

УДК 336.24:343.8

А. І. Крисоватий, доктор економічних наук,
професор Тернопільського національного
економічного університету

І. В. Новосад, аспірантка Тернопільського
національного економічного університету

ДІЯЛЬНІСТЬ МИТНИХ ОРГАНІВ У ЗАБЕЗПЕЧЕННІ МИТНОЇ БЕЗПЕКИ УКРАЇНИ У СФЕРІ ПРОТИДІЇ ПОРУШЕННЯМ МИТНИХ ПРАВИЛ

Розглянуто форми прояву порушень митних правил та визначено їх суспільну небезпечність. Проаналізовано заходи, спрямовані на виявлення та припинення фактів порушень митних правил. Окреслено основні напрями забезпечення митної безпеки у сфері порушень митних правил.

Ключові слова: митна безпека; порушення митних правил; забезпечення митної безпеки.

The reliability of the protection of the vital interests of Ukraine depends on the development of a scientifically sound concept of customs security and its implementation mechanism, the development of legislation in the field of customs and the practical coordination of the activities of state administration bodies in order to prevent, detect and eliminate obvious and potential internal and external threats. The priority direction for Ukraine is the protection of economic interests through the prism of security of customs in general.

The forms of manifestation of violations of customs rules are considered and their social danger is determined. The measures are analyzed to identify and terminate violations of customs rules. The main directions of ensuring customs security in the field of violation of customs rules are outlined.

Key words: customs security; violation of customs rules; provision of customs security.

Постановка проблеми. Необхідна умова ефективного функціонування суверенної правової держави – не лише забезпечення прав та свобод громадян, безпеки у всіх сферах зовнішньої та внутрішньої політики, але й запобігання будь-яким правопорушенням, виявлення та усунення причин, що їх породжують.

Забезпечення митної безпеки є основним завданням митних органів кожної держави, адже вони мають забезпечувати адміністрування митних платежів до державного бюджету, захищати національного виробника, запобігати ввезенню до країни заборонених та небезпечних виробів, забезпечувати дотримання законодавства.

Аналіз останніх досліджень і публікацій. Вагомий внесок у дослідження зробили провідні науковці та практики, зокрема І. Бережнюк, М. Губа, В. Мартинюк, К. Новікова, П. Пашко.

Мета статті – проведення аналізу стану забезпечення митної безпеки у сфері протидії порушенням митних правил, а також виокремлення проблемних аспектів та основних напрямів реформування митної справи в Україні.

© А. І. Крисоватий, І. В. Новосад, 2017

Виклад основного матеріалу. Надійність захисту життєво важливих інтересів України залежить від вироблення науково обґрунтованої концепції митної безпеки та механізму її реалізації, розвитку законодавства у галузі митної справи та практичної координації діяльності органів державного управління з метою відвернення, виявлення й усунення явних і потенційних внутрішніх і зовнішніх загроз. Пріоритетним напрямом для України є захист економічних інтересів через призму забезпечення митної безпеки в цілому.

У ринковій економіці держава має широкий спектр інститутів для застосування організаційно-економічних механізмів захисту своїх національних стратегічних пріоритетів. Основним інститутом виступають митні органи, які покликані забезпечувати економічну стабільність і національні інтереси України. У своїй діяльності митні органи керуються принципом вибіркової під час здійснення митного контролю і, як правило, обмежуються формами митного контролю, обов'язковими і достатніми для забезпечення норм митного законодавства [1, 50].

Успіх діяльності митних органів у забезпеченні економічної безпеки визначається сукупністю факторів, важливе місце серед яких посідає ефективне управління такими органами. Грамотне і послідовне втілення управлінських рішень у життя неможливе без оцінки ефективності діяльності митних органів, яка дозволяє визначити, наскільки правильно обрані напрями їхньої роботи, й оцінити результати.

В умовах поглиблення та прискорення євроінтеграційних процесів проблеми запобігання і виявлення митних правопорушень набувають особливої актуальності [2, 76]. Адже саме порушення митних правил негативно впливають на економічні інтереси нашої держави та, як наслідок, на рівень життя населення.

