**МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ**

**ОДЕСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ ЕКОНОМІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ**

Кафедра фінансів

Допущено до захисту

Завідувач кафедри

« » 2022 р.

**РЕФЕРАТ**

**кваліфікаційної роботи**

**на здобуття освітнього ступеня магістра**

зі спеціальності фінанси, банківська справа та страхування

за магістерською програмою професійного спрямування

Управління публічними фінансами

на тему: «Митний контроль в системі зміцнення фінансової безпеки держави»

**Виконавець:**

студент 6 курсу М-7 гр. ЦЗВФН

Стоянов Владислав Миколайович

**Науковий керівник:**

к.е.н., доцент

Фіалковська Анастасія Андріївна

ОДЕСА – 2022 р.

**ЗАГАЛЬНА ХАРАКТЕРИСТИКА РОБОТИ**

**Актуальнiсть теми**. На сучасному етапі розвитку економіки, що знаходиться під впливом глобалізаційних викликів світової економіки забезпечення зміцнення фінансової безпеки держави стає однією з основних проблем, що потребують невідкладного вирішення. Зовнішні шоки та загострення геополітичних загроз, євроінтеграційні зусилля України вимагають від держави формування відповідних умов для зміцнення конкурентних позицій та фінансової безпеки. Розповсюдження фінансової кризи на низку регіонів та країн світу, а також вступ у дію Угоди про асоціацію України з Європейським Союзом (далі ЄС), воєнний стан в якому перебуває України зумовлюють загострену увагу до цих процесів та безпосередньо зміцнення фінансової безпеки за всіма її структурно-функціональними компонентами. Це актуалізує проблематику дослідження зумовлює потребу в митного контролю щодо забезпечення зміцнення фінансової безпеки України.

Вагомий внесок у формування наукового підґрунтя митної складової фінансової безпеки держави зробили такі українські і зарубіжних учені, як: М. Лаффер, В. Петті, А. Сміт, І. Бережнюк, М. Губа, О. Гребельник, Я. Жаліло, А. Крисоватий, В. Мартинюк, В. Науменко, П. Пашко, Н. Погодіна, М. Слатвінська, С. Терещенко, С. Юрій, І. Яромій та ін. Вплив митного контролю на фінансову безпеку України є мало дослідженим і спонукає до наукових пошуків.

Втім, зважаючи на значний науковий доробок авторів, все ж залишається вагома кількість невирішених проблем, які вимагають подальшого вивчення та опрацювання. Безпосередньо, йдеться про визначення загроз та умов, які викликають порушення фінансової безпеки держави та попередження їх виникнення; встановлення причинно-наслідкових зв’язків між митним контролем та фінансовою безпекою; дослідження місця митного контролю у системі забезпечення фінансової безпеки держави; недостатнє наукове обґрунтування змін в організаційно-інституційному забезпеченні митного контролю тощо.

**Мета i завдання дослiдження.** Метою дослiдження є обґрунтування теоретичних основ митного контролю в Україні у зміцненні фінансової безпеки держави та визначення напрямiв його удосконалення на сучасному етапi.

Досягнення зазначеної мети зумовило необхiднiсть розв’язання таких **завдань**:

- розкрити сутність митного контролю і його місце в зміцненні фінансової безпеки держави;

- дослідити концептуальні засади митного контролю у системи зміцнення фінансової безпеки держави;

- здійснити моніторинг результативності здійснення експортно-імпортних операцій на митній території України;

- проаналізувати здійснення контрольних заходів у контексті фіскальної складової митного контролю;

- виявити проблемні аспекти митного контролю та загрози фінансовій безпеці України в сфері митного контролю;

- дослідити досвід зарубіжних країн щодо митного контролю та його імплементація до українських реалій;

- запропонувати напрями удосконалення митного контролю в Україні.

**Об’єктом дослiдження** є процес митного контролю в Україні.

**Предметом дослiдження** виступають теоретичнi та практичнi аспекти митного контролю в Україні у зміцненні фінансової безпеки.

**Методи дослiдження**. Методичну основу випускної кваліфікаційної роботи становить дiалектичний метод наукового пiзнання та системний пiдхiд до вивчення органiзацiї митного контролю.

При постановцi та вирiшеннi поставлених завдань застосовувалися методи наукового абстрагування, iсторичний метод, методи аналiзу i синтезу, методи статистичного порiвняння, групування, а також графiчний метод у процесi побудови рисункiв.

**Теоретичною основою** дослiдження є фундаментальнi положення української та зарубiжної економiчної науки, науковi досягнення сучасної юридичної думки, науковi дослiдження провiдних фахiвцiв у сферi фінансів, права, оподаткування та митної справи.

