

**МІНІСТЕРСТВО ДОХОДІВ І ЗБОРІВ УКРАЇНИ
ДЕПАРТАМЕНТ ПОДАТКОВОГО ТА МИТНОГО АУДИТУ
ДЕПАРТАМЕНТ МИТНОЇ СПРАВИ
МІСІЯ ЄС З ПРИКОРДОННОЇ ДОПОМОГИ МОЛДОВІ ТА УКРАЇНИ
ДЕРЖАВНИЙ НАУКОВО-ДОСЛІДНИЙ ІНСТИТУТ МИТНОЇ СПРАВИ
АКАДЕМІЯ МИТНОЇ СЛУЖБИ УКРАЇНИ
ЦЕНТР ПІДВИЩЕННЯ КВАЛІФІКАЦІЇ, ПЕРЕПІДГОТОВКИ ПРАЦІВНИКІВ
ТА КІНОЛОГІЇ ДЕРЖМИТСЛУЖБИ**

ПРОГРАМА

науково-практичного семінару

**«ФОРМУВАННЯ СИСТЕМИ
МИТНОГО АУДИТУ УКРАЇНИ»**



м. Хмельницький

22 травня 2013 р.

Науково-практичний семінар

«ФОРМУВАННЯ СИСТЕМИ МИТНОГО АУДИТУ УКРАЇНИ»

Організаційний комітет семінару

БЕРЕЖНЮК Іван Григорович	директор Державного науково-дослідного інституту митної справи, доктор економічних наук (голова)
ПАШКО Павло Володимирович	заступник начальника Управління організації митного контролю та оформлення Департаменту митної справи Міністерства доходів і зборів України, доктор економічних наук, професор
ВАКУЛЬЧИК Олена Михайлівна	завідувач кафедри обліку і аудиту Академії митної служби України, доктор економічних наук, професор
ВОЙЦЕЩУК Андрій Дмитрович	директор Центру підвищення кваліфікації, перепідготовки працівників та кінології Держмитслужби, кандидат економічних наук, доцент
НАГОРІЧНА Ольга Степанівна	заступник директора з наукової та організаційної роботи Державного науково-дослідного інституту митної справи, кандидат педагогічних наук
ПУНДА Олександр Олегович	заступник директора з наукової роботи Державного науково-дослідного інституту митної справи, кандидат юридичних наук
ФРАДИНСЬКИЙ Олександр Анатолійович	завідувач відділу наукових досліджень з економічних питань митної справи Державного науково-дослідного інституту митної справи, кандидат економічних наук, доцент
ПРУС Людмила Романівна	завідувач науково-організаційного відділу Державного науково-дослідного інституту митної справи, кандидат економічних наук, доцент
РУДНІЧЕНКО Євгеній Миколайович	завідувач відділу наукових досліджень з організаційних питань митної справи Державного науково-дослідного інституту митної справи, кандидат економічних наук, доцент
ЦАРЕНКО Володимир Іванович	завідувач відділу наукових досліджень з правових питань митної справи Державного науково-дослідного інституту митної справи, кандидат юридичних наук, доцент
ЯКОВЕНКО Оксана Вікторівна	старший науковий співробітник відділу наукових досліджень з економічних питань митної справи Державного науково-дослідного інституту митної справи, кандидат економічних наук, доцент
ТУРЖАНСЬКИЙ Віталій Анатолійович	старший науковий співробітник відділу наукових досліджень з економічних питань митної справи Державного науково-дослідного інституту митної справи, кандидат економічних наук, доцент
МЕДВІДЬ Юрій Олександрович	молодший науковий співробітник відділу наукових досліджень з економічних питань митної справи Державного науково-дослідного інституту митної справи

ПРОГРАМА РОБОТИ СЕМІНАРУ

22 травня 2013 року

- 9 : 00 Реєстрація учасників семінару (*Державний науково-дослідний інститут митної справи, вул. Тернопільська, 13/3, 4 поверх*)
- 10 : 00 Відкриття роботи семінару (*зала засідань, аудиторія 46*)
- 10 : 20 Заслуховування та обговорення виступів учасників семінару
- 12 : 00 Спільне фотографування учасників семінару
- 12 : 10 Кава-брейк
- 12 : 30 Заслуховування та обговорення виступів учасників семінару
- 13 : 45 Підбиття підсумків роботи семінару
- 14 : 00 Обід
- 15 : 00 Експурсійна поїздка до смт. Меджибожа
- 17 : 00 Ділова вечерея для учасників семінару
- 21 : 00 Від'їзд учасників семінару

РЕГЛАМЕНТ РОБОТИ СЕМІНАРУ

- | | |
|------------------------|----------------|
| Вітальні слова | - 20 хвилин |
| Виступ на семінарі | - до 15 хвилин |
| Виступ з інформацією | - до 5 хвилин |
| Виступ з повідомленням | - до 3 хвилин |
| Виступ із запитанням | - до 1 хвилин |

РОБОЧІ МОВИ КОНФЕРЕНЦІЇ:

українська, російська, англійська

МОДЕРАТОР СЕМІНАРУ

НАГОРІЧНА Ольга Степанівна - заступник директора з наукової та організаційної роботи Державного науково-дослідного інституту митної справи,
кандидат педагогічних наук