Територіальне розміщення України, де перетинаються торговельні шляхи з півночі на південь, зі сходу на захід, робить її привабливою не лише для зарубіжних партнерів, але й для так званих прибічників незаконного бізнесу.

Суб'єкти господарювання і фізичні особи, які переміщують товари й транспортні засоби через державний кордон, мають дотримуватись установленого порядку переміщення через митний кордон України. Однак більшість суб'єктів ЗЕД для власного збагачення намагається обійти обов'язкові процедури митного контролю і митного оформлення з метою уникнення від сплати податків і зборів до бюджету під час переміщення товарів та інших предметів через митний кордон. Тому головним завданням митних органів є протидія митним правопорушенням і боротьба з контрабандою.

Забезпечення контролю за дотриманням порядку переміщення товарів і транспортних засобів через митний кордон України, здійснення митного оформлення, забезпечення застосування до товарів заходів тарифного і нетарифного регулювання покладено на митні органи України. Поряд із цим у державі залишаються нерозв'язаними проблеми з незаконним переміщенням товарів та інших предметів через митний кордон, тобто пов'язані з порушенням митних правил, установлених митним законодавством держави.

Порушення митних правил є специфічним видом протиправної діяльності, здійснюваної під час проведення зовнішньоторговельних операцій, у зв'язку з чим розв'язання проблеми підвищення ефективності боротьби з ними перебуває у площині комплексного використання можливостей митних органів зацікавлених держав [2, 76].

Державними програмами протидії митним правопорушенням, які запроваджено протягом останніх років Урядом України, передбачено створення системи протидії, зокрема вжиття кардинальних заходів не тільки щодо підвищення ефективності боротьби з контрабандою та порушенням митних правил безпосередньо на кордоні, але й створення умов, що не дозволяють перевозити, зберігати й реалізувати незаконно ввезені товари на внутрішньому ринку України. З цією метою пропонується об'єднати зусилля правоохоронних, контрольних і митних органів у рамках своїх повноважень та компетенції для виконання спільного завдання – захисту економічних інтересів України.

Однією зі сфер, яка характеризується великою кількістю порушень, що завдають збиток національній економіці, є зовнішньоекономічна діяльність. Тому основні завдання, що мають стабілізувати митну безпеку, передбачають комплекс заходів, спрямованих на виявлення порушень митних правил і контрабанди товарів. Митні органи, здійснюючи процедури митного контролю та митного оформлення товарів, виявляють випадки незаконного переміщення товарів та послуг через митний кордон України.

Необхідність контролю за товарами, що переміщуються через митний кордон України, обумовлена економічними й фінансовими наслідками торгівлі контрабандною і контрафактною продукцією [3, 11]. Результатом цього є зменшення надходжень від податків на міжнародну торгівлю та міжнародні операції, а також митних платежів у доходну частину бюджету, пригнічення розвитку легального виробництва і тимчасове зупинення процесів створення нових виробничих потужностей та залучення у господарський обіг якісної продукції національного виробництва, а також інші фактори, що сприяють розвитку національної економіки країни.

Нині головним завданням, поставленим перед Державною фіскальною службою України, є захист економічних інтересів держави, якого можна досягти за умови використання конкретних методів регулювання ЗЕД.

Основний захід економічного характеру в боротьбі з порушеннями митного законодавства – оптимізація податкового законодавства як у напрямі оподаткування імпорту товарів (імпортне мито, ПДВ та акцизи на імпорт), так і створення належних податкових умов для розвитку вітчизняного товаровиробника (податок на прибуток підприємств, інші податки), а також спрощення процедур митного контролю, адже ефективність діяльності митних органів у сфері митних правопорушень залежить саме від належної організації митного контролю, який здійснюється з метою забезпечення виконання державними установами, підприємствами та їх посадовими особами, а також громадянами порядку та правил переміщення через митний кордон України транспортних засобів, товарів та інших предметів, захисту економічних інтересів держави.

