**ДЕРЖАВНА ФІСКАЛЬНА СЛУЖБА УКРАЇНИ**

**УНІВЕРСИТЕТ ДЕРЖАВНОЇ ФІСКАЛЬНОЇ СЛУЖБИ УКРАЇНИ**

**Навчально - науковий інститут** **права**

**Кафедра** **фінансового права**

**НАУКОВА РОБОТА**

на тему:

«Роль митної безпеки у гарантуванні фінансової безпеки держави»

|  |  |
| --- | --- |
|  | **Робота виконана** **здобувачем вищої освіти****групи** Пб14 - 4Короленко Ілони**Науковий керівник**:к.ю.н., доцент кафедри фінансового праваСластьоненко О.О. |

ІРПІНЬ 2017 р.

**ЗМІСТ**

|  |
| --- |
| **ВСТУП**………………….………………….……………………………………3 |
| **РОЗДІЛ 1. ЗАГАЛЬНА ХАРАКТЕРИСТИКА ФІНАНСОВОЇ БЕЗПЕКИ ДЕРЖАВИ ЯК ІНДИКАТОРУ ЕКОНОМІЧНОГО ЗРОСТАННЯ** |
|  1.1.Особливості концептуальних підходів до визначення сутності фінансової безпеки держави………………….……………….……………….6 1.2.Проблемні аспекти забезпечення фінансової безпеки України...........9**РОЗДІЛ 2. НОРМАТИВНО** - **ПРАВОВІ ЗАСАДИ МИТНОЇ БЕЗПЕКИ УКРАЇНИ** 2.1.Правова регламентація митної безпеки України за національним законодавством……………………………………………………………......12 2.2.Особливості управління митними ризиками у системі митного регулювання………………….………………….………………………….....15 2.3.Роль органів Державної фіскальної служби України у забезпеченні митної безпеки держави………………….…………………………...……....18**РОЗДІЛ 3. ПРІОРИТЕТНІ НАПРЯМИ ВДОСКОНАЛЕННЯ МИТНОЇ БЕЗПЕКИ УКРАЇНИ В УМОВАХ ГЛОБАЛІЗАЦІЙНИХ ПРОЦЕСІВ** 3.1.Міжнародний досвід оптимізації інституту митної безпеки держави………………….………………….………………………………….23 3.2.Шляхи модернізації митної безпеки як складової частини фінансової безпеки України………………….……………………………………...….....26**ВИСНОВКИ**………………….………………….………………………........30**СПИСОК ВИКОРИСТАНОЇ ЛІТЕРАТУРИ**……………………………..34 |

**ВСТУП**

**Актуальність.** Україна протягом тривалого часу активно спрямовує свою діяльність на створення ефективного механізму економічного захисту держави від внутрішніх та зовнішніх загроз. Активізація глобалізаційних процесів призвела до удосконалення форм ведення зовнішньоекономічної діяльності, індикатором чого слугує збільшення товарообігу та пасажиропотоку через митний кордон України. Однак, за таких умов підвищився показник зловживань учасників митних відносин, що детерміновано величезним навантаженням на посадових осіб органів Державної фіскальної служби України та домінуванням проведення вибіркового митного контролю.

Вище вказані негативні тенденції створюють реальну загрозу митній безпеці держави як складовій частині фінансової захищеності України загалом. Розробка ж дієвої системи управління митними ризиками, автоматизація процесів переміщення товарів, громадян, транспортних засобів через митний кордон держави, впровадження більш жорсткішого митного контролю повинно стати важливими напрямками державної стратегії національної безпеки.

**Мета.** Дослідити роль митної безпеки у гарантуванні фінансової безпеки держави та розробити шляхи модернізації митної безпеки як складової фінансової безпеки України.

**Завдання.** У цій роботі визначено наступні завдання:

- розкрити особливості концептуальних підходів до визначення сутності фінансової безпеки держави;

- проаналізувати проблемні аспекти забезпечення фінансової безпеки України;

- дослідити правову регламентацію митної безпеки України за національним законодавством;

- розглянути особливості управління митними ризиками у системі митного регулювання;

- визначити роль органів Державної фіскальної служби України у забезпеченні митної безпеки держави;

- запропонувати шляхи модернізації митної безпеки як складової частини фінансової безпеки України на підставі аналізу міжнародного досвіду.

**Об’єктом дослідження** є суспільні відносини у сфері правового забезпечення митної безпеки України.

**Предметом дослідження** є роль митної безпеки у гарантуванні фінансової безпеки держави.

**Методика дослідження.** При дослідженні митної безпеки України як складової частини фінансової безпеки держави були використані як загально теоретичні, так й емпіричні методи. Метод порівняльного аналізу дав змогу співставити особливості організації митної безпеки в іноземних країнах, виокремити їх позитивні риси та недоліки. За рахунок цього вдалося визначити конкретні напрямки оптимізації інституту митної безпеки України крізь призму глобалізаційних процесів. Індуктивно - дедуктивні методи дозволили здійснити рух від особливостей формування митної безпеки України до її впливу на національну безпеку загалом. Розкрити специфіку генезису концептуальних підходів до тлумачення фінансової захищеності держави допоміг історичний метод. Статистичний метод дозволив проаналізувати основні показники розвитку митної безпеки України.

**Загальна характеристика роботи.** Проголошення незалежності України активізувало механізм формування правових гарантій фінансової безпеки держави. Пов’язані з цим проблемні аспекти були предметом дослідження таких видатних науковців як О. Бригінця, П. Пашка, О. Сластьоненко, В. Білоуса, Д. Приймаченка, О. Барановського, Н. Казакова, А. Миколайчука та інших вчених. Кожен із них у національній доктрині закріпив своє розуміння фінансової безпеки та її складових елементів. Однак, всі вони дійшли висновку стосовно того, що даний вид безпеки доцільно розглядати як стан захищеності фінансових інтересів країни.

Одним з інструментів при гарантуванні митної безпеки України вважається система управління митними ризиками, яка може виступати в конструктивні та деструктивній формах. Широкими повноваженнями щодо цього наділений департамент таргетингу та управління митними ризиками при Державній фіскальній службі України. Завдяки рецепції міжнародного досвіду у напрямку модернізації існуючої системи митної безпеки стає можливим подолання таких негативних явищ як тіньова економіка, корупція, контрабанда, що виступають дестабілізуючими факторами на шляху становлення України як повноцінного учасника міжнародного товариства з високим рівнем захисту національним інтересів.

**РОЗДІЛ 1**

**ЗАГАЛЬНА ХАРАКТЕРИСТИКА ФІНАНСОВОЇ БЕЗПЕКИ ДЕРЖАВИ ЯК ІНДИКАТОРУ ЕКОНОМІЧНОГО ЗРОСТАННЯ**

**1.1. Особливості концептуальних підходів до визначення сутності фінансової безпеки держави**

В умовах надзвичайно активних глобалізаційних процесів, які супроводжуються удосконаленням ринкових відносин, освоєнням нових ринків збуту, формуванням нового інформаційного простору виникає необхідність захисту національних інтересів держави від внутрішніх та зовнішніх загроз при здійсненні зовнішньоекономічної діяльності. Як наслідок, з’являється потреба у створенні міцного правового каркасу, який послугував би гарантією забезпечення фінансової безпеки України як складової часини державної безпеки в цілому.