22 ТРАВНЯ, СЕРЕДА

Відкриття науково-практичного семінару - директор Державного науково-дослідного інституту митної справи **БЕРЕЖНЮК Іван Григорович**

Вітальне слово:

ВОЙЦЕЩУК Андрій Дмитрович - директор Центру підвищення кваліфікації, перепідготовки працівників та кінології Держмитслужби, кандидат економічних наук, доцент

БОЧКО Олексій Олександрович – начальник Хмельницької митниці Міндоходів

ПАШКО Павло Володимирович - заступник начальника Управління організації митного контролю та оформлення Департаменту митної справи Міністерства доходів і зборів України, доктор економічних наук, професор

ЗАСЛУХОВУВАННЯ ТА ОБГОВОРЕННЯ ВИСТУПІВ УЧАСНИКІВ СЕМІНАРУ

1. АУДИТОРСЬКИЙ КОНТРОЛЬ В МИТНІЙ СПРАВІ

Пашко Павло Володимирович - заступник начальника Управління організації митного контролю та оформлення Департаменту митної справи Міністерства доходів і зборів України, доктор економічних наук, професор (м. Київ)

Пашко Даляна Василівна – доцент Національної академії внутрішніх справ, кандидат економічних наук (м. Київ)

2. КІЛЬКІСНА ОЦІНКА ЯКІСНИХ ХАРАКТЕРИСТИК СУБ'ЄКТА ЗЕД В РАМКАХ ПОПЕРЕДНЬОГО МИТНОГО АУДИТУ З МЕТОЮ НАДАННЯ СТАТУСУ УПОВНОВАЖЕНОГО ЕКОНОМІЧНОГО ОПЕРАТОРА

Вакульчик Олена Михайлівна - завідувач кафедри обліку і аудиту Академії митної служби України, доктор економічних наук, професор (м. Дніпропетровськ)

3. УПОЛНОМОЧЕННЫЕ ЭКОНОМИЧЕСКИЕ ОПЕРАТОРЫ – ЗАДАЧИ И ОТВЕТСТВЕННОСТЬ БИЗНЕСА И ТАМОЖНИ

Віденов Андрей – експерт із пост-митного контролю та аудиту відділу інституційного розвитку Місії ЄС з прикордонної допомоги Молдові та Україні (м. Одеса)

4. ПРОБЛЕМИ ВИЗНАЧЕННЯ ЕФЕКТИВНОСТІ МИТНОГО ПОСТАУДИТУ

Єдинак Тетяна Сергіївна - доцент кафедри обліку і аудиту Академії митної служби України, кандидат наук з державного управління, доцент (м. Дніпропетровськ)

5. МЕТОДИЧНІ ПІДХОДИ ДО ФОРМУВАННЯ ТА РОЗВИТКУ НАЦІОНАЛЬНОЇ РИЗИКООРІЄНТОВАНОЇ СИСТЕМИ АДМІНІСТРУВАННЯ МИТНИХ ПЛАТЕЖІВ

Запорожець Олена Федорівна - старший інспектор відділу митного оформлення № 5 митного поста «Одеса-порт» Південної митниці Міндоходів (м. Одеса)

6. ВІДПОВІДНІСТЬ СИСТЕМИ ВНУТРІШНЬОГО КОНТРОЛЮ ПІДПРИЄМСТВА ЦІЛЯМ МИТНОГО АУДИТУ

Книшек Оксана Олексіївна - старший викладач кафедри обліку і аудиту Академії митної служби України (м. Дніпропетровськ)

7. РОЯЛТІ ТА ЛІЦЕНЗІЙНІ ПЛАТЕЖІ В СИСТЕМІ МИТНОГО АУДИТУ

Білак Наталія Ігорівна - інспектор відділу митного оформлення № 1 митного поста «Одеса-аеропорт» Південної митниці Міндоходів (м. Одеса)

8. СУЧАСНА ЗУМОВЛЕНІСТЬ ТА ПРОБЛЕМИ СТАНОВЛЕННЯ НАЦІОНАЛЬНОЇ СИСТЕМИ МИТНОГО ПОСТАУДИТУ

Войтов Сергій Геннадійович - молодший науковий співробітник, аспірант Інституту світової економіки і міжнародних відносин Національної академії наук України (м. Київ)

9. НЕОБХІДНІСТЬ РОЗШИРЕННЯ ВИКОРИСТАННЯ МИТНОГО ПОСТ-АУДИТУ У ДІЯЛЬНОСТІ МИТНИЦЬ

Мартинюк Володимир Петрович - завідувач кафедрою фінансово-економічної безпеки Тернопільського національного економічного університету, доктор економічних наук, доцент (м. Тернопіль)

10. ЕТАПИ ТА ПРОЦЕДУРИ МИТНОГО АУДИТУ СУБ'ЄКТІВ ЗЕД

Пунда Олександр Олегович - заступник директора з наукової роботи Державного науково-дослідного інституту митної справи, кандидат юридичних наук (м. Хмельницький)

Туржанський Віталій Анатолійович - старший науковий співробітник відділу наукових досліджень з економічних питань митної справи Державного науково-дослідного інституту митної справи, кандидат економічних наук, доцент (м. Хмельницький)

