

звернення: 22.04.2019).

14. Authorised Economic Operator Guidelines, CCC-GEN (AEO subsection), TAXUD: Brussels, March 11, 2016.
15. Second Progress Report on the implementation of the EU Strategy and Action Plan for Customs Risk Management, European Commission: Brussels, July 20, 2018, SWD (2018) 380 final.

ФРАДИНСЬКИЙ О.А.

кандидат економічних наук, доцент,

старший науковий співробітник,

Науково-дослідний центр митної справи

Науково-дослідного інституту фіскальної політики

Університету державної фіскальної служби України

СИСТЕМА УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ В ПРОЦЕСІ МИТНОГО АДМІНІСТРУВАННЯ АВСТРАЛІЙСЬКОЇ СПІВДРУЖНОСТІ

Митна служба Австралії по праву вважається однією із найбільш ефективних митниць світу – згідно оцінки Світового банку, яка наведена у дослідженні «The Logistics Performance Index and Its Indicators 2012-2018», австралійська митниця, за період 2012–2018 років, зайняла 10 місце за рівнем надання митних послуг (із показником в 3,76 бали, відставши від лідера – Німеччини на 0,33 бала) [1]. Митниця Австралії свій початок бере із 1901 року, хоча митна справа та тарифне регулювання здійснювалося під контролем Великобританії до 1980 року. Важливим етапом становлення стало об'єднання із 01.07.2015 року Департаменту з питань міграції та прикордонної охорони (DIPB) та Австралійської митно-прикордонної служби (ACBPS). У рамках цього ж відомства стали функціонувати і Австралійські прикордонні війська (ABF). У новоствореній структурі працює 14200 осіб, протягом тижня відомство, в середньому, оглядає 661 морське судно, більше 30 тис. контейнерів, 626 тис. пасажирів, які прибувають в країну авіатранспортом. Окрім торгівлі, до компетенції Департаменту відносяться питання контролю за міграцією, безпеки морських ресурсів та навколишнього природного середовища, морської охорони. Середні щотижневі надходження до бюджету країни від роботи відомства становлять близько 200 млн. дол. США [3].

Особливостями митної служби Австралії є те, що вона вважається однією із найменш корумпованих в світі та є визнаним лідером у сфері інформатизації своєї діяльності. Серед основних автоматизованих систем, що

використовуються, найбільше значення відводиться Автоматизованій митній інформаційній системі (Automated Customs Information System (ACIS)) та Інтегрованій вантажній системі (Integrated Cargo System (ICS)). ACIS – сукупність програмних та апаратних засобів, призначених для зберігання та (або) управління даними та інформацією, а також для здійснення обрахунків. ICS створена для об'єднання систем, збільшення імпорту, підвищення рівня безпеки; пропонує управління експортно-імпортними операціями, оцінку ризиків переміщення вантажів, реєстрацію клієнтів, контроль за переміщенням вантажних транспортних засобів.

Важливе місце під час здійснення митного контролю відводиться системі управління митними ризиками (СУР). В окремих підрозділах митної служби Австралії СУР було запроваджено ще 1994 року, тоді ж було розроблено перший в світі стандарт з управління митними ризиками AS/NZS 4360:1994 (переглядався в 1999, 2004 та 2009 роках; на даний момент діє спільний для Австралії та Нової Зеландії стандарт AS/NZS 4360:2009), положення якого увійшли до Кіотської конвенції 1999 року та Керівництва з управління ризиками Всесвітньої митної організації. В діючому стандарті AS/NZS 4360:2009 вказано основний понятійний апарат та елементи управління ризиками; дано нове визначення ризику, як вплив невизначеності на мету, а не як шанс втрат; конкретизовано формулювання принципів, які покладені в основу забезпечення ефективного управління ризиками; більше уваги приділено тому, як управління ризиками повинно бути впроваджено та інтегровано шляхом створення і безперервного вдосконалення системи. Таким чином, австралійську митну службу можна назвати загальновизнаним лідером не лише в сфері впровадження системи управління ризиками в митну справу, але й в рамках стандартизації процедур управління ризиками. На сьогоднішній день усі міжнародні стандарти у цій сфері базуються на досвіді роботи австралійських митників.

