

**ДЕРЖАВНА ФІСКАЛЬНА СЛУЖБА УКРАЇНИ
УНІВЕРСИТЕТ ДЕРЖАВНОЇ ФІСКАЛЬНОЇ СЛУЖБИ УКРАЇНИ
ННІ ФІНАНСІВ, БАНКІВСЬКОЇ СПРАВИ
ННІ ЕКОНОМІКИ, ОПОДАТКУВАННЯ ТА МИТНОЇ СПРАВИ**

**КАФЕДРА ФІНАНСІВ ІМЕНІ Л.Л. ТАРАНГУЛ
КАФЕДРА МИТНОЇ СПРАВИ**



ЗБІРНИК МАТЕРІАЛІВ

Науково-практичного круглого столу

«Сучасні виклики контролю державних фінансів в Україні»



14 листопада 2019 року

м. Ірпінь

*Розглянуто та рекомендовано до друку кафедрою фінансів імені Л.Л. Тарангул
Навчально-наукового інституту фінансів, банківської справи
Університету державної фіскальної служби України
(протокол № 6 від 13.11.2019 р.)*

Сучасні виклики контролю державних фінансів в Україні: збірник матеріалів науково-практичного круглого столу, 14 листопада 2019 року – Ірпінь: Університет державної фіскальної служби України, 2019. – 70 с.

Збірник матеріалів містить наукові доповіді з актуальних питань здійснення контролю державних фінансів в Україні. Розглянуто теоретико-методологічні засади організації бюджетного контролю в Україні та особливості митного контролю як виду державного фінансового контролю. Висвітлено питання податкового контролю у системі забезпечення фінансової безпеки країни та контролю фінансів об'єднаних територіальних громад. Обґрунтовується стратегія розвитку державного фінансового контролю в Україні.

Видання розраховано на науковців, науково-педагогічних працівників, здобувачів вищої освіти, усіх, хто цікавиться сучасними проблемами контролю державних фінансів в Україні.

Тези доповідей подано в авторській редакції.

Редакція не несе відповідальності за зміст тез.

Автори відповідають за достовірність викладеного матеріалу, за правильне цитування джерел, посилання на них та достовірність інших відомостей.

© Університет ДФС України, 2019

© Автори тез, 2019

ЗМІСТ

Биховченко В.П., к.е.н., доцент, доцент кафедри фінансів імені Л.Л. Тарангул Шелевер М. М., здобувач вищої освіти групи ФМСБ-19-1 РОЛЬ ТЕРИТОРІАЛЬНИХ ГРОМАД У ФОРМУВАННІ СУЧАСНОГО СОЦІАЛЬНОГО КАПІТАЛУ	6
Борса В. В, аспірант кафедри економіки підприємства, старший викладач кафедри митної справи Гребельник О.П., д.е.н., професор, завідувач кафедри митної справи МИТНИЙ КОНТРОЛЬ, ЯК ВИД ДЕРЖАВНОГО ФІНАНСОВОГО КОНТРОЛЮ (В КОНТЕКСТІ ЗАХИСТУ ПРАВ ІНТЕЛЕКТУАЛЬНОЇ ВЛАСНОСТІ)	8
Гордей О.Д., д.е.н., професор, професор кафедри фінансів імені Л.Л. Тарангул ОСОБЛИВОСТІ УНІВЕРСАЛІЗАЦІЇ ПІДХОДІВ ДО КОНТРОЛЮ ДЕРЖАВНИХ ФІНАНСІВ	10
Ліснічук О.А., к.е.н., доцент, доцент кафедри фінансів імені Л.Л. Тарангул ДЕРЖАВНИЙ ФІНАНСОВИЙ КОНТРОЛЬ В СИСТЕМІ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ФІНАНСОВОЇ БЕЗПЕКИ СУБ'ЄКТІВ ГОСПОДАРЮВАННЯ	12
Нечипоренко А.В., к.е.н., доцент кафедри фінансів імені Л.Л. Тарангул СИСТЕМА ДЕРЖАВНОГО ФІНАНСОВОГО КОНТРОЛЮ В УКРАЇНІ...	14
Попович Л.О., старший викладач кафедри фінансів імені Л.Л. Тарангул Плахотнюк В.В., здобувач вищої освіти групи ФМА-19-1 ДЕРЖАВНИЙ КОНТРОЛЬ У ФУНКЦІОНУВАННІ МІСЦЕВИХ ФІНАНСІВ	17
Вознюк А.В., здобувач вищої освіти групи ФМД-19-1 МИТНИЙ КОНТРОЛЬ В УКРАЇНІ: СУТНІСТЬ ТА МІСЦЕ В СИСТЕМІ ДЕРЖАВНОГО ФІНАНСОВОГО КОНТРОЛЮ	20
Гоч І. В., здобувач вищої освіти групи ФМА-19-1 ПОДАТКОВА СИСТЕМА ЯК ОСНОВА ЕКОНОМІЧНОЇ ТА ФІНАНСОВОЇ БЕЗПЕКИ ДЕРЖАВИ.....	21
Грушко Н.С., здобувач вищої освіти групи ФБі-16-2 ФІНАНСОВА СПРОМОЖНІСТЬ ОБ'ЄДНАНИХ ТЕРИТОРІАЛЬНИХ ГРОМАД.....	24
Корецька І.В., здобувач вищої освіти групи ФБі-16-2 ПРОБЛЕМИ ТА ПЕРСПЕКТИ ДОКОРІННОЇ ЗМІНИ ПОДАТКОВОЇ СИСТЕМИ УКРАЇНИ.....	26