11. НАПРЯМИ ВДОСКОНАЛЕННЯ МИТНОГО АУДИТУ МІГРАЦІЙНИХ ПОТОКІВ ДЛЯ ПІДВИЩЕННЯ РІВНЯ ТРУДОРЕСУРСНОЇ БЕЗПЕКИ УКРАЇНИ

Дацко Олеся Ігорівна - докторант Національного інституту стратегічних досліджень, кандидат економічних наук, кандидат технічних наук (м. Київ)

12. УПРАВЛІНСЬКО-ПРАВОВІ АСПЕКТИ ФУНКЦІОНУВАННЯ СИСТЕМИ МИТНОГО АУДИТУ В УКРАЇНІ

Єдинак Володимир Юрійович - доцент кафедри менеджменту ЗЕД Академії митної служби України, кандидат економічних наук (м. Дніпропетровськ)

13. РОЛЬ І МІСЦЕ АВТОМАТИЗОВАНИХ ІНФОРМАЦІЙНИХ СИСТЕМ АУДИТУ В УПРАВЛІННІ ПІДПРИЄМСТВОМ

Наконечна Наталія Володимирівна – старший викладач кафедри обліку і аудиту Львівського державного університету внутрішніх справ України, кандидат економічних наук (м. Львів)

14. ОРГАНІЗАЦІЯ ПОСТ-МИТНОГО АУДИТУ В РЕСПУБЛІЦІ МОЛДОВА

Примак Алла Федорівна - старший науковий співробітник відділу наукових досліджень з правових питань митної справи Державного науково-дослідного інституту митної справи (м. Хмельницький)

15. ЗАСТОСУВАННЯ СИСТЕМИ УПРАВЛІННЯ РИЗИКОМ ПРИ ПРОВЕДЕННІ МИТНОГО АУДИТУ

Рудніченко Євгеній Миколайович – завідувач відділу наукових досліджень з організаційних питань митної справи Державного науково-дослідного інституту митної справи, кандидат економічних наук, доцент (м. Хмельницький)

Несторишен Ігор Васильович – заступник завідувача відділу наукових досліджень з організаційних питань митної справи Державного науково-дослідного інституту митної справи, кандидат економічних наук, доцент (м. Хмельницький)

Попель Сергій Анатолійович – молодший науковий співробітник відділу наукових досліджень з організаційних питань митної справи Державного науково-дослідного інституту митної справи (м. Хмельницький)

16. ЗДІЙСНЕННЯ АУДИТУ ЯК ФОРМИ МИТНОГО КОНТРОЛЮ В УКРАЇНІ

Форкун Ірина Валеріївна – доцент кафедри фінансів та банківської справи Хмельницького національного університету, кандидат технічних наук, доцент (м. Хмельницький)

Корнійчук Олеся Олександрівна – науковий співробітник відділу наукових досліджень з правових питань митної справи Державного науково-дослідного інституту митної справи (м. Хмельницький)

Долобанько Вікторія Василівна – молодший науковий співробітник науково-організаційного відділу Державного науково-дослідного інституту митної справи (м. Хмельницький)

17. ЕФЕКТИВНІСТЬ ЗДІЙСНЕННЯ МИТНОГО АУДИТУ В УКРАЇНІ У 2010 – 2012 РОКАХ

Фрадинський Олександр Анатолійович - завідувач відділу наукових досліджень з економічних питань митної справи Державного науково-дослідного інституту митної справи, кандидат економічних наук, доцент (м. Хмельницький)

18. ОСНОВНІ ПОЛОЖЕННЯ ПОСТ-МИТНОГО КОНТРОЛЮ У ФРН

Яковенко Оксана Вікторівна - старший науковий співробітник відділу наукових досліджень з економічних питань митної справи Державного науково-дослідного інституту митної справи, кандидат економічних наук, доцент (м. Хмельницький)

19. ОСОБЛИВОСТІ ЗДІЙСНЕННЯ МИТНОГО АУДИТУ В ЗАРУБІЖНИХ КРАЇНАХ

Безейко Сергій Олександрович - провідний інспектор митного поста «Ізмаїл» Південної митниці Міндоходів (м. Ізмаїл, Одеська область)

20. МИТНИЙ ПОСТ-АУДИТ ТОВАРІВ І ТРАНСПОРТНИХ ЗАСОБІВ ЗА ЗАКОНОДАВСТВОМ РОСІЙСЬКОЇ ФЕДЕРАЦІЇ

Жданова Віта Петрівна - молодший науковий співробітник відділу наукових досліджень з правових питань митної справи Державного науково-дослідного інституту митної справи (м. Хмельницький)

21. ІННОВАЦІЙНІ АСПЕКТИ ПРОЦЕДУРИ ВИЗНАЧЕННЯ МИТНОЇ ВАРТОСТІ ТОВАРІВ В ПОЛОЖЕННЯХ МИТНОГО КОДЕКСУ 2012 РОКУ

Кліпацька Наталія Анатоліївна – провідний спеціаліст відділу підвищення кваліфікації з протидії митним правопорушенням та тероризму Центру підвищення кваліфікації, перепідготовки працівників та кінології Держмитслужби (м. Хмельницький)

22. ОСОБЛИВОСТІ ОРГАНІЗАЦІЇ ТА ПРОВЕДЕННЯ МИТНОГО ПОСТ-АУДИТУ В РЕСПУБЛІЦІ ІРЛАНДІЯ

Медвідь Юрій Олександрович - молодший науковий співробітник відділу наукових досліджень з економічних питань митної справи Державного науково-дослідного інституту митної справи (м. Хмельницький)

