

СВІТОВА ЕКОНОМІКА
ТА МІЖНАРОДНІ
ВІДНОСИНИ



WORLD ECONOMY
AND INTERNATIONAL
RELATIONS

УДК 339.543:336.02
JEL Classification F10, F13

Войцещук Андрій

к.е.н., доцент, директор департаменту спеціалізованої
підготовки та кінологічного забезпечення

Державна фіскальна служба,
м. Хмельницький, Україна

E-mail: v_and@i.ua

Пархоменко Валерій

головний державний інспектор відділу спецпідготовки з протидії митним
та податковим правопорушенням та організації оперативного-розшукової діяльності
департаменту спеціалізованої підготовки та кінологічного забезпечення

Державна фіскальна служба,
м. Хмельницький, Україна

ІНСПЕКЦІЙНО-ДОГЛЯДОВІ КОМПЛЕКСИ В СИСТЕМІ УПРАВЛІННЯ МИТНИМИ РИЗИКАМИ

Анотація

Вступ. Розвиток світової економіки супроводжується розширенням міжнародних економічних відносин, в тому числі й в сфері торгівлі, що потребує від країн застосування заходів захисту національних інтересів при переміщенні товарів та предметів через митний кордон. Зазначене актуалізує питання впровадження нових інструментів управління митними ризиками, передусім технічних засобів митного контролю, зокрема використання інспекційно-доглядових комплексів.

Методи. У статті використано наступні методи дослідження: діалектичний метод пізнання, теоретичного узагальнення й порівняння; аналізу та синтезу; метод узагальнення – для формулювання висновків дослідження.

Результати. Досліджено питання доцільності та можливості застосування засобів безконтактного огляду великогабаритних вантажів і транспортних засобів в контексті використання інспекційно-доглядових комплексів в системі управління митними ризиками. Розглянуто питання створення та функціонування системи митного контролю великогабаритних вантажів і транспортних засобів, що представляє собою мережу інспекційно-доглядових комплексів (ІДК), включених в загальний інформаційний простір ДФС України, в умовах реалізації системи управління ризиками. Важливим є профілактичне значення застосування ІДК. Використання ІДК дозволяє ефективніше протидіяти недостовірному декларуванню товарів, підвищує результативність боротьби з контрабандою, забезпечує більш високий ступінь ефективності митного контролю.

Перспективи. Практичне застосування інспекційно-доглядових комплексів потребує професійної підготовки операторів аналізу інформації. Тому подальші дослідження будуть зосереджені на розробці методичного забезпечення якісної підготовки фахівців, які будуть проводити митний контроль із використання ІДК, що дозволить мінімізувати ризики.

Ключові слова: інспекційно-доглядові комплекси, митний контроль, порушення митного законодавства, профілі ризику, система управління ризиками, технічні засоби, товари і транспортні засоби.

Вступ.

Сучасні реалії розвитку світової економіки вказують на розширення міжнародних економічних відносин між країнами, в тому числі й в сфері торгівлі. Відповідно, отримавши доступ до світових ринків, кожна країна прагне захистити свій національний економічний простір від експансії інших. Практика показує, що країни-економічні лідери змогли трансформувати свої національні інтереси у глобальні, нав'язавши своє бачення розвитку міжкраїнного співробітництва та узгодження національних інтересів. Так, глобальні інтереси на сучасному етапі розвитку світової економіки у практичній площині виступають проекцією переваг та можливостей певної групи країн, але ніяк не сумою їхніх та індивідуальних інтересів [1].

Зовнішньоекономічна політика при цьому залишає державам механізми захисту національних інтересів, проте і вони не завжди забезпечують однаковий ефект при застосуванні країнами із різним рівнем економічного розвитку. За таких умов митна сфера не є відокремленою від інших ланок суспільного життя, а, навпаки, дотичною до соціально-економічної, політичної, ідеологічної, екологічної складових, адже митна політика має безпосередній вплив на збалансування національних інтересів, визначає зовнішньоекономічний вектор розвитку. Саме на цьому аспекті і наголошують науковці, зазначаючи, що «митна політика є чи не єдиним реальним напрямком впливу держави як на внутрішні тенденції розвитку, так і на зовнішні», і «митна політика еволюціонує не відокремлено від соціально-економічної системи суспільства» [2]. У цьому контексті все більшої актуальності набуває впровадження нових інструментів управління митними ризиками, що не суперечать правилам міжнародної торгівлі та сприяють захисту національної безпеки.