Важливим способом розв'язання проблеми поширення порушень митних правил є оптимізація адміністрування справляння ввізного мита, акцизного податку, податку на додану вартість з урахуванням забезпечення необхідного рівня захисту внутрішнього ринку в частині:

- уніфікації ставок ввізного мита на ідентичні та подібні товари з метою уникнення надмірної деталізації та запобігання зловживанням;
- створення рівних умов господарювання для імпортерів під час ввезення товарів на митну територію України [1, 52; 4, 143].

Основним змістом адміністрування митних платежів на макрорівні є реалізація положень податкової системи: забезпечення мобілізації митних платежів і вирішення організаційних питань підвищення ефективності діяльності митних органів. У загальному вигляді адміністрування митних платежів передбачає визначення повноважень органів влади різних ланок щодо регулювання відносин у митній сфері, прав і обов'язків суб'єктів зовнішньоекономічної діяльності та повноважень митних органів, організації митного контролю та митного оформлення товарів, а також процедури оскарження рішення митних органів [4, 143].

Саме факт запровадження митних платежів спричиняє появу такого суспільно небезпечного факту, як контрабанда товарів і порушення митних правил. Це пов'язано з бажанням осіб, що переміщують товари і транспортні засоби, мінімізувати свої фінансові витрати й отримати вигоди. Така діяльність пов'язана з ризиками з боку як суб'єктів господарювання, так і митних органів.

Під час проведення заходів, спрямованих на виявлення та припинення фактів контрабанди, протягом 2006 р. митними органами заведено 24 178 справ про порушення митних правил (табл. 1), а 2016 р. цей показник становив 19 153 справ про порушення митних правил.

Таблиця 1

Показники у справах про порушення митних правил у 2006–2016 рр.

Роки	Показники	
	Кількість складених протоколів про порушення митних правил, од.	Вартість предметів порушень, млн грн
2006	24 178	1378,20
2007	21 918	1119,80
2008	25 004	6089,32
2009	22 005	14 626,76
2010	22 005	19 486,97
2011	28 353	2223,13
2012	23 386	2000,00
2013	23 299	796,30
2014	15 108	704,00
2015	17 808	1787,19
2016	19 153	1957,12

* Примітка. Складено авторами за даними [5–15].

Найбільша кількість заведених справ припадає на недекларування товарів, транспортних засобів комерційного призначення та на переміщення або дії, спрямовані на переміщення товарів через митний кордон України з приховуванням від митного контролю. Так, у 2012 р. кількість справ про порушення митних правил щодо недекларування становила 7908 од. на суму 136,1 млн грн та щодо переміщення

товарів з приховуванням від митного контролю – 4896 на суму 642,8 млн грн, а у 2016 р. – 8225 од. на суму 374,2 млн грн та 6541 од. на суму 971,5 млн грн відповідно. Порушення порядку проходження митного контролю в зонах (коридорах) спрощеного митного контролю збільшились від 1849 од. у 2006 р. до 4326 од. у 2016 р. на суму від 25,5 млн грн до 70,1 млн грн [14].

Контрабанда – це небезпечний прояв, який передбачає незаконне переміщення через митний кордон заборонених товарів, вона має різкий негативний вплив на економічні процеси та соціальний захист населення. Водночас контрабанді товарів і порушенню митних правил притаманні спільні риси – це незаконне переміщення і порушення встановлених митних правил і формальностей.

Під час незаконного переміщення через митний кордон України товарів та предметів порушується порядок державного регулювання зовнішньоекономічної діяльності: контрабанда спричиняє прямі економічні збитки державі, пов'язані з несплатою мита, інших податків і зборів як під час перетинання митного кордону України, так і у зв'язку з реалізацією контрабандних товарів на території України.

Форми прояву контрабанди, їх суспільна небезпечність полягає в такому:

1) внаслідок ненадходження доходів від митних платежів підривається державна монополія на зовнішню торгівлю, зменшується доходна частина бюджету;

2) завдаються величезні прямі економічні збитки державі, що послаблює її міжнародне становище, авторитет;

3) створюються умови для отримання контрабандистами значних нетрудових доходів, які часом становлять сотні тисяч, навіть мільйони гривень;

4) контрабанда – один із найнебезпечніших шляхів одержання злочинних доходів, що суттєво підриває та деформує процеси нормального функціонування розподільчих суспільних відносин;

