
A close-up photograph of a black fountain pen with gold accents, resting on a document. The document has some faint text, including "12012264".A decorative graphic consisting of three overlapping blue arrows pointing to the right, located in the top right corner of the slide.

***Організаційно-правові  
засади управління ризиками  
в митних органах України***

---

A close-up photograph of a black fountain pen with gold accents, resting on a document. The document has some faint, illegible text. The background is a soft, out-of-focus blue and white.A decorative graphic consisting of three overlapping blue arrows pointing to the right, located in the top right corner of the slide.

# **1. Міжнародні стандарти ВМО щодо управління ризиками**

---

A close-up photograph of a black fountain pen with gold accents, resting on a document. The document has some faint text, including "HSD 1226".

# ***Кіотська конвенція*** **(розділ 6 «Митний контроль»)**

---

**ризик - потенційне  
недотримання митного  
законодавства**

---

# Баланс

сприяння  
торгівлі





регулятивний  
контроль

## *Кіотська конвенція*

- система аналізу ризику
- методи контролю, засновані на аудиті

## *Рамкові стандарти*

*стандарт 4  
першої опори –  
Системи  
управління  
ризиками*



# **Консультаційні документи ВМО щодо управління ризиками**

**Посібник з управління ризиками  
(Risk Management Guide)**

**Глобальна інформаційно-  
розвідувальна стратегія ВМО**

**Стандартні методи оцінки ризиків  
ВМО**

**Загальні індикатори  
підвищеного ризику**

# Компендіум ризик-менеджменту (Risk Management Compendium)



---

**Ризик – вплив невизначеності на цілі**

**Том 1** - організаційні та інституційні аспекти ризик-менеджменту

**Том 2** – інструменти оцінки ризику, профілювання та цілепокладання, які формують критерії відбору для визначення високоризикових вантажів, пасажирів і транспортних засобів

---



## **2. Розвиток системи аналізу та управління ризиками в митній справі України**





## Оперативна митниця (1999)

- здійснення системної інформаційно-аналітичної роботи згідно з методикою визначення системи ризиків, розробленою митницею, на підставі узагальненої інформації, отриманої з різних джерел

## Центральне бюро аналізу ризиків та аудиту (2003)

- розробки рекомендацій та методик для спрощення та посилення процедур митного контролю й митного оформлення за результатами застосування методів аналізу ризиків і аудиту; забезпечення «прозорості» процедур контролю та контрольованості його результатів; контролю за дотриманням митного законодавства суб'єктами ЗЕД та митними органами, у тому числі методами аудиту, із застосуванням сучасних інформаційних технологій
-



Наказ ДМСУ № 435 від 27.05.2005 р.

«Концепція створення, упровадження і розвитку системи аналізу та керування ризиками» та «Положення про систему аналізу й селекції факторів ризику при визначенні окремих форм митного контролю»

*Ризик* – імовірність недодержання законодавства України з питань митної справи.

*Керування ризиком* – систематична робота з розроблення та практичної реалізації заходів запобігання і мінімізації ризиків, методики оцінки ефективності їх застосування, а також контролю за застосуванням митних процедур, яка передбачає безперервне оновлення, аналіз і перегляд наявної у митних органах інформації.

---



# Класифікація груп критеріїв ризику

---

**А) Товари групи «ризик»**

---

**Б) Товари групи «прикриття»**

---

**В) Країна походження товарів**

---

**Г) Контроль за митним оформленням**

---

**Г) Митна вартість товарів**

---

**Д) Митні платежі**

---

**Е) Особливості зовнішньоекономічної угоди**

---



# **Перші нормативні акти щодо впровадження АСАУР**

**2006 - наказ ДМСУ від 16.08.2006 № 694**

**Порядок розроблення профілів ризику**

**Порядок взаємодії структурних підрозділів ДМСУ, митних органів із Департаментом аналізу ризиків та аудиту при підготовці та опрацюванні пропозицій щодо розроблення профілів ризику**

**Положення про Експертну комісію із застосування системи аналізу та управління ризиками**

**2007 - наказ ДМСУ від 30.03.2007 № 275**

**Порядок застосування автоматизованої системи аналізу та управління ризиками під час митного контролю та митного оформлення товарів із застосуванням вантажної митної декларації.**