Аналіз останніх досліджень та публікацій.

Дослідження проблем організації сучасної системи управління ризиками у вітчизняній практиці знайшли відображення у працях О. Годованця [3], К. Крисоватої [4], Г. Кулик [5], П. Пашка [6], С. Терещенка [7] та ін. Окремі аспекти застосування технічних засобів контролю у митній сфері розглядали у своїх працях Г. Дейниченко [8], І. Ємченко [9] та ін. Разом з тим, сучасні тенденції розвитку митної справи та організації митного контролю ставлять нові вимоги до технічних засобів, які потребують постійної модернізації та оновлення, зокрема й щодо ширшого впровадження інспекційно-доглядових комплексів для підвищення ефективності управління митними ризиками.

Метою дослідження є оцінка сучасної системи управління ризиками, обґрунтування значення технічних засобів митного контролю та визначення переваг впровадження інспекційно-доглядових комплексів для підвищення ефективності управління митними ризиками в Україні.

Методологія дослідження.

У статті використано наступні методи дослідження: діалектичний метод пізнання, теоретичного узагальнення й порівняння; аналізу та синтезу; метод узагальнення – для формулювання висновків дослідження.

Результати.

Забезпечення безпеки міжнародної торгівлі та національних інтересів країн в процесі міжнародного співробітництва, прискорення товаро- та пасажорообігу через митний кордон потребує розробки новітніх підходів до організації митної справи. Одним із напрямків вирішення таких завдань в Україні є модернізація системи управління ризиками та адаптація її не лише до світових стандартів, але й до особливостей української економіки. Маємо на увазі фактори як економічного та соціального характеру, так і географічно-територіального та технічного, адже Україна має вигідне для нелегальних перевезень положення та є фактично транзитною територією у ланцюгу переміщення товаропотоків. Для запобігання поглиблення такої ситуації актуалізується питання модернізації сучасної системи управління ризиками, які виникають при переміщенні

товарів, предметів, осіб через митний кордон країни. Реалізація цього завдання передбачає застосування сучасних інструментів митного контролю та формування митного інформаційного середовища із використанням попереднього інформування.

В останні роки проблеми порушення митних правил та незаконного переміщення товарів, предметів та осіб перестали бути питанням національного характеру, оскільки такий вид злочинності набув світових масштабів. Для України розширення зовнішньоторговельних зв'язків та лібералізація умов торгівлі об'єктивно потребує додаткових заходів для захисту національного митного простору. Безперечно, процедура та форми проведення митного контролю є законодавчо регламентованими в Україні, проте, поряд із цим, система управління ризиками (СУР) виступає суттєвим її доповненням та забезпечує виконання важливих завдань. В нашій країні дана система використовується на усіх етапах контролю: від аналізу попередньої інформації про товари, транспортні засоби, які перетинають кордон і не були подані до митного оформлення, задля вжиття превентивних заходів, так і безпосередньо під час здійснення митного контролю й процедур митного оформлення, при плануванні проведення документальних планових виїзних перевірок. Останні здійснюються вже після завершення митного оформлення, тому формуються виходячи з результатів аналізу зовнішньоекономічних операцій підприємств із використанням системи управління ризиками [10].

З метою уніфікованого трактування понять, пов'язаних із застосуванням системи управління ризиками в Україні, їх визначено та закріплено на законодавчому рівні. Так, Митним кодексом України встановлено, що ризик – це ймовірність недотримання вимог законодавства України з питань державної митної справи, а управлінням ризиками – це робота органів з питань доходів і зборів в напрямку аналізу ризиків, їхнього виявлення та оцінки, розроблення та практичної реалізації заходів, спрямованих на мінімізацію ризиків, оцінки ефективності та контролю застосування цих заходів [10].

Управління ризиками виконує подвійну функцію – забезпечує ефективність діяльності органів, уповноважених на проведення митного контролю, а також робить прозорим сам процес контролю та зменшує його бюрократизацію, що регламентується міжнародними правовими документами [11].

