

П.В. Пашко,
кандидат технічних наук,
заступник голови Державної митної служби України;
О.Ф. Батушан,
заступник начальника Дніпровської регіональної митниці –
начальник відділення БК та ПМП;
В.М. Літвінов,
начальник організаційно-аналітичного відділення
Дніпровської регіональної митниці

п. 56

Контроль за станом оперативної обстановки має включати в себе визначення "зон ризику", на яких вірогідність скоєння порушень митних правил значно зростає.

З метою оцінювання такої вірогідності та виявлення напрямків оперативної зацікавленості підрозділів БК та ПМП можливо використовувати такі табличні дані.

Оцінка завантаженості інспекторського складу (табл. 11). Аналіз даних, наведений у цій таблиці, дозволяє визначити ті оперативні підрозділи, на яких надмірна завантаженість інспекторського складу призводить до послаблення контролю і збільшує ризик порушень митних правил.

Оцінювання вантажів, що знаходяться на відповідальному зберіганні (табл. 12.1 та 12.2). За цими таблицями можна контролювати наявність вантажів, строк зберігання яких закінчився або сума складських зборів досягла їх вартості. Наведені дані дають можливість виявляти вантажі, щодо яких існує вірогідність зникнення зі складу. Разом з цим на вторинній основі вказані таблиці дають можливість визначати суб'єктів ЗЕД, які припинили свою діяльність.

Аналіз діяльності митних брокерів на оперативних підрозділах митниці (табл. 13) дає можливість виявляти між ними зв'язки з підвищеним ризиком оформлення вантажів з прихованими порушеннями митних правил.

Зміни оперативної обстановки чітко фіксуються і за такими ознаками, як робота суб'єктів ЗЕД по відкріпленню, зміні їх назв, адрес, рахунків, посадових осіб (табл. 14.1 – 14.4). Аналіз наведених у них даних дозволяє визначати тенденції переходу фірм від одних оперативних підрозділів до інших, відтоку обсягів зовнішньоекономічної діяльності в інші регіони, фіксувати та аналізувати характер змін, що вносять суб'єкти ЗЕД.

З метою установлення можливих порушень під час визначення ставок мита складається таблиця кодів ТНЗЕД, які передбачають різні ставки мита (табл. 15).

Визначення імпортих вантажів, що потребують оперативної уваги за оцінкою співвідношення *митна вартість / вага нетто* проводиться за додатковою таблицею (табл. 16).

Подібним чином проводиться аналіз роботи інспекторського складу щодо можливого зниження контролю (табл. 17).

Ефективність роботи аеропортів щодо боротьби з контрабандою та порушеннями митних правил визначається за таблицею 18.

Види транспортних засобів, які використовуються для перевезення окремих груп товарів, дають можливість проводити аналіз шляхів прибуття вантажів та, за необхідності, визначати вантажі, які прибувають нетиповим видом транспорту (табл. 19).

Групи товарів, для яких має місце різниця між кодами ТНЗЕД, що визначаються торгово-промисловою палатою та відділом тарифів і вартості, потребують додаткової перевірки. Визначення таких найменувань проводиться на підставі аналізу табл. 20.

Порівняння вартості товарів, що класифікуються за одним і тим же кодом ТНЗЕД, та виявлення відхилень від середнього показника проводиться за однією додатковою таблицею (табл. 21).

Додатковим показником, який дозволяє виявляти порушення, пов'язані з фіктивним експортом, коли одна й та ж партія вивозиться і ввозиться з метою повернення ПДВ, є порівняння сум експорту й імпорту вантажів з однаковим кодом ТНЗЕД (табл. 22).