---

# Модуль «АСАУР»

## Автоматизована система аналізу та управління ризиками





# 2009 рік

## Департамент аналітичної роботи, управління ризиками та аудиту

- ✓ **Порядок розроблення профілів ризику**  
(наказ ДМСУ від 14.08.2009 № 753)
  - ✓ **Порядок взаємодії структурних підрозділів**  
**Держмитслужби, митних органів з Департаментом**  
**аналітичної роботи, управління ризиками та аудиту при**  
**підготовці та опрацюванні пропозицій щодо розроблення**  
**профілів ризику**  
(наказ ДМСУ від 14.08.2009 № 754)
  - ✓ **Порядок застосування АСАУР під час митного контролю та**  
**митного оформлення товарів із застосуванням ВМД**  
(наказ ДМСУ від 14.08.09 № 756)
-

# Фактори і джерела митного ризику

<b>Внутрішні фактори</b>	
<b>Працівники митниць</b>	рівень кваліфікації, недобросовісність, професійні помилки, протиправні дії
<b>Інформаційно-технічне забезпечення</b>	рівень забезпечення митниць засобами діагностики, надійність функціонування технічної системи, помилки роботи програмного забезпечення
<b>Технології митного контролю</b>	порядок виконання митних формальностей, система управління ризиками, митний пост-аудит
<b>Взаємодія органів митного контролю з правоохоронними і контролюючими органами</b>	ввезення заборонених, неякісних та шкідливих товарів



**2009 рік**

***Аналіз ризиків службової діяльності***

**Програма створення автоматизованої системи  
управління ризиками службової діяльності  
працівників митної служби України  
(наказ ДМСУ від 07.09.2009 № 830)**

порядок створення та функціонування АСУРСД посадових осіб митної служби України, діяльність яких може призвести до скоєння злочинів, правопорушень, проступків та інших порушень законодавства України

---




# Новий МИТНИЙ КОДЕКС УКРАЇНИ

**Стаття 337. Перевірка документів та відомостей, які подаються митним органам під час переміщення товарів, транспортних засобів комерційного призначення через митний кордон України**

*- Контроль із застосуванням системи управління ризиками*  
– це оцінка ризику шляхом аналізу (в тому числі з використанням інформаційних технологій) поданих документів у конкретному випадку переміщення товарів, транспортних засобів комерційного призначення через митний кордон України з метою обрання форм та обсягу митного контролю, достатніх для забезпечення додержання вимог законодавства України з питань державної митної справи.

