

**УКРАЇНСЬКИЙ ДЕРЖАВНИЙ УНІВЕРСИТЕТ
ЗАЛІЗНИЧНОГО ТРАНСПОРТУ**

ФАКУЛЬТЕТ УПРАВЛІННЯ ПРОЦЕСАМИ ПЕРЕВЕЗЕНЬ

Кафедра залізничних станцій та вузлів

**ОРГАНІЗАЦІЯ І ПРОВЕДЕННЯ МИТНОЇ
ПЕРЕВІРКИ МІЖНАРОДНОГО ПЕРЕВЕЗЕННЯ
З ВИКОРИСТАННЯМ СИСТЕМИ УПРАВЛІННЯ
РИЗИКАМИ**

МЕТОДИЧНІ ВКАЗІВКИ

**для виконання контрольної роботи з дисципліни
*«АНАЛІЗ РИЗИКІВ У МИТНІЙ СПРАВІ»***

Харків – 2021

Методичні вказівки розглянуто та рекомендовано до друку на засіданні кафедри залізничних станцій та вузлів 22 березня 2021 р., протокол № 8.

Методичні вказівки створені для застосування їх при оформленні та виконанні контрольної роботи студентами всіх форм навчання спеціальності 275 «Транспортні технології (на залізничному транспорті)». Призначені для практичного засвоєння теоретичного матеріалу з відповідних розділів дисципліни «Аналіз ризиків у митній справі» та набуття навичок організації і проведення митної перевірки міжнародного перевезення.

Укладачі:

доц. І. В. Берестов,
старші викладачі Т. Т. Берестова,
О. С. Пестременко-Скрипка

Рецензент

доц. Г. Є. Богомазова

ЗМІСТ

Вступ.....	5
1 Визначення оцінки ризику та величини його впливу на пропуск вантажу в умовах системи управління ризиками.	6
1.1 Визначення основних факторів впливу на функціонування транспортного комплексу міжнародних вантажних перевезень.....	6
1.2 Побудова моделі визначення рівня ризиків на прикордонних передавальних станціях.....	13
2 Визначення оцінки ризику та величини його впливу на систему пропуску вантажу в міжнародному сполученні через прикордонні передавальні станції в умовах системи управління ризиками.....	14
3 Визначення переліку документів та відомостей для митного оформлення.....	15
Висновки.....	18
Список літератури.....	19
Додаток А Вихідні дані.....	20
Додаток Б Фрагмент віконного інтерфейсу лінійних моделей і таблиць, розроблених у середовищі Excel.....	29
Додаток В Паспорт електронного профілю ризику.....	31
Додаток Г Класифікатор структурних підрозділів, задіяних у розробленні профілів ризику.....	33
Додаток Д Класифікатор сфер ризику.....	34
Додаток Ж Класифікатор митних формальностей, що можуть бути визначені за результатами застосування системи управління ризиками.....	36
Додаток И Класифікатор причин незавершення митного оформлення, які враховуються при формуванні негативної історії профілю ризику.....	42

Український державний університет залізничного транспорту

Факультет УПП

Кафедра залізничних станцій та вузлів

ЗАВДАННЯ

на контрольну роботу
**«ОРГАНІЗАЦІЯ І ПРОВЕДЕННЯ
МИТНОЇ ПЕРЕВІРКИ МІЖНАРОДНОГО ПЕРЕВЕЗЕННЯ
З ВИКОРИСТАННЯМ СИСТЕМИ УПРАВЛІННЯ
РИЗИКАМИ»**

з дисципліни «Аналіз ризиків у митній справі»

ст. гр. _____

Вихідні дані:

1 Вид митного режиму – імпорт

2 Вид вантажу за номенклатурою – Живі тварини; продукти тваринного походження

3 Країна походження вантажу – країни СНД

4 Тип рухомого складу – криті вагони

5 Фактурна вартість вантажу – від 0 до 10000 \$

6 Вага нетто вантажів звичайні вантажі

ВСТУП

Високорозвинена транспортна система кожної держави є гарантом її економічного зростання. Найважливіша роль у здійсненні міжнародних перевезень традиційно належить залізничному транспорту. У процесі передачі вагонопотоку між країнами основну роль відведено прикордонним передавальним станціям (ППС), більшість з яких було створено на базі сортувальних або дільничних станцій, найбільш близьких до кордонів. До основних операцій з технічного та комерційного огляду додатково додався прикордонний, митний та інші види контролю. Усі ці операції призвели до значного збільшення простою транзитних вагонів і, як результат, – до затримок у терміні доставки експортно-імпортних вантажів.

Метою виконання контрольної роботи є вивчення технології обробки міжнародних вагонопотоків завдяки впровадженню системи управління ризиками (СУР), що визначає ризики затримок, більшість з яких виникають у процесі проведення митних та інших контролюючих операцій.

Основні завдання, що розглядаються при виконанні контрольної роботи:

- визначення поняття «ризик», що являє собою кількісну оцінку небезпеки додаткового простою або небажаних наслідків зокрема з митних причин;
- аналіз організації митного контролю;
- визначення переліку документів та відомостей для митного оформлення при використанні СУР;
- визначення порядку здійснення аналізу та оцінки ризиків і формування переліку форм митного контролю при застосуванні СУР.

1 ВИЗНАЧЕННЯ ОЦІНКИ РИЗИКУ ТА ВЕЛИЧИНИ ЙОГО ВПЛИВУ НА ПРОПУСК ВАНТАЖУ В УМОВАХ СИСТЕМИ УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ

1.1 Визначення основних факторів впливу на функціонування транспортного комплексу міжнародних вантажних перевезень

Для оцінки величини ризику у роботі згідно із завданням проаналізовано основні фактори впливу на простої вагонів при здійсненні експортно-імпортних операцій за період у 6 років, а саме: номенклатура вантажу, країна виготовлення вантажу, тип рухомого складу, фактурна вартість вантажу та вага нетто вантажу [1].

Вихідні дані подано у додатку А. Згідно із завданням заповнити таблиці 1.1–1.6.

Таблиця 1.1 – Кількість затриманих вагонів за видами сполучення
У вагонах

Митний режим	Період					
	1	2	3	4	5	6
<i>Імпорт</i>	4747	4589	5228	3544	6373	4042

Таблиця 1.2 – Імпорт вантажів за номенклатурою
У тисячах тонн

Вантажі	Період					
	1	2	3	4	5	6
<i>Живі тварини; продукти тваринного походження</i>	20,04	19,46	20,68	16,7	24,39	30,27

Таблиця 1.3 – Країна походження вантажу за сполученням
У тисячах тонн

Країна походження	Період					
	1	2	3	4	5	6
<i>Країни СНД</i>	99135,47	99468,98	99783,64	99906,32	101123,15	101224,18

Таблиця 1.4 – Тип рухомого складу за сполученням

У вагонах

Рухомий склад	Період					
	1	2	3	4	5	6
<i>Криті вагони</i>	2037	2056	2993	1545	2912	1054

Таблиця 1.5 – Фактурна вартість вантажу за сполученням

У вагонах

Вартість вантажу	Період					
	1	2	3	4	5	6
<i>Від 0 до 10000 \$</i>	2037	2043	2142	2654	2763	2996

Таблиця 1.6 – Вага нетто вантажів за сполученням

У вагонах

Вага нетто	Період					
	1	2	3	4	5	6
<i>Звичайні вантажі</i>	2165	2692	2936	3028	3452	2987

Для визначення оцінки ризику та величини його впливу на пропуск вантажу в експортно-імпортному сполученні через прикордонні передавальні станції в умовах СУР можливо використовувати метод кореляційного аналізу, який дасть змогу оцінити незалежність показників, їх взаємний вплив, виявити закономірності. У результаті можливо визначити сукупність параметрів для їх подальшого використання у СУР [1].

Кореляційний аналіз полягає у визначенні міри зв'язку між двома випадковими величинами X та Y . Як міра такого зв'язку використовується коефіцієнт кореляції – параметр, який характеризує міру лінійного взаємозв'язку між двома вибірками.

Коефіцієнти кореляції приймають значення від -1 до $+1$. Зв'язки між ознаками можуть бути слабкими і тісними. Їх критерії оцінюються за шкалою Чеддока (таблиця 1.7).

Таблиця 1.7 – Тіснота зв'язку і величина коефіцієнта кореляції

Коефіцієнт кореляції r_{xy}	Тіснота зв'язку
$\pm 0,1-0,3$	Слабка
$\pm 0,3-0,5$	Помірна
$\pm 0,5-0,7$	Помітна
$\pm 0,7-0,9$	Висока
$\pm 0,9-1$	Дуже висока

Після проведення аналізу впливу певних факторів на затримку вантажів зроблено їх розподіл за умовними зонами ризику (таблиця 1.8), [1].