На певних соціально-економічних формаціях спостерігалося домінування різних підходів до визначення поняття «безпеки», що є підтвердженням важливості з’ясування його змістового наповнення. Якщо розглянути етимологічний аспект, то можна дійти висновку стосовно давніх історичних коренів даної категорії. Поняття «безпека» з’явилося ще у XII столітті й у широкому розумінні тлумачилося як захищеність від будь - чого.

Як зазначає О. Бригінець, сьогодні автентичне визначення терміну «безпека» у чистому вигляді відсутнє, однак воно зустрічається у різних нормах права [2]. Прикладом цього є закон України «Про основи національної безпеки України», в якому безпека розглядається у значенні захищеності. На доктринальному ж рівні питання безпеки розкривалося у працях Л. Тиунова, Н. Казакова, О. Барановського, М. Кудряшова, кожен з яких закріпив своє

розуміння цього поняття. Так, Н. Казаков стверджував, що безпека - це динамічно стійкий стан по відношенню до несприятливих впливів і діяльність щодо захисту від внутрішніх та зовнішніх загроз із забезпеченням таких умов існування, що гарантують можливість стабільного всебічного прогресу держави [4]. Дещо інша дефініція була запропонована Л. Тиуновим, який під даною категорією розумів стан людського суспільства, що гарантує його стабільне існування та розвиток. Такий плюралізм поглядів вчених на змістове наповнення поняття «безпеки» є черговим підтвердженням його актуальності та важливості для захисту інтересів держави.

 Водночас однією із найголовніших складових національної безпеки, на думку Барановського О., визначається фінансова безпека. Існують численні концептуальні підходи до з’ясування її сутності, що об’єктивізувалося у працях Б. Губського, В. Сергєєва, Г. Пастернака-Таратушенка, В. Бурцевого, О. Тихонової та інших вчених. Значний внесок у дослідження цієї проблематики належить О. Барановському, який розглядає фінансову безпеку як: ступінь захищеності фінансових інтересів на усіх рівнях фінансових відносин; якість фінансових інструментів і послуг, що гарантує повернення вкладених коштів; стан фінансової, грошово-кредитної, валютної, банківської, бюджетної, податкової, фондової систем, а також системи ціноутворення, що характеризується збалансованістю й стабільністю [1, c. 84].

Барановський О. розглядає фінансову безпеку як збірне поняття, що включає у себе у тому числі захищеність митних інтересів держави. Деструктивні зміни в одному елементі мають наслідком активізацію негативних проявів стосовно фінансової безпеки України в цілому. У свою чергу В. Сергєєв сприймає фінансову безпеку крізь таку тріаду: високий та стійкий розвиток, ефективне задоволення суспільних потреб, захист економічних інтересів країни на регіональному та міжнародному рівнях [13, c.309].

Що стосується Миколайчука А., то цінність його дефініції полягає у тому, що він, окрім економічного, звернув увагу і на правове значення фінансової безпеки. Так, ця категорія тлумачиться ним як сукупність соціально-економічних і правових відносин, що забезпечують такий фінансовий стан, при якому виявляється стійкість до зовнішніх загроз і ризиків при раціональному використанні своїх фінансових ресурсів [7, c. 32].

Неможливо гарантувати фінансову безпеку держави лише за рахунок використання фінансових інструментів, які виконують регулятивну функцію, що проявляється у встановленні співвідношення попиту та пропозиції, виробництва й споживання. Так, наприклад, одним із інструментів забезпечення митної безпеки є нетарифне регулювання, завдяки якому країна отримує можливість обмежувати чи взагалі забороняти ввезенні чи вивезення певних видів товарів. Апробація ж правових інструментів дозволяє попередити виникнення внутрішніх та зовнішніх загроз національній безпеці загалом.

Якщо звернутися до праць Грицюка Н., то фінансова безпека розглядається ним як здатність здійснювати самостійну фінансово-економічну політику відповідно до власних національних інтересів [3, c. 81]. Тобто, згідно із зазначеною дефініцією фінансова безпека асоціюється з економічною незалежністю держави, свободою у прийнятті нею своїх рішень при зносинах з іншими державами на міжнародному рівні.

Таким чином, у світлі вище зазначеного, можна дійти висновку щодо наявності різних концептуальних підходів до визначення сутності фінансової безпеки. Вони закріплені у працях вітчизняних та зарубіжних вчених, хоча автентичного універсального визначення ще немає. Водночас, у широкому розумінні фінансову безпеку можна характеризувати як стан захищеності фінансових інтересів держави у податковій, валютній, грошово-кредитній, фондовій та інших сферах. Кожний підхід до з’ясування змістового наповнення цього поняття заслуговує на увагу, адже чітке розуміння самого визначення дозволить у подальшому сформувати дієвий механізм протидії будь - яким загрозам щодо національної безпеки України.

**1.2. Проблемні аспекти забезпечення фінансової безпеки України**

Сучасна парадигма наукових дослідження проявляє підвищений інтерес до проблеми гарантування та реалізації у практичній площині фінансової безпеки держави. Однією із загроз можна вважати високий рівень тінізації економіки, що пов’язано із нестабільністю та суперечливістю законодавства, недовірою населення до держави, поширенням правового нігілізму та, як наслідок, домінуванням низького показника правової культури громадян. Суттєвою прогалиною чинного законодавства є відсутність легального визначення поняття «тіньової економіки», хоча в зарубіжних джерелах зустрічаються категорії «shadow economy», «black economy», «informal economy», «underground economy».

Якщо звернутися до досліджень Даллаго Б., то він виокремлює нелегальну, приховану та неофіційну економіку як елементи тіньової економіки. Мочерний С.В. визначає тіньову економіку як сферу вияву економічної активності, спрямованої на отримання доходів від здійснення заборонених видів діяльності [2]. А Мандибура В.О. розглядає її як сектор домашніх господарств, «неформальний сектор», «світло-сірий», «темно-сірий» сектори та диверсифіковані частки «чорної» економіки [1]. У багатьох державах розмір тіньового сектору економіки складає до 10 % від валового внутрішнього продукту країни, в Україні ж цей показник є значно вищим.

Як зазначає Бригінець О., при наявності загрози безпека визначається здатністю системи: нейтралізувати дію загрози, створити перешкоди на шляху просування загрози, зупинити її дію [2]. Водночас вона зникає разом із появою актуальної загрози, що породжує стан небезпеки. Деякий же час система перебуває одночасно у стані безпеки та небезпеки.

У XXI столітті, на превеликий жаль, існуючі державні та фінансові інститути не спроможні забезпечити глобальну фінансову безпеку, тому постає питання про формування нової глобальної фінансово-політичної культури здатної комплексно, враховуючи здобутку науково-технічного прогресу, вирішувати проблемні ситуації. Як зазначають Бригінець О. та Клочко В.С., глобальна фінансово-політична культура повинна пропонувати правила належної поведінки, що мають відповідати суті міжнародного права та діяльності найбільш авторитетних міжнародних організацій [3, c.81].

Черговою перешкодою на шляху реалізації фінансової захищеності країни вважається таке внутрішньодержавне негативне явище як корупція. За даними неурядової міжнародної організації Transparency International, яка ставить за мету боротьбу з корупцією, в індексі за 2016 рік Україна отримала 29 балів зі 100 можливих, посівши у всесвітньому рейтингу CPI 131 місце серед 176 країн. Іноземні фінансові та правозахисні експерти, в тому числі від Світового банку, Freedom House, World Economic Forum зазначають, що завдяки просуванню антикорупційних реформ наша держава покращила свої показники на два бали. Однак цього недостатньо, аби нівелювати ті загрози фінансовій безпеці України, що існують на сьогоднішній день.