---





# Новий МИТНИЙ КОДЕКС УКРАЇНИ

## ГЛАВА 52. Система управління ризиками

**Ризик** – ймовірність недотримання вимог законодавства України з питань державної митної справи.

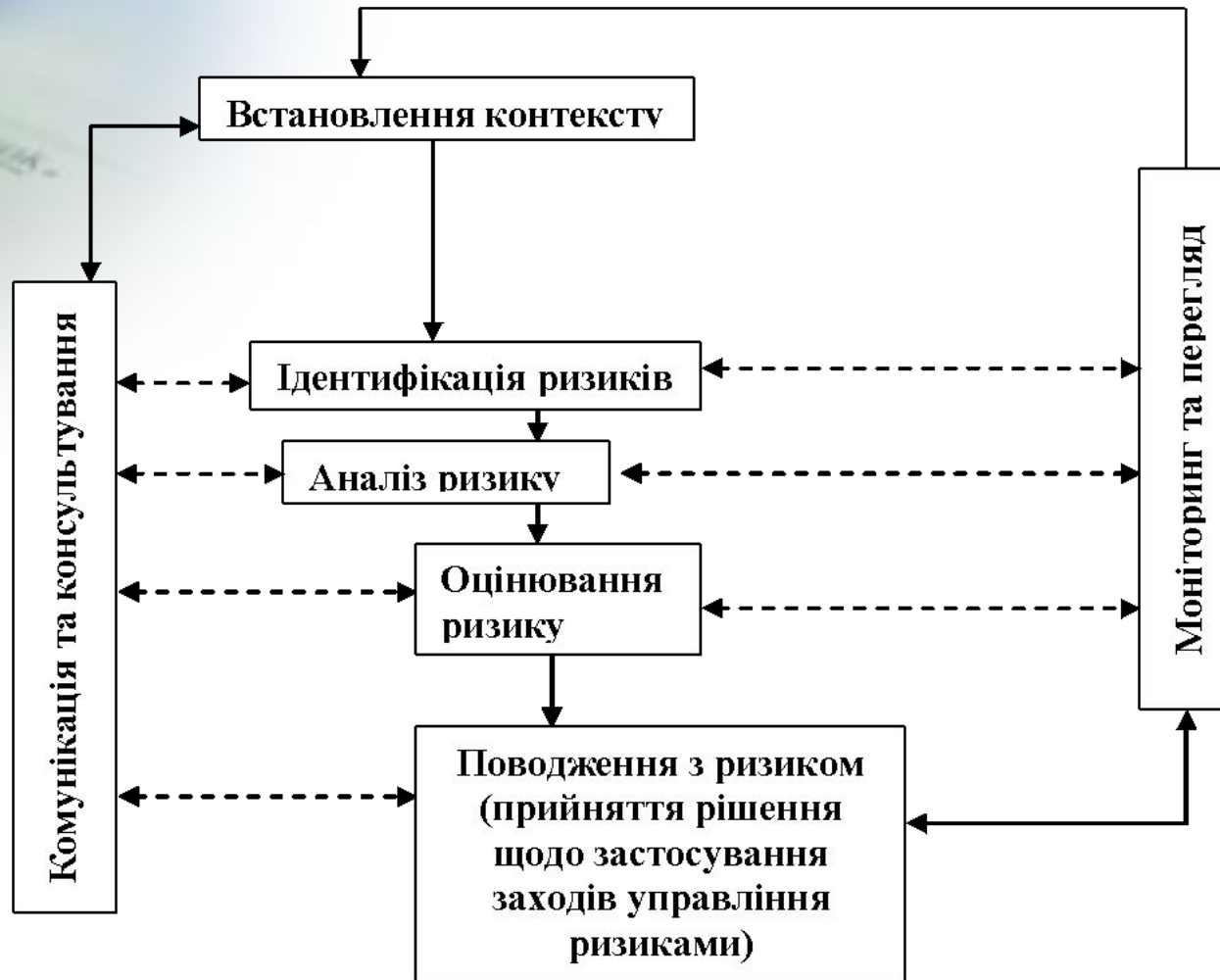
**Управління ризиками** – це робота митних органів з:


- аналізу ризиків,
- виявлення та оцінки ризиків,
- розроблення та практичної реалізації заходів, спрямованих на мінімізацію ризиків,
- оцінки ефективності та контролю застосування цих заходів.

Митні органи застосовують *систему управління ризиками* для визначення товарів, транспортних засобів, документів і осіб, які підлягають митному контролю, форм митного контролю, що застосовуються до таких товарів, транспортних засобів, документів і осіб, а також обсягу митного контролю.

---

# Процес ризик-менеджменту





# Новий МИТНИЙ КОДЕКС УКРАЇНИ

## ГЛАВА 52. Система управління ризиками

**Аналіз ризику** – це систематичне використання митними органами 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.

### **Об'єкти аналізу ризику:**

- 1) характеристики товарів, транспортних засобів, що переміщуються через митний кордон України;
  - 2) характер зовнішньоекономічної операції;
  - 3) характеристика суб'єктів, що беруть участь у зовнішньоекономічній операції.
-

# Наказ Мінфіну від 24.05.2012 № 597 «Порядок здійснення аналізу та оцінки ризиків, розроблення і реалізації заходів з управління ризиками в митній службі України»

Управління ризиками в митних органах здійснюється на стратегічному, тактичному та оперативному рівнях.

стратегічний  
рівень

- Держмитслужба України за результатами аналізу, виявлення та оцінки ризиків визначає пріоритетні напрями реалізації заходів з управління ризиками та затверджує Реєстр ризиків.