Таблиця 1.8 – Індикація певного фактора за результатами аналізу ризиків

Коефіцієнт кореляції r	Колір індикації	Рівень ризику та перелік заходів
1 – 0,71	Червона зона	Виявлено високий рівень ризику та сформовано перелік форм контролю, які передбачають здійснення заходів, що потребують детального огляду вантажу чи транспортних засобів
0,70–0,51	Помаранчева зона	Виявлено середній рівень ризику та сформовано перелік форм контролю. Необхідно здійснення документальної перевірки та огляду деякої частини вантажу чи транспортних засобів
0,50–0,31	Жовта зона	Виявлено низький рівень ризику та сформовано перелік форм контролю. Усі форми контролю передбачають здійснення документальної перевірки та інших заходів, що не потребують огляду вантажу чи транспортних засобів.
0,30–0,01	Зелена зона	Не виявлено ризику. Вантаж не потребує перевірки

До зеленої зони також можливо віднести залежності, у яких коефіцієнт кореляції має знак мінус (зворотно-пропорційна залежність). У разі збільшення певного фактора відповідно буде зменшуватися кількість затриманих вагонів на прикордонних передавальних станціях [1].

У роботі необхідно розглянути кореляційну залежність між імпорт вантажів за номенклатурою (X) (*Живі тварини; продукти тваринного походження*) та кількістю затриманих вагонів Y на прикордонних передавальних станціях.

Для розрахунку й оцінки коефіцієнта кореляції проектується розрахункова таблиця 1.9

Таблиця 1.9 – Розрахунок коефіцієнта кореляції

Період	<u>імпорт</u> вантажів, тис. т <i>x</i>	Затримані вагони, ваг <i>y</i>	<i>x</i> ²	<i>y</i> ²	<i>xy</i>
1	20,04	4747	401,6016	22534009	95129,88
2	19,46	4589	378,6916	21058921	89301,94
3	20,68	5228	427,6624	27331984	108115,04
4	16,7	3544	278,89	12559936	59184,8
5	27,39	6373	750,2121	40615129	174556,47
6	30,27	4042	916,2729	16337764	1223,5134
∑	134,54	28523	3153,3306	140437743	648639,47

Вибіркові середні:

$$\bar{x} = \frac{\sum x_i}{n} = \frac{134,54}{6} = 22,423;$$

$$\bar{y} = \frac{\sum y_i}{n} = \frac{28523}{6} = 4753,833;$$

$$\bar{xy} = \frac{\sum x_i y_i}{n} = \frac{648639,47}{6} = 108106,578.$$

Вибіркові дисперсії:

$$S^2(x) = \frac{\sum x_i^2}{n} - \bar{x}^2 = \frac{315333}{6} - 22,423^2 = 22,75;$$

$$S^2(y) = \frac{\sum y_i^2}{n} - \bar{y}^2 = \frac{140437743}{6} - 4753,833^2 = 807359,1.$$

Середньоквадратичне відхилення:

$$S(x) = \sqrt{S^2(x)} = \sqrt{22,75} = 4,77;$$

$$S(y) = \sqrt{S^2(y)} = \sqrt{807359,14} = 898,532.$$

Наступним етапом розраховується показник тісноти зв'язку. Таким показником є вибірковий лінійний коефіцієнт кореляції, який розраховується за формулою

$$r_{xy} = \frac{\overline{x \cdot y} - \bar{x} \cdot \bar{y}}{S(x) \cdot S(y)} \quad (1.1)$$

$$r_{xy} = \frac{108106,578 - 22,423 \cdot 4753,833}{4,77 \cdot 898,532} = 0,352.$$

У цьому випадку зв'язок між імпорт вантажів (Живі тварини; продукти тваринного походження) та кількістю затриманих вагонів по імпорту на прикордонних передавальних станціях помірний та прямий, рівень ризику – низький, вантаж потрапляє до жовтої зони ризику.

Кореляційний аналіз тісно пов'язаний з явищем регресії та регресійним аналізом. У цьому сенсі регресійний аналіз є частиною теорії кореляції. Регресію слід використати для знаходження апроксимуючої кривої, яку можна провести через дану сукупність точок імпорту вантажів за номенклатурою (Живі тварини; продукти тваринного походження) та кількістю затриманих вагонів.

Лінійне рівняння регресії має вигляд

$$y = b \cdot x + a$$

Для лінійної функції параметри визначаються розв'язанням системи рівнянь

$$\begin{cases} a \cdot n + b \cdot \sum_{i=1}^n x = \sum_{i=1}^n y \\ a \cdot \sum_{i=1}^n x + b \cdot \sum_{i=1}^n x^2 = \sum_{i=1}^n y \cdot x \end{cases}$$

Необхідно знайти емпіричні коефіцієнти регресії a та b . Ці коефіцієнти можливо знайти не розв'язуючи систему безпосередньо:

$$b = \frac{\overline{xy} - \bar{x} \cdot \bar{y}}{S^2(x)} \quad (1.2)$$

$$b = \frac{108106,578 - 22,423 \cdot 4753,833}{22,75} = 66,3666$$

$$a = \bar{y} - b \cdot \bar{x} \quad (1.3)$$

$$a = \bar{y} - b \cdot \bar{x} = 4753,833 - 66,3666 \cdot 22,423 = 3265,6726.$$

Отже, рівняння регресії (емпіричне рівняння регресії) має такий вигляд:

$$y = 66,3666 \cdot x + 3265,6726.$$

Для оцінки якості параметрів регресії необхідно побудувати розрахункову таблицю 1.10.

Таблиця 1.10 – Оцінка якості параметрів регресії

x	y	$y(x)$	$(y - \bar{y})^2$	$(y - y(x))^2$	$ y - y(x) : y$
20,04	4747	4595,66	46,694	22903,927	0,0319
19,46	4589	4557,167	27170,028	1013,344	0,00694
20,68	5228	4638,134	224834,028	347941,662	0,113
16,70	3544	4373,995	1463696,694	688891,815	0,234
27,39	6373	5083,454	2621700,694	1662928,393	0,202
30,27	4042	5274,59	506706,694	1519278,218	0,305
134,54	28523	28523,00	4844154,833	4242957,359	0,893

Якість рівняння регресії можливо оцінити за допомогою помилки абсолютної апроксимації. Середня помилка апроксимації – середнє відхилення розрахункових значень від фактичних (1.4):

$$\bar{A} = \frac{\sum |y_i - y_x| : y_i}{n} 100\% . \quad (1.4)$$

Помилка апроксимації в межах 5 – 7 % свідчить про задовільний рівень підбору рівняння регресії до вихідних даних.

$$\bar{A} = \frac{0,893}{6} 100\% = 14,89\% .$$

Якщо помилка більша ніж 7 %, то це рівняння не бажано використовувати як регресію.

Отже, оскільки помилка більша ніж 7 %, то це рівняння не бажано використовувати як регресію.

Квадрат (множинного) коефіцієнта кореляції називається коефіцієнтом детермінації, який показує частку варіації результативної ознаки, пояснену варіацією факторної ознаки. Найчастіше, даючи інтерпретацію коефіцієнта детермінації, його виражають у відсотках.

$$R^2 = r_{xy}^2 = 0,3522^2 = 0,1241.$$

Таким чином, кореляційна залежність між імпортом вантажів за номенклатурою X (Живі тварини; продукти тваринного походження) та кількістю затриманих вагонів Y на прикордонних передавальних станціях становить $r_H = 0,352$, вантаж потрапляє до жовтої зони ризику.

1.2 Побудова моделі визначення рівня ризиків на прикордонних передавальних станціях

Для оцінки взаємовпливу визначених вище параметрів ризику, а саме п'яти основних факторів: номенклатура вантажу r_H ; країна виготовлення вантажу r_K ; тип рухомого складу r_G ; фактурна вартість вантажу r_F ; вага нетто вантажу r_M у роботі запропоновано використання методу кореляційного та регресійного аналізу [1].

Інші вихідні дані для визначення надійності вантажу в експортно-імпортному сполученні через прикордонні передавальні станції (країна виготовлення вантажу r_K ; тип рухомого складу r_G ; фактурна вартість вантажу r_F ; вага нетто вантажу r_M необхідно розраховувати з використанням вбудованих функцій Excel. Отримані результати у роботі подати у вигляді фрагмента віконного інтерфейсу лінійних моделей і таблиць на окремих аркушах одного файлу Excel (додаток Б).