5) у зв'язку з контрабандним ввезенням у країну зброї та боєприпасів виникає серйозна загроза суспільній безпеці наших громадян;

6) створюється загроза національній безпеці України та безпеці інших країн у разі незаконного вивезення (ввезення) зброї масового знищення, матеріалів чи технологій, що використовуються для їх виготовлення;

7) контрабандне вивезення за кордон валютних цінностей у вигляді золота, срібла, металів платинової групи, природного дорогоцінного каміння підриває валютні та золоті резерви України;

8) значно послаблюється економіка України, зміцнюються кримінальні угруповання, мафіозні структури;

9) серйозних збитків економіці держави завдає контрабанда у вигляді відходів виробництва, неліквідів, вторсировини, гостродефіцитних кольорових металів та їх сплавів (міді, латуні, алюмінію, легованих сортів металевого прокату, в тому числі рідкісноземельних матеріалів);

10) суспільна безпека контрабанди виявляється також у тому, що вона – основний канал вивезення за кордон національних культурних цінностей, унікальних творів мистецтва, що мають для нашого народу, світової культури величезне історичне, культурне значення;

11) підвищену суспільну небезпеку, особливо для молодого покоління нашої держави, становить контрабанда наркотичних засобів;

12) високий ступінь криміногенності контрабанди як злочину:

- провокування нею інших тяжких злочинів, зокрема дача (отримання) хабаря;
- розкрадання державного, колективного чи особистого майна, цінностей;
- зловживання владою або службовим становищем;
- підробка службових документів;
- різні зловживання з наркотичними засобами тощо;

13) інтернаціональний характер контрабанди як однієї з основних форм кримінальної діяльності організованої злочинності.

Основним безпосереднім об'єктом контрабанди є встановлений порядок переміщення відповідних товарів, предметів через митний кордон України. Додатковим факультативним об'єктом цього злочину можуть бути: встановлений порядок обігу предметів дозвільної системи; порядок сплати податків, зборів та інших обов'язкових платежів; громадська безпека, здоров'я населення.

Виділяють поняття традиційної та товарної контрабанди. Традиційна – зброя, наркотики, антикваріат тощо. Товарна контрабанда – ввезення будь-яких товарів без відповідної сплати митних зборів або суттєве зниження їхньої вартості [16, 126].

Товарна контрабанда зникатиме зі зміцненням економіки України, коли собівартість продукції, виробленої в Україні, буде нижчою, ніж в інших державах [17]. Вивчення груп товарів, які ввозять в Україну, їх кількостей, шляхів доставки дозволяє точно виявляти підприємства, котрі використовують різноманітні незаконні схеми, щоб не сплачувати відповідних коштів у бюджет, і боротися з контрабандою не лише на стадії перетину контрабандного товару через кордон, але й на етапі виникнення можливості незаконного імпорту/експорту.

Є факти вивезення вантажу із зазначенням у документації свідомо неправильних відомостей щодо їх вартості. Також дуже часто зазначаються неіснуючі підприємства-покупці або продавці – виробники товару. Такі угоди переважно фіктивні. Поширений також імпорт товарів від фірм, що зареєстровані в офшорних зонах, які можуть здійснювати збиткові поставки товарів в Україну із заниженням вартості через митні склади. Основні причини панування контрабанди та порушення митних правил на теренах нашої держави такі: високі ставки митних податків, низький рівень заробітної плати, важкі умови для розвитку національного товаровиробника, складний податковий механізм, досить високий рівень інфляції, недосконалість митного законодавства у сфері митного оподаткування, велика корумпованість чиновників, значний обсяг тінізації зовнішньоекономічної діяльності вітчизняних підприємств.

