

**МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ УКРАИНЫ  
ОДЕССКИЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ**

Кафедра финансов

Допущено к защите  
Заведующий кафедры

\_\_\_\_\_  
(подпись)  
“ \_\_\_\_ ” \_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_ р.

**КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА**

на получение образовательной степени магистра  
по специальности 072 «Финансы, банковское дело и страхование»,  
по магистерской программе профессионального направления  
«Государственные и муниципальные финансы»  
на тему: «Таможенная система государства в условиях глобализационных  
рисков»

**Выполнил:**

студент 6 курса ЦЗВФО 8М  
Омаров Расим Рафик оглы

/подпись/

**Научный руководитель:**

к.э.н., доцент  
Логвиновская С. И.

/подпись/

## СОДЕРЖАНИЕ

Вступление.....	3
Раздел 1. Теоретический базис функционирования таможенной системы государства в условиях глобализационных рисков.....	6
1.1. Теоретико-сущностная характеристика таможенной системы государства и ее составляющих.....	6
1.2. История становления и принципы функционирования таможенной системы государства .....	16
1.3. Риски функционирования таможенной системы государства.....	29
Раздел 2. Прагматика функционирования таможенной системы Украины	44
2.1. Таможенные платежи в обеспечении фискальных поступлений государства.....	44
2.2. Оценка рисков либерализации таможенно-тарифного и нетарифного регулирования для таможенной системы Украины.....	56
2.3. Анализ рисков контрабанды и нарушения таможенных правил .....	72
Раздел 3. Пути усовершенствования таможенной системы Украины в контексте минимизации глобализационных рисков.....	83
3.1. Влияние глобализационных преобразований та таможенную систему Украины.....	87
3.2. Пути усовершенствования таможенной системы Украины.....	87
Выводы .....	102
Список использованных источников.....	109

## ВСТУПЛЕНИЕ

**Актуальность темы.** Одним из обязательных составляющих современного независимого государства является наличие самостоятельной таможенной системы, которая бы обеспечивала выполнение важных внутренних и внешних политических и экономических задач. Осуществляя непосредственное регулятивное воздействие на международную торговлю и выполняя фискальную функцию, таможенная система способствует решению важных социально-экономических проблем страны. Существенный рост объемов внешней торговли Украины на протяжении последних лет и увеличение количества субъектов, осуществляющих внешнеэкономическую деятельность, обуславливают повышение роли таможенных подразделений ГФС Украины как важного элемента регулирования внешнеэкономической деятельности.

Таможенная система всегда была и остается важным и эффективным инструментом воздействия на экономические процессы в государстве и гарантом защиты национальных экономических интересов. Функционирование таможенной системы - явление уникальное и специфическое, аналогов которому трудно найти. Ее уникальность проявляется в разнообразии социально-экономических функций, которые закреплены в Таможенном кодексе страны и реализуются через организационную структуру органов управления таможенным делом, а специфика проявляется в особенностях операций, на которые через таможенную систему осуществляется регулятивное воздействие. Используя различные экономические меры стимулирования внешнеэкономической деятельности страны пытаются поддерживать экспортоориентированные отрасли экономики. Это требует значительных финансовых ресурсов, которые могут быть получены за счет внешней торговли в виде налогов и сборов. Поэтому, каждое государство пытается построить такую таможенную систему, которая обеспечит не только развитие внешнеторговых связей, но и поступления в бюджет.

Большой вклад в формирование научной базы формирования таможенной системы государства и реализации ее фискальных интересов внесли такие ученые: И. Бережнюк, А. Войцещук, Л. Воронина, С. Герчаковский, А. ец, А. Крысоватый, В. Мартынюк, П. Науменко, К. Осадчая, П. Пашко, В. Покровская, К. Сандровский, Д. Тесленко и другие.

Целью выпускной квалификационной работы является исследование теоретических, организационно-правовых и практических основ функционирования таможенной системы в контексте действия глобализационных рисков.

Для достижения поставленной цели необходимо решить следующие задачи:

- осуществить теоретико-сущностную характеристику таможенной системы государства и его составляющих;
- исследовать историю развития таможенной системы Украины;
- раскрыть риски функционирования таможенной системы Украины;
- проанализировать таможенные платежи в обеспечении фискальных поступлений государства;
- оценить риски либерализации таможенно-тарифного и нетарифного регулирования для таможенной системы Украины;
- проанализировать риски контрабанды и нарушения таможенных правил;
- раскрыть влияние глобализационных преобразований та таможенную систему Украины;
- предложить направления совершенствования таможенной системы Украины в контексте минимизации глобализационных рисков.

**Объектом исследования** является функционирование таможенной системы государства в условиях действия глобализационных рисков.

**Предметом исследования** выступает таможенная система государства.

**Методы исследования.** Для достижения поставленной цели в процессе исследования использованы методы теоретического обобщения, анализа и синтеза, индукции и дедукции, сравнения, абстрагирования, исторический

метод, системный подход.

**Информационная база работы.** Теоретико-информационную основу исследования составляют как отечественные, так и зарубежные нормативно-правовые документы, монографические и научные издания, данные статистического характера от Государственной службы статистики Украины, Государственной налоговой службы Украины и Государственной таможенной службы Украины, официальных сайтов таможенных органов иностранных государств и тому подобное.