2 ВИЗНАЧЕННЯ ОЦІНКИ РИЗИКУ ТА ВЕЛИЧИНИ ЙОГО ВПЛИВУ НА СИСТЕМУ ПРОПУСКУ ВАНТАЖУ В МІЖНАРОДНОМУ СПОЛУЧЕННІ ЧЕРЕЗ ПРИКОРДОННІ ПЕРЕДАВАЛЬНІ СТАНЦІЇ В УМОВАХ СИСТЕМИ УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ

Для розрахунку комплексного критерію ризику побудовано модель визначення рівня ризиків, основу на рівнянні зв'язків факторних множин впливу на загальний показник, який буде вказувати на присвоєння w -му вагону відповідного індексу ризику. На основі кореляційно-регресійного аналізу встановлена залежність між видом сполучення, родом вантажу, країною виготовлення вантажу, типом рухомого складу, вагою та фактурною вартістю вантажу [1].

Комплексний критерій ризику [1] визначається за формулою

$$R = \frac{\sum_{i=1}^3 \sum_{j=1}^{15} r_{H_{ij}} + \sum_{i=1}^3 \sum_{\beta=1}^3 r_{K_{i\beta}} + \sum_{i=1}^3 \sum_{\mu=1}^5 r_{G_{\mu}} + \sum_{i=1}^3 \sum_{s=1}^4 r_{F_s} + \sum_{i=1}^3 \sum_{t=1}^3 r_{M_t}}{D}, \quad (2.1)$$

де i – порядковий номер видів сполучення (імпортне, експортне, транзитне), $i \in [1;3]$;

j – порядковий номер номенклатурної категорії вантажу (живі тварини; продукти рослинного походження; жири та олії тваринного або рослинного походження; готові харчові продукти; мінеральні харчові продукти; продукція хімічної та пов'язаних з нею галузей промисловості; полімерні матеріали, пластмаси та каучук; деревина і вироби з деревини; маса з деревини або інших волокнистих целюлозних матеріалів; текстиль та вироби з текстилю; вироби з каменю, гіпсу, цементу, кераміки, скла; недорогочінні метали та вироби з них; механічне обладнання; транспортні засоби та колійне обладнання; різні товари та вироби), $j \in [1;15]$;

β – порядковий номер країни виготовлення вантажу (країни СНД, країни ЄС, інші країни), $\beta \in [1;3]$;

μ – порядковий номер типу рухомого складу (криті вагони, напіввагони, цистерни, ізотермічні вагони, платформи), $\mu \in [1;5]$;

s – порядковий номер фактурної вартості вантажу (від 0 до 10000\$; від 10000 до 25000\$; від 25000 до 50000\$; більш ніж 50000\$), $s \in [1;4]$;

t – порядковий номер ваги нетто (легковагові, звичайні, важковагові), $t \in [1;3]$;

D – кількість факторів впливу на параметри ризику, у роботі $D = 5$.

$$R = \frac{0,352 + 0,246 + 0,849 + (-0,099) + 0,349}{5} = 0,339.$$

Залежно від результуючого значення індексу ризику необхідним є розділення його значень на діапазони довіри згідно з тісніотою кореляційного зв'язку між відповідними факторами впливу [1], а саме:

- діапазон [0,10–0,30] – зелена зона;
- діапазон [0,31–0,50] – жовта зона;
- діапазон [0,51–0,70] – помаранчева;
- діапазон [0,71–1,00] – червона зона.

Таким чином, вантаж потрапляє до жовтої зони, виявлено низький рівень ризику та сформовано перелік форм контролю, які передбачають здійснення документальної перевірки та інших заходів, що не потребують огляду вантажу чи транспортних засобів.

3 ВИЗНАЧЕННЯ ПЕРЕЛІКУ ДОКУМЕНТІВ ТА ВІДОМОСТЕЙ ДЛЯ МИТНОГО ОФОРМЛЕННЯ

Одним з етапів розробки та впровадження СУР є розробка профілів ризику (ПР), які є засобом, за допомогою якого митні органи застосовують управління ризиками на практиці. ПР застосовуються під час проведення митного контролю та митного оформлення товарів і транспортних засобів, які переміщуються через митний кордон України, і мають на меті попередити інспектора про можливу наявність ризику порушення митного законодавства під час здійснення конкретної зовнішньоекономічної операції й дати інспекторові вказівку щодо

застосування певних форм контролю. Кінцева мета ПР – забезпечення митної безпеки шляхом прийняття управлінських рішень [2].

Опис категорії «профілів ризику» розкрито у Порядку здійснення аналізу та оцінки ризиків, розроблення і реалізації заходів з управління ризиками для визначення форм та обсягів митного контролю, затвердженому наказом Міністерства фінансів України від 31.07.2015 р. № 684 [3].

Профілі ризику розробляє центральний підрозділ з питань координації застосування СУР. Вони застосовуються у всіх митницях (митних постах) Державної митної служби (ДМС), якщо інше не визначено самим профілем ризику [3].

Профіль ризику може бути представлений у формах паспорта ПР, програмного коду ПР та аналітичної довідки до ПР [4].

Паспорт профілю ризику формується для документальних та електронних профілів ризику і використовується для документального опису профілю ризику. У роботі необхідно заповнити зразок паспорта електронного профілю ризику, який наведено у додатку В.

Номер ПР має таку структуру [3]:

WW/XX/YYYY/ZZZZ-VV,

де **WW** – літерно-цифровий код групи критеріїв ризику:

- «А» – товари групи «ризик»,
- «Б» – товари групи «прикриття»,
- «В» – країна походження товарів,
- «Г» – контроль за митним оформленням,
- «І» – митна вартість товарів,
- «Д» – митні платежі;

XX – код структурного підрозділу, який є ініціатором розроблення ПР (додаток Г);

YYYY – рік розроблення ПР;

ZZZZ – порядковий номер ПР, який присвоюється після того, як було прийнято рішення про застосування ПР;

VV – порядковий номер редакції ПР, який присвоюється після того, як було прийнято рішення про застосування ПР чи внесення змін до ПР.

У полі «*Назва ПР*» зазначається коротка (до 100 символів) унікальна назва ПР.

У полі «*Вид ПР*» зазначається *електронний*. ПР залежно від можливості автоматизації їх застосування можуть бути документальними (неавтоматизований контроль із застосуванням СУР) або електронними (автоматизований або комбінований контроль із застосуванням СУР).

У полі «*Спосіб наповнення ПР*» зазначається *Центральний*. ПР розробляються центральним підрозділом з питань координації застосування СУР та застосовуються у всіх митницях (митних постах) ДМС.

У полі «*Області ризику*» зазначаються сфери ризику (код і назва) згідно з *Класифікатором сфер ризику* (додаток Д).

Поле «*Індикатори ризику*» поділяється на два підполя: «*Назва індикатора*» і «*Значення індикатора*». Кожен індикатор ризику може мати кілька значень чи певний діапазон значень. У цьому самому полі зазначаються за наявності винятки з індикаторів ризику – уточнення, за яких обставин ці індикатори не враховуються.

У полі «*Оцінка ступеня ризику. Опис алгоритму обчислення*» описується порядок розрахунку ступеня ризику за наявності описаних вище індикаторів ризику. У ПР може бути передбачено періодичне внесення змін до значень індикаторів ризику з описом алгоритму проведення відповідних розрахунків, їх періодичності (за потреби) та зазначенням відповідальних підрозділів за внесення змін до значень індикаторів ризику і їх доведення до підрозділу, що здійснює оновлення програмного коду профілю ризику. Для електронного ПР обов'язково наводиться текст повідомлення, яке буде видане автоматизованою системою митного огляду (АСМО) інспекторові як коментар до митних процедур (МП) у разі спрацювання ПР.

У полі «*Форми та обсяги контролю*» зазначається перелік МП і заповнюються три підполя для кожної МП: «*Код і назва митної формальності*» згідно з *Класифікатором митних формальностей, що можуть бути визначені за результатами застосування системи управління ризиками* (додаток Ж), «*Вид митної формальності*» (обов'язкова, обов'язкова за умови, у разі необхідності) і «*Поріг ступеня ризику*» (мінімальне значення

ступеня ризику, при якому застосовуватиметься конкретна МП, згідно з діапазоном довіри залежно від тісноти кореляційного зв'язку). Мінімальні значення ступеня ризику:

0,31 – жовта зона,

0,51 – помаранчева зона,

0,71 – червона зона.

У полі «Максимальне значення негативної історії ПР» наводиться максимально допустиме значення негативної історії ПР, що може бути враховане при визначенні ступеня ризику за ПР.

У полі «Максимальне значення позитивної історії ПР» наводиться максимально допустиме значення позитивної історії ПР, що може бути враховане при визначенні ступеня ризику за ПР.

