Інтернет-конференції (м. Хмельницький, 19 травня 2016 року). Хмельницький: Науково-дослідний центр митної справи, 2016. С. 43-45.

25. Медвідь Ю.О. Уповноважений економічний оператор: умови отримання митних спрощень. *Інституційні перетворення у фіскальній системі України:* збірник тез круглого столу (м. Хмельницький 12-13 травня 2017 року). Ірпінь: УДФСУ, 2017. С. 43-44.

26. Мельник В.М., Нагорічна О.С. Спрощення міжнародної торгівлі шляхом запровадження інституту уповноваженого вантажоодержувача та вантажовідправника. *Актуальні проблеми забезпечення національної безпеки та спрощення процедур міжнародної торгівлі:* збірник тез доповідей науково-практичної інтернет-конференції (Ірпінь-Хмельницький, 11-24 вересня 2017 року). Хмельницький: Науково-дослідний центр митної справи НДІ фіскальної політики УДФСУ, 2017. С. 48-51.

27. Миронов О.В. Історичні аспекти виникнення інституту уповноваженого економічного оператора. *Актуальні проблеми забезпечення національної безпеки та спрощення процедур міжнародної торгівлі:* збірник тез доповідей науково-практичної інтернет-конференції (Ірпінь-Хмельницький, 11-24 вересня 2017 року). Хмельницький: Науково-дослідний центр митної справи НДІ фіскальної політики УДФСУ, 2017. С. 90-94.

28. Неліпович О.В., Корнійчук О.О. Основні нормативно-правові передумови впровадження інституту уповноваженого економічного оператора в Україні. *Фінансова безпека та перспективи розвитку соціально-економічних систем:* збірник тез Всеукраїнської науково-практичної конференції (м. Київ, 15-16 квітня 2016 року). Київ, 2016. С. 29-32.

29. Несторишен І.В. Вектори трансформації забезпечення національної безпеки в сфері зовнішньоекономічної діяльності. *Економіка, фінанси, бухгалтерський облік: сучасний стан і перспективи розвитку:* збірник тез доповідей Міжнародної науково- практичної конференції (Полтава, 1 лютого 2017 р.). Полтава: ЦФЕНД, 2017. С. 36-38.

30. Несторишен І.В. Розвиток інструментів державно-приватного партнерства в сфері здійснення контролю за зовнішньоекономічними операціями. *Сучасні механізми соціально-економічної безпеки на макро- та мікрорівнях:* збірник тез доповідей Міжнародної науково-практичної конференції (м. Дніпро, 19 травня 2017 року). Дніпро: Університет митної справи та фінансів, 2017. С. 84-86.

31. Несторишен І.В., Теплий А.І., Очерет А.Ю. Новації в митному законодавстві України щодо спрощення митних формальностей для економічних операторів. *Розвиток інституту уповноваженого економічного оператора в контексті імплементації Рамкових стандартів безпеки та полегшення міжнародної торгівлі ВМО:* збірник наукових праць науково-практичної Інтернет-конференції (м. Хмельницький – м. Ірпінь, 15 вересня 2016 року). Хмельницький: НДЦ митної справи НДІ фіскальної політики УДФСУ, 2016. С. 24-27.

32. Несторишен І.В., Туржанський В.А. Гармонізація вітчизняних процедур митного оформлення з митним законодавством ЄС. *Теоретична та практична концептуалізація розвитку фінансово-кредитних механізмів в умовах нової соціально-економічної реальності:* збірник матеріалів Міжнародної науково-практичної конференції (м. Ірпінь, 27-31 березня 2017 року). Ірпінь: Видавництво Університету ДФС України, 2017. С. 174-178. URL: http://ndifp.asta.edu.ua/thesis/403/.

33. Несторишен І.В., Туржанський В.А. Запровадження інструментів пост-митного контролю в контексті адаптації вітчизняного митного законодавства до європейського. *Сучасні тенденції розвитку світової економіки:* збірник матеріалів IX Міжнародної науково-практичної конференції (м. Харків, 26 травня 2017 року). Харків: Харківський національний автомобільно- дорожній університет, 2017. Т. 2. С. 204-205.

34. Несторишен І.В., Туржанський В.А. Застосування митної процедури переробки на митній території в контексті уніфікації вітчизняних митних правил до європейських. *Актуальні аспекти адміністрування*

митної вартості товарів та інформування громадян про митні правила й митні формальності: збірник тез науково-практичної інтернет-конференції (м. Ірпінь-Хмельницький, 12-19 травня 2017 року). Ірпінь: УДФСУ, 2017. С. 62-66. URL: http://ndi-fp.asta.edu.ua/thesis/509/.

35. Несторишен І.В., Туржанський В.А. Удосконалення процесу інформаційної взаємодії уповноважених економічних операторів та митниць ДФС в умовах запровадження попереднього інформування. *Актуальні проблеми соціально-економічних систем в умовах трансформаційної економіки:* збірник наукових статей за матеріалами III Всеукраїнської науково-практичної конференції (м. Дніпро, 13-14 квітня 2017 року). Дніпро: НМетАУ, 2017. Ч. 1. С. 201-206. URL: https://nmetau.edu.ua/ru/mdiv/i2015/p2223.

36. Несторишен І.В., Туржанський В.А. Уповноважені економічні оператори: проблеми запровадження дієвого механізму спрощення процедур міжнародної торгівлі в Україні. *Фіскальна політика в умовах макроекономічної стабілізації:* збірник матеріалів науково-практичного Інтернет-семінару (м. Ірпінь, 21-31 травня 2016 р.). Ірпінь: Науково-дослідний інститут фіскальної політики Університету державної фіскальної служби України, 2016. С. 35-37.

37. Очерет А.Ю., Несторишен І.В. Механізм взаємного визнання уповноважених економічних операторів на міждержавному рівні. *Актуальні проблеми забезпечення національної безпеки та спрощення процедур міжнародної торгівлі:* збірник тез доповідей науково-практичної інтернет-конференції (Ірпінь-Хмельницький, 11-24 вересня 2017 року). Хмельницький: Науково-дослідний центр митної справи НДІ фіскальної політики УДФСУ, 2017. С. 73-76.

38. Пашко П.В., Бережнюк І.Г., Несторишен І.В. Управління міжнародним ланцюгом постачання у контексті спрощення процедур міжнародної торгівлі. *Актуальні проблеми забезпечення національної безпеки та спрощення процедур міжнародної торгівлі:* збірник тез доповідей науково-практичної інтернет-конференції (Ірпінь-Хмельницький, 11-24 вересня 2017 року). Хмельницький: Науково-дослідний центр митної справи НДІ фіскальної політики УДФСУ, 2017. С. 8-11.

39. Прус Л.Р. Взаємне визнання – знак якості національної програми УЕО. *Розвиток інституту уповноваженого економічного оператора в контексті імплементації Рамкових стандартів безпеки та по-*

легшення міжнародної торгівлі ВМО: збірник наукових праць науково-практичної Інтернет-конференції (м. Хмельницький – м. Ірпінь, 15 вересня 2016 року). Хмельницький: НДЦ митної справи НДІ фіскальної політики УДФСУ, 2016. С. 14-16.

40. Прус Л.Р. Досвід ЄС у взаємному визнанні уповноважених економічних операторів. *Нова економіка на світовому, державному та регіональному рівнях: проблеми та розвиток:* збірник матеріалів всеукраїнської науково-практичної конференції (м. Київ, 20-21 травня 2016 року). Київ: ГО «Київський економічний науковий центр», 2016. С. 13-15.

41. Прус Л.Р. Сучасний стан взаємного визнання програм уповноважених економічних операторів. *Стратегія сталого розвитку «Україна – 2020» (економіка, фінанси і право):* матеріали Міжнар. наук.-практ. конф. (Київ, 17 травня 2016 р.) / відп. ред. А.А. Мазаракі. Київ: Київ. нац. торг.-екон. ун-т, 2016. С. 108-111.

42. Туржанський В.А. Нормативно-праве регулювання та особливості надання статусу уповноваженого економічного оператора в ЄС. *Розвиток інституту уповноваженого економічного оператора в контексті імплементації Рамкових стандартів безпеки та полегшення міжнародної торгівлі ВМО:* збірник наукових праць науково-практичної Інтернет-конференції (м. Хмельницький – м. Ірпінь, 15 вересня 2016 року). Хмельницький: НДЦ митної справи НДІ фіскальної політики УДФСУ, 2016. С. 8-11.

43. Туржанський В.А., Несторишен І.В. Інституційні перетворення у державній митній справі в умовах імплементації Угоди про асоціацію Україна-ЄС. І*нституційні перетворення у фіскальній системі України:* збірник тез круглого столу (м. Хмельницький, 12-13 травня 2017 року). Ірпінь: УДФСУ, 2017. С. 90-93. URL: http://ndifp. nusta.com.ua/newsView/211/.

44. Туржанський В.А., Теплий А.І. Пропозиції щодо форми та переліку відомостей короткої ввізної декларації для уповноважених економічних операторів. *Актуальні проблемии забезпечення національної безпеки та спрощення процедур міжнародної торгівлі:* збірник тез доповідей науково-практичної інтернет-конференції (Ірпінь-Хмельницький, 11-24 вересня 2017 року). Хмельницький: Науково-дослідний центр митної справи НДІ фіскальної політики УДФСУ, 2017. С. 77-82.

45. Туржанський В.А., Хома Д.М. Європейський досвід функціонування інституту УЕО та перспективи його впровадження в Україні. *Модифікація обліку, аналізу та аудиту в контексті євроінтеграційних процесів в Україні:* збірник тез Всеукраїнської науково-практичної Інтернет-конференції (м. Запоріжжя, 06 квітня 2017 року). Запоріжжя: ФОП Мокшанов В.В., 2017. С. 158-160.

4. ННТР «Информационная составляющая взаимодействия таможни ГФС и граждан по пропуску товаров, которые перемещаются (пересылаются) через таможенную границу Украины»

Номер государственной регистрации темы: 0117U004368
Номер учетной карточки заключительного отчета: 0218U001217
Сроки выполнения: начало – 01.01.2017, окончание – 31.12.2017.

Заказчик: Одесская таможня

Руководитель ННТР: Прус Л.Р., заведующий отдела исследования проблем администрирования таможенных платежей, канд. экон. наук, доц.

Исполнители ННТР:

от НИЦ таможенного дела НИИ фискальной политики УГФС Украины: Руда Т.В., ведущ. науч. сотр. отдела исследования проблем администрирования таможенных платежей, канд. экон. наук, ст. науч. сотр.; Попель С.А., ст. науч. сотр. отдела исследования проблем администрирования таможенных платежей, канд. экон. наук; Романюк У.В., мл. науч. сотр. отдела исследования проблем администрирования таможенных платежей; Молдован Э.С., ст. науч. сотр. отдела исследования проблем администрирования таможенных платежей, канд. экон. наук; Коновалов Ю.А., мл. науч. сотр. отдела исследования проблем администрирования таможенных платежем;

по соглашению (должностные лица Одесской таможни): Запорожец Е.Ф., канд. экон. наук, старший государственный инспектор отдела таможенного оформления №4 таможенного поста «Одесса - порт»; Марчуков А.С., заместитель начальника Управления - начальник отдела таможенной стоимости и администрирования таможенных платежей Управления администрирования таможенных платежей.

Описание процесса научного исследования

Во исполнение приказов ГФС от 30.12.2014 № 410 «Об утверждении порядка организации научных исследований и научно-технических разработок в Государственной фискальной службе Украины» и от 01.03.2017 № 153 «Об утверждении Тематического плана научных (научно-технических) работ Государственной фискальной службы Украина

на 2017 год», в 2017 году осуществлялось выполнение научно-исследовательской работы.

Ориентация на решение первоочередных задач ГФС, определенных в:

1) Положении о Государственной фискальной службе Украины, утвержденном постановлением Кабинета Министров Украины от 21.05.2014 № 236, а именно:

- подпункте 77 пункта 4 в части формирования информационной политики ГФС и ее территориальных органов;

- подпункте 78 пункта 4 относительно обнародования на едином веб-портале и в официальном печатном издании ГФС актов и других официальных документов по вопросам, относящимся к ее компетенции;

- подпункте 79 пункта 4, в котором отмечается, что ГФС выступает учредителем средств массовой информации по вопросам, относящимся к ее компетенции;

2) Стратегическом плане развития ГФС Украины на 2015-2018 годы, утвержденном приказом ГФС Украины от 12.02.1015 № 80:

стратегическая цель 2 «Формирование информационного поля о деятельности ГФС Украины», в частности, внедрение эффективных инновационных инструментов коммуникаций с гражданами и бизнесом;

3) Проекте Минфина Плана действий по реформированию таможни (Концепция реформирования ГФС), а именно направление 6 «Коммуникация», предусматривающий такие стратегические задачи:

- разработка и внедрение коммуникационной стратегии, которая в полной мере поддерживает реализацию стратегии деятельности таможенной службы;

- разработка и внедрение внутренних и внешних каналов коммуникации для разъяснения ключевым заинтересованным сторонам стратегии деятельности таможенной службы, ее политики, законодательства, правил и процедур, а также изменений в них;

- разработка и внедрение двустороннего информационного обмена для формирования и укрепления политического и общественного доверия, поддержки и уверенности в таможне, освещение ее важной роли в обществе и представление результатов ее работы;

- повышение общественного и государственного доверия к таможне как к важной, сервисно-ориентированной, профессиональной,

надежной и справедливой организации, которая выполняет свои функции эффективно и рационально.

В рамках выполнения первого-второго этапа ННТР за 2017 год:

- разработан и согласован с представителями Заказчика проект Технического задания на выполнение ННТР;

- подготовлено и согласовано ориентировочное содержание ННТР с представителями Заказчика;

- проведено телефонные рабочие совещания с представителями Заказчика по определению ожидаемого результата выполнения ННТР;

- сформирован авторский коллектив по выполнению ННТР и определены индивидуальные участки работы для каждого из соисполнителей;

- оформлено регистрационную карточку ННТР;

- пройдено стажировку по вопросам информирования и консультирования граждан по таможенным вопросам на базе Хмельницкой (с 21.03.2017 г. по 31.03.2017 г.) и Одесской таможен ГФС (7-9 июня 2017 г.);

- обработано научную литературу и законодательные источники по вопросам информирования и консультирования граждан по вопросам таможенного дела;

- обработано статистические данные, характеризующие результаты деятельности Государственной фискальной службы Украины и таможен ГФС в сфере информирования и консультирования граждан по вопросам государственного таможенного дела;

- обобщен международный опыт информирования граждан таможенными органами по таможенным вопросам;

- проанализирован уровень выполнения таможнями ГФС обязательств по информированию граждан о таможенных правилах и выполнения таможенных формальностей;

- разработан проект информационного издания «Для путешествующих», который согласован Одесской таможней ГФС (письмо Одесской таможни ГФС Университету ГФСУ от 14.08.2017 № 3100/10/15-70-18-01 с предложениями), представлен к рассмотрению Департамента организации таможенного контроля (письмо УГФСУ от 28.09.2017 № 2365/01/21 от 16.01.2018 № 65/01-21) и Информационно-справочного департамента ГФС (письмо УГФСУ от 06.11.2017 № 2768/01/21) и, в соответствии с предоставленными замечаниями департаментов ГФС, доработан и размещен на сайте НИИФП УГФСУ и в Фейсбуке;

- проанализированы способы информирования граждан по профильным вопросам центральными органами исполнительной власти;

- разработаны «Порядок предоставления государственной услуги по информированию и консультированию по вопросам государственного таможенного дела» и Информационная карточка государственной услуги по информированию и консультированию по вопросам государственного таможенного дела;

- исследовано несовершенство и коллизионность отечественного законодательства в сфере таможенно-тарифных отношений относительно условий перемещения (пересылки) гражданами товаров относительно таможенной территории Украины;

- разработана концепция информационной поддержки взаимодействия граждан и таможен ГФС в контексте перемещения (пересылки) ими товаров через таможенную границу Украины;

- по результатам выполнения НИТР за первый квартал 2017 года подготовлен и согласован Аннотированный отчет (письмо № 1149/10/15-70-18-02 от 23.03.2017);

- результаты выполнения НИТР представлены и одобрены на заседании НТС ГФС Украины 10.04.2017 года;

- с представителями заказчика проведён научно-методологический семинар (протокол № 1 от 07.06.2017 г.);

- по результатам выполнения НИТР подготовлено и согласовано Аннотированный отчет за первое полугодие 2017 года (письмо Одесской таможни ГФС Департамента персонала ГФС от 12.06.2017 № 888/8/15-70-04);

- по результатам выполнения НИТР подготовлен и согласован Аннотированный отчет за 9 месяцев 2017 года (письмо Одесской таможни ГФС Департаменту персонала ГФС от 19.10.2017 г. № 1507/8/24-70-04);

- с представителями заказчика проведён научно-методологический семинар (протокол № 3 от 19.10.2017 г.);

- сформирован окончательный отчет по НИТР и сопроводительные документы для представления на ученые советы НДИФП и УГФСУ;

- оформлено учетную и информационные карточки НИТР;

- обнародованы полученные результаты НИТР в виде тезисов на коммуникативных мероприятиях, статьях в научных изданиях и в монографии;

- защищен заключительный отчет по НИТР, о чем составлен акт сдачи-приемки и заключение.

Полученные важнейшие научные и (или) научно-технические результаты

Научная новизна заключается в разработке комплексной системы мер по совершенствованию информационного взаимодействия граждан и ГФС Украины и ее территориальных органов по вопросам государственного таможенного дела, которое основано на принципе модернизации и концептуализации подходов к информированию и консультированию органами доходов и сборов граждан для содействия транзиту и увеличению пассажиропотока и предотвращению контрабанды, нарушения таможенных правил.

Внедрение полученных при исполнении ННТР результатов по выработке предложений совершенствования информационной поддержки взаимодействия граждан и таможен ГФС в контексте перемещения (пересылки) ими товаров через таможенную границу Украины позволит предотвратить нарушения таможенных правил гражданами, снизить коррупционную составляющую в процессе перемещения товаров через таможенную границу, создать благоприятные условия для содействия транзиту, увеличения пассажиропотока через таможенную границу Украины.

Главными результатами являются:

- концептуализация системы информационного взаимодействия таможен и граждан в контексте перемещения (пересылки) ими товаров через таможенную границу;

- объективизация элементов системы информирования граждан по таможенным вопросам и соответствующих способов распространения информации;

- систематизация нормативно-правового обеспечения по вопросам взаимодействия таможен ГФС и граждан по пропуску товаров, перемещаемых (пересылаемых) через таможенную границу;

- оценка информирования граждан ГФС Украины по таможенным вопросам с учетом международного опыта;

- систематизация проблемных вопросов информирования и консультирования граждан о таможенных правилах и законодательстве Украины по вопросам государственного таможенного дела;

- формирование путей совершенствования информационного обеспечения граждан по пропуску товаров, которые перемещаются (пересылаются) через таможенную границу Украины;

- предложения по совершенствованию информационного взаимодействия таможен ГФС и граждан в контексте перемещения (пересылки) ими товаров через таможенную границу Украины.

Использование результатов исследования

Сформированное информационное издание «Для путешествующих» является полезной разработкой в практической деятельности Одесской таможни ГФС с целью информирования граждан об условиях перемещения через границу различных типов товаров, о чем составлен акт внедрения от 20.10.2017.

Информационное издание «Для путешествующих» направлено для практического использования в таможенной сфере, в частности Департаменту организации таможенного контроля ГФС (письмо УГФСУ от 28.09.2017 № 2365-01-21) и Информационно-справочному департаменту ГФС (письмо УГФСУ от 06.11.2017 № 2768-01-21). С учетом предоставленных замечаний департаментов, оно было доработано и размещено на сайте НДИФП УГФСУ http://ndi-fp.nusta.com.ua/newsView/265/ и в Фейсбуке на странице НДИФП.

Полученные научные результаты могут быть использованы Департаментом специализированной подготовки и кинологического обеспечения в части осуществления специализированной подготовки должностных лиц и других работников территориальных органов ГФС и уже используются Университетом ГФС Украины при разработке учебно-методического обеспечения специальных дисциплин Учебно-научного института экономики, налогообложения и таможенного дела, проведении тематических научно-коммуникативных мероприятий.

Основные положения проведенного исследования используются при подготовке бакалавров, магистров специализации «Менеджмент таможенного дела», «Таможенное дело», «Таможенная политика», «Основы научных исследований в сфере таможенного дела» УГФСУ (справка УГФСУ от 26.03.2018 № 735/91-91- 01-23), а также могут быть использованы при проведении тематических семинаров и тренингов; подготовке учебных пособий и учебников, научных проектов и т. п. Кроме того, подготовлено научное издание «Інститут митної вартості імпортних товаров: актуальні питання і вектори розвитку» (справка УГФСУ от 26.03.2018 № 736/91-91-01-23).

Библиографический перечень монографий, учебников, пособий, научных статей, других публикаций, диссертаций и другой научной продукции

1. Інститут митної вартості імпортних товарів в Україні: актуальні питання та вектори розвитку: кол. моногр. / за заг. ред. І.Г. Бережнюка; упорядники: Л.Р. Прус, Т.В. Руда. Хмельницький: ФОП Стрихар А.М., 2017. 430 с. (Серія «Податкова та митна справа в Україні». Том 92).

2. Прус Л.Р. Інформування та консультування як сервісна функція митної адміністрації. *Актуальні проблеми соціально-економічних систем в умовах трансформаційної економіки:* збірник матеріалів всеукраїнської науково-практичної конференції (м. Дніпро, 13-14 квітня 2017 р.). Дніпро: НМетАУ, 2017. С. 612-615.

3. Попель С.А. Інформування громадян з питань дотримання митних правил. *Актуальні проблеми соціально-економічних систем в умовах трансформаційної економіки:* збірник матеріалів всеукраїнської науково-практичної конференції (м. Дніпро, 13-14 квітня 2017 р.). Дніпро: НМетАУ, 2017. С. 608-612.

4. Коновалов Ю.О. Оцінка здійснення інформування громадян щодо переміщення через митний кордон України товарів шляхом застосування електронних засобів поширення інформації. *Сучасні тенденції розвитку світової економіки:* збірник матеріалів IX Міжнародної науково-практичної конференції (м. Харків, 26 травня 2017 р.). Харків: ХНАДУ, 2017. Том II. С. 198-199.

5. Попель С.А. Економіко-правова сутність поняття «інформація» та її роль у сфері митних правовідносин. *Соціально-економічні проблеми сучасності:* збірник тез доповідей Всеукраїнської науково-практичної інтернет-конференції (м. Маріуполь, 12 травня 2017 р.). Маріуполь, 2017. С. 97-102.

6. Попель С.А. Інформаційний термінал як елемент інформаційної взаємодії митниць та громадян. *Наукові праці Кіровоградського національного технічного університету. Економічні науки.* Кіровоград: КНТУ, 2017. Вип. 31. С. 79-85.

7. Попель С.А. Характеристика способів інформування та консультування громадян щодо пропуску товарів, що переміщуються через митний кордон України. *Митна безпека.* 2017. № 1. С. 96-106.

8. Прус Л.Р., Попель С.А. Інформаційна взаємодія митниць та громадян в умовах перетворення ДФС України від фіскального органу до

сервісної служби. *Інституційні перетворення у фіскальній системі України:* матеріали круглого столу (м. Хмельницький, 12–13 травня 2017 р.). Ірпінь: НДІ фіскальної політики, 2017. С. 58-61. URL: http://ndi-fp.nusta.com.ua/files/doc/Zbirnuk_tez_Xm_12_13_05_2017_.pdf.

9. Руда Т.В. Комунікативна діяльність митних органів Республіки Македонії. *Сучасні тенденції розвитку світової економіки*: збірник матеріалів IX Міжнародної науково-практичної конференції (м. Харків, 26 травня 2017 р.). Харків: ХНАДУ, 2017. Том II. С. 212-213.

10. Молдован Е.С. Нормативно-правове забезпечення державного управління інформуванням та консультуванням громадян із питань державної митної справи та митних правил. *Університетські наукові записки.* 2017. № 4 (64). С. 230-238.

11. Руда Т.В. Європейський досвід інформування громадян про митні правила. *Наукові праці Кіровоградського національного технічного університету. Економічні науки.* Кіровоград: КНТУ, 2017. Вип. 32. С. 59-68.

12. Прус Л.Р. Інформаційна взаємодія митних адміністрацій з громадянами щодо пропуску товарів, що переміщують (пересилають) через митний кордон: теоретичні засади та міжнародний досвід. *Сталий розвиток економіки:* міжнар. наук.-виробн. журнал. 2017. № 3(36). С. 45-51.

13. Актуальні аспекти адміністрування митної вартості товарів та інформування громадян про митні правила й митні формальності: збірник матеріалів науково-практичної інтернет-конференції (м. Ірпінь – м. Хмельницький, 12-19 травня 2017 року) / упоряд.: Прус Л.Р., Попель С.А. Хмельницький: Науково-дослідний центр митної справи Науково-дослідного інституту фіскальної політики Університету ДФС України, 2017. 102 с.

14. Прус Л.Р. Інформування та консультування громадян з питань державної митної справи в Євразійському економічному союзі. *Митна безпека.* 2017. № 1. С.114-127.

15. Трончук О.П., Романюк У.В. Сервіс «Пульс» як елемент інформаційної взаємодії Державної фіскальної служби України з громадянами та суб'єктами господарювання. *Актуальні аспекти адміністрування митної вартості товарів та інформування громадян про митні правила й митні формальності:* збірник наукових праць науково-практичної інтернет-конференції (м. Ірпінь – м. Хмельницький, 12-19 травня 2017 року) / упоряд.: Прус Л.Р., Попель С.А. Хмель-

ницький: Науково-дослідний центр митної справи Науково-дослідного інституту фіскальної політики Університету ДФС України, 2017. С. 87-90.

16. Коновалов Ю.О., Яремчук В.В. Аналіз доступу громадян до публічної інформації, що надається митницями ДФС. *Актуальні аспекти адміністрування митної вартості товарів та інформування громадян про митні правила й митні формальності:* збірник наукових праць науково-практичної інтернет-конференції (м. Ірпінь – м. Хмельницький, 12-19 травня 2017 року) / упоряд.: Прус Л.Р., Попель С.А. Хмельницький: Науково-дослідний центр митної справи Науково-дослідного інституту фіскальної політики Університету ДФС України, 2017. С. 95-99.

17. Коновалов Ю.О., Романюк У.В. Використання сучасних засобів комунікації ДФС України та суспільства як дієвий механізм інформування громадян. *Юридичний науковий електронний журнал.* Запоріжжя: ЗНУ, 2017. № 4. URL: http://lsej.org.ua/4_2017/29.pdf.

18. Прус Л.Р., Попель С.А. Новітні інструменти інформаційної взаємодії громадян з митницями ДФС при переміщенні товарів через митний кордон України. *Митна безпека.* 2017. № 2.

19. Прус Л.Р. Концепція інформаційної підтримки взаємодії громадян та митниць ДФС в контексті переміщення (пересилання) ними товарів через митний кордон України. *Трансформація фіскальної політики України в умовах євроінтеграції:* збірник наукових праць за матеріалами IX науково-практичної інтернет-конференції (Ірпінь, 1–15 грудня 2017 р.). Ірпінь, 2017. С. 205-206. URL: http://ndi-fp.nusta.com.ua/files/doc/2017_Zbirnuk_tez_IK_01_15_12_2017.pdf.

5. ННТР «Методы и меры по повышению эффективности использования технических систем при реализации таможенного контроля»

Номер государственной регистрации темы: 0117U004369
Номер учетной карточки заключительного отчета: 0218U001216
Сроки выполнения: начало – 01.01.2016, окончание – 31.12.2017.

В 2017 году были объединены ННТР «Методы и меры повышения эффективности использования технических средств при осуществлении таможенного контроля» и ННТР «Разработка модели передачи, хранения и анализа изображений объектов контроля, проверенных сканирующими системами»

Руководитель ННТР:
в 2016 году:
ННТР «Методы и меры повышения эффективности использования технических средств при осуществлении таможенного контроля»
Царенко В.И., заведующий отделом исследований организационно-правового обеспечения таможенной безопасности Научно-исследовательского центра таможенного дела Научно-исследовательского института фискальной политики Университета государственной фискальной службы Украины, канд. юрид. наук, доц.;
ННТР «Разработка модели передачи, хранения и анализа изображений объектов контроля, проверенных сканирующими системами»
Царенко В.И., заведующий отделом исследований организационно-правового обеспечения таможенной безопасности Научно-исследовательского центра таможенного дела Научно-исследовательского института фискальной политики Университета государственной фискальной службы Украины, канд. юрид. наук, доц.
в 2017 году:
ННТР «Методы и меры повышения эффективности использования технических систем при осуществлении таможенного контроля»
Царенко В.И., заведующий отделом исследований организационно-правового обеспечения таможенной безопасности Научно-исследовательского центра таможенного дела Научно-исследовательского института фискальной политики Университета государственной фискальной службы Украины, канд. юрид. наук, доц.

Исполнители ННТР:

в 2016 году:

ННТР «Методы и меры повышения эффективности использования технических средств при осуществлении таможенного контроля»

от Научно-исследовательского центра таможенного дела Научно-исследовательского института фискальной политики Университета государственной фискальной службы Украины: Царенко В.И., заведующий отделом исследований организационно-правового обеспечения таможенной безопасности, канд. юрид. наук, доц.; Нагорична О.С., заместитель директора Научно-исследовательского института фискальной политики по научной работе – начальник Научно-исследовательского центра таможенного дела, канд. пед. наук, ст. науч. сотр.; Хома В.А., ведущ. науч. сотр. отдела исследований организационно-правового обеспечения таможенной безопасности, канд. юрид. наук, доц.; Яковенко О.В., ст. науч. сотр. отдела исследований организационно-правового обеспечения таможенной безопасности, канд. экон. наук, доц.; Бабенко Б.И., науч. сотр. отдела исследований организационно-правового обеспечения таможенной безопасности, канд. техн. наук, доц.; Решетников Ю.М., науч. сотр. отдела исследований организационно-правового обеспечения таможенной безопасности; Жданова В.П., мл. науч. сотр. отдела исследований организационно-правового обеспечения таможенной безопасности; Дворничена И.М., мл. науч. сотр. отдела исследований организационно-правового обеспечения таможенной безопасности; Шило О.И., мл. науч. сотр. отдела исследований организационно-правового обеспечения таможенной безопасности;

по договору: Боровик О.В., специалист по таможенному делу, д-р техн. наук, проф.; Мартынов Д.Ю., специалист по таможенному делу; Шершинёв С.С., специалист по таможенному делу.

ННТР «Разработка модели передачи, хранения и анализа изображений объектов контроля, проверенных сканирующими системами»

от Научно-исследовательского центра таможенного дела Научно-исследовательского института фискальной политики Университета государственной фискальной службы Украины: Царенко В.И., заведующий отделом исследований организационно-правового обеспечения таможенной безопасности, канд. юрид. наук, доц.; Бабенко Б.И., науч. сотр. отдела исследований организационно-правового обеспечения таможенной безопасности, канд. техн. наук, доц.; Хома В.А., ведущ. науч.

сотр. отдела исследований организационно-правового обеспечения таможенной безопасности, канд. юрид. наук, доц.; Яковенко О.В., ст. науч. сотр. отдела исследований организационно-правового обеспечения таможенной безопасности, канд. экон. наук, доц.; Решетников Ю.М., науч. сотр. отдела исследований организационно-правового обеспечения таможенной безопасности; Жданова В.П., мл. науч. сотр. отдела исследований организационно-правового обеспечения таможенной безопасности; Дворничена И.М., мл. науч. сотр. отдела исследований организационно-правового обеспечения таможенной безопасности; Миронов А.В., мл. науч. сотр. отдела исследований проблем таможенной политики; Романюк У.В., мл. науч. сотр. отдела международного опыта и таможенной экспертизы;

от Научно-исследовательского центра проблем налогообложения и финансового права Научно-исследовательского института фискальной политики Университета государственной фискальной службы Украины: Романенко В.В., мл. науч. сотр. отдела исследований организационно-правового обеспечения финансовой безопасности;

по договору: Боровик О.В., специалист по таможенному делу, д-р техн. наук, проф.; Мартынов Д.Ю., специалист по таможенному делу; Шершинёв С.С., специалист по таможенному делу;

в 2017 году:

от Научно-исследовательского центра таможенного дела Научно-исследовательского института фискальной политики Университета государственной фискальной службы Украины: Царенко В.И., заведующий отделом исследований проблем организации борьбы с таможенными правонарушениями, канд. юрид. наук, доц.; Яковенко О.В., ст. науч. сотр. отдела исследований проблем организации борьбы с таможенными правонарушениями, канд. экон. наук, доц.; Бабенко Б.И., науч. сотр. отдела исследований проблем организации борьбы с таможенными правонарушениями, канд. техн. наук, доц.; Романюк У.В., мл. науч. сотр. отдела исследований проблем администрирования таможенных платежей.

Описание процесса научного исследования

ННТР выполнялась Научно-исследовательским институтом фискальной политики Университета государственной фискальной службы Украины соответственно с приказом ГФС от 26.02.2016 № 188 «Об утверждении Тематического плана научно-исследовательских работ Госу-

дарственной фискальной службы Украины на 2016 год» с изменениями в 2016 году и в соответствии с приказом ГФС от 01.03.2017 № 153 «Об утверждении плана научных (научно-технических) работ Государственной фискальной службы Украины на 2017 год» в 2017 году.

Тема научного исследования направлена на решение первоочередных заданий ГФС, определенных в:

1) Положении о Государственной фискальной службе Украины, утвержденном Постановлением Кабинета Министров от 21.05.2014 г. № 236, а именно:

п. 27 ст. 4 «осуществление совместно с таможенными органами иностранных государств мер по усовершенствованию процедуры пропуска через государственную границу Украины товаров и транспортных средств, их таможенного контроля и таможенного оформления»;

п. 28 ст. 4 «внедрение упрощенных таможенных процедур соответственно с законодательством, а также содействие созданию соответствующих условий для облегчения торговли, содействие транзиту, увеличение товарооборота и пассажиропотока через таможенную границу Украины»;

п. 43 ст. 4 «предотвращение и противодействие контрабанде и нарушениям таможенных правил на таможенной территории Украины»;

2) Стратегическом плане развития ГФС на 2015-2018 годы, утвержденном указом ГФС Украины от 12.02.2015 № 80:

стратегическая цель 7 «Повышение эффективности процедур таможенного контроля».

Методы исследования, использованные при написании ННТР: абстрактно-логический, методы системного, структурного, статистического анализа.

Полученные важнейшие научные и (или) научно-технические результаты:

- сформирован комплекс мер, направленных на повышение эффективности применения технических систем при реализации таможенного контроля, которые учитывают теоретические положения и практические аспекты их применения;

- обосновано необходимость усовершенствования существующих форм отчетности таможен ГФС касательно состояния и наличия технических систем таможенного контроля с помощью реализации ряда мер правового, организационного и технического характера;

- разработан алгоритм определения эффективности применения технических систем при реализации таможенного контроля с целью обоснования управленческих решений касательно их приобретения, финансирования расходов на содержание и эксплуатацию, а также повышения качества управления техническими системами таможенного контроля;

- подготовлено теоретическую модель системы передачи, хранения и анализа изображений объектов контроля, проверенных сканирующими системами, которая состоит из нескольких этапов: передачи данных, полученных с помощью сканирующей системы (мобильного или стационарного типа), хранения данных на серверах, анализ изображений непосредственно оператором либо с помощью отдаленного доступа.

Использование результатов исследования

Полученные научные результаты имеют теоретико-прикладное значение для развития государственного таможенного дела в Украине и в будущем будут способствовать усовершенствованию законодательства и практики его применения в указанной сфере.

Практический результат: диагностика отчетности таможен ГФС по техническим системам таможенного контроля и разработка вариантов устранения выявленных недостатков, разработка концепции обучения служащих работе со сканирующими системами.

Библиографический перечень монографий, учебников, пособий, научных статей, других публикаций, диссертаций и другой научной продукции

1. Бабенко Б.І., Миропольська О.В. Інфраструктура та обладнання ДФС, в контексті забезпечення збереження та використання результатів митного контролю. *Сучасні механізми забезпечення соціально-економічної безпеки на макро- та мікрорівнях:* матеріали міжн. наук.-практ. конф. (м. Дніпро, 19 травня 2017 р.). Дніпро, 2017. С. 120-123.

2. Бабенко Б.І. Стандартизація митного контролю в контексті фіксації зображень, відсканованих скануючими системами і їх збереження в інтегрованих базах. *Зб. наук. праць Національної академії Державної прикордонної служби України. Серія: «військові та технічні науки»*. Хмельницький: Видавництво НАДПСУ, 2017. №1 (70). С. 306-322.

3. Бабенко Б.І., Мартинов Д.Ю., Решетніков Ю.М. Аспекти боротьби з корупцією під час здійснення безконтактного митного контролю мит-

ницями ДФС України. *Фіскальна політика в умовах макроекономічної стабілізації:* збірник наукових праць за матеріалами науково-практичного інтернет-семінару (Ірпінь, 21-31 травня 2016 року). Ірпінь: НДІ фіскальної політики. 2016. С. 98-100.

4. Бабенко Б.І., Шершиньов С.С., Мартинов Д.Ю. Аспекти забезпечення доступу та здійснення аналізу зображень об'єктів вмісту вантажів отриманих від скануючих систем ДФС. *Освітньо-наукове забезпечення діяльності правоохоронних органів і військових формувань України:* збірник текстів доповідей за матеріалами IX всеукраїнської науково-практичної конференції (Хмельницький, 08 грудня 2016 р.). Хмельницький: НАДПСУ, 2016. С. 498-499.

5. Бабенко Б.І., Миронов О.В., Корнійчук О.О. Деякі правові аспекти щодо впровадження безконтактного митного контролю в Державній фіскальній службі України. *Статистична оцінка соціально-економічного розвитку:* збірник текстів доповідей за матеріалами XVI Всеукраїнської науково-практичної конференції (Хмельницький, 26 травня 2016 р.). Хмельницький: ХУУП, 2016. С. 41-46.

6. Бабенко Б.І. Можливості рентгенотелевізійних інспекційно-доглядових комплексів в системі митного контролю великогабаритних вантажів та транспортних засобів. *Зб. наук. праць Національної академії Державної прикордонної служби України. Серія: «військові та технічні науки».* Хмельницький: Видавництво НАДПСУ, 2016. № 2 (68). С. 242-265.

7. Бабенко Б.І., Корнійчук О.О., Катеринчук С.В. Потенційно необґрунтований митний контроль в контексті створення та використання он-лайн архівів відсканованих зображень. *Історія торгівлі, податків та мита:* збірник текстів доповідей за матеріалами X Міжнародної науково-практичної конференції (Дніпро, 27-28 жовтня 2016 р.). Дніпро, 2016. С. 109-111.

8. Бабенко Б.І., Мартинов Д.Ю., Решетніков Ю.М. Сучасний стан та тенденції щодо створення в ДФС відкритої інтерактивної довідкової бази даних відсканованих зображень. *Зб. наук. праць Національної академії Державної прикордонної служби України. Серія: «військові та технічні науки».* Хмельницький: Видавництво НАДПСУ, 2016. № 3(69). С. 211-227.

9. Пунда А.В., Бабенко Б.І. Використання відсканованих зображень скануючими системами як первинних доказів у справі про контрабан-

ду. *П'ятнадцяті осінні юридичні читання:* збірник текстів доповідей за матеріалами Міжнародної наукової конференції (Хмельницький, 21-22 жовтня 2016 року). Хмельницький: ХУУП, 2016. С. 117-118.

10. Решетніков Ю.М. Єдиний інформаційний модуль збору даних – інноваційний шлях розвитку безконтактних систем догляду в пунктах пропуску через державний кордон. *Актуальні проблеми протидії злочинам терористичного спрямування в Україні:* збірник матеріалів круглого столу (Хмельницький, 03 червня 2016 р.). Хмельницький: ХУУП, 2016. С. 54-56.

11. Хома В.О., Бабенко Б.І. Від принципу трансляції знань до компетентісного підходу. *Теоретична та практична концептуалізація розвитку фінансово-кредитних механізмів в умовах нової соціально-економічної реальності:* збірник матеріалів міжнарод. наук.-практ. конф. (м. Ірпінь, 27-31 березня 2017 р.). Ірпінь: Видавництво Університету ДФС України, 2017. С. 371-376.

12. Хома В.О. Інтереси особи та безпека – основні сучасні детермінанти функціонування елементів державного механізму у митній сфері. *Фінансова безпека України на сучасному етапі:* збірник матеріалів міжнарод. наук.-практ. конф. (м. Ірпінь, 28 листопада 2016 року). Ірпінь, 2016. С. 151-155.

13. Царенко В.І., Бабенко Б.І. Двохетапна концепція підготовки фахівців для роботи на скануючих системах. *Збірник наукових праць Національної академії Державної прикордонної служби України. Серія: «військові та технічні науки».* Хмельницький: Видавництво НАДПСУ, 2017. № 3 (73). С. 381-396.

14. Царенко В.І., Дворнічена І.М., Мартинов Д.Ю. Ціна життя людини: морально-правовий та економічний аспект. *Митна безпека.* 2017. № 1. С. 144-151.

15. Царенко В.І., Яковенко О.В. Локальне регулювання відносин із визначення ефективності застосування технічних систем митного контролю. *Науковий вісник Національної академії Державної прикордонної служби України. Серія: Юридичні науки.* 2017. Вип. 3. URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/vnadpcurn_2017_3_8.

16. Царенко В.І., Яковенко О.В. Моніторинг ринку технічних систем митного контролю. *Теоретичні та практичні аспекти застосування технічних систем митного контролю та охорони кордону:* зб. тез інтернет-конференції (Хмельницький – Ірпінь, 18 травня 2017 року).

Хмельницький: Науково-дослідний центр митної справи НДІ фіскальної політики УДФСУ, 2017. С. 57-61.

17. Царенко В.І., Яковенко О.В. Характеристика системи управління технічними системами митного контролю. *Наукові праці Кіровоградського національного технічного університету. Економічні науки.* 2017. Вип. 31. С. 112-117.

18. Царенко В.І., Яковенко О.В. Резерви підвищення ефективності застосування технічних засобів при здійсненні митного контролю. *Глобальні та національні проблеми економіки:* електронне наукове фахове видання. 2016. Вип. 14. С. 247-250.

19. Шило О.І. Вплив застосування технічних засобів митного контролю на ефективність здійснення митного контролю. *Реформування економічної системи країни в контексті міжнародного співробітництва:* збірник тез всеукраїнської науково-практичної конференції (м. Одеса, 22-23 липня 2016 року). Одеса: ЦЕДР, 2016. С. 45-47.

20. Шило О.І. Значення технічних засобів митного контролю фото-, відеофіксації у реформуванні діяльності митниці. *Науковий диспут: питання економіки, підприємництва та фінансів:* збірник тез міжнародної науково-практичної конференції (м. Дніпро, 5-6 серпня 2016 року). Дніпро: Наукова економічна організація «Перспектива», 2016. С. 58-61.

21. Шило О.І. Правове регулювання використання технічних засобів митного контролю на митницях. *Пріоритетні напрями соціально-економічного розвитку держави та регіонів:* збірник тез міжнародної науково-практичної конференції (м. Дніпро, 16-17 вересня 2016 року). Дніпро: Наукова економічна організація «Перспектива», 2016. С. 74-78.

22. Яковенко О.В. Аналіз нормативного забезпечення застосування технічних систем при здійсненні митного контролю. *Митна безпека.* 2017. № 1. С. 151-161.

23. Яковенко О.В. Детермінанти оцінювання ефективності застосування технічних засобів митного контролю. *Наукові економічні дослідження: теорії та пропозиції:* збірник матеріалів ІІ Міжнародної науково-практичної конференції (м. Запоріжжя, 1-2 липня 2016 року) / Східноукраїнський інститут економіки та управління. Запоріжжя: ГО «СІЕУ», 2016. С. 77-80.

24. Яковенко О.В. Звітність митниць ДФС щодо стану та наявності

технічних засобів митного контролю. *Перші таврійські економічні читання:* матеріали Міжнародної наук.-практ. конф. (м. Київ, 10-11 лютого 2017 р.). Київ: Таврійський національний університет імені В.І. Вернадського, 2017. Ч. 1. С. 69-73.

25. Яковенко О.В. Фактори впливу на використання технічних систем митного контролю. *Інституційні перетворення у фіскальній системі України:* матеріали круглого столу, (м. Хмельницький, 12-13 травня 2017 р.). Ірпінь: НДІ фіскальної політики, 2017 . С. 106-107.

6. НИТР «Исследование теоретико-практических аспектов автоматизации процедур таможенного контроля и таможенного оформления водных транспортных средств и товаров, перемещаемых ими в пунктах пропуска через государственную границу Украины»

Номер государственной регистрации темы: 0117U006347
Номер учетной карточки заключительного отчета: 0218U001215
Сроки выполнения: начало – 01.01.2017, окончание – 31.12.2017.

Руководитель НИТР: Руда Т.В., ведущ. науч. сотр. отдела исследования проблем администрирования таможенных платежей, канд. экон. наук, старш. науч. сотр.

Исполнители НИТР:

от НИЦТД НИИФП УГФСУ: Руда Т.В., ведущий науч. сотр. отдела исследования проблем администрирования таможенных платежей, канд. экон. наук, ст. науч. сотр.; Молдован Э.С., ст. науч. сотр. отдела исследования проблем администрирования таможенных платежей, канд. наук по гос. упр.; Романюк У.В., мл. науч. сотр. отдела исследования проблем администрирования таможенных платежей;

по соглашению: Прус Л.Р., заведующий отделом исследования проблем администрирования таможенных платежей, канд. экон. наук, доц.; Попель С.А., ст. науч. сотр. отдела исследования проблем администрирования таможенных платежей, канд. экон. наук; Коновалов Ю.О., науч. сотр. отдела исследования проблем администрирования таможенных платежей; Артеменко А.В., заместитель начальника отдела контроля за перемещением товаров Управления организации таможенного контроля Одесской таможни ГФС; Запорожец Е.Ф., старший государственный инспектор отдела таможенного оформления № 4 таможенного поста «Одесса - порт», канд. экон. наук.

Соисполнители: Фрадынский А.А., заведующий отдела исследования проблем организации таможенного контроля, канд. экон. наук, доц., старш. науч. сотр.; Корнийчук О.А., мл. наук. сотр. отдела исследования проблем организации таможенного контроля; Несторишен И.В., ведущ. науч. сотр. отдела исследования проблем организации таможенного контроля, канд. экон. наук, доц.; Туржанский В.А., старш. науч. сотр. отдела исследования проблем организации таможенного контро-

ля, канд. экон. наук, доц.; Бабенко Б.И., науч. сотр. отдела исследований организационно-правового обеспечения таможенной безопасности, канд. техн. наук, доц. (по согласию).

Описание процесса научного исследования

НИТР «Исследование теоретико-практических аспектов автоматизации процедур таможенного контроля и таможенного оформления водных транспортных средств и товаров, перемещаемых ими в пунктах пропуска через государственную границу Украины» выполнялась Научно-исследовательским институтом фискальной политики Университета государственной фискальной службы Украины в соответствии с приказом ГФС от 01.03.2017 № 153 «Об утверждении Тематического плана научных (научно-технических) работ ГФС на 2017 год» с изменениями, в течение 2017 года в соответствии с техническим заданием на выполнение НИТР от 14.03.2017.

Выполнение НИТР коррелируется с задачами, определенными в:

1) Положении о Государственной фискальной службе Украины, утвержденном постановлением Кабинета Министров Украины от 21.05.2014 № 236, а именно:

абзаце втором подпункта 16 пункта 4 по осуществлению контроля за соблюдением субъектами внешнеэкономической деятельности и гражданами установленного законодательством порядка перемещения товаров, транспортных средств через таможенную границу Украины;

2) Стратегическом плане развития ГФС Украины на 2015-2018 годы, утвержденном приказом ГФС Украины от 12.02.1015 № 80:

стратегическая цель 7 «Повышение эффективности процедур таможенного контроля», в частности, модернизация программного обеспечения с целью создания единого информационного пространства для всех участников процесса таможенного контроля и таможенного оформления товаров.

За период выполнения НИТР проводились научно-методологические семинары, в которых принимали участие:

- от НИЦТД НИИФП УГФСУ: Руда Т.В., ведущ. науч. сотр. отдела исследования проблем администрирования таможенных платежей, Молдован Э.С., ст. науч. сотр. отдела исследования проблем администрирования таможенных платежей;

- от Одесской таможни ГФС: Передерий В.В., заместитель начальника Одесской таможни ГФС; Холопов А.В., заместитель начальника

управления организации таможенного контроля - начальник отдела организации таможенного контроля; Артеменко А.В., заместитель начальника отдела контроля за перемещением товаров Управления организации таможенного контроля.

Целью указанных мероприятий было согласование промежуточных результатов выполнения ННТР.

Исследование проводилось при использовании методов синтеза, моделирования и системного анализа.

Полученные важнейшие научные и (или) научно-технические результаты

Весомыми результатами ННТР являются:

- исследование отечественной нормативно-правовой базы по вопросам осуществления процедур таможенного контроля и таможенного оформления водных транспортных средств и товаров, перемещаемых ими;

- обозначены проблемные аспекты нормативно-правового регулирования осуществления процедур таможенного контроля и таможенного оформления водных транспортных средств и товаров, перемещаемых ими;

- систематизированы зарубежный опыт автоматизации осуществления процедур таможенного контроля и таможенного оформления товаров, перемещаемых через таможенную границу водными транспортными средствами;

- проанализированы особенности осуществления процедур таможенного контроля и таможенного оформления водных транспортных средств;

- приведена характеристика современного состояния автоматизации процедур таможенного контроля и таможенного оформления водных транспортных средств и товаров, перемещаемых ими;

- определены проблемные аспекты применения Информационной системы портового сообщества в качестве автоматизированного комплекса по осуществлению процедур таможенного контроля и таможенного оформления водных транспортных средств;

- определены основные направления совершенствования автоматизации процедур таможенного контроля и таможенного оформления в морских пунктах пропуска;

- разработан программный модуль «Морской пункт пропуска» на

базе ПИК «Инспектор», который отражает целостный комплекс процедур таможенного контроля и таможенного оформления водных транспортных средств и товаров, перемещаемых ими и должна сочетать в себе возможности ПИК «Инспектор» и ЕАИС и предусматривает использование автоматизированной системы анализа рисков (АСАУР);

- наработаны предложения к отдельным позициям отечественного законодательства и подзаконной нормативно-правовой базы, с помощью которых осуществляется регулирование сферы осуществления процедур таможенного контроля и таможенного оформления водных транспортных средств и товаров, перемещаемых ими в пунктах пропуска через государственную границу Украины. В частности, разработан проект закона «О внесении изменений в Таможенный Кодекс Украины (относительно осуществления процедур таможенного контроля и таможенного оформления водных транспортных средств и товаров, перемещаемых ими в пунктах пропуска через государственную границу Украины)», проект постановления Кабинета Министров Украины «О внесении Изменений Постановления Кабинета Министров Украины от 21 мая 2012 № 451 «Вопросы пропуска через государственную границу лиц, автомобильных, водных, железнодорожных и воздушных транспортных средств перевозчиков и товаров, перемищаемых ими», проект приказа Министерства финансов Украины «О внесении Изменений в Порядок выполнения таможенных формальностей при осуществлении транзитных перемещений», проект приказа Министерства финансов Украины «О внесении Изменений в Порядок выполнения таможенных формальностей на морском и речном транспорте, проект приказа Министерства инфраструктуры Украины «О внесении изменений в Правила предоставления услуг в морских портах Украины».

Научный результат:

- по результатам выполнения I этапа НИТР: анализ отечественной нормативно-правовой базы по вопросам осуществления процедур таможенного контроля и таможенного оформления водных транспортных средств и товаров, перемещаемых ими;

- по результатам выполнения II этапа НИТР: объективизация проблемных аспектов применения ИСПС в качестве автоматизированного комплекса по осуществлению процедур таможенного контроля и таможенного оформления водных транспортных средств и товаров, перемещаемых ими.

Использование результатов исследования

Полученные научные результаты имеют теоретико-прикладное значение для развития государственного таможенного дела в Украине и в дальнейшем будут способствовать совершенствованию законодательства и практики его применения в указанной сфере.

Практический результат по итогам выполнения I этапа НИТР: систематизация проблемных аспектов нормативного урегулирования вопросов осуществления процедур таможенного контроля и таможенного оформления водных транспортных средств и товаров, перемещаемых ими.

Практический результат по итогам выполнения II этапа НИТР: формирование научно-обоснованных предложений по вопросам автоматизации таможенных процедур водных транспортных средств и товаров, перемещаемых ими.

Полученные научные результаты могут быть использованы при подготовке, переподготовке, повышении квалификации работников Государственной фискальной службы Украины и её территориальных органов; проведении тематических семинаров и тренингов; при подготовке учебных пособий и учебников; для дальнейших научных исследований.

По результатам выполнения НИТР Одесской таможней ГФС предоставлен акт внедрения от 20.10.2017 г. Результаты НИТР использовано для разработки учебно-методического обеспечения дисциплины «Организация таможенного контроля и оформления» (справка УГФСУ от 21.03.2018 № 698/91-91-01-23).

Библиографический перечень монографий, учебников, пособий, научных статей, других публикаций, диссертаций и другой научной продукции

1. Руда Т.В. Особливості нормативного врегулювання автоматизації процедур митного контролю та митного оформлення водних транспортних засобів. *Актуальні проблеми соціально-економічних систем в умовах трансформаційної економіки:* збірник матеріалів Всеукраїнської науково-практичної конференції (м. Дніпро, 13–14 квітня 2017 р.). Дніпро, 2017. С. 616-622.

2. Руда Т.В., Артеменко А.В. Нормативно-правове регулювання питань здійснення процедур митного контролю та митного оформлення водних транспортних засобів і товарів, що переміщуються ними.

Наукові праці Кіровоградського національного технічного університету. Економічні науки. Кіровоград: КНТУ, 2017. № 33. С. 181-193.

3. Попель С.А. Особливості здійснення процедур митного контролю та митного оформлення водних транспортних засобів. *Сучасні тенденції розвитку світової економіки:* збірник матеріалів IX міжнародної науково-практичної конференції (м. Харків, 26 травня 2017 р.). Харків, 2017. Т. 2. С. 208-209.

4. Прус Л.Р. Інформаційна взаємодія в рамках перевезення і обробки товарів в морських портах. *Сучасні тенденції розвитку світової економіки:* збірник матеріалів IX міжнародної науково-практичної конференції (м. Харків, 26 травня 2017 р.). Харків, 2017. Т. 2. С. 209-211.

5. Руда Т.В., Артеменко А.В. Cargo Targeting як один із напрямів автоматизації процедур митного контролю та митного оформлення водних транспортних засобів у пунктах пропуску через державний кордон України. *Інституційні перетворення у фіскальній системі України:* мережеве видання за результатами круглого столу (м. Хмельницький, 12-13 травня 2017 року). Хмельницький: Науково-дослідний центр митної справи науково-дослідного інституту фіскальної політики Університету державної фіскальної служби України, 2017. С. 71-75.

6. Прус Л.Р. Проблеми функціонування інформаційної системи портового співтовариства в морських портах України. *Наукові праці Кіровоградського національного технічного університету. Економічні науки.* Кіровоград: КНТУ, 2017. № 31. С. 75-85.

7. Молдован Е.С. Зарубіжний досвід автоматизації здійснення процедур митного контролю та митного оформлення товарів, що переміщуються через митний кордон водними транспортними засобами. *Публічне управління та митне адміністрування.* 2017. № 1. С. 124-134.

8. Коновалов Ю.О., Романюк УВ. Сучасний стан автоматизації процедур митного контролю та митного оформлення водних транспортних засобів та товарів, що переміщуються ними. *Наукові праці Кіровоградського національного технічного університету. Економічні науки.* Кіровоград: КНТУ, 2017. № 33. С. 194-202.

9. Попель С.А. Нормативне регулювання особливостей здійснення процедур митного контролю та митного оформлення водних транспортних засобів. *Сталий розвиток економіки:* міжнар. наук.-виробн. журнал. 2017. № 4(37). С. 54-65.