Враховуючи складність категорії фінансової безпеки, варто зазначити, що вирішення проблемних аспектів у сфері банківської, бюджетної, податкової, митної безпеки повинно бути стратегічним напрямком діяльності держави. Так, наприклад, банківська безпека має включати активізацію роботи у частині зміцнення власної капітальної бази банками, зменшення присутності іноземного капіталу в банківській системі України, вжиття заходів щодо відновлення довіри населення при розміщенні коштів на довгостроковій основі, зменшити ставки за кредитними ресурсами відповідно до показників європейських країн.

Бюджетна безпека повинна спрямовуватися на проведення оптимальної податкової політики, рівномірне поєднання внутрішніх та зовнішніх джерел фінансування бюджетного дефіциту, удосконалення інструментів залучення до інвестиційної сфери особистих заощаджень приватного сектору тощо.

Таким чином, рівень забезпечення фінансової безпеки України в умовах розгортання глобалізаційних процесів повинен бути підвищений за рахунок активізації правових інструментів, що може проявлятися у формуванні нових нормативно-правових актів, покликаних вирішувати проблемні аспекти у частини фінансової захищеності країни. До таких негативних проявів відносяться поширення тіньової економіки, низька ефективність боротьби з корупційними проявами, численні недоліки в організації й реалізації митної, податкової, бюджетної, банківської, боргової безпеки України.

У свою чергу, фінансова безпека держави характеризується наявністю різних концептуальних підходів до визначення її сутності та виступає своєрідним індикатором економічного зростання. Наявність же проблемних аспектів у частині забезпечення захищеності фінансових інтересів країни є підставою для удосконалення системи нормативно-правових актів шляхом внесення змін до існуючих та створення нових правових джерел.

**РОЗДІЛ 2**

**НОРМАТИВНО** - **ПРАВОВІ ЗАСАДИ МИТНОЇ БЕЗПЕКИ УКРАЇНИ**

**2.1.Правова регламентація митної безпеки України за національним законодавством**

Питання митної безпеки у контексті активних євроінтеграційних процесів, що характеризуються реформуванням митної системи України є предметом роздумів багатьох вітчизняних вчених. Особливий внесок у дослідження сутності митної безпеки як складової частини фінансової безпеки держави зробив Пашко П.В., який сформував власні підходи до визначення цього поняття.

Враховуючи той факт, що митна безпека є складовою частиною національної безпеки України, необхідно звернутися до закону України «Про основи національної безпеки» 19 червня 2003 року № 964-IV. У ньому під національною безпекою розуміється захищеність життєво важливих інтересів людини і громадянина, суспільства і держави, за якої забезпечуються сталий розвиток суспільства, своєчасне виявлення, запобігання і нейтралізація реальних та потенційних загроз національним інтересам у різних сферах [15]. Водночас невід’ємною складовою національної безпеки, на думку законодавця, визначаються національні інтереси. Вони сприймаються як життєво важливі матеріальні, інтелектуальні і духовні цінності Українського народу, що забезпечують прогресивний розвиток держави.

На законодавчому рівні основоположними при визначенні змістового наповнення митної безпеки є положення Митного кодексу Україну, який містить легальну дефініцію цього поняття. Так, відповідно до ч.2 ст.6 Митного кодексу України митна безпека-це стан захищеності митних інтересів України [8]. Таке тлумачення може сприйматися як результат часткової рецепції, здійсненої на підставі закону України «Про основи національної безпеки України». Об’єктом митної безпеки, тобто тим, на захист чого вона спрямована вважаються митні інтереси. Їх, згідно з ч.1 ст.6 Митного кодексу України, слід розглядати як вид національних інтересів України, забезпечення та реалізація яких досягається шляхом здійснення державної митної справи [8]. Як зазначає Пашко П.В., митні інтереси забезпечують як зовнішньоекономічну, так і митну безпеку, але при цьому мають певні відмінності [10, c.8].

Так, до митних інтересів, захист яких гарантує зовнішньоекономічну безпеку країни доцільно віднести: створення умов для активізації розвитку економічних суб’єктів, вітчизняного науково-технічного потенціалу; упровадження чинного механізму збереження і відтворення природних, трудових, інтелектуальних, енергетичних ресурсів та основних фондів на території держави, а також економічного стимулювання їх найбільш ефективного використання в межах країни; заохочення підприємств до ефективного зовнішньоекономічного співробітництва.

До митних інтересів, захист яких забезпечує митну безпеку України, можна зарахувати створення сприятливих умов для полегшення торгівлі, сприяння транзитові, прискорення товарообігу і пасажиропотоку через митний кордон; своєчасне й повне стягнення податків і митних платежів; ефективну організацію боротьби з порушеннями митних правил та їх запобігання; наближення митного законодавства до світових вимог, розвиток міжнародного співробітництва в сфері митної справи.

На думку Калініченко А.І., до вище зазначеної категорії слід також віднести недопущення ввезення на територію держави неякісних товарів, використання і споживання яких становить небезпеку для здоров’я населення та недопущення ввезення продукції низького морально-етичного змісту, що пропагує міжнаціональні конфлікти, сепаратизм [2]. Таким чином, простежується на нормативному рівні чіткий взаємозв’язок між митною та національною безпекою України, оскільки деструктивні зміни в одному з них мають своїм наслідком подібні прояви і в іншому. Так, наприклад, незаконне переміщення через митний кордон держави друкованих видань, які містять заклики до повалення існуючого державного ладу розглядається не тільки як загроза митній безпеці України, а й національній захищеності країни в цілому.

У свою чергу Стратегія національної безпеки України, затверджена указом Президента України від 26 травня 2015 року № 287/2015 наголошує на тому, що мінімізація загроз безпеці держави може бути досягнута за рахунок впровадження якісно нової державної політики, спрямованої на ефективний захист національних інтересів в економічній, соціальній, гуманітарній та інших сферах, комплексне реформування системи забезпечення національної безпеки та створення ефективного сектору безпеки і оборони України [16].

Нове зовнішньополітичне позиціонування нашої держави у світі в умовах нестабільності глобальної системи безпеки дозволить створити сприятливі умови для забезпечення належної митної безпеки України. А рецепція положень Кіотської конвенції, Найробійської хартії та інших міжнародних правових джерел у сфері митної справи забезпечить відповідність чинного митного законодавства стандартам, сформованим Всесвітньою митною організацією.

Отже, правова регламентація митної безпеки України відбувається на основі як національних, так і міжнародних нормативно - правових актів, які спрямовані на побудову таких правових засад, що дозволять захистити Україну як від внутрішніх, так і від зовнішніх загроз. Основним джерелом у цьому напрямку є Митний кодекс України, що закріпив поняття «митної безпеки» та «митних інтересів» як фундаментальних для визначення політичного вектору функціонування країни. Окрім того, значимість митної безпеки відображається у Стратегії національної безпеки України, Законі України «Про основи національної безпеки України» та міжнародних конвенціях, ратифікованих Верховною Радою України.