**Научная новизна** полученных результатов заключается в оценке рисков либерализации таможенно-тарифного и нетарифного регулирования для таможенной системы Украины, анализе рисков контрабанды и нарушения таможенных правил, а также в определении путей модернизации отдельных составляющих таможенной системы Украины.

**Практическое значение полученных результатов** заключается в разработке научно обоснованных практических рекомендаций по проблемам деятельности таможенной системы и совершенствовании процессов борьбы с контрабандой и нарушением таможенных правил.

**Структура работы.** Выпускная квалификационная работа состоит из введения, трех разделов, заключения и списка использованных источников. Объем работы составляет 119 страниц, приведены 10 таблиц, 10 рисунков и 91 литературных источника, расположенных на 11 страницах.

## ВЫВОДЫ

В процессе исследования функционирования таможенной системы государства в условиях глобализационных рисков мы пришли к таким важным выводам: 1. Компонентная составляющая таможенной системы Украины включает субъектов внешнеэкономической деятельности; ставки и виды таможенных пошлин; нетарифные инструменты; таможенные режимы (импорт, реимпорт, экспорт, реэкспорт, транзит, временный ввоз (вывоз), таможенный склад, специальная таможенная зона, магазин беспошлинной торговли, переработка на таможенной территории Украины, уничтожения или разрушения, отказ в пользу государства) таможенные процедуры при перемещении товаров, транспортных средств и других предметов, а также пересечении таможенной границы гражданами; таможенные платежи (пошлина, НДС, акцизный налог) методы определения таможенной стоимости товаров; таможенные преференции; принципы классификации и правила кодирования товаров.

2. Функционирование таможенной системы свидетельствует о наличии многих проблем, которые сказываются на эффективности ее работы, а нацеленность Украины на евроинтеграцию требуют ее реформирования с целью более слаженной организации работы таможенных органов. Важной основой развития таможенной системы являются принципы ее осуществления, которые отражают систему фундаментальных, важных положений и ценностей, описывающих взаимодействие между субъектами, которые осуществляют внешнеэкономическую деятельность. В соответствии с законодательством ст. 8. ТКУ государственная таможенная система функционирует на основе следующих принципов: 1) исключительной юрисдикции Украины на ее таможенной территории; 2) исключительных полномочий таможенных органов Украины по осуществлению государственного таможенного дела; 3) законности и презумпции невиновности; 4) единого порядка перемещения товаров, транспортных средств через таможенную границу Украины; 5) упрощение законной торговли; 6) признание равенства и правомерности интересов всех субъектов хозяйствования

независимо от формы собственности; 7) соблюдение прав и охраняемых законом интересов лиц; 8) поощрения добродетели; 9) гласности и прозрачности; 10) ответственности всех участников отношений, регулируемых ТКУ.

3. Проведенное исследование позволяет утверждать, что риски таможенной системы следует рассматривать гораздо шире, чем это определено в научной литературе. Однако бесспорным является тот факт, что таможенные риски являются их основой. Соответственно необходимость управления рисками таможенной системы актуализирует вопрос разработки рискоориентированной парадигмы - концептуальной модели развития таможенной системы в условиях неопределенности, практическая реализация которой направлена на структурное и функциональное сбалансирование с учетом рисков, связанных с противоречием интересов субъектов этого пространства, ограниченностью ресурсов, альтернативами решений, природными факторами, вызовами глобальной среды, которая будет выполнять следующие функции: регулятивную, инновационную, социальную.

4. Среди недостатков, которые продуцируют риски в таможенной сфере и приводят к снижению поступлений таможенных платежей в бюджет, а также искажают регулирующие эффекты в таможенной сфере считаем целесообразным выделить следующие: значительный объем тенизации внешнеэкономической деятельности, коррупция в таможенных органах, несоответствие действующей системы таможенного контроля современным стандартам пропускной способности, значительная часть в общем объеме товарооборота товаров, перемещаемых с сокрытием информации от таможенных органов или путем контрабанды, недостаточное материально-техническое обеспечение и тому подобное. Например, в таможенной сфере в 2019 году объем контрабандной продукции, которая была ввезена в Украину составил 13 млрд. долл. С целью устранения выявленных недостатков и минимизации рисков в таможенной сфере, а также для дальнейшего полноценного выполнения функций регулирования, обеспечения фискальных поступлений государства, контроля, защиты интересов целесообразно, наряду с выше очерченными мерами, обеспечить эффективное

функционирование субъектов реализации государственной таможенной политики, деятельность которых зависит от наличия соответствующих материально-технических и финансовых ресурсов, информационного и организационно-институционального обеспечения. Кроме того, есть смысл сосредоточить внимание на усилении контроля за полнотой уплаты таможенных платежей, совершенствовании методики прогнозирования поступлений таможенных платежей для повышения качества индикативных показателей, развития партнерских отношений с гражданами и субъектами внешнеэкономической деятельности, дальнейшем внедрении и использовании современных электронных систем и технологий и новых электронных сервисов, повышении уровня предоставления услуг, внедрении эффективных методов противодействия коррупции и тому подобное. Кроме указанного реалии обуславливают необходимость совершенствования таможенной системы в части нормативно-правовых и организационных основ деятельности таможенных органов, что направлены на обеспечение таможенных интересов, таможенной безопасности, полноты и своевременности таможенных поступлений.