10. Молдован Е.С. Досвід Європейського Союзу автоматизації процедур митного контролю та митного оформлення товарів, що переміщуються через митний кордон водними видами транспорту. *Стратегічні напрями соціально-економічного розвитку держави в умовах глобалізації*: збірник тез III Міжнародної науково-практичної конференції (м. Хмельницький, 22-23 вересня 2017 р.). Хмельницький: Хмельницький університет управління та права, 2017. С. 152-155.

АННОТИРОВАННЫЕ ОТЧЁТЫ НАУЧНЫХ ИССЛЕДОВАНИЙ (2018)

1. НИТР «Нормативно-правовой и организационный механизм предотвращения и противодействия незаконному перемещению через таможенную границу Украины табачных изделий»

Номер государственной регистрации темы: 0118U004101
Номер учетной карточки заключительного отчета: 0219U001146
Сроки выполнения: начало – 01.01.2018, окончание – 31.12.2018.

Составляющие НИТР:

раздел 1 «Теоретические и исторические аспекты противодействия перемещению через таможенную границу табачных изделий» (01.01.2018–30.06.2018);

раздел 2 «Пути повышения эффективности нормативно-правового и организационного механизма предотвращения и противодействия незаконному перемещению через таможенную границу Украины табачных изделий» (01.07.2018–31.12.2018).

Руководитель НИТР: Хома В.А., заведующий отделом усовершенствования противодействия таможенным правонарушениям Научно-исследовательского центра таможенного дела Научно-исследовательского института фискальной политики Университета государственной фискальной службы Украины, канд. юрид. наук, доц.

Исполнители НИТР:

от Научно-исследовательского института фискальной политики Университета государственной фискальной службы Украины: Капитанец С.В., ст. науч. сотр. отдела усовершенствования противодействия таможенным правонарушениям, канд. пед. наук, доц.; Молдован Э.С., ст. науч. сотр. отдела усовершенствования противодействия таможенным правонарушениям, канд. наук по гос. упр.; Бабенко Б.И., науч. сотр. отдела усовершенствования противодействия таможенным правонарушениям, канд. техн. наук, доц.;

специалисты налогового и таможенного дела (по согласию): Коротун В.И., и. о. директора Научно-исследовательского института фи-

скальной политики Университета государственной фискальной службы Украины, канд. экон. наук, ст. науч. сотр.; Новицкая Н.В., канд. экон. наук; Кощук Т.В., канд. экон. наук; Хлебникова И.И.; Макаренко В.В.; Тартачник Н.Г.

Описание процесса научного исследования

ННТР выполнялась Научно-исследовательским институтом фискальной политики Университета государственной фискальной службы Украины в соответствии с Тематическим планом научно-исследовательских работ Государственной фискальной службы Украины на 2018 год, утвержденного приказом Государственной фискальной службы Украины от 28.02.2018 № 114 «Об утверждении плана научных (научно-технических) работ Государственной фискальной службы Украины на 2018 год».

Тема научного исследования направлена на решение первоочередных заданий ГФС, определенных в:

1) Положении о Государственной фискальной службе Украины, утвержденном Постановлением Кабинета Министров от 21.05.2014 г. № 236, а именно:

- пп. 1 п. 3 в части, которая касается реализации государственной политики в сфере контроля за производством и оборотом спирта, алкогольных напитков и табачных изделий;

- абзаце первом пп. 16 п. 3 в части касательно проведения контроля за выполнением субъектами внешнеэкономической деятельности и гражданами установленного законодательством порядка перемещения товаров, транспортных средств через таможенную границу Украины;

- пп. 43 п. 4 в части касательно предотвращения и противодействия контрабанде и нарушениям таможенных правил на таможенной территории Украины;

- пп. 53 п. 4 в части касательно проведения мероприятий по противодействию и выявлению нарушений законодательства в сфере производства и оборота спирта, алкогольных напитков и табачных изделий;

- пп. 64 п. 4 в части касательно проведения работы, связанной с борьбой с незаконным перемещением табачных изделий;

4) Стратегических инициативах развития ГФС до 2020 года, утвержденных указом ГФС от 27.12.2017 г. № 877, а именно:

- Целью 20 «Формирование правоохранительной функции в таможенном направлении»;

5) Стратегии в сфере противодействия незаконному производству и обороту табачных изделий на период до 2021 года, утвержденной распоряжением Кабинета Министров Украины от 23 августа 2017 г. № 570-р.

Методы исследования, использованные при написании ННТР: диалектический, системного анализа, структурно-функциональный, логико-юридический, сравнительно-правовой, историко-правовой, социологический, статистический, моделирования, правового прогнозирования.

Полученные важнейшие научные и (или) научно-технические результаты:

- исследованы исторические принципы формирования системы противодействия незаконному перемещению табачных изделий и сырья через таможенную границу;

- изучен международный и зарубежный опыт функционирования системы предотвращения и противодействия нарушениям таможенных правил в сфере оборота табачных изделий;

- проанализировано правовое и организационное обеспечение противодействия незаконному перемещению через таможенную границу Украины табачных изделий и сырья;

- сформулированы основные направления улучшения функционирования системы деятельности органов ГФС в предотвращении и противодействии незаконному перемещению через таможенную границу Украины табачных изделий;

- разработаны предложения по улучшению национального нормативно-правового регулирования в таможенной сфере по противодействию незаконному перемещению табачных изделий и сырья через таможенную границу Украины, а также касательно его адаптации к международным стандартам;

- предложены и обоснованы мероприятия организационного обеспечения по усовершенствованию механизма предотвращения и противодействия незаконному перемещению через таможенную границу Украины табачных изделий.

Использование результатов исследования

Практическая реализация результатов ННТР по совершенствованию системы предупреждения и противодействия незаконному перемещению табачных изделий через таможенную границу Украины

будет заключаться в реализации предложений, разработанных в рамках выполнения НИТР. Упомянутые предложения касаются усовершенствования национального нормативно-правового регулирования в таможенной сфере по противодействию незаконному перемещению табачных изделий и сырья через таможенную границу Украины и его адаптации к международным стандартам. В частности, предложено: законодательно установить уголовную ответственность за незаконное перемещение табачных изделий и подследственность; законодательно предоставить полномочия на осуществление оперативно-розыскной деятельности подразделениям таможен и центрального аппарата ГФС; сформировать оперативно-розыскные подразделения таможен и центрального аппарата ГФС, должностные лица которого уполномочены осуществлять оперативно-розыскную деятельность для предотвращения, выявления и раскрытия преступления. Кроме того, осуществлено научно-теоретическое обоснование, предложено и систематизировано в взаимосвязанные блоки (информационно-аналитический, контроля и превенции, взаимодействия) меры организационного обеспечения по совершенствованию механизма предотвращения и противодействия незаконному перемещению через таможенную границу Украины табачных изделий.

Полученные научные результаты могут быть использованы при подготовке, переподготовке, повышении квалификации работников Государственной фискальной службы Украины и ее территориальных органов; проведении тематических семинаров и тренингов; при подготовке учебных пособий и учебников, для последующих научных разработок.

Акт внедрения от 01.11.2018 предоставлен УГФСУ о том, что результаты исследования использованы при формировании учебно-методического обеспечения и проведении учебных занятий.

Библиографический перечень монографий, учебников, пособий, научных статей, других публикаций, диссертаций и другой научной продукции

1. Бабенко Б.І. Історія запобігання та протидії незаконному переміщенню через митницю або поза нею тютюнових виробів: чому це було важливо. *Удосконалення правового регулювання митної справи:* збірник тез науково-практичної інтернет-конференції (Хмельницький,

16 травня 2018 року). Хмельницький: Науково-дослідний центр митної справи НДІ фіскальної політики УДФСУ, 2018. С. 10-15.

2. Бабенко Б.І. Засади формування системи протидії незаконному переміщенню тютюнової продукції через митний кордон. *Збірник наукових праць Національної академії Державної прикордонної служби України. Серія: «юридичні науки»*. Хмельницький: Видавництво НАДПСУ 2018. № 2 (76). URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/vnadpcurn_2018_2_7.

3. Бабенко Б.І. Вдосконалення державної митної справи в контексті підвищення ефективності протидії мінімізації сплати податкових та митних платежів. *Протидія мінімізації сплати податків: світовий досвід та практика України:* матеріали Круглого столу (Ірпінь, 17-18 травня 2018 р.). Ірпінь, 2018. С. 10-14.

4. Капітанець С.В. Співпраця ДФС з міжнародними організаціями у протидії незаконному переміщенню тютюнових виробів через митний кордон України. *Аналіз сучасних тенденцій забезпечення ефективності економіки країни:* збірник матеріалів Всеукраїнської науково-практичної конференції (м. Київ, 12-13 січня 2018 р.) / Центр економічних досліджень та розвитку. Київ: ГО «Київський економічний науковий центр», 2018. С. 43-45.

5. Kapitanets S.V. Illegal transference of tobacco products through the customs border of Ukraine: problems and measures to the counteraction. *Science and innovation:* Collection of scientific articles. Publishing house "BREEZE", Monreal, Canada, 2018. P. 181-184.

6. Капітанець С.В. Незаконний обіг тютюнових виробів в ЄС: причини та наслідки. *Сталий розвиток економіки:* міжнар. наук.-виробн. журнал. 2018. № 1 (38). С. 42-47.

7. Капітанець С.В. Заходи боротьби з торгівлею нелегальними тютюновими виробами в системі протидії їх незаконного обігу. *Удосконалення правового регулювання митної справи:* збірник тез науково-практичної інтернет-конференції (Хмельницький, 16 травня 2018 року). Хмельницький: Науково-дослідний центр митної справи НДІ фіскальної політики УДФСУ, 2018. С. 20-25.

8. Капітанець С.В. Протидія незаконному обігу тютюнових виробів через призму міжнародних нормативно-правових актів. *Митна безпека.* 2018. №1.

9. Капітанець С.В. Удосконалення організаційного механізму протидії незаконному переміщенню тютюнових виробів через митний

кордон України. *Приазовський економічний вісник:* електронний науковий журнал. 2018. Випуск 5 (10). С. 85-91. URL: http://pev.kpu.zp.ua/journals/2018/5_10_uk/16.pdf.

10. Коротун В.І., Новицька Н.В., Хлєбнікова І.І. Нелегальний обіг алкогольних напоїв та тютюнових виробів в Україні: методика статистичної оцінки. *Світ фінансів.* 2018. № 2. С. 43-56.

11. Коротун В.І., Макаренко В.В. Напрями вдосконалення механізму протидії нелегальному обігу тютюнових виробів в Україні. *Удосконалення правового регулювання митної справи:* збірник тез науково-практичної інтернет-конференції (Хмельницький, 16 травня 2018 року). Хмельницький: Науково-дослідний центр митної справи НДІ фіскальної політики УДФСУ, 2018. С. 26-29.

12. Молдован Е.С. Історичні аспекти становлення системи боротьби з контрабандою тютюну на територіях України під владою Російської імперії. *Протидія мінімізації сплати податків: світовий досвід та практика України:* матеріали Круглого столу (Ірпінь, 17-18 травня 2018 р.). Ірпінь, 2018. С. 79-83.

13. Молдован Е.С. Порівняльний аналіз боротьби з контрабандою тютюну на українських землях під владою Росії та Австро-Угорщини (XVIII-поч. XX ст.). *Удосконалення правового регулювання митної справи:* збірник тез науково-практичної інтернет-конференції (Хмельницький, 16 травня 2018 року). Хмельницький: Науково-дослідний центр митної справи НДІ фіскальної політики УДФСУ, 2018. С. 36-42.

14. Молдован Е.С. Нормативно-правове забезпечення як складова вітчизняної системи запобігання та протидії митним правопорушенням. *Митна безпека.* 2018. № 1.

15. Nagorichna O., Kapitanets S., Moldovan E. Administration of the system for prevention and counteraction to customs offenses in Ukraine. *Fundamental and Applied Researches in Practice of Leading Scientific Schools.* 2018. no. 28(4). P. 98-102. URL: https://farplss.org/index.php/journal/ article/view/513.

16. Новицька Н.В., Хлєбнікова І.І. Імплементація зобов'язань України в рамках міжнародних домовленостей як основа протидії нелегальному обігу тютюнових виробів. *Удосконалення правового регулювання митної справи:* збірник тез науково-практичної інтернет-конференції (Хмельницький, 16 травня 2018 року). Хмельницький:

Науково-дослідний центр митної справи НДІ фіскальної політики УДФСУ, 2018. С. 42-46.

17. Хома В.О., Капітанець С.В. Окремі шляхи протидії мінімізації митних платежів. *Протидія мінімізації сплати податків: світовий досвід та практика України:* матеріали Круглого столу (Ірпінь, 17-18 травня 2018 р.). Ірпінь, 2018. С. 146-150.

18. Хома В.О., Молдован Е.С., Максименко О.Д. Напрями удосконалення запобігання та протидії незаконному переміщенню через митний кордон України тютюну та тютюнових виробів. *Удосконалення правового регулювання митної справи:* збірник тез науково-практичної інтернет-конференції (Хмельницький, 16 травня 2018 року). Хмельницький: Науково-дослідний центр митної справи НДІ фіскальної політики УДФСУ, 2018. С. 63-67.

19. Хома В.О. Класифікація рівнів формування механізму запобігання незаконному переміщенню через митний кордон України тютюнових виробів та сировини. *Удосконалення правового регулювання митної справи:* збірник тез науково-практичної інтернет-конференції (Хмельницький, 16 травня 2018 року). Хмельницький: Науково-дослідний центр митної справи НДІ фіскальної політики УДФСУ, 2018. С. 58-63.

20. Хома В.О. Законодавчі засоби боротьби з незаконним переміщенням тютюнових виробів через митний кордон України. *Юридичний науковий електронний журнал:* електрон. наук. вид. 2018. № 5. С. 137-140. URL: http://www.lsej.org.ua/5_2018/38.pdf.

21. Хома В.О. Незаконне переміщення тютюнових виробів через митний кордон: український сегмент пошуку оптимальних шляхів вирішення проблеми. *Юридичний науковий електронний журнал:* електрон. наук. вид. 2018. № 6. С. 140-143. URL: http://www.lsej.org.ua/6_2018/38.pdf.

2. НИТР «Формирование механизма анализа рисков при перемещении (пересылке) товаров через таможенную границу Украины в международных почтовых и экспресс-отправлениях»

Номер государственной регистрации темы: 0118U004106
Номер учетной карточки заключительного отчета: 0219U001151
Сроки выполнения: начало – 01.01.2018, окончание – 31.12.2018.

Составляющие НИТР:

раздел 1 «Доминанты организации процесса перемещения (пересылки) почтовых отправлений через таможенную границу» (01.01.2018-31.03.2018);

раздел 2 «Организационно-правовые основы почтового перемещения (пересылки) товаров через таможенную границу Украины: отечественный и мировой опыт» (01.04.2018-30.06.2018);

раздел 3 «Формирование механизма анализа рисков при перемещении (пересылке) товаров через таможенную границу Украины в международных почтовых и экспресс-отправлениях» (01.07.2018-31.12.2018).

Руководитель НИТР: Фрадынский А.А., заведующий отдела исследования таможенных рисков, канд. экон. наук, доц., ст. науч. сотр.

Исполнители НИТР:

от НИИ фискальной политики Университета государственной фискальной службы Украины: Кошонько Е.В., ст. науч. сотр. отдела исследования таможенных рисков, канд. экон. наук, доц.; Федоришина Л.Н., науч. сотр. отдела исследования таможенных рисков, канд. экон. наук, доц.; Медвидь Ю.А., науч. сотр. отдела исследования таможенных рисков; Решетников Ю., науч. сотр. отдела исследования таможенных обязательств; Корнийчук О.А., мл. науч. сотр. отдела исследования таможенных рисков; Панасюк Н.С., науч. сотр. отдела исследования таможенных обязательств; Мельник Ю.С., науч. сотр. отдела исследования общих вопросов фискальной политики; Бундак М.Н., мл. науч. сотр. отдела исследования нормативно-правового сопровождения деятельности фискальных органов; Евич А.М., ведущий специалист отдела исследования вопросов финансовой безопасности.

посторонние исполнители по согласию: Брендак А.И., специалист по таможенному делу.

Описание процесса научного исследования

ННТР по указанной теме выполнялась в соответствии с приказом ГФС от 28.02.2018 № 114 «Об утверждении Тематического плана научных (научно-технических) работ Государственной фискальной службы Украины на 2018 год» с изменениями.

Тема научного исследования направлена на решение первоочередных задач ГФС, определенных в:

1) Положении о Государственной фискальной службе Украины, утвержденном постановлением Кабинета Министров Украины от 21.05.2014 № 236, а именно:

- подпункте 29 пункта 4 в части проведения анализа и осуществления управления рисками с целью определения форм и объемов таможенного и налогового контроля;

2) Стратегических инициативах развития ГФС до 2020 года, утвержденных приказом ГФС Украины от 27.12.2017 № 877 - направление развития ГФС VIII «Таможня и приграничное сотрудничество», цель «Усиление системы управления рисками и нацеленного контроля» в части развития системы управления рисками в сфере таможенного контроля.

Во время выполнения ННТР использованы следующие методы исследования: метод синтеза и анализа, обобщения, абстрагирования, диалектического познания (для формирования теоретической основы исследования); метод сравнения и комплексного подхода (для исследования концептуальных основ анализа рисков в контексте мирового и отечественного опыта); статистико-аналитический метод (для оценки современного состояния развития интернет-торговли и почтового обмена).

Полученные важнейшие научные и (или) научно-технические результаты:

- исследованы исторические и международно-правовые аспекты становления почтовой службы и ее взаимодействия с таможней;

- изучены вопросы реализации функций таможни в процессе международного почтового обмена;

- дана характеристика потенциальным таможенным деликтам в сфере международных почтовых и экспресс-отправлений;

- проанализирована отечественная нормативно-правовая база, применяемая при осуществлении таможенных процедур в сфере международного почтового обмена;

- изучен порядок контроля за международным почтовым оборотом в органах доходов и сборов Украины;

- исследованы зарубежные подходы и рекомендации в сфере таможенного контроля при перемещении товаров в международных почтовых и экспресс-отправлениях;

- охарактеризованы основные тенденции развития международной интернет-торговли и почтового обмена;

- определены организационно-распорядительные и информационно-технические требования к механизму анализа рисков при перемещении (пересылке) товаров через таможенную границу Украины в международных почтовых и экспресс-отправлениях.

Научная новизна заключается в определении особенностей организации процесса осуществления таможенных формальностей при осуществлении международного почтового обмена; оценке тенденций, сформировавшихся в последнее время в сфере международной интернет-торговле; характеристике опасностей и основных угроз, возникающих при перемещении через таможенную границу международных почтовых и экспресс-отправлений; определении организационных и информационно-технических требований к механизму анализа рисков для применения при таможенном контроле международного почтового обмена.

Внедрение практических предложений, полученных в результате выполнения ННТР, позволит повысить эффективность процедур таможенного контроля и таможенного оформления при перемещении (пересылке) товаров через таможенную границу Украины в международных почтовых и экспресс-отправлениях.

Использование результатов исследования

Результаты ННТР использованы в деятельности Департамента таргетинга и управления таможенными рисками Государственной фискальной службы Украины в соответствии с его функциями, а именно в части подготовки предложений по внесению изменений в законодательные и нормативно-правовых акты, регулирующие вопросы осуществления таможенных формальностей и анализа рисков при перемещении (пересылке) товаров через таможенную границу Украины в международных почтовых и экспресс-отправлениях (письмо Департамента таргетинга и управления таможенными рисками № 32465/6/99-99-24-02-02-15 от 04.10.2018).

Полученные научные результаты могут быть использованы Де-

партаментом специализированной подготовки и кинологического обеспечения, в части осуществления специализированной подготовки должностных лиц и других работников территориальных органов ГФС, и Университетом ГФС Украины (УГФСУ) при разработке учебно-методического обеспечения специальных дисциплин Учебно-научного института экономики, налогообложения и таможенного дела, проведении тематических научно-коммуникативных мероприятий.

Библиографический перечень монографий, учебников, пособий, научных статей, других публикаций, диссертаций и другой научной продукции

1. Управління митними ризиками: теорія та практика: монографія / за заг. ред. І.В. Несторишена та В.А. Туржанського. Ірпінь-Хмельницький: ФОП Стрихар А.М., 2018. 302 с.

2. Фрадинський О.А. Домінанти митного контролю у сфері міжнародного поштового обміну в Україні. *Сталий розвиток економіки:* міжн. наук.-виробн. журнал. 2018. № 2(39). С. 22-29.

3. Федоришина Л.М. Історичні аспекти становлення поштової служби України та її взаємодії з митницею. *Сталий розвиток економіки:* міжн. наук.-виробн. журнал. 2018. № 2(39). С. 30-41.

4. Корнійчук О.О. Здійснення митних процедур у сфері міжнародного поштового обміну: аналіз нормативно-правової бази. *Сталий розвиток економіки:* міжн. наук.-виробн. журнал. 2018. № 3(40). С. 37-44.

5. Кошонько О.В. Проблемні аспекти боротьби з контрабандою наркотичних засобів у міжнародних поштових відправленнях. *Інфраструктура ринку:* електронний науково-практичний журнал. 2018. Випуск 20. С. 3-8. URL: http://www.market-infr.od.ua/journals/2018/20_2018_ukr/3.pdf.

6. Кошонько О.В. Особливості реалізації функцій митниць ДФС України при переміщенні товарів у міжнародних поштових відправленнях. *Приазовський економічний вісник:* електронний науковий журнал. 2018. Випуск 5 (10). С. 22-27. URL: http://pev.kpu.zp.ua/journals/2018/5_10_uk/6.pdf.

7. Федоришина Л.М. Дослідження тенденцій розвитку міжнародної інтернет-торгівлі та міжнародного поштового обміну. *Митна безпека.* 2018. № 1.

8. Фрадинський О.А. Митні делікти у сфері міжнародних поштових та експрес-відправлень: сутність, формування і класифікація. *Митна*

безпека. 2018. № 2.

9. Федоришина Л.М. Актуалізація функцій Державної фіскальної служби в процесі контролю за міжнародним поштовим обміном. *Митна безпека.* 2018. № 2.

10. Кошонько О.В. Характеристика функціональних обов'язків митних органів у процесі міжнародного поштового обміну. *Підвищення рівня використання економічного потенціалу у напрямку розвитку регіональної економіки:* збірник тез Міжнародної науково-практичної конференції (м. Львів, 24 березня 2018 року). Львів. 2018. С. 24-28.

11. Фрадинський О.А. Результативність оподаткування митними платежами товарів, що переміщуються у міжнародних поштових та експрес-відправленнях через митний кордон України. *Актуальні проблеми соціально-економічних систем в умовах трансформаційної економіки:* збірник наукових статей за матеріалами IV Всеукраїнської науково-практичної конференції (м. Дніпро, 12–13 квітня 2018 року). Дніпро, 2018. С. 414-418.

12. Федоришина Л.М. Міжнародно-правові аспекти взаємодії поштової служби та митниці в контексті переміщення (пересилання) відправлень через митний кордон України. *Удосконалення правового регулювання митної справи:* збірник тез науково-практичної інтернет-конференції (м. Хмельницький, 16 травня 2018 року). Хмельницький: Науково-дослідний центр митної справи НДІ фіскальної політики УДФСУ, 2018. С. 47-54.

13. Фрадинський О.А. Зарубіжний досвід здійснення митних формальностей при отриманні поштового відправлення (на прикладі Естонської Республіки). *Актуальні проблеми забезпечення національної безпеки та спрощення процедур міжнародної торгівлі:* збірник тез II науково-практичної інтернет-конференції (м. Хмельницький, 18–30 травня 2018 року). Хмельницький: Науково-дослідний центр митної справи НДІ фіскальної політики УДФСУ, 2018. С. 69-71.

14. Кошонько О.В., Федоришина Л.М. Поштові та експрес-відправлення в контексті здійснення міжнародної торгівлі. *Актуальні проблеми забезпечення національної безпеки та спрощення процедур міжнародної торгівлі:* збірник тез II науково-практичної інтернет-конференції (м. Хмельницький, 18–30 травня 2018 року). Хмельницький: Науково-дослідний центр митної справи НДІ фіскальної політики УДФСУ, 2018. С. 99-101.

15. Медвідь Ю.О. Особливості переміщення товарів у міжнародних

поштових відправленнях. *Актуальні проблеми забезпечення національної безпеки та спрощення процедур міжнародної торгівлі*: збірник тез ІІ науково-практичної інтернет-конференції (м. Хмельницький, 18–30 травня 2018 року). Хмельницький: Науково-дослідний центр митної справи НДІ фіскальної політики УДФСУ, 2018. С. 59-60.

16. Корнійчук О.О. Нормативно-правове забезпечення при здійсненні митних процедур у сфері міжнародного поштового обміну. *Актуальні проблеми забезпечення національної безпеки та спрощення процедур міжнародної торгівлі:* збірник тез ІІ науково-практичної інтернет-конференції (м. Хмельницький, 18–30 травня 2018 року). Хмельницький: Науково-дослідний центр митної справи НДІ фіскальної політики УДФСУ, 2018. С. 93-98.

17. Фрадинський О.А. Міжнародні поштові відправлення та міжнародні експрес-відправлення як способи переміщення товарів через митний кордон України. *Актуальні проблеми митного контролю та митного оформлення транспортних засобів при переміщенні через митний кордон України:* мереж. вид. наук.-практ. інтернет-конф. (м. Ірпінь-Хмельницький, 28 трав. – 11 черв. 2018 р.). Хмельницький: Науково-дослідний центр митної справи НДІ фіскальної політики УДФСУ, 2018. С. 86-88.

18. Фрадинський О.А., Бундак М.М. Врегулювання питань здійснення поштових відправлень у Міжнародній конвенції про спрощення і гармонізацію митних процедур 1973 року. *Фіскальна політика в умовах макроекономічної стабілізації:* матеріали ІІІ науково-практичного інтернет-семінару (м. Ірпінь, 15–22 червня 2018 року). Ірпінь, 2018. С. 17-19.

19. Кошонько О.В. Ухилення від сплати податків при пересиланні товарів у міжнародних поштових та експрес-відправленнях. *Механізми, стратегії, моделі та технології управління економічними системами за умов інтеграційних процесів: теорія, методологія, практика:* матеріали V ювілейної Міжнародної науково-практичної конференції (м. Мукачево, 5-7 жовтня 2018 р.). Хмельницький, 2018. С. 17-18.

20. Фрадинський О.А. Поняття митних деліктів сфери міжнародного поштового обміну та їх класифікація. *Пріоритети розвитку підприємств у XXI столітті:* збірник тез міжнародної науково-практичної конференції (м. Кропивницький, 22 листопада 2018 року). Кропивницький, 2018. С. 160-162.

3. НИТР «Совершенствование контроля правильности определения таможенной стоимости транспортных средств, перемещаемых через таможенную границу Украины»

Номер государственной регистрации темы: 01187U004108
Номер учетной карточки заключительного отчета: 0219U001152
Сроки выполнения: начало – 01.01.2018, окончание – 31.12.2018.

Руководитель НИТР: Прус Л.Р., заведующий отделом исследования таможенных обязательств НИЦ ТД НИИФП УГФСУ, канд. экон. наук, доц.

Исполнители НИТР:

от НИЦ ТД НДИФП УГФСУ: Прус Л.Р., заведующий отделом исследования таможенных обязательств, канд. экон. наук, доц.; Руда Т.В., ведущ. науч. сотр. отдела исследования таможенных обязательств, канд. экон. наук, ст. науч. сотр.; Попель С.А., ст. науч. сотр. отдела исследования таможенных обязательств, канд. экон. наук; Коновалов Ю.А., науч. сотр. отдела исследования таможенных обязательств; Романюк У.В., мл. науч. сотр. отдела исследования таможенных обязательств;

по согласию: Комаров О.В., заместитель директора Департамента по таможенным технологиям ПАО КБ «Приватбанк», канд. наук по гос. упр.;

соисполнители: Касянюк Т.С., ст. науч. сотр. УГФСУ, канд. юрид. наук; Кикилык Н.В., ведущий специалист УГФСУ, Разумей М.Н., мл. науч. сотр. УГФСУ, канд. наук по гос. упр.

Описание процесса научного исследования

НИТР «Совершенствование контроля правильности определения таможенной стоимости транспортных средств, перемещаемых через таможенную границу Украины» выполнялась Научно-исследовательским институтом фискальной политики Университета государственной фискальной службы Украины в соответствии с приказом ГФС от 28.02.2018 № 114 «Об утверждении Тематического плана научных (научно-технических) работ ГФС на 2018 год», в течение 2018 года в соответствии с Техническим заданием на выполнение НИТР от 12.03.2018 № 9/2018/12.

Выполнение НИТР коррелируется с задачами, определенными в:

1) Положении о Государственной фискальной службе Украи-

ны, утвержденном постановлением Кабинета Министров Украины от 21.05.2014 № 236, а именно:

абзаце втором подпункта 16 пункта 4 по осуществлению контроля за соблюдением субъектами внешнеэкономической деятельности и гражданами установленного законодательством порядка перемещения товаров, транспортных средств через таможенную границу Украины;

пункте 1 статьи 4 в части обобщения практики применения законодательства по вопросам, относящимся к компетенции ГФС, разрабатывает предложения по совершенствованию законодательных актов, актов Президента Украины и Кабинета Министров Украины, нормативно-правовых актов министерств и в установленном порядке представляет их Министру финансов;

статьи 16 по осуществлению контроля за соблюдением субъектами внешнеэкономической деятельности и гражданами установленного законодательством порядка перемещения товаров, транспортных средств через таможенную границу Украины; применением в соответствии с законом мер тарифного и нетарифного регулирования при перемещении товаров через таможенную границу Украины и после завершения операций таможенного контроля и таможенного оформления; правильностью определения таможенной стоимости товаров в соответствии с законом, а также за правильностью определения страны происхождения и классификации согласно Украинской классификации товаров внешнеэкономической деятельности (УКТВЭД) товаров, перемещаемых через таможенную границу Украины);

2) Стратегических инициативах развития ГФС до 2020 года, утвержденных приказом ГФС Украины от 27.12.2017 № 877:

цель 15 «Совершенствование и централизация процедур администрирования таможенных платежей», инициатива 15.3 - создание интегрированной справочной ценовой базы и центра ценовой информации для сопровождения, анализа ценовой информации и эффективного мониторинга (таможенная стоимость).

За период выполнения ННТР проводились научно-методологические семинары, в которых принимали участие:

- от НИЦТД НИИФП УГФСУ: Прус Л.Р., научный руководитель, заведующий отделом исследования таможенных обязательств; Руда Т.В., ведущ. науч. сотр. отдела исследования таможенных обязательств;

- от Одесской таможни ГФС: Передерий В.В., заместитель началь-

ника Одесской таможни ГФС; Марчуков А.С., заместитель начальника Управления - начальник отдела таможенной стоимости и администрирования таможенных платежей управления администрирования таможенных платежей Одесской таможни ГФС.

Целью указанных мероприятий было согласование промежуточных результатов выполнения ННТР.

Полученные важнейшие научные и (или) научно-технические результаты

ННТР является первым в отечественной административно-правовой и таможенно-правовой науке монографическим исследованием специфики осуществления контроля правильности определения таможенной стоимости транспортных средств, перемещаемых через таможенную границу Украины. Сформулированные в окончательном отчете по ННТР положения, сделанные обобщения, выводы и предложения имеют общетеоретическое и прикладное значение для науки административного права и процесса, таможенного права, правотворческой деятельности и практики деятельности в сфере государственного таможенного дела.

Полученные научные результаты имеют теоретико-прикладное значение для развития государственного таможенного дела в Украине и в дальнейшем будут способствовать совершенствованию законодательства и практики его применения в указанной сфере.

Практический результат: обоснование целесообразности совершенствования контроля за правильностью определения таможенной стоимости транспортных средств в Украине; объективизация проблемных аспектов определения таможенной стоимости транспортных средств в Украине; наработка предложений по вопросам совершенствования контроля правильности определения таможенной стоимости транспортных средств, перемещаемых через таможенную границу Украины.

По результатам ННТР разработаны:

- предложения к нормативно-правовым актам по совершенствованию контроля за правильностью определения таможенной стоимости транспортных средств, а именно:

- актуализация приказа ГТСУ от 13.10.06 № 885 «Об обеспечении контроля за правильностью определения таможенной стоимости транспортных средств, узлов и агрегатов»;

- изменения в действующей редакции подпункта 8 части 3 статьи 53 ТКУ по определению критериев к экспертным организациям, которые уполномочены давать заключения о качественных и стоимостных характеристиках товаров, а также требования к оформлению указанных выводов и создание реестра экспертных организаций;

- изменения в действующую редакцию статьи 567 ТКУ относительно полномочий органов доходов и сборов Украины на взаимный обмен информацией с уполномоченными или таможенными органами зарубежных государств, в том числе не в рамках действующих международных соглашений;

- Памятка для пользователя услугой по определению оценочной стоимости транспортного средства, которая предназначена для информирования декларантов и уполномоченных ими лиц по содержательному наполнению и требований к составлению отчетов об оценке транспортных средств, которые подтверждают их стоимость и предоставляются при осуществлении таможенного контроля и таможенного оформления;

- Методические рекомендации по контролю за правильностью определения таможенной стоимости транспортных средств, перемещаемых через таможенную границу Украины, которые содержат развернутый алгоритм осуществления контроля за правильностью определения таможенной стоимости транспортных средств с учетом специфики экспертного оценивания стоимости транспортных средств и характеристики основных информационных справочников, используемых в данной сфере.

Использование результатов исследования

Полученные научные результаты могут быть использованы при подготовке, переподготовке, повышении квалификации работников Государственной фискальной службы Украины и её территориальных органов; проведении тематических семинаров и тренингов; при подготовке учебных пособий и учебников для дальнейших научных исследований.

В частности полученные результаты могут быть реализованы при подготовке бакалавров специальностей 029 «Международные экономические отношения» (специализация «Международная логистика и таможенное дело»), 073 «Управление и администрирование» (специализация «Менеджмент таможенного дела»), 076 «Предпринимательство,

торговля и биржевая деятельность» (специализация «Товароведение и экспертиза»), заведениями высшего образования, а также при написании магистерских работ.

Результаты НИТР используются в учебном процессе при подготовке и проведении лекционных, семинарских занятий с соискателями высшего образования:

- Университета государственной фискальной службы Украины во время преподавания таких учебных дисциплин: «Таможенная стоимость и методы ее определения», «Основы научных исследований в сфере таможенного дела» (акт внедрения УГФСУ от 01.11.2018);

- Хмельницкого национального университета при преподавании учебных дисциплин «Международная логистика» и «Таможенное дело, оформление и контроль» (справка об использовании результатов ХНУ от 16.11.2018).

Использование практических предложений, полученных в результате выполнения НИТР, позволит повысить эффективность контроля за правильностью определения таможенной стоимости транспортных средств, перемещаемых через таможенную границу Украины.

Путями реализации результатов НИТР являются:

- в практической деятельности - использование результатов НИТР при подготовке организационно-распорядительной или методической документации в контексте осуществления контроля за правильностью определения таможенной стоимости транспортных средств в Украине;

- в научно-исследовательской сфере - выводы НИТР развивают основные аспекты совершенствования таможенного контроля за правильностью определения таможенной стоимости транспортных средств в Украине.

По результатам выполнения НИТР Одесской таможней ГФС предоставлен акт внедрения от 05.10.2018, в частности разработан алгоритм контроля за правильностью определения таможенной стоимости транспортных средств, который стал основой формирования соответствующих Методических рекомендаций.

Библиографический перечень монографий, учебников, пособий, научных статей, других публикаций, диссертаций и другой научной продукции

1. Руда Т.В. Особливості нормативного трактування категорії «транспортні засоби» у вітчизняному митному законодавстві. *Актуальні*

проблеми та перспективи трансформації міжнародних економічних відносин і світового господарства: зб. тез доп. XIV міжнар. наук.-практ. конф. (м. Хмельницький, Сатанів, 20–21 квіт. 2018 р.) Хмельницький, 2018. С. 61-65.

2. Попель С.А. Класифікація транспортних засобів у сфері митних правовідносин. *Актуальні проблеми та перспективи трансформації міжнародних економічних відносин і світового господарства:* зб. тез доп. XIV міжнар. наук.-практ. конф. (м. Хмельницький, Сатанів, 20–21 квіт. 2018 р.) Хмельницький, 2018. С. 54-58.

3. Коновалов Ю.О. Особливості визначення митної вартості транспортних засобів у Канаді. *Актуальні проблеми та перспективи трансформації міжнародних економічних відносин і світового господарства:* зб. тез доп. XIV міжнар. наук.-практ. конф. (м. Хмельницький, Сатанів, 20–21 квіт. 2018 р.) Хмельницький, 2018. С. 48-51.

4. Прус Л.Р. Транспортні засоби як об'єкт митного контролю. *Актуальні проблеми та перспективи трансформації міжнародних економічних відносин і світового господарства:* зб. тез доп. XIV міжнар. наук.-практ. конф. (м. Хмельницький, Сатанів, 20–21 квіт. 2018 р.). Хмельницький, 2018. С. 58-61.

5. Романюк У.В. Дослідження судової практики щодо розгляду справ про заниження митної вартості транспортних засобів. *Актуальні проблеми та перспективи трансформації міжнародних економічних відносин і світового господарства:* зб. тез доп. XIV міжнар. наук.-практ. конф. (м. Хмельницький, Сатанів, 20–21 квіт. 2018 р.). Хмельницький, 2018. С. 51-54.

6. Артеменко А.В. Експрес-сервіс з оформлення транспортних засобів особистого користування. *Актуальні проблеми та перспективи трансформації міжнародних економічних відносин і світового господарства:* зб. тез доп. XIV міжнар. наук.-практ. конф. (м. Хмельницький, Сатанів, 20–21 квіт. 2018 р.). Хмельницький, 2018. С. 40-42.

7. Запорожець О.Ф. Імплементація механізму координації в практику контролю правильності визначення митної вартості. *Актуальні проблеми та перспективи трансформації міжнародних економічних відносин і світового господарства:* зб. тез доп. XIV міжнар. наук.-практ. конф. (м. Хмельницький, Сатанів, 20–21 квіт. 2018 р.). Хмельницький, 2018. С. 42-45.

8. Марчуков А.С. Особливості визначення митної вартості транс-

портних засобів, що переміщуються через митний кордон. *Актуальні проблеми та перспективи трансформації міжнародних економічних відносин і світового господарства:* зб. тез доп. XIV міжнар. наук.-практ. конф. (м. Хмельницький, Сатанів, 20–21 квіт. 2018 р.). Хмельницький, 2018. С. 45-48.

9. Попель С.А., Коновалов Ю.О. Особливості визначення митної вартості транспортних засобів митною адміністрацією Нової Зеландії. *Актуальні проблеми соціально-економічних систем в умовах трансформаційної економіки:* зб. матеріалів всеукр. наук.-практ. конф. (м. Дніпро, 12-13 квіт. 2018 р.). Дніпро, 2018. С. 124–128.

10. Попель С.А., Коновалов Ю.О. Визначення митної вартості транспортних засобів: досвід Сінгапуру. *Сучасні тенденції розвитку світової економіки:* зб. матеріалів міжнар. наук.-практ. конф. (м. Харків, 18 трав. 2018.). Харків, 2018. С. 266-268. URL: http://elartu.tntu.edu.ua/bitstream/lib/25113/1/Conf_%2818.05.2018_KhNAHU%29.pdf.

11. Прус Л.Р. Застосування довідників при визначенні митної вартості транспортних засобів. *Актуальні проблеми соціально-економічних систем в умовах трансформаційної економіки:* зб. матеріалів всеукр. наук.-практ. конф. (м. Дніпро, 12-13 квіт. 2018 р.). Дніпро, 2018. С. 128–131. URL: https://nmetau.edu.ua/file/sbornik_18_1.pdf.

12. Прус Л.Р. Оподаткування митними платежами ввезення транспортних засобів: Україна та Російська Федерація. *Сучасні тенденції розвитку світової економіки:* зб. матер. міжнар. наук.-практ. конф. (м. Харків, 18 трав. 2018.). Харків, 2018. С. 270-272. URL: http://elartu.tntu.edu.ua/bitstream/lib/25113/1/Conf_%2818.05.2018_KhNAHU%29.pdf.

13. Марчуков А.С., Руда Т.В., Попель С.А. Міжнародні аспекти визначення митної вартості транспортних засобів. *Сталий розвиток економіки:* міжнар. наук.-виробн. журнал. 2018. № 4. С. 21-25.

14. Артеменко А.В., Руда Т.В. Основні напрями спрощення митних процедур при оформленні транспортних засобів особистого користування: досвід одеської митниці ДФС. *Актуальні проблеми забезпечення національної безпеки та спрощення процедур міжнародної торгівлі:* мереж. вид. II наук.-практ. конф.(м. Ірпінь - Хмельницький, 18–30 трав. 2018 р.). Хмельницький, 2018. С. 51-54. URL: http://ndi-fp.nusta.com.ua/files/doc/2018_Zbirnuk_2018_05_18-30.pdf.

15. Руда Т.В. Нормативно-правове регулювання питань митного контролю та митного оформлення транспортних засобів. *Актуальні*

проблеми митного контролю та митного оформлення транспортних засобів при переміщенні через митний кордон України: мереж. вид. наук.-практ. інтернет-конф. (м. Ірпінь-Хмельницький, 28 трав. – 11 черв. 2018 р.). Хмельницький, 2018. С.74-79. URL: http://ndi-fp.nusta.edu.ua/files/doc/2018_Zbirnuk_2018_05_28-11.pdf.

16. Артеменко А.В. Проблемні аспекти функціонування експрес-сервісу з оформлення транспортних засобів особистого користування: досвід Одеської митниці ДФС. *Актуальні проблеми митного контролю та митного оформлення транспортних засобів при переміщенні через митний кордон України:* мереж. вид. наук.-практ. інтернет-конф. (м. Ірпінь-Хмельницький, 28 трав. – 11 черв. 2018 р.). Хмельницький, 2018. С. 6-10. URL: http://ndi-fp.nusta.edu.ua/files/doc/2018_Zbirnuk_2018_05_28-11.pdf.

17. Попель С.А. Використання інформації довідників та каталогів у судовій практиці з питань, що стосуються визначення митної вартості транспортних засобів. *Актуальні проблеми митного контролю та митного оформлення транспортних засобів при переміщенні через митний кордон України:* мереж. вид. наук.-практ. інтернет-конф. (м. Ірпінь-Хмельницький, 28 трав. – 11 черв. 2018 р.). Хмельницький, 2018. С. 58-60. URL: http://ndi-fp.nusta.edu.ua/files/doc/2018_Zbirnuk_2018_05_28-11.pdf.

18. Комаров О.В. Стан забезпечення механізмів контролю при переміщенні транспортних засобів особистого користування. *Актуальні проблеми митного контролю та митного оформлення транспортних засобів при переміщенні через митний кордон України:* мереж. вид. наук.-практ. інтернет-конф.(м. Ірпінь-Хмельницький, 28 трав. – 11 черв. 2018 р.). Хмельницький, 2018. С. 28-31. URL: http://ndi-fp.nusta.edu.ua/files/doc/2018_Zbirnuk_2018_05_28-11.pdf.

19. Коновалов Ю.О. Деякі проблемні питання визначення митної вартості транспортних засобів. *Актуальні проблеми митного контролю та митного оформлення транспортних засобів при переміщенні через митний кордон України:* мереж. вид. наук.-практ. інтернет-конф. (м. Ірпінь-Хмельницький, 28 трав. – 11 черв. 2018 р.). Хмельницький, 2018. С. 32-34. URL: http://ndi-fp.nusta.edu.ua/files/doc/2018_Zbirnuk_2018_05_28-11.pdf.

20. Прус Л.Р. Досвід визначення митної вартості транспортних засобів в Євразійському економічному союзі. *Актуальні проблеми*

митного контролю та митного оформлення транспортних засобів при переміщенні через митний кордон України: мереж. вид. наук.-практ. інтернет-конф. (м. Ірпінь-Хмельницький, 28 трав. – 11 черв. 2018 р.). Хмельницький, 2018. С.63-68. URL: http://ndi-fp.nusta.edu.ua/files/doc/2018_Zbirnuk_2018_05_28-11.pdf.

21. Романюк У.В., Павлюк М.Ю. Проблеми та шляхи удосконалення визначення митної вартості транспортних засобів. *Актуальні проблеми митного контролю та митного оформлення транспортних засобів при переміщенні через митний кордон України:* мереж. вид. наук.-практ. інтернет-конф. (м. Ірпінь-Хмельницький, 28 трав. – 11 черв. 2018 р.). Хмельницький, 2018. С. 72-74. URL: http://ndi-fp.nusta.edu.ua/files/doc/2018_Zbirnuk_2018_05_28-11.pdf.

22. Прус Л.Р., Попель С.А. Схеми заниження митної вартості транспортних засобів як способи мінімізації сплати митних платежів. *Протидія мінімізації сплати податків: світовий досвід та практика України:* збірник матеріалів науково-практичного круглого столу (м. Ірпінь, 17–18 травня 2018 р.). Київ: НДІ фіскальної політики, 2018. С. 103-106. URL: https://drive.google.com/file/d/0B5N3vbS79CLpeGxsTC0tbkZkaDdSNjdXTzZaa3dxOHR0R293/view?fbclid=IwAR3pKeMJKzoZHNk8VIno9oCXcFj5_CqIrj3-dtXr4B0PXGCN9idSCJ46X8Y.

23. Марчуков А.С. Проблеми правозастосовної практики щодо визначення митної вартості транспортних засобів. *Актуальні проблеми митного контролю та митного оформлення транспортних засобів при переміщенні через митний кордон України:* мереж. вид. наук.-практ. інтернет-конф. (м. Ірпінь-Хмельницький, 28 трав. – 11 черв. 2018 р.). Хмельницький, 2018. С. 42-47. URL: http://ndi-fp.nusta.edu.ua/files/doc/2018_Zbirnuk_2018_05_28-11.pdf.

24. Коновалов Ю.О. Особливості визначення митної вартості транспортних засобів в Канаді. *Актуальні проблеми та перспективи трансформації міжнародних економічних відносин і світового господарства:* зб. тез доп. XIV міжнар. наук.-практ. конф. (м. Хмельницький, Сатанів, 20–21 квіт. 2018 р.). Хмельницький, 2018. С. 48-51.

25. Попель С.А., Романюк У.В. Дослідження вітчизняної судової практики щодо розгляду справ про порушення митних правил за фактами заниження митної вартості транспортних засобів. *Порівняльно-аналітичне право.* 2018. № 3. С. 194-197. URL: http://www.pap.in.ua/3_2018/55.pdf.

26. Прус Л.Р. Вдосконалення контролю за експертними висновками у частині правильності визначення митної вартості транспортних засобів та їх комплектуючих. *Східна Європа: економіка, бізнес та управління:* електронне наукове фахове видання. 2018. Випуск № 5 (16). С. 84-89. URL: http://www.easterneurope-ebm.in.ua/journal/16_2018/16.pdf.

27. Прус Л.Р. Оподаткування ввезення транспортних засобів в Україні. *Інфраструктура ринку:* електронне наукове фахове видання. 2018. Вип. 22. С. 19-27. URL: http://www.market-infr.od.ua/journals/2018/22_2018_ukr/5.pdf.

28. Коновалов Ю.О. Проблемні питання визначення митної вартості транспортних засобів. *Центральноукраїнський науковий вісник. Економічні науки.* 2018. Вип. 1. С. 56-63.

29. Попель С.А. Дослідження практики вітчизняних митниць щодо митного оформлення транспортних засобів. *Митна безпека.* 2018. № 1.

30. Актуальні проблеми митного контролю та митного оформлення транспортних засобів при переміщенні через митний кордон України: збірник тез науково-практичної інтернет-конференції (м. Ірпінь– м. Хмельницький, 28 травня – 11 червня 2018 року) / упоряд. Прус Л.Р., Попель С.А. Хмельницький: Науково-дослідний центр митної справи, 2018. 108 с. URL: http://ndi-fp.nusta.edu.ua/files/doc/2018_Zbirnuk_2018_05_28-11.pdf.

31. Попель С.А. Митні правила зарубіжних країн щодо ввезення транспортних засобів громадянами. *Інфраструктура ринку*: електронне наукове фахове видання. 2018. Випуск 24. С. 27-32. URL: http://www.market-infr.od.ua/journals/2018/24_2018_ukr/7.pdf.

32. Прус Л.Р., Марчуков А.С. Методичні засади здійснення контролю за правильністю визначення митної вартості транспортних засобів в Україні. *Управління ресурсним забезпеченням господарської діяльності підприємств реального сектору економіки:* матеріали ІІІ Всеукраїнської науково-практичної інтернет-конференції. Полтава: РВВ ПДАА, 2018. С. 9-12.

33. Руда Т.В. Розробка інформаційно-довідкового забезпечення митниць ДФС в контексті визначення митної вартості транспортних засобів. *Інфраструктура ринку:* електронне наукове фахове видання. 2018.

34. Коновалов Ю.О., Романюк УВ. Особливості процедури роз-

митнення транспортних засобів фізичними особами. *Порівняльно-аналітичне право.* 2018.

35. Митна вартість транспортних засобів: теоретико-методологічні засади контролю в Україні та міжнародна практика: кол. моногр. / за заг. ред. Л.Р. Прус, Т.В. Рудої. Хмельницький, 2018. 360 с. (Серія «Податкова та митна справа в Україні». Т. 116).

36. Руда Т.В., Марчуков А.С. Проблемні аспекти інформаційно-довідкового забезпечення митниць ДФС в контексті контролю за правильністю визначення митної вартості транспортних засобів. *Митна безпека.* 2018. №2.

37. Руда Т.В. Нормативно-правові аспекти здійснення контролю за правильністю визначення митної вартості транспортних засобів. *Центральноукраїнський науковий вісник. Економічні науки.* 2019. Вип. 2 (35). С. 193-198.

.

SUMMARY REPORTS ON THE SCIENTIFIC RESEARCH WORKS (2015)

1. R&D «Investignstion of theoretical aspects and development of the system of evaluating the effectiveness of customs procedures»

State registration number of the theme: 0114U002551
Number of the registration card of the final report: 0215U007715
Time limit for performance: beginning – 01.01.2014, ending – 31.12.2015.

Scientific supervisor: Berezhniuk I.H., Head of Khmelnitsky Customs of the State Fiscal Service of Ukraine, Doctor of Science (Economics), Associate Professor.

Researchers of·
in 2014:

the Academy of Customs Service of Ukraine: Petrunia Yu.Ye., Head of the Chair of Management of International Economic Activity, Doctor of Science (Economics), Full Professor; Garmash E.V., acting as First Vice-Rector- Vice-Rector for Research and Pedagogical Work and Innovation Activity, Doctor of Science (Law), Associate Professor; Pryimachenko D.V., professor of the Chair of Public Service and Customs, Doctor Science (Law), Professor; Arkhireiska N.V., assistant professor of the Chair of Finance and Credit, Candidate of Sciences (Economics), Associate Professor; Korostashova I.M., assistant professor of the Chair of Criminal Law Disciplines, Candidate of Sciences (Law), Associate Professor; Lialka A.B., assistant professor of the Chair of Administrative and Customs Law, Candidate of Sciences (Law), Associate Professor; Maliuta I.A., associate professor of the Chair of International Economics, Candidate of Sciences (Economics), Associate Professor; Novikova K.I., associate professor of the Chair of Management of International Economic Activity, Candidate of Sciences (Economics), Associate Professor; Kulyk G.Yu., assistant rector, Candidate of Sciences in Public Administration; Guba M.O., senior lecturer of the Chair of Finance and Credit, Candidate of Sciences (Economics);

the State Fiscal Service of Ukraine: Komarov O.V., Chief State Inspector of the Division of Coordination and Development of the System of Risks

Management of the Administration of SRM Functioning at the Department of Risk Analysis and Combating Customs Offenses;

Kyhmelnytskyi National University: Rudnichenko Ye.M., assistant professor of the Chair of Management, Candidate of Sciences (Economics), Associate Professor;

the State Research Institute of Customs Affairs: Fradynskyi O.A., Head of the Department of Scientific Research on Economic Matters of Customs, Candidate of Sciences (Economics), Associate Professor, Senior Research Fellow; Turzhanskyi V.A., Deputy Head of the Department of Scientific Research on Economic Matters of Customs, Candidate of Sciences (Economics); Associate Professor; Tsarenko V.I., Head of the Department of Scientific Research on Legal Matters of Customs Affairs, Candidate of Sciences (Law), Associate Professor; Khoma V.O., Deputy Head of the Department of Scientific Research on Legal Matters of Customs Affairs, Candidate of Sciences (Law), Associate Professor; Moldovan E.S., Senior Research Fellow of Department of Scientific Research on Legal Matters of Customs Affairs, Candidate of Sciences in Public Administration; Zhdanova V.P., Junior Research Fellow of the Department of Scientific Research on Legal Matters of Customs Affairs; Nestoryshen I.V., Head of the Department of Scientific Research of Organizational Matters of Customs, Candidate of Sciences (Economics), Associate Professor; Ruda T.V., Senior Research Fellow of the Department of Scientific Research on Organizational Matters of Customs, Candidate of Sciences (Economics); Nelipovych O.V., Senior Research Fellow of the Department of Scientific Research on Organizational Matters of Customs; Motiuk K.D., Junior Research Fellow of the Department of Scientific Research on Organizational Matters of Customs; Popel S.A., Junior Research Fellow of the Department of Scientific Research on Organizational Matters of Customs; Prus L.R., Head of the Scientific and Organizational Department, Candidate of Sciences (Economics), Associate Professor; Konovalov Yu.O., Senior Research Fellow of the Scientific and Organizational Department;

in 2015:

Khmelnytsky customs of the SFS: Lazunin O.O., Head of the Department Customs Control and Clearance;

Dnipropetrovsk customs of the SFS: Razumei M.M., the Chief State Inspector of the Division on Protection of Intellectual Property and Export Control of the Department of Customs Control and Clearance;

the State Fiscal Service of Ukraine: Komarov O.V., Chief State Inspector

of the Division of Coordination and Development of the System of Risks Management of the Administration of SRM Functioning at the Department of Risk Analysis and Combating Customs Offenses; Naidiuk S.V., Head of the Division of Implementation and Development of Advanced Systems of Customs Control of the Administration of Customs Logistics and Customs Control Systems at the Department of Customs Development;

Kyhmelnytskyi National University: Rudnichenko Ye.M., Professor of the Chair of Management, Doctor of Science (Economics), Associate Professor; Havlovska N.I., Associate Professor of the Chair of Management, Candidate of Sciences (Economics), Associate Professor;

the State Research Institute of Customs Affairs: Nagorichna O.S., Director, Candidate of Science (Pedagogy), Senior Research Fellow; Punda O.O., Deputy Director for Science, Candidate of Sciences (Law), Associate Professor; Fradynskyi O.A., Head of the Department of Scientific Research on Economic Matters of Customs, Candidate of Sciences (Economics), Associate Professor, Senior Research Fellow; Turzhanskyi V.A., Deputy Head of the Department of Scientific Research on Economic Matters of Customs, Candidate of Sciences (Economics); Associate Professor; Tsarenko V.I., Head of the Department of Scientific Research on Legal Matters of Customs Affairs, Candidate of Sciences (Law), Associate Professor; Khoma V.O., Deputy Head of the Department of Scientific Research on Legal Matters of Customs Affairs, Candidate of Sciences (Law), Associate Professor; Nestoryshen I.V., Head of the Department of Scientific Research of Organizational Matters of Customs, Candidate of Sciences (Economics), Associate Professor; Ruda T.V., Senior Research Fellow of the Department of Scientific Research on Organizational Matters of Customs, Candidate of Sciences (Economics); Nelipovych O.V., Senior Research Fellow of the Department of Scientific Research on Organizational Matters of Customs; Popel S.A., Junior Research Fellow of the Department of Scientific Research on Organizational Matters of Customs; Prus L.R., Head of the Scientific and Organizational Department, Candidate of Sciences (Economics), Associate Professor; Konovalov Yu.O., Senior Research Fellow of the Scientific and Organizational Department.