**2.2. Особливості управління митними ризиками у системі митного регулювання**

Правова регламентація управління митними ризиками відбувається на основі глави 52 Митного кодексу України, наказу Міністерства фінансів України «Про затвердження Порядку здійснення аналізу та оцінки ризиків, розроблення і реалізації заходів з управління ризиками для визначення форм та обсягів митного контролю» від 31.07.2015 р. № 684, Стратегії національної безпеки України, затвердженої указом Президента України від 26 травня 2015 р. № 287/2015. Серед міжнародних правових джерел доцільно звернути увагу на Міжнародну конвенцію про спрощення і гармонізацію митних процедур, яка ратифікована нашою державою15 серпня 2011 року [17].

На доктринальному рівні проблема управління митними ризиками підіймалася у працях П.В. Пашка, І.Г. Бережнюка, Т.С. Тоцької, В.В. Ченцова, В.П. Науменка та інших. Взагалі етимологічно термін «ризик» походить від грецьких слів «ridsikon», «ridsa», які дослівно перекладаються як рівчак, скеля. В італійській мові поняття «risiko» означає небезпеку, загрозу. У словнику Н. Вебстера «ризик» тлумачиться як «небезпека, можливість збитку чи втрат».

Згідно з Кіотською конвенцією одним із пріоритетних напрямків гармонізації і спрощення митних процедур є затвердження сучасних методів роботи, таких як система аналізу ризиків й методу контролю, який базується на аудиті, а також максимальне практичне використання інформаційних технологій [17]. Україна, як держава-учасниця даного міжнародного акту, на законодавчому рівні продублювала вище зазначене положення у Стратегії розвитку національної безпеки.

Під поняттям управління ризиками, як динамічною правовою категорією, відповідно до ч.1 ст.361 Митного кодексу України, розуміється робота органів доходів і зборів з аналізу ризиків, виявлення та оцінки ризиків, розроблення та практичної реалізації заходів, спрямованих на мінімізацію ризиків, оцінки ефективності та контролю застосування цих заходів [8]. Особливе місце у цьому напрямку належить Державній фіскальній службі України, у структурі якої виокремлено окремий департамент таргетингу та управління митними ризиками. Пріоритетним напрямком цього департаменту визначається розробка та реалізація практичних заходів з управління ризиками.

Якщо ж звернутися до Рамкових стандартів безпеки і полегшення світової торгівлі у Всесвітній торговій організації, то у ній управління ризиками розглядається крізь призму систематичного застосування управлінських процедур і методів [19]. Серед детермінант виникнення митних ризиків можна виокремити: інтердинамічність економічних процесів, економічно-оптимальну неповноту інформації та її асиметричність. Детальний аналіз міжнародного законодавства дозволяє виокремити наступні цілі управляння митними ризиками: вільне переміщення товаропотоків через митні кордони, відповідність наданих гарантій сумам митних платежів, що підлягають сплаті, захист інтересів учасників зовнішньоекономічної діяльності.

Як зазначає Пашко П.В., система управління митними ризиками забезпечує здійснення ефективного митного контролю, виходячи з принципу вибірковості, заснованого на оптимальному розподілі ресурсів митних органів з метою запобігання порушенням митного законодавства [11, c. 16]. Основними індикаторами при управлінні митними ризиками виступають митно-тарифне регулювання, походження товарів та їх митна вартість. При цьому, як свідчить практика, особлива увага акцентується на товарах із значним обсягом обороту, які забезпечують найбільші суми митних платежів, а також на товарах групи «прикриття».

Водночас у доктрині митного права процес управління митними ризиками розглядається як поліструктурне явище і включає в себе середовище, аналіз ризику, звернення та контроль. Так, згідно з ч.1 ст. 362 Митного кодексу України аналіз ризику являє собою систематичне використання органами доходів і зборів наявної у них інформації для визначення обставин та умов виникнення ризиків, їх ідентифікації і оцінки ймовірних наслідків недотримання вимог законодавства України з питань державної митної справи [8]. Таким чином, законодавець наголошує на важливості використання інформаційних ресурсів при проведенні заходів, спрямованих на управління митними ризиками.

До найбільш поширених сфер їх формування можна віднести наступні: чинне національне законодавство з питань митного регулювання та зовнішньоекономічної діяльності; торговельні потоки; юридичні особи, суб’єкти зовнішньоекономічної діяльності; товари й вироби стосовно яких можуть простежуватися будь-які зловживання.

 Відповідно до Порядку здійснення аналізу та оцінки ризиків, розроблення і реалізації заходів з управління ризиками для визначення форм та обсягів митного контролю, керівну позицію у цьому напрямку займає автоматизована система аналізу та управління ризиками (АСАУР). Вона визначається законодавцем як сукупність програмно-інформаційних комплексів, які забезпечують функціонування системи управління ризиками під час митного контролю та оформлення товарів і транспортних засобів [14]. Інструментами управління ризиками визначаються профілі, індикатори ризику, орієнтування, випадковий відбір та методичні рекомендації щодо роботи посадових осіб митниць з аналізу, виявлення та оцінки ризиків. Їх використання забезпечує ефективність здійснення митного контролю, який ґрунтується на результатах застосування системи управління ризиками.

 Як зазначає Бережнюк І.Г., процес аналізу ризиків здійснюється у два етапи: спочатку оцінюється ризик за кожним профілем ризику, а потім визначається перелік форм контролю в цілому за митною діяльністю [2]. Одним із інструментів управління ризиків є електронні або документальні профілі ризику. Вони можуть бути представлені у вигляді паспорта профілю ризику і програмного коду профілю ризику. Програмний код створюється тільки для електронних профілів й імплементується до одного з модулів АСАУР у пунктах пропуску через державний кордон для автомобільного, залізничного, водного, повітряного сполучення.

Що стосується принципу випадкового відбору, як одного з інструментів управління ризиками, то у багатьох розвинених країнах, що характеризуються високим рівнем міжнародного товаропотоку, він широко застосовується. Його сутність полягає у тому, що кожний, наприклад, сотий вантаж підлягає митному огляду. Такі заходи пов’язані з необхідністю пришвидшити процедуру митного контролю та водночас забезпечити дотримання митного законодавства при переміщенні товарів через митний кордон України.

Таким чином, управління митними ризиками є пріоритетним напрямком діяльності держави, особливість якого полягає у застосуванні широкого інструментарію у вигляді методичних рекомендацій, вибірковості відбору, індикаторів ризику та орієнтування. Основною метою його проведення визнається вдосконалення тарифного та нетарифного регулювання зовнішньоекономічної діяльності.

**2.3. Роль органів Державної фіскальної служби України у забезпеченні митної безпеки держави**

З проголошенням незалежності України, що супроводжувалося формуванням основних державних інститутів, виникла необхідність створити дієвий правовий механізм захисту митної безпеки держави від будь - яких загроз. Як відомо, державотворчі процеси у нашій країні ознаменувалися тривалим реформуванням системи податкових та митних органів, результатом яких стало створення Державної фіскальної служби України на підставі постанови Кабінету Міністрів України від 21 травня 2014 р. № 160. Вона відповідно до Положення забезпечує реалізацію державної митної політики, виконує координаційну функцію щодо вжиття заходів, необхідних для дотримання митних правил та виконання міжнародних зобов’язань у цьому напрямку.