За даними зовнішньої торгівлі України, за допомогою методу “дзеркальної статистики” як в експортному, так і в імпортному секторі України наявні суттєві статистичні розбіжності, що викликають серйозну підозру стосовно існування різноманітних схем “шкідливого” для національної економіки міжнародного руху товарів [14; 17]. Такі схеми, як уже зазначалося, негативно впливають як на економіку України, так і на її імідж. По-перше, маніпулювання митною вартістю товарів, як правило, спрямоване на мінімізацію податкових зобов'язань або ухилення від оподаткування – короткостроковим ефектом такого маніпулювання є скорочення надходжень до державного бюджету і фондів соціального страхування у поточному

бюджетному періоді. По-друге, незаконний імпорт, який потрапляє в Україну без сплати відповідних податків на митному кордоні, становить серйозну загрозу вітчизняній промисловості, яку важко назвати високорозвиненою. З іншого боку, маніпулювання вартістю експорту призводить до загострення проблем із відшкодуванням ПДВ (у випадку завищення вартості експорту) або впливу прибутків вітчизняних компаній за кордон та осідання збитків їх діяльності в Україні.

Необхідність подальшого вдосконалення фіскальної служби як інституту забезпечення митної безпеки зумовлена високими вимогами, що висувуються до якості й ефективності діяльності митних органів, та необхідністю відповідності міжнародній практиці здійснення міжнародної торгівлі. Важливість покращання роботи цієї структури також викликана намірами асоціативного членства в ЄС та створення зони вільної торгівлі.

Україна є членом Світової організації торгівлі, тому її територія відкрита для міжнародних операцій з товарообігу. Але це може завдавати шкоди державі в контексті економічних збитків, таких як: ненадходження до бюджету мита в належному обсязі у зв'язку з порушенням митних правил; контрабанда потоків дешевих товарів, що унеможливує розвиток національного товаровиробника. За таких умов доцільним буде підвищення ефективності митної політики щодо зовнішніх загроз, запобігання можливим наслідкам від цих загроз, захист економічних інтересів країни, гармонізація регулювання міжнародних правил і вимог.

Більшість країн світу зосереджують адміністративні та регламентуючі аспекти роботи своїх митних органів на товарах, що імпортуються. Саме ці товари підлягають оподаткуванню, крім того, до них застосовуються методи тарифного й нетарифного регулювання з метою захисту інтересів споживачів та національного виробника. Крім того, кількість додаткових даних, які зазвичай додаються під час оформлення декларації в імпорті, у країнах набагато більша від кількості документів під час оформлення експорту товарів [2, 82]. З метою вдосконалення роботи щодо отримання ввізного мита товарні класифікації, що використовуються в митному оформленні товарів, постійно доповнюються, коригуються та розширюються за рахунок розбивки конкретного коду товару. З цього погляду відхилення в даних щодо імпорту товарів має бути додатним.

Внаслідок такого явища як контрабанда скорочується надходження коштів, тим самим створюються небезпеки й загрози фінансовій та економічній безпеці держави. За висновками експертних груп, контрабанда пов'язана з фінансово-кредитною системою держави, з різним рівнем прибутковості окремих сфер виробництва, з інвестиціями та підприємництвом. Контрабандні імпортні потоки негативно впливають на розвиток економіки держави, дестабілізують стан внутрішнього ринку та є головними чинниками у вчиненні корупційних дій співробітниками різних органів влади, тобто контрабанда – це одна з найнебезпечніших нині загроз економічній безпеці країни.

Першочерговим завданням держави має бути боротьба з контрабандою – суспільно небезпечним, економічно загрозливим і шкідливим явищем. Це дозволить країні отримати додаткові кошти для наповнення бюджету, вивести національного товаровиробника на міжнародний рівень, захистити його конкурентоспроможність, зменшити рівень корупції серед різних ланок підприємництва тощо. Саме це поло-

ження виступає основою забезпечення зовнішньоторговельної та митної складових економічної безпеки країни.

Схеми контрабандних поставок щороку змінюються відповідно до змін у чинному законодавстві. Взагалі повністю позбутися цього явища неможливо, але можна його передбачити, мінімізувати і провести профілактику. Шкода від порушення митних правил та контрабанди в тому, що бюджет країни недоотримує значні кошти, від чого збільшується його дефіцит. Локалізуючи ці явища, отримуємо можливість поліпшити наповнення бюджету, допомогти національному товаровиробнику, послабити явище корупції. Тоді ми зможемо повністю відповідати сучасним європейським стандартам у цій сфері.