Поле «Причини незавершення митного оформлення, які враховуються при розрахунку негативної історії ПР» поділяється на два підполя: «Код і назва причини» містить код причини відмови в митному оформленні згідно з Класифікатором причин незавершення митного оформлення (додаток И), які враховуються при формуванні негативної історії профілю ризику і «Коефіцієнт значимості» зазначається коефіцієнт значимості цієї причини для ПР.

ВИСНОВКИ

У роботі було розглянуто технологію обробки міжнародних вагонопотоків, а саме імпорт вантажів (Живі тварини; продукти тваринного походження) за рахунок впровадження системи управління ризиками (СУР), що визначає ризики затримок, більшість з яких виникають у процесі проведення митних та інших контролюючих операцій.

Залежно від тісноти кореляційного зв'язку між відповідними факторами впливу визначено, що вантаж потрапляє до жовтої зони ($R=0,339$), виявлено низький рівень ризику та сформовано перелік форм контролю, які передбачають здійснення документальної перевірки та інших заходів, що не потребують огляду вантажу чи транспортних засобів.

Визначено перелік документів та відомостей для митного оформлення при використанні СУР та заповнено зразок паспорта електронного профілю ризику, що наведено у додатку Б.

СПИСОК ЛІТЕРАТУРИ

1 Пестременко-Скрипка О. С. Удосконалення технології роботи прикордонних передавальних станцій шляхом формування системи управління ризиками: дис... канд. техн. наук: 05.22.01 / Укр. держ. ун-т залізнич. трансп. Харків: УкрДУЗТ, 2018. 202 с.

2 Управління митними ризиками: теорія та практика: монографія / за заг. ред. І. В. Несторишена та В. А. Туржанського. Ірпінь–Хмельницький, 2018. 302 с.

3 Про затвердження Порядку здійснення аналізу та оцінки ризиків, розроблення і реалізації заходів з управління ризиками для визначення форм та обсягів митного контролю: наказ МФУ від 31.07.2015 р. № 684. URL: <http://zakon0.rada.gov.ua/laws/show/z1021-15>.

4 Управління ризиками в митній справі: зарубіжний досвід та вітчизняна практика: монографія / за заг. ред. І. Г. Бережнюка. Хмельницький, 2014. 288 с.

ДОДАТОК А

Вихідні дані

Таблиця А.1 – Кількість затриманих вагонів за видами сполучення

Період, роки	У вагонах		
	Експорт	Імпорт	Транзит
1	636	4747	412
2	684	4589	1256
3	600	5228	646
4	439	3544	342
5	4597	6373	5534
6	3005	4042	2750

Таблиця А.2 – Експорт вантажів за номенклатурою

У тисячах тонн

Вантажі	Період					
	1	2	3	4	5	6
1 Живі тварини; продукти тваринного походження	31,23	31,15	30,71	32,99	32,99	34,05
2 Продукти рослинного походження	389,46	368,33	337,24	386,39	529,91	556,76
3 Жири та олії тваринного або рослинного походження	204,67	276,34	246,56	276,95	341,76	213,76
4 Готові харчові продукти	1004,36	1068,17	1076,13	1109,82	1153,15	1667,97
5 Мінеральні продукти	21487,34	21346,98	22231,32	25110,19	29681,74	33209,79
6 Продукція хімічної промисловості	1869,97	1843,87	1946,67	1839,43	2309,66	1777,26
7 Полімерні матеріали, пластмаси та каучук	99,13	97,58	102,56	90,19	178,98	166,03
8 Деревина і вироби з деревини	909,52	946,67	937,78	919,84	973,01	986,08

Продовження таблиці А.2

У тисячах тонн

Вантажі	Період					
	2	3	4	5	6	7
9 Маса з деревини або інших волокнистих целюлозних матеріалів	132,67	130,49	134,46	135,25	148,38	146,25
10 Текстиль та вироби з текстилю	6,32	5,98	6,17	5,45	7,31	7,85
11 Вироби з каменю, гіпсу, цементу, кераміки, скла	548,47	532,12	505,47	463,34	667,62	607,33
12 Недорогоцінні метали та вироби з них	6789,23	6898,61	6008,13	6877,66	7164,58	6638,71
13 Механічне обладнання; машини та механізми, електрообладнання та їх частини; пристрої для записування або відтворення зображення і звуку	120,23	118,34	136,23	176,39	170,44	132,11
14 Транспортні засоби та шляхове обладнання	677,23	698,34	635,67	547,96	924,0	648,86
15 Різні товари і вироби	20,49	20,01	20,76	20,28	25,93	22,23

Таблиця А.3 – Імпорт вантажів за номенклатурою

У тисячах тонн

Вантажі	Період					
	1	2	3	4	5	6
1 Живі тварини; продукти тваринного походження	20,04	19,46	20,68	16,7	24,39	30,27
2 Продукти рослинного походження	43,63	45,03	47,56	34,53	63,67	35,29
3 Жири та олії тваринного або рослинного походження	71,75	69,36	68,43	77,45	78,3	71,66
4 Готові харчові продукти	126,44	123,11	151,13	142,17	115,88	77,97
5 Мінеральні продукти	9004,64	8786,76	11647,3	11149,44	12346,65	13849,07
6 Продукція хімічної та пов'язаних з нею галузей промисловості	1206,78	1243,67	1465,6	1184,62	1576,31	1617,52
7 Полімерні матеріали, пластмаси та каучук	411,12	403,56	444,67	458,61	446,58	365,28
8 Деревина і вироби з деревини	56,67	57,89	59,13	55,44	75,94	64,01
9 Маса з деревини або інших волокнистих целюлозних матеріалів	624,43	621,56	669,22	638,51	642,64	617,86
10 Текстиль та вироби з текстилю	12,56	11,67	13,3	10,53	10,01	17,51
11 Вироби з каменю, гіпсу, цементу, кераміки, скла	264,12	243,54	298,67	233,22	344,02	391,34

Продовження таблиці А.3

У тисячах тонн

Вантажі	Період					
	1	2	3	4	5	6
12 Недорогоцінні метали та вироби з них	1088,12	998,4	1143,43	997,59	1289,36	1012,91
13 Механічне обладнання; машини та механізми, електрообладнання та їх частини; пристрої для записування або відтворення зображення і звуку	20,9	21,33	24,13	18,91	33,08	26,35
14 Транспортні засоби та шляхове обладнання	62,76	60,02	63,43	43,82	65,45	73,47
15 Різні товари і вироби	1,63	1,78	2,93	1,55	2,59	4,41

Таблиця А.4. – Транзит вантажів за номенклатурою

У тисячах тонн

Вантажі	Період					
	1	2	3	4	5	6
1 Живі тварини; продукти тваринного походження	0,73	0,81	0,79	0,77	0,93	0,42
2 Продукти рослинного походження	306,43	309,34	321,17	400,03	478,49	239,65
3 Жири та олії тваринного або рослинного походження	77,04	90,47	74,23	106,9	92,9	68,23
4 Готові харчові продукти	207,61	267,32	228,43	230,38	233,49	329,73
5 Мінеральні продукти	15632,12	15617,33	15562,41	16611,92	18858,72	15614,47

Продовження таблиці А.4

У тисячах тонн

Вантажі	Період					
	1	2	3	4	5	6
6 Продукція хімічної та пов'язаних з нею галузей промисловості	2892,21	3197,09	2904,67	3088,13	3387,84	2621,47
7 Полімерні матеріали, пластмаси та каучук	197,61	201,67	192,49	207,62	215,18	148,17
8 Деревина і вироби з деревини	40,02	50,43	43,14	41,12	50,79	59,63
9 Маса з деревини або інших волокнистих целюлозних матеріалів	167,17	178,15	168,11	192,16	187,32	142,08
10 Текстиль та вироби з текстилю	76,32	77,99	64,32	67,78	38,52	218,46
11 Вироби з каменю, гіпсу, цементу, кераміки, скла	80,12	88,91	75,76	73,72	85,77	71,13
12 Недорогоцінні метали та вироби з них	1054,87	1343,79	1004,12	1368,0	1185,01	1552,6
13 Механічне обладнання; машини та механізми, електрообладнання та їх частини; пристрої для записування або відтворення зображення і звуку	37,81	40,25	33,41	22,61	54,18	48,19
14 Транспортні засоби та шляхове обладнання	42,9	49,34	48,67	36,92	54,59	67,71
15 Різні товари і вироби	1,04	1,67	1,23	1,58	1,37	1,38