23. РОЗВИТОК МИТНОГО АУДИТУ ЯК ОДИН З ОСНОВНИХ НАПРЯМІВ ВДОСКОНАЛЕННЯ МИТНОГО КОНТРОЛЮ В УКРАЇНІ

Неліпович Олена Володимирівна - науковий співробітник відділу наукових досліджень з організаційних питань митної справи Державного науково-дослідного інституту митної справи (м. Хмельницький)

Мотюк Катерина Дмитрівна – молодший науковий співробітник відділу наукових досліджень з організаційних питань митної справи Державного науково-дослідного інституту митної справи (м. Хмельницький)

Петришина Олена Володимирівна – старший викладач кафедри фінансів та банківської справи Хмельницького національного університету (м. Хмельницький)

24. МИТНИЙ АУДИТ ЯК ГАРАНТІЯ ЦІЛЬОВОГО ВИКОРИСТАННЯ ГУМАНІТАРНОЇ ДОПОМОГИ

Потушинська Ольга Петрівна - науковий співробітник відділу наукових досліджень з економічних питань митної справи Державного науково-дослідного інституту митної справи (м. Хмельницький)

25. ОРГАНІЗАЦІЙНІ АСПЕКТИ ПРОВЕДЕННЯ ДОКУМЕНТАЛЬНИХ ПЕРЕВІРОК МИТНИМИ ОРГАНАМИ УКРАЇНИ

Славінський В'ячеслав Олегович – начальник сектору митного аудиту Хмельницької митниці Міндоходів (м. Хмельницький)

*Підбиття підсумків роботи семінару
та схвалення рекомендацій - 13 : 45
(зала засідань)*

Обід - 14 : 00

Експерсійна поїздка до смт. Меджибожжя - 15 : 00

Ділова вечеря для учасників семінару – 17 : 00

Від'їзд учасників семінару - 21 : 00

**МІНІСТЕРСТВО ДОХОДІВ І ЗБОРІВ УКРАЇНИ
ДЕПАРТАМЕНТ ПОДАТКОВОГО ТА МИТНОГО АУДИТУ
ДЕПАРТАМЕНТ МИТНОЇ СПРАВИ
ДЕРЖАВНИЙ НАУКОВО-ДОСЛІДНИЙ ІНСТИТУТ МИТНОЇ СПРАВИ
ЦЕНТР ПІДВИЩЕННЯ КВАЛІФІКАЦІЇ, ПЕРЕПІДГОТОВКИ ПРАЦІВНИКІВ
ТА КІНОЛОГІЇ ДЕРЖМИТСЛУЖБИ
АКАДЕМІЯ МИТНОЇ СЛУЖБИ УКРАЇНИ
МІСІЯ ЄС З ПРИКОРДОННОЇ ДОПОМОГИ МОЛДОВІ ТА УКРАЇНИ**

ФОРМУВАННЯ СИСТЕМИ МИТНОГО АУДИТУ УКРАЇНИ

Матеріали науково-практичного семінару



**м. Хмельницький
2013**

Формування системи митного аудиту України [Текст]: матеріали науково-практичного семінару . – Хмельницький : Державний науково-дослідний інститут митної справи, 2013. - 63 с.

Матеріали науково-практичного семінару присвячені: дослідженню проблеми становлення та функціонування системи митного аудиту в Україні у контексті його нормативно-правових та організаційних аспектів реалізації; узагальненню зарубіжного досвіду організації та здійснення митного аудиту; висвітленню проблем методичного, інформаційного, кадрового та технічного забезпечення митного аудиту в Україні; узагальненню підходів до оцінки якості та ефективності митного аудиту із врахуванням світової практика і українських реалій.

Організатори семінару: Міністерство доходів і зборів України
Департамент податкового та митного аудиту
Департамент митної справи
Державний науково-дослідний інститут митної справи
Центр підвищення кваліфікації, перепідготовки працівників та кінології Держмитслужби
Академія митної служби України
Місія ЄС з прикордонної допомоги Молдові та Україні

Склад редакційної групи: Бережнюк І.Г., Пашко П.В., Вакульчик О.М., Войцещук А.Д., Нагорічна О.С., Пунда О.О., Фрадинський О.А., Туржанський В.А., Яковенко О.В.

Рекомендовано до друку Вченою радою Державного науково-дослідного інституту митної справи, протокол №4 від 21 травня 2013 року