5. Существование фискальных рисков таможенной системы Украины не нивелируется мерами модернизации таможенной системы, поскольку изменение объемов условно начисленных таможенных платежей за осуществление классификационной работы и выполнения контролирующих функций таможенными учреждениями не является показателем их эффективной деятельности. Как правило, рост сумм дополнительных поступлений таможенных платежей считают положительной тенденцией. Однако заметим, что такой факт может свидетельствовать не только о нарушениях со стороны субъектов ВЭД, которое было впоследствии обнаружено, но и об уязвимости по выполнению функций таможен (коррупционная составляющая и незаконные действия), поскольку они допустили возникновения такой ситуации. Динамика поступления налогов от налогообложения внешней торговли в Украине в последний период не имеет стабильной динамики, поскольку зависит от соглашений и выполнения договоренностей по либерализации внешнеторгового режима. Например,



уменьшение объемов поступления ввозной пошлины в 2016 было обусловлено либерализацией его ставок в торговле со странами-членами ЕС, о чем свидетельствует географическая структура импорта в Украину.

6. Основные риски таможенной системы, которые имеют фискальный характер, определены особенностями применения таможенно-тарифных инструментов и отдельных нетарифных, которые в итоге предусматривают использование тарифов. Учитывая это считаем, что основные риски, возникающие из-за необоснованной смены инструментов таможенной политики, для таможенной системы оказываются таким образом, а именно: через уменьшение поступления таможенных платежей в бюджет государства за повышение тарифов и перенасыщения рынка импортными товарами при чрезмерно либеральных ставках тарифа; потеря экспортной пошлиной регулирующего назначения, хотя фискальное его значение для страны является крайне низким; несовершенство процедур таможенного контроля, что вызывает занижение таможенной стоимости товаров, неправильное кодирование товаров и указания страны происхождения; коррумпированность таможен из-за высокой нагрузки на субъектов внешнеэкономической деятельности; другие.

Полноценная и эффективная интеграция стран в глобальное экономическое пространство невозможна без формирования прозрачных процедур прохождения таможенного контроля и досмотра, эффективной деятельности таможенных органов, создания надлежащей системы контроля за перемещением товаров и предметов через таможенную границу страны.

7. Если десятилетия назад среди рисков таможенной системы акцент был сделан на фискальных, связанных с обеспечением полноты поступлений таможенных платежей в бюджет, то под влиянием глобализации на первое место выходят нефискальные риски, касающиеся угроз человеческой жизни и здоровью и безопасности окружающей среды. На сегодня для Украины под влиянием глобализации актуализируются вопросы противодействия нарушениям таможенных правил и контрабанде, а среди нефискальных рисков угрозу представляют вовлечение страны в международные коридоры транзитного

перемещения наркотических средств; незаконное перемещение взрывоопасных веществ, опасных отходов между странами, в частности так называемых «химических прекурсоров»; кадровые риски; нелегальный ввоз контрафактных товаров, незаконная торговля культурными ценностями; риски незащищенности прав объектов интеллектуальной собственности в Украине.

8. Международное разделение труда и глобализация отношений товаропроизводителей в независимости от границ, влияет на независимость национальной экономики от внешнеэкономической деятельности. Особенностью внешнеэкономической деятельности в рамках национальной экономики является значительный дефицит государственного бюджета, который может покрываться внешней торговлей товарами национального товаропроизводителя, что влияет на выход из рецессии и роста макроэкономических показателей. Поэтому важность становления институтов таможенной системы в Украине является одним из важнейших вопросов.

9. В условиях динамичного развития национальной и международной таможенной систем нормативно-правовая подсистема таможенной системы Украины должна постоянно пересматриваться, обновляться и совершенствоваться. Кроме того, важным является обеспечение не только ее актуальности, но и гармонизованности с международными нормативно-правовыми документами, объективность, беспристрастность, внутренняя непротиворечивость и однозначность трактовки.

- Учитывая быстрые темпы изменения научно-технического прогресса и соответственно высокодинамичное развитие таможенной системы важно обеспечивать перманентное совершенствование и модернизацию работы сервисной подсистемы таможенной системы Украины с целью повышения эффективности ее функционирования на основе внедрения инновационных таможенных технологий и инструментов обслуживания субъектов внешнеэкономической деятельности. Предлагается рассматривать национальную таможенную систему как сложную целостную контролируемую структуру, отражающую совокупность базовых и обеспечивающих подсистем с присущими