Description of the research process

The research work was conducted on the basis of Order of the Ministry of Revenues and Duties of Ukraine dated 04.03.2014, # 173 "On Approval of the Thematic Plan for Research and Development Works of the Ministry of Revenues and Duties of Ukraine for 2014", outlined in the new version of the

Thematic plan for scientific research of the State Fiscal Service, approved by Order # 159 dated 02.10.2014 "On Amendments to Order of the Mindohodiv of Ukraine dated 04.03.2014 #173", the Thematic plan for scientific research of the State Fiscal Service of Ukraine for 2015, approved by Order of the State Fiscal Service of Ukraine dated 11.03.2015 # 159, with amendments.

The theme of the scientific research was aimed at ensuring compliance with the tasks defined in the Regulation on State Fiscal Service of Ukraine, approved by Resolution of the Cabinet of Ministers of Ukraine dated 21 May 2014, # 236, in particular, p. 4.1, in terms of generalization of practice of law on matters within its competence, development of proposals to improve legislative acts, acts of the President of Ukraine and the Cabinet of Ministers of Ukraine, legal acts of Ministries and in p. 28 of the Regulation, in particular, in the part relating to the creation of the appropriate conditions to facilitate trade, to promote transit, to increase goods turnover and passengers traffic through the customs border of Ukraine.

To achieve the goal and objectives of the work the following methods had been used: system and comparative analysis, synthesis, dialectical method, abstract and logical method.

The most significant scientific and (or) scientific and technical results

The scientific novelty and significance of the scientific results are as follows:

- the legal nature of customs procedure (origin, concept and content) has been researched;

- the difference and the relationship between the categories of "customs procedures", "customs control procedures", "customs formalities", "customs regulations" and "customs modes" in the national and international legislation have been specified and researched;

- the peculiarities of customs procedures in Ukraine have been revealed;

- the main national and foreign approaches to assessment of the efficiency of customs and customs procedures have been analyzed;

- the method for assessing the efficiency of the customs authorities in the context of customs procedures has been worked out;

- the system of parameters for assessing the efficiency of customs procedures has been created;

- the normative values of parameters for assessing the efficiency of customs procedures have been reasoned;

- information support and an algorithm for calculation of the parameters of assessing the efficiency of customs procedures have been developed;

- Draft amendments to the Customs Code of Ukraine in accordance with the requirements of the Ukraine–European Union Association Agreement, namely: the explanatory note to the draft Law of Ukraine "On Amendments to the Customs Code of Ukraine" (concerning customs procedures) and a comparative table to the draft Law of Ukraine "On Amendments to the Customs Code of Ukraine" (concerning customs procedures) have been prepared;

- Methodology guidelines for assessing the efficiency of the customs authorities in the context of customs procedures with regard to the requirements of WTO Trade Facilitation Agreement have been developed.

Use of the research results

The results of research are recommended to use in the activity of the structural subdivisions of the State Fiscal Service in accordance with their functions, namely at:

- the Department of Customs Control and Clearance, Customs Development Department, the Department of Administration of Customs Payments and Customs-Tariff Regulation, the Department of Risk Analysis and Combating Customs Offenses in terms of the efficiency of customs control procedures;

- the Department of Legal Work, the Department of Methodological Work on Taxation in terms of submission to the Verkhovna Rada of Ukraine and support of the draft Law of Ukraine "On Amendments to the Customs Code of Ukraine» (concerning customs procedures);

- the Organizational and Administrative Department, in terms of evaluating the efficiency of the structural units and territorial bodies of SFS as well as relating to development and methodological support of the system of the key performance indicators (KPI) of structural subdivisions and territorial bodies of SFS;

- Department of the Specialized Training and the Canine Provision in terms of implementation of specialized training for officers and other employees of the territorial bodies of SFS.

The results of research were published in the monograph "The Conceptualization of Assessment of Customs Procedures in the Conditions of Foreign Economic Activity Acceleration".

Implementation Act of the research results by the Khmelnytsky Customs SFS dated March 10, 2016.

In order to improve the assessment of the effectiveness of customs in the

context of customs procedures in the implementation of the Strategic Plan for the development of SFS of Ukraine on 2015-2018, which provides for a regular assessment of the effectiveness of the structural units of the SFS of Ukraine and its territorial bodies, the formation of a system for managing their work quality, developing a methodology and the formation of a system of operational indicators for the structural divisions of the central apparatus and territorial bodies of SFS of Ukraine, the State fiscal service of Ukraine recommended to develop measures for practical implementation developed within the research performance of "The theoretical aspects and develop a system of evaluating the effectiveness of customs procedures" Methods for evaluating the efficiency of customs in the context of customs procedures.

Reference list of monographs, textbooks, manuals, scientific articles, other publications, theses and other scientific products

1. Архірейська Н.В. Аналіз ефективності процедур митного контролю / Н.В. Архірейська // Вісник Академії митної служби України. Серія: «Економіка». – 2014. – № 1 (51). – С 160-165.

2. Архірейська Н.В. Аналіз підходів до оцінювання ефективності митної справи [Електронний ресурс] / Н.В. Архірейська // Ефективна економіка. – 2014. – № 7. – Режим доступу : http://www.economy.nayka.com.ua/?op=1&z=3176.

3. Архірейська Н.В. Дослідження теоретичних аспектів та розробка системи оцінювання ефективності митних процедур / Н.В. Архірейська // Дослідження теоретичних аспектів та розробка системи оцінювання ефективності митних процедур: Збірник тез науково-практичної заочної конференції (м. Хмельницький, 25 вересня 2014 року). – Хмельницький : Державний науково-дослідний інститут митної справи, 2014. – С. 82-84.

4. Berezhnuk I. Customs policy in the system of realization of the state economic functions / I. Berezhnuk, I. Nestoryshyn // Customs policy – its essence and relations to basic problems of contemporary international trade in goods. Warsaw School of Economics, on the 20th of November, 2014. – P. 107-113.

5. Бережнюк І.Г. Ґенеза категорії «митна процедура» в законодавчому та науковому контекстах / Бережнюк І.Г., Несторишен І.В., Неліпович О.В. // Наукові праці Кіровоградського національного технічного університету. Економічні науки. – Кіровоград : КНТУ, 2014. – Вип. 25. – С. 163-171.

6. Бережнюк І.Г. Гармонізація вітчизняного законодавства з європейським в сфері митного регулювання відповідно до Угоди між Україною та ЄС / І.Г. Бережнюк, І.В. Несторишен // Наукові засади ресурсозбереження в системі антикризового управління і відтворення економіки : Матеріали міжнародної науково-практичної конференції (м. Хмельницький, 30-31 січня 2015). – Хмельницький : Університет економіки і підприємництва. – Видавничий дім «Гельветика», 2015. – Ч. 1. – С. 37-40.

7. Бережнюк І.Г. Інтегральний підхід в оцінюванні ефективності митних процедур в Україні / І.Г. Бережнюк, Т.В. Руда // Дослідження теоретичних аспектів та розробка системи оцінювання ефективності митних процедур: Збірник тез ІІ науково-практичної Інтернет-конференції (м. Хмельницький, 22 травня 2015 року). – Хмельницький: Державний науково-дослідний інститут митної справи, 2015. – С. 5-7.

8. Гармаш Є.В. Взаємозв'язок категорій «митні процедури» та «митні режими» у національному та міжнародному законодавстві / Є.В. Гармаш // Матеріали Всеукраїнської науково-практичної конференції [«Політико-правові реформи та становлення громадянського суспільства в Україні»], (Херсон, 10-11 жовтня 2014 року). – Херсон : Херсонський державний університет, 2014. – С. 122-123.

9. Губа М.О. Фактори підвищення ефективності здійснення державної митної справи в Україні / М.О. Губа // Дослідження теоретичних аспектів та розробка системи оцінювання ефективності митних процедур: Збірник тез науково-практичної заочної конференції (м. Хмельницький, 25 вересня 2014 року). – Хмельницький : Державний науково-дослідний інститут митної справи, 2014. – С. 80-82.

10. Дослідження теоретичних аспектів та розробка системи оцінювання ефективності митних процедур : збірник тез науково-практичної заочної конференції (м. Хмельницький, 25 вересня 2014 року). – Хмельницький : Державний науково-дослідний інститут митної справи, 2014. – 116 с.

11. Дослідження теоретичних аспектів та розробка системи оцінювання ефективності митних процедур : збірник тез ІІ науково-практичної конференції (м. Хмельницький, 22 травня 2015 року). – Хмельницький : Державний науково-дослідний інститут митної справи, 2015. – 65 с.

12. Дяченко О.О. Автоматизована система митного контролю на

морському транспорті, її використання для оцінювання ефективності митних процедур / О.О. Дяченко // Дослідження теоретичних аспектів та розробка системи оцінювання ефективності митних процедур: Збірник тез науково-практичної заочної конференції (м. Хмельницький, 25 вересня 2014 року). – Хмельницький : Державний науково-дослідний інститут митної справи, 2014. – С. 107-108.

13. Комаров О.В. Механізми підвищення ефективності митних процедур в системі віддаленого митного контролю, заснованого на адмініструванні ризиків / О.В. Комаров // Дослідження теоретичних аспектів та розробка системи оцінювання ефективності митних процедур: Збірник тез науково-практичної заочної конференції (м. Хмельницький, 25 вересня 2014 року). – Хмельницький : Державний науково-дослідний інститут митної справи, 2014. – С. 36-38.

14. Комаров О.В. Система управління ризиками в контексті оцінювання ефективності митних процедур / О.В. Комаров // Дослідження теоретичних аспектів та розробка системи оцінювання ефективності митних процедур: Збірник тез ІІ науково-практичної Інтернет-конференції (м. Хмельницький, 22 травня 2015 року). – Хмельницький : Державний науково-дослідний інститут митної справи, 2015. – С. 36-39.

15. Концептуалізація оцінювання митних процедур в умовах активізації зовнішньоекономічної діяльності : [монографія] / за заг. ред. І.Г. Бережнюка. – Хмельницький : ФОП Мельник А.А., 2015.

16. Коновалов Ю.О. Застосування краудсорсінгу в процесі оцінювання ефективності митних процедур / Ю.О. Коновалов // Вісник Запорізького національного університету. Економічні науки. – 2014. – № 4 (24). – С. 141-147.

17. Коновалов Ю.О. Поняття та види митних процедур за митним кодексом ЄС / Ю.О. Коновалов // Дослідження теоретичних аспектів та розробка системи оцінювання ефективності митних процедур: Збірник тез ІІ науково-практичної Інтернет-конференції (м. Хмельницький, 22 травня 2015 року). – Хмельницький : Державний науково-дослідний інститут митної справи, 2015. – С. 59-60.

18. Коновалов Ю.О. Спрощення та гармонізація митних процедур – досвід Республіки Казахстан / Ю.О. Коновалов // Дослідження теоретичних аспектів та розробка системи оцінювання ефективності митних процедур: Збірник тез науково-практичної заочної конференції

(м. Хмельницький, 25 вересня 2014 року). – Хмельницький : Державний науково-дослідний інститут митної справи, 2014. – С. 100-102.

19. Кулик Г.Ю. Вплив рівня зрілості ризик-менеджменту на ефективність митної справи України / Г.Ю. Кулик // Дослідження теоретичних аспектів та розробка системи оцінювання ефективності митних процедур: Збірник тез науково-практичної заочної конференції (м. Хмельницький, 25 вересня 2014 року). – Хмельницький : Державний науково-дослідний інститут митної справи, 2014. – С. 84-86.

20. Коросташова І.М. Про деякі аспекти правового регулювання митних процедур за митним законодавством України та Європейського співтовариства, визначення основних критеріїв їх класифікації та систематизація / І.М. Коросташова // Дослідження теоретичних аспектів та розробка системи оцінювання ефективності митних процедур: Збірник тез науково-практичної заочної конференції (м. Хмельницький, 25 вересня 2014 року). – Хмельницький : Державний науково-дослідний інститут митної справи, 2014. – С. 86-88.

21. Лялька А.Б. Автоматизація процедур митного оформлення, як основний показник ефективності здійснення митної справи / А.Б. Лялька // Дослідження теоретичних аспектів та розробка системи оцінювання ефективності митних процедур: Збірник тез науково-практичної заочної конференції (м. Хмельницький, 25 вересня 2014 року). – Хмельницький : Державний науково-дослідний інститут митної справи, 2014. – С. 78-80.

22. Малюта І.А. Сутність та класифікація митних процедур / І.А. Малюта, М.А. Подзігун, А.О. Бондар // Дослідження теоретичних аспектів та розробка системи оцінювання ефективності митних процедур: Збірник тез науково-практичної заочної конференції (м. Хмельницький, 25 вересня 2014 року). – Хмельницький : Державний науково-дослідний інститут митної справи, 2014. – С. 63-65.

23. Мотюк К.Д. Характеристика основних положень угоди СОТ про спрощення процедур торгівлі (о. Балі, 2013) / К.Д. Мотюк // Дослідження теоретичних аспектів та розробка системи оцінювання ефективності митних процедур: Збірник тез науково-практичної заочної конференції (м. Хмельницький, 25 вересня 2014 року). – Хмельницький : Державний науково-дослідний інститут митної справи, 2014. – С. 105-107.

24. Нагорічна О.С. Вплив кадрового потенціалу митниць на ефективність здійснення митних процедур / О.С. Нагорічна //

Дослідження теоретичних аспектів та розробка системи оцінювання ефективності митних процедур: Збірник тез ІІ науково-практичної Інтернет-конференції (м. Хмельницький, 22 травня 2015 року). – Хмельницький : Державний науково-дослідний інститут митної справи, 2015. – С. 8-9.

25. Нагорічна О.С. Імплементація рекомендацій ВМО щодо впровадження «Time Release Study» / О.С. Нагорічна // Дослідження теоретичних аспектів та розробка системи оцінювання ефективності митних процедур: Збірник тез науково-практичної заочної конференції (м. Хмельницький, 25 вересня 2014 року). – Хмельницький : Державний науково-дослідний інститут митної справи, 2014. – С. 30-32.

26. Неліпович О.В. Досвід формування основних показників ефективності діяльності митних органів держав АСЕАН (Асоціації держав Південно-Східної Азії) / О.В. Неліпович // Вісник Волинського інституту економіки та менеджменту. – 2015. – № 12. – С. 343-351.

27. Неліпович О. В. Показники оцінювання організації процедур митного контролю / О. В. Неліпович // Дослідження теоретичних аспектів та розробка системи оцінювання ефективності митних процедур: Збірник тез ІІ науково-практичної Інтернет-конференції (м. Хмельницький, 22 травня 2015 року). – Хмельницький : Державний науково-дослідний інститут митної справи, 2015. – С. 18-21.

28. Неліпович О.В. Показники оцінювання рівня сприяння бізнесу: комунікативний аспект / О.В. Неліпович, С.А. Попель // Дослідження теоретичних аспектів та розробка системи оцінювання ефективності митних процедур: Збірник тез ІІ науково-практичної Інтернет-конференції (м. Хмельницький, 22 травня 2015 року). – Хмельницький : Державний науково-дослідний інститут митної справи, 2015. – С. 22-23.

29. Неліпович О.В. Особливості визначення категорії «митна процедура» у новій редакції Митного кодексу Європейського союзу / О.В. Неліпович // Інтеграційна система освіти, науки і виробництва в сучасному інформаційному просторі : матеріали Міжнародної науково-практичної Інтернет-конференції (м. Тернопіль, 29-30 квітня 2014 року). – Тернопіль : Крок, 2014. – С. 225-227.

30. Неліпович О.В. Основні аспекти нормативно-правового регулювання митних формальностей при здійсненні транзитних переміщень через митний кордон України / О.В. Неліпович // Інноваційні технології та інтенсифікація розвитку національного виробництва : матеріали

міжнародної науково-практичної Інтернет-конференції (Тернопіль, 16-17 жовтня року). – Тернопіль : Крок, 2014. – С. 286-288.

31. Неліпович О.В. Теоретичні підходи до формування критеріїв та системи показників оцінки діяльності митних органів / О.В. Неліпович // Дослідження теоретичних аспектів та розробка системи оцінювання ефективності митних процедур: Збірник тез науково-практичної заочної конференції (м. Хмельницький, 25 вересня 2014 року). – Хмельницький : Державний науково-дослідний інститут митної справи, 2014. – С. 97-100.

32. Несторишен І.В. Показники оцінювання інформаційно-технічного забезпечення митниць ДФС України / І.В. Несторишен, С.В. Найдюк // Дослідження теоретичних аспектів та розробка системи оцінювання ефективності митних процедур: Збірник тез ІІ науково-практичної Інтернет-конференції (м. Хмельницький, 22 травня 2015 року). – Хмельницький : Державний науково-дослідний інститут митної справи, 2015. – С. 15-17.

33. Несторишен І.В. Показники оцінювання ефективності діяльності працівників митниць ДФС України / І.В. Несторишен, О.В. Миронов // Дослідження теоретичних аспектів та розробка системи оцінювання ефективності митних процедур: Збірник тез ІІ науково-практичної Інтернет-конференції (м. Хмельницький, 22 травня 2015 року). – Хмельницький : Державний науково-дослідний інститут митної справи, 2015. – С. 24-27.

34. Новікова К.І. Окремі аспекти оцінювання ефективності забезпечення митної безпеки України / К.І. Новікова // Дослідження теоретичних аспектів та розробка системи оцінювання ефективності митних процедур: Збірник тез науково-практичної заочної конференції (м. Хмельницький, 25 вересня 2014 року). – Хмельницький : Державний науково-дослідний інститут митної справи, 2014. – С. 88-91.

35. Пашко П.В. Захист митних інтересів як критерій оцінювання ефективності митних органів / П.В. Пашко, І.Г. Бережнюк // Дослідження теоретичних аспектів та розробка системи оцінювання ефективності митних процедур: Збірник тез науково-практичної заочної конференції (м. Хмельницький, 25 вересня 2014 року). – Хмельницький : Державний науково-дослідний інститут митної справи, 2014. – С. 6-9.

36. Петруня Ю.Є. Гармонізація вітчизняного митного законодавства з європейським та міжнародним правом: митна процедура чи

митний режим? / Ю.Є. Петруня, І.В. Несторишен // Дослідження теоретичних аспектів та розробка системи оцінювання ефективності митних процедур: Збірник тез науково-практичної заочної конференції (м. Хмельницький, 25 вересня 2014 року). – Хмельницький : Державний науково-дослідний інститут митної справи, 2014. – С. 11-15.

37. Петруня Ю.Є. Митні процедури в контексті здійснення митного постаудиту / Ю.Є. Петруня, В.А. Туржанський // Вісник Національного університету «Львівська політехніка». Серія «Менеджмент та підприємництво в Україні: становлення і проблеми розвитку». – Львів : НУ «Львівська політехніка», 2014. – Вип. 797. – С. 117-125.

38. Попель С.А. Спрощення митних процедур на основі партнерських програм «митниця-бізнес» / С.А. Попель // Дослідження теоретичних аспектів та розробка системи оцінювання ефективності митних процедур: Збірник тез науково-практичної заочної конференції (м. Хмельницький, 25 вересня 2014 року). – Хмельницький: Державний науково-дослідний інститут митної справи, 2014. – С. 103-105.

39. Попель С.А. Аналіз законодавства країн-учасниць митного союзу щодо основних термінів і понять митної справи / С.А. Попель // Економіка в XXI сторіччі : матеріали VIII Міжнародної наукової конференції студентів і молодих вчених (м. Донецьк, 16 травня 2014 року). – Донецьк, 2014. – С. 123-125.

40. Попель С.А. Характеристика основних аспектів методики оцінювання ефективності митних адміністрацій CATT (The Customs Assessment Trade Toolkit) / С. А. Попель // Дослідження теоретичних аспектів та розробка системи оцінювання ефективності митних процедур: Збірник тез II науково-практичної Інтернет-конференції (м. Хмельницький, 22 травня 2015 року). – Хмельницький : Державний науково-дослідний інститут митної справи, 2015. – С. 54-56.

41. Попель С.А. Характеристика основних аспектів методики оцінювання ефективності діяльності митних адміністрацій CATT (The Customs Assessment Trade Toolkit) / С.А. Попель // Митна безпека. – 2015. – № 1. – С. 24-30.

42. Приймаченко Д.В. Інформування як форма взаємодії органів доходів і зборів в процесі здійснення митних процедур [Електронний ресурс] / Д.В. Приймаченко // Фінансове право. – 2014. – № 3. – Режим доступу : http://www.irbis-nbuv.gov.ua/cgi-bin/irbis_nbuv/cgiirbis_64.exe?I21DBN=LINK&P21DBN=UJRN&Z21ID=&S21REF=10&S21CNR=20

&S21STN=1&S21FMT=ASP_meta&C21COM=S&2_S21P03=FILA=&2_S21STR=Fp_2014_3_8.

43. Приймаченко Д.В. Митні формальності: правова природа та зміст поняття (міжнародно-правовий аспект) / Д.В. Приймаченко // Адміністративне право і процес. – 2014. – № 3 (9). – С. 186-197.

44. Приймаченко Д.В. Сприяння у виконанні митних формальностей посадовим особам органів доходів і зборів як передумова їх ефективності / Д.В. Приймаченко, В.В. Прокопенко // Дослідження теоретичних аспектів та розробка системи оцінювання ефективності митних процедур: Збірник тез науково-практичної заочної конференції (м. Хмельницький, 25 вересня 2014 року). – Хмельницький : Державний науково-дослідний інститут митної справи, 2014. – С. 15-18.

45. Приймаченко Д.В. Взаємодія органів доходів і зборів з іншими державними органами в процесі здійснення митних формальностей // Правове регулювання суспільних відносин в умовах демократизації української держави : матеріали Міжнародної науково-практичної конференції (3-4 жовтня 2014 року). – Запоріжжя : ЗНУ, 2014. – С. 20-23.

46. Прус Л.Р. Оцінка здійснення митних процедур в міжнародних рейтингах / Л.Р. Прус // Наукові праці Кіровоградського національного технічного університету. Економічні науки. – Кіровоград : КНТУ, 2014. – Вип. 25. – С. 218-225.

47. Прус Л.Р. Особливості методики хронометрування Всесвітньої митної організації // Вісник Волинського інституту економіки та менеджменту. – 2014. – Випуск 10. – Т. 2. – С. 242-250.

48. Прус Л. Р. Оцінка фіскальної складової роботи митних органів: досвід Росії та пропозиції для України // Вісник Волинського інституту економіки та менеджменту. – 2015. – № 12. – С. 383-390.

49. Прус Л.Р. Типологія митниць ДФС в контексті оцінювання ефективності їх діяльності / Л.Р. Прус // Дослідження теоретичних аспектів та розробка системи оцінювання ефективності митних процедур: Збірник тез II науково-практичної Інтернет-конференції (м. Хмельницький, 22 травня 2015 року). – Хмельницький : Державний науково-дослідний інститут митної справи, 2015. – С. 44-46.

50. Прус Л.Р. Вимірювання часу, необхідного для випуску товарів підхід ВМО / Л.Р. Прус // Дослідження теоретичних аспектів та розробка системи оцінювання ефективності митних процедур: Збірник тез науково-практичної заочної конференції (м. Хмельницький, 25 вересня

2014 року). – Хмельницький : Державний науково-дослідний інститут митної справи, 2014. – С. 74-76.

51. Прус Л.Р. Багатосторонній характер оцінювання митних процедур в контексті захищеності митних інтересів / Л.Р. Прус // Інструменти лібералізації та спрощення світової торгівлі: міжнародний і національний аспекти : матеріали міжн. наук.-прак. конф. – Дніпропетровськ : АМСУ, 2014. – С. 94-95.

52. Руда Т.В. Теоретико-методичні підходи до оцінювання ефективності діяльності органів митного контролю / Т.В. Руда, І.В. Несторишен, С.А. Попель // Вісник Запорізького національного університету. Економічні науки. – 2014. – № 1 (21). – С. 220-229.

53. Руда Т.В. Особливості імплементації положень Кіотської конвенції у вітчизняну практику здійснення митної справи / Т.В. Руда // Наукові праці Кіровоградського національного технічного університету. Економічні науки. – Кіровоград : КНТУ, 2014. – Вип. 25. – С. 225-230.

54. Руда Т.В. Основні аспекти оцінювання ефективності митних процедур в Україні / Т.В. Руда // Вісник Волинського інституту економіки та менеджменту. – 2014. – № 10. – Т. 2 – С. 303-311.

55. Руда Т.В. Характеристика показників оцінювання сприяння бізнесу в контексті визначення ефективності діяльності митниць / Т.В. Руда // Вісник Волинського інституту економіки та менеджменту. – 2015. – № 12. – С. 403-410.

56. Руда Т.В. Розробка методичного інструментарію для оцінювання ефективності діяльності митних органів України на основі інтегрального підходу / Т.В. Руда // Наукові праці Кіровоградського національного технічного університету. Економічні науки. – Кіровоград : КНТУ, 2015. – Вип. 27. – С. 75-83.

57. Руда Т.В. Сутність та значення митних послуг в умовах реформування митної справи в Україні / Т.В. Руда, О.В. Неліпович // Науковий огляд. – № 1. – 2014. – С. 43-49.

58. Руда Т.В. Сутність та взаємозв'язок між категоріями «митні послуги» та «митні процедури» / Т.В. Руда // Людина, бізнес, держава: реалії та перспективи соціально-економічного розвитку : міжнародна науково-практична конференція (Кіровоград, 17 квітня 2014 року). – Кіровоград, 2014. – С. 180-181.

59. Руда Т.В. Основні аспекти оцінювання ефективності здійснення державної митної справи в Україні / Т.В. Руда // Економіка в XXI сторіччі

: матеріали VIII Міжнародної наукової конференції студентів і молодих вчених (м. Донецьк, 16 травня 2014 року). – Донецьк, 2014. – С. 130-132.

60. Руда Т.В. Основні підходи до оцінювання ефективності діяльності митних органів Франції / Т.В. Руда // Інноваційні технології та інтенсифікація розвитку національного виробництва : матеріали Міжнародної науково-практичної Інтернет-конференції (16-17 жовтня 2014 року). – С. 321-323.

61. Руда Т.В. Основні підходи до оцінювання ефективності діяльності митних органів Республіки Білорусь / Т.В. Руда, О.В. Миронов // Дослідження теоретичних аспектів та розробка системи оцінювання ефективності митних процедур: Збірник тез науково-практичної заочної конференції (м. Хмельницький, 25 вересня 2014 року). – Хмельницький : Державний науково-дослідний інститут митної справи, 2014. – С. 68-70.

62. Руда Т.В. Дослідження взаємозв'язку між категоріями «якість», «ефективність» та «результативність» здійснення митних процедур / Т.В. Руда // Дослідження теоретичних аспектів та розробка системи оцінювання ефективності митних процедур: Збірник тез II науково-практичної Інтернет-конференції (м. Хмельницький, 22 травня 2015 року). – Хмельницький : Державний науково-дослідний інститут митної справи, 2015. – С. 47-49.

63. Рудніченко Є.М. Підходи до визначення поняття «ефективність» в митній справі / Є.М. Рудніченко, В.І. Царенко // Дослідження теоретичних аспектів та розробка системи оцінювання ефективності митних процедур: Збірник тез науково-практичної заочної конференції (м. Хмельницький, 25 вересня 2014 року). – Хмельницький : Державний науково-дослідний інститут митної справи, 2014. – С. 49-52.

64. Туржанський В.А. Дефініції щодо сутності терміну «митна процедура» / В.А. Туржанський // Дослідження теоретичних аспектів та розробка системи оцінювання ефективності митних процедур: Збірник тез науково-практичної заочної конференції (м. Хмельницький, 25 вересня 2014 року). – Хмельницький : Державний науково-дослідний інститут митної справи, 2014. – С. 72-74.

65. Туржанський В.А. Спрощення митних процедур відповідно до Рамкових стандартів ВМО / В.А. Туржанський // Наукові праці Кіровоградського національного технічного університету. Економічні науки. – Кіровоград : КНТУ, 2014. – Вип. 25. – С. 232-235.

66. Туржанський В. А. Показники оцінювання забезпечення безпеки митницями ДФС України / В.А. Туржанський, О.О. Лазунін // Дослідження теоретичних аспектів та розробка системи оцінювання ефективності митних процедур: Збірник тез ІІ науково-практичної Інтернет-конференції (м. Хмельницький, 22 травня 2015 року). – Хмельницький : Державний науково-дослідний інститут митної справи, 2015. – С. 31-33.

67. Туржанський В.А. Методичний підхід до оцінювання ефективності митних процедур / В.А. Туржанський, І.В. Несторишен // Проблеми управління зовнішньоекономічною та митною діяльністю в умовах європейської інтеграції України : тези доповідей ІІ Міжнародного науково-практичного симпозіуму, 24 квітня 2015 року, Львів, до 50-річчя Інженерно-економічного факультету Львівської політехніки / Національний університет «Львівська політехніка», Навчально-науковий інститут економіки і менеджменту, Кафедра зовнішньоекономічної та митної діяльності, Кафедра менеджменту і міжнародного підприємництва. – Львів : Видавництво Львівської політехніки, 2015. – С. 34.

68. Туржанський В.А. Дефініції щодо сутності терміну «митна процедура» / В.А. Туржанський // Дослідження теоретичних аспектів та розробка системи оцінювання ефективності митних процедур: Збірник тез науково-практичної заочної конференції (м. Хмельницький, 25 вересня 2014 року). – Хмельницький : Державний науково-дослідний інститут митної справи, 2014. – С. 72-74.

69. Туржанський В.А. Характеристика митних процедур в розрізі етапів пост-митного аудиту [Електронний ресурс] / В.А. Туржанський // Наука і життя: сучасні тенденції, інтеграція у світові наукову думку : матеріали Десятої Міжнародної науково-практичної інтернет-конференції (Київ, 29-31 травня 2014). – Режим доступу : http://int-konf.org/konf052014/797-kandidat-ekonomchnih-nauk-turzhanskiy-v-a-harakteristika-mitnih-procedur-v-rozrz-etapv-post-mitnogo-auditu.html.

70. Фрадинський О.А. Поняття «спеціальна митна процедура» в законодавстві Азербайджанської Республіки / О.А. Фрадинський // Дослідження теоретичних аспектів та розробка системи оцінювання ефективності митних процедур: Збірник тез науково-практичної заочної конференції (м. Хмельницький, 25 вересня 2014 року). – Хмельницький : Державний науково-дослідний інститут митної справи, 2014. – С. 70-72.

71. Фрадинський О.А. Формування показників оцінки фіскальної результативності діяльності вітчизняних митниць / О.А. Фрадинський // Дослідження теоретичних аспектів та розробка системи оцінювання ефективності митних процедур: Збірник тез ІІ науково-практичної Інтернет-конференції (м. Хмельницький, 22 травня 2015 року). – Хмельницький : Державний науково-дослідний інститут митної справи, 2015. – С. 13-14.

72. Фрадинський О.А. Застосування спрощених митних процедур: досвід Республіки Молдова / О.А. Фрадинський // Моделювання та прогнозування соціально-економічних процесів : матеріали Міжнародної науково-практичної конференції (Львів, 27-28 лютого 2015 року) / ГО «Львівська економічна фундація».У 2-х частинах. – Львів : ЛЕФ, 2015. – Ч. 1. – С. 39-41.

73. Фрадинський О.А. Митні аспекти результативності діяльності Державної фіскальної служби України в 2014 році / О.А. Фрадинський, І.С. Губіна // Економічний і соціальний розвиток України в XXI столітті: національна візія та виклики глобалізації : збірник тез доповідей XII Міжнародної науково-практичної конференції молодих вчених (Тернопіль, 26-27 березня 2015 року). – Тернопіль : Астон, 2015. – С. 217-219.

74. Фрадинський О.А. Організація діяльності Податково-митного департаменту Естонської Республіки [Електронний ресурс] / О.А. Фрадинський // Глобальні та національні проблеми економіки. – 2015. – Вип. 6. – Режим доступу : http://global-national.in.ua/archive/6-2015/20.pdf.

75. Хома В.О. Ознаки та поняття митних процедур / В.О. Хома, Е.С. Молдован, В.П. Жданова // Дослідження теоретичних аспектів та розробка системи оцінювання ефективності митних процедур: Збірник тез науково-практичної заочної конференції (м. Хмельницький, 25 вересня 2014 року). – Хмельницький : Державний науково-дослідний інститут митної справи, 2014. – С. 54-56.

76. Царенко В.І. Митні процедури: ознаки та поняття / В.І. Царенко, В.О. Хома // Порівняльно-аналітичне право. – 2014. – № 3. – С. 146-150.

77. Царенко В.І. Застосування категорій «митні режими» чи «митні процедури» у Митному кодексі України / В.І. Царенко, І.В. Несторишен // Митна безпека. – 2014. – № 1. – С. 103-110.

78. Царенко В.І. Визначення поняття «ефективність» у діяльності кінологічних команд Державної фіскальної служби України / В.І. Царенко, В.О. Хома, Жданова В.П. // Дослідження теоретичних аспектів та розробка системи оцінювання ефективності митних процедур: Збірник тез II науково-практичної Інтернет-конференції (м. Хмельницький, 22 травня 2015 року). – Хмельницький : Державний науково-дослідний інститут митної справи, 2015. – С. 50-53.

2. R&D «Identification of the method of processing sunflower seeds (dried or roasted)»

State registration number of the theme: 0114U002552
Number of the registration card of the final report: 0215U007717
Time limit for performance: beginning – 01.01.2014, ending – 31.12.2015.

Scientific supervisor: Demidov I.M., Head of the Laboratory of the Researching Chemistry of Fat of Oil and Fat Production of the Ukrainian Research Institute for Oils and Fats, National Academy of Agrarian Sciences of Ukraine (hereinafter - UkrNDIOZh), Doctor of Sciences (Technology).

Researchers of·

in 2014:

Ukrainian Research Institute for Oils and Fats: Golodniak V.A., Head of the Department of Standardization, Certification and Metrology in the field of oil and fat industry, Candidate of Sciences (Technology); Bushchenko T.A., technician of the metrology sector of the Department of Standardization, Certification and Metrology in the field of oil and fat industry; Gurtovyi A.M., Junior Research Fellow of the metrology sector of the Department of Standardization, Certification and Metrology in the field of oil and fat industry; Mazaeva V.S., process engineer of category II of the Laboratory of the researching chemistry of fat of oil and fat production; Sytnik N.S., process engineer of category II of the Laboratory of researching chemistry of fat of oil and fat production;

the State Research Institute of Customs Affairs: Prus L.R., Head of the Scientific and Organizational Department, Candidate of Sciences (Economics), Associate Professor; Babenko B.I., Senior Research Fellow of the Scientific and Organizational Department, Candidate of Sciences (Technology), Associate Professor; Konovalov Yu.O., Senior Research Fellow of the Scientific and Organizational Department; Motiuk K.D., Junior Research Fellow of the Department of Scientific Research on Organizational Matters of Customs Affairs;

in 2015:

Ukrainian Research Institute for Oils and Fats: Golodniak V.A., Chief metrologist of oil and fat industry, Candidate of Sciences (Technology); Gurtovyi A.M., Head of the Department of Standardization, Certification and Metrology in the field of oil and fat industry; Mazaeva V.S., Junior

Research Fellow of the Laboratory of Researching Chemistry of Fat of Oil and Fat Production; Sytnik N.S., Junior Research Fellow of the Laboratory of Researching Chemistry of Fat of Oil and Fat Production;

the State Research Institute of Customs Affairs: Prus L.R., Head of the Scientific and Organizational Department, Candidate of Sciences (Economics), Associate Professor; Konovalov Yu.O., Senior Research Fellow of the Scientific and Organizational Department; Motiuk K.D., Junior Research Fellow of the Department of Scientific Research on Organizational Matters of Customs Affairs.

Description of the research process

R&D "Identification of the method of processing sunflower seeds (dried or roasted)" was carried out under the order of the Ministry of Revenues and Duties of Ukraine dated 04.03.2014 № 173 "On Approval of the Thematic plan for research and development works of the Ministry of Revenues and Duties of Ukraine for 2014" outlined in a new version of the Thematic plan for scientific research of the State Fiscal Service, approved by Order of 02.10.2014 # 159 "On Amendments to Order of the Ministry of Revenues and Duties dated 04.03.2014 #173", the Thematic plan for research and development works of the State Fiscal Service of Ukraine for 2015, approved by Order of the State Fiscal Service of Ukraine dated 11.03.2015 # 159 as amended, for the years 2014-2015 pursuant to the Terms of Reference to perform R&D.

The research was performed by the State Research Institute of Customs Affairs involving UkrNDIOZh under Contract # 22 dated 04.10.2014 on the provision of services for the implementation of the integral part of the research work and under Additional Agreement # 1 to Contract # 22 dated 26.02.2015.

The subject of scientific research was aimed at ensuring the fulfillment of the tasks specified in the Regulation on the State Fiscal Service of Ukraine, approved by Resolution of the Cabinet of Ministers of Ukraine dated 21 May 2014 # 236, in particular, p. 26, Art. 4 (research and expert activity in the tax and customs spheres), Regulations on Specialized Laboratories on the matters of expertise and research of SFS, approved by Order of SFS dated 01.10.2014 # 154, specifically p. 2 (research and expert activity in the tax and customs areas).

The research was carried out in the compliance with the requirements of the International Convention on the Harmonised Commodity Description and Coding System and EU Customs prototypes.

To achieve this goal and execute the tasks a number of methods were used: chromatographic and physical methods, experimental determination of acylglycerol composition of oils and fats, determination of fatty acid composition of oils and fats and their melting temperatures, theoretical calculations of statistical equilibrium acylglycerol composition of oils and fats, statistical data processing.

The important scientific and (or) scientific and technical results

In the research work the qualitative and quantitative characteristics of sunflower seeds have been specified, the chemical composition has been showed and the regulatory documents on qualitative and quantitative characteristics of sunflower seeds have been studied. In particular, the requirements for quality sunflower seeds used for food needs and production of oleic acid have been analyzed. The information on changes in the structure of the main components (proteins, fats, and carbohydrates) of sunflower seeds during heat treatment has been provided.

The criteria that allows to classify sunflower seeds as dried or roasted, specifically for sugary or proteins, as well as the spectral characteristics of sunflower flour have been determined. When using the changes that carbohydrates of sunflower kernels undergo while roasting, the determination of the content of monosaccharides and oligosaccharides in seeds has been taken as the basis. However, the method based on the analysis of changes in sugars that occur in sunflower seeds while frying, appeared to be unreliable, and does not allow unambiguously classify the sunflower seeds sample as dried or roasted. In this regard, in order to identify sunflower seeds another component of sunflower seeds - protein substances, specifically the change in the content of soluble proteins before and after roasting has been researched.

It has been found that the content of "salt-soluble" proteins in the roasted sunflower seeds is smaller than the same indicator in dried seeds. However, during storage of sunflower seeds, the ratio of protein content of different solubility in different aqueous solutions varies. Thus, the ratio of content of salt-soluble proteins in dried sunflower seeds to their content in roasted seeds is reduced by increasing the content of salt-soluble proteins in roasted seeds. Therefore, the degree of proteins conversion while roasting sunflower seeds can be characterized according to the content of water-soluble and salt-soluble proteins before and immediately after roasting. However, the said reduction of difference can lead to producing incorrect results, so the search for more simple and reliable methods by which it would be possible to distinguish the

dried and roasted sunflower seeds was continued. It turned out that hulled and milled seeds of dried and roasted sunflower seeds (sunflower kernel flour) are always significantly different in color. This difference becomes apparent in the differences in the optical density of hexane extracts obtained from the hulled and milled seeds of roasted and dried samples.

While carrying out the research "The Methods of Measurement. Identification of the Method of Seed Processing of Sunflower Seeds (Dried or Roasted)" was certified in SE "Ukrmetrteststandart" (Qualification Certificate # 081/12-0937-14) has been worked out. During its development the usage of the current regulatory documents related to the separate stages in the process of identification were prioritized.

The Methods of Measurement can be used for other oilseeds (specifically, nuts and other types of oil seeds), if it is validated.

Use of the research results

The results obtained during the execution of research will contribute to solving urgent problems related to national customs interests of the state and its security, namely:

- implementation of customs formalities by researching samples (tests) of goods within the customs control procedures and customs clearance in order to determine the characteristics that are essential to the classification of goods under Ukrainian Classification of Goods for Foreign Economic Activity;

- verification of the declared customs value of goods;

- conducting research (analysis, expertise) of tests (samples) of goods in order to establish (check) reliable information specified in the certificate of origin of goods from Ukraine;

- implementation of measures to prevent the movement of goods across the customs border of Ukraine, on which the bans and / or restrictions on movement across the customs border of Ukraine as well as products that do not meet quality and safety requirements have been set.

The results of research have been implemented into the activities of the Specialized Laboratory of Expertise and Research of SFS (Implementation act dated March 2, 2016) by approbation of the MM on the application base SLER of SFS. In addition, the MM is included in the project of accreditation for compliance with the requirements of the national standard DSTU ISO/IEC 17025:2006 in the course of measures to expand the scope of accreditation SLER SFS (Implementation act dated 02.08.2016). Developed "Method for

measuring measurements. Identification of the method of processing sunflower seeds (dried or roasted)» (attestation certificate at SE "Ukrmetrteststandard" (No. 081/12-0937-14 dated 23.12.2014)).

Reference list of monographs, textbooks, manuals, scientific articles, other publications, theses and other scientific products

1. Мотюк К.Д. Проблеми ідентифікації способу обробки насіння соняшника в контексті здійснення державної митної справи / К.Д. Мотюк // Митна безпека. – 2014. – № 2. – С. 32-38.

2. Валуйська О.А. Проблемні питання ідентифікації способу обробки насіння соняшника при проведенні досліджень в митних цілях / І.О. Нестеренко, К.Д. Мотюк // Вісник Академії митної служби України. Серія: «Технічні науки». – 2015. – № 1. - С. 106-110.

3. R&D «Organizational and legal mechanism for protection of intellectual property rights when moving goods across the customs border of Ukraine»

State registration number of the theme: 0114U002554
Number of the registration card of the final report: 0215U007716
Time limit for performance: beginning – 01.01.2014, ending – 31.12.2015.

Scientific supervisor: Punda O.O., Deputy Director for Science of the State Research Institute of Customs Affairs, Candidate of Science (Law), Associate Professor.

Researchers of

in 2014:

the State Research Institute of Customs Affairs: Nagorichna O.S., acting as Director, Candidate of Science (Pedagogy); Tsarenko V.I., Head of the Department of Scientific Research on Legal Matters of Customs Affairs, Candidate of Sciences (Law), Associate Professor; Khoma V.O., Deputy Head of the Department of Scientific Research on Legal Matters of Customs Affairs, Candidate of Sciences (Law), Associate Professor; Moldovan E.S., Senior Research Fellow of the Department of Scientific Research on Legal Matters of Customs Affairs, Candidate of Sciences in Public Administration; Prymak A.F., Senior Research Fellow of the Department of Scientific Research on Legal Matters of Customs Affairs, Candidate of Sciences (History); Potushynska O.P., Research Fellow of the Department of Scientific Research on Legal Matters of Customs Affairs; Zhdanova V.P., Junior Research Fellow of the Department of Scientific Research on Legal Matters of Customs Affairs; Prus L.R., Head of the Scientific and Organizational Department, Candidate of Sciences (Economics), Associate Professor; Babenko B.I., Senior Research Fellow of the Scientific and Organizational Department, Candidate of Sciences (Technology), Associate Professor; Myronov O.V., Senior Research Fellow of the Scientific and Organizational Department; Yakovenko O.V., Senior Research Fellow of the Department of Scientific Research on Economic Matters of Customs, Candidate of Sciences (Economics), Associate Professor; Medvid Yu.O., Junior Research Fellow of the Department of Scientific Research on Economic Matters of Customs Affairs;

Khmelnytsky Customs of SFS: Berezhniuk I.H., Head, Doctor of Science (Economics), Associate Professor;

Kharkiv National University of Internal Affairs: Melnyk O.M., Professor of the Chair of Civil Law Disciplines, Doctor of Science (Law), Senior Research Fellow;

Ivan Franko National University of Lviv: Burdin V.M., Deputy Dean for Teaching and Methodological Work (extramural studies), Doctor of Science (Law), Associate Professor;

in 2015:

the State Research Institute of Customs Affairs: Nagorichna O.S., Director, Candidate of Science (Pedagogy), Senior Research Fellow; Tsarenko V.I., Head of the Department of Scientific Research on Legal Matters of Customs Affairs, Candidate of Sciences (Law), Associate Professor; Khoma V.O., Deputy Head of the Department of Scientific Research on Legal Matters of Customs Affairs, Candidate of Sciences (Law), Associate Professor; Moldovan E.S., Senior Research Fellow of the Department of Scientific Research on Legal Matters of Customs Affairs, Candidate of Sciences in Public Administration; Zhdanova V.P., Junior Research Fellow of the Department of Scientific Research on Legal Matters of Customs Affairs; Prus L.R., Head of the Scientific and Organizational Department, Candidate of Sciences (Economics), Associate Professor; Babenko B.I., Senior Research Fellow of the Scientific and Organizational Department, Candidate of Sciences (Technology), Associate Professor; Myronov O.V., Senior Research Fellow of the Scientific and Organizational Department;

Ivan Franko National University of Lviv: Burdin V.M., Deputy Dean for Teaching and Methodological Work (extramural studies), Doctor of Science (Law), Associate Professor;

the State Fiscal Service of Ukraine: Haschytskyi O.A., chief state inspector on protection of intellectual property and export control management of the administration of regulating FEA of the Department of Customs Control and Clearance, Candidate of Sciences (Economics).

Description of the research process

R&D "Organizational and Legal Mechanism for Protection of Intellectual Property Rights when Moving Goods across the Customs Border of Ukraine" was carried out under the order of the Ministry of Revenues and Duties of Ukraine dated 04.03.2014 № 173 "On Approval of the Thematic plan for research and development works of the Ministry of Revenues and Duties of Ukraine for 2014" outlined in a new version of the Thematic plan for scientific research of the State Fiscal Service, approved by Order of 02.10.2014 # 159

"On Amendments to Order of the Ministry of Revenues and Duties dated 04.03.2014 #173", the Thematic plan for scientific research of the State Fiscal Service of Ukraine for 2015, approved by Order of the State Fiscal Service of Ukraine dated 11.03.2015 # 159, with amendments for the years 2014-2015 pursuant to the Terms of Reference to perform the research work.

The subject of the scientific research aimed at ensuring the fulfillment of the tasks specified in the Regulation on the State Fiscal Service of Ukraine, approved by Resolution of the Cabinet of Ministers of Ukraine dated 21.05.2014 #236, in particular, p. 18. Art. 4 (measures of intellectual property rights protection in the process of foreign economic activity, preventing movement of counterfeit goods through the customs border of Ukraine) as well as the tasks defined in the Strategic Plan of development of SFS Ukraine for 2015-2018 years approved by Order of SFS of Ukraine dated 12.02.1015 # 80 (strategic goal 20 "active cooperation with the tax and customs services of foreign states and international organizations as well as the application of leading international experience").

To achieve this goal and to perform the tasks the following methods were used: general scientific and empirical methods of economic and legal sciences; general methods of research: historical approach; methods of analysis: comparison, systematization and generalization; as well as tabular and graphical methods.

The important scientific and (or) scientific and technical results

The scientific novelty lies in the fact that for the first time on the basis of a comprehensive analysis of legal acts, scientific sources and reference information on the safety and protection of intellectual property in Ukraine and in the EU the algorithm of actions of officials of customs of SFS of Ukraine related to protection of intellectual property rights has been developed.

In the process of research the ways to improve the promotion of intellectual property rights protection upon movement of goods across the customs border of Ukraine, including the algorithm of actions of customs officials of SFS of Ukraine related to protection of intellectual property rights have been researched. As a result of this work it has been revealed that the system of actions performed by officials of customs of SFS of Ukraine to protect intellectual property rights when moving goods across the customs border of Ukraine has all the characteristics of the algorithm - finiteness, discretisation, determinacy, the adequacy of incoming and outgoing information, efficiency, and versatility. It has been suggested that the system

of rules aimed at protecting intellectual property rights that are defined in regulations governing the activities in the field of intellectual property rights protection, after dividing into individual stages, the determination of actions to be taken at each of these stages, determination of the order of execution of these stages, etc., i.e. after performance of the algorithmic process, can be considered as the algorithm of actions of customs officials of SFS of Ukraine to protect intellectual property rights. Based on the detailed analysis of regulations that govern the scope of protection of intellectual property rights, step by step description of the algorithm of actions of customs officials of SFS of Ukraine related to the protection of intellectual property rights has been done and the set of actions carried out on each of the specific steps has been defined.

The analysis of the problems of implementation of the algorithm of actions of customs officials of SFS of Ukraine related to protection of intellectual property rights through the prism of philosophical, sociological and legal sciences has been done. Based on this analysis it has been found that the main issue that needs urgent solution is the existence of a complex system of interdepartmental relationships, burdened with a large number of conciliation bureaucratic actions. These actions often hinder the adoption of the necessary decisions and reduce the effectiveness of management activities.

The scientific and applied translation of the Regulation (EC) 608/2013 on the protection of intellectual property rights from English into Ukrainian has been done. It has been analyzed in terms of sequences of customs officials' actions related to protection of intellectual property rights when moving goods across borders. The comparative analysis of the norms of Ukrainian legislation governing intellectual property rights and Regulation (EC) 608/2013 has been carried out.

Due to the findings of the comparative analysis the discrepancy in understanding the content of the procedural actions of customs officials related to protection of intellectual property rights when moving goods across borders in the European and national legislations have been revealed. In particular, it has been found that harmonization with the norms of European law require the provision of the Ukrainian customs legislation regarding the timing of the decision on the protection of intellectual property rights, the rights and objects of intellectual property, understanding the concepts of "implementation" and "execution" and so on. It has been noted that the structural differences in the developing the European and Ukrainian

legislations leads to legal gaps and conflicts that can be used by unscrupulous entities of intellectual property rights.

The proposals for amending the Customs Code of Ukraine have been developed in order to adapt it to the legislation of the European Union, particularly in terms of improving the conceptual and categorical apparatus (as to improvement of the concepts of "counterfeit goods" and "pirated goods"), the list of subjects to which customs control measures are not taken (e. g. the essence of the concept of "the goods intended for end use that have been released for free turnover, the move of which through customs border of Ukraine governed by special laws" has been added and revealed), the list of customs procedures, etc.

Use of the research results

The research findings are reflected in the draft Law of Ukraine "On Amendments to the Customs Code of Ukraine on Protection of Intellectual Property Rights when Moving Goods across the Customs Border of Ukraine" (number, date of registration: 3681 dated 21.12.2015 http://w1.c1.rada.gov.ua/pls/zweb2/webproc4_1?pf3511=57488), in particular in terms of the definition of counterfeit goods, pirated goods and measures relating to the suspension of customs clearance, the peculiarities of the suspension of customs clearance and destruction of small consignments of goods sent to the customs territory of Ukraine.

The results are introduced in fiscal activities of the State Fiscal Service of Ukraine, as evidenced by the introduction of the act Khmelnytskyi customs of SFS.

The results of the research can be used in teaching and scientific research process:

- in the practical activity of the Department of Customs Control and Clearance of SFS;

- in the research area: the research findings develop the management theory, the theory of customs, civil and administrative law and can be used in the preparation of research papers on issues of protection of intellectual property rights, including qualification ones.

- in educational and methodical process: while training, retraining, advanced training of the officials of the bodies of revenues and duties, when holding thematic seminars and workshops, the preparation of manuals and textbooks.

Reference list of monographs, textbooks, manuals, scientific articles, other publications, theses and other scientific products

1. Бабенко Б.І. Інтеграційний комплекс сфери захисту інтелектуальної власності / Б.І. Бабенко, О.В. Миронов // Вісник Академії митної служби України. Серія «Технічні науки». – 2015. – № 1. – С. 116-126.

2. Бабенко Б.І. Інформаційно-технічний інструментарій комплексної охорони захисту права інтелектуальної власності / Б.І. Бабенко // Фінансова політика та фінансово-економічні механізми забезпечення прогресивного суспільного розвитку та економічної безпеки: науковий погляд молоді : матеріали міжнародної науково-практичної конференції молодих учених (м. Дніпропетровськ, 24 квітня 2015 року). – Дніпропетровськ : Університет митної справи та фінансів, 2015. – С. 154-156.

3. Бабенко Б.І. Єдиний інформаційний портал забезпечення взаємодії митних та державних органів влади в сфері захисту права інтелектуальної власності / Б.І. Бабенко, О.В. Миронов // Інструменти лібералізації та спрощення світової торгівлі: міжнародний і національний аспекти : матеріали Міжнародної науково-практичної конференції. (м. Дніпропетровськ, 28 листопада 2014). – Дніпропетровськ : Академія митної служби України, 2014. – 376 с.

4. Бабенко Б.І. Особливості правового регулювання охорони об'єктів права інтелектуальної власності під час переміщення товарів через митний кордон України / Б.І. Бабенко, О.В. Миронов // Митна безпека. – 2014. – № 1. – С. 66-71.

5. Бабенко Б.І. Особливості правового регулювання захисту об'єктів права інтелектуальної власності під час переміщення товарів через митний кордон України / Б. І. Бабенко // Освітньо-наукове забезпечення діяльності правоохоронних органів і військових формувань України : Матеріали VII Всеукраїнської науково-практичної конференції (м. Хмельницький, 21 листопада 2014). – Хмельницький : Національна академія Державної прикордонної служби України ім. Богдана Хмельницького, 2014. – С. 280.

6. Бурдін В.М. Компаративістський аналіз митного забезпечення дотримання прав інтелектуальної власності в Україні та Європейському Союзі / В.М. Бурдін, О.О. Пунда, Е.С. Молдован // Актуальні проблеми юридичної науки : збірник тез Міжнародної наукової конференції

«Тринадцяті осінні юридичні читання» (м. Хмельницький, 14-15 листопада 2014 року): [у 3-х част.]. – Частина третя. – Хмельницький : Хмельницький університет управління та права, 2014. – С. 117-118.

7. Бурдін В.М. Удосконалення системи захисту прав інтелектуальної власності: пошуки шляхів вирішення проблем / В.М. Бурдін, В.І. Царенко, В.П. Жданова // Митна безпека. – 2015. – № 2.

8. Медвідь Ю.О. Організація діяльності митних органів ЄС у сфері захисту прав інтелектуальної власності / Ю.О. Медвідь // Вісник Хмельницького національного університету. Економічні науки. – 2014. – № 5. – Т. 1. – С. 159-164.

9. Медвідь Ю.О. Порівняння основних положень законодавства України та ЄС у сфері сприяння захисту прав інтелектуальної власності митними органами / Ю.О. Медвідь // Охорона та захист прав інтелектуальної власності під час переміщення товарів через митний кордон України : Збірник тез науково-практичної заочної конференції (м. Хмельницький, 16 жовтня 2014 року). – Хмельницький : Державний науково-дослідний інститут митної справи, 2014. – С. 44-48.

10. Нагорічна О.С. Формування українського законодавства в галузі охорони та захисту прав інтелектуальної власності / О.С. Нагорічна, В.П. Жданова // Охорона та захист прав інтелектуальної власності під час переміщення товарів через митний кордон України : Збірник тез науково-практичної заочної конференції (м. Хмельницький, 16 жовтня 2014 року). – Хмельницький : Державний науково-дослідний інститут митної справи, 2014. – С. 49-51.

11. Охорона та захист прав інтелектуальної власності під час переміщення товарів через митний кордон України: Збірник тез науково-практичної заочної конференції (м. Хмельницький, 16 жовтня 2014 року). – Хмельницький : Державний науково-дослідний інститут митної справи, 2014. – 80 с.

12. Примак А.Ф. Питання розвитку переміщення товарів, що містять об'єкти інтелектуальної власності через митний кордон / А.Ф. Примак // Фінансова політика та фінансово-економічні механізми забезпечення прогресивного суспільного розвитку та економічної безпеки: науковий погляд молоді : матеріали міжнародної науково-практичної конференції молодих учених (м. Дніпропетровськ, 24 квітня 2014 року). – Дніпропетровськ : Академія митної служби України, 2014. – С. 267-268.