тактичний  
рівень

- Митні органи за результатами аналізу, виявлення та оцінки ризиків та відповідно до Реєстру ризиків розробляють заходи з управління ризиками.

оперативний  
рівень

- Митні органи застосовують інструменти з управління ризиками у конкретних випадках переміщення товарів, транспортних засобів через митний кордон України, зокрема при здійсненні контролю із застосуванням СУР, для визначення форм та обсягу митного контролю.

# Наказ Мінфіну від 31.07.2015 № 684 «Порядок здійснення аналізу та оцінки ризиків, розроблення і реалізації заходів з управління ризиками для визначення форм та обсягів митного контролю»

Управління ризиками для визначення форм та обсягів митного контролю здійснюється на **стратегічному, тактичному та оперативному** рівнях.

стратегічний  
рівень

- ДФС за результатами аналізу, виявлення та оцінки ризиків визначає пріоритетні напрями реалізації заходів з управління ризиками та затверджує Реєстр ризиків.

тактичний  
рівень

- Органи ДФС (їх структурні підрозділи) у межах компетенції за результатами аналізу, виявлення та оцінки ризиків та відповідно до Реєстру ризиків розробляють заходи з управління ризиками.

оперативний  
рівень

- Митниці (митні пости) ДФС застосовують інструменти з управління ризиками у конкретних випадках здійснення митного контролю товарів, транспортних засобів, зокрема при здійсненні контролю із застосуванням СУР, для визначення форм та обсягу митного контролю.



# Реєстр ризиків

## **1. Контроль застосування заходів митно-тарифного регулювання при переміщенні товарів через митний кордон України**

- 1.1. Правильність класифікації товарів згідно з УКТЗЕД
  - 1.2. Правильність визначення митної вартості товарів
  - 1.3. Правильність визначення країни походження товарів
  - 1.4. Застосування сезонного та/або особливого видів мита
  - 1.5. Переміщення підакцизних товарів
  - 1.6. Застосування податкових пільг та цільове використання товарів
  - 1.7. Достовірність декларування
-

# Реєстр ризиків

## 2. Контроль застосування заходів нетарифного регулювання при переміщенні товарів через митний кордон України

2.1. Наркотичні засоби, психотропні речовини та прекурсори, фальсифіковані лікарські засоби, а також аналоги наркотичних речовин й прекурсорів

2.2. Товари, що містять об'єкти права інтелектуальної власності

2.3. Товари, зовнішньоекономічні операції з якими підлягають ліцензуванню/квотуванню

2.4. Товари, які підлягають обов'язковій сертифікації під час переміщення через митний кордон України

2.5. Товари, які під час переміщення через митний кордон України підлягають оцінці відповідності згідно з вимогами технічних регламентів

2.6. Товари стратегічного та військового призначення, подвійного використання

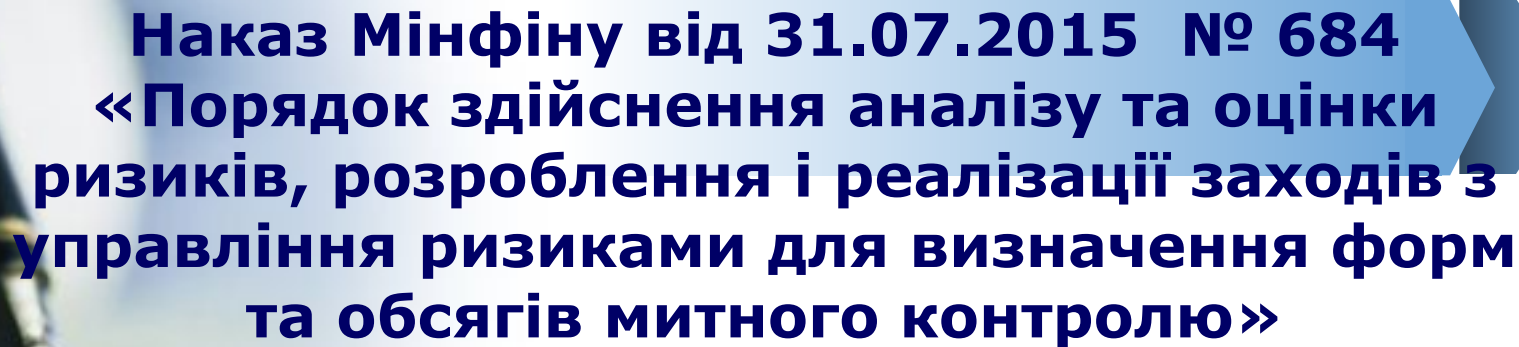
2.7. Товари, які підпадають під дію державного ринкового нагляду