им элементами, которые развиваются под влиянием внутренних и внешних факторов и во взаимодействии обеспечивают выполнение имманентных таможенных функций. С целью раскрытия смыслового наполнения и функционального назначения подсистем национальной таможенной системы выполнено ее структурную декомпозицию по топологически-содержательному признаку, что сформировало систематизированную информационную базу для дальнейшего реформирования отечественной таможенной системы. В частности выделены базовые подсистемы (контрольно-регулирующая, защитная, сервисная, фискальная подсистемы) и обеспечивающие подсистемы (нормативно-правовая, административная, финансовая, информационно-статистическая, коммуникационная, материально-техническая подсистемы, подсистемы международного сотрудничества). Среди конкретных шагов следует отметить: разработку мероприятий усиления таможенного контроля, а также их законодательного регламентирования, в части устранения схем уклонения от налогообложения при временном ввозе транспортных средств на территорию Украины; пересмотр ставок ввозной пошлины, размер которых необоснованно меньше предельного уровня, установленного Протоколом о вступлении Украины во Всемирную организацию, с учетом экономической конъюнктуры и закономерных тенденций развития; согласование норм Налогового и Таможенного кодексов Украины, для структуризации, установления четкой вертикали и эффективности функционирования фискальных органов, в части ссылки на центральный орган исполнительной власти, который обеспечивающий формирование и реализует государственную налоговую и таможенную политику; разработку и внедрение мероприятий по улучшению координации и взаимодействия между центральным аппаратом, территориальными органами ДФС (Таможнями и главными управлениями), а также другими государственными органами для повышения качества планирования и проведения контрольно-проверочной работы по вопросам соблюдения таможенного законодательства; расширение международного сотрудничества, в плоскости введения электронного обмена информацией, подтверждение подлинности

документации, совместного контроля; осуществление перманентной проверки когерентности норм таможенного законодательства Украины с таможенными нормативами и стандартами законодательства стран мира; имплементацию в законодательство Украины требований международных конвенций об упрощении и гармонизации таможенных процедур; концепцию об общей транзитной процедуре; Европейскому соглашению о важнейших линиях международных комбинированных перевозок и осуществить необходимые процедуры, вытекающих из международных соглашений и договоров Украины; унифицировать и отразить меры по разграничению функций контролирующих органов при проведении разного рода контроля: таможенного, экологического, пограничного, санитарно-эпидемиологического, ветеринарного и т.д. в соответствии с международными стандартами; разработать нормативную документацию по установлению права и обязанностей работников таможен в плоскости осуществления процедур представления апелляций с ограниченным сроком; издать книгу инструкций, которыми сможет пользоваться весь персонал таможен и публиковать ее в источниках, доступных операторам внешнеэкономической деятельности, субъектам хозяйствования, обычным гражданам; нормировать положения действующего законодательства о введении персональных санкций к лицам, нарушающим морально-этические нормы и / или злоупотребляющим властью; ввести классификацию законодательных и нормативных актов, регламентирующих осуществление таможенного дела в Украине, с применением современных информационных систем; создать единую научно-исследовательскую систему фискальных органов, с определенным и законодательно закрепленным аналитическим центром, в пределах ответственности которого будет разработка и сопровождение налоговой и таможенной политики, обеспечение руководства государства прогнозными оценками и оперативной информации, формирование методик контроля по критериям риска; подготовка аналитических обзоров и тому подобное.

## СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Таможенная энциклопедия: В двух томах / Редкол. : ... И. Бережнюк (отв. Ред.) И др. - Хмельницкий ЧП Мельник А.А., 2013. - Т. 2. - 536 с.
2. Сандровский К.К. Международное таможенное право: учебник / К.К. Сандровский. - второй изд. - М.: Знание, 2001. - 461 с.
3. Покровская В.В. Таможенное дело / В.В. Покровская. - М.: Издательство Юрайт, 2011. - 731 с.
4. Мартынюк В.П. Таможенная система и экономическая безопасность государства: теория и методология: монография / В.П. Мартынюк. - Тернополь: Астон, 2010. - 256 с.
5. Тесленко Д.В. Бюджетообразующая роль современной таможенной системы России: Автореф. дис. на Соискание науч. степени канд. экон. наук: спец. 08.00.10 «Финансы, денежное обращение и кредит». Москва: 2006. 28 с.
6. Годованец А.В. Фискальный потенциал таможенной системы Украины. Эффективная экономика. 2015 № 11. URL: [http://nbuv.gov.ua/UJRN/efek\\_2015\\_11\\_70](http://nbuv.gov.ua/UJRN/efek_2015_11_70).
7. Коломоец А.В. Таможенная система в механизме современного государства / А.В. Коломоец // Научный Вестник Херсонского государственного университета вып. 3. (Серия «Юридические науки»). - 2014. - Т. 2. - С. 172-175.
8. Мартынюк В.П. Таможенная система Украины и ее фискально-регулирующий потенциал / В.П. Мартынюк // Механизм регулирования экономики. - 2010. - № 3. - С. 84-92.
9. Вишняков О.К. Правовое обеспечение внешнеэкономической интеграции Украины: монография / О.К. Вишняков. - Одесса: Юрид. л-ра, 2007. - 288 с.
10. Крыжановский А.Ф. Методология и структура государственного управления: несколько остроактуальных проблем / А.Ф. Крыжановский, А.В. Коломоец // Вестник Международного гуманитарного университета. - 2013. - № 5. - С. 9-12.

- (Серия «Юриспруденция»).

11. Комзюк В.Т. Функционально-организационная структура таможенных органов Украины / В.Т. Комзюк // Право и безопасность. - 2013. - № 1 (48). - С. 70-74.

12. Таможенное дело: учеб. / А. Крысоватый, С. Герчаковский, А. Демьянюк и др .; под ред. А. Крысоватого. Тернополь: ИПЦ «Экон. мнение ТНЭУ », 2014. 540 с.

13. Дубинина А., Сорокина С., Зельниченко А. Таможенное дело: Учебник. Киев: Центр учебной литературы, 2010. 320 с

14. Морозов А. В. Таможенная система российской империи в украинских губерниях (XVIII - нач XX в.) / Морозов А. В. - Днепропетровск: АТСУ, 2011. - 312 с.