Для зменшення явища контрабанди та порушення митних правил необхідно таке:

1. Відкрити доступ співробітникам митних органів до баз даних інших органів влади та підприємств – суб'єктів підприємницької діяльності.
2. Вибірково перевіряти за певними методичними вказівками всю документацію за товарами, що проходять крізь “зелений” коридор.
3. Підвищити безпеку переміщення міжнародних вантажів і створити вигідні умови для учасників зовнішньоекономічної діяльності.
4. Упроваджувати міжнародні стандарти й нормативи.

Отже, факти свідчать, що в Україні домінує ввезення товару з-за кордону, тобто українські внутрішні ринки постійно відчувають тиск західних товаровиробників. Вітчизняні товаровиробники перебувають у невідповідних умовах, що створює реальну загрозу для економічної безпеки держави.

Висновки з даного дослідження і перспективи подальших розвідок у даному напрямі. Забезпечення митної безпеки має ґрунтуватись на контролі за контрабандою заборонених продуктів, тобто базуватися на системі вибіркової перевірки, що здійснюються мобільними групами; а також на системі всебічної оцінки пасажирів для визначення осіб групи ризику; використовувати розвідувальні мережі для виявлення контрабанди; спиратися на офіційні угоди митниць із діловим світом, двосторонні та багатосторонні міжнародні спільні дії у рамках Всесвітньої митної організації, співробітництво з різними правоохоронними установами, на координацію дій різних митних служб, будувати свою діяльність на базі законів, що дозволяють конфіскувати нелегальні фінансові рахунки з метою недопущення відмивання “брудних” грошей.

На нашу думку, для забезпечення зовнішньоторговельної безпеки України необхідно:

1. Зменшити імпорту залежність щодо стратегічної сировини і палива.
2. Визначити стратегічні напрями підтримки високотехнологічних галузей на державному рівні.
3. Підтримувати традиційні напрями спеціалізації України в міжнародному поділі праці.
4. Забезпечити імпорт передових технологій.
5. Розвивати вітчизняне імпортозамінне виробництво.
6. Розробити економічно обґрунтовану систему тарифного регулювання зовнішньоторговельної діяльності.
7. Забезпечити умови виконання вимог антидемпінгового кодексу.

З метою вдосконалення діяльності митних органів у напрямі профілактики, виявлення та запобігання порушенням митних правил слід покращити організаційно-структурну побудову, форми та методи діяльності структурних підрозділів митних органів, які виявляють митні порушення, проводити комплектування й навчання кадрів, а також здійснювати належне правове регулювання їхньої діяльності.

Сучасний стан справ у сфері протидії порушенням митних правил перебуває на низькому рівні. Тому слід виділити такі пріоритетні напрями вдосконалення діяльності митних органів щодо профілактики порушень митних правил: раціоналізація системи управління профілактикою правопорушень; розмежування й забезпечення оптимального співвідношення функцій відповідних підрозділів митних органів з профілактики правопорушень, підвищення координації їхніх дій та взаємодії з іншими суб'єктами профілактики; підвищення професійного рівня посадових осіб митних органів, які безпосередньо здійснюють профілактику правопорушень, зміцнення дисципліни; вдосконалення правового регулювання діяльності митних органів, які здійснюють профілактику порушень митних правил.

У підсумку необхідно зауважити, що розвиток економіки тісно пов'язаний із забезпеченням зовнішньоекономічної безпеки країни. Стійкий розвиток передбачає збереження значень істотних внутрішніх змінних економічної безпеки в певних межах, незважаючи на різноманітні зовнішні впливи. Отже, наявна система індикаторів зовнішньоекономічної безпеки потребує доповнення митними індикаторами з метою якісного визначення поточних змін у впливі зовнішніх факторів на економічну безпеку нашої держави.