Повноцінне впровадження стандарту AS/NZS 4360:1994 в діяльність митної служби Австралії на офіційному рівні відбулося 1996 року. Особливістю використання СУР стало сприяння учасникам зовнішньоекономічної діяльності (ЗЕД), виходячи з їх торгівельних потреб, а не пріоритет фіскальної та правоохоронної функції (як в Україні). СУР дозволяє забезпечувати доступ до інформації про вантажі, зв'язки з імпортерами і експортерами, митних брокерів, перевізників та інших учасників ЗЕД.

Важливим кроком у становленні СУР стало прийняття в 2003 році Рамкових принципів бізнес-планування та поточної діяльності на митниці (CBPPF), які узгоджували питання управління ризиками та бізнес-планування на рівні окремого підприємства, корпорації чи галузі в цілому. Під час аналізу

ризиків австралійська митниця розглядає ймовірність сприяння учаснику ЗЕД, виходячи з його торгівельних потреб, і забезпечує доступ до необхідної інформації по особах, вантажах та галузях через основні зв'язки з імпортерами, експортерами, митними брокерами, перевізниками, іншими державами.

Використання СУР в практичній діяльності включає в себе 6 етапів [4, с. 87-88]:

- встановлення контексту: ідентифікація учасників ЗЕД шляхом обробки інформації про імпортовані товари з врахуванням величини їх оподаткування; аналіз даних про стан галузі, до якої відносяться імпортовані товари, а також огляд державної політики в цій сфері з метою визначення стратегії контролю;

- встановлення критеріїв ризику – проводиться для правильного прийняття рішень про вибір об'єктів контролю. Найбільш важливими критеріями ризику є загроза людському життю (соціальний аспект), величина оподаткування учасника ЗЕД (фіскальний аспект), збої в доставці товарів (торговий аспект);

- аналіз ризику – враховується можливість надання сприяння учаснику ЗЕД, виходячи з його торгівельних потреб, оцінюється ймовірність і величина шкоди шляхом проведення кількісного та (або) якісного аналізу;

- визначення ризик-рейтинг шкали – співробітники аналітичної служби, визначивши ризик і важкість збитків, повинні прийняти оптимальне оперативне рішення по їх мінімізації;

- прийняття рішення по ризику;
- моніторинг і аналіз результатів.

З метою визначення пріоритетів, а також більш детального аналізу кожної з сфер господарювання, вже більше 20 років на базі митної служби створено Національні бізнес-центри (NBC), предметом діяльності яких стала координація дій митної служби в рамках таких сфер, аналіз та моніторинг динаміки товарообороту, участь в розробці Національної концепції розвитку митної служби. З усього спектру ризиків було сформовано одинадцять найбільш пріоритетних областей ризик-моніторингу, в тому числі такі, як: морська безпека, тероризм, контрабанда наркотичних засобів, прекурсорів й тютюну, нелегальне переміщення валютних цінностей а також осіб через морський та повітряний простір тощо [2, с. 54].

Структурним підрозділом, відповідальним безпосередньо за реалізацію СУР, є Департамент спільних дій (DoCO), назва якого підкреслює багатогранність та взаємну інтеграцію діяльності його співробітників не тільки з іншими організаційними елементами у складі митної служби, але й з іншими, зовнішніми структурами, наприклад з Міністерством оборони – по підтримці та інформаційному обміну з питань оборонної промисловості.

Узагальнюючи вищенаведене, можна зробити висновок, що митна служба Австралійської Співдружності – один із світових лідерів використання системи управління митними ризиками в практичній діяльності; вона стояла на початках розробки та впровадження стандартів митного ризик-менеджменту, серед пріоритетів якого – питання безпеки людини та суспільства.