Табл. 11

ОФОРМЛЕНО																							
№ з/п	Назва підприємства	Післяназва підприємства	Проз. з членів ВАР, ВАДП, ВТВ	Загальна чисельність працівників	1998 рік				1-й квартал				Кінець										
					Січень		Листопад		Березень		1-й квартал		Кінець										
					Х-сть	На 1-го травн./де	Примітки	Х-сть	На 1-го травн./де	Примітки	Х-сть	На 1-го травн./де	Примітки	Х-сть	На 1-го травн./де	Примітки							
1	ВВ-1	21	4	25	5625	225	0,88	238	10	0,5		265	11	0,53	426	17	0,77	929	37, 16	0,61	40	16	0,73

Табл. 13

Брокери

№ з/п	Реквізити брокера	Брокери								Всього по ДРМ			
		ВВ-1	ВВ-2	ВВ-3	ВВ-4	м/п Павлоград	м/п Новомосковськ	м/п Дніпро-Дзержинськ	По-штотний відділ				
1	12345678	ТОВ "Енелаз"	м. Дніпропетровськ, вул. Горького, 22	1	6	210	3	0	0	22	0	12	254

Табл. 14.1

Оформлення вантажів суб'єктами, зареєстрованими в іншому відділі

Назва підприємства	ВВ-1	ВВ-2	ВВ-3	ВВ-4	м/п Павлоград	м/п Дніпропетровськ	м/п Новомосковськ	ВІП	ВОТЗ	м/п Аеропорт	ПІВ	Поті	Відкриття по денні	Всього по денні
ВВ-1						10								110
ВВ-2	100			5			25						15	145
														255

Табл. 14.2

№ з/п	Назва підприємства	код ЄДРПОУ	Перереєстровано
1	Корпорація "Група В.І.С."	24330529	з ВВ-2 до ВВ-3
2	ТОВ "Канлер ЛТД"	23469656	з ВВ-1 до ВВ-4

Табл. 14.3

Інформація щодо відкриття фірм від інших митниць на Дніпровську регіональну митницю по вантажних відділах згідно з журналом реєстрації

№ з/п	Вх. реєстр. номер	Дата реєстр.	№ документа	Назва фірми	Звідки відкривається	Вантажний відділ виконавець
1	2	3	4	5	6	7
ВЕРЕСЕНЬ						
1.	11807	02.09	01/690	Лексім	Київська РМ	ВВ-1
2.	12895	30.09	69	Алсико-Пал Отеро	Донецька РМ	ВВ-3

Табл. 14.4

Відкріплення по Криворізькій митниці

	Видані відкріпл. експорт		Видані відкріпл. імпорт		Отримані відкріпл. експорт		Отримані відкріпл. імпорт	
	2	1	3	7	44	155	34	1
Дніпровська регіональна митниця								
Бердянська								
Запорізька	46							1
Кіровоградська	9							
Інші митниці	142							

Табл. 15

Код ТНЗЕД	Назва товару	Ставка
320500000	лаки кольорові, препарати, виготовлені на їх основі, вказані в примітках 3	5%, 2%
320810100	розчини (лаки, емалі)	0%, 5%, 25%, 2%
350790000	ферментні препарати	2%, 10%, 15%

Табл. 16

Імпортні вантажі, країна походження або виробництва яких Сирія, які були оформлені ДРМ у період з 01.01.98 по 07.12.98 з вартістю менш ніж 1 грн. за кг

Номер ВМД	№ тов.	Відправник	ЄДРПОУ	Отримувач	Дата	Печатка	ТНЗЕД	Мітн. варт. (грн.)	Нетто (кг)	Мітн. вартість за нетто (грн/кг)	Опис товару	Код класифікації	%	Сума сплат (грн)	Вид спла-ти	Гр. 18	Гр.21
1 8 100254	2	Самі корпор.	12345678	ТОВ "Так"	03.06.98	34	392321000	1394,12	3609,0000	0,3863	поліетиленові кульки	20	10,0	139,41	1		

Табл. 17

Імпортні вантажі, країна походження або виробництва яких Сирія, які були оформлені ДРМ в період з 01.07.99 по 07.12.99

Номер ВМЛ		№ тов	Від- равник	ЄДРПОУ	Орг- мувач	Дата	Пе- чат- ка	ТРЕД	Мита варт. (грн.)	Нето (сст)	Опис това- ру	Код пла- тежу	%	Сума сплат (грн)	Вид спла ти	Гр. 18	Гр.21
11000	8	300254	2	фірма "Інотек"	23456789	ВАН "Темп"	07.09.99	47	200290300	920,06	663,0000	Томатна паста-780 банок	3	40,87	1	а/м KWT	а/м KWT
																25598	25598