Список використаних джерел:

1. Сучасна парадигма фіскальної політики України в умовах формування суспільства сталого розвитку : монографія / А. І. Крисоватий, Т. Я. Маршалок, Л. П. Амбрик [та ін.] ; за наук. ред. д-ра екон. наук, проф. А. І. Крисоватого. – Тернопіль : ТНЕУ, 2015. – С. 50–58.
2. Додін Є. В. Правоохоронна функція митних органів / Є. В. Додін // Митна справа. – 2009. – № 6. – С. 76–84.
3. Ківалов С. В. Митне право: система та динаміка розвитку / С. В. Ківалов, Б. А. Кормич // Митна справа. – 2002. – № 1. – 359 с.
4. Новосад І. В. Проблемні аспекти адміністрування митних платежів / І. В. Новосад // Фіскальна політика України в умовах євроінтеграційних процесів : збірник тез-доповідей науково-практичної студентської конференції. – Тернопіль, 2012. – С. 142–144.
5. Виконання Державною митною службою України завдань Державного бюджету за 2010 рік [Електронний ресурс] / Державна митна служба України. – Режим доступу : www.customs.gov.ua/dmsu/control/uk/publish/article?art_id=334455&cat_id=296903
6. Висновки щодо виконання Державного бюджету України за 2009 рік [Електронний ресурс] / Рахункова палата України. – Режим доступу : http://www.acrada.gov.ua/achamber/control/uk/publish/article/main?art_id=1126693&cat_id=201
7. Висновки щодо виконання Державного бюджету України за 2011 рік [Електронний ресурс] / Рахункова палата України. – Режим доступу : http://www.acrada.gov.ua/achamber/control/uk/publish/article/main?art_id=1462353&cat_id=412

8. Звіт про результати роботи Державної митної служби у 2009 році [Електронний ресурс]. – Режим доступу : http://www.customs.gov.ua/dmsu/control/uk/publish/8169325_tj513

9. Звіт про результати роботи Державної митної служби у 2010 році [Електронний ресурс]. – Режим доступу : http://www.customs.gov.ua/dmsu/control/uk/publish/article?2903423&cat_id=28571

10. Звіт про результати роботи Державної митної служби у 2011 році [Електронний ресурс]. – Режим доступу : http://www.customs.gov.ua/dmsu/control/uk/publish/article?art_id=3154299&cat_id=295923#.T2Wt0dk4rwf

11. Основні підсумки діяльності Міністерства доходів і зборів України у 2013–2014 роках [Електронний ресурс]. – Режим доступу : http://www.min_doh.gov.ua/eu/ua/publication/content/2014.htm

12. Основні результати діяльності Державної митної служби України за 2008 рік [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://otherreferats.allbest.ua/custom/d00048289.html>

13. Офіційний веб-сайт Державної казначейської служби України [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://treasury.gov.ua/main/uk/index>

14. Офіційний веб-сайт Державної фіскальної служби України [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://sfs.gov.ua>

15. Офіційний веб-сайт Міністерства фінансів України [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://www.minfin.gov.ua>

16. Лисенко О. М. Методологія виявлення та припинення порушень митного законодавства / О. М. Лисенко // Науковий вісник міжнародного гуманітарного університету. Серія: Юриспруденція. – 2013. – № 6. – С. 125–128.

17. Рамкові стандарти безпеки та полегшення всесвітньої торгівлі Всесвітньої митної організації від 01.06.2005 р. [Електронний ресурс] / Офіційний веб-портал Верховної Ради України. – Режим доступу : http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/976_003

References:

1. Krysovatyu A. I., Marshalok T. Ya., Ambrik L. P., Badide M. P. and Bondarenko E. P. and other (2015), *Suchasna paradyhma fiskal'noyi polityky Ukrayiny v umovakh formuvannya suspil'stva staloho rozvytku* [Modern paradigm of fiscal policy of Ukraine in conditions of formation of a society of sustainable development], monograph, *TNEU*, Ternopil, pp. 50–58.

2. Dodin Ye. V. (2009), “.Pravookhoronna funktsiya mytnykh orhaniv” [“Law enforcement function of customs bodies”], journal *Mytna sprava*, vol. 6, pp. 76–84.

3. Kivalov S. V. and Kormych B. A. (2002), “.Mytne pravo: systema ta dynamika rozvytku” [“Customs Law: system and dynamics of development”], journal *Mytna sprava*, vol. 1, pp. 359 p.