Список використаних джерел

1. Aggregated LPI 2012-2018. URL: <https://lpi.worldbank.org/international/aggregated-ranking?sort=asc&order=Customs#datatable> (дата звернення: 10.04.2019).
2. Комаров О.В. Механізм адміністрування митних ризиків в системі державного регулювання зовнішньоекономічної діяльності: дис. ... канд. держ. упр: 25.00.02. Дніпро, 2017. 210 с.
3. Особенности национальных таможен: как работают в Австралии? URL: <http://www.np-srv.ru/stati/osobennosti-nacionalnych-tamogen-kak-rabotayut-v-avstralii/> (дата звернення: 10.04.2019).
4. Хилоу Р.Х. Зарубежный опыт применения системы управления рисками в таможенных органах. *Вестник Кыргызского государственного университета строительства, транспорта и архитектуры*. 2012. № 1. С. 83-91.

АРТЕМЕНКО А.В.
Одеська митниця ДФС

ПРАВОВІ АСПЕКТИ ВРЕГУЛЮВАННЯ ПИТАНЬ ВВЕЗЕННЯ ДОДАТКОВОГО ОБЛАДНАННЯ ДО МОРСЬКИХ КОНТЕЙНЕРІВ В УКРАЇНІ

На сьогодні контейнерні перевезення є сучасним і найбільш економічно ефективним видом переміщення вантажів з-поміж усіх використовуваних на трансконтинентальному рівні. Особливо доцільними вони є при здійсненні змішаних або мультимодальних перевезень, внаслідок чого досягається суттєве зниження витрат на перевезення, зберігання і перевалку вантажів. Стрімка популяризація контейнеризації обумовлюється ще й особливостями нормативного врегулювання таких перевезень та наявністю пільг щодо оподаткування при застосуванні режиму тимчасового ввезення контейнерів. Зокрема, відповідно до положень Конвенції про тимчасове ввезення (далі – Конвенція) та Додатку В.3 до неї, прийнятих 26 червня 1990 року у



ДЕРЖАВНА ФІСКАЛЬНА СЛУЖБА УКРАЇНИ
Університет державної фіскальної служби України
Науково-дослідний інститут фіскальної політики
Науково-дослідний центр митної справи



III науково-практична інтернет-конференція

«АКТУАЛЬНІ ПРОБЛЕМИ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ НАЦІОНАЛЬНОЇ БЕЗПЕКИ ТА СПРОЩЕННЯ ПРОЦЕДУР МІЖНАРОДНОЇ ТОРГІВЛІ»

17-24 травня 2019 р.

Збірник тез інтернет-конференції

ДЕРЖАВНА ФІСКАЛЬНА СЛУЖБА УКРАЇНИ
Університет державної фіскальної служби України
Науково-дослідний інститут фіскальної політики
Науково-дослідний центр митної справи

**АКТУАЛЬНІ ПРОБЛЕМИ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ БЕЗПЕКИ ТА
СПРОЩЕННЯ ПРОЦЕДУР МІЖНАРОДНОЇ ТОРГІВЛІ**

*Збірник тез III науково-практичної інтернет-конференції
(м. Ірпінь – м. Хмельницький, 17–24 травня 2019 року)*

Мережеве електронне видання

Ірпінь – Хмельницький, 2019

*Рекомендовано до друку як мережеве електронне видання
Вченою радою Науково-дослідного інституту фіскальної політики
(протокол № 5 від 13 червня 2019 року)*

Редакційна колегія: д-р екон. наук, професор **Пашко П.В.** (голова); д-р юрид. наук, професор **Цимбал П.В.** (заступник); канд. екон. наук, старш. наук. співроб. **Коротун В.І.** (заступник); канд. пед. наук, старш. наук. співроб. **Нагорічна О.С.** (заступник); канд. екон. наук, доцент, старш. наук. співроб. **Фрадинський О.А.**; канд. екон. наук, доцент **Прус Л.Р.**; канд. юрид. наук, доцент **Хома В.О.**; канд. екон. наук, доцент **Несторишен І.В.**; канд. екон. наук, старш. наук. співроб. **Руда Т.В.**; канд. екон. наук, доцент **Яковенко О.В.**; канд. екон. наук, доцент **Туржанський В.А.**

Актуальні проблеми забезпечення національної безпеки та спрощення процедур міжнародної торгівлі : збірник тез III науково-практичної інтернет-конференції (м. Ірпінь – м. Хмельницький, 17–24 травня 2019 року). Хмельницький: Науково-дослідний центр митної справи, 2019. 138 с.