Табл. 18

Основні показники роботи міжнародних аеропортів України

№ з/п	Показники роботи	Од. виміру	м/п "Дніпропетровськ Аеропорт"	м/п "Харків- Аеропорт"	м/п "Донецьк- Аеропорт"	м/п "Львів-Аеро- порт"
1	Оформлено літаків	од.	157	136	336	311
2	Оформлено багажу	місь	3 733	3 745	7 047	10 730
3	Оформлено пасажирів	чол.	3 272	4 252	7 700	6 872
4	Нараховано платежів, всього	грн.	111 834	103 817	158 815,7	49 881,72
	в тому числі: акцизного збору	грн.	590	559	1 916,13	1 109,28
	ПДВ	грн.	72 089	45 383	89 369,77	30 602,02
	митних зборів	грн.	1 066	2 667	10 966,78	4 403,68
	мита	грн.	65 107	55 208	56 563,02	13 766,74
5	Складено протоколів про ПМПІ	шт.	2	6	3	8
	ІП'ятна чисельність		35	37	38	30
	Коштів нараховано на 1 працівника		2 904,71	2 805,9	4 179,4	1 662,7

Табл. 19

Інформація про транспортні засоби, якими перевозились товари (згідно ТНЗЕД) за 8 місяців 2000 року по Дніпровській регіональній митниці

Розділи ТНЗЕД	Морський транспорт (10)	Залізничний транспорт на морському судні (12)	Са-мохідний дорожній засіб на мор. судні (16)	Річкове судно на морському судні (18)	Залізничний транспорт (20)	Дорожній засіб у заліз. вагоні (23)	Автодорожній транспорт (30)	Повітряний транспорт (40)
1. Живі тварини та продукти тваринного походження					*		*	*
2. Продукти рослинного походження	*				*		*	*
3. Жири та масла тваринного або рослинного походження					*		*	*
4. Готові харчові продукти, алког.	*				*		*	*
5. Мінеральні продукти	*			*	*		*	*

Табл. 20

Найменування товару	Код наданий ТПШ	20	27	Код встановлений ВТВ	20	27
Модуль інтерфейсу мультимедійного каналу	847199900	10	-	847192900	10	-
Контролер каналу загального користувача	847110900	5	-	847192900	10	-
Кабель зв'язку без з'єднувальних елементів	854451000	20	-	854441900	2	-
Клей герметик	321410100	5	-	321490900	5	-

Табл. 21

Тип ВМД	Номер ВМД	Дата оформ.	Віпра- винок	Адреса випр.	ЄДРПО У от- римувача	Отри- мувач	Адреса отрим.	Код товару	Вага, нетто	Матра ваг.	Факт. ваг.	Назва товару	К-сть	Од. виміру
М	40 11000 8 407055	02.04.98	Atak Tekstil	Denzili Babedagilar Ishani	24672632	ТОВ "Ніса"	м.Дні- ска, вул. Сукась- ка, 65	61089100	96.00	3913.92	3092.00	Халат жіночий, три- котаж- ний- 192 шт. (100% бавов- на)	192	796
ТР	80 11000 8 300254	02.03.98	Alge, Tartu, Estonia	Vaba La- duAS, Vite- mini,4	24583486	ТОВ "Біона"	м.Дні- ска, вул. Робоча, 72	40500100	9000.00	71108,71		Масло вершко- ве72,5 %		7,9004

Табл. 22

Товари, які імпортувались та експортувались одночасно у Дніпропетровській області у 1999 році
(впорядковано по сумі імпорту)

Код товару	Сума експорту цього товару (грн)		Сума імпорту цього товару (грн)		Назва групи товарів	
	8703	101 408	74 134 766	Засоби наземного транспорту, крім залізничного пересувного складу та трам-		
8607	273 903	50 099 152	40833 924	Локомотиви залізничні та пересувний склад, трамвай, їх частини		
2402	3 003 169			Тютюн та виробничі замінники тютюну		