15. Морозов А. В. История таможенного дела и таможенное политики в Украине (V в. До н. Э. - 1991 гг.) / Морозов А. В. - Днепропетровск: АТСУ, 2005. - 315 с.

16. Гребельник А. Таможенное дело: учеб. Киев: Центр учебной литературы, 2010. 3-е изд., Перераб. и доп. С 54.

17. Проценко Т. Правовое регулирование администрирования налогов и таможенных платежей: дис ... доктора юрид. наук: 12.00.07. Киев: Б.В., 2008. 36 с

18. Таможенный кодекс Украины № 4495-VI от 13.03.2012 г. [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/4495-17>

19. История таможенной деятельности: Украина в международных Таможенно- торговых сетях: учеб. пособие. / К. Н. Колесников (рук. Авт. Кол.), Л. И. Адашис, Д. В. Архирейський, А. А. Дьячок, Д. А. Бочаров, А. В. Морозов, В. В. Ченцов , С. В. Шуляк; под ред. Л. В. Деркача, В. В. Ченцова. - 2-е изд., С изменений. и доп. - Днепр: УМСФ, 2019. - 282 с.[http://biblio.umsf.dp.ua/jspui/bitstream/123456789/3496/1/%D0%9A%D0%BE%D0%BB%D0%B5%D1%81%D0%BD%D0%B8%D0%BA%D0%BE%D0%B2\\_.pdf](http://biblio.umsf.dp.ua/jspui/bitstream/123456789/3496/1/%D0%9A%D0%BE%D0%BB%D0%B5%D1%81%D0%BD%D0%B8%D0%BA%D0%BE%D0%B2_.pdf)

20. Постановление кабинета министров Украины № 1200 от 18 декабря 2018 г. «О создания гос налоговой службы Украины и гос таможенной службы Украины» <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1200-2018-%D0%BF#Text>

21. Таможенный кодекс Украины № 4495-VI от 13 марта 2012 г., [https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/4495-17?Find=1&text=%D0%BF%D1%80%D0%B8%D0%BD%D1%86%D0%B8%D0%BF#w1\\_1](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/4495-17?Find=1&text=%D0%BF%D1%80%D0%B8%D0%BD%D1%86%D0%B8%D0%BF#w1_1)

22. Закон Украины "О таможенном деле" № 1262-XII от 25 июня 1991 [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1262-12>

23. Ястремский А. И. Моделирование экономического риска / А.И. Ястремский. - М.: Просвещение, 1992. - 176 с.

24. Мочерный С. В. Экономический энциклопедический словарь: в 2 т. / С. В. Мочерный, Я. С. Ларина, О. А. Устенко, С. И. Юрий. - Львов: Мир, 2006. - 568 с

25. Загородный А. Г. Финансово-экономический словарь / А. Г. Загородный, Г. Л. Вознюк. - М.: Знание, 2007. - 1072 с.

26. Ивченко И. Ю. Моделирование экономических рисков и рискованных ситуаций: [учеб. пособие] / И. Ю. Ивченко. - М.: ЦУЛ, 2007. - 344 с.

27. Писной П. Государственная таможенная служба Украины на пути анализа и управления таможенными рисками / П Писной // «Эффективность государственного управления»: Сборник научных трудов. - 2009. - Вып. 18/19. - С. 344-353.

28. Терещенко С. Таможенный контроль. Алгоритм анализа факторов риска при таможенном контроле. Основные методы мошенничества при транзите / С. Терещенко // Вестник Академии таможенной службы Украины, 2000. - №3. - С.3-12.

29. Пашко П. В. Понятийный аппарат системы обеспечения таможенной безопасностности / П. В. Пашко // Актуальные проблемы экономики. Экономика и управление национальным хозяйством. - №4 (94). - 2009. - С. 62-68.

30. Комаров А. В. Таможенный риск как ключевой элемент механизма государственного риск-менеджмента в таможенной сфере [Электронный ресурс] / В. Комаров. - Режим доступа: [http://elib.bsu.by/bitstream/123456789/35594/1 / savunova\\_2010\\_1\\_CA\\_issues](http://elib.bsu.by/bitstream/123456789/35594/1/savunova_2010_1_CA_issues).

31. Кулик Г. Классификационная модель системы рисков в таможенной службе Украины / Г. Кулик // Вестник Национальной академии государственного управления при Президенте Украины. - 2012. - № 2. - С. 91-98.

32. Крысоватый К. В. Отечественная практика и проблематика управления финансовыми рисками таможенной системы Украины [Электронный ресурс]. / К.В. Крысоватый. - Режим доступа: <http://www.economy.nauka.com.ua/?op=1&z=2617>.

33. Бережнюк И. Г. Систематизация классификационных признаков таможенных рисков [Электронный ресурс] / И. Г. Бережнюк, А. В. Джумурат // Научный вестник Ужгородского университета. - 2013. - Вып. 4. - С. 85-89

34. Комаров А. В. Экспликация таможенного риска в контексте государственного регулирования внешнеэкономической деятельности / В. Комаров // Вестник АТСУ [Электронный ресурс]. - 2014. - №2 (11). - С. 57-68.