**Інформаційну базу** роботи становлять законодавчi та нормативно-правовi акти, звiтнi данi Державної служби статистики України, Мiнiстерства фiнансiв України, Державної податкової служби України, Державної митної служби України, Державної казначейської служби України, а також монографiчнi дослiдження та публiкацiї у перiодичних виданнях українських i зарубiжних авторiв з питань фінансів, оподаткування, митної справи.

**Наукова новизна одержаних результатiв** полягає в тому, що робота є спробою комплексно, з використанням сучасних методiв пiзнання, визначити сутнiсть та особливостi митного контролю, що дозволило обґрунтувати низку нових концептуальних положень i висновкiв, надати практичнi рекомендацiї з дослiджуваних питань, здiйсненнi комплексного дослiдження митного контролю та проблем його провадження і напрямків удосконалення.

**Практичне значення одержаних результатiв** полягає у сформульованих та обґрунтованих наукових положеннях, висновках i пропозицiях, якi дозволяють визначити основнi складовi системи митного контролю в Українi та основнi напрями його удосконалення для зміцнення фінансої безпеки держави.

**Структура роботи**. Випускна кваліфікаційна робота складається iз вступу, трьох роздiлiв, висновкiв та списку використаних джерел. Обсяг роботи становить 87 сторiнок. Робота мiстить 9 таблиць та 22 рисунки. Список використаних джерел мiстить 63 найменування, якi розмiщенi на 7 сторiнках.

**ОСНОВНИЙ ЗМІСТ РОБОТИ**

У роботі розглядаються теоретичні аспекти митного контролю у зміцненні фінансової безпеки держави. У першому розділі розкрито сутність митного контролю і його місце в зміцненні фінансової безпеки держави та досліджено концептуальні засади митного контролю у системи зміцнення фінансової безпеки держави. У другому розділі здійснено моніторинг результативності проведення експортно-імпортних операцій на митній території України, проаналізовано здійснення контрольних заходів у контексті фіскальної складової митного контролю та виявити проблемні аспекти митного контролю та загрози фінансовій безпеці України в сфері митного контролю. У третьому розділі досліджено досвід зарубіжних країн щодо митного контролю та його імплементації до українських реалій. Запропоновано напрями удосконалення митного контролю в Україні.

**ВИСНОВКИ**

Проведене дослідження дозволило дійти наступних висновків:

1. Митний контроль науковці розглядають за декількома підходами: функціональний, процесний, методологічний, фінансовий. Акцентуючи увагу на першому як на виконанні функцій митної політики чи митних органів. Тоді як процесний охоплює митні операції, дії митних органів, комплекс заходів митної служби. Методологічний концентрує увагу на методах митного регулювання, а також способах та прийомах його здійснення. Фінансовий розглядає митний контроль з позиції його як складової фінансового контролю.
2. Місце митного контролю в системі зміцнення фінансової безпеки можна означити шляхом оцінки основної загрози для національної безпеки. А саме загрози недоотримання суми митних платежів до державного бюджету. Враховуючи, що митна безпека є однією з ключових у забезпеченні фінансової безпеки, питання митного контролю та дослідження його структури, окремих елементів виступає одним з основних в процесі дослідження місця митного контролю в формуванні та зміцненні фінансової безпеки держави. Слід зазначити, що розвиток структурно-функціональних компонентів митного контролю в реаліях сьогодення сприятиме підвищенню рівня фінансової безпеки держави, відводячи вагоме місце в цьому зміцненні саме митному контролю.
3. Оцінка даних табл. 2.2. та рис. 2.4. показує, що протягом 2019 – 2021 років імпорт мав тенденцію до зростання у більшості регіональних митниць, за виключенням Дніпровської (спостерігається зниження імпорту у 2021 році порівняно з 2020 роком на 15,02 млрд грн).

Найбільшими країнами – партнерами України за показником товарообороту протягом 2019 – 2020 рр. була Російська Федерація (562,01 млрд грн у 2019 році), (320,13 млрд грн у 2020 році відповідно). У 2021 році найбільшим з країн-торговельних партнерів України був Китай при цьому 85% нашого експорту до Піднебесної складала залізна руда, кукурудза, металургійна продукція, ячмінь та соняшникова олія. У п’ятірці головних лідерів торгових партнерів України також є: Німеччина; Польща та Білорусь.

Станом на вересень 2022 року Китай займає 4ту позицію у рейтингу імпортерів української продукції. Це відбулося в основному через проблеми з логістикою агрокультур і значні втрати металургійного сектору України. Натомість в лідери вийшли країни ЄС — Польща та Румунія, на які сумарно припадає близько 23% українського експорту в 2022 році.