Лисак К. С., здобувач вищої освіти групи ОБА-16-1	
ЗАГРОЗИ ПОДАТКОВІЙ БЕЗПЕЦІ ДЕРЖАВИ	28
Маєвська О.П., здобувач вищої освіти групи ОБА-16-1	
ОЦІНКА ПРОТИДІЇ ОРГАНІВ ДФС НЕЗАКОНИМ СХЕМАМ	
ОТРИМАННЯ ДОХОДІВ	30
Мочарник І.В., здобувач вищої освіти групи ФМД-19-2	
СИСТЕМА АДМІНІСТРУВАННЯ ПОДАТКІВ В УКРАЇНІ ТА ШЛЯХИ	
ПІДВИЩЕННЯ ЇЇ ЕФЕКТИВНОСТІ	33
Овдієнко О.В., аспірантка ННІ фінансів, банківської справи	
ХАРАКТЕРИСТИКА ФІНАНСОВОЇ БЕЗПЕКИ ДЕРЖАВИ.....	35
Полюхович А. Д., здобувач вищої освіти групи ОБА-16-1	
ПОДАТКОВИЙ КОНТРОЛЬ ЯК СКЛАДОВА ФІНАНСОВОЇ БЕЗПЕКИ	
КРАЇНИ	37
Попович О.В., здобувач вищої освіти групи ФБі 16-2	
МЕХАНІЗМИ ЗДІЙСНЕННЯ ДЕРЖАВНОГО ФІНАНСОВОГО	
КОНТРОЛЮ: ОСОБЛИВОСТІ РОЗРОБКИ ТА ВПРОВАДЖЕННЯ.....	38
Романенко В., здобувач вищої освіти групи ФБі 16-2	
ФІНАНСОВО-ЕКОНОМІЧНА БЕЗПЕКА СУБ'ЄКТІВ	
ГОСПОДАРЮВАННЯ УКРАЇНИ.....	41
Рябокін Т. Д., здобувач вищої освіти групи ФБі-16-2	
ЗДІЙСНЕННЯ ФІНАНСОВОГО КОНТРОЛЮ ОРГАНАМИ ДЕРЖАВНОЇ	
КАЗНАЧЕЙСЬКОЇ СЛУЖБИ УКРАЇНИ.....	43
Савчук І.Ю., здобувач вищої освіти групи ФБі 16-2	
ОСОБЛИВОСТІ ДЕРЖАВНОГО ФІНАНСОВОГО КОНТРОЛЮ	
ДІЯЛЬНОСТІ БЮДЖЕТНИХ УСТАНОВ	44
Сегеда В.О., здобувач вищої освіти групи ФБ-17-1	
ДЕРЖАВНА ФІНАНСОВА ПОЛІТИКА У СИСТЕМІ ЕКОНОМІЧНОГО	
РОЗВИТКУ	47
Скляр В.О., здобувач вищої освіти групи ФБі-16-2	
ДЕРЖАВНИЙ КОНТРОЛЬ УКРАЇНИ ЗА ФІНАНСАМИ ОБ'ЄДНАНИХ	
ТЕРИТОРІАЛЬНИХ ГРОМАД.....	50
Сотник О.О., здобувач вищої освіти групи ФБі-16-2	
ДОДАТКОВИЙ ФІНАНСОВИЙ КОНТРОЛЬ У ЗАПОБІГАННІ КОРУПЦІЇ:	
ІСТОРИЧНИЙ АСПЕКТ ЗАКОНОДАВЧОГО РЕГУЛЮВАННЯ	51