ЗМІСТ

ПАШКО П.В., ПАШКО Д.В. ВАКУЛЬЧИК О.М.	АУДИТОРСЬКИЙ КОНТРОЛЬ В МИТНІЙ СПРАВІ	4
	КІЛЬКІСНА ОЦІНКА ЯКІСНИХ ХАРАКТЕРИСТИК СУБ'ЄКТА ЗЕД В РАМКАХ ПОПЕРЕДНЬОГО МИТНОГО АУДИТУ З МЕТОЮ НАДАННЯ СТАТУСУ УПОВНОВАЖЕНОГО ЕКОНОМІЧНОГО ОПЕРАТОРА ПРОБЛЕМИ ВИЗНАЧЕННЯ ЕФЕКТИВНОСТІ МИТНОГО ПОСТАУДИТУ	8
ЄДИНАК Т.С.	НАПРЯМИ ВДОСКОНАЛЕННЯ МИТНОГО АУДИТУ МІГРАЦІЙНИХ ПОТОКІВ ДЛЯ ПІДВИЩЕННЯ РІВНЯ ТРУДОРЕСУРСНОЇ БЕЗПЕКИ УКРАЇНИ	11
ДАЦКО О.І.	УПРАВЛІНСЬКО-ПРАВОВІ АСПЕКТИ ФУНКЦІОНУВАННЯ СИСТЕМИ МИТНОГО АУДИТУ В УКРАЇНІ	13
ЄДИНАК В.Ю.	ЕТАПИ ТА ПРОЦЕДУРИ МИТНОГО АУДИТУ СУБ'ЄКТІВ ЗЕД	17
ПУНДА О.О., ТУРЖАНСЬКИЙ В.А.	ЗАСТОСУВАННЯ СИСТЕМИ УПРАВЛІННЯ РИЗИКОМ ПРИ ПРОВЕДЕННІ МИТНОГО АУДИТУ	21
РУДНІЧЕНКО Є.М., НЕСТОРИШЕН І.В., ПОПЕЛЬ С.А. ФРАДИНСЬКИЙ О.А.	ЕФЕКТИВНІСТЬ ЗДІЙСНЕННЯ МИТНОГО АУДИТУ В УКРАЇНІ У 2010 – 2012 РОКАХ	24
ЯКОВЕНКО О.В.	ОСНОВНІ ПОЛОЖЕННЯ ПОСТ-МИТНОГО КОНТРОЛЮ У ФРН	26
БЕЗЕЙКО С.О.	ОСОБЛИВОСТІ ЗДІЙСНЕННЯ МИТНОГО АУДИТУ В ЗАРУБІЖНИХ КРАЇНАХ	29
БІЛАК Н.І.	РОЯЛТІ ТА ЛІЦЕНЗІЙНІ ПЛАТЕЖІ В СИСТЕМІ МИТНОГО АУДИТУ	31
ВОЙТОВ С.Г.	СУЧАСНА ЗУМОВЛЕНІСТЬ ТА ПРОБЛЕМИ СТАНОВЛЕННЯ НАЦІОНАЛЬНОЇ СИСТЕМИ МИТНОГО ПОСТАУДИТУ	33
ФОРКУН І.В., ДОЛОБАНЬКО В.В., КОРНІЙЧУК О.О. ЖДАНОВА В.П.	ЗДІЙСНЕННЯ АУДИТУ ЯК ФОРМИ МИТНОГО КОНТРОЛЮ В УКРАЇНІ	35
ЗАПОРОЖЕЦЬ О.В.	МИТНИЙ ПОСТАУДИТ ТОВАРІВ І ТРАНСПОРТНИХ ЗАСОБІВ ЗА ЗАКОНОДАВСТВОМ РОСІЙСЬКОЇ ФЕДЕРАЦІЇ	39
МЕДВІДЬ Ю.О.	МЕТОДИЧНІ ПІДХОДИ ДО ФОРМУВАННЯ ТА РОЗВИТКУ НАЦІОНАЛЬНОЇ РИЗИКООРІЄНТОВАНОЇ СИСТЕМИ АДМІНІСТРУВАННЯ МИТНИХ ПЛАТЕЖІВ	41
КНИШЕК О.О.	ОСОБЛИВОСТІ ОРГАНІЗАЦІЇ ТА ПРОВЕДЕННЯ МИТНОГО ПОСТАУДИТУ В РЕСПУБЛІЦІ ІРЛАНДІЯ	44
НЕЛПОВИЧ О.В., МОТЮК К.Д., ПЕТРИШИНА О.В. ПОТУШИНСЬКА О.П.	ВІДПОВІДНІСТЬ СИСТЕМИ ВНУТРІШНЬОГО КОНТРОЛЮ ПІДПРИЄМСТВА ЦІЛЯМ МИТНОГО АУДИТУ	48
НАКОНЕЧНА Н.В.	РОЗВИТОК МИТНОГО АУДИТУ ЯК ОДИН З ОСНОВНИХ НАПРЯМІВ ВДОСКОНАЛЕННЯ МИТНОГО КОНТРОЛЮ В УКРАЇНІ	51
	МИТНИЙ АУДИТ ЯК ГАРАНТІЯ ЦІЛЬОВОГО ВИКОРИСТАННЯ ГУМАНІТАРНОЇ ДОПОМОГИ	54
	РОЛЬ І МІСЦЕ АВТОМАТИЗОВАНИХ ІНФОРМАЦІЙНИХ СИСТЕМ АУДИТУ В УПРАВЛІННІ ПІДПРИЄМСТВОМ	57
		59

4. Про Міністерство доходів і зборів України : Указ Президента України від 18.03.2013 р. № 141/2013 // Урядовий кур'єр від 19.03.2013 р. – № 51.

5. Про Положення про Міністерство фінансів України : Указ Президента України від 8 квітня 2011 р. № 446/2011 // Урядовий кур'єр від 11.05.2011. – № 83.