Правовою основою функціонування органів доходів і зборів є Положення про Державну фіскальну службу України, затверджене постановою Кабінету Міністрів України від 21 травня 2014 р. № 236, а також закон України «Про державну службу», глави 78 - 79 Митного кодексу України, Угода про співробітництво та взаємодопомогу в митних справах та інші національні й міжнародні правові джерела у сфері митної справи.

З метою розкриття основних напрямків діяльності органів доходів та зборів при гарантування митної безпеки держави вважаю за доцільне звернутися до структури Державної фіскальної служби України. Так, підвищений інтерес викликають департаменти організації митного контролю, адміністрування митних платежів, організації протидії митним правопорушенням та департамент таргетингу й управління митними ризиками. Кожен із них має притаманні йому завдання, що визначають зміст та спрямованість діяльності відповідного підрозділу.

Так, департамент таргетингу й управління митними ризиками забезпечує здійснення управління ризиками з метою визначення форм та обсягів митного контролю; проведення аналізу та оцінки митних ризиків, у тому числі шляхом таргетингу; методологічного забезпечення та розвитку системи управління ризиками; моніторингу митного контролю та митного оформлення, у тому числі із застосуванням систем відеоспостереження [12].

Етимологічно поняття «таргетинг» походить від англійського слова «target» і перекладається як ціль. Цей термін широко використовується у маркетингові і був запозичений саме за рахунок даної науки. З позиції маркетингу, «таргетинг» являє собою рекламний механізм, що дозволяє виокремити цільову аудиторію, на яку й спрямована дія реклами. Згодом цей термін увійшов з певними кореляціями і в митне право, набравши значення способу аналізу й оцінки ризиками.

Таргетинг належить до комбінованого контролю із застосуванням системи управління ризиками. Відповідно до Порядку здійснення аналізу та оцінки ризиків, розроблення і реалізації заходів з управління ризиками для визначення форм та обсягів митного контролю, таргетинг визначається як спосіб аналізу та оцінки ризиків, відповідно до якого попередньо проаналізовані, в тому числі із застосуванням АСАУР, зовнішньоекономічні операції підлягають додатковій оцінці на предмет наявності ризиків із використанням доступних органам ДФС (їх структурним підрозділам) джерел інформації [12].

Повноваження органів доходів і зборів у сфері управління ризиками полягають у виявленні умов і факторів, що впливають на їх виникнення, визначенні областей, індикаторів ризику, здійсненні оцінки імовірності виникнення ризиків та можливої шкоди у разі їх проявлення. На стратегічному рівні управління ризиками за результатами аналізу, виявлення та оцінки ризиків ДФС визначає пріоритетні напрями розробки та реалізації заходів з управління ризиками та затверджує реєстр ризиків [14].

Департамент організації митного контролю відповідає за організацію митного контролю та митного оформлення товарів, транспортних засобів комерційного призначення, що переміщуються через митний кордон України. Такі дії можуть проявлятися у формі перевірки відомостей та документів, передбачених ст. 335 Митного кодексу України, проведенні митного огляду, здійсненні обліку та переобліку товарів, транспортних засобів комерційного призначення, що переміщуються через митний кордон держави, направленні запитів до компетентних органів інших країн з метою встановлення автентичності документів тощо.

Також одним із завдань цього департаменту є стимулювання створення відповідних умов для полегшення торгівлі, сприяння транзиту, збільшенню товарообігу та пасажиропотоку через митний кордон України. Досягнення таких результатів можливе при використанні мінімуму митних формальностей. Так, згідно з ч.3 ст.318 Митного кодексу України митний контроль передбачає виконання органами доходів і зборів мінімуму митних формальностей, необхідних для забезпечення додержання законодавства України з питань державної митної справи [8].

В умовах зростання рівня організованості кримінальних субкультур, що характеризується використанням новітніх інформаційних технологій, виникають реальні загрози порушення митної безпеки держави. З метою усунення таких негативних деструктивних проявів у структурі Державної фіскальної служби України було сформовано департамент організації протидії митним правопорушенням. Його діяльність, окрім національного законодавства, базується на засадах, визначених і міжнародними нормативно-правовими актами.

Так, основними завданнями вище зазначеного департаменту є запобігання та протидія контрабанді, боротьба з порушеннями митних правил на всій митній території України; аналіз та управління ризиками з метою визначення форм та обсягів митного контролю; здійснення міжнародного співробітництва, забезпечення виконання зобов’язань, узятих за міжнародними договорами України, з питань, що належать до її компетенції, у тому числі, шляхом надання взаємної адміністративної допомоги у запобіганні, виявленні та розслідуванні порушень законодавства з питань державної митної справи, на підставі міжнародних угод [14].

Відносини, які виникають при вжитті органами доходів та зборів заходів щодо реалізації митної безпеки мають яскраво виражений управлінський характер. Така позиція пояснюється тим, що здійснення митного контролю, митних формальностей при переміщенні товарів, транспортних засобів комерційного призначення через митний кордон України супроводжується владними вказівками зі сторони керівників відповідних митних органів чи уповноваженими ними особами.

Відповідно до ч.1 ст. 565 Митного кодексу України органи доходів і зборів наділені широкими повноваженнями при здійсненні міжнародного співробітництва з митними органами суміжних держав. Така взаємодія може проявлятися у формі проведення спільного митного контролю у пунктах пропуску через державний кордон; узгодження часу реалізації митного контролю; здійснення обміну інформацією, у тому числі з використанням інформаційних технологій та систем [8].

Отже, Державна фіскальна служба України, як центральний орган виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері державної митної справи, наділений широкими повноваженнями щодо проведення митних процедур при переміщення товарів, транспортних засобів, громадян, їх ручної поклажі, багажу через митний кордон України. Особливо відповідальну позицію у цьому контексті займають департаменти Державної фіскальної служби України, які формують апарат даного органу. Виконання працівниками нормативно закріплених завдань дозволить уникнути загроз митній безпеці при здійсненні зовнішньоекономічної діяльності.

Надзвичайно важливу позицію при гарантування фінансової безпеки держави займають нормативно-правові засади митної безпеки, які закріплюють особливості управління митними ризиками у системі митного регулювання та повноваження ДФС України. Їх основу формують як положення національного, так й іноземного законодавства у сфері захисту фінансових інтересів країни загалом.

**РОЗДІЛ 3**

 **ПРІОРИТЕТНІ НАПРЯМИ ВДОСКОНАЛЕННЯ МИТНОЇ БЕЗПЕКИ УКРАЇНИ В УМОВАХ ГЛОБАЛІЗАЦІЙНИХ ПРОЦЕСІВ**

**3.1. Міжнародний досвід оптимізації інституту митної безпеки держави**

Стратегічним напрямком функціонування будь-якої країни є створення сприятливих умов для захисту своїх економічних, політичних, соціальних та національних інтересів загалом. Однак, вдосконалення існуючого механізму правових гарантій є неможливим без урахування здобутків інших держав у сфері митного забезпечення. Цікавим є іноземний досвід митно-тарифного регулювання, що вважається одним із інструментів забезпечення захисту митних інтересів країни. Так, у США, з метою стимулювання припливу капіталу митом оподатковується лише імпорт, для того, щоб збільшити експорт готової продукції. Подібні заходи спостерігаються і в Індонезії, де представлені експортером план експорту з вказаними імпортними матеріалами, а також банківські гарантії є підставою звільнення експортера від сплати мита.