1. Судячи з проаналізованих джерел більшість контрольних функцій в сфері митного контролю концентрується саме на реалізації фіскальних контрольних та правоохоронних заходів. Це видвигає в пріоритетність наступний та поточний митний контролі, орієнтованість яких на констатацію фактів порушень та застосуванні штрафних санкцій до порушників. Тоді як для підвищення ефективності митного контролю необхідне посилення превентивності митного контролю та спрямування контрольних заходів на створення умов для повноцінної реалізації митною службою контрольної функції.

Зважаючи на високий відсоток митних платежів у обсягах податкових надходжень, однією з важливих проблем забезпечення належного рівня фінансової безпеки є недосконалість механізму митного контролю в контексті здійснення контрольних дій за повнотою сплати митних платежів.

Сьогоднішня недосконалість такого механізму виявляється через невідповідність обсягів зовнішньої торгівлі нашої країни та її зовнішньоекономічних партнерів (обсяг експорту у партнерів повинен відображатися як імпорт у вітчизняних статистичних звітах). Водночас це лише частково можна пояснити методологічними відмінностями у веденні статистики.

Протягом всього аналізованого періоду найбільша частка в митних платежів припадає на ПДВ. Це доводить його фіскальну зорієнтованість. Втім на відміну від світових практик, митні платежі складають 2/3 доходів ДБ замість 1/3, що вказує на структурну нерівномірність розподілу навантаження. Навантаження митних платежів відносно не велике, від 8 до 10% ВВП.

5. Проблеми митного контролю в Україні передусім пов'язані із існуванням значних прогалин у законодавстві, відсутністю механізмів уніфікації норм відповідно до європейських вимог. Саме проблеми законодавчого характеру досить суттєво сповільнюють процеси євроінтеграції. Проте серед сукупності не менш негативних перешкод варто виділити домінування людського фактору під час реалізації заходів митного контролю, низький професіоналізм фахівців, суб'єктивізм управлінських рішень, невиправдані зміни у структурі митних служб та керівних органів, корумпованість суб'єктів митних правовідносин, проблеми оцінки митної вартості, відсутність належного інформаційно-технічного забезпечення для здійснення високоефективного і технологічно раціонального контролю. Вони мають бути враховані в контексті продовження реформування системи митного контролю в Україні у напрямку зміцнення фінансової безпеки держави.

6. В основу системи митного контролю США закладено принцип «єдиного вікна». Імпорт товарів на територію США є складним процесом, саме тому багато компаній користуються послугами фахівця – митного брокера. Цей принцип передбачає концентрацію повного опису вантажів, починаючи з місця відправлення, і згодом доповнюється перевізником – завершальні відомості вносяться під час випуску товарів, що вже на території США. Імпортери можуть створювати свій власний обліковий запис на ACE Secure Data Portal. При митному оформленні вантажів США податок на додану вартість (ПДВ) не стягується, але імпортер зобов'язаний придбати митну гарантію «customs bond» на початку проходження процедури митного оформлення, яка буває двох видів: одноразова гарантія «single transaction bond»; багаторазова гарантія на рік «continues bond».

Основними пріоритетами митного контролю в контексті дієвого відпрацювання ризиків та контрабандних схем в Європейському Союзі пропонуємо наступні заходи: гарантування сплати ввізних і вивізних мит; дотримання міжурядових і міжнародних угод щодо преференційного регулювання; дотримання інших торговельно-політичних заходів; дотримання положень про внутрішні податки; дотримання міжнародних і міжурядових домовленостей про заборони й обмеження; завершення реформування організаційної структури митних органів; розроблення та затвердження порядку виконання митних формальностей; інституційне та методичне супроводження процесів управління митними ризиками; вдосконалення процесів управління ризиками та налагодження ефективної співпраці між учасниками зовнішньоекономічної діяльності.

7. Проведене дослідження дозволило розробити рекомендації щодо усунення виявлених недоліків. У цьому контексті йдеться про необхідність:

* підвищення прозорості та покращення автоматизації митних формальностей й уникнення суб’єктивних чинників;
* розмежування понять митного та податкового пост-аудиту (на законодавчому рівні), з точки зору об’єктів контролю (товарів та транспортних засобів і, відповідно, суб’єктів, які можуть бути об’єктами такого контролю);
* створення інформаційної бази щодо митної вартості товарів, які переміщуються через митний кордон України, на основі знеособленої інформації щодо експортно-імпортних операцій;
* лібералізації правил митного оформлення;
* розробки та регламентації єдиного, прозорого та зрозумілого всім учасникам процесу механізму здійснення митного пост-аудиту як форми митного контролю з конкретними вимогами та алгоритмом дій з боку бізнесу й посадових осіб митниці;
* визначення вичерпного переліку документів, які можуть вимагатися під час проведення пост-аудиту (документальних перевірок);
* вдосконалення процедури контролю правильності визначення митної вартості, приведення її до міжнародних стандартів;
* визначення на законодавчому рівні ключових понять у сфері митного контролю, наприклад «особи, які прямо або опосередковано приймають участь у здійсненні операцій з товарами» та «треті особи»;
* акцентування на специфічних та унікальних для митниці об’єктах митного пост-аудиту, які є відмінними від контролю за дотриманням податкового законодавства, таких як здійснення контролю за дотримання заходів нетарифного регулювання, дотримання законодавства в сфері прав інтелектуальної власності, тощо;
* визначення об’єктивного алгоритму здійснення митного пост-аудиту як форми митного контролю в частині його документування (ініціювання, проведення та оформлення результатів в залежності від наявності підтверджених або прогнозованих порушень, тощо);
* максимальної адаптації положень національного законодавства, що визначає порядок здійснення митного пост-аудиту, з відповідними положеннями митного законодавства Європейського союзу (МК ЄС, імплеметаційні регламенти Європейської Комісії, положення національного законодавства окремих країн ЄС з питань здійснення митного пост-аудиту), також відповідних рекомендації та стандартів СОТ та ВМО.
* регулярного оприлюднення Держмитслужбою інформації, що стосується митної вартості товарів, які переміщуються через митний кордон України;
* запобігання корупції у митній сфері та створення ефективної системи аналізу корупційних ризиків;
* функціонування єдиної системи електронного документообігу між державними органами з метою пришвидшення процесу обміну інформацією;
* перегляду системи управління ризиками та відкриття системи бізнес-аналітики;
* запровадження та ефективної роботи порталу відкритих даних, автоматичних сервісів для класифікації та інтеграції з базами інших країн;
* створення сприятливих умов для спрощення процедури перетину митного кордону й вдосконалення механізму визначення перевірки класифікації товарів і правил справляння митними органами податків та зборів при переміщенні товарів через митний кордон України.

**АНОТАЦІЯ**

Стоянов В. М.« Митний контроль в системі зміцнення фінансової безпеки держави», кваліфікаційна робота на здобуття освітнього ступеня магістра зі спеціальності 072 «Фінанси, банківська справа та страхування» за магістерською програмою «Управління публічними фінансами», Одеський національний економічний університет .

м. Одеса, 2021 рік

Кваліфікаційна робота магістра складається з трьох розділів. Об’єкт дослідження – процес митного контролю в Україні. Предметом дослiдження виступають теоретичнi та практичнi аспекти митного контролю в Україні у зміцненні фінансової безпеки.

У роботі розглядаються теоретичні аспекти митного контролю у зміцненні фінансової безпеки держави. У першому розділі розкрито сутність митного контролю і його місце в зміцненні фінансової безпеки держави та досліджено концептуальні засади митного контролю у системи зміцнення фінансової безпеки держави. У другому розділі здійснено моніторинг результативності проведення експортно-імпортних операцій на митній території України, проаналізовано здійснення контрольних заходів у контексті фіскальної складової митного контролю та виявити проблемні аспекти митного контролю та загрози фінансовій безпеці України в сфері митного контролю. У третьому розділі досліджено досвід зарубіжних країн щодо митного контролю та його імплементації до українських реалій. Запропоновано напрями удосконалення митного контролю в Україні.

**Ключові слова:** Податок, мито, митний контроль, непрямий податок, податкові органи, митні органи.

**ANNOTATION**

Stoyanov V. «Customs control in the system of strengthening the financial security of the state», thesis for Master degree in specialty 072 «Finance, banking and insurance» under the program «Public Finance Management», Odesa National University of Economics.

Odesa, 2021

The master's qualification work consists of three sections. The object of research is the process of customs control in Ukraine. The subject of research is the theoretical and practical aspects of customs control in Ukraine in strengthening financial security.

The paper examines the theoretical aspects of customs control in strengthening the financial security of the state. In the first chapter, the essence of customs control and its place in strengthening the financial security of the state is revealed, and the conceptual foundations of customs control in the system of strengthening the financial security of the state are explored. In the second section, the effectiveness of export-import operations in the customs territory of Ukraine is monitored, the implementation of control measures in the context of the fiscal component of customs control is analyzed, and problematic aspects of customs control and threats to the financial security of Ukraine in the field of customs control are identified.

The third chapter examines the experience of foreign countries regarding customs control and its implementation to Ukrainian realities. Directions for improving customs control in Ukraine are proposed.

**Keywords:** Tax, duty, customs control, indirect tax, tax authorities, customs authorities.