*О. О. Пунда,
В. А. Туржанський*

Державний науково-дослідний інститут митної справи

ЕТАПИ ТА ПРОЦЕДУРИ МИТНОГО АУДИТУ СУБ'ЄКТІВ ЗЕД

Митний аудит здійснюється з метою перевірки правильності та достовірності заповнення митних декларацій, декларацій митної вартості, законності ввезення (пересилання) товарів на митну територію України, територію вільної митної зони або вивезення поза їх межі, а також своєчасності, достовірності, повноти нарахування та сплати митних платежів. Ефективність організації митного аудиту залежить, в першу чергу, від визначення основних етапів перевірки.

Результати проведеного нами дослідження теоретичних розробок та практичного досвіду свідчать про неоднозначність думок щодо виокремлення основних стадій аудиторського процесу. На думку С. М. Бичкової та Т. Ю. Фоміної аудиторська перевірка має складатися з трьох етапів: ознайомчий, основний та заключний [2, с. 111]. Схоже до них Н. І. Гордієнко, О. В. Харламова та М. Ю. Карпенко виділяють такі етапи перевірки: підготовчо-узгоджувальна, робочо-дослідницька, завершально-результативна [3, с. 110]. М. Т. Білуха також вважає, що аудит має складатися із трьох стадій, проте визначає їх як: організаційна, дослідницька, узагальнення та реалізації результатів [1, с. 103]. Проте за своєю економічною сутністю та природою вони ідентичні попереднім думкам.

Недоліком усіх зазначених вище підходів до організації аудиторського процесу є неврахування у складі обов'язкових процедур перевірки внутрішнього контролю суб'єкта господарювання. Тестування системи внутрішнього контролю дозволяє значно спростити аудиторський процес та знизити ризики контролю. В результаті цього контролюючому органу потрібно отримати меншу кількість доказів для підтвердження достовірності даних на наступних стадіях перевірки.

З метою оптимізації процесу митного аудиту розрахунків з бюджетом суб'єктів ЗЕД пропонуємо виділити основні види аудиторських процедур, що відповідають кожному з етапів. На нашу думку, такі процедури доцільно об'єднати у чотири блоки відповідно до етапів перевірки і визначити як: підготовчі, оціночні, доказові та підсумкові (рис. 1).

Запропоноване групування процедур здійснено нами відповідно до мети, яка ставиться перед перевіряючим на кожному з етапів перевірки митних платежів. Зокрема, на першому етапі відбувається ознайомлення з діяльністю суб'єкта щодо здійснення зовнішньоекономічної діяльності та можливого її порушення, тому усі процедури, що використовуються на цьому етапі, мають підготовчий характер.

Завданням другого етапу є дослідження стану системи внутрішнього контролю суб'єкта ЗЕД з метою формування оптимального комплексу процедур під час безпосередньої перевірки обліку та звітності розрахунків перед бюджетом за митними платежами.

Під час перевірки господарських операцій по суті необхідно отримати аудиторські докази щодо правильності та достовірності записів у бухгалтерському обліку та у фінансовій звітності щодо митних платежів. Тому ми їх об'єднали у групу доказових процедур.

На останньому етапі митного аудиту заборгованості необхідно оцінити інформацію

про стан розрахунків за митними платежами суб'єкта ЗЕД, а також порівняти їх з попередніми результатами митного аудиту та перевірок інших державних органів. Завданням цього етапу є підведення підсумків митного аудиту та оформлення результатів у формі акта або довідки, які підписуються контролюючим органом доходів і зборів й керівником підприємства, що перевірялося. Це здійснюється за допомогою підсумкових процедур.

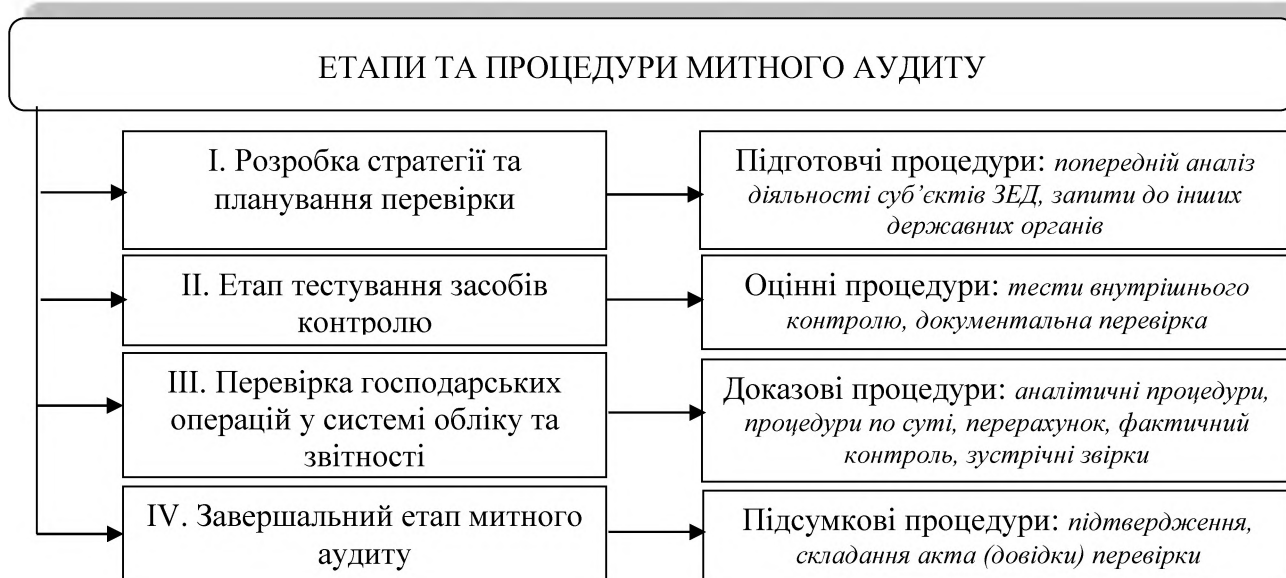


Рисунок 1 – Запропоновані етапи застосування аудиторських процедур щодо зобов'язань за митними платежами