Відповідно до Customs Blueprints-pathways to modern customs, важливим напрямом оптимізації митної безпеки держави визначається встановлення сервісно-орієнтовного підходу до торгівлі за рахунок прозорих й передбачуваних процесів митного контролю [21]. Якщо звернутися до досвіду США, то можна помітити домінування двох засад при реалізації митних операцій-безумовності та захисту інтересів держави. Як зазначає Пашко П.В., митні гарантії поділяються в США на гарантії за одиничними угодами та постійні гарантійні застави [9, c. 126]. У першому випадку митна гарантія покриває 1 транзакцію і застосовується у разі, якщо суб’єкт зовнішньоекономічної діяльності працює менше одного року. Постійні ж гарантійні застави розраховуються як 10 % від суми мит, податків та зборів, сплачених протягом попередніх 12 місяців. Вони оформлюються, коли товар імпортується та випускається Митним та прикордонним Агентством США. Гарантійна застава вважається забезпеченою тоді, коли сума, на яку вона виписувалася, повністю внесена [9, c. 98]. У свою чергу при організації системи митної безпеки у США основоположним є принцип «державі дешевше забезпечити контрольні дії на кордоні, ніж контролювати товар при переміщенні його територією країни».

Доцільно звернути увагу на здобутки держав у сфері управління митними ризиками, що ґрунтуються на австралійсько-новозеландському стандарті AS/NZS ISO 31000:2009, який є керівною теоретичною базою застосування управління митними ризиками у всьому світі. Так, Європейський Союз звертає увагу на ранню оцінку ризиків, тому з метою забезпечення митних органів необхідною інформацією було розроблено Каталог індикаторів ризику на базі якого здійснюється ідентифікація ризиків суб’єктів зовнішньоекономічної діяльності.

Модель управління ризиками Європейського Союзу включає у себе встановлення контексту (визначення об’єктів, суб’єктів, завдань та змісту процесу), аналіз ризиків (реальних та потенційних, їх оцінка на основі динамічних, фіксованих параметрів й ранжування на основі рейтингових систем градації ризиків), протидія (розробка документальних та фізичних заходів), моніторинг та перевірка [21].

Процес управління митними ризиками у Німеччині представлений діями, пов’язаними з накопиченням та обробкою інформації (формування інформаційних баз даних); виявленням та аналізом ризиків; розробленням та реалізацією практичних заходів з управління ризиками (з урахуванням ймовірності виникнення ризиків і можливих наслідків та аналізу застосування можливих заходів щодо запобігання та мінімізації ризиків); узагальненням результатів ужитих заходів і підготовкою пропозицій. Основне місце при мінімізації ризиків відводиться аналітичній роботі [9, c.112].

При визначенні шляхів оптимізації інституту митної безпеки необхідно звернути увагу на практику застосування митного постаудиту, оскільки у більшості розвинених держав він забезпечує понад 30% усіх митних платежів. У Франції митні органи перевіряють близько 5% імпорту, решта - 95% підлягають контролю протягом 1 - 3 років після оформлення митних документів [21]. У США в півтора рази менше працівників митних органів, ніж в Україні, проте американські митники обслуговують в десятки разів більше суб’єктів зовнішньоекономічної діяльності.

Якщо звернутися до практики застосування митного постаудиту в Кореї, то варто відзначити наявність його ранжування на три групи: вибірковий, плановий та самостійний аудити [21]. Сутність вибіркового постадиту (Case-by-Case Аudit) полягає у тому, що упродовж 90 днів після митного оформлення митний орган перевіряє підстави та правильність сплачених митних платежів за окремими деклараціями, котрі відбирає електронна система управління ризиками. Він спрямований на перевірку даних, заявлених при перетині кордону.

Плановий аудит (Planed Audit) передбачає проведення контролю окремих угод суб’єктів зовнішньоекономічної діяльності, котрі характеризуються високим рівнем ризику порушення фінансового законодавства. Як правило, він проводиться у місці розташування митного органу за наявною митною документацією. І нарешті самостійний аудит (Comprehensive Audit) здійснюється самими учасника митних відносин при переміщенні через митний кордон держави.

Цікавим вважається підхід до здійснення постаудиту у Молдові, де станом на 1 січня 2016 року митні надходження до бюджету склали 12 млрд., що на 6% більше, ніж у попередньому році. За словами генерального директора Митної служби Молдови Віталіє Врабіє, досягти таких результатів вдалося завдяки диверсифікації апробованих інструментів митного контролю, удосконаленню та максимального використанню потенціалу митного контролю завдяки реформуванню митної служби, застосуванню механізмів управління ризиками та постаудиту [5, c.12].

Таким чином, передові країни світу використовують різні правові інструменти з метою оптимізації митної безпеки держави, що проявляється в застосуванні механізмів тарифного та нетарифного регулювання, здійсненні управління митними ризиками та постаудиту. Різні ж підходи до реформування організації митної безпеки у США, Франції, Кореї, Молдові є важливими для вироблення Україною дієвого механізму захисту власних митних інтересів в реаліях національної економіки шляхом запозичення перспективних аспектів в інших країн.

**3.2. Шляхи модернізації митної безпеки як складової частини фінансової безпеки України**

Питання вдосконалення механізму забезпечення захисту митних інтересів держави протягом тривалого часу було предметом наукових досліджень вітчизняних вчених. До них доцільно віднести С. В. Ківалова, Б. А. Кормича, В. Я. Настюка, П. В. Пашка, С. М. Перепьолкіна, К. К. Сандровського, економістів - Я. А. Жаліло, В. І. Мунтіяна, П. Т. Саблука та інших провідних науковців. Такий інтерес детермінований важливістю митної безпеки для гарантування фінансової захищеності держави, оскільки митні платежі, виконуючи фіскальну функцію, є важливим джерелом наповнення дохідної частини бюджету країни.

Пріоритетним напрямком модернізації митної безпеки у частині управління митними ризиками є удосконалення технологій митного контролю та порядків митного оформлення товарів і транспортних засобів, що переміщуються через митний кордон України. Виходячи з того, що основоположну позицію у цьому напрямку займає автоматизована система аналізу й управління ризиками необхідно здійснити подальшу інтеграцію до неї наявних внутрішніх баз та баз даних інших державних органів і міжнародних організацій. Також доцільно акумулювати і використовувати у вище зазначеній системі дані про фіктивних суб’єктів зовнішньоекономічної діяльності як резидентів, так і нерезидентів.

Під фіктивними підприємництвом згідно з ст. 205 Кримінального кодексу України прийнято розуміти створення або придбання суб’єктів підприємницької діяльності (юридичних осіб) з метою прикриття незаконної діяльності або здійснення видів діяльності, щодо яких є заборона [6]. Значимість запропонованого напрямку вдосконалення зумовлена пожвавленням ескалації злочинної діяльності при переміщенні товарів, транспортних засобів через митний кордон України, тому варто сформувати ефективний механізм протидії таким негативним проявам.

По-друге, доцільно створити уніфіковану інформаційно-технічну систему реалізації митної справи, впровадити системи попереднього інформування як фактору підвищення ефективності функціонування системи управління ризиками. Кожний декларант або уповноважена ним особа повинні бути своєчасно повідомлені про час проведення, а також форми та обсяги митного контролю, що є важливим для захисту прав, свобод та охоронюваних законом митних інтересів громадян.