35. WCO Customs Risk Management Compendium [Электронный ресурс]. - Mode of access: [http://www.wcoomd.org/-/media/wco/public/global/pdf/topics/enforcement-and-compliance/activities-and-programmes/risk-management-and-intelligence/risk-management-compendium-common-part.pdf? la = en](http://www.wcoomd.org/-/media/wco/public/global/pdf/topics/enforcement-and-compliance/activities-and-programmes/risk-management-and-intelligence/risk-management-compendium-common-part.pdf?la=en).

36. Войцешук А. Д. Таможенное пространство и риски Украины: глобальные вызовы и: монография. / Андрей Дмитриевич Войцешук. - Тернополь: ТНЭУ, 2018. - 438 с.

37. Global Customs Risk Management An Examination of Leading Practices [Электронный ресурс]. - Режим доступа: [https://www.ey.com/Publication/vwLUAssets/EY-Global\\_Customs\\_Risk\\_Management:\\_An\\_Examination\\_of\\_Leading\\_Practices/\\$FILE](https://www.ey.com/Publication/vwLUAssets/EY-Global_Customs_Risk_Management:_An_Examination_of_Leading_Practices/$FILE)



E/EY-2006- Customs-Symposium-Report.pdf.

38. The Revised Kyoto Convention / International Convention on the Simplification and Harmonization of Customs procedures (Kyoto Convention)) [Электронный ресурс]. - Режим доступа: [http://www.wcoomd.org/en/topics/facilitation/instrument-and-tools / conventions / pf\\_revised\\_kyoto\\_conv.aspx](http://www.wcoomd.org/en/topics/facilitation/instrument-and-tools/conventions/pf_revised_kyoto_conv.aspx).

39. Jacobs C. Risk management - a new priority system customs and its consequences [Электронный ресурс]. / Constanta Jacob, Stefan Zaharia - Режим доступа: [https://mpira.ub.uni-muenchen.de/39352/1/Risk\\_management.pdf](https://mpira.ub.uni-muenchen.de/39352/1/Risk_management.pdf).

40. Приказ Министерства финансов Украины № 684 от 31.07.2015 г. Об утверждении Порядка осуществления анализа и оценки рисков, разработки и реализации мер по управлению рисками для определения форм и объемов таможенного контроля. [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/ru/zl021-15>.

41. Об утверждении Порядка разработки профилей риска: Приказ Государственной таможенной службы Украины №1514 от 22.12.2010 г. [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v1514342-10>

42. Особенности применения автоматизированной системы анализа и управления рисками (АСАУР) при осуществлении таможенного контроля <http://km.sfs.gov.ua/media-ark/news-ark/369217.html>

43. Об утверждении ведомственных классификаторов информации по вопросам государственной таможенного дела, которые используются в процессе оформления таможенных деклараций. Приказ Министерства финансов Украины от 20.09.2012 №1011 URL: <http://sfs.gov.ua/zakonodavstvo/mitne-zakonodavstvo/nakazi/62422.html>

44. Гребельник А. П. Место и роль таможенных платежей в системе налогообложения внешнеэкономической деятельности предприятий. Образование, менеджмент и бизнес: мировое измерение. 2011. № 2 URL: [https://lukyanyenko.at.ua/\\_ld/4/472\\_\\_\\_\\_\\_.pdf](https://lukyanyenko.at.ua/_ld/4/472_____.pdf)

45. Молчанова А. Ю. Таможенные платежи как составляющая доходов государственного бюджета Украины. Экономические студии. 2017. №5. URL: <https://journals.indexcopernicus.com/api/file/viewByFileId/709542.pdf>
46. Отчетность об исполнении бюджетов за 2014-2019 гг. Официальный сайт Государственной казначейской службы Украины. URL: <http://www.treasury.gov.ua/main/uk/doccatalog/list?currDir = 146477>
47. Отчет Государственной фискальной службы Украины. URL: <http://sfs.gov.ua/data/files/240396.pdf>.
48. Голинський Ю.А., Яцишин А. В. Управление таможенными платежами при осуществлении экспортно-импортных операций и пути его улучшения. Молодой ученый. 2018. № 10 (62). URL: <http://molodyvcheny.in.ua/files/journal/2018/10/176.pdf>
49. Анализ объемов контрабанды в Украине: масштабы, прямые и косвенные потери бюджета и экономики URL: <http://ua-outlook.com.ua/ru/2019/07/06/smuggling-schemes/>
50. Стужук Т. Н. Таможенные платежи как надежный источник наполнения бюджета. URL: [http://chtei-knteu.cv.ua/herald\\_en/content/download/archive/2013/v2/NV-2013-V2\\_50.pdf](http://chtei-knteu.cv.ua/herald_en/content/download/archive/2013/v2/NV-2013-V2_50.pdf)
51. Красникова О. М. Актуальные вопросы формирования таможенной политики в Украине. Восточная Европа: экономика, бизнес и управление. 2018. Выпуск 3 (14). URL: [http://www.easterneurope-ebm.in.ua/journal/14\\_2018/62.pdf](http://www.easterneurope-ebm.in.ua/journal/14_2018/62.pdf)
52. Тополенко Н.М, Субина Д.С. Проблемы администрирования и управления таможенными платежами в современных условиях интеграции. Экономика и общество. 2018. №19. URL: [http://economyandsociety.in.ua/journal/19\\_ukr/203.pdf](http://economyandsociety.in.ua/journal/19_ukr/203.pdf)
53. Филиппова С. В. Исследование развития таможенного дела в Украине [Электронный ресурс] / С. В. Филиппова, Е. И. Масленников, К. В. Иванова // Научные записки [Национального университета «Острожская академия»]. - 2012. - Вып. 20. - С. 98-101 - Режим доступа: [http://nbuv.gov.ua/UJRN/Nznuoa\\_2012\\_20\\_22](http://nbuv.gov.ua/UJRN/Nznuoa_2012_20_22).