Митний аудит зобов'язань за податками і зборами варто здійснювати із застосуванням таких загальнонаукових методів: аналіз (митний аудит зобов'язань за митними платежами здійснюються шляхом дослідження окремих складових облікового процесу), синтез (результати перевірки окремих ділянок обліку та звітності заборгованості узагальнюються для складання акта або довідки), дедукція (проводиться перевірка зобов'язань за податками і зборами у фінансовій звітності з подальшим порівнянням показників із інформацією у первинних документах, митних деклараціях, деклараціях митної вартості щодо митних платежів), вибіркові спостереження (використовуються при формуванні вибірки із окремих видів податкових зобов'язань підприємства); моделювання (застосовується при побудові моделі митного аудиту заборгованості з метою визначення основних складових перевірки та їхнього взаємозв'язку). Крім того, варто застосовувати і специфічні методи одержання аудиторських доказів: перевірка облікових записів, первинних та інших документів щодо митних платежів, перерахування, запит, аналітичні процедури, зустрічні звірки.

Одним з основних методів аудиту, який дозволяє дослідити процес перевірки зобов'язань за податками і зборами у взаємозв'язку та взаємозалежності її етапів та інших складових елементів, є моделювання. За визначенням, наведеним у науковій літературі, моделювання – це метод дослідження об'єктів пізнання на основі моделей; побудова та вивчення моделей реально існуючих предметів та явищ і конструйованих об'єктів для визначення або покращення їхніх характеристик, раціоналізації способів їхньої побудови, управління ними тощо. За характером моделей розрізняють два види моделювання: предметне та знакове (інформаційне). Предметним називається таке моделювання, в ході якого дослідження ведеться на моделі, яка відтворює певні геометричні, фізичні, динамічні або функціональні характеристики об'єкта. Тобто йдеться про відтворення взаємозв'язків характеристик у вигляді математичних співвідношень. На відміну від

предметного, при знаковому моделюванні моделями виступають схеми, рисунки, формули тощо [7, с. 373]. На нашу думку, саме за допомогою останнього виду можна побудувати принципову модель аудиту зобов'язань за митними платежами суб'єктів ЗЕД.

Детальний аналіз існуючих розробок з проблем моделювання аудиту свідчить про те, що дедалі частіше в науковій літературі, методичних вказівках та робочій документації аудиторів застосовуються терміни «податковий аудит» і «митний аудит» щодо перевірки розрахунків за податками та зборами з бюджетом.

ПКУ [5, ст. 75] визначено камеральну, документальну та фактичну перевірку суб'єктів господарювання щодо своєчасності, достовірності, повноти та нарахування сплати податків та зборів визначених даним Кодексом. Ми вважаємо, що податковий аудит варто розглядати як одну із форм фінансового контролю.

Питання організації та здійснення митного контролю в Україні регламентуються ХІ розділом МКУ [4]. Статтею 336 МКУ визначено форми здійснення митного контролю посадовими особами органів доходів і зборів, однією з яких є документальна перевірка. Отже, митний аудит слід розглядати як форму митного контролю, що передбачає проведення документальних перевірок суб'єктів ЗЕД.

Такі контрольні заходи можуть проводитись шляхом проведення документальних виїзних та невиїзних перевірок. У свою чергу статтею 346 МКУ [4] документальні виїзні перевірки митного органу поділяють на планові та позапланові. Документальною плановою виїзною перевіркою вважається перевірка, яка передбачена в плані-графіку та проводиться за місцезнаходженням підприємства, що перевіряється не частіше одного разу на 12 місяців, а для підприємства, яке отримало статус уповноваженого економічного оператора, – не частіше одного разу на 30 місяців.

Зазначимо, що через обмеженість фінансових, трудових та матеріальних ресурсів органів доходів і зборів, а у деяких випадках – недоцільністю виїзних документальних перевірок, митний аудит може проводитись у формі документальних невиїзних перевірок. Предметом таких перевірок є дані про своєчасність, достовірність, повноту нарахування та сплати митних платежів при переміщенні товарів через митний кордон України підприємствами, а також при переміщенні товарів через митний кордон України громадянами з поданням митної декларації.

Узагальнюючи результати даного дослідження необхідно також звернути увагу на Указ Президента України від 24 грудня 2012 року № 726/20 [6] щодо утворення Міністерства доходів і зборів України шляхом реорганізації Державної податкової служби України та Державної митної служби України. З урахуванням положень даного Указу й розглядаючи сутність податкового та митного аудиту податків і зборів слід виділити спільні риси щодо мети, завдання, методичного та інформаційного забезпечення перевірки посадовими особами органів доходів і зборів заборгованості на підприємстві.