Вектор митної політики України повинен орієнтуватися на продовження курсу лібералізації регуляторної політики держави у сфері зовнішньоекономічної діяльності за умови дотримання економічних інтересів на основі використання податкових засобів підтримки національного товаровиробника, розбудови інституційної інфраструктури сприяння експорту та застосування інструментів Світової організації торгівлі для захисту національних економічних інтересів.

На доктринальному рівні чітко визначено, що політика лібералізації чи протекціонізму в чистому вигляді не існує в жодній державі. Однак, положення міжнародних угод у сфері митної справи передбачають необхідність побудови відносин на рівних засадах як для національних, так і для іноземних суб’єктів митних відносин [18, c. 109].

Тому у світлі вище зазначеного перспективним напрямком є прийняття міжнародного документа щодо можливості обміну митними органами Європейського Союзу та України персоніфікованою інформацією виключно в митних цілях. Особливо важливим є вжиття комплексу заходів, спрямованих на підтримання ініціативи Всесвітньої митної організації щодо створення в Україні Регіонального центру зі зміцнення інституційних спроможностей митних адміністрацій та навчального центру Всесвітньої митної організації. Це дозволить на міжнародному рівні провести обмін досвідом у частині підготовки працівників митних органів, сприятиме перегляду питання щодо застосування більш новітніх інформаційно-технологічних систем контролю.

Наступним кроком є удосконалення мотиваційного механізму забезпечення митної безпеки за рахунок формування на системній основі нового світогляду шляхом культивування високого ступеня моральності та впровадження системи стимулювання підвищення професійного рівня й покращення роботи органів доходів і зборів загалом [9, c. 27]. Правовий нігілізм, частково поширений у середовищі як посадових осіб Державної фіскальної служби України, так й декларантів, інших уповноважених ними суб’єктів, виступає фактором, який підриває авторитет держави.

З метою попередження будь-яких загроз митній безпеці України пропоную переглянути міру відповідальності, яка застосовується до порушників митних правил. Глава 67 Митного кодексу України висвітлює загальні засади притягнення винних осіб до відповідальності. Так, відповідно до ч.1 ст.458 Митного кодексу України порушення митних правил є адміністративним правопорушенням, яке являє собою протиправні, винні (умисні або з необережності) дії чи бездіяльність, що посягають на встановлений порядок переміщення товарів, транспортних засобів комерційного призначення через митний кордон України [8].

Як наслідок, законодавець передбачає застосування виключно штрафної системи відповідальності. Такий підхід є нераціональним, оскільки низький розмір штрафних санкцій, а у деяких випадках взагалі попередження правопорушника, як основний вид покарання, стимулює подальші зловживання і ускладнює митним органам здійснення контролю.

Окрім того, перспективними напрямками вважаємо:

- надання права митниці діяти як єдине вікно для обміну електронною інформацією між усіма органами і суб’єктами, задіяними в зовнішньоекономічних операціях;

- створення цілісної інфраструктури реалізації митної справи і системи оцінювання її результативності й часу здійснення;

- затвердження умов створення «сухих портів» та визначення вимог до митних операторів, які будуть у них проводити митне оформлення;

- надання законодавчих повноважень формувати регістри учасників зовнішньоекономічної діяльності, що здійснюють митне оформлення;

- створення системи наскрізного контролю з метою скорочення часу проведення митних операцій і, як наслідок, формування сприятливих умов для зовнішньої торгівлі.

- у напрямку постаудиту вважаємо за доцільне нормативно закріпити поняття «митного аудиту» у Митному кодексі України, провести стандартизацію форм і методів контрольної діяльності митних органів та забезпечити їх кваліфікованими фахівцями у галузі аудиту, що б супроводжувалося належним матеріальним забезпеченням останніх.

Отже, на сьогоднішній день існують суттєві недоліки в організації системи захисту митних інтересів держави, що створюють реальну загрозу національному суверенітету. Тому, виходячи з таких негативних тенденцій, доцільно змінити підходи до проведення митного контролю у напрямку використання нових форм, застосування більш досконалих інформаційно-технологічних систем. Особливу позицію займає питання підвищення кваліфікації працівників органів ДФС України, що можливо здійснити за рахунок більш тісної співпраці з митними та іншими органами країн-партнерів України.

**ВИСНОВКИ**

Таким чином, проаналізувавши результати дослідження ролі митної безпеки у гарантуванні фінансової безпеки держави, можна дійти висновку щодо необхідності подальшої розробки дієвих напрямів захисту фінансових інтересів країни. Розгляд чинних національних та міжнародних нормативно - правових актів дозволив: визначити особливості концептуальних підходів до змістового наповнення поняття «фінансової безпеки», з’ясувати основні проблемні аспекти її реалізації в умовах глобалізаційних процесів; розглянути специфіку управління митними ризиками у системі митного регулювання; запропонувати шляхи модернізації митної безпеки як складової частини фінансової безпеки України.

На основі викладеного можна зробити наступні висновки стосовно ролі митної безпеки у гарантуванні фінансової безпеки держави:

1. До основних теоретичних висновків можна віднести:

Митна безпека - це важлива складова частина фінансової та, як наслідок, і національної безпеки держави загалом. Правомірність переміщення товарів, транспортних засобів комерційного призначення через митним кордон України та дотримання інших положень митного законодавства при здійсненні митних процедур є гарантією підтримання фінансової безпеки країни.

У свою чергу, стратегічним напрямком функціонування України в умовах зростання значимості зовнішньоекономічної діяльності декларується створення надійного механізму захисту національних фінансових інтересів. Відсутність легального, універсального визначення поняття «фінансової безпеки» компенсується численними доктринальними підходами до розкриття даної правової категорії. Для розуміння змістового наповнення фінансової безпеки доцільно розглядати її складові елементи у вигляді митної, податкової, валютної, бюджетної, боргової захищеності.

2. Виходячи з результатів проведених досліджень, можна констатувати, що визначення пріоритетних напрямків вдосконалення фінансової безпеки є неможливим без врахування проблемних аспектів її реалізації. Незважаючи на реформування різних сегментів економіки держави, все ж таки такі негативні прояви як демпінг, контрабанда, відтік національних активів, корумпованість у різних сферах суспільного життя продовжують залишатися неподоланими. Значимість митної безпеки як складової частини фінансової захищеності України полягає в тому числі у наявності фіскального спрямування функціонування митних органів. Йдеться про контроль за сплатою митних платежів, за рахунок яких поповнюється дохідна частина бюджету, а, отже, й створюється матеріальне підґрунтя для виконання державою покладених на неї завдань та функцій.

За нашими спостереженнями, окрему позицію в розробці механізму захисту інтересів держави займає система управління ризиками, яка визначає обсяг та форму митного контролю. Завдяки її автоматизованому формату суттєво прискорюється здійснення митних процедур при переміщенні товарів через митний кордон України.

3. З метою підвищення ефективності забезпечення митної безпеки було досліджено поняття «митної безпеки» шляхом використання категорії «митні інтереси». Останні відіграють важливу роль при визначенні вектору фінансової політики країни. У свою чергу, неможливо розглядати митну безпеку без її взаємозв’язку з національною захищеністю держави, адже порушення митного законодавства має наслідком виникнення загрози для національної безпеки загалом. Підтвердження цієї думки об’єктивізувалося у Стратегії національної безпеки України, а також численних міжнародних правових джерелах.