У збірнику опубліковано тези доповідей III науково-практичної інтернет-конференції «**Актуальні проблеми забезпечення національної безпеки та спрощення процедур міжнародної торгівлі**». Публікації відображають результати наукових пошуків авторів, присвячені висвітленню актуальних питань: забезпечення національної та митної безпеки України в умовах глобалізації; сприяння міжнародній торгівлі у контексті спрощення митних процедур; митне регулювання в системі важелів впливу держави на зовнішньоекономічну діяльність; боротьба з контрабандою та порушеннями митних правил як пріоритет економічної політики України; кадровий менеджмент в умовах інституційних змін.

Тези, включені до збірника, можуть становити інтерес як для науковців, викладачів, аспірантів, студентів, так і для практиків – фахівців з митної справи.

Збірник тез упорядковано відділом дослідження митних ризиків Науково-дослідного центру митної справи Науково-дослідного інституту фіскальної політики Університету державної фіскальної служби України.

Точка зору редакційної колегії не завжди збігається з думкою авторів. У збірнику максимально точно збережена орфографія, пунктуація та стилістика, які були запропоновані учасниками конференції. Відповідальність за достовірність та якість поданого матеріалу несуть учасники конференції та їх наукові керівники.

УДК 339.543:656.073.5

Мережеве електронне видання

7,40 умовн.-друк. арк. Об'єм файлу 1,95 Мб.

Виготовлювач

29019, Науково-дослідний центр митної справи Науково-дослідного інституту фіскальної політики
Університету державної фіскальної служби України, вул. Тернопільська, 13/3, м. Хмельницький

©Науково-дослідний центр митної справи
Науково-дослідного інституту фіскальної політики, 2019
©Колектив авторів, 2019

ЗМІСТ

Вступне слово.....	9
 Секція 1. НАЦІОНАЛЬНА БЕЗПЕКА В УМОВАХ ГЛОБАЛІЗАЦІЇ	
 Федоришина Л.М.	
Поняття ризиковості у митній справі.....	11
 Климчук О.В.	
Формування енергетичної політики на засадах сталого розвитку для забезпечення національної безпеки.....	14
 Руда Т.В.	
Безпекова складова в контексті здійснення морських контейнерних перевезень.....	17
 Молдован Е.С.	
Функціонування безмитної торгівлі в Канаді: уроки національної безпеки для України.....	20
 Вонберг Т.В.	
Соціальна відповідальність як складова соціальної безпеки держави.....	23
 Сластьоненко О.О., Воробей О.С.	
Правове регулювання фінансових відносин у ЗЕД: проблеми та перспективи розвитку.....	26
 Гавловська В.І.	
Дуальність глобалізаційних процесів з позиції впливу на економічну безпеку макрорівня.....	29
 Притис В.І.	
Застосування методології гнучкого управління в умовах глобалізаційних викликів і загроз.....	32
 Семенюк Н.О.	
Сучасні тенденції забезпечення зовнішньоекономічної безпеки України...	35
 Слободян В.В.	
Розвиток контейнерних перевезень в умовах глобалізації України.....	39

Секція 2. СПРИЯННЯ МІЖНАРОДНІЙ ТОРГІВЛІ У КОНТЕКСТІ СПРОЩЕННЯ МИТНИХ ПРОЦЕДУР

Разумей М.М., Разумей Г.Ю.

Регіональний ризик-менеджмент в умовах законодавчих обмежень..... 44

Комаров О.В.

Механізми забезпечення вибіркової митного контролю: суб'єктний підхід при управлінні ризиками..... 48

Фрадинський О.А.