13. Прус Л.Р. Індикатори ризику захисту прав інтелектуальної власності митними органами / Л.Р. Прус // Охорона та захист прав інтелектуальної власності під час переміщення товарів через митний кордон України : Збірник тез науково-практичної заочної конференції (м. Хмельницький, 16 жовтня 2014 року). – Хмельницький: Державний науково-дослідний інститут митної справи, 2014. – С. 51-54.

14. Прус Л.Р. Захист прав інтелектуальної власності як фактор конкурентоспроможності та безпеки України [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://thesis.at.ua/publ/2014_r_bezpekoznavstvo_teorija_ta_praktika_15_03_15_04/prus_l_r_zakhist_prav_intelektualnoji_vlasnosti_jak_faktor_konkurentospromozhnosti_ta_bezpeki_ukrajini/10-1-0-310 .

15. Пунда О.О. Захист прав інтелектуальної власності митними органами: досвід Європейського Союзу / О.О. Пунда // Стратегічні напрями соціально-економічного розвитку держави в умовах глобалізації : збірник тез II Міжнародної науково-практичної конференції (м. Хмельницький, 8-9 жовтня 2015 року) ; за заг. ред. д. е. н., проф. Синчака В.П. – Хмельницький : Хмельницький університет управління та права, 2015. – С. 242-245.

16. Пунда О.О. «Патентний тролінг» і проблеми захисту прав інтелектуальної власності під час переміщення товарів через митний кордон / О.О. Пунда, Е.С. Молдован // Проблеми управління зовнішньоекономічною та митною діяльністю в умовах європейської інтеграції України : тези доповідей II Міжнародного науково-практичного симпозіуму до 50-річчя Інженерно-економічного факультету Львівської політехніки (м. Львів, 24 квітня 2015 року). – Львів : Видавництво Львівської політехніки, 2015. – С. 31.

17. Пунда О.О. Митне забезпечення дотримання прав інтелектуальної власності: досвід Європейського Союзу / О.О. Пунда, Е.С. Молдован, В.П. Жданова // Науковий вісник Міжнародного гуманітарного університету. – 2014. – Вип. 9-2. Том 1. – С. 111-114.

18. Пунда О.О. Проблемні аспекти організаційно-правового механізму сприяння захисту прав інтелектуальної власності митними органами України (за матеріалами узагальнення практики) / О.О. Пунда // Охорона та захист прав інтелектуальної власності під час переміщення товарів через митний кордон України : Збірник тез науково-практичної заочної конференції (м. Хмельницький, 16 жовтня 2014 року). – Хмельницький : Державний науково-дослідний інститут митної справи, 2014. – С. 15-23.

19. Хома В.О. Імплементація норм європейського законодавства з питань митного забезпечення дотримання прав інтелектуальної власності / В.О. Хома // Розвиток ринку транспортних послуг в Україні в умовах інтеграції до Європейської та міжнародної транспортної системи : матеріали 18 Міжнародної конференції з транспорту та логістики, (м. Одеса, 20-22 жовтня 2015 року). – Одеса : РІА «МедіаКомпас Україна», 2015. – С. 134-137.

20. Хома В.О. Управлінська дипломатія як процес формування взаємозв'язків у механізмі взаємодії органів доходів і зборів з іншими органами влади у сфері захисту прав інтелектуальної власності / В.О. Хома // Охорона та захист прав інтелектуальної власності під час переміщення товарів через митний кордон України : Збірник тез науково-практичної заочної конференції (м. Хмельницький, 16 жовтня 2014 року). – Хмельницький : Державний науково-дослідний інститут митної справи, 2014. – С. 65-69.

21. Хома В.О. Напрями адаптації українського митного законодавства до норм Європейського Союзу у частині захисту прав інтелектуальної власності / В.О. Хома, О.О. Пунда, Е.С. Молдован // Митна безпека. – 2015. – № 1. – С. 113-118.

22. Хома В.О. Проблеми імплементації норм європейського законодавства з питань митного забезпечення дотримання прав інтелектуальної власності / В.О. Хома, Е.С. Молдован // Митна справа. – 2015. – № 3 (99). – С. 3-8.

23. Хома В.О. Проблемні аспекти застосування європейських норм з питань митного забезпечення дотримання прав інтелектуальної власності / В.О. Хома, Е.С. Молдован // Історія, сучасність та перспективи розвитку Державної прикордонної служби України та охорони державного кордону : матеріали науково-практичної конференції (м. Київ, 26 травня 2015 року). – К. : Науково-дослідний інститут Державної прикордонної служби України, 2015. – С. 515-519.

24. Хома В.О. Регулювання алгоритму дій посадових осіб на митному кордоні щодо захисту прав інтелектуальної власності: досвід ЄС / В.О. Хома, Е.С. Молдован // Освітньо-наукове забезпечення діяльності правоохоронних органів і військових формувань України : тези VIII Всеукраїнської науково-практичної конференції (Хмельницький, 10 грудня 2015 року). – Хмельницький : Видавництво НАДПСУ, 2015. – С. 217-218.

25. Хома В.О. Окремі методи комплексного обслуговування сфери охорони інтелектуальної власності митними органами ЄС (на прикладі запровадження інформаційної систем «Leonardo da Vinci» (VINCI)) / В.О. Хома, О.П. Потушинська // Митна безпека. – 2014. – № 1. – С. 111-114.

26. Хома В.О. Система принципів охорони та захисту прав інтелектуальної власності / В.О. Хома, Е.С. Молдован // Митна безпека. – 2014. – № 2. – С. 58-65.

27. Царенко В.І. Характеристика правовідносин із взаємодії митних органів із іншими органами державної влади у сфері захисту прав інтелектуальної власності / В.І. Царенко, В.М. Бурдін // Охорона та захист прав інтелектуальної власності під час переміщення товарів через митний кордон України : Збірник тез науково-практичної заочної конференції (м. Хмельницький, 16 жовтня 2014 року). – Хмельницький : Державний науково-дослідний інститут митної справи, 2014. – С. 69-74.

28. Царенко В.И. Понятие защиты прав интеллектуальной собственности органами доходов и сборов Украины: сущность и определение / В.И. Царенко, В.А. Хома // Евразийская адвокатура. – 2014. – № 2(9). – С. 75-79.

29. Царенко В.І. Напрями удосконалення системи захисту прав інтелектуальної власності у контексті сучасних проблем / В.І. Царенко, В.О. Хома, В.П. Жданова // Стратегічні напрями соціально-економічного розвитку держави в умовах глобалізації : збірник тез II Міжнародної науково-практичної конференції (м. Хмельницький, 8-9 жовтня 2015 року) ; за заг. ред. д.е.н., проф. Синчака В.П. – Хмельницький : Хмельницький університет управління та права, 2015. – С. 311-313.

30. Царенко В.І. Формування сучасної парадигми сприяння захисту прав інтелектуальної власності органами доходів і зборів України / В.І. Царенко, В.О. Хома // Фінансова політика та фінансово-економічні механізми забезпечення прогресивного суспільного розвитку та економічної безпеки: науковий погляд молоді : матеріали міжнародної науково-практичної конференції молодих учених (м. Дніпропетровськ, 24 квітня 2014 року). – Дніпропетровськ : Академія митної служби України, 2014. – С. 251-252.

SUMMARY REPORTS ON THE SCIENTIFIC RESEARCH DEVELOPMENTS (2016)

1. SRD «Development of a mechanism for risk analysis in the context of introducing a system of preliminary information on the movement of goods and vehicles across the customs border of Ukraine»

State registration number of the theme: 0115U001188
Number of the registration card of the final report: 0217U003131
Time limit for performance: beginning – 01.01.2015, ending – 31.12.2016.

The Head of SRD: Berezhniuk I.H., Head of Khmelnytskyi Customs of SFS, Dr. Econ., Assoc. Prof.

The SRD performers:

in 2015:

from State Research Institute of Customs Affair: Nagorichna O.S., Director of SRI of Customs Affair, Cand. Sc. (Ped.), SRF; Punda O.O., Deputy Director on Scientific Work, Cand. Sc. (Jur.), Assoc. Prof.; Nestoryshen I.V., Head of Department of Scientific Researches on Organizational Issues of Customs Affair, Cand. Sc. (Econ.), Assoc. Prof.; Ruda T.V., Senior Research Fellow of Department of Scientific Researches on Organizational Issues of Customs Affair, Cand. Sc. (Econ.); Nelipovych O.V., Senior Research Fellow of Department of Scientific Researches on Organizational Issues of Customs Affair; Popel S.A., Junior Research Fellow of Department of Scientific Researches on Organizational Issues of Customs Affair; Konovalov Yu.O., Senior Research Fellow of Scientific and Organizational Department; Korniichuk O.O., Research Fellow of Scientific and Organizational Department; Dvornichena I.M., Junior Research Fellow of Scientific and Organizational Department;

contractors of a civil and law nature: Demchenko S.S., Bulana V.V., Brendak A.I., Pyvovarov V.O.;

on a royalty-free basis: Rudnichenko Ye.M., Dr. Econ., Assoc. Prof.; Havlovska N.I., Cand. Sc. (Econ.), Assoc. Prof.; Komarov O.V.;

in 2016:

from SRC of Customs Affair of RI of Fiscal Policy of University of SFS of Ukraine: Nagorichna O.S., Deputy Director of RI of Fiscal Policy on Scientific Work – Head of SRC CA, Cand. Sc. (Ped.), SRF; Punda O.O., Head of Department on Research of Customs Policy Problems, Cand. Sc. (Jur.), Assoc. Prof.; Nestoryshen I.V., Leading Researcher of Department on Research of Customs Policy Problems, Cand. Sc. (Econ.), Assoc. Prof.; Ruda T.V., Leading Researcher of Department on Research of Customs Policy Problems, Cand. Sc. (Econ.), SRF; Nelipovych O.V., Research Fellow of Department on Research of Customs Policy Problems; Popel S.A., Senior Research Fellow of Department of Research of International Experience and Customs Expertise, Cand. Sc. (Econ.); Korniichuk O.O., Junior Research Fellow of Department on Research of Customs Policy Problems;

contractors of a civil and law nature: Demchenko S.S., Bulana V.V., Brendak A.I., Pyvovarov V.O.

Description of the process of scientific research

SRD is carried out by the State Research Institute of Customs Affairs in accordance with the Thematic Plan of Research Works of the State Fiscal Service of Ukraine for 2015, approved by the Order of the State Fiscal Service of Ukraine dated March 11, 2015, No. 159, with amendments; Scientific and Research Institute of Fiscal Policy of the University of the State Fiscal Service of Ukraine in accordance with the order of the SFS dated from February 26, 2016, No. 188 "On Approval of the Thematic Plan of Scientific and Research Works of the State Fiscal Service of Ukraine for 2016", with changes, during 2016 in accordance with the Terms of Reference for SRD dated from 15.04.2015 and Supplement to it from 07.26.2016.

The experience of functioning of the customs control system in the developed countries of the world indicates the need to develop measures aimed at a significant simplification of customs formalities related to the movement of goods through the customs border and customs declaration in the conditions of maximum detection and neutralization of threats of foreign economic character. An effective instrument of customs control, which ensures the minimal interference of customs authorities into the operational activities of foreign economic entities and allows to identify violations of customs legislation, is a system of analysis and risk management with the simultaneous implementation of the system of prior information.

The experience of the European Union countries shows that the

introduction of a prior information system creates the preconditions for temporary provision of customs authorities with reliable data on goods and vehicles moving across the customs border, which, in turn, contributes to improving the efficiency of the operation of the risk management system and, as a consequence, allows to provide an appropriate level of national security. The introduction of a system of prior information in Ukraine is provided by the bill "On amendments to the Customs Code of Ukraine (regarding the authorized economic operator and simplifications of customs procedures)", but the final adoption of this bill and its practical implementation requires the development of a number of subordinate acts, in particular, regarding the form and characteristics of submission short import declaration; the order of centralized accounting of persons who, in the course of their activities, are parties to the relations regulated by the legislation of Ukraine on matters of state customs business, etc.

The outlined issues are the subject of a study of the indicated SRD, the results of which have resulted in proposals for the practical implementation of the risk analysis mechanism in the context of introducing a system of prior information about the movement of goods and vehicles across the customs border of Ukraine.

Within the SRD implementation, the information and technical requirements, organizational and administrative aspects of the introduction of the risk analysis mechanism into the context of the introduction of the system of preliminary information about the movement of goods and vehicles across the customs border of Ukraine have been developed. It is noted that in the process of developing the mechanism of risk analysis taken into account existing information resources, software, regulatory support, organizational and personnel support in the SFS, as well as potential / planned measures to build one or another means. An important factor is the very mechanism of prior information – the structure, requirements for the presentation of information, the place and method of its presentation and storage, etc.

Basic scientific and (or) scientific and technical results:

- international approaches and recommendations for risk management in the conditions of implementation of the system of preliminary information on the movement of goods and vehicles through the customs border are systematized and generalized;

- the preconditions, problems and perspectives of the introduction of the system of preliminary information in Ukraine, as well as the requirements

for the presentation and content of a short exit declaration (exit summary declarations) are determined in accordance with the current European legislation;

- information and technical requirements, organizational and administrative aspects of implementation of the risk analysis mechanism in the context of implementation of the system of preliminary information about the movement of goods and vehicles through the customs border of Ukraine are developed.

Use of research results

Implementation of the obtained results of the SRD by the Department of Customs Control Organization of SFS promotes the implementation of international standards in the fulfilment of the state customs business in Ukraine in the development and introduction of a system of preliminary informing of customs for the purpose of the early identification of goods, vehicles, documents and persons subject to customs control, its forms and volumes within the framework of implementation of the risk management system. The obtained scientific results have a theoretical and applied importance for the development of the state customs business in Ukraine and will further promote the improvement of the legislation and practice of its application in this area.

In addition, the Act on the implementation (use) of the results of the SRD (letter of the Department of Customs Control Organization No. 19726/7/99-99-18-04-01-17 dated 07.06.2016) has been received. The scientific novelty of the work is to improve the system of informational interaction of income and fee bodies and subjects of foreign economic activity in the process of customs control. The authors of the study developed the draft of the order of the SFS for the implementation of targeting on the basis of preliminary information provided by maritime agents, on cargo moving in containers, using CTS is developed.

Bibliographic list of monographs, textbooks, manuals, scientific articles, other publications, dissertations and other scientific products

1. Nestoryshen, I.V., Berezhniuk, I.H. and Ocheret, A.Yu. (2015), ""Security amendments" to the EU Customs Code: experience in facilitating trade without threats to the state's external security", *Naukovi pratsi Kirovohradskoho natsionalnoho tekhnichnoho universytetu. Ekonomichni nauky,* KNTU, Kirovohrad, Ukraine, Iss. 29, pp. 20-29.

2. Berezhniuk, I.H., Rudnichenko, Ye.M. and Nestoryshen, I.V. (2015),

"European experience in the implementation of information systems of ICS, ECS, NCTS in the context of providing national security of the community", *Visnyk Khmelnytskoho natsionalnoho universytetu. Ekonomichni nauky,* no. 4, Vol. 1, pp. 117-122.

3. Nestoryshen, I.V., Berezhniuk, I.H. and Bulana, V.V. (2015), "Experience in implementing the import and export control system (ICS / ECS) in the EU", *Naukovi pratsi Kirovohradskoho natsionalnoho tekhnichnoho universytetu. Ekonomichni nauky,* KNTU, Kirovohrad, Ukraine, Iss. 27, pp. 12-20.

4. Havlovska, N.I. (2015), "Influence of activity of subjects of foreign economic activity on economic safety macro level", *Visnyk Khmelnytskoho natsionalnoho universytetu. Ekonomichni nauky,* no. 4, Vol. 1, pp. 145-149.

5. Havlovska, N.I. and Rudnichenko, Ye.M. (2015), "Customs component in the system of providing foreign economic security of the state and economic entities", *Visnyk Khmelnytskoho natsionalnoho universytetu. Ekonomichni nauky,* no. 3, Vol. 1, pp. 175-181.

6. Turzhanskyi, V.A., Voskobiinyk, H.S. and Nestoryshen, I.V. (2016), "Instrumentation and methods of system analysis in the context of development of a method of in-depth analysis of foreign economic activity of subjects of management", *Hlobalni ta natsionalni problemy ekonomiky:* elektronne naukove fakhove vydannia, no. 10, pp. 148-153.

7. Popel, S.A. (2016), "Targeting centers functioning: the international aspect", *Hlobalni ta natsionalni problemy ekonomiky:* elektronne naukove fakhove vydannia, no. 13, pp. 89-94.

8. Ruda, T.V. and Popel, S.A. (2016), "Essence and requirements for submitting a short import declaration in EU countries", *Naukovi pratsi Kirovohradskoho natsionalnoho tekhnichnoho universytetu. Ekonomichni nauky,* KNTU, Kirovohrad, Ukraine, Iss. 28, pp. 61-68.

9. Nestoryshen, I.V., Berezhniuk, I.H. and Ocheret, A.Yu. (2015), "Balancing the functions of customs authorities: facilitating trade without threats to the external security of the state", *Rozrobka mekhanizmu analizu ryzykiv u konteksti vprovadzhennia systemy poperednoho informuvannia pro peremishchennia tovariv ta transportnykh zasobiv cherez mytnyi kordon: zb. tez naukovo-praktychnoi internet-konferentsii* [Development of a mechanism for risk analysis in the context of introducing a system of prior information about the movement of goods and vehicles across the customs border: a collection of theses of the scientific and practical internet conference] (Khmelnytskyi,

17 September 2015), Derzhavnyi naukovo-doslidnyi instytut mytnoi spravy, Khmelnytskyi, Ukraine, pp. 4-8.

10. Bulana, V.V. and Brendak, A.I. (2015), "Features of the implementation of the system of prior information in the EU", *Rozrobka mekhanizmu analizu ryzykiv u konteksti vprovadzhennia systemy poperednoho informuvannia pro peremishchennia tovariv ta transportnykh zasobiv cherez mytnyi kordon: zb. tez naukovo-praktychnoi internet-konferentsii* [Development of a mechanism for risk analysis in the context of introducing a system of prior information about the movement of goods and vehicles across the customs border: a collection of theses of the scientific and practical internet conference] (Khmelnytskyi, 17 September 2015), Derzhavnyi naukovo-doslidnyi instytut mytnoi spravy, Khmelnytskyi, Ukraine, pp. 14-17.

11. Rudnichenko, Ye.M. and Havlovska, N.I. (2015), "The role of customs authorities in the formation of foreign economic security of the state", *Rozrobka mekhanizmu analizu ryzykiv u konteksti vprovadzhennia systemy poperednoho informuvannia pro peremishchennia tovariv ta transportnykh zasobiv cherez mytnyi kordon: zb. tez naukovo-praktychnoi internet-konferentsii* [Development of a mechanism for risk analysis in the context of introducing a system of prior information about the movement of goods and vehicles across the customs border: a collection of theses of the scientific and practical internet conference] (Khmelnytskyi, 17 September 2015), Derzhavnyi naukovo-doslidnyi instytut mytnoi spravy, Khmelnytskyi, Ukraine, pp. 8-10.

12. Nelipovych, O.V. (2015), "Basic principles for implementing prior informing in Ukraine", *Rozrobka mekhanizmu analizu ryzykiv u konteksti vprovadzhennia systemy poperednoho informuvannia pro peremishchennia tovariv ta transportnykh zasobiv cherez mytnyi kordon: zb. tez naukovo-praktychnoi internet-konferentsii* [Development of a mechanism for risk analysis in the context of introducing a system of prior information about the movement of goods and vehicles across the customs border: a collection of theses of the scientific and practical internet conference] (Khmelnytsky, 17 September 2015), Derzhavnyi naukovo-doslidnyi instytut mytnoi spravy, Khmelnytskyi, Ukraine, pp. 45-47.

13. Nelipovych, O.V. (2015), "Features of preliminary informing of customs authorities about import of goods into the EU territory", *Problemy suchasnoi ekonomiky: zb. materialiv VI Mizhnarodnoi naukovo-praktychnoi konferentsii* [Problems of the modern economy: a collection of materials of the VI International scientific and practical conference] (Zaporizhzhia, 13-14 February 2015), HO "SIEU", Zaporizhzhia, Ukraine, Part 2, pp. 17-20.

14. Nelipovych, O.V. (2015), "Prerequisites for introducing a system of prior informing in Ukraine", *Mytna bezpeka,* no. 1, pp. 19-24.

15. Nelipovych, O.V. (2015), "Preliminary information to customs authorities on the movement of goods: European experience», *Rozvytok finansovo-ekonomichnoho stanovyshcha na riznykh rivniakh upravlinnia: pidpryiemstvo, rehion, derzhava: zbirnyk naukovykh prats za materialamy mizhnarodnoi naukovo-praktychnoi konferentsii* [Development of the financial and economic situation at different levels of management: enterprise, region, state: a collection of scientific works on the materials of the international scientific and practical conference] (Dnipropetrovsk, 6-7 November 2015), NO "Perspektyva", Dnipropetrovsk, Ukraine, Part 2, pp. 104-107.

16. Popel, S.A. (2015), "The system of preliminary information on the movement of passengers", *Rozrobka mekhanizmu analizu ryzykiv u konteksti vprovadzhennia systemy poperednoho informuvannia pro peremishchennia tovariv ta transportnykh zasobiv cherez mytnyi kordon: zb. tez naukovo-praktychnoi internet-konferentsii* [Development of a mechanism for risk analysis in the context of introducing a system of prior information about the movement of goods and vehicles across the customs border: a collection of theses of the scientific and practical internet conference] (Khmelnytskyi, 17 September 2015), Derzhavnyi naukovo-doslidnyi instytut mytnoi spravy, Khmelnytskyi, Ukraine, pp. 47-49.

17. Havlovska, N.I. and Rudnichenko, Ye.M. (2015), "Influence of the customs component on ensuring foreign economic security of the state", *Problemy upravlinnia ekonomichnoiu bezpekoiu pidpryiemstva, rehionu, krainy: materialy mizhnarodnoi naukovo-praktychnoi internet-konferentsii* [Problems of management of economic safety of the enterprise, region, country: materials of the international scientific and practical Internet conference] (Poltava, 13 May 2015), PoltNTU, Poltava, Ukraine, pp. 107-109.

18. Ruda, T.V. and Popel, S.A. (2015), "The experience of introducing a system of prior information within the framework of the Eurasian Economic Union", *Problemy suchasnoi ekonomiky: zb. materialiv VI Mizhnarodnoi naukovo-praktychnoi konferentsii* [Problems of the modern economy: a collection of materials of the VI International scientific and practical conference] (Zaporizhzhia, 13-14 February 2015), HO "SIEU", Zaporizhzhia, Ukraine, Part 2, pp. 20-23.

19. Ruda, T.V. and Nelipovych, O.V. (2015), "Prerequisites for the emergence and prospects of introducing a system of prior informing in

Ukraine", *Stratehichni napriamy sotsialno-ekonomichnoho rozvytku derzhavy v umovakh hlobalizatsii: zbirnyk tez II Mizhnarodnoi naukovo-praktychnoi konferentsii* [Strategic directions of social and economic development of the state in the conditions of globalization: a collection of theses of the 2nd International scientific and practical conference] (Khmelnytsky, 8-9 October 2015), Khmelnytskyi universytet upravlinnia ta prava, Khmelnytskyi, Ukraine, pp. 252-255.

20. Ruda, T.V. (2015), "The essence and significance of the risk management system in modern conditions", *Rozrobka mekhanizmu analizu ryzykiv u konteksti vprovadzhennia systemy poperednoho informuvannia pro peremishchennia tovariv ta transportnykh zasobiv cherez mytnyi kordon: zb. tez naukovo-praktychnoi internet-konferentsii* [Development of a mechanism for risk analysis in the context of introducing a system of prior information about the movement of goods and vehicles across the customs border: a collection of theses of the scientific and practical internet conference] (Khmelnytskyi, 17 September 2015), Derzhavnyi naukovo-doslidnyi instytut mytnoi spravy, Khmelnytskyi, Ukraine, pp. 20-23.

21. Ruda, T.V. (2015), "The essence and importance of prior information in the system of risk management», *Mytna bezpeka*, no. 1, pp. 84-92.

22. Demchenko, S.S. and Pyvovarov, V.V. (2015), "Characteristics of the system of prior information within the Eurasian Economic Union", *Rozrobka mekhanizmu analizu ryzykiv u konteksti vprovadzhennia systemy poperednoho informuvannia pro peremishchennia tovariv ta transportnykh zasobiv cherez mytnyi kordon: zb. tez naukovo-praktychnoi internet-konferentsii* [Development of a mechanism for risk analysis in the context of introducing a system of prior information about the movement of goods and vehicles across the customs border: a collection of theses of the scientific and practical internet conference] (Khmelnytskyi, 17 September 2015), Derzhavnyi naukovo-doslidnyi instytut mytnoi spravy, Khmelnytskyi, Ukraine, pp. 10-14.

23. Komarov, O.V. (2015), "Risk management system for customs control in the context of prior informing", *Rozrobka mekhanizmu analizu ryzykiv u konteksti vprovadzhennia systemy poperednoho informuvannia pro peremishchennia tovariv ta transportnykh zasobiv cherez mytnyi kordon: zb. tez naukovo-praktychnoi internet-konferentsii* [Development of a mechanism for risk analysis in the context of introducing a system of prior information about the movement of goods and vehicles across the customs border: a collection of theses of the scientific and practical internet conference] (Khmelnytskyi,

17 September 2015), Derzhavnyi naukovo-doslidnyi instytut mytnoi spravy, Khmelnytskyi, Ukraine, pp. 35-39.

24. Konovalov, Yu.O. (2015), "Features of carrying out preliminary informing in the Customs Union", *Rozrobka mekhanizmu analizu ryzykiv u konteksti vprovadzhennia systemy poperednoho informuvannia pro peremishchennia tovariv ta transportnykh zasobiv cherez mytnyi kordon: zb. tez naukovo-praktychnoi internet-konferentsii* [Development of a mechanism for risk analysis in the context of introducing a system of prior information about the movement of goods and vehicles across the customs border: a collection of theses of the scientific and practical internet conference] (Khmelnytskyi, 17 September 2015), Derzhavnyi naukovo-doslidnyi instytut mytnoi spravy, Khmelnytskyi, Ukraine, pp. 51-54.

25. Korniichuk, O.O. (2015), "Problematic aspects of the formation of the Institute of prior information on the example of the Russian Federation", *Rozrobka mekhanizmu analizu ryzykiv u konteksti vprovadzhennia systemy poperednoho informuvannia pro peremishchennia tovariv ta transportnykh zasobiv cherez mytnyi kordon: zb. tez naukovo-praktychnoi internet-konferentsii* [Development of a mechanism for risk analysis in the context of introducing a system of prior information about the movement of goods and vehicles across the customs border: a collection of theses of the scientific and practical internet conference] (Khmelnytskyi, 17 September 2015), Derzhavnyi naukovo-doslidnyi instytut mytnoi spravy, Khmelnytskyi, Ukraine, pp. 54-57.

26. Berezhniuk, I.H. and Nestoryshen, I.V. (2016), "Development of institutional models of customs bodies: international experience and domestic practice", *Rozrobka mekhanizmu analizu ryzykiv u konteksti vprovadzhennia systemy poperednoho informuvannia pro peremishchennia tovariv ta transportnykh zasobiv cherez mytnyi kordon: zb. tez naukovo-praktychnoi internet-konferentsii* [Development of a mechanism for risk analysis in the context of introducing a system of prior information about the movement of goods and vehicles across the customs border: a collection of theses of the scientific and practical internet conference] (Khmelnytskyi, 19 May 2016), NDTs mytnoi spravy NDI fiskalnoi polityky UDFSU, Khmelnytskyi, Ukraine, pp. 4-7.

27. Turzhanskyi, V.A. (2016), "Application of preliminary customs information of other countries for carrying out of in-depth analysis of foreign economic activity of business entities", *Rozrobka mekhanizmu analizu ryzykiv u konteksti vprovadzhennia systemy poperednoho informuvannia pro*

peremishchennia tovariv ta transportnykh zasobiv cherez mytnyi kordon: zb. tez naukovo-praktychnoi internet-konferentsii [Development of a mechanism for risk analysis in the context of introducing a system of prior information about the movement of goods and vehicles across the customs border: a collection of theses of the scientific and practical internet conference] (Khmelnytskyi, 19 May 2016), NDTs mytnoi spravy NDI fiskalnoi polityky UDFSU, Khmelnytskyi, Ukraine, pp. 22-24.

28. Ruda, T.V. and Korniichuk, O.O. (2016), "The main problems and perspectives of introduction of the system of preliminary information in Ukraine", *Rozrobka mekhanizmu analizu ryzykiv u konteksti vprovadzhennia systemy poperednoho informuvannia pro peremishchennia tovariv ta transportnykh zasobiv cherez mytnyi kordon: zb. tez naukovo-praktychnoi internet-konferentsii* [Development of a mechanism for risk analysis in the context of introducing a system of prior information about the movement of goods and vehicles across the customs border: a collection of theses of the scientific and practical internet conference] (Khmelnytskyi, 19 May 2016), NDTs mytnoi spravy NDI fiskalnoi polityky UDFSU, Khmelnytskyi, Ukraine, pp. 32-33.

29. Bulana, V.V, Brendak, A.I. and Korniichuk, O.O. (2016), "Prospects for implementing a system of prior information in Ukraine", *Rozrobka mekhanizmu analizu ryzykiv u konteksti vprovadzhennia systemy poperednoho informuvannia pro peremishchennia tovariv ta transportnykh zasobiv cherez mytnyi kordon: zb. tez naukovo-praktychnoi internet-konferentsii* [Development of a mechanism for risk analysis in the context of introducing a system of prior information about the movement of goods and vehicles across the customs border: a collection of theses of the scientific and practical internet conference] (Khmelnytskyi, 19 May 2016), NDTs mytnoi spravy NDI fiskalnoi polityky UDFSU, Khmelnytskyi, Ukraine, pp. 15-18.

30. Demchenko, S.S., Pyvovarov, V.V. and Myronov O.V. (2016), "The system of preliminary informing as an information base for the analysis of customs risks", *Rozrobka mekhanizmu analizu ryzykiv u konteksti vprovadzhennia systemy poperednoho informuvannia pro peremishchennia tovariv ta transportnykh zasobiv cherez mytnyi kordon: zb. tez naukovo-praktychnoi internet-konferentsii* [Development of a mechanism for risk analysis in the context of introducing a system of prior information about the movement of goods and vehicles across the customs border: a collection of theses of the scientific and practical internet conference] (Khmelnytskyi,

19 May 2016), NDTs mytnoi spravy NDI fiskalnoi polityky UDFSU, Khmelnytskyi, Ukraine, pp. 11-14.

31. Popel, S.A. (2016), "The economic and legal essence of the concept of "Customs value of goods"", *Rozvytok instytutu upovnovazhenoho ekonomichnoho operatora v konteksti implementatsii Ramkovykh standartiv bezpeky ta polehshennia mizhnarodnoi torhivli VMO: zbirnyk tez naukovo-praktychnoi internet-konferentsii* [The development of the institution of an authorized economic operator in the context of the implementation of the framework safety and trade facilitation framework for WTO: a collection of theses of the scientific and practical internet conference (Khmelnytsky, 15 September 2016), Khmelnitsky, Ukraine, pp. 19-22.

32. Popel, S.A. and Ruda, T.V. (2016), "Preliminary informing as a perspective area of development of information interaction between customs authorities and subjects of foreign economic activity", *Rozrobka mekhanizmu analizu ryzykiv u konteksti vprovadzhennia systemy poperednoho informuvannia pro peremishchennia tovariv ta transportnykh zasobiv cherez mytnyi kordon: zb. tez naukovo-praktychnoi internet-konferentsii* [Development of a mechanism for risk analysis in the context of introducing a system of prior information about the movement of goods and vehicles across the customs border: a collection of theses of the scientific and practical internet conference] (Khmelnytskyi, 19 May 2016), NDTs mytnoi spravy NDI fiskalnoi polityky UDFSU, Khmelnytskyi, Ukraine, pp. 45-51.

33. Ruda, T.V. and Popel, S.A. (2016), "Targeting as an element of the risk management system", *Rozrobka mekhanizmu analizu ryzykiv u konteksti vprovadzhennia systemy poperednoho informuvannia pro peremishchennia tovariv ta transportnykh zasobiv cherez mytnyi kordon: zb. tez naukovo-praktychnoi internet-konferentsii* [Development of a mechanism for risk analysis in the context of introducing a system of prior information about the movement of goods and vehicles across the customs border: a collection of theses of the scientific and practical internet conference] (Khmelnytskyi, 19 May 2016), NDTs mytnoi spravy NDI fiskalnoi polityky UDFSU, Khmelnytskyi, Ukraine, pp. 19-22.

2. SRD «Development of methodology of in-depth analysis of foreign economic activity of economic entities»

State registration number of the theme: 0115U001189
Number of the registration card of the final report: 0217U003133
Time limit for performance: beginning – 01.01.2015, ending – 31.12.2016.

The Head of SRD: Fradynskyi O.A., Cand. Sc. (Econ.), Assoc. Prof., SRF (in 2015); Punda O.O., Cand. Sc. (Jur.), Assoc. Prof. (in 2016).

The SRD performers:

in 2015:

from State Research Institute of Customs Affair: Turzhanskyi V.A., Deputy Head of Department of Scientific Researches on Economic Issues of Customs Affair, Cand. Sc. (Econ.), Assoc. Prof. (Responsible Researcher); Yakovenko O.V., Senior Research Fellow of Department of Scientific Researches on Economic Issues of Customs Affair, Cand. Sc. (Econ.), Assoc. Prof.; Medvid Yu.O., Junior Research Fellow of Department of Scientific Researches on Economic Issues of Customs Affair; Prus L.R., Head of Scientific and Organizational Department, Cand. Sc. (Econ.), Assoc. Prof.; Konovalov Yu.O., Senior Research Fellow of Scientific and Organizational Department; Korniichuk O.O., Research Fellow of Scientific and Organizational Department; Dvornichena I.M., Junior Research Fellow of Scientific and Organizational Department;

contractors of a civil and law nature: Voskobiinyk H.S., Bulanyi O.O., Prykhodchenko D.Ye.;

on a royalty-free basis: Pohorielov Yu.S., Head of the Department of Accounting and Audit of Poltava National Technical University named after Yurii Kondratiuk, Dr. Econ., Assoc. Prof.; Illiyashenko O.V., Associated Professor of Department of Enterprises and Economy Applied Statistics of Eastern Ukrainian University named after Volodymyr Dal, Cand. Sc. (Econ.), Assoc. Prof.; Havlovska N.I., Associated Professor of Department of Management of Khmelnytskyi National University, Cand. Sc. (Econ.), Assoc. Prof.;

in 2016:

from SRC of Customs Affair of RI of Fiscal Policy of University of SFS of Ukraine: Turzhanskyi V.A., Senior Research Fellow of Department on Researches of Customs Policy Issues, Cand. Sc. (Econ.), Assoc. Prof.

(Responsible Researcher); Nagorichna O.S., Deputy Director of RI of Fiscal Policy on Scientific Work – Head of SRC CA, Cand. Sc. (Educ.), SRF; Yakovenko O.V., Senior Research Fellow of Department of Researches of Organizational and Law Provision of Customs Security, Cand. Sc. (Econ.), Assoc. Prof.; Medvid Yu.O., Research Fellow of Department of Researches on Customs Policy Issues; Konovalov Yu.O., Research Fellow of Department of Researches of International Experience and Customs Expertise; Korniichuk O.O., Junior Research Fellow of Department of Researches on Customs Policy Issues;

from Scientific and Research Center of Taxation Issues and Financial Law of RI of Fiscal Policy of University of SFS of Ukraine: Skoromtsova T.O., Leading Research Fellow of Department on Researches of Customs Policy Issues, Cand. Sc. (Econ.), Assoc. Prof.; Novytska N.V., Senior Research Fellow of Laboratory of Research of Transfer Pricing Problems; Miroshnychenko V.M., Junior Research Fellow of Laboratory of Scientific Expertises; Dalte Yu.V., Junior Research Fellow of Laboratory of Scientific Expertises;

contractors of a civil and law nature: Prykhodchenko D.Ye., Stolpakov A.V., Zhylenko V.V.

Description of the process of scientific research

The SRD is carried out by the State Research Institute of Customs Affairs in accordance with the Thematic Plan of Research and Scientific Works of the State Fiscal Service of Ukraine for 2015, approved by the Order of the State Fiscal Service of Ukraine dated March 11, 2015, No. 159, with amended, by the Research Institute for Fiscal Policy at the University of the State Fiscal Service Of Ukraine in accordance with the order of the State Tax Service of Ukraine of February 26, 2016, No. 188 "On Approval of the Thematic Plan of Research and Scientific Works of the State Fiscal Service of Ukraine for 2016", as amended, during 2015-2016 in accordance with the Terms of Reference for the implementation of the SRW dated 15.04.2015 and supplement to it from 26.07.2016.

The subject of scientific research is aimed at solving the priority tasks of the SFS defined in:

- Regulation on SFS of Ukraine, approved by the Resolution of the Cabinet of Ministers of Ukraine dated from May 21, 2014 No. 236, namely points 43, 44, 45 of the Article 4 on the analysis of information on violations of the legislation in the field of customs and the adoption of measures aimed at preventing such violations; point 37 of the Article 4 on interaction and

exchange of information with state authorities, state bodies of foreign states, international organizations;

- Strategic goal 7 "Improving the efficiency of customs control procedures" of the Strategic Plan for the development of the SFS of Ukraine for 2015-2018, approved by the order of the SFS of Ukraine dated from February 12, 2015, No. 80;

- The plan of the SFS of Ukraine for 2016, approved by the Minister of Finance of Ukraine dated from January 19, 2016, namely point 5.11 "Implementation of analytical and search work aimed at identifying methods and mechanisms for the illegal movement of goods and vehicles across the customs border of Ukraine".

Systematic and comparative analysis, synthesis, dialectic method, abstract and logical method are used in work for achievement of the set goal and fulfilment of tasks:

The most important scientific and (or) scientific and technical results have been obtained:

- the essence and general description of approaches to carrying out of in-depth analysis of foreign economic activity of business entities are investigated;

- the necessity of carrying out of in-depth analysis of foreign economic activity of business entities during customs control is substantiated;

- the normative provision for the in-depth analysis of the foreign economic activity of the subjects of management is characterized;

- the toolkit and methods of in-depth analysis of foreign economic activity of subjects of management are investigated

- analytical and exploratory methods of detecting and preventing violations of Ukrainian legislation on the issues of state customs business have been analyzed;

- approaches to the identification of risk operations aimed at the application of additional customs control measures are described;

- used use of preliminary customs information of other countries for the detection of risky business entities and illegal foreign economic transactions is estimated;

- the order of the analysis of foreign economic activity of subjects of management by the method of mirror statistics is investigated;

- ways for improving the tools of in-depth analysis of foreign economic activity of business entities are determined;

- foreign experience of application of criteria for carrying out of in-depth

analysis of foreign economic activity by economic entities has been analyzed;

- the trends, factors that may indicate a violation of the legislation of the country on the issues of state customs in the conduct of foreign economic activity are determined;

- theoretical approaches to the development of a method of in-depth analysis of foreign economic activity of subjects of management are investigated;

- method of in-depth analysis of foreign economic activity of economic entities is developed;

- approbation of the methodology of in-depth analysis of foreign economic activity of business entities during the analysis of timber exports, imports of buckwheat, transport vehicles and their parts (act of implementation (use) of SRD results from 11.02.2016) has been carried out.

Use of research results:

- in practical activity – the introduction and use of the method of in-depth analysis of foreign economic activity of business entities by the Department for Combating Customs Offenses SFS promotes: the effective selection of objects of customs control; identification of trends, factors and areas of risk of non-compliance with the legislation in the field of state customs business by economic entities engaged in foreign economic activity;

- in the research and scientific sphere – SRD findings contribute to the development of the theory and practice of customs in Ukraine;

- in the educational and methodical process – in preparing, retraining and improving the qualifications of customs specialists; conducting thematic seminars and trainings; in preparing training manuals and textbooks.

Bibliographic list of monographs, textbooks, manuals, scientific articles, other publications, dissertations and other scientific products

1. Bulanyi, O.O. (2015), "Features of the use of preliminary customs information of other countries in Ukraine", *Mytna bezpeka*, no. 1, pp. 11-18.

2. Voskobiinyk, H.S. (2015), "Approaches to detecting risk operations aimed at applying additional customs control measures", *Mytna bezpeka*, no. 1, pp. 41-44.

3. Havlovska, N.I. and Rudnichenko, Ye.M. (2015), "Influence of subjects of customs regulation on local niches of subjects of foreign economic activity of Ukraine and their economic safety", *Mytna bezpeka*, no. 1, pp. 45-50.

4. Zhylenko, V.V. (2016), "The system of electronic exchange of preliminary information on the example of Ukrainian-Belarusian

cooperation", *Rozvytok instytutu upovnovazhenoho ekonomichnoho operatora v konteksti implementatsii Ramkovykh standartiv bezpeky ta polehshennia mizhnarodnoi torhivli VMO: zbirnyk tez naukovo-praktychnoi Internet-konferentsii* [Development of the Institute of the Authorized Economic Operator in the Context of the Implementation of the Framework Safety and Trade Facilitation of WCO International Trade: a collection of theses of the scientific and practical Internet conference] (Khmelnytskyi - Irpin, 15 September 2016), Naukovo-doslidnyi tsentr mytnoi spravy NDI fiskalnoi polityky UDFSU, Khmelnytskyi, Ukraine, pp. 27-29.

5. Medvid, Yu.O. (2015), "Analysis of foreign economic activity of subjects of management by the method of mirror statistics", *Hlobalni ta natsionalni problemy ekonomiky:* elektronne naukove fakhove vydannia, no. 8, pp. 1210-1212.

6. Medvid, Yu.O. (2015), "Use of the mirror statistics method in the customs analysis of the subjects of foreign economic activity", *Suchasni kontseptsii upravlinnia sotsialno-ekonomichnym rozvytkom derzhavy: materialy Mizhnarodnoi naukovo-praktychnoi konferentsii* [Contemporary concepts of management of socio-economic development of the state: materials of the International scientific and practical conference] (Dnipropetrovsk, 5-6 June 2015), NO "Perspektyva", Dnipropetrovsk, Ukraine, Part II, pp. 48-50.

7. Medvid, Yu.O. (2015), "Influence of analysis of indicators of foreign economic activity of subjects of foreign economic activity on the efficiency of customs procedures", *Doslidzhennia teoretychnykh aspektiv ta rozrobka systemy otsiniuvannia efektyvnosti mytnykh protsedur: zbirnyk tez II naukovo-praktychnoi Internet-konferentsii* [Research of theoretical aspects and development of a system for evaluating the effectiveness of customs procedures: a collection of theses of the 2nd scientific and practical Internet conference] (Khmelnytskyi, 22 May 2015), Derzhavnyi naukovo-doslidnyi instytut mytnoi spravy, Khmelnytskyi, Ukraine, pp. 57-58.

8. Medvid, Yu.O. (2015), "Objects of the analysis of customs risks", *Mytna bezpeka,* no. 1, pp. 70-73.

9. Medvid, Yu.O. (2015), "Risk-oriented approach of categorization of subjects of foreign economic activity", *Rozrobka mekhanizmu analizu ryzykiv v konteksti vprovadzhennia systemy poperednoho informuvannia pro peremishchennia tovariv ta transportnykh zasobiv cherez mytnyi kordon: zbirnyk tez naukovo-praktychnoi Internet-konferentsii* [Development of a

mechanism for risk analysis in the context of introducing a system of prior information about the movement of goods and vehicles through the customs border: a collection of theses of the scientific and practical Internet conference] (Khmelnytskyi, 17 September 2015), Derzhavnyi naukovo-doslidnyi instytut mytnoi spravy, Khmelnytskyi, Ukraine, pp. 49-51.

10. Medvid, Yu.O. (2015), "Risk management and analysis of the activities of foreign economic operators by the customs authorities of the EU countries", *Naukovi pratsi Kirovohradskoho natsionalnoho tekhnichnoho universytetu. Ekonomichni nauky,* KNTU, Kirovohrad, Ukraine, Iss. 28, pp. 53-59.

11. Medvid, Yu.O. and Korniichuk, O.O. (2015), "Determination of priority customs formalities in the control of the authenticity of declarations of goods", *Hlobalni ta natsionalni problemy ekonomiky:* elektronne naukove fakhove vydannia, no. 10, pp. 193-197.

12. Pohorielov, Yu.S. and Illiashenko, O.V. (2015), "Use of the provisions of the system approach for modeling the interaction of customs authorities with subjects of foreign economic activity", *Mytna bezpeka,* no. 1, pp. 74-83.

13. Prykhodchenko, D.Ye. (2015), "Conducting analytical and research work aimed at detecting and preventing violations of customs legislation", *Mytna bezpeka*, no. 1, pp. 110-113.

14. Prykhodchenko, D.Ye. (2016), "Development of tools for in-depth analysis of foreign economic activity of economic operators", *Rozvytok instytutu upovnovazhenoho ekonomichnoho operatora v konteksti implementatsii Ramkovykh standartiv bezpeky ta polehshennia mizhnarodnoi torhivli VMO: zbirnyk tez naukovo-praktychnoi Internet-konferentsii* [Development of the Institute of the Authorized Economic Operator in the Context of the Implementation of the Framework Safety and Trade Facilitation of WCO International Trade: a collection of theses of the scientific and practical Internet conference] (Khmelnytskyi - Irpin, 15 September 2016), Naukovo-doslidnyi tsentr mytnoi spravy NDI fiskalnoi polityky UDFSU, Khmelnytskyi, Ukraine, pp. 33-35.

15. Prus, L.R. (2016), "Targeting centers in the implementation of the state customs affaires", *Stratehichni napriamy sotsialno-ekonomichnoho rozvytku derzhavy v umovakh hlobalizatsii: zbirnyk tez II Mizhnarodnoi naukovo-praktychnoi konferentsii* [Strategic directions of social and economic development of the state in the conditions of globalization: a collection of theses of the 2nd International scientific and practical conference]

(Khmelnytskyi, 8-9 October 2016), Khmelnytskyi universytet upravlinnia ta prava, Khmelnytskyi, Ukraine, pp. 239-242.

16. Turzhanskyi, V.A. (2016), "Application of preliminary customs information of other countries for carrying out of in-depth analysis of foreign economic activity of business entities", *Rozrobka mekhanizmu analizu ryzykiv v konteksti vprovadzhennia systemy poperednoho informuvannia pro peremishchennia tovariv ta transportnykh zasobiv cherez mytnyi kordon: zbirnyk tez II naukovo-praktychnoi Internet-konferentsii* [Development of a mechanism for risk analysis in the context of introducing a system of prior information about the movement of goods and vehicles through the customs border: a collection of theses of the 2nd scientific and practical Internet conference] (Khmelnytskyi, 19 May 2016), Naukovo-doslidnyi tsentr mytnoi spravy NDI fiskalnoi polityky UDFSU, Khmelnytskyi, Ukraine, pp. 22-24.

17. Turzhanskyi, V.A. (2015), "Implementation in the domestic customs legislation of the WTO and WCO standards on trade facilitation", *Naukovi zasady resursozberezhennia v systemi antykryzovoho upravlinnia i vidtvorennia ekonomiky: materialy Mizhnarodnoi naukovo-praktychnoi konferentsii* [Scientific fundamentals of resource conservation in the system of crisis management and reproduction of the economy: materials of the International scientific and practical conference] (Khmelnytskyi, 30-31 January 2015), Vydavnychyi dim "Helvetyka", Khmelnytskyi, Ukraine, Part 1, pp. 30-33.

18. Turzhanskyi, V.A. (2015), "Approach to the development of tools for in-depth analysis of foreign economic activity of business entities", *Naukovi pratsi Kirovohradskoho natsionalnoho tekhnichnoho universytetu. Ekonomichni nauky,* KNTU, Kirovohrad, Ukraine, Iss. 27, pp. 83-88.

19. Turzhanskyi, V.A., Voskobiinyk, H.S. and Nestoryshen, I.V. (2016), "Instrumentation and methods of system analysis in the context of development of a method of in-depth analysis of foreign economic activity of subjects of management", *Hlobalni ta natsionalni problemy ekonomiky:* elektronne naukove fakhove vydannia, no. 10, pp. 148-153.

20. Turzhanskyi, V.A., Prykhodchenko, D.Ye. and Zhylenko, V.V. (2016), "Methodology of carrying out bodies of income and charges of in-depth analysis of foreign economic activity of subjects of management", *Naukovi pratsi Kirovohradskoho natsionalnoho tekhnichnoho universytetu. Ekonomichni nauky*, KNTU, Kirovohrad, Ukraine, Iss. 30, pp. 80-88.

21. Fradynskyi, O.A. (2015), "Subjective-oriented approach to the categorization of participants in foreign economic activity by the Federal

Customs Service of the Russian Federation", *Tendentsii staloho rozvytku ekonomiky krainy: prohnozy ta propozytsii: materialy Mizhnarodnoi naukovo-praktychnoi konferentsii* [Trends in sustainable development of the country's economy: forecasts and proposals: materials of the International scientific and practical conference] (Lviv, 28-29 August 2015), HO «Lvivska ekonomichna fundatsiia», Lviv, Ukraine, pp. 22-24.

22. Yakovenko, O.V. (2015), "Application of system analysis of foreign economic activities by bodies of income and fees", *Problemy suchasnoi ekonomiky: materialy VIII mizhnarodnoi naukovo-praktychnoi konferentsii* [Problems of the modern economy: materials of the VIII international scientific and practical conference] (Zaporizhzhia, 11-12 September 2015), HO "SIEU", Zaporizhzhia, Ukraine, pp. 64-67.

23. Yakovenko, O.V. (2015), "Basic provisions of the analysis of foreign economic activity of enterprises by customs authorities", *Modeliuvannia ta prohnozuvannia sotsialno-ekonomichnykh protsesiv: materialy Mizhnarodnoi naukovo-praktychnoi konferentsii* [Modeling and forecasting of social and economic processes: materials of the International scientific and practical conference] (Lviv, 27-28 February 2015), HO «Lvivska ekonomichna fundatsiia», Lviv, Ukraine, Part 1, pp. 61-63.

24. Yakovenko, O.V. (2015), "Theoretical basis of the analysis of foreign economic activity by customs authorities", *Naukovi pratsi Kirovohradskoho natsionalnoho tekhnichnoho universytetu. Ekonomichni nauky,* KNTU, Kirovohrad, Ukraine, Iss. 27, pp. 89-94.

3. SRD «Development of perspective system of intelligent video control at automobile check points at the state border of Ukraine»

State registration number of the theme: 0115U001187
Number of the registration card of the final report: 0217U003135
Time limit for performance: beginning – 01.01.2015, ending – 31.12.2016.

The Head of SRD:

in 2015 – Punda O.O., Deputy Director on Scientific Work of State Research Institute of Customs Affair, Cand. Sc. (Jur.), Assoc. Prof.;

in 2016 – Tsarenko V.I., Head of Department of Researches of Organizational and Law Provision of Customs Security of SRC of Customs Affair of RI of Fiscal Policy of University of SFS of Ukraine, Cand. Sc. (Jur.), Assoc. Prof.

The SRD performers:

in 2015:

from State Research Institute of Customs Affair: Tsarenko V.I., Head of Department of Scientific Researches on Law Issues of Customs Affair, Cand. Sc. (Jur.), Assoc. Prof.; Khoma V.O., Deputy Head of Department of Scientific Researches on Law Issues of Customs Affair, Cand. Sc. (Jur.), Assoc. Prof.; Moldovan E.S., Senior Research Fellow of Department of Scientific Researches on Law Issues of Customs Affair, Cand. Sc. (Pub. Admin.); Babenko B.I., Senior Research Fellow of Scientific and Organizational Department, Cand. Sc. (Eng.), Assoc. Prof.; Zhdanova V.P., Junior Research Fellow of Department of Scientific Researches on Law Issues of Customs Affair; Myronov O.V., Senior Research Fellow of Scientific and Organizational Department; Korniichuk O.O., Research Fellow of Scientific and Organizational Department; Dvornichena I.M., Junior Research Fellow of Scientific and Organizational Department;

contractors of a civil and law nature: Borovyk O.V., Dr. Eng. Sc., Prof.; Martynov D.Yu., Shpyl V.M.;

in 2016:

from SRC of Customs Affair of RI of Fiscal Policy of University of SFS of Ukraine: Nagorichna O.S., Deputy Director of RI of Fiscal Policy on Scientific Work – Head of SRC CA, Cand. Sc. (Ped.), SRF; Punda O.O., Head of Department on Research of Customs Policy Problems, Cand. Sc. (Jur.), Assoc. Prof.; Khoma V.O., Leading Research Fellow of Department of

Researches of Organizational and Law Provision of Customs Security, Cand. Sc. (Jur.), Assoc. Prof.; Kapitanets S.V., Senior Research Fellow of Department of Researches of Organizational and Law Provision of Customs Security, Cand. Sc. (Ped.), Assoc. Prof.; Yakovenko O.V., Senior Research Fellow of Department of Researches of Organizational and Law Provision of Customs Security, Cand. Sc. (Econ.), Assoc. Prof.; Babenko B.I., Senior Research Fellow of Department of Researches of Organizational and Law Provision of Customs Security, Cand. Sc. (Eng.), Assoc. Prof.; Zhdanova V.P., Junior Research Fellow of Department of Researches of Organizational and Law Provision of Customs Security; Dvornichena I.M., Junior Research Fellow of Department of Researches of Organizational and Law Provision of Customs Security; Shylo O.I., Junior Research Fellow of Department of Researches of Organizational and Law Provision of Customs Security; Myronov O.V., Junior Research Fellow of Department of Researches on Customs Policy Issues; Korniichuk O.O., Junior Research Fellow of Department of Researches on Customs Policy Issues;

contractors of a civil and law nature: Borovyk O.V., Dr. Eng. Sc., Prof.; Martynov D.Yu., Shershynov S.S.

Description of the process of scientific research

The SRD is carried out by the State Research and Scientific Institute of Customs Affairs in accordance with the Thematic Plan of Research Work of the State Fiscal Service of Ukraine for 2015, approved by the Order of the State Fiscal Service of Ukraine dated from March 11, 2015, No. 159, with amendments, the Research and Scientific Fiscal Policy Institute of the State Fiscal University the service of Ukraine in accordance with the order of the SFS dated from February 26, 2016, No. 188 "On Approval of the Thematic Plan of Research and Scientific Works of the State Fiscal Service of Ukraine for 2016", with amendments.

The subject of scientific research is aimed at solving the priority tasks of the SFS defined in the following documents:

- The Proposal on the State Fiscal Service of Ukraine, approved by the Resolution of the Cabinet of Ministers of Ukraine dated from May 21, 2014, No. 236, point 16 of the Article 4, in particular, in respect of control over compliance by foreign economic entities and citizens with the procedure established by law for the movement of goods and vehicles across the customs border of Ukraine;

- The strategic plan for the development of the SFS of Ukraine for 2015-

2018, approved by the order of the SFS of Ukraine dated from February 12, 2005, No. 80, in particular, on Strategic Goal 7 "Improving the efficiency of customs control procedures" and 14 "Fighting crime in the customs sphere".

Methods of research used in writing SRD: dialectical, system analysis, structural and functional, logical and legal, comparative and legal, historical and legal, sociological, statistical, modelling and legal forecasting.