4. Novosad I. V. (2012), “.Problemni aspekty administruvannya mytnykh platezhiv” [“Problematic aspects of administration of customs payments”], *Fiskal'na polityka Ukrayiny v umovakh yevrointehratsiynykh protsesiv* [Fiscal policy of Ukraine in the conditions of Euro integration processes], collection of abstracts of scientific and practical student's conference, Ternopil, pp. 142–144.

5. State Customs Service of Ukraine (2011), *Vykonannya Derzhavnoyu mytnoyu sluzhboyu Ukrayiny zavdan' Derzhavnoho byudzhetu za 2010 rik* [Implementation by the

State Customs Service of Ukraine of the tasks of the State Budget for 2010], available at: www.customs.gov.ua/dmsu/control/uk/detail/archive/article_id=334455&cat_id=296903

6. Accounting Chamber of Ukraine (2010), *Vysnovky shchodo vykonannya Derzhavnoho byudzhetu Ukrayiny za 2009 rik* [Conclusions on the implementation of the state budget of Ukraine for 2009], available at: http://www.acrada.gov.ua/achamber/control/uk/detail/start/main?Art_id=1126693&cat_id=201

7. Accounting Chamber of Ukraine (2012), *Vysnovky shchodo vykonannya Derzhavnoho byudzhetu Ukrayiny za 2011 rik* [Conclusions on the implementation of the state budget of Ukraine for 2011], available at: http://www.acrada.gov.ua/achamber/control/en/publish/article/main?Art_id=1462353&cat_id=412

8. State Customs Service of Ukraine (2010), *Zvit pro rezul'taty roboty Derzhavnoyi mytnoyi sluzhby u 2009 rotsi* [Report on the results of the work of the State Customs Service in 2009], available at: http://www.customs.gov.ua/dmsu/control/uk/publication/8169325_tj513

9. State Customs Service of Ukraine (2011), *Zvit pro rezul'taty roboty Derzhavnoyi mytnoyi sluzhby u 2010 rotsi* [Report on the results of the work of the State Customs Service in 2010], available at: http://www.customs.gov.ua/dmsu/control/uk/publish/article?2903423&cat_id=28571

10. State Customs Service of Ukraine (2012), *Zvit pro rezul'taty roboty Derzhavnoyi mytnoyi sluzhby u 2011 rotsi* [Report on the results of the work of the State Customs Service in 2011], available at: http://www.customs.gov.ua/dmsu/control/en/publish/article?Art_id=3154299&cat_id=295923#.T2Wt0dk4rwf

11. Ministry of Income and Collections of Ukraine (2015), *Osnovni pidsumky diyal'nosti Ministerstva dokhodiv i zboriv Ukrayiny u 2013--2014 rokakh* [The main results of the activities of the Ministry of Income and Collections of Ukraine in 2013-2014], available at: http://www.min_doh.gov.ua/eu/ua/publication/content/2014.htm

12. State Customs Service of Ukraine (2009), *Osnovni rezul'taty diyal'nosti Derzhavnoyi mytnoyi sluzhby Ukrayiny za 2008 rik* [Main results of the State Customs Service of Ukraine for 2008], available at: <http://otherreferats.allbest.ua/custom/d00048289.html>

13. Official website of the State Treasury Service of Ukraine, available at: <http://treasury.gov.ua/main/uk/index>

14. Official website of the State Fiscal Service of Ukraine, available at: <http://sfs.gov.ua>

15. Official website of the Ministry of Finance of Ukraine, available at: <http://www.minfin.gov.ua>

16. Lysenko O. M. (2013), "Metodolohiya vyyavlennya ta pryypynennya porushen' mytneho zakonodavstva" ["Methodology for detecting and terminating customs legislation violations"], journal *Naukovyy visnyk mizhnarodnoho humanitarnoho universytetu*. Ser. Jurisprudence, vol. 6, pp. 125–128.

17. World Customs Organization (2005), *Ramkovi standarty bezpeky ta polehshennya vsesvitn'oyi torhivli Vsesvitn'oyi mytnoyi orhanizatsiyi* [Framework standards for security and facilitation of World Trade Organization of the World Customs Organization], date June 01, 2005, Official Web portal of the Verkhovna Rada of Ukraine, available at: http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/976_003