Таблиця А.5 – Країна походження вантажу за сполученням

У тисячах тонн

Період, роки	Експорт	Імпорт	Транзит
Країни СНД			
1	17206,27	99135,47	12206,45
2	17084,37	99468,98	12304,57
3	17110,46	99783,64	12678,98
4	17160,03	99906,32	14560,3
5	22727,31	101123,15	19287,12
6	25662,21	101224,18	21467,23
Країни ЄС			
1	10949,38	87345,45	6789,0
2	11196,47	88451,12	6883,56
3	11238,33	89342,98	7456,13
4	12746,87	92124,67	7834,17
5	14073,26	96345,87	8108,34
6	12750,29	99129,56	10113,55
Інші країни			
1	6134,67	10345,93	3454,12
2	6102,14	10398,56	3678,18
3	6004,07	10340,66	4406,15
4	8085,23	11044,9	4890,34
5	7508,89	10865,34	5560,39
6	8402,54	11132,92	6782,88

Таблиця А.6. – Тип рухомого складу за сполученням

У вагонах

Період, роки	Експорт	Імпорт	Транзит
Криті вагони			
1	187	2037	88
2	202	2056	457
3	186	2993	292
4	102	1545	85
5	1789	2912	2565
6	1008	1054	950

Продовження таблиці А.6

У вагонах

Період, років	Експорт	Імпорт	Транзит
Платформи			
1	112	964	67
2	134	1004	231
3	112	1128	102
4	87	899	78
5	1006	1182	1008
6	864	987	766
Напіввагони			
1	165	746	112
2	162	801	195
3	146	870	112
4	107	613	64
5	985	1096	901
6	743	996	654
Цистерни			
1	98	582	56
2	96	612	137
3	82	147	84
4	78	197	61
5	456	806	578
6	218	654	218
Інші вагони			
1	74	418	89
2	90	116	236
3	74	90	56
4	65	290	54
5	361	377	482
6	172	351	162

Таблиця А.7 – Фактурна вартість вантажу за сполученням

У вагонах

Період, роки	Експорт	Імпорт	Транзит
Від 0 до 10000\$			
1	187	2037	88
2	212	2043	101
3	297	2142	112
4	302	2654	134
5	354	2763	156
6	408	2996	176
Від 10000 до 25000\$			
1	234	3002	212
2	256	3126	234
3	278	3224	278
4	342	3356	304
5	365	3432	459
6	398	3657	482
Від 25000 до 50000\$			
1	188	2038	92
2	192	2113	101
3	206	2265	113
4	258	2304	168
5	296	2478	194
6	304	2592	208
Більш ніж 50000\$			
1	104	1005	68
2	112	1123	46
3	189	998	72
4	167	1212	78
5	204	1342	77
6	199	1451	82

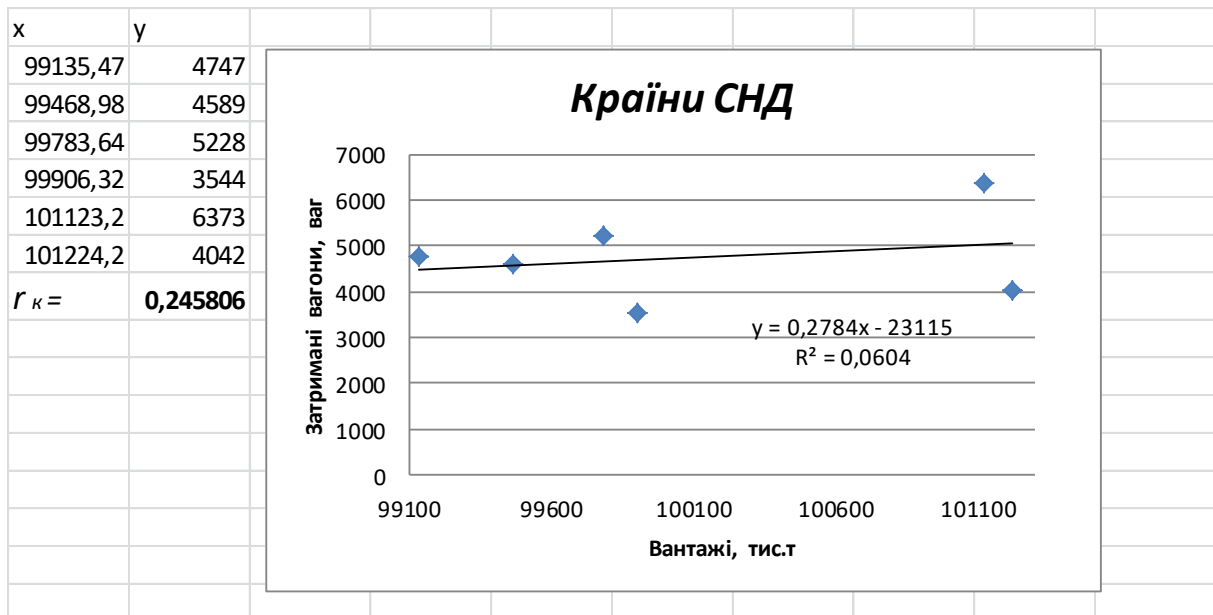
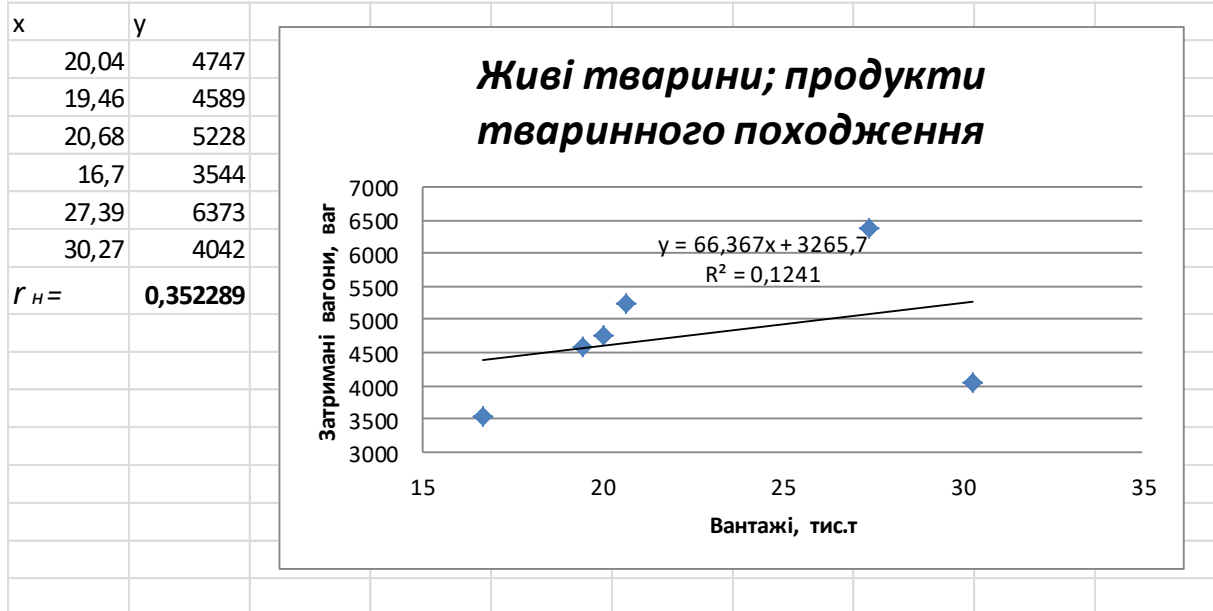
Таблиця А.8. – Вага нетто вантажів за сполученням

У вагонах

Період, роки	Експорт	Імпорт	Транзит
Легковагові вантажі			
1	231	989	188
2	218	1004	192
3	234	1123	204
4	298	1212	212
5	332	1345	248
6	302	1456	307
Звичайні вантажі			
1	672	2165	113
2	682	2692	148
3	714	2936	156
4	815	3028	190
5	863	3452	204
6	881	2987	222
Важковагові вантажі			
1	115	1008	68
2	132	1184	52
3	176	1192	66
4	202	1365	74
5	234	1008	82
6	256	1265	94

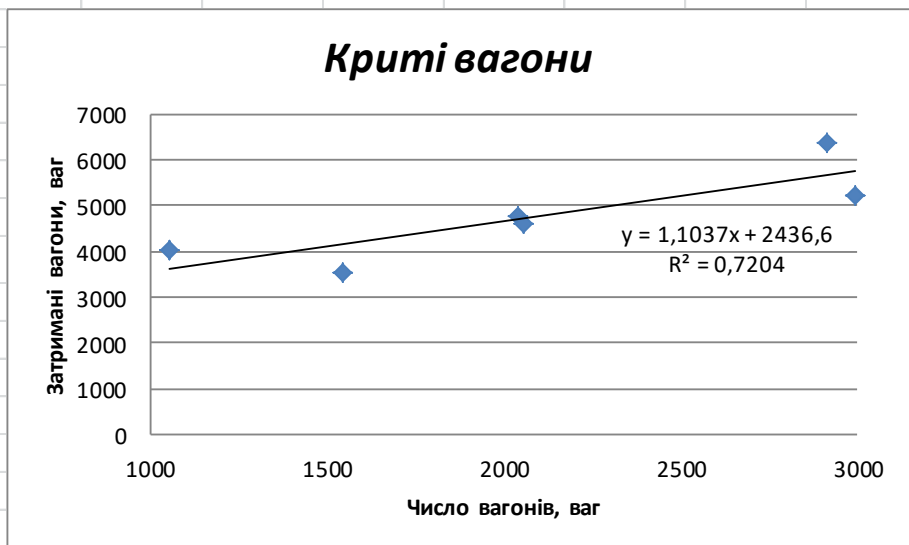
ДОДАТОК Б

Фрагмент віконного інтерфейсу лінійних моделей і таблиць, розроблених у середовищі Excel