Шляхом уніфікації податкового та митного законодавства, можна зробити висновок, що податковий та митний аудит зобов'язань за податками і зборами – це перевірка посадовими особами органів доходів і зборів даних бухгалтерського обліку операцій з оподаткування, показників податкової та фінансової звітності, митних декларацій та декларацій митної вартості з метою дотримання облікової, податкової та митних політик підприємства щодо своєчасності, достовірності, повноти нарахування й сплати податків і зборів.

Література

1. Білуха М. Т. Фінансовий контроль: теорія, ревізія, аудит : підруч. для студ. вищ. навч. закл / М. Т. Білуха, М. Г. Дмитренко, Т. В. Микитенко. – 2 вид., перероб. і доп. – К. : Українська академія оригінальних ідей, 2006. – 888 с.
2. Бычкова С. М. Практический аудит / С. М. Бычкова, Т. Ю. Фомина; под ред. С. М. Бычковой. – 3-е изд., перераб. и доп. – М. : Эксмо, 2009. – 176 с.
3. Гордієнко Н. І. Аудит, методика і організація : навчальний посібник (для студентів економічних

спеціальностей). У 2 частинах / Н. І. Гордієнко, О. В. Харламова, М. Ю. Карпенко. – Частина 1. – Харків : ХНАМГ, 2007. – 163 с.

4. Митний кодекс України від 13.03.2012 р. № 4495-VI [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon1.rada.gov.ua/laws/show/4495-17>.

5. Податковий кодекс України від 02.12.2010 р. № 2755-VI [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/27556-17/page4>

6. Про деякі заходи з оптимізації системи центральних органів виконавчої влади [Електронний ресурс] : указ [видано Президентом України 24.12.2012 № 726/2012]. – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/726/2012>

7. Философский энциклопедический словарь / Редкол. : С. С. Аверинцев, Э. А. Араб-Оглы, Л. Ф. Ильичев и др. – 2-е изд. – М. : Сов. энциклопедия, 1989. – 915 с.

*Є. М. Рудніченко,
І. В. Несторишен,
С. А. Попель*

Державний науково-дослідний інститут митної справи

ЗАСТОСУВАННЯ СИСТЕМИ УПРАВЛІННЯ РИЗИКОМ ПРИ ПРОВЕДЕННІ МИТНОГО АУДИТУ

В умовах глобалізації зовнішньої торгівлі, активного розвитку міждержавних інтеграційних процесів та необхідності забезпечення захисту економічних інтересів України, спостерігається безперервний процес модернізації інструментів митного контролю з врахуванням передового міжнародного досвіду. Зауважимо, все більшою мірою в розвинених країнах світу митний контроль “відходить” від концепції єдиної та тотальної перевірки на кордоні. Таким чином, одночасно поєднується принцип вибірковості митного контролю з подальшим здійсненням митного аудиту. Організація аудиту може стати ефективним методом контролю підприємств, свого роду певною компенсаційною перевіркою на протигагу спрощенню правил митного оформлення, що дозволить дисциплінувати учасників зовнішньоекономічної діяльності до дотримання норм і правил ведення чесної торгівлі, достовірного декларування та цільового використання товарів, щодо яких надано пільги за митними платежами і податками.

Зазначимо, що основним міжнародним документом, який передбачає використання нових інструментів митного контролю є Міжнародна конвенція про спрощення та гармонізацію митних процедур (в ред. Протоколу від 26 червня 1999 р.), яка слугує орієнтиром для країн, що прагнуть побудувати дієвий механізм митного регулювання та уніфікувати митне законодавство відповідно до вимог міжнародної торгівлі [1]. Слід відмітити, що Конвенція є універсальним кодифікованим міжнародно-правовим актом у сфері митної справи, регулюючим практично всі митні питання. Вона спрямована, з одного боку, на стимулювання зовнішньоторговельної діяльності шляхом спрощення та прискорення процедур митного оформлення та митного контролю, а з іншого – на захист економічних інтересів держави та суспільства. Зокрема, згідно з Конвенцією одним з методів спрощення та гармонізації митних процедур є застосування сучасних методів митного контролю, а саме контролю на основі управління ризиками, методів аудиту, а також максимальне практичне використання інформаційних технологій [1].

Розробка дієвої служби митного аудиту дозволяє митницям ефективно виконувати свої завдання, а саме: виконання та контроль за дотриманням законодавства України з питань митної справи, захист економічних інтересів України, здійснення митного контролю та митного оформлення товарів і транспортних засобів, що переміщуються через митний кордон України, удосконалення форм і методів їх здійснення та інших.

Під час проведення митних перевірок у посадових осіб підрозділів митного контролю виникає необхідність вирішення досить складних завдань, серед яких

НАУКОВЕ ВИДАННЯ

ФОРМУВАННЯ СИСТЕМИ МИТНОГО АУДИТУ УКРАЇНИ

МАТЕРІАЛИ НАУКОВО-ПРАКТИЧНОГО СЕМІНАРУ

22 ТРАВНЯ 2013 РОКУ

Матеріали подано в авторській редакції

**Підписано до друку 21.05.2013. Формат 60x84/16. Папір офсетний. Гарнітура Times.
Ум. друк. арк. 3,6. Обл. вид. арк. 5,1. Тираж 50 прим.**