При здійсненні аналізу ризиків, як правило, досліджуються характеристики не окремих об'єктів (товарів, суб'єктів зовнішньоекономічної діяльності та ін.), а цілих груп. Як наслідок, визначаються області ризику, що включають групи об'єктів аналізу ризику за певними критеріями, наприклад: товари, які мають спільну країну походження, або задекларовані в одній товарній позиції (підпозиції) та ін., стосовно яких є необхідність проведення окремих форм митного контролю. Слід зазначити, що наявність митних ризиків не має прямої залежності від характеристик суб'єктів. Не обов'язково суб'єкт, який лише розпочинає свою зовнішньоекономічну діяльність, буде допускати умисно або з необережності помилки у митних деклараціях, і, навпаки, суб'єкт з великим досвідом не застрахований від правопорушень у подальшому. З іншого боку, підприємство з великим досвідом здійснення зовнішньоекономічної діяльності може бути використане для незаконних операцій, а його позитивною репутацією скористаються як прикриттям.

Для виявлення ризиків органи ДФС (їхні структурні підрозділи) в межах своїх компетенцій здійснюють значний комплекс заходів, який зокрема включає аналіз зовнішньоекономічних операцій, виявлення та оцінку ризиків, розроблення і реалізацію практичних заходів з управління ризиками, а також один з найважливіших етапів – проведення аналізу результатів вжитих заходів та, за потреби, їх коригування задля підвищення ефективності у подальшому.

При розробленні та реалізації практичних заходів з управління ризиками актуальним є використання технічних засобів, які мають велике значення при проведенні митного контролю, адже проведення митного огляду та ефективність митного контролю залежать і від виду транспорту переміщення товарів, оскільки в даному випадку різним є ступінь ризику порушення митного законодавства. Потенційні ризики мають місце при переміщенні побутових товарів у

спеціалізованих транспортних засобах, наприклад, у напівпричепях, обладнаних холодильним устаткуванням. З одного боку, це не заборонено, і власники транспортних засобів самостійно приймають рішення щодо типу товарів, які вони переміщують, та умов транспортування, але з іншого – це можливий спосіб переміщення товарів з приховуванням від митного контролю, зберігання яких потребує певного температурного режиму.

Також, існує потенційний ризик в частині використання особливостей конструкції транспортного засобу для ускладнення виявлення товарів, прихованих від митного контролю. Мова йде про відсутність доступу митників до товарів з боку напівпричепу, тобто для огляду товарів, розташованих в передній частині автомобіля, необхідно вивантажити усі товари, що в свою чергу вимагає додаткових технічних, людських та часових ресурсів. Тому сучасні технічні засоби дозволяють проводити візуальний контроль вмісту об'єкта без його розкриття [12].

Зважаючи на сучасну структуру транспортних перевезень, одним з основних напрямків модернізації управління ризиками є створення дієвої системи митного контролю великогабаритних вантажів і транспортних засобів, що представляє собою мережу інспекційно-доглядових комплексів (ІДК), інтегрованих в загальний інформаційний простір ДФС України. Основна функція інспекційно-доглядових комплексів – це візуалізація вмісту великогабаритних об'єктів і ототожнення матеріалів, які там знаходяться, предметів і речовин з матеріалами, предметами і речовинами, зафіксованими в митних деклараціях та інших товаросупровідних документах.

Впровадження та ефективне застосування інспекційно-доглядових комплексів сприяє виконанню митницями як фіскальної функції (забезпечення надходжень податків та зборів до бюджету), так і регулюючої (підвищення рівня професійної підготовки фахівців, що проводять митний огляд, та ефективності діяльності контролюючих органів, розширення їхнього співробітництва, в тому числі й інформаційного, із аналогічними службами інших країн; активізація зовнішньоекономічної діяльності суб'єктів ЗЕД та збільшення товаропотоків через митний кордон) та захисної (зменшення ризику виникнення загроз національній безпеці, зокрема, щодо переміщення заборонених до ввезення товарів).

Використання ІДК дозволяє застосовувати таку форму контролю вантажів, яка отримала назву «Неруйнівний контроль», що означає проводити контроль без відкриття упаковки товару. Також важливим є і час, протягом якого без розтину і порушення засобів ідентифікації, без розвантаження транспортного засобу можна отримати важливе для ідентифікації рентгенівське зображення товарів, що переміщуються через кордон, конструкційних вузлів транспортного засобу, необхідних для ідентифікації товарів. Таким чином, суттєво зменшується час проходження митного контролю.

Практичне застосування інспекційно-доглядових комплексів дає можливість отримувати додаткову інформацію про обсяг завантаження транспортного засобу, характер товарів, що перевозяться, для прийняття рішень в процесі аналізу та управління ризиками, а це, в свою чергу, сприяє оптимізації і прискоренню процесів митного декларування й митного контролю, виявлення об'єктів недостовірного декларування та митних правопорушень.