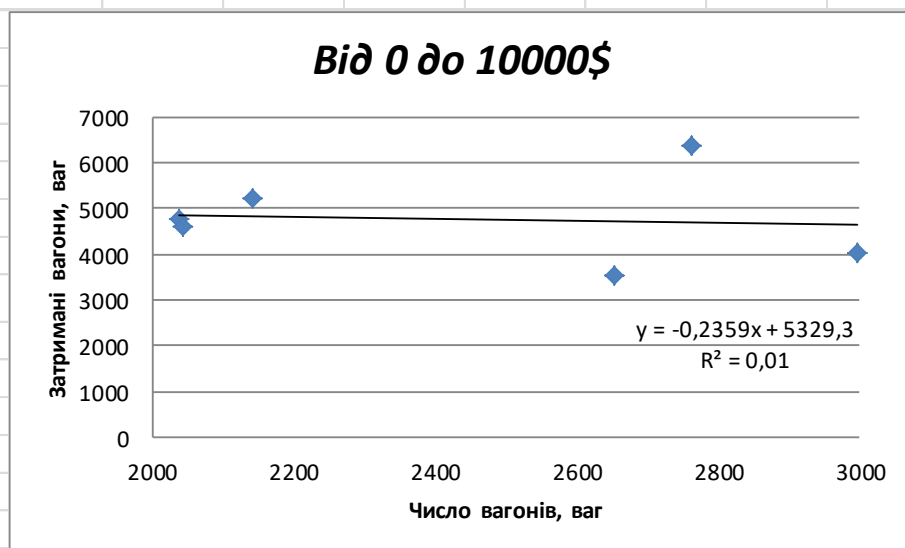


Продовження додатка Б

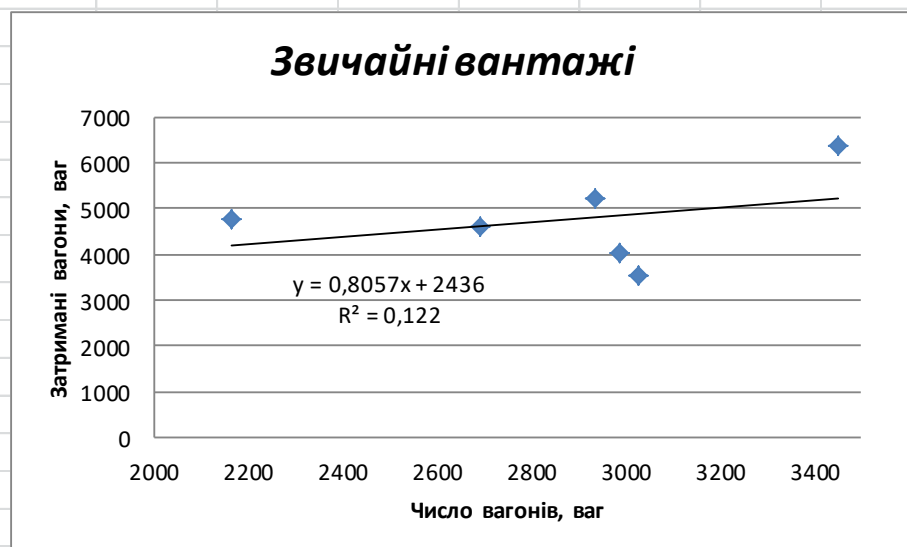
x	y
2037	4747
2056	4589
2993	5228
1545	3544
2912	6373
1054	4042
$r_G =$	0,848772



x	y
2037	4747
2043	4589
2142	5228
2654	3544
2763	6373
2996	4042
$r_F =$	-0,09987



x	y
2165	4747
2692	4589
2936	5228
3028	3544
3452	6373
2987	4042
$r_M =$	0,349262



ДОДАТОК В

ПАСПОРТ ЕЛЕКТРОННОГО ПРОФІЛЮ РИЗИКУ

ЕКСПЕРТНА КОМІСІЯ ІЗ ЗАСТОСУВАННЯ СИСТЕМИ УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ ДЕРЖАВНА ФІСКАЛЬНА СЛУЖБА УКРАЇНИ

Дата схвалення
профілю ризику (ПР):

Дата схвалення
редакції ПР:

СУР

ПР діє з: Редакція ПР діє з:

ПР діє до:

Профіль ризику № Г1/01/2020/12345-01

Назва ПР: Контроль з метою недопущення переміщення через митний кордон незадекларованих товарів

Вид ПР: електронний

Спосіб наповнення ПР: Центральний

Модуль АСУР, до якого імплементується ПР: модуль АСАУР при митному оформленні митної декларації (у тому числі електронної митної декларації)

Області ризику:

101 Імпорт

201 Неправильна класифікація товару

Індикатори ризику:

назва індикатора:

значення індикатора:

Напрямок

В`їзд

Код товару

Згідно УКТ ЗЕД

Оцінка ступеня ризику. Опис алгоритму обчислення. Інструктивні повідомлення до митних формальностей:

Якщо (Індикатор 1 = «В`їзд») та (Індикатор 2 = «Згідно з УКТ ЗЕД»), то $CP = 0,339$

Форми та обсяг контролю:

код і назва митної
формальності:

вид митної
формальності:

поріг ступеня
ризиків:

101-1 Витребування

У разі необхідності

0,31

оригіналів документів,
зазначених у ВМД

107-3 Контроль правильності

У разі необхідності

0,31

класифікації товарів
згідно з УКТ ЗЕД

Максимальне значення негативної історії ПР: _____

Максимальне значення позитивної історії ПР: _____

Причини незавершення митного оформлення, які враховуються при розрахунку негативної історії ПР:

код і назва причини:

коефіцієнт значимості:

0102 виявлено технічні аспекти, що
привели до неподання всіх
необхідних документів

1

Контактна особа за ПР:

_____ (посада) _____ (підпис) _____ (П.І.Б.)

Телефон: _____

Факс: _____

Особиста поштова

скринька: _____

Очікуваний показник ефективності ПР: _____

Відповідальний за наповнення ПР підрозділ: _____

Періодичність наповнення/оновлення ПР: _____

Керівник підрозділу

(посада)

_____ (підпис)

_____ (П.І.Б.)

Відповідальний за контроль ефективності ПР підрозділ: _____

Періодичність здійснення контролю ефективності ПР: _____

Строк здійснення контролю ефективності ПР: _____

Керівник підрозділу

(посада)

_____ (підпис)

_____ (П.І.Б.)

Посадова особа, яка розробила ПР:

_____ (посада) _____ (підпис) _____ (П.І.Б.)

Керівник підрозділу

(посада)

_____ (підпис)

_____ (П.І.Б.)

ДОДАТОК Г

КЛАСИФІКАТОР структурних підрозділів, задіяних у розробленні профілів ризику

Цифровий код	Структурний підрозділ
1	Департамент аналітичної роботи, управління ризиками та аудиту
2	Регіональна інформаційна митниця
3	Департамент митної статистики
4	Департамент митних платежів
5	Департамент митно-тарифного регулювання
6	Департамент митної вартості
7	Управління заходів торговельної політики
8	Центральне митне управління лабораторних досліджень та експертної роботи
9	Департамент організації митного контролю
10	Департамент декларування та митних режимів
11	Управління контролю за переміщенням вантажів
12	Юридичний департамент
13	Департамент організації боротьби з контрабандою та порушеннями митних правил
14	Департамент організаційно-інспекційної діяльності митних органів
15	Управління внутрішньої безпеки
26	Регіональні митниці, митниці
27	Інший підрозділ Держмитслужби