Система управління ризиками в процесі митного адміністрування Австралійської Співдружності..... 52

Артеменко А.В.

Правові аспекти врегулювання питань ввезення додаткового обладнання до морських контейнерів в Україні..... 55

Туржанський В.А., Несторишен І.В.

Зміни нормативно-правового регулювання аналізу та оцінки митних ризиків..... 59

Попель С.А.

Знищення майна, вилученого за порушення митного законодавства у Фінляндії..... 62

Романюк У.В.

Особливості зберігання та реалізації продуктів харчування, вилучених митницями ДФС..... 65

Яковенко О.В.

Пряме транспортування та його підтвердження у контексті реалізації угод про вільну торгівлю..... 68

Машко А.І.

Використання інституту уповноваженого економічного оператора в діяльності митних органів Республіки Узбекистан..... 71

Заяц В.В.

Преференційний режим в умовах вільної торгівлі: недоліки застосування відносно товарів громадян..... 74

Неліпович О.В.

Етапи становлення та правова основа застосування системи управління митними ризиками в Євросоюзі..... 77

Губіна І.С.

Сутність та значення попереднього інформування в діяльності митних органів..... 80

Жданова В.П.

Верифікація як форма обміну інформацією щодо країни походження товарів..... 82

**Секція 3. МИТНЕ РЕГУЛЮВАННЯ В СИСТЕМІ ВАЖЕЛІВ ВПЛИВУ
ДЕРЖАВИ НА ЗОВНІШНЬОЕКОНОМІЧНУ ДІЯЛЬНІСТЬ**

Макаренко А.В.

Процедура прийняття попередніх рішень на поміщення товарів в окремі митні режими 85

Терещенко С.С., Галько С.В.

Надійність та безпечність міжнародного ланцюга поставок товарів: чого очікувати українським уповноваженим економічним операторам..... 87

Брендак А.І.

Розвиток інструментів регіонального профілювання митних ризиків в Україні..... 92

Несторишен І.В., Туржанський В.А.

Механізм формалізації та затвердження профілів митних ризиків..... 95

Хома В.О.

Безмитна торгівля: проблеми удосконалення понятійного апарату..... 98

Капітанець С.В.

Створення МБТ в зонах (залах) прильоту у пунктах пропуску через державний кордон..... 101

Корнійчук О.О.

Тенденції вдосконалення порядку здійснення аналізу та оцінки ризиків в митній системі України..... 105

**Секція 4. БОРОТЬБА З КОНТРАБАНДОЮ ТА ПОРУШЕННЯМИ
МИТНИХ ПРАВИЛ ЯК ПРІОРИТЕТ ЕКОНОМІЧНОЇ ПОЛІТИКИ
УКРАЇНИ**

Прокопенко В.В.

Реалізація права митних органів щодо забезпечення режиму зони митного контролю..... 109

Бондаренко В.А.

Посилення контролю за відповідальним зберіганням майна, вилученого митницями за порушення митного законодавства..... 112

Коновалов Ю.О.

Контроль за переміщенням морських контейнерів та додаткового обладнання до них: досвід Європейського Союзу..... 115

Красіна А.О., Волосович С.В.

Боротьба з контрабандою та порушеннями митних правил як пріоритет економічної політики України..... 117

Секція 5. КАДРОВИЙ МЕНЕДЖМЕНТ В УМОВАХ ІНСТИТУЦІЙНИХ ЗМІН: РЕАЛІЇ ТА НОВАЦІЇ

Мельник О.Г., Адамів М.Є., Дида А.І.

Розвиток соціально-кадрової компоненти митної системи України в умовах європейської інтеграції..... 121

Нагорічна О.С.

Значення резистентного кадрового капіталу у розвитку митної справи..... 123

Трусов С.І.

Рада з кадрових питань – механізм участі громадськості в кадровій політиці державних органів..... 126

Мотовчі Г.С., Маматова Л.Ш.

Рекомендації щодо управління кадрами в умовах кадрової революції в Україні..... 128

АВТОРИ..... 132