The most important scientific and (or) scientific and technical results have been obtained:

- the current state of the foreign intelligence authorities' application of intelligent video control at automobile checkpoints has been analyzed;
- theoretical basis of the construction of a perspective system of intellectual video control in automobile checkpoints across the state border of Ukraine is researched and generalized;
- the general and technical requirements for the system of intellectual video control are developed, which are as much as possible adapted to the existing international, interstate and local automobile checkpoints across the state border of Ukraine, operating on a permanent or temporary basis;
- the system of intellectual video control requirements for the possibility of integration with the ACCS is determined in accordance with the typical technical requirements;
- the location of cameras depending on the area of action, (entry / exit / customs clearance / box-depth inspection / etc) analysis of the and, accordingly, the effectiveness of using different types of video analytics (perimeter video analytics / situation video analytics / biometric video analytics / multiple camera tracking video analytics / high definition video analytics) and efficiency of use of server video analytics (server video analytics), embedded video analytics (edge video analytics), distributed video analytics;
- the recommended requirements for communication channels throughput, high-definition cameras (1080 r or higher) that will be used in different weather conditions from the outside and inside, cameras with built-in video analytics function (object tracking / object classification / object identification), cameras / systems with the function of reading license plates, automated workplaces, data centres (local / cloud), systems of uninterrupted power supply;
- the proposals on the improvement of the conceptual apparatus in relation to the creation and use of intelligent video control system are prepared;
- the models of the Intelligent video control system for international,

interstate and local automobile checkpoints on the state border of Ukraine have been developed.

Use of research results

The practical implementation of the proposed system of intelligent video control will allow for continuous, open video control over the passage of customs control stages at automobile checkpoints across the state border of Ukraine.

In addition, the obtained scientific results can be used:

- during designing of construction (reconstruction) of checkpoints for automobile traffic, taking into account the developed general and technical requirements for the Intelligent video control system and the use of the models of Intelligent video control system for international, interstate and local automobile check points at the state border of Ukraine;

- by making changes to local regulatory and legal acts regulating relations on the creation and use of video surveillance and video control systems.

The obtained scientific results can be used in preparation, retraining, improvement of qualification of employees of the State fiscal service of Ukraine and its territorial bodies; conducting thematic seminars and trainings; during the preparation of textbooks and tutorials, for further scientific research, as well as in the educational process of the subordinate of the SFS of Ukraine.

The implementation act is provided by the Department of Material Supply and Infrastructure Development of the SFS. The model of the "Intelligent video control system" for international automobile checkpoints at the state border of Ukraine" is used as a fundamental basis for the creation of an automated intelligent video control system at checkpoints: "Kryva-Mamalyha", "Otachi-Mohyliv-Podilskyi", "Tudora-Starokozache", "Vulkanehsty-Vynohradivka", "Platonovo".

Bibliographic list of monographs, textbooks, manuals, scientific articles, other publications, dissertations and other scientific products

1. Babenko, B.I., Myronov, O.V. and Korniichyk, O.O. (2015), "Evolution of videovision and videocontrol systems in the context of implementing of state customs affair", *Zbirnyk naukovykh prats Natsionalnoi akademii Derzhavnoi prykordonnoi sluzhby Ukrainy,* NADPSU, Khmelnytskyi, Ukraine, no. 2 (64), pp. 106-122.

2. Babenko, B.I., Myronov, O.V. and Korniichyk, O.O. (2016), "Functional opportunities of videoanalitic systems in the customs affair", *Zbirnyk naukovykh prats Natsionalnoi akademii Derzhavnoi prykordonnoi sluzhby Ukrainy,* NADPSU, Khmelnytskyi, Ukraine, no. 1 (67), pp. 242-265.

3. Babenko, B.I. and Shpyl, V.M. (2015), "History of development of videocontrol means", *Mytna bezpeka,* no. 1, pp. 92-102.

4. Babenko, B.I., Myronov, O.V. and Korniichyk, O.O. (2015), "Videocontrol means in the customs security", *Istoriia, suchasnist ta perspektyvy rozvytku Derzhavnoi prykordonnoi sluzhby Ukrainy ta okhorony derzhavnogo kordonu: tezy mizhnarodnoi naukovo-praktychnoi konferentsii* [History, modernity and perspectives of development of State border guard service of Ukraine and protection of state border: theses of the international scientific and practical conference] (Kyiv, 26 May 2015), NADPSU, Khmelnytskyi, Ukraine, pp. 233-237.

5. Babenko, B.I. (2015), "Information and technic means of comprehensive protection of intellectual property rights", *Finansova polityka ta finansovo-ekonomichni mekhanizmy zabezpechennia prohresyvnoho suspilnoho rozvytku ta ekonomichnoi bezpeku: naukovyi pohliad molodi: materialy mizhn. nauk.-prakt. konf.* [Financial policy and financial and economic mechanisms of providing progressive society development and economic security: scientific vision of youth: materials of the international scientific and practical conference] (Dnipropetrovsk, 24 April 2015), AMSU, Dnipropetrovsk, Ukraine, pp. 154-156.

6. Babenko, B.I. and Martynov, D.Yu. (2015), "Using of videocontrol systems: features of structural scheme", *Finansovo-ekonomicna stratehiia rozvytku Ukrainy v umovakh suchasnykh heopolitychnykh vyklykiv (ekonomiko-upravlinski, pravovi, informatsiino-tekhnichni, humanitarni aspekty): materialy mizhn. nauk.-prakt. konf.* [Financial and economic strategy of development of Ukraine in conditions of current geopolitical challenges (economic and management, law, informational and technical and humanity aspects): materials of the international scientific and practical conference] (Dnipropetrovsk, 20 November 2015), Dnipropetrovsk, Ukraine, pp. 316-318.

7. Babenko, B.I. and Bodrov, S.V. (2015), "Key specialties of using of modern videocontrol systems", *Istoriia torhivli, podatkiv ta myta: tezy dopovedei IX Mizhn. nauk.-prakt. konf.* [History of trade, taxes and duties: abstracts of the IX International scientific and practical conference] (Dnipropetrovsk, 29-30 October 2015), Dnipropetrovsk, Ukraine, pp. 149-151.

8. Babenko, B.I. (2015), "On criteria of choice of videoregisters", *Finansovo-ekonomicna stratehiia rozvytku Ukrainy v umovakh suchasnykh heopolitychnykh vyklykiv (ekonomiko-upravlinski, pravovi, informatsiino-tekhnichni, humanitarni aspekty): materialy mizhn. nauk.-prakt. konf.* [Financial

and economic strategy of development of Ukraine in conditions of current geopolitical challenges (economic and management, law, informational and technical and humanity aspects): materials of the international scientific and practical conference] (Dnipropetrovsk, 20 November 2015), Dnipropetrovsk, Ukraine, pp. 314-316.

9. Borovyk, O.V., Dvornichena, I.M. and Korniichuk, O.O. (2015), "Theoretical principles of establishing of system intellectual videocontrol at SFS of Ukraine", *Mytna bezpeka*, no. 2, pp. 48-55.

10. Dvornichena, I.M. (2016), "Concerning the issues of crossing the border at the border crossing points for motor carriers on the state border of Ukraine by cyclists", *Osvitno-naukove zabezpechennia diialnosti pravookhoronnykh orhaniv ta viiskovykh formuvan Ukrainy: materialy IX Vseukr. nauk.-prakt. konf* [Educational and scientific providing of activity of law enforcement agencies and military formations of Ukraine: materials of the IX All-Ukrainian scientific and practical conference] (Khmelnytskyi, 8 December 2016), Khmelnytskyi, Ukraine, pp. 156-157.

11. Zhdanova, V.P. (2015), "Intellectual system of videocontrol on automobile check-points: experience of Belarus Republic", *Istoriia, suchasnist ta perspektyvy rozvytku Derzhavnoi prykordonnoi sluzhby Ukrainy ta okhorony derzhavnogo kordonu: tezy mizhnarodnoi naukovo-praktychnoi konferentsii* [History, modernity and perspectives of development of State border guard service of Ukraine and protection of state border: theses of the international scientific and practical conference] (Kyiv, 26 May 2015), NADPSU, Khmelnytskyi, Ukraine, pp. 244-246.

12. Poberezhnyk, A.O. (2015), "Issues of determination of system and structure of guaranties of providing of rights for freedom and personal inviolability in criminal procedures", *Pravo i suspilstvo,* no. 4, pp. 198-205.

13. Punda, O.O., Tsarenko, V.I. and Zhdanova, V.P. (2015), "Law principles of implementing of videocontrol in check-points for automobile connection on the state border of Ukraine", *Universytetski naukovi zapysky,* no. 1, pp. 138-146.

14. Tsarenko V.I. and Kapitanets, S.V. (2016), "Facilitating of customs control for implementation system of intellectual videocontrol – creating of favorable conditions for FEA", *Stalyi rozvytok ekonomiky:* mizhn. nauk.-vyrobn. zhurnal, no. 3 (32), pp. 12-18.

15. Khoma, V.O., Tsarenko V.I. and Kapitanets, S.V. (2015), "Conceptual framework for creating intelligent video control at checkpoints for automobile traffic at the state border of Ukraine", *Mytna bezpeka,* no. 2, pp. 41-48.

16. Khoma, V.O. (2016), "Security and cooperation as vectors for the development of border customs logistics", *Osvitno-naukove zabezpechennia diialnosti pravookhoronnykh orhaniv ta viiskovykh formuvan Ukrainy: materialy IX Vseukr. nauk.-prakt. konf.* [Educational and scientific providing of activity of law enforcement agencies and military formations of Ukraine: materials of the IX All-Ukrainian scientific and practical conference] (Khmelnytskyi, 8 December 2016), Khmelnytskyi, Ukraine, pp. 238-239.

17. Tsarenko, V.I. and Tsarenko, O.V. (2015), "Military-professional competence of the border guard officer in the context of modern challenges", *Istoriia, suchasnist ta perspektyvy rozvytku Derzhavnoi prykordonnoi sluzhby Ukrainy ta okhorony derzhavnoho kordonu: tezy mizhnarodnoi naukovo-praktychnoi konferentsii* [History, modernity and perspectives of development of State border guard service of Ukraine and protection of state border: theses of the international scientific and practical conference] (Kyiv, 26 May 2015), NADPSU, Khmelnytskyi, Ukraine, pp. 444-448.

18. Tsarenko, V.I. (2015), "Intellectual system of videocontrol as an element of prevention of corruption offenses by officials of the SFS of Ukraine at automobile checkpoints on the state border of Ukraine", *Rozvytok rynky transportnykh posluh v Ukraini v umovakh intehratsii do Yevropeiskoi ta mizhnarodnoi transportnoi systemy: mater. XVIII Mizhn. konf. z transport ta lohistyky* [Development of the market of transport services in Ukraine in conditions of integration into the European and international transport system: materials of the XVIII International conference on transport and logistics] (Odessa, 20-21 October 2015), Odessa, Ukraine, pp. 132-134.

19. Tsarenko, V.I. and Zhdanova, V.P. (2015), "Signs and concepts of implementing of videocontrol in check-points for automobile conection on the state border of Ukraine", *Prava liudyny ta problemy orhanizatsii i funktsionuvannia publichnoii administratsii v umovakh stanovlennia hromadianskoho suspilstva: materialy mizhn. nauk.-prakt. konf.* [Human rights and the problems of the organization and functioning of public administration in the context of the formation of civil society in Ukraine: materials of the international scientific and practical conference] (Zaporizhzhia, 24-25 April 2015), Istyna, Zaporizhzhia, Ukraine, pp. 27-28.

20. Tsarenko, V.I. and Dvornichena, I.M. (2016), "Conceptualization intellectual system of videocontrol at automobile checkpoints on the state border of Ukraine", *Fiskalna polityka v umovakh makroekonomichnoi stabilizatsii: zb. naukovykh prats za materialamy naukovo-praktychnoho*

internet-seminaru [Fiscal policy in the conditions of macroeconomic stabilization: a collection of scientific works on the materials of the scientific and practical internet seminar] (Irpin, 21-31 May 2016), NDI fiskalnoi polityky, Irpin, Ukraine, pp. 58-61.

21. Tsarenko, V.I., Borovyk, O.V. and Khoma V.O. (2016), "Requirements to the system of intellectual videocontrol through the prism of interests of subjects of customs legal relations", *Ukraina. Yevrointehratsiia. Intermarium: istoriia i suchasnist: materialy mizhn. nauk.-prakt. konf.* [Ukraine. European integration. Intermarium: history and modernity: materials of the international scientific and practical conference] (Odessa, 28-29 October 2016), Odessa, Ukraine, pp. 157-162.

4. SRD «Investigation of problematic issues for the implementation of the Articles of the Customs Code of Ukraine on the definition, control and adjustment of customs value of goods»

State registration number of the theme: 0116U003659
Number of the registration card of the final report: 0217U003130
Time limit for performance: beginning – 01.01.2016, ending – 31.12.2016.

Customer: Khmelnytsky Customs SFS

The Head of SRD: Fradynskyi O.A., Head of Department of Scientific Researches on Economic Issues of Customs Affair of State Research Institute of Customs Affair, Cand. Sc. (Econ.), Assoc. Prof., SRF.

The SRD performers:

from SRC of Customs Affair of RI of Fiscal Policy of University of SFS of Ukraine: Nagorichna O.S., Deputy Director of RI of Fiscal Policy on Scientific Work – Head of SRC CA, Cand. Sc. (Ped.), SRF; Prus L.R., Head of Department of Researches of International Experience and Customs Expertise, Cand. Sc. (Econ.), Assoc. Prof.; Ruda T.V., Leading Research Fellow of Department of Researches of International Experience and Customs Expertise, Cand. Sc. (Econ.), SRF; Moldovan E.S., Senior Research Fellow of Department of Researches of International Experience and Customs Expertise, Cand. Sc. (Publ. Adm.); Tsarenko V.I., Head of Department of Researches of Organizational and Law Provision of Customs Security, Cand. Sc. (Jur.), Assoc. Prof.; Khoma V.O., Leading Research Fellow of Department of Researches of Organizational and Law Provision of Customs Security, Cand. Sc. (Jur.), Assoc. Prof.; Popel S.A., Senior Research Fellow of Department of Researches of International Experience and Customs Expertise, Cand. Sc. (Econ.); Romaniuk U.V., Junior Research Fellow of Department of Researches of International Experience and Customs Expertise;

researchers under the contract (Officials of Odessa Customs of SFS): Zaporozhets O.F., Cand. Sc. (Econ.), Senior State Inspector of Department of Customs Formalities N4 of Customs Check-Point "Odessa – Port"; Marchukov A.S., Deputy Head of Department – Head of Department of Customs Value and Administrating of Customs Payments of Department of Administrating of Customs Payments.

Description of the process of scientific research

SRD is carried out by the Scientific and Research Institute of Fiscal Policy of the University of the State Fiscal Service of Ukraine in accordance with the order of the SFS dated February 26, 2016, No. 188 "On Approval of the Thematic Plan of Research and Scientific Works of the State Fiscal Service of Ukraine for 2016", with amendments.

The subject of scientific research is aimed at solving the priority tasks of the SFS defined in the following documents:

1) Provisions on the State Fiscal Service of Ukraine, approved by the Resolution of the Cabinet of Ministers of Ukraine dated from May 21, 2014 No. 236, namely:

- subparagraph1, point 4 states that this body summarizes the practice of applying legislation on matters within the competence of the SFS, develops proposals for the improvement of legislative acts, acts of the President of Ukraine and the Cabinet of Ministers of Ukraine, normative and legal acts of ministries and in the established procedure submits them to the Minister of Finance;

- it is indicated in the subparagraph 16, point 4, that SFS exercises control over the observance by the subjects of foreign economic activity and citizens of the procedure established by the law for the movement of goods, vehicles through the customs border of Ukraine; the application in accordance with the law of tariff and non-tariff regulation measures during the movement of goods across the customs border of Ukraine and after the completion of customs control and customs clearance operations; the correctness of the determination of the customs value of goods in accordance with the law, as well as on the correctness of the determination of the country of origin and classification in accordance with the Ukrainian Classification of Goods for Foreign Economic Activity (UCGFTA) of goods transiting through the customs border of Ukraine;

2) The Strategic Plan for the development of the SFS of Ukraine for 2015-2018, approved by the order of the SFS of Ukraine dated from February 12, 2015, No. 80, in particular, on Strategic Goal 3, "The Unbiased and Fair Use of Legislation" and 11 "Improving the Effectiveness of the Methods of Countering Tax Burden Reduction".

The most important scientific and (or) scientific and technical results have been obtained:

- the legal and economic essence of the category "customs value of goods" is investigated;

- critical analysis of the domestic normative and legal base on customs value has been conducted;

- European experience in the field of determining, adjusting and controlling the customs value of goods is studied;

- a comparative analysis of the Articles of the Customs Code of Ukraine and the Customs Code of the European Union on customs value;

- analysis and assessment of the state of the court practice in cases related to the appeal of decisions of the bodies of revenues and fees in the field of customs value control;

- the conceptual framework for amending the Customs Code of Ukraine in terms of customs value of goods and methods of its definition, resulted in the draft Law of Ukraine "On amendments to the Customs Code of Ukraine (regarding the customs value of goods)", an explanatory note to the draft Law of Ukraine "On Amendments to the Customs Code of Ukraine (regarding the customs value of goods)", a comparative table to the draft Law of Ukraine "On Amendments to the Customs Code of Ukraine (regarding the customs value of goods)";

- specifics of application of accounting documentation for confirmation of the declared customs value of goods are defined, in the context of which the draft Regulations on the use of accounting documents in determining the customs value of goods are determined;

- features of the definition of the customs value of vehicles moving through the customs border are established.

Use of research results

The obtained scientific results can be used in preparation, retraining, improvement of qualification of employees of the State fiscal service of Ukraine and its territorial bodies; conducting thematic seminars and trainings; in the preparation of manuals and textbooks, for further scientific research.

According to the results of scientific research an act of implementation of preliminary results of SRD implementation concerning the possible practical realization of the results of the analysis of court decisions in the context of appealing decisions on the adjustment of customs value in the activities of Khmelnytskyi customs SFS (from 10.08.2016) and the act of implementation (use) of the results of the SRD "Research of problematic issues of implementation of the Articles of the Customs Code of Ukraine on the definition, control and adjustment of customs value of goods"(from 02.11.2016).

Reference from 07.22.2018 No. 736/91-91-01-23 is provided by the University of the State Fiscal Service of Ukraine on the use of the results of the scientific and research work in the educational process of the Department of Customs Affairs of USFSU.

Bibliographic list of monographs, textbooks, manuals, scientific articles, other publications, dissertations and other scientific products

1. Fradynskyi, O.A. (2016), "Concept of customs value of goods and the mechanism of its definition in Ukraine", *Ekonomichni ta innovatsiino-investytsiini protsesy: stan ta rozvytok: zbirnyk tez naukovykh robit uchasnykiv Vseukrainskoi naukovo-praktychnoi konferentsii* [Economic and innovation-investment processes: state and development: a collection of theses of scientific works of participants of the All-Ukrainian scientific-practical conference] (Odessa, 25-26 March 2016), TsEDR, Odessa, Ukraine, pp. 29-31.

2. Fradynskyi, O.A. (2016), "Definition and use of the concept of "customs value of goods" in the legislation of certain countries of the former USSR", *Upravlinnia ekonomichnymy systemamy: kontseptsii, stratehii ta innovatsii rozvytku: materialy X Mizhnarodnoi naukovo-praktychnoi konferentsii* [Management of economic systems: concepts, strategies and development innovations: materials of the Xth International scientific and practical conference] (Khmelnytsky, 2-4 June 2016), Khmelnytskyi, Ukraine, pp. 209-212.

3. Fradynskyi, O.A. and Nagorichna, O.S. (2016), "The economic and legal principles of determining the customs value of goods in Ukraine", *Reformuvannia ekonomichnoi systemy krainy v konteksti mizhnarodnoho spivrobitnytstva: zbirnyk tez naukovykh robit uchasnykiv Vseukrainskoi naukovo-praktychnoi konferentsii* [Reform of the country's economic system in the context of international cooperation: a collection of theses of scientific works of participants of the All-Ukrainian scientific and practical conference] (Odessa, 22-31 May 2016), Khmelnytskyi, Ukraine, pp. 42-44.

4. Ruda, T.V. (2016), "Features of the definition of the customs value of goods in the European Union", *Innovatsiini napriamy rozvytku menedzhmentu, obliku ta audytu: zbirnyk tez naukovykh robit uchasnykiv Vseukrainskoi naukovo-praktychnoi konferentsii* [Innovative directions of development of management, accounting and audit: a collection of theses of scientific works of the participants of the All-Ukrainian scientific and practical conference] (Odessa, 29-30 April 2016), TsEDR, Odessa, Ukraine, pp. 17-22.

5. Ruda, T.V. (2016), "Features of the definition of the customs value

in accordance with the method of cost of the agreement in the European Union", *Ekonomichni perspektyvy pidpryiemnytstva v Ukraini: zb. materialiv Vseukrainskoi naukovo-praktychnoi konferentsii* [Economic prospects of entrepreneurship in Ukraine: a collection of materials of the All-Ukrainian Internet conference] (Irpin, 27-28 October 2016), UDFSU, Irpin, Ukraine, Vol. 1, pp. 306-308.

6. Popel, S.A. and Kmetsinska, U.V. (2016), "Investigation of specificity of judicial practice in the field of customs valuation", *Yurydychnyi naukovyi elektronnyi zhurnal,* no. 4, pp. 139-143.

7. Popel, S.A. (2016), "Analysis of judicial practice in cases related to appeal of decisions of revenue and customs authorities in the field of customs value control", *Fiskalna polityka v umovakh makroekonomichnoi stabilizatsii: zb. naukovykh prats za materialamy naukovo-praktychnoho internet-seminaru* [Fiscal policy in macroeconomic stabilization: a collection of scientific works on the materials of the scientific and practical internet seminar] (Irpin, 21-31 May 2016), NDI fiskalnoi polityky, Irpin, Ukraine, pp. 38-40, available at: http://ndi-fp.asta.edu.ua/files/doc/Zbirnyk_IK_2016.pdf.

8. Popel, S.A. (2016), "The economic and legal essence of the concept of "customs value of goods"", *Rozvytok instytutu upovnovazhenoho ekonomichnoho operatora v konteksti implementatsii Ramkovykh standartiv bezpeky ta polehshennia mizhnarodnoi torhivli VMO: zbirnyk naukovykh prats naukovo-praktychnoi Internet-konferentsii* [Development of the institution of an authorized economic operator in the context of the implementation of the WTO framework safety and facilitation framework for international trade: collection of scientific works of a scientific and practical Internet conference] (Khmelnytskyi, 15 September 2016), Naukovo-doslidnyi tsentr mytnoi spravy NDI fiskalnoi polityky UDFSU, Khmelnytskyi, Ukraine, pp. 44-47.

9. Prus, L.R. (2016), "Application of the first method in determining the customs value of imported goods", *Fiskalna polityka v umovakh makroekonomichnoi stabilizatsii: zb. naukovykh prats za materialamy naukovo-praktychnoho internet-seminaru* [Fiscal policy in macroeconomic stabilization: a collection of scientific works on the materials of the scientific and practical internet seminar] (Irpin, 21-31 May 2016), NDI fiskalnoi polityky, Irpin, Ukraine, pp. 38-40, available at: http://ndi-fp.asta.edu.ua/files/doc/Zbirnyk_IK_2016.pdf.

10. Prus, L., Popel, S., Ruda, T., Konovalov, U. and Moldovan, E. (2016), "Problem aspects of organizing of monitor the correctness of

customs valuation", *European Research Area: Status, Problems and Prospects:* Proceeding of the International Academic Congress (Latvijas Republika, Riga, 01-02 September 2016), «Latvijas Studentu apvienida», Ryha, Latviia, pp. 142-145.

11. Prus, L.R. (2016), "Conceptual basis for amending the Customs Code of Ukraine in terms of customs value of goods and methods for its determination", *Yurydychnyi naukovyi elektronnyi zhurnal,* no. 5, pp. 58-61.

12. Prus, L.R. (2016), "Terms of use of the standby method for determining the customs value of imported goods", *Problemy i tendentsii rozvytku suchasnoi ekonomiky v umovakh intehratsiinykh protsesiv: teoretychni ta praktychni aspekty: materialy Mizhnarodnoi naukovo-praktychnoi konferentsii* [Problems and tendencies of development of a modern economy in conditions of integration processes: theoretical and practical aspects: materials of the International scientific and practical conference] (Kherson, 10-11 November 2016), PP «Vyshemyrskyi V.S.», Kherson, Ukraine, pp. 85-87.

13. Moldovan, E.S. (2016), "Analysis of regulatory and legal framework for defining and adjusting the customs value of goods in Ukraine", *Ekonomichni perspektyvy pidpryiemnytstva v Ukraini: zb. materialiv Vseukrainskoi internet-konferentsii* [Economic prospects of entrepreneurship in Ukraine: a collection of materials of the All-Ukrainian Internet conference] (Irpin, 27-28 October 2016), UDFSU, Irpin, Ukraine, Vol. 1, pp. 288-292.

14. Romaniuk, U.V. (2016), "Adjustment of customs value: the realities of judicial practice", *Ekonomichni perspektyvy pidpryiemnytstva v Ukraini: zb. materialiv Vseukrainskoi internet-konferentsii* [Economic prospects of entrepreneurship in Ukraine: a collection of materials of the All-Ukrainian Internet conference] (Irpin, 27-28 October 2016), UDFSU, Irpin, Ukraine, Vol. 1, pp. 338-341.

15. Ruda, T.V. (2016), "Normative regulation of issues of definition and control of customs value of goods in EU countries», *Naukovi pratsi Kirovohradskoho natsionalnoho tekhnichnoho universytetu. Ekonomichni nauky,* KNTU, Kirovohrad, Ukraine, no. 30, pp. 62-72.

16. Ruda, T.V. (2016), "The main approaches to determining the customs value of goods in the EU countries in accordance with the EU Customs Code (Regulation 952/2013)", *Transformatsiia fiskalnoi polityky Ukrainy v umovakh yevrointehratsii: merezheve vydannia za rezultatamy VIII naukovo-praktychnoi internet-konferentsii* [Transformation of Ukraine's fiscal policy in the context

of European integration: network publication based on the results of the VIII scientific and practical Internet conference] (Irpin, 1-15 December 2016), UDFSU, Irpin, Ukraine, available at: http://ndi-fp.asta.edu.ua/thesis/265/.

17. Popel, S.A. (2016), "Reform of the customs legislation of Ukraine in the context of determining, controlling and correcting the customs value of goods", *Transformatsiia fiskalnoi polityky Ukrainy v umovakh yevrointehratsii: merezheve vydannia za rezultatamy VIII naukovo-praktychnoi internet-konferentsii* [Transformation of Ukraine's fiscal policy in the context of European integration: network publication based on the results of the VIII scientific and practical Internet conference] (Irpin, 1-15 December 2016), UDFSU, Irpin, Ukraine, available at: http://ndi-fp.asta.edu.ua/thesis/281/.

18. Berezhniuk, I.H. (2017), *Instytut mytnoi vartosti importnykh tovariv v Ukraini: aktualni pytannia ta vektory rozvytku* [Institute of customs value of imported goods: topical issues and development vectors], monograph, FOP Strykhar A.M., Khmelnytskyi, Ukraine, 430 p. (Series «Tax and Customs Affairs in Ukraine»; Volume 92).

5. SRD «Development of the methodology of conducting commodity examination with the definition of the value of goods in the past time»

State registration number of the theme: 0115U001854
Number of the registration card of the final report: 0217U003132
Time limit for performance: beginning – 01.01.2015, ending – 31.12.2016.

Customer: Specialized Laboratory for Expertise and Research of the SFS

The Head of SRD: Prus L.R., Head of Department of Researches of International Experience and Customs Expertise of SRC of Customs Affair of RI of Fiscal Policy of University of SFS of Ukraine, Cand. Sc. (Econ.), Assoc. Prof.

The SRD performers:

from SRC of Customs Affair of RI of Fiscal Policy of University of SFS of Ukraine: Konovalov Yu.O., Research Fellow of Department of Researches of International Experience and Customs Expertise;

under the agreement in 2015: Kyiv Scientific and Research Institute of Forensic Expertise in accordance with the agreement on the provision of services for the implementation of the component of scientific and research works on the topic "Development of a methodology for conducting commodity expertise with the determination of the value of goods in the past time" from August 25, 2015, No. 34;

under the agreement in 2016: the Dnipropetrovsk Scientific and Research Institute of Forensic Expertise in accordance with the agreement on the provision of services for the implementation of the component research work on the topic "Development of the conduct of a method of conducting commodity expertise with the determination of the value of goods in the past" dated from July 29, 2016, No. 1649345.

Description of the process of scientific research

SRD is performed by the following institutions:

- State Scientific and Research Institute of Customs Affairs in accordance with the order of the SFS dated March 11, 2015, No. 159 "On approval of the Thematic plan of scientific and research works for 2015" with amendments;

- The Scientific and Research Institute of Fiscal Policy of the University of the State Fiscal Service of Ukraine in accordance with the order of the SFS dated February 26, 2016, No. 188 "On Approval of the Thematic Plan for

Scientific and Research Works of the State Fiscal Service of Ukraine for 2016", with amendments.

The subject of scientific research is aimed at solving the priority tasks of the SFS defined in the following documents:

1) Provisions on the State Fiscal Service of Ukraine, approved by the Resolution of the Cabinet of Ministers of Ukraine dated from May 21, 2014 No. 236, namely, in the subparagraph 26, point 4 ("conducts research and expert activity in the tax and customs spheres");

2) Regulations on the Specialized Laboratory for Examination and Researches of the Ministry of Internal Affairs, approved by the Order of the Ministry of Internal Affairs from May 29, 2013, No. 133, namely, in the subparagraph 3 ("implementation in accordance with the legislation of the preliminary valuation of property seized, confiscated for violation of customs and tax laws");

3) Provisions on the Specialized Laboratory for Examination and Research of the SFS, approved by the order of the SFS dated from 10.01.2014, No. 154, namely, in paragraph 3 ("implementation, in accordance with the legislation, of a preliminary valuation of property seized, confiscated for violation of customs and tax laws");

4) Provisions on the Specialized Laboratory for Examination and Research of the SFS in a new edition approved by the SFS Order from 14.04.2016 No. 319, namely:

- subparagraph 2 ("conducting research and carrying out expert activities in the tax and customs fields");

- subparagraph 3 ("implementation in accordance with the legislation of the preliminary valuation of property seized, confiscated for violation of customs and tax legislation");

5) Work plan of the Specialized Laboratory for examination and research of the SFS for 2016, approved by the Head of the SFS of Ukraine as from 30.12.2015, namely:

- point 1.1 ("Organization of work for the provision of research for the identification of goods within the framework of tax, customs control and customs clearance procedures at the request of the structural units of the SFS and its territorial bodies ...");

- point 1.3 ("Ensuring conducting of examinations in the course of the implementation of the SFS measures to prevent and counteract smuggling, as well as proceedings in cases of violation of customs rules, preliminary

valuation of property seized, confiscated for violation of customs and tax legislation").

The most important scientific and (or) scientific and technical results have been obtained:

- the theoretical basis for the development of a methodology for conducting commodity expertise in determining the value of goods for the past date is formed for the first time;

- the algorithm of conducting commodity examinations for determining the value of goods for the past date is developed;

- the features of the identification of goods and the methodology of conducting a valuation of goods are summarized, the procedure for determining the value of goods using a comparative approach is established by sending requests to enterprises;

- an algorithm for making adjustments to the basic prices, the procedure for determining the value of a unit and a batch of goods using a comparative approach, the procedure for determining the value of goods using the cost approach, the features of determining the value of goods with a limited scope of use is proposed;

- the Method for determining the value of goods for the past date is developed.

Use of research results

The results of the research and scientific work will allow Specialized Laboratory for Expertise and Research of SFS to provide reasoned expert findings as evidence in cases of violation of customs rules, as well as contribute to avoiding legal disputes in determining administrative penalties based on expert opinions provided.

The draft of MP "Methods for determining the value of goods for the past date" is included into the Work Plan of the Educational and Methodological Council Specialized Laboratory for Expertise and Research of SFS in February 2017. After approval of the Project Methodology at the meeting of the Training and Methodological Council, the following procedure will be used practically for the conduct of the commodity examination and the preliminary evaluation of the goods at the request of the territorial offices of the SFS. The implementation certificate of Specialized Laboratory for Expertise and Research is provided from February 13, 2017.

SRD performance results can also be used in the teaching and learning process in preparing, retraining, and raising the qualifications of the employees

of the State fiscal service of Ukraine and its territorial bodies; conducting thematic seminars and trainings; when preparing training manuals and textbooks.

In addition, the developed methodology of conducting commodity expertise can be applied by the subjects of forensic expertise, which will enable justice to be provided by objective expertise.

The received scientific results can be considered as a potential basis for conducting further scientific researches.

Bibliographic list of monographs, textbooks, manuals, scientific articles, other publications, dissertations and other scientific products

1. Prus, L.R. and Konovalov, Yu.O. (2015), "Determination of market value of goods during commodity examination: comparative analysis", *Mytna bezpeka,* no. 2, pp. 12-13.

2. Prus, L.R. and Konovalov, Yu.O. (2016), "Conducting a commodity examination with the definition of the value of goods in the past", *Hlobalni ta natsionalni problemy ekonomiky:* elektronne naukove fakhove vydannia, no. 12, pp. 127-130.

3. Konovalov, Yu.O. (2016), "Choosing an approach to assessing goods", *Aktualni pytannia ekonomichnoho rozvytku v suchasnykh umovakh: materialy Vseukrainskoi naukovo-praktychnoi internet-konferentsii* [Actual issues of economic development in modern conditions: materials of the All-Ukrainian scientific and practical Internet conference] (Kherson, 22 April 2016), Kherson, Ukraine, pp. 76-78, available at: http://www.kspu.edu/About/Faculty/FEconLaw /Konference_Actual_problem_of_economic_growth.aspx.

6. SRD «Organizational and legal support of the personnel management system of the State fiscal service of Ukraine»

State registration number of the theme: 0115U001853
Number of the registration card of the final report: 0217U003134
Time limit for performance: beginning – 01.08.2015, ending – 31.12.2016.

Customer: Department for Personnel Policy and Stuff Work of SFS

The Head of SRD: Nagorichna O.S., Deputy Director of RI of Fiscal Policy on Scientific Work – Head of SRC CA, Cand. Sc. (Ped.), SRF.

The SRD performers:

in 2015:

from State Research Institute of Customs Affair: Tsarenko V.I., Head of Department of Scientific Researches on Law Issues of Customs Affair, Cand. Sc. (Jur.), Assoc. Prof.; Khoma V.O., Deputy Head of Department of Scientific Researches on Law Issues of Customs Affair, Cand. Sc. (Jur.), Assoc. Prof.; Moldovan E.S., Senior Research Fellow of Department of Scientific Researches on Law Issues of Customs Affair, Cand. Sc. (Publ. Admin.); Zhdanova V.P., Junior Research Fellow of Department of Scientific Researches on Law Issues of Customs Affair; Myronov O.V., Senior Research Fellow of Scientific and Organizational Department; Korniichuk O.O., Research Fellow of Scientific and Organizational Department; Dvornichena I.M., Junior Research Fellow of Scientific and Organizational Department;

under the agreement: Potapchuk Ye.M., Dr. Psych. Sc., Prof.; Toritsyn Yu.O., Cand. Sc. (Psych.);

in 2016:

from SRC of Customs Affair of RI of Fiscal Policy of University of SFS of Ukraine: Moldovan E.S., Senior Research Fellow of Department of Researches of International Experience and Customs Expertise, Cand. Sc. (Publ. Admin.); Tsarenko V.I., Head of Department of Researches of Organizational and Law Provision of Customs Security, Cand. Sc. (Jur.), Assoc. Prof.; Khoma V.O., Leading Research Fellow of Department of Researches of Organizational and Law Provision of Customs Security, Cand. Sc. (Jur.), Assoc. Prof.; Kapitanets S.V., Senior Research Fellow of Department of Researches of Organizational and Law Provision of Customs Security, Cand. Sc. (Ped.), Assoc. Prof.;

under the agreement: Potapchuk Ye., Dr. Psych. Sc., Prof.; Melnyk Yu.S.

Description of the process of scientific research

SRD is performed by the following institutions:

- State Research Institute of Customs Affairs in accordance with the Thematic Plan of Research Work of the State Fiscal Service of Ukraine for 2015, approved by the Order of the State Fiscal Service of Ukraine dated March 11, 2015, No. 159, with amendments;

- Research and scientific Institute of Fiscal Policy of the University of the State Fiscal Service of Ukraine in accordance with the order of SFS dated February 26, 2016, No. 188 "On Approval of the Thematic Plan of Research and Scientific Works of the State Fiscal Service of Ukraine for 2016", with amendments.

The subject of scientific research is aimed at solving the priority tasks of the SFS defined in the following documents:

1) Provisions on the State Fiscal Service of Ukraine, approved by the Resolution of the Cabinet of Ministers of Ukraine dated from May 21, 2014 No. 236, namely point 2 of the Article 5, in the part of the selection of personnel in the SFS apparatus and management positions in the territorial bodies, the formation of a personnel reserve for corresponding positions, organization of work on training, retraining and advanced training of employees of the apparatus of the SS, its territorial bodies;

2) The Strategic Plan for the development of the SFS of Ukraine for 2015–2018, approved by the order of the SFS of Ukraine dated from February 12, 2015, No. 80, in particular the strategic goal 17 "Improving the efficiency of personnel management in the SFS of Ukraine" and 18 "Development of the system for raising the level of professional competence and the system of continuous education";

3) Plan of measures of the SFS to implement the Plan of institutional changes in the SFS activity, approved by the order of the SFS dated from 07.07.2015, No. 482 (with amendments and additions introduced by the order of the SFS dated from 14.12.2015, No. 980), namely for the purpose of implementation of point 19 "Expansion of engagement external experts using psychometric and polygraph testing as part of the process of selection and appointment of new employees of the governing body".

The most important scientific and (or) scientific and technical results have been obtained:

- practical recommendations for the implementation of professional selection of personnel of SFS of Ukraine in the context of civil service reform are elaborated;

- a questionnaire on the identification of characteristic features of activity in the system of SFS of Ukraine is developed;

- a system of key and special professional competencies of officers of the SFS of Ukraine is formed;

- the experimental research is carried out to identify the most important professional and ethical competencies of the officers of the SFS apparatus of Ukraine;

- 47 cases, each of which consists of situational tasks and a list of special competencies that can be identified by the results of the tasks are developed;

- a model of the career graph of officials of SFS bodies and a road map for career planning of officials of the SFS of Ukraine by the personnel service is developed;

- to prepare and print, according to the order of the Department of personnel policy and work with personnel of the SFS of Ukraine, the scientific and methodological recommendations "Formation of the personnel potential of the State fiscal service of Ukraine".

Use of research results

The practical significance of the obtained results is that the system of professional competencies of the officials of the SFS of Ukraine, the situational tasks for conducting a competition for filling vacancies in the SFS of Ukraine, as well as the methodological recommendations "Formation of the personnel potential of the State fiscal service of Ukraine", developed within SRD the creative team, will be able to be used by the Department of personnel policy and work with personnel of the SFS of Ukraine in the formation of the personnel policy of the SFS and its personnel potential.

In addition, the most significant scientific results of the research work "Organizational and Legal Support of the Personnel Management System of the State Fiscal Service of Ukraine", obtained through the analysis and systematization of the tasks of the SFS in the functional areas, the study of the system of professional key and special competences of civil servants of the SFS, is based on and used in the order of the State fiscal service of Ukraine dated 16.08.2016, No. 708 "On Determination of Special Requirements", as the Department of Personnel Policy and Personnel Work the SFS drawn up implementation of the results of SRD from 08.30.2016.

Bibliographic list of monographs, textbooks, manuals, scientific articles, other publications, dissertations and other scientific products

1. Tsarenko, V.I. and Tsarenko, O.V. (2015), "Problematic issues of legal regulation of personnel selection in the State fiscal service of Ukraine and ways of their solution", *Mytna bezpeka*, no. 1, pp. 133-140.

2. Moldovan, E.S. (2015), "European approach to the formation of professional competences of officials of the State Fiscal Service of Ukraine", *Yevropeiski pryntsypy ta standarty pidhotovky publichnykh upravlintsiv: oriientyry dlia Ukrainy: materialy naukovo-praktychnoi konferentsii* [European principles and standards for the preparation of public managers: benchmarks for Ukraine: materials of the scientific and practical conference] (Kyiv, 5-6 November 2015), NADU, Kyiv, Ukraine, pp. 185-186.

3. Baratiuk, V.I. and Zhdanova, V.P. (2015), "Signs and concept "career of employees of the apparatus of the State fiscal service of Ukraine, its territorial bodies"", *Mytna bezpeka*, no. 1, pp. 104-109.

4. Kapitanets, S.V. and Nagorichna, O.S. (2016), "On the issue of staff formation in the SFS of Ukraine", *Problemy i perspektyvy innovatsiinoho rozvytku: materialy XXXVIII Mizhnarodnoi naukovo-praktychnoi konferentsii* [Problems and prospects for innovation development: materials of the XXXIII International scientific and practical conference] (Chernivtsi, 15-16 April 2016), Naukovo-vydavnychyi tsentr "Laboratoriia dumky", Kyiv, Ukraine, Vol. 1, pp. 22-24.

5. Nagorichna, O.S. and Kapitanets, S.V. (2016), "The value of competencies in the complex approach when making personnel decisions in the SFS of Ukraine", *Prohnozuvannia ekonomichnoho ta sotsialnoho rozvytku natsionalnoi ekonomiky: zbirnyk tez mizhnarodnoi naukovo-praktychnoi konferentsii* [Forecasting economic and social development of the national economy: a collection of theses of the international scientific and practical conference], Zaporizhzhia, Ukraine, pp. 35-38.

6. Nagorichna, O.S. and Kapitanets, S.V. (2016), "Intellectual component of professional competence of SFS officials", *Ekonomika ta suspilstvo:* elektronne fakhove vydannia, Issue 5, pp. 99-103, available at: http://www.economyandsociety.in.ua/journal/5_ukr/17.pdf.

7. Kapitanets, S.V. (2016), "Personnel policy in the SFS bodies in the conditions of European integration", *Fiskalna polityka v umovakh makroekonomichnoi stabilizatsii: materialy naukovo-praktychnoho internet-seminaru* [Fiscal policy in macroeconomic stabilization: materials of the

scientific and practical internet seminar] (Irpin, 21-31 May 2016), NDI fiskalnoi polityky UDFSU, Irpin, Ukraine, pp. 13-16.

8. Kapitanets, S.V. and Fedoryshyna, L.M. (2016), "Human capital as the basis for the development of knowledge economy", *Economics, management, law: socio-economic aspects of development:* Collection of scientific articles, Edizioni Magi, Roma, Itali, Vol. 1, pp. 289-293.

9. Kapitanets, S.V. (2016), "The role of competencies in the formation of the leadership of the state service of Ukraine in conditions of its reformation", *Reformuvannia ekonomichnoi systemy krainy v konteksti mizhnarodnoho spivrobitnytstva: materialy Vseukrainskoi naukovo-praktychnoi konferentsii* [Reform of the country's economic system in the context of international cooperation: materials of the All-Ukrainian scientific and practical conference] (Odessa, 22 July 2016), Odessa, Ukraine, pp. 13-16.

10. Moldovan, E.S. and Khoma, V.O. (2016), "Features of motivation of civil servants of the State fiscal service of Ukraine", *Fiskalna polityka v umovakh makroekonomichnoi stabilizatsii: materialy naukovo-praktychnoho internet-seminaru* [Fiscal policy in macroeconomic stabilization: materials of the scientific and practical internet seminar] (Irpin, 21-31 May 2016), NDI fiskalnoi polityky UDFSU, Irpin, Ukraine, available at: http://ndifp.asta.edu.ua/thesis/201/.

11. Moldovan, E.S. (2016), "System of professional competences of officials of the State fiscal service of Ukraine", *Visnyk Natsionalnoi akademii derzhavnoho upravlinnia pry Prezydentovi Ukrainy,* no. 2, pp. 146-151.

12. Moldovan, E.S. (2016), "Theoretical bases of professional selection of personnel in the system of the State fiscal service of Ukraine", *Transformatsiia fiskalnoi polityky Ukrainy v umovakh yevrointehratsii: materialy VII naukovo-praktychnoi internet-konferentsii* [Transformation of Ukraine's fiscal policy in the context of European integration: materials of the VIII scientific and practical Internet conference] (Irpin, 1-15 December 2016), NDIFP, Irpin, Ukraine, available at: http://ndifp.asta.edu.ua/page/2/168/.

13. Moldovan, E.S. and Khoma, V.O. (2016), "Peculiarities of application of motivational factors in the selection of candidates for service to the bodies of the State fiscal service of Ukraine under the conditions of institutional reform", *Aktualni problemy derzhavy i prava,* no. 77, pp. 80-88.

14. Nagorichna, O. (2016), "Formation of personnel potential of the fiscal service on the basis of a competent approach", *Zbirnyk naukovykh prats Natsionalnoi akademii Derzhavnoi prykordonnoi sluzhby Ukrainy. Seriia:*

pedahohichni nauky, Vyd-vo NADPSU, Khmelnytskyi, Ukraine, no. 3(5), pp. 153-162.

15. Nagorichna, O.S. (2016), "Influence of personnel potential of customs on efficiency of customs procedures", *Doslidzhennia teoretychnykh aspektiv ta rozrobka systemy otsiniuvannia efektyvnosti mytnykh protsedur: zbirnyk tez II naukovo-praktychnoi internet-konferentsii* [Research of theoretical aspects and development of a system for evaluating the effectiveness of customs procedures: a collection of theses of the 2nd scientific and practical internet conference] (Khmelnytsky, 22 May 2015), Derzhavnyi naukovo-doslidnyi instytut mytnoi spravy, Khmelnytskyi, Ukraine, available at: http://ndi-fp.nusta.edu.ua/report/publication/20170629100129.pdf.

16. Nagorichna, O.S. (2015), "Prospects for raising the level of professional competence of civil servants", *Yevropeiski pryntsypy i standarty pidhotovky publichnykh upravlintsiv: oriientyry dlia Ukrainy: materialy shchorich. nauk.-prakt. konf za mizhnar. uchastiu* [European principles and standards for the training of public managers: benchmarks for Ukraine: materials of the annual scientific and practical conference for international participation] (Kyiv, 5-6 November 2015), NADU, Kyiv, Ukraine, pp. 189-190.

17. Nagorichna, O.S. and Kapitanets, S.V. (2016), *Sotsialno-psykholohichna skladova profesiinoho vidboru personalu systemy orhaniv DFS (naukovo-metodychni rekomendatsii)* [Social and psychological component of professional selection of personnel of the system of SFS bodies (scientific and methodological recommendations)], Naukovo-doslidnyi tsentr mytnoi spravy Derzhavnoho naukovo-doslidnoho instytutu fiskalnoi polityky Natsionalnoho universytetu Derzhavnoi fiskalnoi sluzhby Ukrainy, Khmelnytskyi, Ukraine, 48 p.

18. Nagorichna, O.S. (2016), *Formuvannia kadrovoho potentsialu Derzhavnoi fiskalnoi sluzhby Ukrainy (naukovo-metodychni rekomendatsii)* [Formation of personnel potential of the State fiscal service of Ukraine (scientific and methodological recommendations), Naukovo-doslidnyi tsentr mytnoi spravy Derzhavnoho naukovo-doslidnoho instytutu fiskalnoi polityky Natsionalnoho universytetu Derzhavnoi fiskalnoi sluzhby Ukrainy, Khmelnytskyi, Ukraine, 164 p.

SUMMARY REPORTS ON THE SCIENTIFIC RESEARCH DEVELOPMENTS (2017)

1. SRD «Formation of the mechanism for risk analysis for the use in the customs control of passenger movements through the aviation checkpoints»

State registration number of the theme: 0117U004365
Number of the registration card of the final report: 0218U001212
Time limit for performance: beginning – 01.01.2017, ending – 31.12.2017.

SRD components:

section 1 "Dominates of preliminary informing in the system of customs control" (01.01.2017–31.03.2017);

section 2 "Conceptual bases of the analysis of risks in passenger movements through aviation checkpoints in the system of ensuring foreign economic safety: domestic and world experience" (01.04.2017–30.06.2017);

section 3 "Formation of the mechanism of risk analysis for use in the customs control of passenger movements through the border crossing points" (01.07.2017–31.12.2017).

The Head of SRD: Fradynskyi O.A., Head of Department of Researches on Customs Control Organization Issues, Cand. Sc. (Econ.), Assoc. Prof., SRF.

The SRD performers:

from SRC of Customs Affair of RI of Fiscal Policy of University of SFS of Ukraine: Medvid Yu.O., Research Fellow of Department of Researches on Customs Control Organization Issues; Nelipovych O.V., Research Fellow of Department of Researches on Customs Control Organization Issues; Korniichuk O.O., Junior Research Fellow of Department of Researches on Customs Control Organization Issues; Ruda T.V., Leading Research Fellow of Department of Researches of Customs Payments Administrating Issues, Cand. Sc. (Econ.), SRF; Nestoryshen I.V., Leading Research Fellow of Department of Researches on Customs Control Organization Issues, Cand. Sc. (Econ.), Assoc. Prof.; Turzhanskyi V.A., Senior Research Fellow of Department of Researches on Customs Control Organization Issues, Cand. Sc. (Econ.), Assoc. Prof.;

from SFS of Ukraine: Berezhniuk I.I., Head of the 3-d Department for Customs Formalities of Customs Check-Point "Western" of Kyiv City Customs of SFS; Brendak A.I., specialist of Customs Affair.

Description of the process of scientific research

SRD on this topic is performed in accordance with the order of SFS from 01.03.2017, No. 153 "On approval of the Thematic plan of scientific (scientific and technical) works of the State Fiscal Service of Ukraine for 2017" with amendments.

The theme of scientific research is aimed at solving the priority tasks of the SFS defined in:

1) Provisions on the State Fiscal Service of Ukraine, approved by the Resolution of the Cabinet of Ministers of Ukraine dated from May 21, 2014 No. 236, namely:

- subparagraph 29, paragraph 4, concerning the analysis and implementation of risk management in order to determine the forms and volumes of customs and tax control;

2) The strategic plan for the development of the SFS of Ukraine for 2015-2018, approved by the order of the SFS of Ukraine dated from February 12, 2005, No. 80:

Strategic Goal 7 "Improving the Efficiency of Customs Control Procedures", in particular, the introduction of an automated operational exchange of information with the customs services of foreign states is presented; the development of the risk management system in the field of customs control.

During the SRD, the following research methods are used: the method of synthesis and analysis, generalization, abstraction, dialectic knowledge (for the formation of theoretical basis of the study); a method of comparison and an integrated approach (to study the conceptual framework of risk analysis in the context of world and domestic experience); statistical and analytical method (for assessing the current state of passenger transport in Ukraine).

The most important scientific and (or) scientific and technical results have been obtained:

- conceptual aspects of the essence and role of preliminary information in the customs control system are investigated;

- the question of organizing the collection and transmission of information on passengers in aviation transport in the context of security of transportation and organization of counteraction to international terrorism;

- the system of preliminary information, clarified the problem issues that hinder their global implementation, and outlined the opportunities for more active use of the world community is analyzed;

- international and international approaches and recommendations for the analysis of risks during the movement of passengers by air transport are investigated;

- objectification of the main risks and threats of the organization of international passenger transportation on air transport in the context of counteraction to illegal migration, international terrorism and international crime is carry out;

- the organizational and administrative, informational and technical requirements for the mechanism of risk analysis for use at the customs control of passenger movements through the air waypoints are determined.

Scientific novelty consists in determining the peculiarities of the organization of the process of customs formalities on air transport; assessment of the process of exchange of preliminary information; characterization of security aspects and major threats to the process of organizing international passenger transportation on air transport; definition of organizational and information-technical requirements for the mechanism of risk analysis for use in the customs control of passenger movements through the air waypoints.

Implementation of practical proposals received as a result of the SRD will improve the efficiency of customs control and customs clearance procedures for passengers crossing the customs border of Ukraine at aviation checkpoints.

Use of research results

SRD results are used in the activities of the Department of Target and Customs Risk Management of the State Fiscal Service of Ukraine in accordance with its functions, namely, in the part concerning the preparation of proposals for amendments to legislative and regulatory acts regulating the procedure for the control of passengers at aviation crossing points aimed at introduction systems of preliminary information about air travellers and the use of such information for the purposes of the controlling bodies (a letter of the Department of Targeting and Customs Risk Management No. 20645/6/99-99-24-02-02-15 dated September 18, 2017).

The obtained scientific results can be used by the Department of specialized training and cynological support, as part of the implementation of specialized training of officials and other employees of the territorial offices of the SFS, and the University of SFS of Ukraine (USFSU) in developing

the teaching and methodological support of special disciplines of the Educational and Scientific Institute of Economics, Taxation and customs, as well as conducting thematic scientific and communicative activities, training manuals and textbooks, scientific s projects and more.

The reference on the use of the obtained results by the Department of Customs Affairs of the Educational and Scientific Institute of Economics, Taxation and Customs in the development of teaching and methodological support for the discipline "Theoretical Foundations for the Formation of Customs Profits of Risk" is provided by the USFSU (certificate of USFSU dated from March 26, 2015, No. 735/91-91-01-23).

Bibliographic list of monographs, textbooks, manuals, scientific articles, other publications, dissertations and other scientific products

1. Fradynskyi, O.A. (2017), "Dominants of the system of preliminary information on passengers in aviation transport", *Infrastruktura rynku*, no. 4, pp. 24-27.

2. Korniichuk, O.O. (2017), "Normative and legal base for the implementation of customs control of passenger transport at air border crossing points", *Naukovi pratsi Kirovohradskoho natsionalnoho tekhnichnoho universytetu. Ekonomichni nauky,* KNTU, Kirovohrad, Ukraine, Iss. 31, pp. 118-125.

3. Berezhniuk, I.H. and Fradynskyi, O.A. (2017), "Passenger registration systems (PNR) as a source of information on aviation", *Mytna bezpeka,* no. 2, pp. 6-12.

4. Fradynskyi, O.A. (2017), "Characteristics of the risks and threats of the organization of international passenger transportation on air transport", *Mytna bezpeka,* no. 2.

5. Nestoryshen, I.M., Bulana, V.V. and Brendak, A.I. (2017), "Development of targeting tools in the context of simplifying international trade procedures and ensuring national security", *Mytna bezpeka,* no. 1, pp. 13-25.

6. Medvid, Yu.O. (2017), "Customs aspects of the use of prior information when moving goods, vehicles through the customs border", *Mytna bezpeka,* no. 1, pp. 73-78.

7. Nelipovych, O.V. (2017), "Customs formalities on aviation transport in Ukraine", *Modern Economics,* no. 4, pp. 107-113.

8. Fradynskyi, O.A. (2017), "Regulations of the Chicago Convention of 1944 regulating the exchange of pre-information on passengers", *Instrumenty rehuliuvannia natsionalnoi ekonomiky v umovakh suchasnykh hlobalnykh*

vyklykiv: materialy mizhnarodnoi naukovo-praktychnoi konferentsii [Instruments for regulating the national economy in the context of contemporary global challenges: a materials of the international scientific and practical conference] (Khmelnytskyi, 23-25 March 2017), KhNU, Khmelnytskyi, Ukraine, pp. 36-38.

9. Fradynskyi, O.A. (2017), "Preliminary customs and border control of passengers of international flights: the experience of New Zealand)", *Aktualni problemy zabezpechennia natsionalnoi bezpeky ta sproshchennia protsedur mizhnarodnoi torhhivli: zbirnyk naukovykh prats naukovo-praktychnoi internet-konferentsii* [Actual problems of ensuring national security and simplifying international trade procedures: a collection of scientific works of a scientific and practical Internet conference] (Irpin - Khmelnytskyi, 11-24 September 2017), Irpin, Ukraine, pp. 21-24.

10. Fradynskyi, O.A. and Mashko, A.I. (2017), "Passenger information preliminary information system (API) and passenger name registration system (PNR) as a source of information for customs control", *Aktualni problemy zabezpechennia natsionalnoi bezpeky ta sproshchennia protsedur mizhnarodnoi torhivli: zbirnyk naukovykh prats naukovo-praktychnoi internet-konferentsii* [Actual problems of ensuring national security and simplifying international trade procedures: a collection of scientific works of a scientific and practical Internet conference] (Irpin - Khmelnytskyi, 11-24 September 2017), Irpin, Ukraine, pp. 14-17.