ДОДАТОК Д

КЛАСИФІКАТОР сфер ризику

Розділ	Код	Сфера ризику
1	2	3
1 Митний режим	101	Імпорт
	102	Реімпорт
	103	Експорт
	104	Реекспорт
	105	Транзит
	106	Тимчасове ввезення (вивезення)
	107	Митний склад
	108	Спеціальна митна зона
	109	Магазин безмитної торгівлі
	110	Переробка на митній території України
	111	Переробка за межами митної території України
	112	Знищення або руйнування
	113	Відмова на користь держави
2 Можливий характер порушення	201	Неправильна класифікація товару
	202	Неправдиві дані про походження товару
	203	Заниження / завищення митної вартості товару
	204	Недекларування товару
	205	Контрабанда / приховування від митного контролю
	206	Неправильні дані про підстави надання пільг зі сплати митних платежів
	207	Неправильні дані про характеристики / властивості товару
	208	Декларування товару не своїм найменуванням

Продовження додатка Д

Розділ	Код	Сфера ризику
1	2	3
3 Можлива мета порушення	301	Ухилення від сплати / зменшення розміру ввізного мита
	302	Ухилення від сплати / зменшення розміру вивізного мита
	303	Ухилення від сплати / зменшення розміру особливого виду мита (антидемпінгового, спеціального, компенсаційного)
	304	Відшкодування ПДВ
	305	Ухилення від сплати / зменшення розміру акцизного збору
	306	Використання митних пілъг
	307	Ухилення від нетарифних обмежень
4 Вид товару, стосовно якого може бути вчинене порушення	401	Товари сільськогосподарського виробництва
	402	Метали та брухт
	403	Товари, які містять об'єкти права інтелектуальної власності
	404	Отруйні, радіоактивні, вибухові речовини, небезпечні відходи
	405	Наркотичні засоби, психотропні речовини
	406	Зброя та боєприпаси
	407	Історичні та культурні цінності
	408	Міжнародна торгівля дикими видами тварин та рослин, що перебувають під загрозою зникнення

ДОДАТОК Ж

КЛАСИФІКАТОР

митних формальностей, що можуть бути визначені за результатами застосування системи управління ризиками

Код МФ*	Назва
1	2
Перевірка документів та відомостей	
101-1	Витребування оригіналів документів, зазначених у митній декларації або засвідчених в установленому порядку їх копій, якщо законодавством не передбачено подання оригіналів
102-1	Перевірка відповідності відомостей, які містяться в українській митній декларації, відомостям, що містяться у відповідному паперовому примірнику (електронній копії) митної декларації суміжної сторони (книжці МДП)
103-1	Перевірка поданих товаросупровідних та товаротранспортних документів (в тому числі наданих на вимогу митного органу) та/або відомостей про них на предмет розбіжностей у відомостях, що зазначені у цих документах, митній декларації чи документах, що її заміщують, їх електронних копіях, розміщених в ЄАІС Держмитслужби
104-1	Розгляд питання про доцільність затребування з підприємств-виробників, суб'єктів зовнішньоекономічної діяльності та громадян наявної у них техніко-технологічної документації про склад, фізико-хімічні властивості товарів, інформації про основні технологічні стадії їх виробництва та призначення (після завершення митного оформлення)
105-2	Контроль правильності визначення митної вартості товарів
106-2	Витребування документів, які підтверджують митну вартість товарів
107-3	Контроль правильності класифікації товарів згідно з УКТ ЗЕД
108-3	Витребування документів, які підтверджують коди товарів згідно з УКТ ЗЕД
109-4	Перевірка правильності визначення країни походження товарів
110-4	Витребування документів, які підтверджують країну походження товару
111-5	Перевірка правильності справляння митних платежів, контроль правильності обчислення, своєчасності та повноти їх сплати
112-5	Витребування документів, необхідних для підтвердження права на звільнення (умовне звільнення) від оподаткування митними платежами

Продовження додатка Ж

1	2
113-6	Перевірка дотримання встановлених до задекларованих товарів заходів нетарифного регулювання
114-6	Перевірка дотримання встановлених до задекларованих товарів заходів державного експортного контролю
115-7	Перевірка наявності задекларованих товарів у реєстрі товарів, що містять об'єкти права інтелектуальної власності
116-8	Перевірка необхідності застосування до задекларованих товарів державного контролю продукції
Митний огляд	
201-1	Проведення ідентифікаційного митного огляду – без розкриття пакувальних місць і без обстеження транспортного засобу
202-1	Проведення часткового митного огляду – з розкриттям до 20 % пакувальних місць і вибіркоvim обстеженням транспортного засобу з метою перевірки відповідності кількості та опису товарів і транспортних засобів даним, зазначеним у митній декларації
203-1	Проведення повного митного огляду – з розкриттям до 100 % пакувальних місць та поглибленим обстеженням транспортного засобу з метою перевірки відповідності кількості та опису товарів і транспортних засобів даним, зазначеним у митній декларації
204-1	Проведення митного огляду з метою перевірки відповідності номера і типу контейнера даним, зазначеним у митній декларації
205-1	Проведення митного огляду з метою перевірки відповідності відомостей, зазначених на упаковці, маркуванні товару, відомостям, зазначеним у митній декларації та інших документах, поданих до митного оформлення
206-7	Проведення митного огляду з метою перевірки дотримання прав інтелектуальної власності
207-8	Проведення митного огляду з метою обстеження зразків нехарчової продукції, що ввозиться на митну територію України для вільного обігу, при здійсненні державного контролю продукції
208-1	Проведення митного огляду ручної поклажі, багажу
209-1	Ініціювання проведення особистого огляду
210-1	Проведення митного огляду транспортного засобу
Облік товарів, транспортних засобів комерційного призначення, що переміщуються через митний кордон України (резервна позиція)	
301-1	Резервна позиція
302-1	Резервна позиція
Усне опитування громадян та посадових осіб підприємств	
401-1	Усне опитування громадян та посадових осіб підприємств
402-1	Резервна позиція

Продовження додатка Ж

1	2
Огляд територій та приміщень складів тимч. збер-ня, мит. складів, вільних мит. зон, магазинів безмит. торгівлі та інших місць, де містяться товари, транспортні засоби комерційного призначення, що підлягають митному контролю, чи провадиться діяльність, контроль за якою покладено на митні органи	
501-1	Ініціювання проведення огляду територій та приміщень складів тимчасового зберігання, митних складів (після завершення митного оформлення)
502-1	Ініціювання проведення огляду територій та приміщень вільних митних зон (після завершення митного оформлення)
503-1	Ініціювання проведення огляду територій та приміщень магазинів безмитної торгівлі (після завершення митного оформлення)
504-1	Ініціювання проведення огляду територій та приміщень інших місць, де містяться товари, транспортні засоби комерційного призначення, що підлягають митному контролю, чи провадиться діяльність, контроль за якою покладено на митні органи (після завершення митного оформлення)
Перевірка обліку товарів, що переміщуються через митний кордон України та/або перебувають під митним контролем	
601-1	Ініціювання проведення перевірки обліку товарів, транспортних засобів комерційного призначення, що переміщуються через митний кордон України та/або перебувають під митним контролем (після завершення митного оформлення)
602-1	Резервна позиція
Проведення документальних перевірок дотримання вимог законодавства України з питань державної митної справи, у тому числі своєчасності, достовірності, повноти нарахування та сплати митних платежів	
701-5	Розгляд питання про доцільність проведення документальної (виїзної чи невиїзної) перевірки дотримання законодавства України з питань державної митної справи щодо правильності визначення бази оподаткування, своєчасності, достовірності, повноти нарахування та сплати митних платежів (після завершення митного оформлення)
702-5	Розгляд питання про доцільність проведення документальної (виїзної чи невиїзної) перевірки дотримання законодавства України з питань державної митної справи щодо обґрунтованості та законності надання (отримання) пільг і звільнення від оподаткування (після завершення митного оформлення)

Продовження додатка Ж

1	2
703-3	Розгляд питання про доцільність проведення документальної (виїзної чи невиїзної) перевірки дотримання законодавства України з питань державної митної справи щодо правильності класифікації згідно з УКТ ЗЕД товарів, щодо яких проведено митне оформлення (після завершення митного оформлення)
704-1	Розгляд питання про доцільність проведення документальної (виїзної чи невиїзної) перевірки дотримання законодавства України з питань державної митної справи щодо відповідності фактичного використання переміщених через митний кордон України товарів заявленій меті такого переміщення та/або відповідності фінансових і бухгалтерських та інших документів підприємства, що перевіряється, інформації, зазначеній у митній декларації, декларації митної вартості, за якими проведено митне оформлення товарів у відповідному митному режимі (після завершення митного оформлення)
705-1	Розгляд питання про доцільність проведення документальної (виїзної чи невиїзної) перевірки дотримання законодавства України з питань державної митної справи щодо законності переміщення товарів через митний кордон України (після завершення митного оформлення)
706-2	Розгляд питання про доцільність проведення перевірки правильності визначення митної вартості товарів після завершення їх митного контролю та митного оформлення
Направлення запитів до інших державних органів, установ та організацій, уповноважених органів іноземних держав для встановлення автентичності документів, поданих митному органу	
801-1	Направлення службової записки до підрозділу по боротьбі з порушеннями митних правил з метою розгляду питання щодо направлення запиту до інших державних органів, установ та організацій, уповноважених органів іноземних держав для встановлення автентичності документів, поданих митному органу (після завершення митного оформлення)
802-4	Направлення службової записки до підрозділу по контролю правильності визначення країни походження товарів з метою розгляду питання щодо направлення до компетентного органу, що видав документ про походження, або до компетентних організацій країни, зазначеної як країна походження товару, запиту про проведення перевірки документів про походження товару чи надання додаткових відомостей (після завершення митного оформлення)