4. З метою розкриття значимості органів доходів і зборів при забезпеченні захисту митних інтересів держави, були проаналізовані повноваження працівників трьох департаментів ДФС України: департаменту таргетингу та управління митними ризиками, департаменту організації протидії митним правопорушенням та департаменту організації митного контролю. На підставі проведеного аналізу, виокремили притаманні їм завдання, керуючись Положенням про Державну фіскальну службу України та запропонували пріоритетні способи підвищення ефективності їх функціонування.

5. У зв’язку з проведеними теоретичними дослідженнями визначені чинники, які негативно впливають на стан митної захищеності держави та запропоновані шляхи мінімізації дії цих явищ. Для вдосконалення ефективності митної безпеки України на наш погляд, необхідно створити уніфіковану інформаційно-технічну систему реалізації митної справи, впровадивши систему попереднього інформування як фактору підвищення ефективності функціонування системи управління митними ризиками. За рахунок таких дій кожний декларант чи уповноважена ним особа зможуть своєчасно реалізувати своє право на захист у разі зловживань зі сторони посадових осіб органів доходів і зборів, а також інших учасників митних відносин.

Основні напрями вдосконалення організації митної безпеки доцільно поділити на дві агреговані групи: нормативні та ненормативні. Сутність першої полягає в оптимізації існуючої системи правового забезпечення захисту митних інтересів країни. До неї, на нашу думку, відноситься закріплення у Митному кодексі України поняття «митного аудиту», здійснення перегляду міри відповідальності, яка застосовується до порушників митних правил, доповнення переліку форм митного контролю. Ненормативні ж шляхи вдосконалення передбачають формування належної матеріально-технічної бази функціонування органів доходів і зборів, що полягає в обладнанні пунктів пропуску сучасними приладами митного контролю, більш інтенсивнішому застосуванні систем обміну електронною інформацією.

У частині реалізації нормативних засад митної безпеки, держава повинна розробити ефективний мотиваційний механізм для учасників митних відносин. Такий підхід сприятиме підвищенню рівня правової культури громадян і водночас дозволить попередити зловживання у сфері державної митної справи.

В цілому, митна безпека держави відіграє надзвичайно важливу роль у забезпеченні фінансової захищеності України. Наявність численних проблемних аспектів, пов’язаних з недосконалістю положень чинного митного законодавства та недостатнім рівнем фінансування потреб органів доходів і зборів, відкриває широкі можливості для реформування цього напрямку шляхом апробації перспективних проектів. Досягти позитивних результатів можна за рахунок збільшення розміру видаткової частини державного бюджету на даний напрямок діяльності України, покращення підготовки працівників органів ДФС України та, звісно, рецепції міжнародного досвіду з урахуванням національних інтересів.

**СПИСОК ВИКОРИСТАНОЇ ЛІТЕРАТУРИ**

1. Барановський О.І. Фінансова безпека в Україні (методологія оцінки та механізми забезпечення): монографія. - К.: Київ. нац. тогр.-екон. ун-т, 2004. - 759 с.
2. Бригінець О.О. Правове забезпечення фінансової безпеки України / О.О. Бригінець // дис. на здоб. ступеня д.ю.н. : [Електронний ресурс] - Режим доступу: https://mydisser.com/en/catalog/view/143265.html
3. Бригінець О.О. Щодо підвищення ефективності Концепції забезпечення національної безпеки у фінансовій сфері / О.О. Бригінець // Нове міжнародне право та національне законодавство – нові завдання юридичної науки: Матеріали Міжнародної науково-практичної конференції, 11-12 листопада 2016 р. : тези доповіді - Київ, 2016.- С. 81.
4. Вітер Д.В. Митна політика і стратегія митної безпеки ЄС у контексті спільної Європейської політики безпеки / Д.В. Вітер // Митна безпека. - 2015. - № 1 - 2 . - 146 с.
5. Єднак Т.С. Проблеми визначення ефективності митного постаудиту // Формування системи митного аудиту України: матеріали науково - практичного семінару - Хмельницький державний науково-дослідний інститут митної справи, 2013.- С. 12.
6. Кримінальний кодекс України від 5 квітня 2001 року № 2341-III [Електронний ресурс] - Режим доступу: http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/2341-14/page14
7. Миколайчук А. Б. Методичний підхід до прогнозування рівня фінансової безпеки держави в системі моніторингу [текст] / А. Б. Миколайчук // Вісник економіки транспорту і промисловості. - 2012. - № 38. - С. 32.
8. Митний кодекс України від 13 березня 2012 року № 4495 - VI: [Електронний ресурс] - Режим доступу: <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/4495-17>
9. Пашко П.В., Бережнюк І.Г. Митна політика та митна безпека України / П.В. Пашко, І.Г. Бережнюк // монографія - Х.: Хмельницький. - 2013.-337 с.
10. Пашко П.В. Методологічні проблеми регулювання митної безпеки / П.В. Пашко // Митна політика та актуальні проблеми економічної та митної безпеки України на сучасному етапі : матеріали міжнар. наук.- практ. конф. (м. Дніпропетровськ, 23 листоп. 2011 р.).- Дніпропетровськ : Акад. мит. служби України, 2012. - С. 8.
11. Пашко П.В. Умови та чинники забезпечення митної безпеки / П.В. Пашко // Митна справа. - 2010. -№ 1(67). - С. 16.
12. Положення про Державну фіскальну службу України: Постанова Кабінету Міністрів України від 21 травня 2014 р. № 236: [Електронний ресурс] - Режим доступу: <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/236-2014-n>
13. Приймаченко Д. В. Митна політика держави та її реалізація митними органами : монографія / Приймаченко Д. В. - Дніпропетровськ: Академія митної служби України, 2006. - 332 с.
14. Про затвердження Порядку здійснення аналізу та оцінки ризиків, розроблення і реалізації заходів з управління ризиками для визначення форм та обсягів митного контролю: Наказ Міністерства фінансів України 31.07.2015 р. № 684: [Електронний ресурс] - Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z1021-15>
15. Про основи національної безпеки України: Закон України від 19 червня 2003 року № 964-IV: [Електронний ресурс] - Режим доступу: http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/964-15
16. Про рішення Ради національної безпеки і оборони України від 6 травня 2015 року «Про Стратегію національної безпеки України»: указ Президента України від 26 травня 2015 року № 287/2015: [Електронний ресурс] - Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/287/2015>
17. Про спрощення і гармонізацію митних процедур: Міжнародна конвенція від 26 червня 1999 року: [Електронний ресурс] - Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/995_643>
18. Сластьоненко О.О., Йовик В.О. Фактори впливу на стан фінансової безпеки України / О.О. Сластьоненко, В.О.Йовик // Фінансова безпека України на сучасному етапі: матеріали ІІ Міжнародної науково-практичної інтернет-конференції, м. Ірпінь, 28 листопада 2016 року. - Ірпінь: Університет ДФС України, 2016. - 237 с.
19. Угода про співробітництво та взаємодопомогу в митних справах від 15.12.1999 року: [Електронний ресурс] - Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/997_222>
20. Global corruption barometer: citizens’ voices from around the world [Electronic resource]. - Access mode: https://www.transparency.org/
21. Customs blueprints: pathways to better Customs [Electronic resource]. - Access mode: <https://ec.europa.eu/taxation_customs/eu-training/customs-blueprints-pathways-better-customs_en>