11. Fradynskyi, O.A. (2017), "Passenger information preliminary information system (API) and passenger name registration system (PNR) as a source of information for customs control", *Aktualni problemy sotsialno-ekonomichnykh system v umovakh transformatsii ekonomiky: zbirnyk naukovykh statei za materialamy III Vseukrainskoi naukovo-praktychnoi konferentsii* [Actual problems of socio-economic systems in the conditions of economy transformation: a collection of scientific articles on the materials of the III All-Ukrainian scientific and practical conference] (Dnipro, 13-14 April 2017), NMetAU, Dnipro, Ukraine, Part 2, pp. 636-640.

12. Medvid, Yu.O. (2017), "The essence and role of preliminary information in the system of customs control", *Upravlinnia ekonomichnymy protsesamy: suchasni realii i vyklyky: zbirnyk tez Mizhnarodnoi naukovo-praktychnoi konferentsii* [Management of economic processes: current realities and challenges: collection of theses of the international scientific and practical conference] (Mukachevo, 22-23 March 2017), Mukachevo, Ukraine, pp. 51-52.

13. Medvid, Yu.O. (2017), "World practice of organization of customs control of international passenger air transportation", *Aktualni problemy zabezpechennia natsionalnoi bezpeky ta sproshchennia protsedur mizhnarodnoi torhivli: zbirnyk naukovykh prats naukovo-praktychnoi internet-konferentsii* [Actual problems of ensuring national security and simplifying international trade procedures: a collection of scientific works of a scientific and practical Internet conference] (Irpin - Khmelnytskyi, 11-24 September 2017), Irpin, Ukraine, pp. 37-39.

14. Berezhniuk, I.I. (2017), "Characteristic tendencies of development of international aviation passenger transportation in Ukraine", *Aktualni problemy zabezpechennia natsionalnoi bezpeky ta sproshchennia protsedur mizhnarodnoi torhivli: zbirnyk naukovykh prats naukovo-praktychnoi internet-konferentsii* [Actual problems of ensuring national security and simplifying international trade procedures: a collection of scientific works of a scientific and practical Internet conference] (Irpin - Khmelnytskyi, 11-24 September 2017), Irpin, Ukraine, pp. 40-43.

15. Brendak, A.I. (2017), "On the issue of improving the risk analysis mechanism for the use at the customs control of passenger movements through the air waybills", *Aktualni problemy zabezpechennia natsionalnoi bezpeky ta sproshchennia protsedur mizhnarodnoi torhivli: zbirnyk naukovykh prats naukovo-praktychnoi internet-konferentsii* [Actual problems of ensuring national security and simplifying international trade procedures: a collection of scientific works of a scientific and practical Internet conference] (Irpin - Khmelnytskyi, 11-24 September 2017), Irpin, Ukraine, pp. 62-65.

16. Nelipovych, O.V. and Korniichuk, O.O. (2017), "Organization of customs formalities on aviation transport in Ukraine", *Teoretychna ta praktychna kontseptualizatsiia rozvytku finansovo-kredytnykh mekhanizmiv v umovakh novoi sotsialno-ekonomichnoi realnosti: zbirnyk tez II Mizhnarodnoi naukovo-praktychnoi internet-konferentsii* [Theoretical and practical conceptualization of development of financial and credit mechanisms in the conditions of a new socio-economic reality: collection of theses of the II international scientific and practical Internet conference] (Irpin, 27-31 March 2017), UDFSU, Irpin, Ukraine, pp. 60-64.

17. Korniichuk, O.O. (2017), "Normative and legal provision of prior information", *Aktualni aspekty administruvannia mytnoi vartosti tovariv ta informuvannia hromadian pro mytni pravyla i mytni formalnosti: zbirnyk tez naukovo-praktychnoi internet-konferentsii* [Current aspects of administering

the customs value of goods and informing citizens about customs rules and customs formalities: collection of theses of the scientific and practical Internet conference] (Irpin - Khmelnytskyi, 12-19 May 2017), UDFSU, Khmelnytskyi, Ukraine, pp. 46-49.

2. SRD «Improvement of the system of prevention measures and counteracting a customs offense»

State registration number of the theme: 0117U004366
Number of the registration card of the final report: 0218U001213
Time limit for performance: beginning – 01.01.2017, ending – 31.12.2017.

SRD components:

section 1 "International and domestic mechanisms for prevention and counteraction to the movement through customs border of goods and vehicles of commercial purpose in violation of the requirements of customs legislation" (01.01.2017–30.06.2017);

section 2 "Automation of certain procedures for combating the violation of customs rules as a direction of improvement of the system of measures to prevent and counteract the illegal movement of goods and vehicles through the customs border of Ukraine" (01.07.2017 – 31.12.2017).

The Head of SRD: Khoma V.O., Leading Research Fellow of Department of Researches on Issues of Organization of Counteraction Against Customs Offenses of SRC of Customs Affair of RI of Fiscal Policy of University of SFS of Ukraine, Cand. Sc. (Jur.), Assoc. Prof.

The SRD performers:

from RI of Fiscal Policy of University of State Fiscal Service of Ukraine: Kapitanets S.V., Senior Research Fellow of Department of Researches on Issues of Organization of Counteraction Against Customs Offenses, Cand. Sc. (Ped.), Assoc. Prof.; Koshonko O.V., Senior Research Fellow of Department of Researches on Customs Control Organization Issues, Cand. Sc. (Econ.), Assoc. Prof.; Reshetnikov Yu.M., Research Fellow of Department of Researches on Administrating of Customs Payments Issues; Dvornichena I.M., Junior Research Fellow of Department of Researches on Issues of Organization of Counteraction Against Customs Offenses; Shylo O.I., Junior Research Fellow of Department of Researches on Issues of Organization of Counteraction Against Customs Offenses;

from State Fiscal Service of Ukraine (under agree): Halochka H.V., specialist in Customs Affair; Zhylenko V.V., specialist in Customs Affair; Prykhodchenko D.Ye., specialist in Customs Affair.

Description of the process of scientific research

SRD is carried out by the Research Institute of Fiscal Policy of the University of the State Fiscal Service of Ukraine in accordance with the Thematic Plan of Research Work of the State Fiscal Service of Ukraine for 2017, approved by the Order of the State Fiscal Service of Ukraine dated 01.03.2017, No. 153 "On Approval of the Plan of Scientific (Scientific and Technical) of the State Fiscal Service of Ukraine in 2017".

The subject of scientific research is aimed at solving the priority tasks of SFS defined in:

1) Provisions on the State Fiscal Service of Ukraine, approved by the Resolution of the Cabinet of Ministers of Ukraine dated from May 21, 2014 No. 236:

- point 1 of the Article 3 "... implementation of the state tax policy and policy in the field of state customs, state policy in the field of combating offenses during the application of tax and customs legislation ...";
- point 24 of the Article 4 "... carries out in cases provided by the law, proceedings in cases of violation of customs rules and in cases of administrative offenses";
- point 43 of the Article 4 "... prevents and counteracts smuggling and violation of customs rules in the customs territory of Ukraine";
- point 44 of the Article 4 "... identifies the causes and conditions that contributed to the commission of smuggling and other offenses in the field of state customs business, take measures to eliminate them";
- point 45 of the Article 4 "... collects, analyzes, summarizes information on violations of legislation in the field of customs, takes measures to prevent such violations as a result";
- point 57 of the Article 4 "... reveals criminal and other offenses in the field of taxation, customs and budget spheres, as well as establishes the location of taxpayers, questioning their founders, officials";

2) The Strategic Plan for the development of the SFS for 2015-2018, approved by the order of the SFS of Ukraine dated from February 12, 2005, No. 80:

Strategic Goal 8 "Reforming the system of prosecution for violation of customs rules";

Strategic Goal 14 "Fighting Crime in the Customs Field".

Methods of research used in writing SRD: dialectical, system analysis, structural and functional, logical and legal, comparative and legal, historical

and legal, sociological, statistical, modeling, legal forecasting.

The most important scientific and (or) scientific and technical results have been obtained:

- international and foreign mechanisms for preventing and counteracting customs offenses are investigated;
- the state of the domestic system of prevention and counteraction to the illegal movement of goods and vehicles through the customs border of Ukraine is clarified;
- directions are determined and proposals for improvement of the system of prevention and counteraction to the illegal movement of goods and vehicles through the customs border of Ukraine are elaborated;
- existing software and information systems in the field of counteracting customs offenses are analyzed and suggestions on their improvement are developed;
- the directions of automation of certain procedures for counteracting a customs offense are theoretically substantiated.

Use of research results

The practical realization of SRD results in improving the system of measures to prevent and counteract customs offenses will allow to create and implement an informative, convenient, fundamentally new software and information complex (based on the Automated customs clearance system "Inspector") for collecting, storage and processing information on violation of customs regulations. Such complex should include an increase in the amount of accumulated data on violations of Ukrainian legislation on state customs matters, as well as the creation of:

- the module for the selection of protocols on violation of customs rules in advance provided by an exhaustive list of parameters;
- the module of expanded search of protocols on violation of customs rules;
- the module for review of tabular reports CB-1 (establishment and consideration of cases of Violation of Customs Rules), CB-2 (cases in the context of the articles of the Customs Code of Ukraine), CB-10 (operational report), CB-20 (review by local courts of appellate courts), CB-30 (circumstances of closing cases on Violation of Customs Rules), CB-31 (review of court decisions in cases on Violation of Customs Rules);
- the module for reviewing "actual" reports in the form of CB-5 (detention of weapons), CB-6 (detention of drugs), CB-7 (detention of cultural property).

In general, these modules are capable of replacing all subdivisions and tabs for the review of the information currently operating in the Software-informational complex "Analytical and statistical processing of information on violations by the subjects of FEA of the current legislation" of the only automated information system SFS (section "Fight against smuggling", provided the content of the proposed software and information system is well filled up with information on detected offenses and the consideration of cases of Violation of Customs rules.

When timely entering the database of all the necessary information, the specified modules will always display to the user the reports relevant at the time of the request.

It will also prevent further distortion of the final (for a certain period) of reporting. After the commissioning of such modules, the majority of reports submitted by the SFS customs offices, the forms of which are approved by the order of the SFS dated from February 27, 2015, No. 129 and their further processing by the officials of the Department of the organization of counteraction to customs offenses and international cooperation will not be appropriate.

The proposals on improving the technical and functional capabilities of software and information systems (on the basis of Automated customs clearance system "Inspector") formulated on the basis of the research carried out to ensure the collection, accumulation and processing of information on violations of customs rules will ensure the formation of a technical task for the development and implementation of informative, convenient, fundamentally new software-information complex and modernization of existing ones.

The obtained scientific results can be used in preparation, retraining, improvement of qualification of employees of the State fiscal service of Ukraine and its territorial bodies; conducting thematic seminars and trainings; in the preparation of manuals and textbooks, for further research.

Reference from March 21, 2018 № 695/91-91-01-23 is provided by the University of the State Fiscal Service of Ukraine on the use of the results of scientific and research work in the educational process of the Department of Customs Affairs USFSU.

Bibliographic list of monographs, textbooks, manuals, scientific articles, other publications, dissertations and other scientific products

1. Khoma, V.O. and Dvornichena, I.M. (2017), "Separate aspects of the improvement of the system of measures for the prevention and counteraction

of customs offenses", *Rol prava ta zakonu v hromadianskomu suspilstvi: zbirnyk tez Mizhnarodnoi naukovo-praktychnoi konferentsii* [The role of right and law in civil society: collection of theses of the International scientific and practical conference] (Kyiv, 10-11 February 2017), Kyiv, Ukraine, p. 62.

2. Shylo, O. (2017), "Customs reform as one of the ways to improve the system of measures for preventing and counteracting customs offenses", *Prohnozuvannia ta modeliuvannia sotsialno-ekonomichnykh protsesiv sohodennia: zbirnyk materialiv Vseukrainskoi naukovo-praktychnoi konferentsii* [Forecasting and modeling of socio-economic processes of the present: a collection of materials of the All-Ukrainian scientific and practical conference] (Kyiv, 13-14 January 2017), Kyiv, Ukraine, p. 35.

3. Shylo, O.I. (2017), "Use of customs statistics to improve the effectiveness of counteracting customs offenses", *Perspektyvy rozvytku natsionalnoi ekonomiku: zbirnyk materialiv V Mizhnarodnoi naukovo-praktychnoi konferentsii* [Prospects for the development of the national economy: collection of materials of the V International scientific and practical conference] (Zaporizhzhia, 17-18 February 2017), Zaporizhzhia, Ukraine, p. 18.

4. Shylo, O.I. (2017), "Functions of the State fiscal service of Ukraine in the implementation of state policy in the field of combating customs offenses", *Resursnyi potentsial rehioniv Ukrainy: stan ta napriamy rozvytku: materialy Vseukrainskoi naukovo-praktychnoi konferentsii* [Resource potential of the regions of Ukraine: the state and directions of development: materials of the All-Ukrainian scientific and practical conference] (Kyiv, 17-18 March 2017), Kyiv, Ukraine, pp. 19-23.

5. Khoma, V.O. (2017), "Comprehensive provision of prevention of violation of customs rules: the co-dependence of factors", *Mytna bezpeka,* no. 1, pp. 136-143.

6. Khoma, V.O. (2017), "Comprehensive approach to the provision of a system for the prevention and counteraction of customs offenses", *Instytutsiini peretvorennia u fiskalnii systemi Ukrainy: zbirnuk tez kruhloho stolu* [Institutional transformations in the fiscal system of Ukraine: collection of theses of the round table] (Khmelnytskyi, 12-13 May 2017), UDFSU, Irpin, Ukraine, pp. 97-101.

7. Khoma, V.O. (2017), "Classification of directions for improvement of the system of prevention and counteraction to the illegal movement of goods and vehicles through the customs border of Ukraine", *Stalyi rozvytok ekonomiky:* mizhn. nauk.-vyrobn. zhurnal, no. 3 (36), pp. 23-31.

8. Shylo, O.I. (2017), "Domestic measures to prevent and counteract customs offenses", *Perspektyvy rozvytku haluzei ekonomiku z urakhuvanniam suchasnykh yevropeiskykh yevrointehratsiinykh protsesiv: materialy Mizhnarodnoi naukovo-praktychnoi konferentsii* [Prospects for the development of economic sectors taking into account modern European integration processes: materials of the International scientific and practical conference] (Dnipro, 21-22 April 2017), Dnipro, Ukraine, pp. 51-54.

9. Kapitanets, S.V. (2017), "Prevention and counteraction to customs offenses: analysis of foreign experience", *Naukovyi visnyk Mizhnarodnoho humanitarnoho universutetu. Seriia: "Ekonomika i menedzhment"*, no. 26, Part I, pp. 55-58.

10. Kapitanets, S.V. (2017), "New ways to prevent customs offenses", *Finansy, audyt ta sotsialna ekonomika: analiz tendentsii ta naukovo-ekonomichnyi rozvytok: materialy Mizhnarodnoi naukovo-praktychnoi konferentsii* [Finance, audit and social economy: an analysis of trends and scientific and economic development: materials of the International scientific and practical conference] (Lviv, 28-29 July 2017), Lviv, Ukraine, pp. 19-22.

11. Khoma, V.O. and Halochka, H.V. (2017), "The main aspects of improving the regulatory and legal regulation of proceedings in cases of violation of customs rules", *Aktualni problemy zabezpechennia natsionalnoi bezpeky ta sproshchennia protsedur mizhnarodnoi torhivli: zbirnyk tez naukovo-praktychnoi internet-konferentsii* [Actual problems of ensuring national security and simplifying international trade procedures] (Irpin – Khmelnytskyi, 11-24 September 2017), Naukovo-doslidnyi tsentr mytnoi spravy NDI fiskalnoi polityky UDFSU, Khmelnytskyi, Ukraine, pp. 102-108.

12. Kapitanets, S.V. and Zhylenko, V.V. (2017), "Software "National Customs Law Enforcement Network (nCEN)"", *Aktualni problemy zabezpechennia natsionalnoi bezpeky ta sproshchennia protsedur mizhnarodnoi torhivli: zbirnyk tez naukovo-praktychnoi internet-konferentsii* [Actual problems of ensuring national security and simplifying international trade procedures] (Irpin – Khmelnytskyi, 11-24 September 2017), Naukovo-doslidnyi tsentr mytnoi spravy NDI fiskalnoi polityky UDFSU, Khmelnytskyi, Ukraine, pp. 109-112.

13. Koshonko, O.V. (2017), "The need to automate individual procedures for counteracting customs offenses", *Aktualni problemy zabezpechennia natsionalnoi bezpeky ta sproshchennia protsedur mizhnarodnoi torhivli: zbirnyk tez naukovo-praktychnoi internet-konferentsii* [Actual problems of ensuring

national security and simplifying international trade procedures] (Irpin – Khmelnytskyi, 11-24 September 2017), Naukovo-doslidnyi tsentr mytnoi spravy NDI fiskalnoi polityky UDFSU, Khmelnytskyi, Ukraine, pp. 113-117.

14. Khoma, V.O. and Zhylenko, V.V. (2017), "Analysis of existing software and information systems in the field of counteracting customs offenses", *Aktualni problemy zabezpechennia natsionalnoi bezpeky ta sproshchennia protsedur mizhnarodnoi torhivli: zbirnyk tez naukovo-praktychnoi internet-konferentsii* [Actual problems of ensuring national security and simplifying international trade procedures] (Irpin – Khmelnytskyi, 11-24 September 2017), Naukovo-doslidnyi tsentr mytnoi spravy NDI fiskalnoi polityky UDFSU, Khmelnytskyi, Ukraine, pp. 118-122.

15. Zhylenko, V.V. (2017), "Reporting system on law enforcement activity of customs SFS", *Aktualni problemy zabezpechennia natsionalnoi bezpeky ta sproshchennia protsedur mizhnarodnoi torhivli: zbirnyk tez naukovo-praktychnoi internet-konferentsii* [Actual problems of ensuring national security and simplifying international trade procedures] (Irpin – Khmelnytskyi, 11-24 September 2017), Naukovo-doslidnyi tsentr mytnoi spravy NDI fiskalnoi polityky UDFSU, Khmelnytskyi, Ukraine, pp. 122-126.

16. Halochka, H.V. and Shylo, O.I. (2017), "Some questions of legal regulation of administrative responsibility for violation of customs rules", *Aktualni problemy zabezpechennia natsionalnoi bezpeky ta sproshchennia protsedur mizhnarodnoi torhivli: zbirnyk tez naukovo-praktychnoi internet-konferentsii* [Actual problems of ensuring national security and simplifying international trade procedures] (Irpin – Khmelnytskyi, 11-24 September 2017), Naukovo-doslidnyi tsentr mytnoi spravy NDI fiskalnoi polityky UDFSU, Khmelnytskyi, Ukraine, pp. 126-129.

17. Shylo, O.I. (2017), "The main aspects of the improvement of the system of prevention and counteraction to the illegal movement of goods and vehicles through the customs border of Ukraine", *Finansy, audyt ta sotsialna ekonomika: analiz tendentsii ta naukovo-ekonomichnyi rozvytok: materialy Mizhnarodnoi naukovo-praktychnoi konferentsii* [Finance, Audit and social economy: an analysis of trends and scientific and economic development: materials of the International scientific and practical conference] (Lviv, 27-28 October 2017), Lviv, Ukraine, pp. 55-59.

18. Shylo, O.I. (2017), "Application of a compromise in cases of violation of customs rules", *Dvadtsiat druhi ekonomiko-pravovi dyskusii (yurydychne spriamuvannia): materialy Mizhnarodnou naukovo-praktychnoi konferentsii*

[Twenty-second economic-legal discussions (legal direction): materials of the International scientific and practical conference], Lviv, Ukraine, pp. 111-113.

19. Khoma, V.O. (2017), "Separate aspects of organizational and legal forms of activity of the customs of the State Fiscal Service of Ukraine", *Stalyi rozvytok ekonomiky:* mizhn. nauk.-vyrobn. zhurnal, no. 4 (37), pp. 13-20.

3. SRD «Development of the institute of an Authorized Economic Operator in the context of the implementation of the framework security standards and facilitation of international trade in WCO»

State registration number of the theme: 0116U003660
Number of the registration card of the final report: 0218U001214
Time limit for performance: beginning – 01.01.2016, ending – 31.12.2017.

The Head of SRD: Nestoryshen I.V., Leading Research Fellow of Department of Researches on Customs Control Organization Issues of SRC CA of RIFP of USFSU, Cand. Sc. (Econ.), Assoc. Prof.

The SRD performers:

in 2016:

from SRC of Customs Affair of RI of Fiscal Policy of University of State Fiscal Service of Ukraine: Turzhanskyi V.A., Senior Research Fellow of Department of Researches on Customs Policy Issues, Cand. Sc. (Econ.), Assoc. Prof.; Nagorichna O.S., Deputy Director of RI of Fiscal Policy on Scientific Work – Head of SRC CA, Cand. Sc. (Ped.), SRF; Prus L.R., Head of Department of Researches of International Experience and Customs Expertise, Cand. Sc. (Econ.), Assoc. Prof.; Dolhyi O.A., Chief Research Fellow of Department for Improvement of Financial Control and Financial Responsibility of Scientific and Research Center on Taxation and Financial Law Issues of Research Institute of Fiscal Policy of University of State Fiscal Service of Ukraine, Dr. Jur. Sc., Prof.; Ruda T.V., Leading Research Fellow of Department of Researches of International Experience and Customs Expertise, Cand. Sc. (Econ.), Assoc. Prof.; Medvid Yu.O., Research Fellow of Department of Researches on Customs Policy Issues; Nelipovych O.V., Research Fellow of Department of Researches on Customs Policy Issues; Konovalov Yu.O., Research Fellow of Department of Researches of International Experience and Customs Expertise.

contractors of a civil and law nature: Berezhniuk I.I., Ocheret A.Yu., Teplyi A.I.;

in 2017:

from SRC of Customs Affair of RI of Fiscal Policy of University of SFS of Ukraine: Turzhanskyi V.A., Senior Research Fellow of Department of Researches on Customs Control Organization Issues, Cand. Sc. (Econ.), Assoc. Prof.; Babenko B.I., Research Fellow of Department of Researches Issues of Organization of Counteraction Against Customs Offenses, Cand. Sc.

(Eng.), Assoc. Prof.; Myronov O.V., Junior Research Fellow of Department of Researches on Customs Control Organization Issues; Nestoryshen I.V., Leading Research Fellow of Department of Researches on Customs Control Organization Issues, Cand. Sc. (Econ.), Assoc. Prof.; Romaniuk U.V., Leading Specialist of Department of Researches on Administrating of Customs Payments Issues;

under agree: Pashko P.V., Fradynskyi O.A., Medvid Yu.O., Moldovan E.S., Berezhniuk I.I., Ocheret A.Yu., Teplyi A.I.

Description of the process of scientific research

SRD is carried out by the Research Institute of Fiscal Policy of the University of the State Fiscal Service of Ukraine in accordance with the Thematic Plan of Scientific and Research Work of the State Fiscal Service of Ukraine for 2016, approved by the Order of the State Fiscal Service of Ukraine from 26.02.2016, No. 188 "On Approval of the Thematic Plan for Scientific and Research Projects The State Fiscal Service of Ukraine for 2016", with amendments; Scientific and Research Institute of Fiscal Policy of the University of the State Fiscal Service of Ukraine in accordance with the Order of the State Fiscal Service of Ukraine dated 01.03.2017, No. 153 (with amendments) "On Approval of the Thematic Plan for Scientific and Research Work of the State Fiscal Service of Ukraine for 2017", with amendments, during 2017, in accordance with the Specification for SRD implementation dated from March 25, 2016 and the Additions to it from 26.07.2016 and from March 14, 2017.

The introduction of the institution of the authorized economic operator (hereinafter – AEO) aims at eliminating the imbalance in ensuring the level of national security of the state and maximally facilitating the subjects of foreign economic activity in international trade. Customs administrations, while exercising constant control over international freight traffic, bear part of the responsibility for ensuring the security of the international supply chain of goods. Increasing the level of danger necessitates the implementation of public-private partnership programs in the field of customs regulation in order to ensure the highest possible level of security throughout the supply chain of goods. In 2005, the World Customs Organization of framework standards are adopted, which provided for the application of the principle of differentiation regarding the implementation of customs formalities of participants in foreign economic activities through the establishment of the AEO institution.

The urgency of the SRD is determined by the need for further development of the AEO institution, which requires in-depth study and analysis of international recommendations and the legal framework for the functioning of this institute. The issue of forming the optimal model of the relationship between the requirements for granting the status of the AEO with the volume of actual customs advantages, as well as the development of criteria (requirements, conditions) for the granting of the status of the AEO depending on the type of activity of the economic operator (importer, exporter, carrier, customs broker), mutual recognition of the status of customs administrations of different countries. Thus, the priority task in modern conditions is to develop proposals for the improvement and development of the AEO institution in Ukraine taking into account the international practice of customs administration.

The subject of the study is the system of relations between AEO and customs in the context of security and simplification of customs procedures in the field of foreign economic activity in accordance with international conventions, treaties and other international normative and legal acts on state customs matters.

The prospects of introduction of the effective mechanism of the authorized economic operator in Ukraine in accordance with the current customs legislation of the European Union are determined. In order to harmonize domestic customs legislation with international trends, a draft Law of Ukraine "On amendments to the Customs Code of Ukraine regarding the authorized economic operator and simplifications of customs formalities" is developed (registration number 4777 dated from 03.06.2016).

The SRD performers have developed proposals for the form and list of the Entry Summary Declaration for the AEO; detailed explanations for filling in the main columns of the Entry Summary Declaration for goods moving to the AEO, with the corresponding box of the customs declaration in accordance with the EU legislation.

The most important scientific and (or) scientific and technical results have been obtained:

- unified organizational and economic preconditions for the emergence of the AEO Institute; systematized the European experience of the functioning of the AEO Institute, as well as international experience and peculiarities of mutual recognition of the status of the AEO;
- the provision of the COMPACT-model for the AEO (Compliance

Partnership Customs and Trade) is summarized, which is defined by the technical regulation TAXUD / 2006/1452 dated from 13.06.2006, is used in the EU as an auxiliary tool for assessing the compliance of economic operators with safety standards, as well as during the conduct of customs authorities a preliminary audit in order to make a decision on the granting of the status of the AEO and a number of simplifications;

- proposals on the form and the list of information of the short entry declaration (Entry Summary Declaration) for the AEO in the conditions of introduction of the system of preliminary information are developed; detailed explanations on filling in the main graphs of the short import declaration for goods moving to the AEO, with the indication of the corresponding column of the customs declaration in accordance with the norms of the EU legislation;

- proposals have been developed to the existing Customs Code of Ukraine regarding the introduction of a functioning mechanism of the AEO in Ukraine in accordance with the EU customs legislation, namely on the need for the introduction of an authorized consignee and authorized consignor, clarification of the criteria for granting the status of AEO, the process of monitoring the compliance of the enterprise with the criteria for granting the status of the AEO and re-assessment of compliance enterprises are criteria for the granting of the status of a public limited liability company.

Use of research results

Implementation of the SRD obtained results SRD of the Department of Customs Control Organization SFS promotes the implementation of international standards in the fulfillment of the state customs business in Ukraine in terms of the formation of the optimal model of the relationship between the requirements for granting the status of the AEO with the volume of actual customs advantages, as well as the development of criteria (requirements, conditions) for the granting of the status of AEO depending on the type of activity of the economic operator (importer, exporter, carrier, customs broker), mutual recognition of status by the customs administrations of different countries.

The obtained scientific results have a theoretical and applied importance for the development of the state customs business in Ukraine and will further promote the improvement of the legislation and practice of its application in this area. In addition, an Act on the implementation (use) of the SRD results (letter of SFS of Ukraine No. 3105/6/99-99-18-02-02-15 dated from February 15, 2017) is received.

The scientific novelty of the work is to develop a comprehensive system of measures for the introduction and functioning of the AEO institute in Ukraine in accordance with European practice and the World Customs Organization Framework. The most significant results with a scientific novelty:

- systematized the preconditions of the emergence of the AEO institute from the standpoint of balancing security and facilitating international trade;
- the European experience of the functioning of the AEO institute with the purpose of its further use in Ukraine is generalized;
- the approaches to harmonization and unification of the legal foundations of the functioning of the AEO institute are defined;
- the processes of interaction between the customs and the AEO are integrated with the components of the international supply chain;
- ISO standards on the management system in the international supply chain are summarized; proposals for the improvement of the informational interaction process of AEO and customs SFS in the conditions of introduction of prior informing;
- the system of knowledge, experience and skills of the persons responsible for granting the status of the AEO is defined.

Reference from the March 21, 2018 No. 693/91-91-01-23 of the University of the State Fiscal Service of Ukraine on the use of the results of scientific and research work in the educational process of the Department of Customs Affairs USFSU.

Bibliographic list of monographs, textbooks, manuals, scientific articles, other publications, dissertations and other scientific products

1. Nestoryshen, I.V. and Turzhanskyi, V.A. (2017), *Kontseptualizatsiia instytutu upovnovazhenykh ekonomichnykh operatoriv: problemy zabezpechennia balansu bezpeky ta sproshchennia mizhnarodnoi torhivli* [Conceptualization institute of Authorized Economic Operators: international experience and prospects of its implementation in the customs legislation of Ukraine], monograph, FOP Strykhar A.M., Irpin-Khmelnytskyi, Ukraine, 214 p.

2. Nestoryshen, I. and Turzhanskyi, V. (2016), "Conceptualization institute of Authorized Economic Operators: international experience and prospects of its implementation in the customs legislation of Ukraine", *Customs Scientific Journal CUSTOMS*, no. 1, Volume 6, pp. 41-57.

3. Nestoryshen, I., Kolesnyk, V. and Dolhyi, O. (2016), "Assessment of mechanisms for managing a safe international supply chain in the field

of ensuring national security of the state", *EUROPEAN JOURNAL OF ECONOMICS AND MANAGEMENT,* Issue 5, Volume 2, pp. 23-30.

4. Nestoryshen, I. and Berezhniuk, I. (2017), "International vectors of institutional reforms of customs authorities", *Transformations in Contemporary Society: Economic Aspects,* monograph, The Academy of Management and Administration in Opole, Opole, Poland, pp. 24-31.

5. Babenko, B.I. (2017), "Concerning of the aspects of forming the professional competencies of third party validators", *Zbirnyk naukovykh prats Natsionalnoi akademii Derzhavnoi prykordonnoi sluzhby Ukrainy. Seriia: "Viiskovi ta tekhnichni nauky",* Vydavnytstvo NADPSU, Khmelnytskyi, Ukraine, no. 3, pp. 200-224.

6. Berezhniuk, I.I. (2017), "The place of the customs system in ensuring the national security of Ukraine", *Problemy ta perspektyvy zabezpechennia stabilnoho sotsialno-ekonomichnoho rozvytku. Seriia "Ekonomika":* zbirnyk naukovykh prats Donetskoho derzhavnoho universytetu upravlinnia, DonDUU, Mariupol, Ukraine, Iss. 301, Vol. XVIII, pp. 114-119.

7. Konovalov, Yu.O. (2016), "European experience on customs simplifications for economic operators in transit movements of goods", *Naukovi pratsi Kirovohradskoho natsionalnoho tekhnichnoho universytetu. Ekonomichni nauky,* KNTU, Kirovohrad, Ukraine, Iss. 30, pp. 106-114.

8. Medvid, Yu.O. (2016), "The practice of providing simplifications in the implementation of customs control to the introduction of the institution of an authorized economic operator in Ukraine", *Naukovi pratsi Kirovohradskoho natsionalnoho tekhnichnoho universytetu. Ekonomichni nauky,* KNTU, Kirovohrad, Ukraine, Iss. 29, pp. 87-94.

9. Nestoryshen, I.V. and Turzhanskyi, V.A. (2016), "Conceptualization of the Institute of Authorized Economic Operators: international experience and prospects for its implementation in the customs legislation of Ukraine", *Tamozhennyy nauchnyy zhurnal TAMOZhNYa,* no. 1, pp. 147-165.

10. Nestoryshen, I.V. and Berezhniuk, I.H. (2017), "Customs clearance of tolling operations in the context of the intensification of European integration processes", *Hlobalni ta natsionalni problemy ekonomiky:* elektronne naukove fakhove vydannia, Issue 16, pp. 199-202.

11. Nestoryshen, I.V., Berezhniuk, I.H. and Nahorichna, O.S. (2017), "European practice of the use of customs procedure for processing in the customs territory with the use of tolling raw materials", *Visnyk Khmelnytskoho natsionalnoho universytetu. Ekonomichni nauky,* no. 2, Vol. 2, pp. 143-146.

12. Nestoryshen, I.V. and Berezhniuk, I.I. (2016), "Problems of balancing customs control and simplification of international trade procedures", *Naukovi pratsi Kirovohradskoho natsionalnoho tekhnichnoho universytetu. Ekonomichni nauky,* KNTU, Kirovohrad, Ukraine, Iss. 29, pp. 46-53.

13. Prus, L.R. (2016), "Methodical principles of forming a system of mutual recognition of authorized economic operators", *Hlobalni ta natsionalni problemy ekonomiky:* elektronne naukove fakhove vydannia, Issue 11, pp. 62-67.

14. Ruda, T.V. and Popel, S.A. (2016), "Essence and requirements for submitting a short import declaration in EU countries", *Naukovi pratsi Kirovohradskoho natsionalnoho tekhnichnoho universytetu. Ekonomichni nauky,* KNTU, Kirovohrad, Ukraine, Iss. 29, pp. 61-68.

15. Turzhanskyi, V.A. and Nestoryshen, I.V. (2016), "Application of COMPACT-model tools for AEO in the context of providing simplifications to economic operators", *Naukovi pratsi Kirovohradskoho natsionalnoho tekhnichnoho universytetu. Ekonomichni nauky,* KNTU, Kirovohrad, Ukraine, Iss. 31, pp. 103-112.

16. Turzhanskyi, V.A. and Khoma D.M. (2017), "Innovations regarding the improvement of regulatory and legal regulation of the AEO Institute in Ukraine", *Stalyi rozvytok ekonomiky:* mizhn. nauk.-vyrobn. zhurnal, no. 2[36], pp. 64-71.

17. Turzhanskyi, V.A. and Khoma, D.M. (2016), "Features of the functioning of the institution of the authorized economic operator in the EU", *Naukovi pratsi Kirovohradskoho natsionalnoho tekhnichnoho universytetu. Ekonomichni nauky,* KNTU, Kirovohrad, Ukraine, Iss. 29, pp. 68-78.

18. Nestoryshen, I.V., Turzhanskyi, V.A. and Berezhniuk, I.I. (2017), "Approaches to rating assessment of simplification of international trade procedures in Ukraine", *Modern Economics:* elektronne naukove vydannia z ekonomichnykh nauk, no. 3, pp. 88-97, available at: http://modecon.mnau.edu.ua/methods-rating-evaluation-facilitation-of-international-trade-inukrain/.

19. Berezhniuk, I.H., Nestoryshen, I.V., Kolesnyk, V.T. and Dolhyi, O.A. (2016), "Subjects and normative and organizational aspects of the formation of a safe international supply chain", *Rozvytok instytutu upovnovazhenoho ekonomichnoho operatora v konteksti implementatsii Ramkovykh standartiv bezpeky ta polehshennia mizhnarodnoi torhivli VMO: zbirnyk naukovykh prats naukovo-praktychnoi Internet-konferentsii* [Development of the institution of

an authorized economic operator in the context of the implementation of the WCO Framework Safety and Facilitation Framework for International Trade: collection of scientific works of a scientific and practical Internet conference] (Khmelnytskyi - Irpin, 15 September 2016), Naukovo-doslidnyi tsentr mytnoi spravy NDI fiskalnoi polityky UDFSU, Khmelnytskyi, Ukraine, pp. 5-7.

20. Berezhniuk, I.I. (2017), "Customs regulation of foreign economic activity in the system of providing national economic security", *Ekonomika, finansy, bukhhalterskyi oblik: suchasnyi stan i perspektyvy rozvytku: zbirnyk tez dopovidei Mizhnarodnoi naukovo-praktychnoi konferentsii* [Economics, finance, accounting: current state and prospects of development: collection of abstracts of the International scientific and practical conference] (Poltava, 1 February 2017), TsFEND, Poltava, Ukraine, pp. 12-15.

21. Berezhniuk, I.I. (2017), "Customs authorities as a subject of ensuring the national economic security of Ukraine", *Suchasni tendentsii rozvytku svitovoi ekonomiky: zbirnyk materialiv IX mizhnarodnoi naukovo-praktychnoi konferentsii* [Contemporary trends in the development of the world economy: collection of materials of the IX International scientific and practical conference] (Kharkiv, 26 May 2017), Kharkivskyi natsionalnyi avtomobilno-dorozhnii universytet, Kharkiv, Ukraine, pp. 17-18.

22. Konovalov, Yu.O. (2016), "The issue of ensuring the security of international supply chains", *Rozvytok instytutu upovnovazhenoho ekonomichnoho operatora v konteksti implementatsii Ramkovykh standartiv bezpeky ta polehshennia mizhnarodnoi torhivli VMO: zbirnyk naukovykh prats naukovo-praktychnoi Internet-konferentsii* [Development of the institution of an authorized economic operator in the context of the implementation of the WCO Framework Safety and Facilitation Framework for International Trade: collection of scientific works of a scientific and practical Internet conference] (Khmelnytskyi - Irpin, 15 September 2016), Naukovo-doslidnyi tsentr mytnoi spravy NDI fiskalnoi polityky UDFSU, Khmelnytskyi, Ukraine, pp. 47-49.

23. Medvid, Yu.O. (2016), "Aspects of determining the criteria and conditions for providing customs simplifications to enterprises of foreign economic activity in Ukraine", *Rozvytok instytutu upovnovazhenoho ekonomichnoho operatora v konteksti implementatsii Ramkovykh standartiv bezpeky ta polehshennia mizhnarodnoi torhivli VMO: zbirnyk naukovykh prats naukovo-praktychnoi Internet-konferentsii* [Development of the institution of an authorized economic operator in the context of the implementation of the WCO Framework Safety and Facilitation Framework for International Trade:

collection of scientific works of a scientific and practical Internet conference] (Khmelnytskyi - Irpin, 15 September 2016), Naukovo-doslidnyi tsentr mytnoi spravy NDI fiskalnoi polityky UDFSU, Khmelnytskyi, Ukraine, pp. 49-51.

24. Medvid, Yu.O. (2016), "Impressive short declaration and peculiarities of its submission by the business entity in the presence of a certificate of the authorized economic operator in the EU", *Rozrobka mekhanizmu analizu ryzykiv v konteksti vprovadzhennia systemy poperednoho informuvannia pro peremishchennia tovariv ta transportnykh zasobiv cherez mytnyi kordon: zbirnyk tez II naukovo-praktychnoi Internet-konferentsii* [Development of a mechanism for risk analysis in the context of introducing a system of preliminary information on the movement of goods and vehicles through the customs border: collection of theses of the 2nd scientific and practical Internet conference] (Khmelnytskyi, 19 May 2016), Naukovo-doslidnyi tsentr mytnoi spravy, Khmelnytskyi, Ukraine, pp. 43-45.

25. Medvid, Yu.O. (2017), "Authorized economic operator: conditions for obtaining customs simplifications", *Instytutsiini peretvorennia u fiskalnii systemi Ukrainy: zbirnyk tez kruhloho stolu* [Institutional transformations in the fiscal system of Ukraine: collection of theses of the round table] (Khmelnytskyi, 12-13 May 2017), UDFSU, Irpin, Ukraine, pp. 43-44.

26. Melnyk, V.M. and Nagorichna, O.S. (2017), "Simplification of international trade by introducing the institution of the authorized consignee and consignor", *Aktualni problemy zabezpechennia natsionalnoi bezpeky ta sproshchennia protsedur mizhnarodnoi torhivli: zbirnyk tez dopovidei naukovo-praktychnoi internet-konferentsii* [Actual problems of ensuring national security and simplification of international trade procedures: collection of abstracts of scientific and practical internet conference] (Irpin-Khmelnytskyi, 11-24 September 2017), Naukovo-doslidnyi tsentr mytnoi spravy NDI fiskalnoi polityky UDFSU, Khmelnytskyi, Ukraine, pp. 48-51.

27. Myronov, O.V. (2017), "Historical aspects of the establishment of an Authorized Economic Operator", *Aktualni problemy zabezpechennia natsionalnoi bezpeky ta sproshchennia protsedur mizhnarodnoi torhivli: zbirnyk tez dopovidei naukovo-praktychnoi internet-konferentsii* [Actual problems of ensuring national security and simplification of international trade procedures: collection of abstracts of scientific and practical internet conference] (Irpin-Khmelnytskyi, 11-24 September 2017), Naukovo-doslidnyi tsentr mytnoi spravy NDI fiskalnoi polityky UDFSU, Khmelnytskyi, Ukraine, pp. 90-94.

28. Nelipovych, O.V. and Korniichuk, O.O. (2016), "The main regulatory and legal preconditions for the introduction of the institution of an authorized economic operator in Ukraine", *Finansova bezpeka ta perspektyvy rozvytku sotsialno-ekonomichnykh system: zbirnyk tez Vseukrainskoi naukovo-praktychnoi konferentsii* [Financial security and prospects for the development of socio-economic systems: collection of theses of the All-Ukrainian scientific and practical conference] (Kyiv, 15-16 April 2016), Kyiv, Ukraine, pp. 29-32.

29. Nestoryshen, I.V. (2017), "Transformation vectors for ensuring national security in the field of foreign economic activity", *Ekonomika, finansy, bukhhalterskyi oblik: suchasnyi stan i perspektyvy rozvytku: zbirnyk tez dopovidei Mizhnarodnoi naukovo-praktychnoi konferentsii* [Economics, finance, accounting: current state and prospects of development: collection of abstracts of the International scientific and practical conference] (Poltava, 1 February 2017), TsFEND, Poltava, Ukraine, pp. 36-38.

30. Nestoryshen, I.V. (2017), "Development of instruments of public-private partnership in the field of control over foreign economic operations", *Suchasni mekhanizmy sotsialno-ekonomichnoi bezpeky na makro- ta mikrorivniakh: zbirnyk tez dopovidei Mizhnarodnoi naukovo-praktychnoi konferentsii* [Modern mechanisms of socioeconomic security at macro and micro levels: a collection of abstracts of the International scientific and practical conference] (Dnipro, 1 February 2017), Universytet mytnoi spravy ta finansiv, Dnipro, Ukraine, pp. 84-86.

31. Nestoryshen, I.V., Teplyi, A.I. and Ocheret, A.Yu. (2016), "Innovations in the customs legislation of Ukraine on simplification of customs formalities for economic operators", *Rozvytok instytutu upovnovazhenoho ekonomichnoho operatora v konteksti implementatsii Ramkovykh standartiv bezpeky ta polehshennia mizhnarodnoi torhivli VMO: zbirnyk naukovykh prats naukovo-praktychnoi Internet-konferentsii* [Development of the institution of an authorized economic operator in the context of the implementation of the WCO Framework Safety and Facilitation Framework for International Trade: collection of scientific works of a scientific and practical Internet conference] (Khmelnytskyi - Irpin, 15 September 2016), Naukovo-doslidnyi tsentr mytnoi spravy NDI fiskalnoi polityky UDFSU, Khmelnytskyi, Ukraine, pp. 24-27.

32. Nestoryshen, I.V. and Turzhanskyi, V.A. (2017), "Harmonization of domestic customs clearance procedures with EU customs legislation", *Teoretychna ta praktychna kontseptualizatsiia rozvytku finansovo-kredytnykh mekhanizmiv v umovakh novoi sotsialno-ekonomichnoi realnosti: zbirnyk*

materialiv Mizhnarodnoi naukovo-praktychnoi konferentsii [Theoretical and practical conceptualization of the development of financial and credit mechanisms in the new socio-economic reality: collection of materials of the International scientific and practical conference] (Irpin, 27-31 March 2017), Vydavnytstvo Universytetu DFS Ukrainy, Irpin, Ukraine, pp. 174-178, available at: http://ndifp.asta.edu.ua/thesis/403/.

33. Nestoryshen, I.V. and Turzhanskyi, V.A. (2017), "The introduction of post-customs control tools in the context of adapting domestic customs legislation to the European one", *Suchasni tendentsii rozvytku svitovoi ekonomiky: zbirnyk materialiv IX mizhnarodnoi naukovo-praktychnoi konferentsii* [Contemporary trends in the development of the world economy: collection of materials of the IX International scientific and practical conference] (Kharkiv, 26 May 2017), Kharkivskyi natsionalnyi avtomobilno-dorozhnyi universytet, Kharkiv, Ukraine, Vol. 2, pp. 204-205.

34. Nestoryshen, I.V. and Turzhanskyi, V.A. (2017), "Application of the customs procedure for processing in the customs territory in the context of unification of domestic customs rules to European", *Aktualni aspekty administruvannia mytnoi vartosti tovariv ta informuvannia hromadian pro mytni pravyla i mytni formalnosti: zbirnyk tez naukovo-praktychnoi internet-konferentsii* [Actual aspects of administering the customs value of goods and informing citizens about customs rules and customs formalities: collection of theses of a scientific and practical internet conference] (Irpin - Khmelnytskyi, 12-19 May 2017), UDFSU, Irpin, Ukraine, pp. 62-66, available at: http://ndi-fp.asta.edu.ua/thesis/509/.

35. Nestoryshen, I.V. and Turzhanskyi, V.A. (2017), "Improvement of the process of informational interaction of authorized economic operators and customs of SFS in the conditions of introduction of prior information", *Aktualni problemy sotsialno-ekonomichnykh system v umovakh transformatsiinoi ekonomiky: zbirnyk naukovykh statei za materialamy III Vseukrainskoi naukovo-praktychnoi konferentsii* [Actual problems of social and economic systems in the conditions of a transformational economy: collection of scientific articles on the materials of the 3rd All-Ukrainian scientific and practical conference] (Dnipro, 13-14 April 2017), NMetAU, Dnipro, Ukraine, Part 1, pp. 201-206, available at: https://nmetau.edu.ua/ru/mdiv/i2015/p2223.

36. Nestoryshen, I.V. and Turzhanskyi, V.A. (2016), "Authorized Economic Operators: problems of introducing an effective mechanism

for simplifying international trade procedures in Ukraine", *Fiskalna polityka v umovakh makroekonomichnoi stabilizatsii: zbirnyk materialiv naukovo-praktychnoho Internet-seminaru* [Fiscal policy in the conditions of macroeconomic stabilization: collection of materials for a scientific and practical Internet seminar] (Irpin, 21-31 May 2016), NDI fiskalnoi polityky UDFSU, Irpin, Ukraine, pp. 35-37.

37. Ocheret, A.Yu. and Nestoryshen, I.V. (2017), "Mechanism of mutual recognition of Authorized Economic Operators at intergovernmental level", *Aktualni problemy zabezpechennia natsionalnoi bezpeky ta sproshchennia protsedur mizhnarodnoi torhivli: zbirnyk tez dopovidei naukovo-praktychnoi internet-konferentsii* [Actual problems of ensuring national security and simplification of international trade procedures: collection of abstracts of scientific and practical internet conference] (Irpin-Khmelnytskyi, 11-24 September 2017), Naukovo-doslidnyi tsentr mytnoi spravy NDI fiskalnoi polityky UDFSU, Khmelnytskyi, Ukraine, pp. 73-76.

38. Pashko, P.V., Berezhniuk, I.H. and Nestoryshen, I.V. (2017), "Manage the international supply chain in the context of simplifying international trade procedures", *Aktualni problemy zabezpechennia natsionalnoi bezpeky ta sproshchennia protsedur mizhnarodnoi torhivli: zbirnyk tez dopovidei naukovo-praktychnoi internet-konferentsii* [Actual problems of ensuring national security and simplification of international trade procedures: collection of abstracts of scientific and practical internet conference] (Irpin-Khmelnytskyi, 11-24 September 2017), Naukovo-doslidnyi tsentr mytnoi spravy NDI fiskalnoi polityky UDFSU, Khmelnytskyi, Ukraine, pp. 8-11.

39. Prus, L.R. (2016), "Mutual recognition is a sign of the quality of the national program of the UE", *Rozvytok instytutu upovnovazhenoho ekonomichnoho operatora v konteksti implementatsii Ramkovykh standartiv bezpeky ta polehshennia mizhnarodnoi torhivli VMO: zbirnyk naukovykh prats naukovo-praktychnoi Internet-konferentsii* [Development of the institution of an authorized economic operator in the context of the implementation of the WCO Framework Safety and Facilitation Framework for International Trade: collection of scientific works of a scientific and practical Internet conference] (Khmelnytskyi - Irpin, 15 September 2016), Naukovo-doslidnyi tsentr mytnoi spravy NDI fiskalnoi polityky UDFSU, Khmelnytskyi, Ukraine, pp. 14-16.

40. Prus, L.R. (2016), "EU experience in mutual recognition of authorized economic operators", *Nova ekonomika na svitovomu, derzhavnomu ta rehionalnomu rivniakh: problemy ta rozvytok: zbirnyk materialiv vseukrainskoi*

naukovo-praktychnoi konferentsii [New economy at the world, state and regional levels: problems and development: collection of materials of the All-Ukrainian scientific and practical conference] (Kyiv, 20-21 May 2016), HO «Kyivskyi ekonomichnyi naukovyi tsentr», Kyiv, Ukraine, pp. 13-15.

41. Prus, L.R. (2016), "The current state of mutual recognition of programs of authorized economic operators", *Stratehiia staloho rozvytku «Ukraina – 2020» (ekonomika, finansy i pravo): materialy Mizhnar. nauk.-prakt. konf* [Sustainable development strategy "Ukraine-2020" (economics, finance and law): materials International scientific and practical conference] (Kyiv, 17 May 2016), Kyiv. nats. torh.-ekon. un-t, Kyiv, Ukraine, pp. 108-111.

42. Turzhanskyi, V.A. (2016),"Regulatory regulation and peculiarities of the status of the authorized economic operator in the EU", *Rozvytok instytutu upovnovazhenoho ekonomichnoho operatora v konteksti implementatsii Ramkovykh standartiv bezpeky ta polehshennia mizhnarodnoi torhivli VMO: zbirnyk naukovykh prats naukovo-praktychnoi Internet-konferentsii* [Development of the institution of an authorized economic operator in the context of the implementation of the WCO Framework Safety and Facilitation Framework for International Trade: collection of scientific works of a scientific and practical Internet conference] (Khmelnytskyi - Irpin, 15 September 2016), Naukovo-doslidnyi tsentr mytnoi spravy NDI fiskalnoi polityky UDFSU, Khmelnytskyi, Ukraine, pp. 8-11.

43. Turzhanskyi, V.A. and Nestoryshen, I.V. (2017), "Institutional transformation in the state customs business in the context of the implementation of the EU-Ukraine Association Agreement", *Instytutsiini peretvorennia u fiskalnii systemi Ukrainy: zbirnyk tez kruhloho stolu* [Institutional transformations in the fiscal system of Ukraine: collection of abstracts of the round table] (Khmelnytskyi, 12-13 May 2017), UDFSU, Irpin, Ukraine, pp. 90-93, available at: http://ndifp. nusta.com.ua/newsView/211/.

44. Turzhanskyi, V.A. and Teplyi, A.I. (2017), "Proposals for the form and the list of short entry declaration information for authorized economic operator", *Aktualni problemy zabezpechennia natsionalnoi bezpeky ta sproshchennia protsedur mizhnarodnoi torhivli: zbirnyk tez dopovidei naukovo-praktychnoi internet-konferentsii* [Actual problems of ensuring national security and simplification of international trade procedures: collection of abstracts of scientific and practical internet conference] (Irpin - Khmelnytskyi, 11-24 September 2017), Naukovo-doslidnyi tsentr mytnoi spravy NDI fiskalnoi polityky UDFSU, Khmelnytskyi, Ukraine, pp. 77-82.

45. Turzhanskyi, V.A. and Khoma, D.M. (2017), "The European experience of the functioning of the AEO Institute and the prospects for its implementation in Ukraine", *Modyfikatsiia obliku, analizu ta audytu v konteksti yevrointehratsiinykh protsesiv v Ukraini: zbirnyk tez Vseukrainskoi naukovo-praktychnoi Internet-konferentsii* [Modification of accounting, analysis and audit in the context of European integration processes in Ukraine: collection of theses of the All-Ukrainian scientific and practical Internet conference] (Zaporizhzhia, 06 April 2017), FOP Mokshanov V.V., Zaporizhzhia, Ukraine, pp. 159-160.

4. SRD «Information component of the interaction of SFS customs and citizens with regard to the passage of goods moving (forwarded) through the customs border of Ukraine»

State registration number of the theme: 0117U004368
Number of the registration card of the final report: 0218 U001217
Time limit for performance: beginning – 01.01.2017, ending –12.31.2017.

Customer: Odessa customs

The Head of SRD: Prus L.R., Head of Department of Researches on Administrating of Customs Payments Issues, Cand. Sc. (Econ.), Assoc. Prof.

The SRD performers:

from SRC of Customs Affair of RI of Fiscal Policy of University of SFS of Ukraine: Ruda T.V., Leading Research Fellow of Department of Researches on Administrating of Customs Payments Issues, Cand. Sc. (Econ.), SRF; Popel S.A., Senior Research Fellow of Department of Researches on Administrating of Customs Payments Issues, Cand. Sc. (Econ.); Romaniuk U.V., Junior Research Fellow of Department of Researches on Administrating of Customs Payments Issues; Moldovan E.S., Senior Research Fellow of Department of Researches on Administrating of Customs Payments Issues, Cand. Sc. (Publ. Admin.); Konovalov Yu.O., Junior Research Fellow of Department of Researches on Administrating of Customs Payments Issues;

under agree (officials of Odessa Customs): Zaporozhets O.F., Cand. Sc. (Econ.), Senior State Inspector of Department of Customs Formalities No. 4 of Customs Check-Point "Odessa – Port"; Marchukov A.S., Deputy Head of Department – Head of Department of Customs Value and Administrating of Customs Payments of Department of Administrating of Customs Payments.

Description of the process of scientific research

The implementation of scientific and research work is carried out in 2017 in pursuance of the orders of the SFS dated from December 30, 2014 No. 410 "On approval of the order of organization of scientific researches and scientific and technical developments in the State fiscal service of Ukraine" and from 01.03.2017, No. 153 "On approval of the Thematic plan of scientific (scientific and technical) works of the State fiscal service Ukraine in 2017".

Focus on the solution of the priority tasks of the SFS is defined in the follow statesments:

1) Provisions on the State Fiscal Service of Ukraine, approved by the Resolution of the Cabinet of Ministers of Ukraine dated from May 21, 2014 No. 236, namely:

- subparagraph 77 of the paragraph 4 in the part of formation of the information policy of the SFS and its territorial bodies;

- subparagraph 78 of the paragraph 4 regarding disclosure of acts and other official documents on a single web-portal and in the official printed matter of the SFS concerning matters within its competence;

- subparagraph 79 of the paragraph 4, which states that the SFS acts as the founder of the media on matters that fall within its competence;

2) The strategic plan for the development of the SFS of Ukraine for 2015-2018, approved by the order of the SFS of Ukraine dated from February 12, 2005, No. 80:

- strategic Goal 2 "Formation of an information field on the activities of SFS of Ukraine", in particular, the introduction of effective innovative communication tools with citizens and business;

3) The Ministry of Finance's draft of the Customs Clearance Action Plan (Concept of Reform of the SFS), namely, the direction 6 "Communication", which envisages the following strategic objectives:

- development and implementation of communication strategy, which fully supports the implementation of the strategy of the operation of the customs administration;

- development and implementation of internal and external communication channels to explain to key stakeholders the strategies of the customs administration, its policies, laws, rules and procedures, as well as changes in them;

- development and implementation of a bilateral information exchange for the formation and strengthening of political and public trust, support and confidence in the customs, coverage of its important role in society and presentation of the results of its work;

- increasing public and state trust into the customs as an important, service and oriented, professional, reliable and fair organization that performs its functions efficiently and rationally.