2.8. Товари, що підлягають ветеринарному контролю

# Оцінка наслідків ризику

Оцінка наслідків ризику	Опис наслідків у якісних показниках	Опис наслідків у якісних показниках зменшення належних митних платежів, сума предметів правопорушень, що підлягають конфіскації, тощо)
дуже низькі	порушення правил, що стосуються виключно формальних дій без безпосереднього впливу на безпеку та здоров'я	до 2 000 грн.
низькі	порушення правил, що стосуються виключно організаційних дій без безпосереднього впливу на безпеку та здоров'я	>= 2 000 грн.
середні	порушення правил та норм обігу, теоретичний вплив на безпеку або здоров'я значної групи людей або дійсний вплив на невелику групу людей	>= 20 000 грн.
високі	значиме порушення правил та норм обігу, дійсний вплив на безпеку та здоров'я значної групи людей	>= 200 000 грн.
Дуже високі	значиме порушення правил та норм обігу, дійсний вплив на безпеку та здоров'я дуже великої групи людей	>= 2 000 000 грн.





**Наказ Мінфіну від 31.07.2015 № 684  
«Порядок здійснення аналізу та оцінки  
ризиків, розроблення і реалізації заходів з  
управління ризиками для визначення форм  
та обсягів митного контролю»**

**Інструменти, які використовуються на  
*тактичному рівні* управління ризиками:**

***індикатори  
ризиків***

***профілі  
ризиків***

***орієнтування***

***випадковий  
відбір***

***методичні рекомендації щодо роботи  
посадових осіб митниць з аналізу,  
виявлення та оцінки ризиків за  
певними напрямками контролю під  
час митного контролю та  
оформлення***



# **МІНІСТЕРСТВО ДОХОДІВ ТА ЗБОРІВ УКРАЇНИ**

**Об'єднання Держмитслужби України з  
Державною податковою службою України**

- Указ Президента України від 24.12.2012 № 726/2012

**Міндоходів України відповідно до покладених на нього завдань:  
34) проводить аналіз та здійснює управління ризиками з метою  
визначення форм та обсягів митного та податкового контролю**

- Указ Президента України від 18.03.13 р. № 141/2013 Положення про Міністерство доходів та зборів України

**Департамент  
податкового  
та митного  
аудиту**



**Департамент  
митної справи –  
Управління  
аналізу ризиків  
та аналітичної  
роботи**



# ***ДЕРЖАВНА ФІСКАЛЬНА СЛУЖБА***

**реорганізація Міністерства доходів і зборів шляхом  
перетворення**

- Постанова КМУ від 21.05.2014 р. №160

**ДФС відповідно до покладених на неї завдань:**

**29) проводить аналіз та здійснює управління ризиками з метою визначення форм та обсягів митного та податкового контролю**

- Постанова КМУ від 21.05.2014 №236  
Положення про Державну фіскальну службу України



*Департамент організації  
митного контролю*

**Управління організації митного контролю**

**Управління митних режимів**

**Управління заходів нетарифного регулювання ЗЕД**

**Управління профілювання митних ризиків**

Відділ розробки профілів ризиків

Відділ координації та оцінки застосування СУР

---



# Складові ефективної СУР

**обов'язкове  
попереднє  
інформування  
перевізниками**

**розширення  
застосування  
електронного  
декларування**

**інститут  
уповноваженого  
економічного  
оператора**

**прогресивні ІТ-  
рішення у сфері МК,  
в т. ч.  
автоматизований  
випуск товарів**

**перенесення акцентів  
здійснення контролю  
фіскальних ризиків, в т. ч.  
митної вартості, на етап після  
завершення митного  
оформлення**

---



*Дякую за увагу!*