Продовження додатка Ж

1	2
Інші митні формальності, передбачені Митним кодексом України	
901-1	Застосування технічних засобів митного контролю
902-1	Застосування ваговимірювальних пристроїв
903-1	Застосування оглядової рентгенотелевізійної техніки
904-1	Використання службових собак
905-3	Взяття проб (зразків) товарів для проведення досліджень (аналізу, експертизи) з метою встановлення характеристик, визначальних для класифікації товарів згідно з УКТ ЗЕД
906-2	Взяття проб (зразків) товарів для проведення досліджень (аналізу, експертизи) з метою встановлення характеристик, визначальних для перевірки задекларованої митної вартості товарів
907-4	Взяття проб (зразків) товарів для проведення досліджень (аналізу, експертизи) з метою встановлення характеристик, визначальних для встановлення країни походження товарів
908-1	Взяття проб (зразків) товарів для проведення досліджень (аналізу, експертизи) з метою встановлення характеристик, визначальних для встановлення належності товарів до наркотичних засобів, психотропних речовин, їх аналогів, прекурсорів, сильнодіючих чи отруйних речовин
909-1	Взяття проб (зразків) товарів для проведення досліджень (аналізу, експертизи) з метою встановлення характеристик, визначальних для встановлення належності товарів до предметів, що мають художню, історичну чи археологічну цінність
910-7	Взяття проб (зразків) товарів для проведення досліджень (аналізу, експертизи) з метою встановлення характеристик, визначальних для встановлення належності товарів до таких, що виготовлені з використанням об'єктів права інтелектуальної власності, що охороняються відповідно до закону
911-1	Забезпечення ідентифікації товарів та/або транспортних засобів шляхом здійснення цифрової фотозйомки
912-1	Забезпечення ідентифікації товарів, транспортних засобів комерційного призначення шляхом накладення митних забезпечень
913-1	Забезпечення ідентифікації товарів, транспортних засобів комерційного призначення шляхом нанесення цифрового, літерного чи іншого маркування, ідентифікаційних знаків
914-1	Забезпечення ідентифікації товарів, транспортних засобів комерційного призначення шляхом проставляння штампів

Продовження додатка Ж

1	2
915-1	Перевірка на предмет пошкодження або втрати митних забезпечень чи інших засобів ідентифікації, накладених на товари, транспортні засоби, чи наявності інших видимих ознак можливого несанкціонованого доступу до товарів, що перебувають під митним контролем
916-7	Призупинення митного оформлення товарів у разі виявлення ознак порушення прав інтелектуальної власності
917-8	Призупинення митного оформлення відповідно до Закону України "Про державний ринковий нагляд і контроль нехарчової продукції"
918-9	Припинення попереднього документального контролю в пунктах пропуску та залучення посадових осіб відповідних державних органів для проведення видів контролю, зазначених у частині першій статті 319 Митного кодексу України
*МФ – митна формальність	

ДОДАТОК И

КЛАСИФІКАТОР

**причин незавершення митного оформлення, які
враховуються при формуванні негативної історії профілю
ризиків**

Група причин незавершення митного оформлення		Вид причини незавершення митного оформлення	
<i>Код</i>	<i>Назва</i>	<i>Код</i>	<i>Опис</i>
1	2	3	4
1	Технічні аспекти	0101	Неправильно вказано відомості у графах ВМД (технічна помилка декларанта / брокера)
1	Технічні аспекти	0102	Не подано всі необхідні документи
1	Технічні аспекти	0103	Відсутність попередньої оплати
1	Технічні аспекти	0104	Відсутність дозволу / заборона здійснення певної операції
1	Технічні аспекти	0105	Затримки у зв'язку з потребою проведення додаткової перевірки
1	Технічні аспекти	0106	Звернення суб'єкта ЗЕД з метою оформлення тимчасової / неповної декларації
1	Технічні аспекти	0107	Звернення суб'єкта ЗЕД: відмова від комерційної операції
1	Технічні аспекти	0108	Звернення суб'єкта ЗЕД: пошкодження / втрата вантажу, документів
2	Неправильні дані про вартісні показники товару	0201	Зниження вартісних показників товару при імпорті
2	Неправильні дані про вартісні показники товару	0202	Завищення вартісних показників товару при експорті
2	Неправильні дані про вартісні показники товару	0203	Завищення вартісних показників товару при імпорті
2	Неправильні дані про вартісні показники товару	0204	Зниження вартісних показників товару при експорті
3	Неправильна класифікація	0301	Не могла призвести до зменшення платежів
3	Неправильна класифікація	0302	Могла призвести до зменшення платежів

Продовження додатка И

1	2	3	4
3	Неправильна класифікація	0303	Могла призвести до ухилення від застосування заходів нетарифного регулювання
4	Невідповідність кількості товарів заявленим даним	0402	Могла призвести до зменшення платежів
4	Невідповідність кількості товарів заявленим даним	0403	Могла призвести до ухилення від застосування заходів нетарифного регулювання
5	Невідповідність опису товарів заявленим даним	0501	Не могла призвести до зменшення платежів
5	Невідповідність опису товарів заявленим даним	0502	Могла призвести до зменшення платежів
5	Невідповідність опису товарів заявленим даним	0503	Могла призвести до ухилення від застосування заходів нетарифного регулювання
6	Недекларування товарів	0602	Могло призвести до зменшення платежів
6	Недекларування товарів	0603	Могла призвести до ухилення від застосування заходів нетарифного регулювання
7	Неправильні дані про країну походження товару	0701	Не могли призвести до зменшення платежів
7	Неправильні дані про країну походження товару	0702	Могли призвести до зменшення платежів
7	Неправильні дані про країну походження товару	0703	Могли призвести до ухилення від застосування заходів нетарифного регулювання
8	Незаконне переміщення	0801	Наркотичних засобів, психотропних речовин
8	Незаконне переміщення	0802	Зброї та боєприпасів
8	Незаконне переміщення	0803	Отруйних, радіоактивних або вибухових речовин
8	Незаконне переміщення	0804	Історичних і культурних цінностей
9	Порушення прав інтелектуальної власності	0901	Порушення порядку переміщення об'єктів інтелектуальної власності

Продовження додатка И

1	2	3	4
10	Неправильні дані про дозвільні документи уповноважених державних органів, що підтверджують проведення інших видів контролю	1001	Могли призвести до ухилення від інших видів контролю
11	Неправильні дані про підстави надання пільг зі сплати митних платежів (крім пов'язаних з походженням товару)	1101	Могли призвести до зменшення платежів
12	Неправильні дані про документи вповноважених органів на окремі товари, щодо переміщення яких через митний кордон України встановлено обмеження	1201	Могли призвести до ухилення від застосування заходів нетарифного регулювання
13	Інші порушення митних правил	1301	Складено протокол про порушення митних правил (крім порушень, описаних у групах причин 2-12)

ОРГАНІЗАЦІЯ І ПРОВЕДЕННЯ МИТНОЇ
ПЕРЕВІРКИ МІЖНАРОДНОГО ПЕРЕВЕЗЕННЯ
З ВИКОРИСТАННЯМ СИСТЕМИ УПРАВЛІННЯ
РИЗИКАМИ

МЕТОДИЧНІ ВКАЗІВКИ

для виконання контрольної роботи з дисципліни
«АНАЛІЗ РИЗИКІВ У МИТНІЙ СПРАВІ»

Відповідальний за випуск Огар О. М.

Редактор Еткало О. О.

Підписано до друку 15.06.21 р.

Формат паперу 60x84 1/16. Папір писальний.

Умовн.-друк.арк. 1,75. Тираж 5. Замовлення №

Видавець та виготовлювач Український державний університет
залізничного транспорту,
61050, Харків-50, майдан Фейербаха, 7.
Свідоцтво суб'єкта видавничої справи ДК № 6100 від 21.03.2018 р.