The following points are implemented during the implementation of the first or second stage of the SRD for 2017:

- developed and agreed with the representatives of the Customer the draft of the Terms of Reference for SRD;

- prepared content of the SRD has been prepared and agreed with representatives of the Customer;

- telephone workshops with the representatives of the Customer concerning the determination of the expected performance of the SRD;

- the author's team on SRD performance has been formed and individual work areas for each of the co-executors have been determined;

- the registration card of SRD is formed;

- traineeship on the issues of information and consultation of citizens on customs issues on the basis of Khmelnytskyi (from 21.03.2017 to 31.03.2017) and Odessa customs SFS (June 7-9, 2017) is passed;

- scientific literature and legislative sources on issues of information and counseling of citizens on customs matters are laborated;

- the statistical data describing the results of the activity of the State fiscal service of Ukraine and the SFS Customs in the field of informing and consulting citizens on issues of the state customs business are worked out;

- the international experience of informing citizens by customs authorities on customs issues is generalized;

- the level of execution by the SFS customs authorities of the obligations concerning informing of citizens about customs rules and execution of customs formalities is analyzed;

- a draft newsletter "For Travelers" is developed, which was agreed upon by the Odessa Customs SFS (letter from the Odessa Customs SFS to the University of SFSU dated August 14, 2017, No. 3100/10/15-70-18-01 with proposals); submitted to the consideration of the Department of the organization of customs control (the letter of USFSU from 28.09.2017, No. 2365/01/21, from 16.01.2018, No. 65/01-21) and the Information and Reference Department of the SFS (letter USFSU dated from November 6, 2017, No. 278/01/21) and, in accordance with the comments made by the SFS departments, revised and posted on the site of Research Institute for Fiscal Policy of USFSU and in Facebook;

- ways of informing citizens about profile issues by central executive authorities have been analyzed;

- "The Procedure for providing administrative services for informing and consulting on issues of state customs business" and the Information Card for administrative service on information and consultation on issues of state customs business have been developed;

- the imperfection and collision of domestic legislation in the field

of customs and tariff relations concerning the conditions of movement (forwarding) by citizens of goods concerning the customs territory of Ukraine is investigated;

- the concept of informational support of interaction of citizens and customs of SFS in the context of movement (forwarding) of goods through the customs border of Ukraine is developed;

- The first quarter of 2017, the Annotated report (the letter No. 1149/10/15-70-18-02 dated from March 23, 2017) is prepared and agreed based on the results of the SRD performance;

- results of SRD implementation are submitted and approved at the meeting of the scientific and technical council of SFS of Ukraine on April 10, 2017;

- scientific and methodological seminar is held at the representatives of the customer (protocol No. 1 from 07.06.2017);

- annotated report for the first half of 2017 (the letter from the Odessa Customs SFS to the SFS Personnel Department dated from June 12, 2017, No. 888/8/15-70-04) is prepared and agreed on the results of SRD implementation;

- annotated report for 9 months of 2017 (the letter from the Odessa Customs SFS to the SFS Personnel Department dated from 19.10.2017, No. 1507/8/24-70-04) is prepared and agreed based on the results of the SRD;

- scientific and methodological seminar (protocol No. 3, dated from 19.10.2017) is held at the representatives of the customer;

- the final SRD report and accompanying documents have been formed for submission to the scientific councils of Research Institute for Fiscal Policy and USFSU;

- registration and information cards of SRD are formed;

- the obtained SRD results have been published in the form of abstracts on communicative activities, articles in scientific publications and in the monograph;

- the final SRD report is protected, about which the act of acceptance and withdrawal is drawn up.

The most important scientific and (or) scientific and technical results have been obtained

The scientific novelty is to develop a comprehensive system of measures to improve the information interaction of citizens and SFS of Ukraine and its territorial bodies in matters of state customs business, which is based on the

principle of modernization and conceptualization of approaches to informing and advising citizens' revenue and expenditure bodies to facilitate transit and increase passenger flow and prevention smuggling, violation of customs rules.

Implementation of SRD results obtained in the course of developing proposals for improvement of information support of interaction between citizens and SFS customs in the context of movement (forwarding) of goods through the customs border of Ukraine will prevent the violation of customs rules by citizens, reduce the corruption component in the process of moving goods across the customs border, create favorable conditions for facilitating transit, increase of passenger traffic through the customs border of Ukraine.

The most important results are:

- conceptualization of the system of informational interaction of customs and citizens in the context of movement (forwarding) of goods through customs border;
- objectification of elements of the system of informing citizens on customs issues and the appropriate ways of disseminating information;
- systematization of normative and legal support on issues of interaction of SFS customs offices and citizens with regard to the passage of goods moving (forwarded) through the customs border;
- evaluation of informing citizens of SFS of Ukraine on customs issues in the light of international experience;
- systematization of problem issues of informing and consulting citizens about customs rules and legislation of Ukraine on issues of state customs;
- formation of ways to improve the information provision of citizens for the passage of goods moving (forwarded) through the customs border of Ukraine;
- proposals on improvement of information interaction of SFS customs and citizens in the context of movement (forwarding) of goods through the customs border of Ukraine.

Use of research results

The current newsletter "For Travelers" is a useful development in the practice of the Odessa Customs SFS with the purpose of informing citizens about the conditions for moving across different types of goods across the border, which is an act of implementation dated from 20.10.2017.

The information publication "For Travelers" is sent for practical use in the customs sphere, in particular, the Department of the organization of customs control of the SFS (the letter of USFSU dated from 28.09.2017,

No. 2365-01-21) and the Information and Reference Department of the SFS (the letter USFSU dated from November 6, 2017, No. 2768-01-21). It was revised taking into account comments provided by the departments and posted on the website of the Research Institute for Fiscal Policy of the USFSU http://ndi-fp.nusta.com.ua/newsView/265/ and on Facebook on the page of Research Institute for Fiscal Policy.

The obtained scientific results can be used by the Department of specialized training and cynological providing in the part of the implementation of specialized training of officials and other employees of the territorial offices of SFS and are already used by the University of SFS of Ukraine in the development of teaching and methodological support of special disciplines of the Educational and Scientific Institute of Economics, Taxation and Customs, carrying out thematic scientific and communicative activities.

The main provisions of the conducted study are used in the preparation of bachelors, masters of specialization "Customs business management", "Customs Affairs", "Customs policy", "Fundamentals of scientific research in the field of customs" of USFSU (reference of USFSU from 26.03.2018, No. 735/91-91-01-23), as well as can be used for preparation, retraining, and raising the qualifications of the employees of the State fiscal service of Ukraine and its territorial bodies; conducting thematic seminars and trainings; in the preparation of manuals and textbooks, scientific projects, etc. In addition, the scientific publication "Institute of Customs Value of Imported Goods: Actual Issues and Development Vectors" is prepared (reference of USFSU dated from March 26, 2018, No. 736/91-91-01-23).

Bibliographic list of monographs, textbooks, manuals, scientific articles, other publications, dissertations and other scientific products

1. Berezhnyuk, I.H. (2017), *Instytut mytnoi vartosti importnykh tovariv v Ukraini: aktualni pytannia ta vektory rozvytku* [Institute of customs value of imported goods in Ukraine: topical issues and development vectors], monograph, FOP Strykhar A.M., Khmelnytskyi, Ukraine, 430 p.

2. Prus, L.R. (2017), "Informing and counseling as a service function of the customs administration", *Aktualni problemy sotsialno-ekonomichnykh system v umovakh transformatsiinoi ekonomiky: zbirnyk materialiv vseukrainskoi naukovo-praktychnoi konferentsii* [Actual problems of socio-economic systems in the conditions of a transformational economy: a collection of materials of the Ukrainian scientific-practical conference] (Dnipro, 13-14 April 2017), NMetAU, Dnipro, Ukraine, pp. 612-615.

3. Popel, S.A. (2017), "Informing citizens on compliance with customs rules", *Aktualni problemy sotsialno-ekonomichnykh system v umovakh transformatsiinoi ekonomiky: zbirnyk materialiv vseukrainskoi naukovo-praktychnoi konferentsii* [Actual problems of socio-economic systems in the conditions of a transformational economy: a collection of materials of the Ukrainian scientific-practical conference] (Dnipro, 13-14 April 2017), NMetAU, Dnipro, Ukraine, pp. 608-612.

4. Konovalov, Yu.O. (2017), "Assessment of the implementation of information to citizens on the movement of goods across the customs border of Ukraine by the use of electronic means of disseminating information", *Suchasni tendentsii rozvytku svitovoi ekonomiky: zbirnyk materialiv IX Mizhnarodnoi naukovo-praktychnoi konferentsii* [Contemporary trends in the development of the world economy: a collection of materials of the IX International scientific and practical conference] (Kharkiv, 26 May 2017), KhNADU, Kharkiv, Ukraine, Vol. II, pp. 198-199.

5. Popel, S.A. (2017), "The economic and legal essence of the concept of "information" and its role in the field of customs relations", *Sotsialno-ekonomichni problemy suchasnosti: zbirnyk tez dopovidei Vseukrainskoi naukovo-praktychnoi internet-konferentsii* [Socio-economic problems of the present: a collection of abstracts of the Ukrainian scientific and practical Internet conference] (Mariupol, 12 May 2017), Mariupol, Ukraine, pp. 97-102.

6. Popel, S.A. (2017), "Information terminal as an element of information interaction of customs and citizens", *Naukovi pratsi Kirovohradskoho natsionalnoho tekhnichnoho universytetu. Ekonomichni nauky,* KNTU, Kirovohrad, Ukraine, Iss. 31, pp. 79-85.

7. Popel, S.A. (2017), "Characteristics of ways to inform and advise citizens on the passage of goods moving across the customs border of Ukraine", *Mytna bezpeka,* no. 1, pp. 96-106.

8. Prus, L.R. and Popel, S.A. (2017), "Information interaction of customs and citizens in conditions of transformation of SFS of Ukraine from fiscal authority to service", *Instytutsiini peretvorennia u fiskalnii systemi Ukrainy: materialy kruhloho stolu* [Institutional transformations in the State fiscal system of Ukraine: the materials of the round table] (Khmelnytskyi, 12-13 May 2017), NDI fiskalnoi polityky UDFSU, Irpin, Ukraine, pp. 58-61, available at: http://ndi-fp.nusta.com.ua/files/doc/Zbirnuk_tez_Xm_12_13_05_2017_.pdf.

9. Ruda, T.V. (2017), "Communicative activities of the customs authorities of the Republic of Macedonia", *Suchasni tendentsii rozvytku svitovoi ekonomiky: zbirnyk materialiv IX Mizhnarodnoi naukovo-praktychnoi konferentsii* [Contemporary trends in the development of the world economy: a collection of materials of the IX International scientific and practical conference] (Kharkiv, 26 May 2017), KhNADU, Kharkiv, Ukraine, Vol. II, pp. 212-213.

10. Moldovan, E.S. (2017), "Normative and legal support of public administration information and consultation of citizens on state customs matters and customs rules", *Universytetski naukovi zapysky,* no. 4 (64), pp. 230-238.

11. Ruda, T.V. (2017), "European experience in informing citizens about customs rules", *Naukovi pratsi Kirovohradskoho natsionalnoho tekhnichnoho universytetu. Ekonomichni nauky,* KNTU, Kirovohrad, Ukraine, Iss. 32, pp. 59-68.

12. Prus, L.R. (2017), "Information interaction of customs administrations with citizens on the passage of goods moving (transmitted) through the customs border: theoretical foundations and international experience", *Stalyi rozvytok ekonomiky:* mizhn. nauk.-vyrobn. zhurnal, no. 3(36), pp. 45-51.

13. Prus, L.R. and Popel, S.A. (2017), *Aktualni aspekty administruvannia mytnoi vartosti tovariv ta informuvannia hromadian pro mytni pravyla i mytni formalnosti* [Actual aspects of administration of customs value of goods and informing of citizens about customs rules and customs formalities: collection of materials of scientific and practical Internet conference] (Irpin - Khmelnytskyi, 12-19 May 2017), Naukovo-doslidnyi tsentr mytnoi spravy NDI fiskalnoi polityky Universytetu DFS Ukrainy, Ukraine, 102 p.

14. Prus, L.R. (2017), "Informing and consulting citizens on issues of state customs in the Eurasian Economic Union", *Mytna bezpeka,* no. 1, pp. 114-127.

15. Tronchuk, O.P. and Romaniuk, U.V. (2017), "Service "Pulse" as an element of informational interaction of the State fiscal service of Ukraine with citizens and business entities", *Aktualni aspekty administruvannia mytnoi vartosti tovariv ta informuvannia hromadian pro mytni pravyla i mytni formalnosti: zbirnyk naukovykh prats naukovo-praktychnoi internet-konferentsii* [Actual aspects of administration of customs value of goods and informing of citizens about customs rules and customs formalities: a collection of scientific works of a scientific and practical Internet conference] (Irpin - Khmelnytskyi, 12-19 May 2017), Naukovo-doslidnyi tsentr mytnoi

spravy NDI fiskalnoi polityky UDFSU, Khmelnytskyi, Ukraine, pp. 87-90.

16. Konovalov, Yu.O. and Yaremchuk, V.V. (2017), "Analysis of access of citizens to public information provided by the SFS customs", *Aktualni aspekty administruvannia mytnoi vartosti tovariv ta informuvannia hromadian pro mytni pravyla y mytni formalnosti: zbirnyk naukovykh prats naukovo-praktychnoi internet-konferentsii* [Actual aspects of administration of customs value of goods and informing of citizens about customs rules and customs formalities: a collection of scientific works of a scientific and practical Internet conference] (Irpin - Khmelnytskyi, 12-19 May 2017), Naukovo-doslidnyi tsentr mytnoi spravy NDI fiskalnoi polityky UDFSU, Khmelnytskyi, Ukraine, pp. 95-99.

17. Konovalov, Yu.O. and Romaniuk, U.V. (2017), "Using of modern means of communication of SFS of Ukraine and society as an effective mechanism for informing citizens", *Yurydychnyi naukovyi elektronnyi zhurnal,* ZNU, Zaporizhzhia, Ukraine, no. 4, available at: http://lsej.org.ua/4_2017/29.pdf.

18. Prus, L.R. and Popel, S.A. (2017), "Newest tools of information interaction of citizens with SFS customs offices when moving goods across the customs border of Ukraine", *Mytna bezpeka,* no. 2.

19. Prus, L.R. (2017), "Concept of informational support of interaction of citizens and customs of SFS in the context of movement (forwarding) of goods through the customs border of Ukraine", *Transformatsiia fiskalnoi polityky Ukrainy v umovakh yevrointehratsii: zbirnyk naukovykh prats za materialamy IX naukovo-praktychnoi internet-konferentsii* [Transformation of fiscal policy of Ukraine in conditions of European integration: a collection of scientific works on the materials of the IX scientific and practical Internet conference] (Irpin, 1-15 December 2017), Irpin, Ukraine, pp. 205-206, available at: http://ndi-fp.nusta.com.ua/files/doc/2017_Zbirnuk_tez_IK_01_15_12_2017.pdf.

5. SRD «Methods and measures for improving the efficiency of the use of technical systems in the implementation of customs control»

State registration number of the theme: 0117U004369

Number of the registration card of the final report: 0218U001216

Time limit for performance: beginning – 01.01.2016, ending – 31.12.2017.

In 2017, the SRD "Methods and measures for improving the efficiency of the use of technical means in the implementation of customs control" and the SRD "Development of a model for transmitting, storing and analyzing images of objects controlled by scanning systems" is merged.

The Head of SRD:

in 2016:

SRD "Methods and measures for improving the efficiency of the use of technical means in the implementation of customs control": Tsarenko V.I., Head of Department of Researches of Organizational and Law Provision of Customs Security, Cand. Sc. (Jur.), Assoc. Prof.;

SRD "Development of a model for transmitting, storing and analyzing images of objects controlled by scanning systems": Tsarenko V.I., Head of Department of Researches of Organizational and Law Provision of Customs Security, Cand. Sc. (Jur.), Assoc. Prof.;

in 2017:

SRD "Methods and measures for improving the efficiency of the use of technical means in the implementation of customs control": Tsarenko V.I., Head of Department of Researches on Issues of Organization of Counteraction Against Customs Offenses, Cand. Sc. (Jur.), Assoc. Prof.

The SRD performers:

in 2016:

SRD "Methods and measures for improving the efficiency of the use of technical means in the implementation of customs control"

from SRC of Customs Affair of RI of Fiscal Policy of University of SFS of Ukraine: Tsarenko V.I., Head of Department of Researches of Organizational and Law Provision of Customs Security, Cand. Sc. (Jur.), Assoc. Prof.; Nagorichna O.S., Deputy Director of RI of Fiscal Policy on Scientific Work – Head of SRC CA, Cand. Sc. (Ped.), SRF; Khoma V.O., Leading Research Fellow of Department of Researches of Organizational and Law Provision of Customs Security, Cand. Sc. (Jur.), Assoc. Prof.; Yakovenko O.V., Senior Research

Fellow of Department of Researches of Organizational and Law Provision of Customs Security, Cand. Sc. (Econ.), Assoc. Prof.; Babenko B.I., Research Fellow of Department of Researches of Organizational and Law Provision of Customs Security, Cand. Sc. (Eng.), Assoc. Prof.; Reshetnikov Yu.M., Research Fellow of Department of Researches of Organizational and Law Provision of Customs Security; Zhdanova V.P., Junior Research Fellow of Department of Researches of Organizational and Law Provision of Customs Security; Dvornichena I.M., Junior Research Fellow of Department of Researches of Organizational and Law Provision of Customs Security; Shylo O.I., Junior Research Fellow of Department of Researches of Organizational and Law Provision of Customs Security;

under the agreement: Borovyk O.V., Specialist in Customs Affair, Dr. Eng. Sc., Prof.; Martynov D.Yu., Specialist in Customs Affair; Shershynov S.S., Specialist in Customs Affair.

SRD "Development of a model for transmitting, storing and analyzing images of objects controlled by scanning systems"

from SRC of Customs Affair of RI of Fiscal Policy of University of SFS of Ukraine: Tsarenko V.I., Head of Department of Researches of Organizational and Law Provision of Customs Security, Cand. Sc. (Jur.), Assoc. Prof.; Babenko B.I., Research Fellow of Department of Researches of Organizational and Law Provision of Customs Security, Cand. Sc. (Eng.), Assoc. Prof.; Khoma V.O., Leading Research Fellow of Department of Researches of Organizational and Law Provision of Customs Security, Cand. Sc. (Jur.), Assoc. Prof.; Yakovenko O.V., Senior Research Fellow of Department of Researches of Organizational and Law Provision of Customs Security, Cand. Sc. (Econ.), Assoc. Prof.; Reshetnikov Yu.M., Research Fellow of Department of Researches of Organizational and Law Provision of Customs Security; Zhdanova V.P., Junior Research Fellow of Department of Researches of Organizational and Law Provision of Customs Security; Dvornichena I.M., Junior Research Fellow of Department of Researches of Organizational and Law Provision of Customs Security; Myronov O.V., Junior Research Fellow of Department of Researches on Customs Policy Issues; Romaniuk U.V., Junior Research Fellow of Department of Researches of International Experience and Customs Expertise;

from Scientific and Research Center of Taxation Issues and Financial Law of RI of Fiscal Policy of University of SFS of Ukraine: Romanenko V.V., Junior Research Fellow of Department of Researches of Organizational and Law Provision of Financial Security;

under the agreement: Borovyk O.V., Specialist in Customs Affair, Dr. Eng. Sc., Prof.; Martynov D.Yu., Specialist in Customs Affair; Shershynov S.S., Specialist in Customs Affair;

in 2017:

from SRC of Customs Affair of RI of Fiscal Policy of University of SFS of Ukraine: Tsarenko V.I., Head of Department of Researches on Issues of Organization of Counteraction Against Customs Offenses, Cand. Sc. (Jur.), Assoc. Prof.; Yakovenko O.V., Senior Research Fellow of Department of Researches on Issues of Organization of Counteraction Against Customs Offenses, Cand. Sc. (Econ.), Assoc. Prof.; Babenko B.I., Research Fellow of Department of Researches on Issues of Organization of Counteraction Against Customs Offenses, Cand. Sc. (Eng.), Assoc. Prof.; Romaniuk U.V., Junior Research Fellow of Department of Researches on Administrating of Customs Payments Issues.

Description of the process of scientific research

SRD is carried out by the Scientific and Research Institute of Fiscal Policy of the University of the State Fiscal Service of Ukraine in accordance with the order of the SFS dated from February 26, 2016, No. 188 "On Approval of the Thematic Plan of Research Work of the State Fiscal Service of Ukraine for 2016" with changes in 2016 and in accordance with the order of SFS from 01.03.2017, No. 153 "On Approval of the Plan of Scientific (Scientific and Technical) Works of the State Fiscal Service of Ukraine for 2017" in 2017.

The subject of scientific research is aimed at solving the priority tasks of the SFS defined in:

1) Provisions on the State Fiscal Service of Ukraine, approved by the Resolution of the Cabinet of Ministers of Ukraine dated from May 21, 2014, No. 236, namely:

- point 27 of the Article 4 "implementation of measures together with customs authorities of foreign states to improve the procedure for crossing goods and vehicles, their customs control and customs clearance through the state border of Ukraine";
- point 28 of the Article 4 "introduction of simplified customs procedures in accordance with the legislation and promoting the creation of appropriate conditions for facilitating trade, facilitating transit, increasing the turnover of goods and passenger flow through the customs border of Ukraine";
- point 43 of the Article 4 "Prevention and counteraction to smuggling and violation of customs rules in the customs territory of Ukraine";

2) Strategic Plan for the development of the SFS for 2015-2018, approved by the order of the SFS of Ukraine dated 02.02.2015 No. 80:

- Strategic Goal 7 "Improving the Efficiency of Customs Control Procedures".

Methods of research – abstract and logical, methods of system, structural, statistical analysis.

The most important scientific and (or) scientific and technical results have been obtained:

- a set of measures aimed at increasing the efficiency of the use of technical systems in the implementation of customs control is formed taking into account the theoretical positions and practical aspects of their use;

- the necessity of improving the existing forms of reporting of customs offices of the SFS to the state and availability of technical systems of customs control through the implementation of a number of legal, organizational and technical measures is substantiated;

- the algorithm for determining the effectiveness of the use of technical systems in the implementation of customs control is developed in order to substantiate management decisions on their acquisition, financing costs for maintenance and operation and improve the quality management of technical systems of customs control;

- the theoretical model of the system of transmission, storage and analysis of objects of control, checked by scanning systems, consisting of several stages is prepared: the data transmission received using a scanning system (mobile or stationary type), storage of data on servers, image analysis directly by the operator or by using remote access.

Use of research results

The obtained scientific results have a theoretical and applied importance for the development of the state customs business in Ukraine and will further promote the improvement of the legislation and practice of its application in this area.

Practical result: Diagnostics of customs reports of the SFS concerning the technical systems of customs control and development of options for elimination of identified deficiencies, development of the concept of training employees with scanning systems.

Bibliographic list of monographs, textbooks, manuals, scientific articles, other publications, dissertations and other scientific products

1. Babenko, B.I. and Myropolska, O.V. (2017), "The infrastructure and

equipment of SFS in the context of ensuring the preservation and use of the results of customs control", *Suchasni mekhanizmy zabezpechennia sotsialno-ekonomichnoi bezpeky na makro- ta mikrorivniakh: materialy Mizhnarodnoi naukovo-praktychnoi konferentsii* [Modern mechanisms for ensuring social and economic security at macro and micro levels: materials of the international scientific and practical internet conference] (Dnipro, 19 May 2017), Dnipro, Ukraine, pp. 120-123.

2. Babenko, B.I. (2017), "Standardization of customs control in the context of fixing images scanned by scanning systems and their preservation in integrated databases", *Zbirnyk naukovykh prats Natsionalnoi akademii Derzhavnoi prykordonnoi sluzhby Ukrainy. Seriia "viiskovi ta tekhnichni nauky"*, Vydavnytstvo NADPSU, Khmelnytskyi, Ukraine, no. 1(70), pp. 306-322.

3. Babenko, B.I., Martynov, D.Yu. and Reshetnikov, Yu.M. (2016), "Aspects of the fight against corruption during the implementation of non-contact customs control by customs SFS of Ukraine", *Fiskalna polityka v umovakh makroekonomichnoi stabilizatsii: zbirnyk naukovykh prats za materialamy naukovo-praktychnoho internet-seminaru* [Fiscal policy in the conditions of macroeconomic stabilization: a collection of scientific works on the materials of the scientific and practical internet seminar] (Irpin, 21-31 May 2016), NDI fiskalnoi polityky, Irpin, Ukraine, pp. 98-100.

4. Babenko, B.I., Shershynov, S.S. and Martynov, D.Yu. (2016), "Aspects of access and analysis of images of objects of contents of goods received from scanning systems SFS", *Osvitno-naukove zabezpechennia diialnosti pravookhoronnykh orhaniv i viyskovykh formuvan Ukrainy: zbirnyk tekstiv dopovidei za materialamy IX vseukrainskoi naukovo-praktychnoi konferentsii* [Educational and scientific support of activity of law enforcement bodies and military formations of Ukraine: collection of reports on the materials of the IX All-Ukrainian scientific and practical conference] (Khmelnytskyi, 8 December 2016), NADPSU, Khmelnytskyi, Ukraine, pp. 498–499.

5. Babenko, B.I., Myronov, O.V. and Korniichuk, O.O. (2016), "Some legal aspects regarding the introduction of non-contact customs control in the State fiscal service of Ukraine", *Statystychna otsinka sotsialno-ekonomichnoho rozvytku: zbirnyk tekstiv dopovidei za materialamy XVI vseukrainskoi naukovo-praktychnoi konferentsii* [Statistical evaluation of socio-economic development: collection of reports on the materials of the XVI All-Ukrainian scientific and practical conference] (Khmelnytskyi, 26 May 2016), KhUUP, Khmelnytskyi, Ukraine, pp. 41-46.

6. Babenko, B.I. (2016), "Possibilities of X-ray television inspection and care complexes in the system of customs control of large-sized cargoes and vehicles", *Zbirnyk naukovykh prats Natsionalnoi akademii Derzhavnoi prykordonnoi sluzhby Ukrainy. Seriia "viiskovi ta tekhnichni nauky"*, Vydavnytstvo NADPSU, Khmelnytskyi, Ukraine, no. 2(68), pp. 241-265.

7. Babenko, B.I., Korniichuk, O.O. and Katerynchuk, S.V. (2016), "Potentially unreasonable customs control in the context of creating and using on-line archives of scanned images", I*storiia torhivli, podatkiv ta myta: zbirnyk tekstiv dopovidei za materialamy X Mizhnarodnoi naukovo-praktychnoi konferentsii* [History of trade, taxes and duties: collection of reports on the materials of the X International scientific and practical conference] (Dnipro, 27-28 October 2016), Dnipro, Ukraine, pp. 109-111.

8. Babenko, B.I., Martynov, D.Yu. and Reshetnikov, Yu.M. (2016), "Current state and trends in the creation of an open interactive reference database of scanned images in the SFS", *Zbirnyk naukovykh prats Natsionalnoi akademii Derzhavnoi prykordonnoi sluzhby Ukrainy. Seriia "viiskovi ta tekhnichni nauky"*, Vydavnytstvo NADPSU, Khmelnytskyi, Ukraine, no. 3(69), pp. 211-227.

9. Punda, O.O. and Babenko, B.I. (2016), "Using of scanned images by scanning systems as prima facie evidence of a smuggling case", *Piatnadtsiati osinni yurydychni chytannia: zbirnyk tekstiv dopovidei za materialamy Mizhnarodnoi naukovoi konferentsii* [Fifteen Autumn Legal Readings: a collection of reports on the materials of the International scientific conference] (Khmelnytskyi, 21-22 October 2016), KhUUP, Khmelnytskyi, Ukraine, pp. 117-118.

10. Reshetnikov, Yu.M. (2016), "The only data module for data collection is an innovative way of developing contactless care systems at border crossing points", *Aktualni problemy protydii zlochynam terorystychnoho spriamuvannia v Ukraini: zbirnyk materialiv kruhloho stolu* [Actual problems of counteracting crimes of terrorist tendencies in Ukraine: a collection of materials of the round table] (Khmelnytskyi, 03 June 2016), KhUUP, Khmelnytskyi, Ukraine, pp. 43-56.

11. Khoma, V.O. and Babenko, B.I. (2017), "From the principle of the translation of knowledge to the competent approach", *Teoretychna ta praktychna kontseptualizatsiia rozvytku finansovo-kredytnykh mekhanizmiv v umovakh novoi sotsialno-ekonomichnoi realnosti: zbirnyk materialiv mizhn. nauk.-prakt. konf* [Theoretical and practical conceptualization of development

of financial and credit mechanisms in the conditions of a new socio-economic reality: a collection of materials of the international scientific and practical conference] (Irpin, 27-31 March 2017), Vydavnytstvo Universytetu DFS Ukrainy, Irpin, Ukraine, pp. 371-376.

12. Khoma, V.O. (2016), "Personal interests and security are the main current determinants of functioning of the elements of the state mechanism in the customs sphere", *Finansova bezpeka Ukrainy na suchasnomu etapi: zbirnyk materialiv mizhn. nauk.-prakt. konf.* [Financial security of Ukraine at the present stage: a collection of materials of the international scientific and practical conference] (Irpin, 28 November 2016), Irpin, Ukraine, pp. 151-155.

13. Tsarenko, V.I. and Babenko, B.I. (2017), "A two-stage concept of training specialists for work on scanning systems", *Zbirnyk naukovykh prats Natsionalnoi akademii Derzhavnoi prykordonnoi sluzhby Ukrainy. Seriia "viiskovi ta tekhnichni nauky"*, Vydavnytstvo NADPSU, Khmelnytskyi, Ukraine, no. 3 (73), pp. 381-396.

14. Tsarenko, V.I., Dvornichena, I.M. and Martynov, D.Yu. (2017), "Price of human life: moral, legal and economic aspect", *Mytna bezpeka,* no. 1, pp. 144-151.

15. Tsarenko, V.I. and Yakovenko, O.V. (2017), "Local regulation of relations in determining the effectiveness of the use of technical systems of customs control", *Zbirnyk naukovykh prats Natsionalnoi akademii Derzhavnoi prykordonnoi sluzhby Ukrainy. Seriia: Yurydychni nauky,* Iss. 3, available at: http://nbuv.gov.ua/UJRN/vnadpcurn_2017_3_8.

16. Tsarenko, V.I. and Yakovenko, O.V. (2017), "Monitoring of the market of technical systems of customs control", T*eoretychni ta praktychni aspekty zastosuvannia tekhnichnykh system mytnoho kontroliu ta okhorony kordonu: zb. tez internet-konferentii* [Theoretical and practical aspects of the application of technical systems of customs control and border guarding: a collection of theses of the Internet conference] (Khmelnytskyi - Irpin, 18 May 2017), Naukovo-doslidnyi tsentr mytnoi spravy NDI fiskalnoi polityky UDFSU, Khmelnytskyi, Ukraine, pp. 57-61.

17. Tsarenko, V.I. and Yakovenko, O.V. (2017), "Characteristics of control system by technical systems of customs control", *Naukovi pratsi Kirovohradskoho natsionalnoho tekhnichnoho universytetu. Ekonomichni nauky,* KNTU, Kirovohrad, Ukraine, Iss. 31, pp. 112-117.

18. Tsarenko, V.I. and Yakovenko, O.V. (2016) "Provisions for improving the efficiency of the use of technical means in the implementation of customs

control", *Hlobalni ta natsionalni problemy ekonomiky:* elektronne naukove fakhove vydannia, Iss. 14, pp. 247-250.

19. Shylo, O.I. (2016), "Influence of the use of technical means of customs control on the effectiveness of customs control", *Reformuvannia ekonomichnoi systemy krainy v konteksti mizhnarodnoho spivrobitnytstva: zbirnyk tez Vseukrainskoi naukovo-praktychnoi konferentsii* [Reform of the country's economic system in the context of international cooperation: collection of theses of the All-Ukrainian scientific and practical conference] (Odessa, 22-23 July 2016), TsEDR, Odessa, Ukraine, pp. 45-47.

20. Shylo, O.I. (2016), "The value of technical means of customs control of photography, video fixation in the reform of the customs", *Naukovyi dysput: pytannia ekonomiky, pidpryiemnytstva ta finansiv: zbirnyk tez mizhnarodnoi naukovo-praktychnoi konferentsii* [Scientific dispute: issues of economics, entrepreneurship and finance: collection of theses of the International scientific and practical conference] (Dnipro, 5-6 August 2016), Naukova ekonomichna orhanizatsiia "Perspektyva", Dnipro, Ukraine, pp. 58-61.

21. Shylo, O.I. (2016), "Legal regulation of the use of technical means of customs control at customs", *Priorytetni napriamy sotsialno-ekonomichnoho rozvytku derzhavy ta rehioniv: zbirnyk tez mizhnarodnoi naukovo-praktychnoi konferentsii* [Priority directions of socio-economic development of the state and regions: a collection of theses of the international scientific and practical conference] (Dnipro, 16-17 September 2016), Naukova ekonomichna orhanizatsiia "Perspektyva", Dnipro, Ukraine, pp. 74-78.

22. Yakovenko, O.V. (2017), "Analysis of regulatory support for the use of technical systems in the implementation of customs control", *Mytna bezpeka,* 2017, no. 1, pp. 151-161.

23. Yakovenko, O.V. (2016), "Determinants of the evaluation of the effectiveness of the use of technical means of customs control", *Naukovi ekonomichni doslidzhennia: teorii ta propozytsii: zbirnyk materialiv II Mizhnarodnoi naukovo-praktychnoi konferentsii* [Scientific economic research: a collection of materials of the 2nd International scientific and practical conference] (Zaporizhzhia, 1-2 July 2016), HO "SIEU", Zaporizhzhia, Ukraine, pp. 77-80.

24. Yakovenko, O.V. (2017), "Reporting of Customs SFS on the state and availability of technical means of customs control", *Pershi tavriiski ekonomichni chytannia: materialy Mizhnarodnoi naukovo-praktychnoi konferentsii* [The first Tawrian economic readings: materials of the International scientific and

practical conference] (Kyiv, 10-11 February 2017), Tavriiskyi natsionalnyi universytet imeni V.I. Vernadskoho, Kyiv, Ukraine, Part 1, pp. 69-73.

25. Yakovenko, O.V. (2017), "Factors influencing the use of technical systems of customs control", *Instytutsiyni peretvorennya u fiskalniy systemi Ukrayiny: materialy kruhloho stolu* [Institutional transformations in the fiscal system of Ukraine: the materials of the round table] (Irpin-Khmelnytskyi, 12-13 May 2017), Naukovo-doslidnyi tsentr mytnoi spravy NDI fiskalnoi polityky UDFSU, Khmelnytskyi, Ukraine, pp. 106-107.

6. SRD «Investigation of theoretical and practical aspects of automation of customs control and customs clearance procedures for water vehicles and goods transported by them at checkpoints across the state border of Ukraine»

State registration number of the theme: 0117U006347
Number of the registration card of the final report: 0128U001215
Time limit for performance: beginning – 01.01.2017, ending – 31.12.2017.

The Head of SRD: Ruda T.V., Leading Research Fellow of Department of Researches on Administrating of Customs Payments Issues, Cand. Sc. (Econ.), SRF.

The SRD performers:

from SRC of Customs Affair of RI of Fiscal Policy of University of SFS of Ukraine: Ruda T.V., Leading Research Fellow of Department of Researches on Administrating of Customs Payments Issues, Cand. Sc. (Econ.), SRF; Moldovan E.S., Senior Research Fellow of Department of Researches on Administrating of Customs Payments Issues, Cand. Sc. (Publ. Admin.); Romaniuk U.V., Junior Research Fellow of Department of Researches on Administrating of Customs Payments Issues;

researchers under agree: Prus L.R., Head of Department of Researches on Administrating of Customs Payments Issues, Cand. Sc. (Econ.), Assoc. Prof.; Popel S.A., Senior Research Fellow of Department of Researches on Administrating of Customs Payments Issues, Cand. Sc. (Econ.); Konovalov Yu.O., Research Fellow of Department of Researches on Administrating of Customs Payments Issues; Artemenko A.V., Deputy Head of Division of Control on Goods Transferring of Department of Customs Control Organization of Odessa Customs SFS; Zaporozhets O.F., Cand. Sc. (Econ.), Senior State Inspector of Department of Customs Formalities No. 4 of Customs Check-Point "Odessa – Port";

co-researchers: Fradynskyi O.A., Head of Department of Researches on Customs Control Organization Issues, Cand. Sc. (Econ.), Assoc. Prof., SRF; Korniichuk O.O., Junior Research Fellow of Department of Researches on Customs Control Organization Issues; Nestoryshen I.V., Leading Research Fellow of Department of Researches on Customs Control Organization Issues, Cand. Sc. (Econ.), Assoc. Prof.; Turzhanskyi V.A., Senior Research Fellow of Department of Researches on Customs Control Organization Issues, Cand.

Sc. (Econ.), Assoc. Prof.; Babenko B.I., Research Fellow of Department of Researches of Organizational and Law Provision of Customs Security, Cand. Sc. (Eng.), Assoc. Prof. (under agree).

Description of the process of scientific research

SRD "Research of theoretical and practical aspects of automation of procedures for customs control and customs clearance of water vehicles and goods moving by them at points of passage through the state border of Ukraine" is carried out by the Research Institute of Fiscal Policy of the University of the State Fiscal Service of Ukraine in accordance with the order of the SFS from 01.03.2017, No. 153 "On approval of the thematic plan of scientific (scientific and technical) works of the SFS in 2017" with amendments, during 2017 in accordance with the Specification for SRD dated 14.03.2017.

SRD performance is correlated with the tasks defined in:

1) Provisions on the State Fiscal Service of Ukraine, approved by the Resolution of the Cabinet of Ministers of Ukraine dated from May 21, 2014, No. 236, namely:

the second paragraph of subparagraph 16 of clause 4 concerning control over observance by subjects of foreign economic activity and citizens of the procedure established by the law for the movement of goods, vehicles through the customs border of Ukraine;

2) The strategic plan for the development of the SFS of Ukraine for 2015-2018, approved by the order of the SFS of Ukraine dated from February 12, 2005, No. 80:

Strategic Goal 7 "Improving the efficiency of customs control procedures", in particular, software upgrades with a view to creating a single information space for all participants in the process of customs control and customs clearance of goods.

During the SRD implementation period, scientific and methodological seminars are held:

from SRC FS of Scientific and Research Institute of Fiscal Policy of USFSU: Ruda T.V., Leading Researcher of the Department of research on problems of administration of customs payments; Moldovan E.S., Senior Research Fellow of the Department of research on problems of administration of customs payments;

from Odessa Customs SFS: Perederii V.V., Deputy Head of Odessa Customs SFS; Kholopov O.V., Deputy Head of the Department of Customs Control Organization – Head of the Department of Customs Control;

Artemenko A.V., Deputy Head of the Department for the Control of the Movement of Goods, Office of the Organization of Customs Control.

The purpose of these measures is to agree on the interim results of the SRD.

The most important scientific and (or) scientific and technical results have been obtained:

- the domestic normative and legal base on issues of implementation of customs control and customs clearance procedures for water vehicles and goods transported by them is investigated;
- the problems of normative and legal regulation of the implementation of customs control and customs clearance procedures for water vehicles and goods moving by them are outlined;
- foreign experience of automation of the implementation of customs control and customs clearance procedures for goods transiting through the customs border by water vehicles is systematized;
- the peculiarities of implementation of customs control and customs clearance procedures of water vehicles are analyzed;
- the description of the current state of automation of customs control procedures and customs clearance of water vehicles and goods moving by them is proposed;
- the problem aspects of the application of the information system of the port community as an automated complex for the implementation of customs control and customs clearance procedures for water vehicles are determined;
- the main directions of improvement of automation of customs control and customs clearance procedures at sea crossing points are determined;
- the program module "Maritime checkpoint" is developed on the basis of the software and information complex "Inspector", which reflects the integral complex of procedures of customs control and customs clearance of water vehicles and goods moving by them and should combine the capabilities of the software and information complex "Inspector" and the only automated information system and provides for the use of Automated Risk Analysis System (ARAS);
- proposals have been worked out to separate positions of domestic legislation and subordinate legal and regulatory framework, with the help of which the regulation of the scope of customs control and customs clearance procedures for water vehicles and goods moved by them at checkpoints across the state border of Ukraine is carried out;

- in particular, the draft law "On amendments to the Customs Code of Ukraine (regarding the implementation of customs control and customs clearance procedures for water transport vehicles and goods moving at border crossing points across the state border of Ukraine") is drafted, a draft resolution of the Cabinet of Ministers of Ukraine "On Making Changes to the Resolution of the Cabinet of Ministers of Ukraine dated from May 21, 2012, No. 451 "Issues of passage through the state border of persons, road, water, rail and air transport of carriers and goods moving the draft order of the Ministry of Finance of Ukraine "On Making Changes to the Procedure for the Implementation of Customs Formalities in Transit Operations", the Draft Order of the Ministry of Finance of Ukraine "On Amendments to the Procedure for the Implementation of Customs formalities on Marine and River Transport, the Draft Order of the Ministry of Infrastructure of Ukraine "On Amendments to the Rules for the Provision of Services in Sea Ports of Ukraine".

Scientific result:

- on the results of the implementation of stage I SRD: the analysis of the domestic regulatory framework for the implementation of customs control and customs clearance procedures for water vehicles and goods moved by them;

- on the results of the implementation of the second stage of the SRD: objectification of the problematic aspects of the application of ISIS as an automated complex for the implementation of customs control and customs clearance procedures for water vehicles and goods moving by them.

Use of research results

The obtained scientific results have a theoretical and applied importance for the development of the state customs business in Ukraine and will further promote the improvement of the legislation and practice of its application in this area.

Practical result on the implementation of stage I SRD: systematization of problem aspects of normative regulation of issues of implementation of customs control and customs clearance procedures for water vehicles and goods moved by them.

Practical result on the results of stage II SRD: the formation of scientifically substantiated proposals on the automation of customs procedures for water vehicles and goods moving by them.

The obtained scientific results can be used in preparation, retraining,

improvement of qualification of employees of the State fiscal service of Ukraine and its territorial bodies; conducting thematic seminars and trainings; in the preparation of manuals and textbooks, for further scientific research.

According to the results of SRD, of the Odesa SFS customs administration has been granted an implementation certificate dated from 20.10.2017. The SRD results have been used to develop the teaching and methodological support of the discipline "Organization of Customs Control and Registration" (reference USFSU dated from March 21, 2018, No. 698/91-91-01-23).

Bibliographic list of monographs, textbooks, manuals, scientific articles, other publications, dissertations and other scientific products

1. Ruda, T.V. (2017), "Features of normative regulation of automation of procedures of customs control and customs clearance of water vehicles", *Aktualni problemy sotsialno-ekonomichnykh system v umovakh transformatsiinoi ekonomiky: zbirnyk materialiv Vseukrainskoi naukovo-praktychnoi konferentsii* [Actual problems of socio-economic systems in the conditions of a transformational economy: a collection of scientific articles on the materials of the IV All-Ukrainian scientific and practical conference] (Dnipro, 13–14 April 2017), Dnipro, Ukraine, pp. 616-622.

2. Ruda, T.V. and Artemenko, A.V. (2017), "Normative and legal regulation of questions of implementation of procedures of customs control and customs clearance of water vehicles and goods moved by them", *Naukovi pratsi Kirovohradskoho natsionalnoho tekhnichnoho universytetu. Ekonomichni nauky,* KNTU, Kirovohrad, Ukraine, no. 33, pp. 181-193.

3. Popel, S.A. (2017), "Features of the implementation of customs control and customs clearance procedures for water vehicles", *Suchasni tendentsii rozvytku svitovoi ekonomiky: zbirnyk materialiv IX mizhnarodnoi naukovo-praktychnoi konferentsii* [Contemporary trends in the development of the world economy: a collection of materials of the IX International scientific and practical Conference] (Kharkiv, 26 May 2017), Kharkiv, Ukraine, Vol. 2, pp. 208-209.

4. Prus, L.R. (2017), "Information interaction within the framework of transportation and processing of goods in seaports", *Suchasni tendentsii rozvytku svitovoi ekonomiky: zbirnyk materialiv IX mizhnarodnoi naukovo-praktychnoi konferentsii* [Contemporary trends in the development of the world economy: a collection of materials of the IX International scientific and practical conference] (Kharkiv, 26 May 2017), Kharkiv, Ukraine, Vol. 2, pp. 209-211.

5. Ruda, T.V. and Artemenko, A.V. (2017), "Cargo Targeting as one of the areas of automation of customs control and customs clearance procedures for water vehicles at checkpoints across the state border of Ukraine", *Instytutsiini peretvorennia u fiskalnii systemi Ukrainy: merezheve vydannia za rezultatamy kruhloho stolu* [Institutional transformations in the fiscal system of Ukraine: a network publication based on the results of the round table] (Khmelnytskyi, 12-13 May 2017), Khmelnytskyi, Ukraine, pp. 71-75.

6. Prus, L.R. (2017), "Problems of functioning of the information system of the port community in the seaports of Ukraine", *Naukovi pratsi Kirovohradskoho natsionalnoho tekhnichnoho universytetu. Ekonomichni nauky,* KNTU, Kirovohrad, Ukraine, no. 31, pp. 75-85.

7. Moldovan, E.S. (2017), "Foreign experience in the automation of the implementation of customs control and customs clearance procedures for goods transiting through the customs border by water transport", *Publichne upravlinnia ta mytne administruvannia,* no. 1, pp. 124-134.

8. Konovalov, Yu.O. and Romaniuk, U.V. (2017),"The current state of automation of procedures for customs control and customs clearance of water vehicles and goods moved by them", *Naukovi pratsi Kirovohradskoho natsionalnoho tekhnichnoho universytetu. Ekonomichni nauky,* KNTU, Kirovohrad, Ukraine, no. 33, pp. 194-202.

9. Popel, S.A. (2017),"Regulatory regulation of the peculiarities of the implementation of procedures for customs control and customs clearance of water vehicles", *Stalyi rozvytok ekonomiky:* mizhnar. nauk.-vyrobn. zhurnal, no. 4(37), pp. 54-65.

10. Moldovan, E.S. (2017), "Experience of the European Union in the automation of customs control and customs clearance of goods moving through the customs border by water transport", *Stratehichni napriamy sotsialno-ekonomichnoho rozvytku derzhavy v umovakh hlobalizatsii: zbirnyk tez III Mizhnarodnoi naukovo-praktychnoi konferentsii* [Strategic directions of social and economic development of the state in the conditions of globalization: a collection of theses of the III International scientific and practical conference] (Khmelnytskyi, 22-23 September 2017), Khmelnytskyi universytet upravlinnia ta prava, Khmelnytskyi, Ukraine, pp. 152-155.

SUMMARY REPORTS ON THE SCIENTIFIC RESEARCH DEVELOPMENTS (2018)

1. SRD «Regulatory and legal, organizational mechanism of prevention and counteraction to illegal movement of tobacco products across the customs border of Ukraine»

State registration number of the theme: 0118U004101
Number of the registration card of the final report: 0219U001146
Time limit for performance: beginning – 01.01.2018, ending – 31.12.2018.

SRD components:

section 1 "Theoretical and historical aspects of counteraction to movement through the customs border of tobacco products" (01.01.2018-30.06.2018);

section 2 "Ways to increase the effectiveness of the legal and organizational mechanism for preventing and counteracting the illegal movement of tobacco products through the customs border of Ukraine" (01.07.2018-31.12.2018).

The Head of SRD: Khoma V.O., Head of Department of Improvement of Counteraction to Customs Offenses of Scientific and Research Center of Customs Affair of Research Institute of Fiscal Policy of University of State Fiscal Service of Ukraine, Cand. Sc. (Jur.), Assoc. Prof.

The SRD performers:

from SRC of Customs Affair of RI of Fiscal Policy of University of SFS of Ukraine: Kapitanets S.V., Senior Research Fellow of Department of Improvement of Counteraction to Customs Offenses, Cand. Sc. (Ped.), Assoc. Prof.; Moldlvan E.S., Senior Research Fellow of Department of Improvement of Counteraction to Customs Offenses, Cand. Sc. (Publ. Adm.); Babenko B.I., Research Fellow of Department of Improvement of Counteraction to Customs Offenses, Cand. Sc. (Eng.), Assoc. Prof.;

specialists in Customs and Tax Affairs (under agree): Korotun V.I., Acting Director of Research Institute of Fiscal Policy of USFSU, Cand. Sc. (Econ.), SRF; Novytska N.V., Cand. Sc. (Econ.); Koshchuk T.V., Cand. Sc. (Econ.); Khliebnikova I.I.; Makarenko V.V.; Tartachnyk N.H.

Description of the process of scientific research

SRD is performed by the Scientific and Research Institute of Fiscal Policy of the University of the State Fiscal Service of Ukraine in accordance with the Thematic Plan of the scientific and research works of the State Fiscal Service of Ukraine for 2018, approved by the Order of the State Fiscal Service of Ukraine of 28.02.2018, No. 114 "On Approval of the Plan of scientific (scientific and technical) of the State Fiscal Service of Ukraine for 2018".

The subject of scientific research is aimed at solving the priority tasks of the SFS defined in:

1) the Provisions on the State Fiscal Service of Ukraine, approved by the Resolution of the Cabinet of Ministers of Ukraine dated from 21.05.2014, No. 236, namely:

- subparagraph 1, point 3, concerning the implementation of the state policy in the field of control over the production and circulation of alcohol, alcoholic beverages and tobacco products;

- the first paragraph of the subparagraph 16, point 3, on control over observance by subjects of foreign economic activity and citizens of the procedure for the movement of goods, vehicles through the customs border of Ukraine, established by law;

- subparagraph 43, point 4, concerning the prevention and counteraction of smuggling and violation of customs rules in the customs territory of Ukraine;

- subparagraph 53, point 4, regarding the implementation of measures to prevent and detect violations of the legislation in the field of production and circulation of alcohol, alcoholic beverages and tobacco products;

- subparagraph 64, point 4, concerning work related to the fight against the illegal movement of tobacco products;

2) Strategic SFS development initiatives up to 2020, approved by the order of the SFS dated from 27.12.2017, No. 877, namely:

- Goal 20 "Development of law enforcement functions in the customs direction";

3) Strategies in the area of combating the illicit production and circulation of tobacco products for the period up to 2021, approved by the order of the Cabinet of Ministers of Ukraine dated from August 23, 2017 No. 570-p.

Methods of research are used in writing SRD: dialectical, system analysis, structural and functional, logical and legal, comparative and legal, historical and legal, sociological, statistical, modelling, legal forecasting.

The most important scientific and (or) scientific and technical results have been obtained:

- historical principles of forming a system for counteracting the illegal movement of tobacco products and raw materials through the customs border are investigated;

- the international and foreign experience of functioning of the system of prevention and counteraction of violation of customs rules in the sphere of tobacco products circulation is studied;

- legal and organizational support for counteracting the illegal movement of tobacco products and raw materials through the customs border of Ukraine is analyzed;

- the main directions of improvement of functioning of the system of activity of SFS bodies in preventing and counteracting the illegal movement of tobacco products across the customs border of Ukraine are formulated;

- proposals for improvement of the national regulatory and legal regulation in the customs sphere to counteract the illegal movement of tobacco products and raw materials through the customs border of Ukraine and its adaptation to international standards are developed;

- measures for organizational support to improve the mechanism for preventing and counteracting the illegal movement of tobacco products across the customs border of Ukraine are proposed and substantiated.

Use of research results

The practical realization of SRD results in improving the system for preventing and counteracting the illegal movement of tobacco products across the customs border of Ukraine will consist in the implementation of proposals developed within SRD implementation. The aforementioned proposals concern the improvement of the national legal regulation in the customs sphere in relation to counteracting the illegal movement of tobacco products and raw materials through the customs border of Ukraine and its adaptation to international standards.

In particular, it is proposed: to determine criminal liability for illegal movement of tobacco products and over competence; to legislatively grant the authority to carry out operative and search activity of the units of the customs and the central office of the SFS; to form operational and search units of the customs and central office of the SFS, whose officials are authorized to carry out operational search activities for the prevention, detection and disclosure

of a crime. In addition, a scientific and theoretical substantiation is carried out; interconnected blocks (information and analytical, control and prevention, interaction) of organizational support are proposed and systematized in order to improve the mechanism for preventing and counteracting the illegal movement of tobacco products through the customs border of Ukraine.

The obtained scientific results can be used in preparation, retraining, improvement of qualification of employees of the State fiscal service of Ukraine and its territorial bodies; conducting thematic seminars and trainings; in the preparation of manuals and textbooks, for further research.

The Implementation Act of 01.11.2018 is provided by the USFSU that the results of the study are used in the formation of teaching and methodological support and conducting training sessions.

Bibliographic list of monographs, textbooks, manuals, scientific articles, other publications, dissertations and other scientific products

1. Babenko, B.I. (2018), "History of prevention and contraction to illegal traffic of tobacco goods across the customs border and over it: why it was important", *Udoskonalennia pravovoho rehuliuvannia mytnoi spravy: zbirnyk tez naukovo-praktychnoi internet-konferentsii* [Improvement of law regulation of customs affair: collection of theses of the scientific and practical Internet conference] (Khmelnytskyi, 16 May 2018), Naukovo-doslidnyi tsentr mytnoi spravy NDI fiskalnoi polityky UDFSU, Khmelnytskyi, Ukraine, pp. 10-15.

2. Babenko, B.I. (2018), "Principles of forming of system of contraction to illegal traffic of tobacco goods across the customs border", *Zbirnyk naukovykh prats Natsionalnoi akademii Derzhavnoi prykordonnoi sluzhby Ukrainy. Seriia: yurydychni nauky,* no. 2 (76), available at: http://nbuv.gov.ua/UJRN/vnadpcurn_2018_2_7.

3. Babenko, B.I. (2018), "Improvement of state customs affair in the context of increasing efficiency of counteraction to minimization of tax and customs payments", *Protydiia minimizatsii splaty podatkiv: svitovyi dosvid ta praktyka Ukrainy: materialy Kruhloho stolu* [Counteraction to minimization of paying of taxes: world experience and Ukrainian practice: materials of the round table] (Irpin, 17-18 May 2018), Irpin, Ukraine, pp. 10-14.

4. Kapitanets, S.V. (2018), "Collaboration SFS with international organizations in the process of contraction to illegal traffic of tobacco goods across the customs border of Ukraine", *Analiz suchasnykh tendentsii zabezpechennia efektyvnosti ekonomiky krainy: zbirnyk materialiv*

Vseukrainskoi naukovo-praktychnoi konferentsii [Analysis of current trends of provision of state efficiency: a collection of materials of the All-Ukrainian scientific and practical conference] (Kyiv, 12-13 January 2018), HO "Kyivskyi ekonomichnyi naukovyi tsentr", Kyiv, Ukraine, pp. 43-45.

5. Kapitanets, S.V. (2018), "Illegal transference of tobacco products through the customs border of Ukraine: problems and measures to the counteraction", *Science and innovation*: Collection of scientific articles, Publishing house "BREEZE", Monreal, Canada, pp. 181-184.

6. Kapitanets, S.V. (2018), "Illegal circulation of tobacco goods in Europe: reasons and consequences", *Stalyi rozvytok ekonomiky:* mizhn. nauk-vyrobn. zhurnal, no. 1 (38), pp. 42-47.

7. Kapitanets, S.V. (2018), "Measures of fight against trade of illegal tobacco goods in the system of counteraction to their illegal circulation", *Udoskonalennia pravovoho rehuliuvannia mytnoi spravy: zbirnyk tez naukovo-praktychnoi internet-konferentsii* [Improvement of law regulation of customs affair: collection of theses of the scientific and practical Internet conference] (Khmelnytskyi, 16 May 2018), Naukovo-doslidnyi tsentr mytnoi spravy NDI fiskalnoi polityky UDFSU, Khmelnytskyi, Ukraine, pp. 20-25.

8. Kapitanets, S.V. (2018), "Counteraction to illegal circulation of tobacco goods through the prism of international legal acts", *Mytna bezpeka,* no. 1.

9. Kapitanets, S.V. (2018), "Improvement of organizational mechanism of counteraction to illegal traffic of tobacco goods across the customs border of Ukraine", *Pryazovskyi ekonomichnyi visnyk:* elektronnyi naukovyi zhurnal, Issue 5(10), pp. 85-90, available at: http://pev.kpu.zp.ua/journals/2018/5_10_uk/16.pdf.