Виділяють 4 типи ІДК: мобільні ІДК; умовномобільні ІДК; стаціонарні ІДК; ІДК для контролю авіаконтейнерів і поїздів. Існують особливості застосування ІДК на різних видах транспорту (легкового автотранспорту та великогабаритних об'єктів), але у всіх випадках такі комплекси дозволяють візуалізувати предмети у кілька разів, оцінити просторовий вміст об'єктів, що досліджуються, ідентифікувати порожнини. На сьогодні в Україні діють такі сучасні мобільні рентгенотелевізійні системи як VACIS, Rapiscan Eagle M4507, ZBV. У рамках міжнародної технічної допомоги в 2009 р. Україна отримала 11 мобільних рентгенівських установок Rapiscan Eagle M4507.

Залежно від функціонального призначення ІДК поділяються на: ІДК для інтроскопії легкових автотранспортних засобів (легкових автомашин, мікроавтобусів, причепів, пересувних дач, окремих вантажних упакувань, вага яких не перевищує 3-х тонн і розмірів легкових автомашин); для інтроскопії великогабаритних об'єктів, призначених для перевезення вантажів (контейнерів,

трейлерів, рефрижераторів, залізничних вагонів) [12].

Основна увага при застосуванні ІДК приділяється не лише виявленню фактів порушень, а й аналізу умов перевезення товарів, географії та структури товаропотоків, які переміщуються із порушеннями з метою мінімізації ризикових ситуацій й розробки конкретних профілів ризику з максимально вузькими індикаторами ризику та критеріями відбору об'єктів. Число таких профілів ризику постійно збільшується, з часом відбувається їхня актуалізація, окремі профілі ризику, які не привели до виявлення правопорушень, скасовуються.

Значний інтерес становлять профілі ризику, які розроблені на підставі виявлених порушень та їх застосування на аналогічні переміщення товарів або аналогічні поставки в інших регіонах. Так, затверджений окремий ряд профілів ризику, спрямованих на виявлення приховувань в транспортному засобі, які можна встановити тільки в процесі митного огляду із застосуванням технічних засобів митного контролю, зокрема ІДК, оскільки транспортний засіб сканується в досить короткі терміни і є можливість виявлення вкладень. Дана ситуація найбільш важлива при необхідності огляду порожнин, ємностей, доступ до яких і встановлення факту наявності або відсутності вкладень в які ускладнені (цистерни, балони, бочки тощо). Разом з тим, «тривале» застосування ІДК без виявлення підозр може розглядатися як один з позитивних аспектів при розгляді питання про виключення з дії окремих профілів ризику, незастосування окремих форм митного контролю або заходів щодо дотримання забезпечення митного законодавства.

Важливим є профілактичне значення застосування ІДК, тобто сам факт використання ІДК на митницях ДФС призводить до переміщення недобросовісних учасників ЗЕД з даного митного органу на інші, не обладнані ІДК, що в свою чергу також є предметом розгляду і аналізу в системі управління ризиками для застосування заходів щодо їхньої мінімізації на цих митних постах.

Таким чином, застосування ІДК при митному контролі на сьогоднішній день дозволяє в повній мірі впроваджувати механізми системи управління ризиками шляхом встановлення критеріїв відбору для використання ІДК, а також служить одним із заходів мінімізації ризиків, виявлених під час проведення митного контролю. Однак, найбільші результати приносить не тільки тотальне використання ІДК, а й застосування його щодо товарних партій, які потрапляють під ті чи інші індикатори ризиків, а також критерії відбору, що підвищує ефективність його застосування.

Впровадження в практику роботи митниць ДФС ІДК дозволяє ефективніше протидіяти недостовірному декларуванню товарів, підвищує результативність боротьби з контрабандою, забезпечує більш високий ступінь ефективності митного контролю. Поряд з цим, важливо залучати при проведенні митного контролю з використанням технічних засобів і кінологічні підрозділи.

Водночас при організації митного контролю виникає безліч проблем, тому, з огляду на темпи впровадження інспекційно-доглядових комплексів на митницях, ключовим напрямом підвищення ефективності застосування ІДК є вдосконалення системи підготовки та підвищення кваліфікації фахівців для роботи із цією технікою.