Стоянова В. В., здобувач вищої освіти групи ФБі-16-2 СУЧАСНІ ІНФОРМАЦІЙНІ ТЕХНОЛОГІЇ ЯК ОБЛІКОВИЙ ІНСТРУМЕНТ	54
Сушло Т. С., здобувач вищої освіти групи ОБА-16-1 ПРОБЛЕМИ ТА ШЛЯХИ ВДОСКОНАЛЕННЯ ПОДАТКОВОГО КОНТРОЛЮ ПРИ ВІДШКОДУВАННІ ПДВ.....	57
Тарасюк С. А., здобувач вищої освіти групи ФМД-19-2 ПОДАТКОВЕ НАВАНТАЖЕННЯ ТА ЙОГО ВПЛИВ НА ЕКОНОМІКУ УКРАЇНИ	59
Тітор В. С., здобувач вищої освіти групи ФМД-19-1 УПРАВЛІННЯ ДЕРЖАВНИМ БОРГОМ ТА ВАРІАНТИ РОЗВ'ЯЗАННЯ БОРГОВОЇ ПРОБЛЕМИ ДЕРЖАВИ	61
Черкас Б. М., здобувач вищої освіти групи ФБі-16-2 ДЕРЖАВНИЙ ФІНАНСОВИЙ КОНТРОЛЬ НА МІСЦЕВОМУ РІВНІ В УМОВАХ ФІНАНСОВОЇ ДЕЦЕНТРАЛІЗАЦІЇ В УКРАЇНІ	63
Юрах Ю. С., здобувач вищої освіти групи ФМСБ-19-1 ПОНЯТТЯ ТА ОСОБЛИВОСТІ БЮДЖЕТНОГО КОНТРОЛЮ В УКРАЇНІ.....	65
Ярова Л. С., здобувач вищої освіти групи ФМА-19-1 ФІНАНСИ ОБ'ЄДНАНИХ ТЕРИТОРІАЛЬНИХ ГРОМАД В УМОВАХ ДЕЦЕНТРАЛІЗАЦІЇ.....	66
Ярошук Т. Ю., здобувач вищої освіти групи ФМСБ-19-1 ОСОБЛИВОСТІ ПРОВЕДЕННЯ МИТНОГО КОНТРОЛЮ У СИСТЕМІ ДЕРЖАВНОГО КОНТРОЛЮ	68

Борса В. В.,
аспірант кафедри економіки підприємства,
старший викладач кафедри митної справи
Гребельник О. П.,
д.е.н., професор, завідувач кафедри митної справи,
Університет ДФС України

МИТНИЙ КОНТРОЛЬ, ЯК ВИД ДЕРЖАВНОГО ФІНАНСОВОГО КОНТРОЛЮ (В КОНТЕКСТІ ЗАХИСТУ ПРАВ ІНТЕЛЕКТУАЛЬНОЇ ВЛАСНОСТІ)

Система державного фінансового контролю в Україні, яка діє та вдосконалюється з урахуванням сучасних тенденцій економічного розвитку в світі, сприяє поліпшенню керованості фінансової сфери, розвитку ринкових відносин і економічному зростанню в державі.

Суб'єктами державного фінансового контролю є органи державної влади. Найважливішу роль серед них відіграють контролюючі органи, що створені та функціонують у складі Міністерства фінансів України, в тому числі і Державна митна служби України.

Одне із пріоритетних місць у системі державного фінансового контролю в Україні належить митному контролю, який здійснюється виключно митними органами України.

Так, відповідно до пункту 24 частини 1 статті 4 діючого Митного кодексу України від 13.03.2012р. (далі-МКУ) митний контроль – це сукупність заходів, що здійснюються з метою забезпечення додержання норм Митного кодексу України, законів та інших нормативно-правових актів з питань державної митної справи, міжнародних договорів України, укладених у встановленому законом порядку[1]

До загальних принципів здійснення митного контролю, митному контролю підлягають усі товари, транспортні засоби комерційного призначення, які переміщуються через митний кордон України.