10. Korotun, V.I., Novytska, N.V. and Khliebnikova, I.I. (2018), "Illegal circulation of alcohol beverages and tobacco goods in Ukraine: method of statistic estimation", *Svit finansiv,* no. 2, pp. 43-56.

11. Korotun, V.I. and Makarenko, V.V. (2018), "Directions of improvement of mechanism of counteraction to illegal circulation of tobacco goods in Ukraine", *Udoskonalennia pravovoho rehuliuvannia mytnoi spravy: zbirnyk tez naukovo-praktychnoi internet-konferentsii* [Improvement of law regulation of customs affair: collection of theses of the scientific and practical Internet conference] (Khmelnytskyi, 16 May 2018), Naukovo-doslidnyi tsentr mytnoi spravy NDI fiskalnoi polityky UDFSU, Khmelnytskyi, Ukraine, pp. 26-29.

12. Moldovan, E.S. (2018), "Historical aspects of establishing of system of fight against tobacco smuggling on Ukrainian territories under power of Russian Empire", *Protydiia minimizatsii splaty podatkiv: svitovyi dosvid ta praktyka Ukrainy: materialy Kruhloho stolu* [Counteraction to minimization of paying of taxes: world experience and Ukrainian practice: materials of the round table] (Irpin, 17-18 May 2018), Irpin, Ukraine, pp. 79-83.

13. Moldovan, E.S. (2018), "Comparative analysis of fight against tobacco smuggling on Ukrainian territories under power of Russia and Austria-Hungary (XVIII-beg. of XX ages)", *Udoskonalennia pravovoho rehuliuvannia mytnoi spravy: zbirnyk tez naukovo-praktychnoi internet-konferentsii* [Improvement of law regulation of customs affair: collection of theses of the scientific and practical Internet conference] (Khmelnytskyi, 16 May 2018), Naukovo-doslidnyi tsentr mytnoi spravy NDI fiskalnoi polityky UDFSU, Khmelnytskyi, Ukraine, pp. 36-42.

14. Moldovan, E.S. (2018), "Normative and legal providing as a part of national system of prevention and counteraction to customs offenses", *Mytna bezpeka*, no. 1.

15. Nagorichna, O., Kapitanets, S. and Moldovan, E. (2018), "Administration of the system for prevention and counteraction to customs offenses in Ukraine", *Fundamental and Applied Researches in Practice of Leading Scientific Schools,* no. 28 (4), pp. 98-102, available at: https://farplss.org/index.php/journal/ article/view/513.

16. Novytska, N.V. and Khliebnikova, I.I. (2018), "Implementation of Ukraine's commitments in the framework of international agreements as a basis for counteracting the illegal circulation of tobacco products", *Udoskonalennia pravovoho rehuliuvannia mytnoi spravy: zbirnyk tez naukovo-praktychnoi internet-konferentsii* [Improvement of law regulation of customs affair: collection of theses of the scientific and practical Internet conference] (Khmelnytskyi, 16 May 2018), Naukovo-doslidnyi tsentr mytnoi spravy NDI fiskalnoi polityky UDFSU, Khmelnytskyi, Ukraine, pp. 42-46.

17. Khoma, V.O. and Kapitanets, S.V. (2018), "Separate ways to counteract the minimization of customs payments", *Protydiia minimizatsii splaty podatkiv: svitovyi dosvid ta praktyka Ukrainy: materialy Kruhloho stolu* [Counteraction to minimization of paying of taxes: world experience and Ukrainian practice: materials of the round table] (Irpin, 17-18 May 2018), Irpin, Ukraine, pp. 146-150.

18. Khoma, V.O., Moldovan, E.S. and Maksymenko, O.D. (2018), "Directions of improvement of prevention and counteraction to the illegal movement of tobacco and tobacco products across the customs border of Ukraine", *Udoskonalennia pravovoho rehuliuvannia mytnoi spravy: zbirnyk tez naukovo-praktychnoi internet-konferentsii* [Improvement of law regulation of customs affair: collection of theses of the scientific and practical Internet conference] (Khmelnytskyi, 16 May 2018), Naukovo-doslidnyi tsentr mytnoi spravy NDI fiskalnoi polityky UDFSU, Khmelnytskyi, Ukraine, pp. 63-67.

19. Khoma, V.O. (2018), "Classification of levels of formation of a mechanism for preventing the illegal movement of tobacco products and raw materials across the customs border of Ukraine", *Udoskonalennia pravovoho rehuliuvannia mytnoi spravy: zbirnyk tez naukovo-praktychnoi internet-konferentsii* [Improvement of law regulation of customs affair: collection of theses of the scientific and practical Internet conference] (Khmelnytskyi, 16 May 2018), Naukovo-doslidnyi tsentr mytnoi spravy NDI fiskalnoi polityky UDFSU, Khmelnytskyi, Ukraine, pp. 58-63.

20. Khoma, V.O. (2018), "Legislative measures to combat the illegal movement of tobacco products across the customs border of Ukraine", *Yurydychnyi naukovyi elektronnyi zhurnal:* elektronne naukove vydannia, no. 5, pp. 137-140, available at: http://www.lsej.org.ua/5_2018/38.pdf.

21. Khoma, V.O. (2018), "Illegal movement of tobacco products across the customs border: the Ukrainian segment of finding the best ways to solve the problem", *Yurydychnyi naukovyi elektronnyi zhurnal:* elektronne naukove vydannia, no. 6, pp. 140-143, available at: http://www.lsej.org.ua/6_2018/38.pdf.

2. SRD «Formation of the mechanism for risk analysis when moving (sending) goods across the customs border of Ukraine in international postal and express shipments»

State registration number of the theme: 0118U004106
Number of the registration card of the final report: 0219U001151
Time limit for performance: beginning – 01.01.2018, ending – 31.12.2018.

SRD components:

section 1 "The dominant organization of the process of moving (sending) postal items across the customs border" (01.01.2018–31.03.2018);

section 2 "Organizational and legal basis of postal movement (forwarding) of goods through the customs border of Ukraine: domestic and world experience" (01.04.2018–30.06.2018);

section 3 "Formation of the mechanism for risk analysis when moving (sending) goods across the customs border of Ukraine in international postal and express shipments" (01.07.2018–31.12.2018).

The Head of SRD: Fradynskyi O.A., Head of Department of Researches of Customs Risks, Cand. Sc. (Econ.), Assoc. Prof., SRF.

The SRD performers:

from RI of Fiscal Policy of University of State Fiscal Service of Ukraine: Koshonko O.V., Senior Research Fellow of Department of Researches of Customs Risks, Cand. Sc. (Econ.), Assoc. Prof.; Fedoryshyna L.M., Research Fellow of Department of Researches of Customs Risks, Cand. Sc. (Econ.), Assoc. Prof.; Medvid Yu.O., Research Fellow of Department of Researches of Customs Risks; Reshetnikov Yu., Research Fellow of Department of Researches of Customs Obligations; Korniichuk O.O., Junior Research Fellow of Department of Researches of Customs Risks; Panasiuk N.S., Research Fellow of Department of Researches of Customs Obligations; Melnyk Yu.S., Research Fellow of Department of Researches of General Issues of Fiscal Policy; Bundak M.M., Junior Research Fellow of Department of Researches of Regulatory and Law Support of Fiscal Authorities Activity; Yevych A.M., Leading Specialist of Department of Researches on Financial Security Issues;

under agree: Brendak A.I., Specialist in Customs Affair.

Description of the process of scientific research

SRD on the specified theme is performed in accordance with the order of the SFS dated from 28.02.2018, No. 114 "On Approval of the Thematic Plan for scientific (technical and scientific) works of the State fiscal service of Ukraine for 2018", with amendments.

The subject of scientific research is aimed at solving the priority tasks of the SFS that are defined in:

1) Provisions on the State Fiscal Service of Ukraine, approved by the Resolution of the Cabinet of Ministers of Ukraine dated from May 21, 2014, No. 236, namely:

- subparagraph 29, point 4, concerning the analysis and implementation of risk management in order to determine the forms and volumes of customs and tax control;

2) Strategic SFS development initiatives up to 2020, approved by the order of SFS of Ukraine dated from 27.12.2017, No. 877 – direction of development of SFS VIII "Customs and Border Cooperation", the objective "Strengthening of risk management and targeted control" in the part of development of risk management system in the field customs control.

During the SRD, the following research methods are used: the method of synthesis and analysis, generalization, abstraction, dialectic knowledge (for the formation of theoretical basis of the study); a method of comparison and an integrated approach (to study the conceptual framework of risk analysis in the context of world and domestic experience); statistical and analytical method (for assessing the current state of development of Internet commerce and postal exchange).

The most important scientific and (or) scientific and technical results have been obtained:

- historical and international legal aspects of postal service formation and its interaction with the customs are investigated;
- the questions of implementation of functions of the customs in the process of international postal exchange are studied;
- the characteristics of potential customs delicacies in the field of international postal and express shipments are given;
- the domestic normative and legal framework used in the implementation of customs procedures in the field of international postal exchange is analyzed;
- the order of control over international postal circulation in the organs of incomes and collections of Ukraine is studied;

- foreign approaches and recommendations in the field of customs control during the movement of goods in international postal and express shipments are investigated;

- the main tendencies of development of the international Internet commerce and postal exchange are described;

- organizational and regulatory, informational and technical requirements for the mechanism of risk analysis during the movement (sending of goods) through the customs border of Ukraine in international postal and express shipments are determined.

Scientific novelty consists in determining the peculiarities of the organization of the process of customs formalities in the implementation of international postal exchange; assessment of recent trends in the field of international Internet commerce; characteristics of security aspects and major threats arising from the transit of international postal and express shipments through the customs border; determination of organizational and informational and technical requirements for the mechanism of risk analysis for use in the customs control of international postal exchange.

Implementation of practical proposals received as a result of SRD will improve the efficiency of customs control and customs clearance procedures when moving (sending) goods across the customs border of Ukraine in international postal and express mail.

Use of research results

The results of the SRD are used in the activities of the Department of Targeting and Customs Risk Management of the State Fiscal Service of Ukraine in accordance with its functions, namely, with regard to the preparation of proposals for amendments to legislative and regulatory acts that regulate the issue of customs formalities and risk analysis when moving (forwarding) goods through the customs border of Ukraine in international postal and express shipments (the letter of the Department of Targeting and Customs Risk Management No. 32465/6/99-99-24-02-02-15 dated from 04.10.2018).

The obtained scientific results can be used by the Department of specialized training and cynological support, as part of the implementation of specialized training of officials and other employees of the territorial offices of the SFS, and the University of SFS of Ukraine (USFSU) in developing the teaching and methodological support of special disciplines of the Educational and Scientific Institute of Economics, Taxation and customs, carrying out thematic scientific and communicative activities.

Bibliographic list of monographs, textbooks, manuals, scientific articles, other publications, dissertations and other scientific products

1. Nestoryshen, I.V. and Turzhanskyi, V.A. (2018), *Upravlinnia mytnymy ryzykamy: teoriia ta praktyka* [Customs risk management: theory and practice], monograph, FOP Strykhar A.M., Irpin-Khmelnytskyi, Ukraine, 302 p.

2. Fradynskyi, O.A. (2018), "Dominates of customs control in the sphere of international postal exchange in Ukraine", *Stalyi rozvytok ekonomiky:* mizhn. nauk.-vyrobn. zhurnal, no. 2(39), pp. 22-29.

3. Fedoryshyna, L.M. (2018), "Historical aspects of the formation of the postal service of Ukraine and its interaction with the customs", *Stalyi rozvytok ekonomiky:* mizhn. nauk.-vyrobn. zhurnal, no. 2(39), pp. 30-41.

4. Korniichuk, O.O. (2018), "Execution of customs procedures in the sphere of international postal exchange: analysis of regulatory and legal basis", *Stalyi rozvytok ekonomiky:* mizhn. nauk.-vyrobn. zhurnal, no. 3(40), pp. 37-44.

5. Koshonko, O.V. (2018), "Problematic aspects of combating the smuggling of narcotic drugs in international postal shipments", *Infrastruktura rynku:* elektronnyi naukovo-praktychnyi zhurnal, Issue 20, pp. 3-8, available at: http://www.market-infr.od.ua/journals/2018/20_2018_ukr/3.pdf.

6. Koshonko, O.V. (2018), "Features of realization of functions of customs of SFS of Ukraine on the moving of goods in international postal shipments", *Pryazovskyi ekonomichnyi visnyk:* elektronnyi naukovyi zhurnal, no. 5(10).

7. Fedoryshyna, L.M. (2018), "Research of trends of development of international Internet commerce and international postal exchange", *Mytna bezpeka,* no. 1.

8. Fradynskyi, O.A. (2018), "Customs offenses in the sphere of international postal and express shipments: essence, formation and classification", *Mytna bezpeka,* no. 2.

9. Fedoryshyna, L.M. (2018), "Actualization of functions of the State fiscal service in the process of control over international postal exchange", *Mytna bezpeka,* no. 2.

10. Koshonko, O.V. (2018), "Characteristics of the functional charges of customs authorities in the process of international postal exchange", *Pidvyshchennia rivnia vykorystannia ekonomichnoho potentsialu u napriamku rozvytku rehionalnoi ekonomiky: zbirnyk tez Mizhnarodnoi naukovo-praktychnoi konferentsii* [Increase of the level of economic potential in the

direction of development of the regional economy: collection of theses of the International scientific and practical conference] (Lviv, 24 March 2018), Lviv, Ukraine, pp. 24-28.

11. Fradynskyi, O.A. (2018), "Effectiveness of taxation of customs payments for goods which transported in international postal and express shipments through the customs border of Ukraine", *Aktualni problemy sotsialno-ekonomichnykh system v umovakh transformatsiinoi ekonomiky: zbirnyk naukovykh statei za materialamy IV Vseukrainskoi naukovo-praktychnoi konferentsii* [Actual problems of socio-economic systems in the conditions of a transformational economy: a collection of scientific articles on the materials of the IV All-Ukrainian scientific and practical conference] (Dnipro, 12-13 April 2018), Dnipro, Ukraine, pp. 414-418.

12. Fedoryshyna, L.M. (2018), "International legal aspects of the interaction of the postal service and the customs in the context of the movement (forwarding) of shipments across the customs border of Ukraine", *Udoskonalennia pravovoho rehuliuvannia mytnoi spravy: zbirnyk tez naukovo-praktychnoi internet-konferentsii* [Improvement of the legal regulation of customs business: a collection of theses of a scientific and practical Internet conference] (Khmelnytskyi, 16 May 2018), Naukovo-doslidnyi tsentr mytnoi spravy NDI fiskalnoi polityky UDFSU, Khmelnytskyi, Ukraine, pp. 47-54.

13. Fradynskyi, O.A. (2018), "Foreign experience in realization of customs formalities upon receipt of mail (on the example of the Republic of Estonia)", *Aktualni problemy zabezpechennia natsionalnoi bezpeky ta sproshchennia protsedur mizhnarodnoi torhivli: zbirnyk tez II naukovo-praktychnoi internet-konferentsii* [Actual problems of ensuring national security and simplifying international trade procedures: collection of theses of the II scientific and practical Internet conference] (Khmelnytskyi, 16 May 2018), Naukovo-doslidnyi tsentr mytnoi spravy NDI fiskalnoi polityky UDFSU, Khmelnytskyi, Ukraine, pp. 47-54.

14. Koshonko, O.V. and Fedoryshyna, L.M. (2018), "Postal and express shipping in the context of international trade", *Aktualni problemy zabezpechennia natsionalnoi bezpeky ta sproshchennia protsedur mizhnarodnoi torhivli: zbirnyk tez II naukovo-praktychnoi internet-konferentsii* [Actual problems of ensuring national security and simplifying international trade procedures: collection of theses of the II scientific and practical Internet conference] (Irpin-Khmelnytskyi, 18-30 May 2018), Naukovo-doslidnyi tsentr mytnoi spravy NDI fiskalnoi polityky UDFSU, Khmelnytskyi, Ukraine, pp. 109-111.

15. Medvid, Yu.O. (2018), "Features of moving goods in international postal shipments", *Aktualni problemy zabezpechennia natsionalnoi bezpeky ta sproshchennia protsedur mizhnarodnoi torhivli: zbirnyk tez II naukovo-praktychnoi internet-konferentsii* [Actual problems of ensuring national security and simplifying international trade procedures: collection of theses of the II scientific and practical Internet conference] (Irpin-Khmelnytskyi, 18-30 May 2018), Naukovo-doslidnyi tsentr mytnoi spravy NDI fiskalnoi polityky UDFSU, Khmelnytskyi, Ukraine, pp. 69-71.

16. Korniichuk, O.O. (2018), "Regulatory and legal support in the implementation of customs procedures in the sphere of international postal exchange", *Aktualni problemy zabezpechennia natsionalnoi bezpeky ta sproshchennia protsedur mizhnarodnoi torhivli: zbirnyk tez II naukovo-praktychnoi internet-konferentsii* [Actual problems of ensuring national security and simplifying international trade procedures: collection of theses of the II scientific and practical Internet conference] (Irpin-Khmelnytskyi, 18-30 May 2018), Naukovo-doslidnyi tsentr mytnoi spravy NDI fiskalnoi polityky UDFSU, Khmelnytskyi, Ukraine, pp. 93-98.

17. Fradynskyi, O.A. (2018), "International postal shipments and international express shipments as ways of moving goods across the customs border of Ukraine", *Aktualni problemy mytnoho kontroliu ta mytnoho oformlennia transportnykh zasobiv pry peremishchenni cherez mytnyi kordon Ukrainy: merezh. vyd. nauk.-prakt. internet-konf* [Actual problems of customs control and customs clearance of vehicles on moving through the customs border of Ukraine: network edition of the scientific and practical Internet conference] (Irpin-Khmelnytskyi, 28 May – 11 June 2018), Naukovo-doslidnyi tsentr mytnoi spravy NDI fiskalnoi polityky UDFSU, Khmelnytskyi, Ukraine, pp. 86-88.

18. Fradynskyi, O.A. and Bundak, M.M. (2018), "Regulation of the issue of the implementation of postal shipments in the 1973 International Convention on the Simplification and Harmonization of Customs Procedures", *Fiskalna polityka v umovakh makroekonomichnoi stabilizatsii: materialy III naukovo-praktychnoho internet-seminaru* [Fiscal policy in the conditions of macroeconomic stabilization: materials of the 3rd scientific and practical internet seminar] (Irpin, 15-22 June 2018), Irpin, Ukraine, pp. 17-19.

19. Koshonko, O.V. (2018), "Tax evasion on sending goods in international postal and express shipments", *Mekhanizmy, stratehii, modeli ta tekhnolohii upravlinnia ekonomichnymy systemamy za umov intehratsiinykh protsesiv:*

teoriia, metodolohiia, praktyka: materialy V yuvileinoi Mizhnarodnoi naukovo-praktychnoi konferentsii [Mechanisms, strategies, models and technologies of management of economic systems in conditions integration processes: theory, methodology, practice: materials of the V anniversary international scientific and practical conference] (Mukachevo, 5-7 October 2018), Khmelnytskyi, Ukraine, pp. 17-18.

20. Fradynskyi, O.A. (2018), "Concept of customs offenses of the sphere of international postal exchange and their classification", *Priorytety rozvytku pidpryiemstv u XXI stolitti: zbirnyk tez mizhnarodnoi naukovo-praktychnoi konferentsii* [Priorities of the development of enterprises in the XXI century: a collection of theses of the international scientific and practical conference] (Kropyvnytskyi, 22 November 2018), Kropyvnytskyi, Ukraine, pp. 160-162.

3. SRD «Improving the control of the correctness of the determination of the customs value of vehicles moving across the customs border of Ukraine»

State registration number of the theme: 0117U004368
Number of the registration card of the final report: 0219U001152
Time limit for performance: beginning – 01.01.2018, ending – 31.12.2018.

The Head of SRD: Prus L.R., Head of Department of Researches of Customs Obligations, Cand. Sc. (Econ.), Assoc. Prof.

The SRD performers:

from Scientific and Research Center of Customs Affair of RI of Fiscal Policy of University of State Fiscal Service of Ukraine: Prus L.R., Head of Department of Researches of Customs Obligations, Cand. Sc. (Econ.), Assoc. Prof.; Ruda T.V., Leading Research Fellow of Department of Researches of Customs Obligations, Cand. Sc. (Econ.), SRF; Popel S.A., Senior Research Fellow of Department of Researches of Customs Obligations, Cand. Sc. (Econ.); Konovalov Yu.O., Research Fellow of Department of Researches of Customs Obligations; Romaniuk U.V., Junior Research Fellow of Department of Researches of Customs Obligations;

under agree: Komarov O.V., Deputy Head of Department of Customs Technologies of PAE CB "Privatbank", Cand. Sc. (Pub. Adm.);

co-researchers: Kasianiuk T.S., Senior Research Fellow of USFSU, Cand. Sc. (Jur.); Kykylyk M.V., Leading Specialist of USFSU; Razumei M.M., Junior Research of of USFSU, Cand. Sc. (Publ. Adm.).

Description of the process of scientific research

SRD "Improvement of the correctness of determining the customs value of vehicles moving across the customs border of Ukraine" is carried out by the Research Institute of Fiscal Policy of the University of the State Fiscal Service of Ukraine in accordance with the order of the State Tax Service of Ukraine dated from 28.02.2018 No. 114 "On Approval of the Thematic plan of scientific (scientific and technical) SFS works for 2018", during 2018 in accordance with the SRD dated from 12.03.2018, No. 9/2018/12.

SRD performance is correlated with the tasks defined in the fellow:

1) Provisions on the State Fiscal Service of Ukraine, approved by the Resolution of the Cabinet of Ministers of Ukraine dated from May 21, 2014, No. 236, namely:

- paragraph 2 of subparagraph 16 of point4 on control over observance by the subjects of foreign economic activity and citizens of the procedure established by the law for the movement of goods, vehicles through the customs border of Ukraine;

- point 1, of the Article 4, concerning the generalization of the practice of applying legislation on matters within the competence of the SFS, develops proposals for the improvement of legislative acts, acts of the President of Ukraine and the Cabinet of Ministers of Ukraine, regulatory legal acts of ministries and, in accordance with the established procedure, submits them to the Minister of Finance;

- the Article 16 on the control of observance by foreign economic activity entities and citizens of the procedure for the movement of goods, vehicles through the customs border of Ukraine established by law; the application in accordance with the law of tariff and non-tariff regulation measures during the movement of goods across the customs border of Ukraine and after the completion of customs control and customs clearance operations; the correctness of the determination of the customs value of goods in accordance with the law, as well as on the correctness of the determination of the country of origin and classification in accordance with the Ukrainian Classification of Goods for Foreign Economic Activity (UCGFEA) of goods transiting through the customs border of Ukraine);

2) Strategic initiatives for the development of the SFS until 2020, approved by the order of the SFS of Ukraine dated from 27.12.2017, No. 877:

- purpose 15 "Improvement and centralization of customs payment administration procedures", initiative 15.3 – creation of an integrated reference price base and price information center for support, analysis of price information and effective monitoring (customs value).

During SRD implementation, scientific and methodological seminars are held, in which:

- from SRC FS of Scientific and Research Institute of Fiscal Policy of USFSU: Prus L.R., scientific director, head of the department of study of customs obligations; Ruda T.V., Leading Researcher of the Department of Customs Obligations Studies;

- from Odessa Customs SFS: Perederii V.V., Deputy Head of Odessa Customs SFS; Marchukov A.S., Deputy Head of the Department – Head of the Customs Valuation Department and Administration of Customs Payments Administration of Customs Administration of the Odessa Customs SFS.

The purpose of these measures is to agree on the interim results of the SRD implementation.

The most important scientific and (or) scientific and technical results have been obtained

SRD is the first in the national administrative and legal, and customs and science monographic research on the specifics of the implementation of the control of the correctness of the determination of the customs value of vehicles moving across the customs border of Ukraine. Conclusions and suggestions made in the final report on the SRD are general theoretical and applied for the science of administrative law and process, customs law, law-making activity and practices in the field of state customs.

The obtained scientific results have a theoretical and applied importance for the development of the state customs business in Ukraine and will further promote the improvement of the legislation and practice of its application in this area.

Practical result: substantiation of the expediency of improving the control over the correctness of the determination of the customs value of vehicles in Ukraine; objectification of problem aspects of the determination of the customs value of vehicles in Ukraine; work out proposals on improving the control over the correctness of the determination of the customs value of vehicles transiting through the customs border of Ukraine.

It is developed according to the results of SRD:

- proposals to regulatory and legal acts on improving the control over the correctness of determining the customs value of vehicles, in particular regarding:

- update of the order of the State Customs Service of Ukraine dated from 13.10.06, No. 885 "On ensuring control over the correctness of the customs value of vehicles, units and aggregates";

- amendments to the current version of subparagraph 8 of point 8 of the Article 53 of the CCU regarding the definition of criteria for expert organizations, which are authorized to provide conclusions on the qualitative and cost characteristics of goods, as well as requirements for the preparation of these findings and the creation of a register of expert organizations;

- amendments to the current version of the Article 567 of the CCU on the powers of the income and fee bodies of Ukraine for the mutual exchange of information with the authorized or customs authorities of foreign states, including not within the framework of existing international agreements;

- the user's memo service for determining the estimated value of a vehicle designed to inform the declarant and their authorized persons about the content and requirements for the preparation of reports on the assessment of vehicles, which confirm their value and are provided in the course of customs control and customs clearance;

- method recommendations for controlling the correctness of the customs value of vehicles transported across the customs border of Ukraine containing a detailed algorithm for monitoring the correctness of determining the customs value of vehicles, taking into account the specifics of expert assessment of the cost of vehicles and the characteristics of the main information directories used in this area.

Use of research results

The obtained scientific results can be used in preparation, retraining, improvement of qualification of employees of the State fiscal service of Ukraine and its territorial bodies; conducting thematic seminars and trainings; in the preparation of manuals and textbooks, for further scientific research.

In particular, the obtained results can be realized at preparation of bachelors of specialties 029 "International economic relations" (specialization – International logistics and customs), 073 "Management and administration" (specialization "Customs management"), 076 "Entrepreneurship, trade and stock market activity" (specialization "Commodity and Expertise"), institutions of higher education, as well as when writing master's theses.

SRD results are used in the educational process in preparing and conducting lectures, seminars with applicants of higher education:

- University of the State Fiscal Service of Ukraine during the teaching of such educational disciplines: "Customs value and methods of its determination", "Fundamentals of scientific research in the field of customs" (the act of implementation of the USFSU from 01.11.2018);

- Khmelnytskyi National University during the teaching of the disciplines "International logistics" and "Customs, registration and control" (a certificate on the use of the results of the KhNU from 16.11.2018);

The use of practical proposals received as a result of the SRD will increase the effectiveness of monitoring the correctness of the determination of the customs value of vehicles moving across the customs border of Ukraine.

The ways for realizing SRD results are:

- in practice activity is the use of SRD results in the preparation of organizational and administrative or methodological documentation in the

process of monitoring the correctness of the determination of the customs value of vehicles in Ukraine;

- in the scientific and research field – SRD findings develop the main aspects of improving customs control over the correctness of the definition of the customs value of vehicles in Ukraine.

According to the results of the SRD, the Odesa Customs SFS has been granted an implementation act dated from 05.10.2018, in particular regarding the developed algorithm for checking the correctness of the determination of the customs value of vehicles, which became the basis for the formation of the relevant Methodological Recommendations.

Bibliographic list of monographs, textbooks, manuals, scientific articles, other publications, dissertations and other scientific products

1. Ruda, T.V. (2018), "Features of normative interpretation of the category "vehicles" in the domestic customs legislation", *Aktualni problemy ta perspektyvy transformatsii mizhnarodnykh ekonomichnykh vidnosyn i svitovoho hospodarstva: zb. tez dop. XIV mizhnar. nauk.-prakt. konf* [Current problems and perspectives of transformation of international economic relations and world economy: a collection of thesis of XIV International scientific and practical conference] (Khmelnytskyi, Sataniv, 20-21 April 2018), Khmelnytskyi, Ukraine, pp. 61-65.

2. Popel, S.A. (2018), "Classification of vehicles in the field of customs relations", *Aktualni problemy ta perspektyvy transformatsii mizhnarodnykh ekonomichnykh vidnosyn i svitovoho hospodarstva: zb. tez dop. XIV mizhnar. nauk.-prakt. konf* [Current problems and perspectives of transformation of international economic relations and world economy: a collection of thesis of XIV International scientific and practical conference] (Khmelnytskyi, Sataniv, 20-21 April 2018), Khmelnytskyi, Ukraine, pp. 54-58.

3. Konovalov, Yu.O. (2018), "Specifics for determining the customs value of vehicles in Canada", *Aktualni problemy ta perspektyvy transformatsii mizhnarodnykh ekonomichnykh vidnosyn i svitovoho hospodarstva: zb. tez dop. XIV mizhnar. nauk.-prakt. konf* [Current problems and perspectives of transformation of international economic relations and world economy: a collection of thesis of XIV International scientific and practical conference] (Khmelnytskyi, Sataniv, 20-21 April 2018), Khmelnytskyi, Ukraine, pp. 48-51.

4. Prus, L.R. (2018), "Vehicles as an object of customs control", *Aktualni problemy ta perspektyvy transformatsii mizhnarodnykh ekonomichnykh vidnosyn i svitovoho hospodarstva: zb. tez dop. XIV mizhnar. nauk.-prakt.*

konf. [Current problems and perspectives of transformation of international economic relations and world economy: a collection of thesis of XIV International scientific and practical conference] (Khmelnytskyi, Sataniv, 20-21 April 2018), Khmelnytskyi, Ukraine, pp. 58-61.

5. Romaniuk, U.V. (2018), "Investigation of judicial practice concerning consideration of cases of understatement of customs value of vehicles", *Aktualni problemy ta perspektyvy transformatsii mizhnarodnykh ekonomichnykh vidnosyn i svitovoho hospodarstva: zb. tez dop. XIV mizhnar. nauk.-prakt. konf.* [Current problems and perspectives of transformation of international economic relations and world economy: a collection of thesis of XIV International scientific and practical conference] (Khmelnytskyi, Sataniv, 20-21 April 2018), Khmelnytskyi, Ukraine, pp. 51-54.

6. Artemenko, A.V. (2018) "Express service for registration of vehicles for personal use", *Aktualni problemy ta perspektyvy transformatsii mizhnarodnykh ekonomichnykh vidnosyn i svitovoho hospodarstva: zb. tez dop. XIV mizhnar. nauk.-prakt. konf.* [Current problems and perspectives of transformation of international economic relations and world economy: a collection of thesis of XIV International scientific and practical conference] (Khmelnytskyi, Sataniv, 20-21 April 2018), Khmelnytskyi, Ukraine, pp. 40-42.

7. Zaporozhets, O.F. (2018), "Implementation of the coordination mechanism in the practice of controlling the correctness of the determination of the customs value", *Aktualni problemy ta perspektyvy transformatsii mizhnarodnykh ekonomichnykh vidnosyn i svitovoho hospodarstva: zb. tez dop. XIV mizhnar. nauk.-prakt. konf.* [Current problems and perspectives of transformation of international economic relations and world economy: a collection of thesis of XIV International scientific and practical conference] (Khmelnytskyi, Sataniv, 20-21 April 2018), Khmelnytskyi, Ukraine, pp. 42-45.

8. Marchukov, A.S. (2018), "Features of the definition of the customs value of vehicles moving through the customs border", *Aktualni problemy ta perspektyvy transformatsii mizhnarodnykh ekonomichnykh vidnosyn i svitovoho hospodarstva: zb. tez dop. XIV mizhnar. nauk.-prakt. konf.* [Current problems and perspectives of transformation of international economic relations and world economy: a collection of thesis of XIV International scientific and practical conference] (Khmelnytskyi, Sataniv, 20-21 April 2018), Khmelnytskyi, Ukraine, pp. 45-48.

9. Popel, S.A. and Konovalov, Yu.O. (2018), "Features of the customs valuation of vehicles by the New Zealand Customs Administration", *Aktualni*

problemy sotsialno-ekonomichnykh system v umovakh transformatsiinoi ekonomiky: zb. materialiv vseukr. nauk.-prakt. konf. [Actual problems of socio-economic systems in a transformational economy: a collection of materials of the All-Ukrainian scientific and practical conference] (Dnipro, 12-13 April 2018), Dnipro, Ukraine, pp. 124-128.

10. Popel, S.A. and Konovalov, Yu.O. (2018), "Determination of the customs value of vehicles: the experience of Singapore", *Suchasni tendentsii rozvytku svitovoi ekonomiky: zb. materialiv mizhnar. nauk.-prakt. konf.* [Contemporary trends in the development of the world economy: materials of international scientific and practical conference] (Kharkiv, 18 May 2018), Kharkiv, Ukraine, pp. 266-268, available at: http://elartu.tntu.edu.ua/bitstream/lib/25113/1/Conf_%2818.05.2018_KhNAHU%29.pdf.

11. Prus, L.R. (2018), "The use of guides when determining the customs value of vehicles", *Aktualni problemy sotsialno-ekonomichnykh system v umovakh transformatsiinoi ekonomiky: zb. materialiv vseukr. nauk.-prakt. konf.* [Actual problems of socio-economic systems in a transformational economy: a collection of materials of the All-Ukrainian scientific and practical conference] (Dnipro, 12-13 April 2018), Dnipro, Ukraine, pp. 128-131, available at: https://nmetau.edu.ua/file/sbornik_18_1.pdf.

12. Prus, L.R. (2018), "Taxation of customs duties on the import of vehicles: Ukraine and the Russian Federation", *Suchasni tendentsii rozvytku svitovoi ekonomiky: zb. materialiv mizhnar. nauk.-prakt. konf.* [Contemporary trends in the development of the world economy: materials of international scientific and practical conference] (Kharkiv, 18 May 2018), Kharkiv, Ukraine, pp. 270-272, available at: http://elartu.tntu.edu.ua/bitstream/lib/25113/1/Conf_%2818.05.2018_KhNAHU%29.pdf.

13. Marchukov, A.S., Ruda, T.V. and Popel, S.A. (2018), "International aspects of determining the customs value of vehicles", *Stalyi rozvytok ekonomiky:* mizhn. nauk.-vyrobn. zhurnal, no. 4. pp. 21-25.

14. Artemenko, A.V. and Ruda, T.V. (2018), "The main directions of simplification of customs procedures for the registration of vehicles for personal use: the experience of the Odessa customs SFS", *Aktualni problemy zabezpechennia natsionalnoi bezpeky ta sproshchennia protsedur mizhnarodnoi torhivli: merezh. vyd. II nauk.-prakt. konf.* [Actual problems of customs control and customs clearance of vehicles when moving through the customs border of Ukraine: network edition of scientific and practical conference] (Irpin – Khmelnytskyi, 18-30 May 2018), Khmelnytskyi, Ukraine, pp. 51-54, available at: http://ndi-fp.nusta.com.ua/files/doc/2018_Zbirnuk_2018_05_18-30.pdf.

15. Ruda, T.V. (2018), "Regulatory and legal regulation of issues of customs control and customs clearance of vehicles", *Aktualni problemy mytnoho kontroliu ta mytnoho oformlennia transportnykh zasobiv pry peremishchenni cherez mytnyi kordon Ukrainy: merezh. vyd. nauk.-prakt. internet-konf.* [Actual problems of customs control and customs clearance of vehicles when moving through the customs border of Ukraine: network edition of scientific and practical conference] (Irpin – Khmelnytskyi, 28 May – 11 June 2018), Khmelnytskyi, Ukraine, pp. 74-79, available at: http://ndi-fp.nusta.edu.ua/files/doc/2018_Zbirnuk_2018_05_28-11.pdf.

16. Artemenko, A.V. (2018), "Problematic aspects of the operation of express service for the registration of personal use vehicles: the experience of the Odessa Customs SFS", *Aktualni problemy mytnoho kontroliu ta mytnoho oformlennia transportnykh zasobiv pry peremishchenni cherez mytnyi kordon Ukrainy: merezh. vyd. nauk.-prakt. internet-konf.* [Actual problems of customs control and customs clearance of vehicles when moving through the customs border of Ukraine: network edition of scientific and practical conference] (Irpin – Khmelnytskyi, 28 May – 11 June 2018), Khmelnytskyi, Ukraine, pp. 6-10, available at: http://ndi-fp.nusta.edu.ua/files/doc/2018_Zbirnuk_2018_05_28-11.pdf.

17. Popel, S.A. (2018), "Use of information from directories and catalogs in judicial practice on matters relating to the determination of the customs value of vehicles", *Aktualni problemy mytnoho kontroliu ta mytnoho oformlennia transportnykh zasobiv pry peremishchenni cherez mytnyi kordon Ukrainy: merezh. vyd. nauk.-prakt. internet-konf.* [Actual problems of customs control and customs clearance of vehicles when moving through the customs border of Ukraine: network edition of scientific and practical conference] (Irpin – Khmelnytskyi, 28 May – 11 June 2018), Khmelnytskyi, Ukraine, pp.58-60, available at: http://ndi-fp.nusta.edu.ua/files/doc/2018_Zbirnuk_2018_05_28-11.pdf.

18. Komarov, O.V. (2018), "Condition of control mechanisms for the movement of personal transport vehicles", *Aktualni problemy mytnoho kontroliu ta mytnoho oformlennia transportnykh zasobiv pry peremishchenni cherez mytnyi kordon Ukrainy: merezh. vyd. nauk.-prakt. internet-konf.* [Actual problems of customs control and customs clearance of vehicles when moving through the customs border of Ukraine: network edition of scientific and practical conference] (Irpin – Khmelnytskyi, 28 May – 11 June 2018), Khmelnytskyi, Ukraine, pp. 28-31, available at: http://ndi-fp.nusta.edu.ua/files/doc/2018_Zbirnuk_2018_05_28-11.pdf.

19. Konovalov, Yu.O. (2018), "Some problematic issues in determining the customs value of vehicles", *Aktualni problemy mytnoho kontroliu ta mytnoho oformlennia transportnykh zasobiv pry peremishchenni cherez mytnyi kordon Ukrainy: merezh. vyd. nauk.-prakt. internet-konf.* [Actual problems of customs control and customs clearance of vehicles when moving through the customs border of Ukraine: network edition of scientific and practical conference] (Irpin – Khmelnytskyi, 28 May – 11 June 2018), Khmelnytskyi, Ukraine, pp. 32-34, available at: http://ndi-fp.nusta.edu.ua/files/doc/2018_Zbirnuk_2018_05_28-11.pdf.

20. Prus, L.R. (2018), "Experience in determining the customs value of vehicles in the Eurasian Economic Union", A*ktualni problemy mytnoho kontroliu ta mytnoho oformlennia transportnykh zasobiv pry peremishchenni cherez mytnyi kordon Ukrainy: merezh. vyd. nauk.-prakt. internet-konf.* [Actual problems of customs control and customs clearance of vehicles when moving through the customs border of Ukraine: network edition of scientific and practical conference] (Irpin – Khmelnytskyi, 28 May – 11 June 2018), Khmelnytskyi, Ukraine, pp. 63-68: http://ndi-fp.nusta.edu.ua/files/doc/2018_Zbirnuk_2018_05_28-11.pdf.

21. Romaniuk, U.V. and Pavliuk, M.Yu. (2018), "Problems and ways of improving the definition of the customs value of vehicles", *Aktualni problemy mytnoho kontroliu ta mytnoho oformlennia transportnykh zasobiv pry peremishchenni cherez mytnyi kordon Ukrainy: merezh. vyd. nauk.-prakt. internet-konf.* [Actual problems of customs control and customs clearance of vehicles when moving through the customs border of Ukraine: network edition of scientific and practical conference] (Irpin – Khmelnytskyi, 28 May – 11 June 2018), Khmelnytskyi, Ukraine, pp. 72-74, available at: http://ndi-fp.nusta.edu.ua/files/doc/2018_Zbirnuk_2018_05_28-11.pdf.

22. Prus, L.R. and Popel, S.A. (2018), "Schemes of understatement of customs value of vehicles as ways of minimizing payment of customs payments", *Protydiia minimizatsii splaty podatkiv: svitovyi dosvid ta praktyka Ukrainy: zbirnyk materialiv naukovo-praktychnoho kruhloho stolu* [Opposition to minimize tax payments: world experience and practice in Ukraine: a collection of materials of scientific and practical roundtable] (Irpin, 17-18 May 2018), NDI fiskalnoi polityky, Kyiv, Ukraine, pp. 103-106, available at: https://drive.google.com/file/d/0B5N3vbS79CLpeGxsTC0tbkZkaDdSNjdXTzZaa3dxOHR0R293/view?fbclid=IwAR3pKeMJKzoZHNk8VIno9oCXcFj5_CqIrj3-dtXr4B0PXGCN9idSCJ46X8Y.

23. Marchukov, A.S. (2018), "Problems of law enforcement practice in determining the customs value of vehicles", *Aktualni problemy mytnoho kontroliu ta mytnoho oformlennia transportnykh zasobiv pry peremishchenni cherez mytnyi kordon Ukrainy: merezh. vyd. nauk.-prakt. internet-konf* [Actual problems of customs control and customs clearance of vehicles when moving through the customs border of Ukraine: network edition of scientific and practical conference] (Irpin – Khmelnytskyi, 28 May – 11 June 2018), Khmelnytskyi, Ukraine, pp. 42-47, available at: http://ndi-fp.nusta.edu.ua/files/doc/2018_Zbirnuk_2018_05_28-11.pdf.

24. Konovalov, Yu.O. (2018), "Features of the definition of the customs value of vehicles in Canada", *Aktualni problemy ta perspektyvy transformatsii mizhnarodnykh ekonomichnykh vidnosyn i svitovoho hospodarstva: zb. tez dop. XIV mizhnar. nauk.-prakt. konf* [Actual problems and perspectives of transformation of international economic relations and world economy: a collection of thesis of XIV International scientific and practical conference] (Khmelnytskyi, Sataniv, 20-21 April 2018), Khmelnytskyi, Ukraine, pp. 48-51.

25. Popel, S.A. and Romaniuk, U.V. (2018), "Investigation of domestic judicial practice concerning consideration of cases of violation of customs rules on facts of lowering the customs value of vehicles", *Porivnialno-analitychne pravo,* no. 3, pp. 194-197, available at: http://www.pap.in.ua/3_2018/55.pdf.

26. Prus, L.R. (2018), "Improvement of control over expert conclusions regarding the correctness of determining the customs value of vehicles and their components", *Skhidna Yevropa: ekonomika, biznes ta upravlinnia:* elektronne naukove fakhove vydannia, Issue 5 (16), pp. 84-89, available at: http://www.easterneurope-ebm.in.ua/journal/16_2018/16.pdf.

27. Prus, L.R. (2018), "Taxation of the import of vehicles in Ukraine", *Infrastruktura rynku:* elektronne naukove fakhove vydannia, Iss. 22. pp. 19-27, available at: http://www.market-infr.od.ua/journals/2018/22_2018_ukr/5.pdf.

28. Konovalov, Yu.O. (2018), "Problematic issues of determining the customs value of vehicles", *Tsentralnoukrainskyi naukovyi visnyk. Ekonomichni nauky*, Iss. 1, pp. 56-63.

29. Popel, S.A. (2018), "Investigation of the practice of domestic customs regarding the customs clearance of vehicles", *Mytna bezpeka*, no. 2.

30. Prus, L.R. and Popel, S.A. (2018), *Aktualni problemy mytnoho kontroliu ta mytnoho oformlennia transportnykh zasobiv pry peremishchenni cherez mytnyi kordon Ukrainy* [Actual problems of customs control and customs

clearance of vehicles when moving through the customs border of Ukraine]: *zbirnyk tez naukovo-praktychnoi internet-konferentsii* [A collection of theses of the scientific and practical Internet conference] (Irpin - Khmelnytskyi, 28 May – 11 June 2018), Khmelnytskyi, Ukraine, 108 p., available at: http://ndi-fp.nusta.edu.ua/files/doc/2018_Zbirnuk_2018_05_28-11.pdf.

31. Popel, S.A. (2018), "Customs regulations of foreign countries on the importation of vehicles by citizens", *Infrastruktura rynku*: elektronne naukove fakhove vydannia, Issue 24, pp. 27-32, available at: http://www.market-infr.od.ua/journals/2018/24_2018_ukr/7.pdf.

32. Prus, L.R. and Marchukov, A.S. (2018), "Methodical principles of control over the correctness of the determination of the customs value of vehicles in Ukraine", *Upravlinnia resursnym zabezpechenniam hospodarskoi diialnosti pidpryiemstv realnoho sektoru ekonomiky: materialy III Vseukrainskoi naukovo-praktychnoi internet-konferentsii* [Management of resource support of economic activity of enterprises of the real sector of the economy: materials of the 3rd All-Ukrainian scientific and practical internet conference], RVV PDAA, Poltava, Ukraine, pp. 9-12.

33. Ruda, T.V. (2018), "Development of informational and reference support of SFS customs in the context of determining the customs value of vehicles", *Infrastruktura rynku:* elektronne naukove fakhove vydannia.

34. Konovalov, Yu.O. and Romaniuk, U.V. (2018), "Features of the procedure of customs clearance of vehicles by individuals", *Porivnialno-analitychne pravo.*

35. Prus, L.R. and Ruda, T.V. (2018), *Mytna vartist transportnykh zasobiv: teoretyko-metodolohichni zasady kontroliu v Ukraini ta mizhnarodna praktyka* [Customs value of vehicles: theoretical and methodological principles of control in Ukraine and international practice], coll. monograph, FOP Strykhar A.M., Khmelnytskyi, Ukraine, 360 p.

36. Ruda, T.V. and Marchukov, A.S. (2018), "Problematic aspects of information and reference support of SFS customs in the context of control over the correctness of the determination of the customs value of vehicles", *Mytna bezpeka*, no. 2.

37. Ruda, T.V. (2019), "Normative and legal aspects of the control over the correctness of the determination of the customs value of vehicles", *Tsentralnoukrainskyi naukovyi visnyk. Ekonomichni nauky*, Iss. 2(35), pp. 193-198.

АЛФАВІТНИЙ ПОКАЖЧИК НАУКОВИХ РОБІТ

-В-

«Вдосконалення контролю правильності визначення митної вартості транспортних засобів, що переміщуються через митний кордон України» 149

-Д-

«Дослідження проблемних питань реалізації статей Митного кодексу України щодо визначення, контролю та коригування митної вартості товарів» 72

«Дослідження теоретико-практичних аспектів автоматизації процедур митного контролю та митного оформлення водних транспортних засобів і товарів, що переміщуються ними у пунктах пропуску через державний кордон України» 130

«Дослідження теоретичних аспектів розробки системи оцінювання ефективності митних процедур» 17

-І-

«Ідентифікація способу обробки насіння соняшнику (сушеного або смаженого)» 34

«Інформаційна складова взаємодії митниць ДФС та громадян щодо пропуску товарів, що переміщуються (пересилаються) через митний кордон України» 113

-М-

«Методи та заходи підвищення ефективності застосування технічних систем при здійсненні митного контролю» 122

-Н-

«Нормативно-правовий та організаційний механізм запобігання та протидії незаконному переміщенню через митний кордон України тютюнових виробів» 136

-О-
«Організаційно-правове забезпечення системи управління персоналом Державної фіскальної служби України» 82
«Організаційно-правовий механізм сприяння захисту прав інтелектуальної власності під час переміщення товарів через митний кордон України» 39

-Р-
«Розвиток інституту уповноваженого економічного оператора в контексті імплементації рамкових стандартів безпеки та полегшення міжнародної торгівлі ВМО» 101
«Розробка методики поглибленого аналізу зовнішньоекономічної діяльності суб'єктів господарювання» 58
«Розробка методики проведення товарознавчої експертизи із визначенням вартості товарів в минулому часі» 78
«Розробка механізму аналізу ризиків в контексті впровадження системи попереднього інформування про переміщення товарів та транспортних засобів через митний кордон України» 49
«Розробка перспективної системи інтелектуального відеоконтролю в автомобільних пунктах пропуску на державному кордоні України» 65

-У-
«Удосконалення системи заходів із запобігання та протидії митним правопорушенням» 94

-Ф-
«Формування механізму аналізу ризиків для застосування при митному контролі пасажирських переміщень через авіаційні пункти пропуску» 88
«Формування механізму аналізу ризиків при переміщенні (пересиланні) товарів через митний кордон України у міжнародних поштових та експрес-відправленнях» 143

АЛФАВИТНЫЙ УКАЗАТЕЛЬ НАУЧНЫХ РАБОТ

-И-

«Идентификация способа обработки семян подсолнечника (сушеного или жареного)» 177

«Информационная составляющая взаимодействия таможни ГФС и граждан по пропуску товаров, которые перемещаются (пересылаются) через таможенную границу Украины» 260

«Исследование проблемных вопросов реализации статей Таможенного кодекса Украины относительно определения, контроля и корректировки таможенной стоимости товаров» 218

«Исследование теоретико-практических аспектов автоматизации процедур таможенного контроля и таможенного оформления водных транспортных средств и товаров, перемещаемых ими в пунктах пропуска через государственную границу Украины» 278

«Исследование теоретических аспектов разработки системы оценки эффективности таможенных процедур» 159

-М-

«Методы и меры по повышению эффективности использования технических систем при реализации таможенного контроля» 269

-Н-

«Нормативно-правовой и организационный механизм предотвращения и противодействия незаконному перемещению через таможенную границу Украины табачных изделий» 285

-О-

«Организационно-правовое обеспечение системы управления персоналом Государственной фискальной службы Украины» 228

«Организационно-правовой механизм содействия защите прав интеллектуальной собственности при перемещении товаров через таможенную границу Украины» 182

-Р-
«Развитие института уполномоченного экономического оператора в контексте имплементации рамочных стандартов безопасности и облегчения международной торговли ВТО» 247
«Разработка методики проведения товароведческой экспертизы по определению стоимости товаров в прошедшем времени» 224
«Разработка методики углубленного анализа внешнеэкономической деятельности субъектов хозяйствования» 203
«Разработка механизма анализа рисков в контексте внедрения системы предварительного информирования о перемещении товаров и транспортных средств через таможенную границу Украины» 193
«Разработка перспективной системы интеллектуального видеоконтроля в автомобильных пунктах пропуска на государственной границе Украины» 211

-С-
«Совершенствование контроля правильности определения таможенной стоимости транспортных средств, перемещаемых через таможенную границу Украины» 298

-У-
«Усовершенствование системы мероприятий по предотвращению и противодействию таможенным правонарушениям» 240

-Ф-
«Формирование механизма анализа рисков для применения при таможенном контроле пассажирских перемещений через авиационные пункты пропуска» 234
«Формирование механизма анализа рисков при перемещении (пересылке) товаров через таможенную границу Украины в международных почтовых и экспресс-отправлениях» 292

THE ALPHABET TABLE OF SRD

-D-

«Development of a mechanism for risk analysis in the context of introducing a system of preliminary information on the movement of goods and vehicles across the customs border of Ukraine» 342

«Development of methodology of in-depth analysis of foreign economic activity of economic entities» 353

«Development of perspective system of intelligent video control at automobile check points at the state border of Ukraine» 361

«Development of the institute of an Authorized Economic Operator in the context of the implementation of the framework security standards and facilitation of international trade in WCO» 401

«Development of the methodology of conducting commodity examination with the definition of the value of goods in the past time» 376

-F-

«Formation of the mechanism for risk analysis for the use in the customs control of passenger movements through the aviation checkpoints» 386

«Formation of the mechanism for risk analysis when moving (sending) goods across the customs border of Ukraine in international postal and express shipments» 446

-I-

«Identification method of processing sunflower seeds (dried or roadsted)» 320

«Improvement of the system of prevention measures and counteracting a customs offense» 393

«Improving the control of the correctness of the determination of the customs value of vehicles moving across the customs border of Ukraine» 453

«Information component of the interaction of SFS customs and citizens with regard to the passage of goods moving (forwarded) through the customs border of Ukraine» 415

«Investigation of problematic issues for the implementation of the Articles of the Customs Code of Ukraine on the definition, control and adjustment of customs value of goods» 369

«Investigation of theoretical and practical aspects of automation of customs control and customs clearance procedures for water vehicles and goods transported by them at checkpoints across the state border of Ukraine» 433
«Investignation of theoretical aspects of system development and evaluation of the effectiveness of customs procedures» 309

-M-

«Methods and measures for improving the efficiency of the use of technical systems in the implementation of customs control» 424

-O-

«Organizational and legal mechanisms to promote the protection of intellectual property rights in the movement of goods across the customs border of Ukraine» 332
«Organizational and legal support of the personnel management system of the State fiscal service of Ukraine» 380

-R-

«Regulatory and legal, organizational mechanism of prevention and counteraction to illegal movement of tobacco products across the customs border of Ukraine» 439

НАУКОВО-ІНФОРМАЦІЙНЕ ВИДАННЯ

О.С. Нагорічна, І.В. Несторишен, Л.Р. Прус,
О.А. Фрадинський, В.О. Хома, О.В. Яковенко

МИТНА НАУКА. Анотований покажчик результатів наукових досліджень (2009-2018 рр.): у 2 т.

Том 2 (2015-2018 рр.)

Науковий редактор – ***О.С. Нагорічна***
Технічне редагування – ***Л.М. Федоришина***
О.В. Неліпович

Верстка – ***О.В. Миронов***

ФОП Мельник А.А.

Свідоцтво Державного комітету інформаційної політики, телебачення
та радіомовлення України про внесення суб'єкта видавничої справи
до державного реєстру видавців, виготівників
і розповсюджувачів видавничої продукції
Серія ДК № 1942 від 15.09.2008 р.

Надруковано: ФОП Стрихар А.М.
м. Хмельницький, вул Чорновола, 37.
тел.: (96) 709-11-10

Підписано до друку 16.12.2019. Формат 60x84/16
Друк цифровий. Ум. друк. арк. 21,4. Тираж 200 прим.

НАУЧНО-ИНФОРМАЦИОННОЕ ИЗДАНИЕ

О.С. Нагорична, И.В. Несторишен, Л.Р. Прус,
А.А. Фрадынский, В.А. Хома, О.В. Яковенко

ТАМОЖЕННАЯ НАУКА.
Аннотированный указатель результатов научных исследований (2009-2018 гг.): в 2 т.
Том 2 (2015-2018 гг.)

Научный редактор – ***О.С. Нагорична***
Техническое редактирование – ***Л.Н. Федоришина***, ***Е.В. Нелипович***

Вёрстка – ***А.В. Миронов***

ЧП Мельник А.А.
Свидетельство Государственного комитета информационной политики, телевидения и радиовещания Украины о внесении субъекта издательского дела в государственный реестр издателей, изготовителей и распространителей издательской продукции
Серия ДК № 1942 от 15.09.2008 г.

Напечатано: ЧП Стрихар А.Н.
г. Хмельницкий, ул. Черновола, 37.
тел.: (96) 709-11-10

Подписано в печать 16.12.2019. Формат 60х84/16
Печать цифровая. Усл. печ. л. 21,4. Тираж 200 экз.

SCIENTIFIC AND INFORMATIONAL PUBLICATION

O.S. Nagorichna, I.V. Nestoryshen, L.R. Prus,
O.A. Fradynskyi, V.O. Khoma, O.V. Yakovenko

CUSTOMS SCIENCE. Annotated index of research results (2009-2018 yrs.): in 2 Vol.

Volume 2 (2015-2018 yrs.)

Scientific editor – ***O.S. Nagorichna***
Technical editing – ***L.M. Fedoryshyna***
O.V. Nelipovych

Layout – ***O.V. Myronov***

IP Melnyk A.A.
Certificate by the State Committee of Information Policy, Television and Radio of Ukraine on the introduction of a subject of publishing affair into the State Register of publishers, manufacturers and distributors of publishing products
Seria DK No. 1942 dated 15.09.2008.

Printed by: IP Strykhar A.M.
Khmelnytskyi, Chornovil Street, 37
tel.: (96) 709-11-10

Signed for print 16.12.2019. Format 60x84/16
Digital printing. Conditional printed sheets 21,4. Circulation 200 copies