54. Кормич Б. А. История развития таможенного дела в Европе: периодизация и основные тенденции [Электронный ресурс] / Б. А. Кормич // Lex Portus. - 2016. - №1. - С. 51 - 63. - Режим доступа: [http://nbuv.gov.ua/UJRN/LP\\_2016\\_1\\_7](http://nbuv.gov.ua/UJRN/LP_2016_1_7).

55. Бюджетный мониторинг: Анализ выполнения бюджета за 2016 / Зубенко В.В., Самчинская И. В., Рудик А. Ю. [и др.]; ИБСЕД, Проект «Укрепление местной финансовой инициативы (УМФИ-II) внедрения», USAID. - М., 2017. - 92 с.

56. Tariff quota consultation [Электронный ресурс]. - Режим доступа: [https://ec.europa.eu/taxation\\_customs/dds2/taric/quota\\_consultation.jsp?Lang=en](https://ec.europa.eu/taxation_customs/dds2/taric/quota_consultation.jsp?Lang=en).

57. Соглашение о ассоциации между Украиной, с одной стороны, и ЕС, Европейским Содружеством по атомной энергии и их государствами-членами, с другой № 984\_011 от 30.11.2015 [https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/984\\_011#Text](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/984_011#Text)

58. Официальный сайт статистики Украины. [http://www.ukrstat.gov.ua/operativ/operativ2006/sg/sg\\_rik/sg\\_u/rosl\\_u.htm](http://www.ukrstat.gov.ua/operativ/operativ2006/sg/sg_rik/sg_u/rosl_u.htm)

59. European Commission. Tariff quota consultation [https://ec.europa.eu/taxation\\_customs/dds2/taric/quota\\_consultation.jsp?Lang=en&Year=2016&Status=&Offset=0&MaxSize=1000&Critical=&Origin=UA&Code=&Expand=true](https://ec.europa.eu/taxation_customs/dds2/taric/quota_consultation.jsp?Lang=en&Year=2016&Status=&Offset=0&MaxSize=1000&Critical=&Origin=UA&Code=&Expand=true)

60. Государственная таможенная служба Украины. Официальный портал. <https://customs.gov.ua/>

61. European Commission. Tariff rate quotas. [https://ec.europa.eu/info/food-farming-fisheries/key-policies/common-agricultural-policy/market-measures/trqs\\_en](https://ec.europa.eu/info/food-farming-fisheries/key-policies/common-agricultural-policy/market-measures/trqs_en)

62. О технических регламентах и оценке соответствия: Закон Украины №124-VIII от 15.01.2015 г.. [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <https://zakon.rada.gov.ua/laws//show/124-19>.

63. Отчет о выполнении соглашения об ассоциации между Украиной и Европейским Союзом по 2017 [Электронный ресурс]. - Режим доступа: [https://eu-ua.org/sites/default/files/imce/layout\\_16\\_02\\_fmал.pdf](https://eu-ua.org/sites/default/files/imce/layout_16_02_fmал.pdf).

64. Ограничительные меры в отношении импорта товаров в Украину (антидемпинговые, компенсационные и специальные меры) [Электронный ресурс]. - Режим доступа <http://www.me.gov.ua/>

65. Саско А. Генезис уголовной ответственности за контрабанду [Электронный ресурс] / А. Саско // Историко-правовой журнал. - 2014. - №1. - С. 107-111 - Режим доступа: [http://nbuv.gov.ua/UJRN/ipch\\_2014\\_1\\_25](http://nbuv.gov.ua/UJRN/ipch_2014_1_25).

66. World Drug Report.2015. United Nations Office on Drugs and Crime [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <http://www.unodc.org/wdr2015A>.

67. Convention on International Trade in Endangered Species of Wild Fauna and Flora [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <http://www.cites.org/eng/app/appendices.php>.

68. The Green Customs Guide to Multilateral Environmental Agreements. United Nations Environment Programme [Электронный ресурс]. - Режим доступа: [http://www.greencustoms.org/reports/guide/Green\\_Customs\\_Guide%20\(low\).pdf](http://www.greencustoms.org/reports/guide/Green_Customs_Guide%20(low).pdf)

69. Counteraction to Counterfeit and Contraband Pesticides. Methodology [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <https://www.osce.org/secretariat/192516?download=true>.

70. Уголовный кодекс Украины №2341-14 от 05.04.2001 г.. [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/2341-14>.

71. О внесении изменений в некоторые законодательные акты Украины относительно гуманизации ответственности за правонарушения в сфере хозяйственной деятельности: Закон Украины №4025-VI от 15.11.2011 г.. [Электронный ресурс]. - Режим доступа: [zakon.rada.gov.ua/laws/show/4025-17](http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/4025-17).