Здійснюючи державну митну справу, митні органи виконують такі основні завдання, як сприяння захисту прав інтелектуальної власності, вжиття заходів щодо запобігання переміщенню через митний кордон України товарів з порушеннями охоронюваних законом прав інтелектуальної власності, недопущення переміщення через митний кордон України контрафактних товарів.

Створення ефективної системи охорони інтелектуальної власності в державі є фундаментом для інноваційної моделі економічного розвитку України,

її модернізації та підвищення конкурентоспроможності у світі.

Враховуючи вищезазначені обставини, 17.10.2019р. був прийнятий Закон України № 202-IX «Про внесення змін до Митного кодексу України щодо захисту прав інтелектуальної власності під час переміщення товарів через митний кордон України» (далі – ЗУ від 17.10.2019р. №202-IX), у відповідність до положень Регламенту (ЄС) № 608/2013 Європейського Парламенту та Ради від 12 червня 2013 року про митний контроль за дотриманням прав інтелектуальної власності [3, 4, 5].

Результатами прийняття даного закону є

- 1) Наближення митного законодавства України у сфері захисту інтелектуальної власності до стандартів та практики Європейського Союзу, що є зобов'язанням нашої держави в рамках Угоди про асоціацію між Україною та ЄС;
- 2) Посилення боротьби з контрафактними та піратськими товарами;
- 3) Прискорення переміщення через митний кордон України та митного оформлення оригінальних товарів;
- 4) Сприяння розвитку міжнародної торгівлі та підвищенню інвестиційної привабливості України.

Поряд з цим, відповідно до Закону України № 141-IX від 02.10.2019р. «Про внесення змін до Митного кодексу України щодо деяких питань функціонування авторизованих економічних операторів» [2] розширено форми митного контролю, та введено в МКУ окрему нову статтю 337-1 «Пост-митний контроль» та процедури його застосування.

Пост-митний контроль здійснюється за результатами застосування системи управління ризиками та може бути ініційований під час митного оформлення або протягом 30 календарних днів з дня випуску товарів. Пост-митний контроль здійснюється виключно тим митним органом, що проводив митне оформлення товарів та у приміщенні митного органу. Відомості про перелік документів, зазначених у повідомленні декларанту для здійснення даного контролю, та про результати його здійснення вносяться до єдиної автоматизованої інформаційної системи митних органів.

Результати пост-митного контролю підприємства враховуються системою управління ризиками, що застосовується митними органами, та під час планування і проведення документальних перевірок.

Дана форма державного контролю, як пост-митний контроль, дасть змогу митним органам України не тільки сприяти захисту об'єктів прав інтелектуальної власності, але і оперативно реагувати на порушення суб'єктами зовнішньоекономічної діяльності митного законодавства та не створювати черги та затримки під час проведення митного контролю та митного оформлення

товарів у зонах митного контролю.

Список використаних джерел:

1. Митний кодекс України: Закон України від 13.03.2012р. №4495-VI. *Відомості Верховної Ради України (ВВР)*, 2012, № 44-45, № 46-47, № 48, ст.552.
2. Про внесення змін до Митного кодексу України щодо деяких питань функціонування авторизованих економічних операторів: Закон України від 02.10.2019р. № 141-IX. *Голос України* від 06.11.2019 — № 212, *Офіційний вісник України* від 15.11.2019 — 2019 р., № 88
3. Регламент (ЄС) № 608/2013 Європейського Парламенту та Ради від 12.06.2013 р. про митний контроль за дотриманням прав інтелектуальної власності. *Офіційний вісник ЄС*, L 181, 29 червня 2013 року, с. 15–34.
4. Імплементативний Регламент Комісії (ЄС) № 1352/2013 від 04.12.2013 р., яким установлюються форми документів, передбачені Регламентом (ЄС) №608/2013 Європейського Парламенту та Ради щодо митного контролю за дотриманням прав інтелектуальної власності. *Офіційний вісник ЄС*, L 341, 18 грудня 2013 року, с. 10–31.
5. Угода про асоціацію між Україною, з однієї сторони, та Європейським Союзом, Європейським співтовариством з атомної енергії і їхніми державами-членами, з іншої сторони. *Офіційний вісник України* від 26.09.2014 — 2014 р., №75, том 1
6. Митна справа. [Текст] підручник. 4-е вид. оновл. та доповн./ О. П. Гребельник – К.: Центр учбової літератури, 2017. – 472 с.