72. Некига С. Н. Компромисс как составляющая механизма действия права / С. Н. Некига // Ученые записки Таврического национального университета им. В. И. Вернадского. - 2013. - Т. 26 (65), № 2-2. - С. 38-44.

73. Департамент специализированной подготовки и кинологического обеспечения Государственной фискальной службы Украины [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <http://center.km.ua/index.php/ua/>.

74. Авдеев А. Г. Взаимодействие органов доходов и сборов с правоохранительными и контролирующими органами в противодействии контрабанде наркотических средств, психотропных веществ и фальсифицированных лекарств [Электронный ресурс] / А.Р. Авдеев // Lex Portus. - 2016. - № 2. - С. 124 - 149.

75. О внесении изменения в статью 201 Уголовного кодекса Украины относительно криминализации контрабанды частей огнестрельного оружия: Закон Украины №2052-УШ от 18.05.2017 г.. [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/2052-19>.

76. За 9 месяцев 2020 работники Гостаможслужбы обнаружили нарушений таможенных правил на 1900000000 грн [https://galinfo.com.ua/news/za\\_9\\_misyatsiv\\_2020\\_r\\_pratsivnyky\\_derzhmytsluzhby\\_vyavyly\\_porushen\\_mytnyh\\_pravyl\\_na\\_19\\_mlrd\\_grn\\_353146.htm](https://galinfo.com.ua/news/za_9_misyatsiv_2020_r_pratsivnyky_derzhmytsluzhby_vyavyly_porushen_mytnyh_pravyl_na_19_mlrd_grn_353146.htm)

77. Звіт Государственной фискальной службы Украины за 2018 г. URL: <http://sfs.gov.ua/data/files/240396.pdf>.

78. Отчет о выполнении плана работы Государственной фискальной службы Украины на 2017 [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <http://sfs.gov.ua/data/files/223549.PDF>.

79. Отчет о выполнении плана работы Государственной фискальной службы Украины на 2015 год [Электронный ресурс] / Официальный сайт Государственной фискальной службы Украины. - Режим доступа: <http://sfs.gov.ua/data/files/131201.pdf>.

80. Отчет о выполнении плана работы Государственной фискальной службы Украины на 2016 год [Электронный ресурс] / Официальный сайт Государственной фискальной службы Украины. - Режим доступа: <http://sfs.gov.ua/data/files/199244.pdf>.

81. Яценко А.Б. Таможенная политика в контексте европейского вектора интеграции Украины: Автореф. дис ... канд. экон. наук: 08.05.01 / А.Б. Яценко; Донец. нац. ун-т. - Донецк, 2003. - 18 с. : рис. - Диссертация.

82. Бережнюк И. Г. Развитие системы регулирования Украины в

условиях расширения международного сотрудничества: Автореф. дис. ... д-ра экон. наук: 08.00.02 / И. Г. Бережнюк; Киев. нац. ун-т им. Т. Шевченко. - М., 2010. - 32 с. - Диссертация.

83. Доротич С. И. Механизмы государственного управления процессами адаптации таможенной системы Украины к европейским требованиям: Автореф. дис. ... канд. НАУКИ О ЗЕМЛЕ. упр. : 25.00.02 / С. И. Доротич; Ивано-Франков. нац. техн. ун-т нефти и газа. - Ивано-Франковск, 2011. - 20 с. - Диссертация.

84. Мужев А.А. Зарубежный опыт функционирования таможенных режимов и их условия применения: International Scientific Conference Corporate Governance: Strategies, Processes, Technology: Conference Proceedings, October 20th, 2017 Kaunas, Lithuania: Baltija Publishing. P.56-58

85. Хитрая А. Л. Правовая характеристика источника таможенного права институтов Европейского Союза / А. Л. Хитрая. - 2015. - Режим доступа к ресурсу:  
[http://www2.lvduvs.edu.ua/documents\\_pdf/visnyky/nvsy/04\\_2015/15Holiyes.pdf](http://www2.lvduvs.edu.ua/documents_pdf/visnyky/nvsy/04_2015/15Holiyes.pdf).

86. Кистанова Я. Таможенный союз Европейского Союза: проблемы функционирования и перспективы развития / Я. Кистанова // Юридический вестник. - 2013. - № 3. - С. 187-194.

87. Мельник А. Г., Адамов Н. Е., Тодошук А. В. Концептуальные основы реформирования таможенной системы Украины в условиях европейской интеграции. Инновации. - 2018. - №11. - С. 39-44.

88. Положение «О Государственной фискальную службу Украины», утвержденное Постановлением Кабинета Министров Украины № 236 от 21.05.2014 г. [Электронный ресурс]. - Режим доступа:  
<http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/236-2014-%D0%BF>.

89. Кузьмин А.Е. Типология таможенного обслуживания предприятий / Е.Е. Кузьмин, А.Ф. Будз // Вестник Национального университета «Львовская политехника». Серия Менеджмент и предпринимательство в Украине: этапы становления и проблемы развития. - Львов: Издательство Львовской

политехники, 2017. - № 875. - С. 3 - 12.

90. Налоговый кодекс Украины № 2755-VI от 2.12.2010 г. [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>.

91. Закон Украины «О государственной службе» № 889-VIII от 10.12.2015 г.. [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/889-19>.