Ефективність проведення митного контролю та результативність застосування ІДК щодо виявлення випадків недостовірного декларування, а також і предметів контрабанди, в значній мірі залежить від рівня професійної підготовки операторів аналізу інформації. Підготовка висококваліфікованих операторів аналізу інформації вимагає застосування нових підходів до системи підготовки та професійного відбору даної категорії фахівців.

Серед важливих завдань в процесі підготовки фахівців для ІДК є забезпечення якісного та ефективного використання можливостей комплексу при проведенні митного контролю, мінімізації ризиків і скорочення часу на проведення митного контролю та кількості митних оглядів. Разом з тим, в процесі підготовки фахівців для ІДК виявлено ряд проблем, що впливають на якість і ефективність проведення митного контролю. Як показала практика, при проведенні оперативного митного контролю ефективність застосування ІДК щодо виявлення випадків порушення митного законодавства багато в чому залежить від рівня підготовленості оператора аналізу інформації, отриманої з використанням ІДК.

Так, в загальній системі підготовки фахівців, які здійснюють свої функції огляду товарів і транспортних засобів з використанням ІДК, категорія посадових осіб, які аналізують інформацію, повинна мати певний набір професійних якостей. Однак, не всі посадові особи мають відповідні здібності проводити якісний і у встановлені терміни аналіз інформації, отриманої на ІДК, що призводить до утворення відповідного ризику недотримання митного законодавства, при цьому необхідно враховувати і ризики, пов'язані з так званим «людським фактором».

У зв'язку з цим вважаємо за доцільне до початку підготовки фахівця на етапі відбору психологічною службою проходження ним наступних обов'язкових стадій (етапів):

- попередній відбір кандидатів з їх медичним оглядом. Такий відбір дозволить виявити осіб, найбільш придатних за своїми індивідуальними якостями і можливостями до навчання та ефективної професійної діяльності за фахом;

- психофізіологічний відбір, який передбачає проведення психофізіологічного тестування з метою виявлення особливостей конкретної людини і професійної придатності її до роботи в якості оператора аналізу інформації.

Таким чином, професійна придатність людини здійснювати функції оператора аналізу інформації повинна оцінюватися на основі низки показників: сила нервової системи, аналітичність, емоційно-вольова стійкість, комунікативність, відповідальність, самооцінка, сприйняття форми, простору, руху, кольору, зорова працездатність, образна пам'ять; стійкість, концентрація, переключення та розподіл уваги; образне мислення, швидкість реакції та ін. Важливу роль у відборі кандидатів відіграє особиста мотивація людини до навчання та роботи.

Висновки і перспективи.

Таким чином, підвищити ефективність митного контролю та, як наслідок, мінімізувати ризики можливо за рахунок наступних заходів:

1. Створення ступеневої системи відбору кадрів для роботи на ІДК, за участю психологічних підрозділів.

2. Професійний відбір за спеціальностями (оператори аналізу інформації), створення комплексної програми тестування психофізіологічних і професійних якостей претендентів.

3. Проведення стажування на робочому місці для отримання стійких практичних навичок і вивчення посадових обов'язків.

4. Регулярне проведення конкурсів професійної майстерності, семінарів, обмін досвідом операторів аналізу інформації.

5. Вивчення практичного досвіду підготовки операторів аналізу інформації ІДК на митницях зарубіжних країн.

6. Створення бібліотеки рентгенівських зображень транспортних засобів, незаконних вкладень, предметів контрабанди тощо.

7. Участь операторів аналізу інформації в огляді підозрілих вантажів за результатами огляду на ІДК.

8. Направлення на ІДК посадових осіб, які мають вищу технічну освіту.

Підвищення якості підготовки фахівців сприятиме мінімізації ризиків, забезпечення якісного та ефективного митного контролю, скорочення часу на проведення митного контролю та відповідно кількості митних оглядів, результативності застосування ІДК щодо виявлення випадків недостовірного декларування та предметів контрабанди.

Список використаних джерел

1. Yang Yue. The Global Interests in the Process of Globalization. *Journal of Politics and Law*. 2010. Vol. 3. № 1. P. 121–124.

2. Іващук І. Вплив митної політики на економічний розвиток країн у контексті глобалізаційних процесів *Економічний аналіз*. 2012. Т. 11(1). С. 286–295. URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/ecan_2012_11%281%29_64

3. Годованець О. В. Концептуальні основи функціонування системи управління ризиками митного

контролю в Україні. *Вісник Одеського національного університету ім. І. І. Мечникова*. 2015. Т. 20. Вип. 5. С. 222–227.

4. Крисовата К.В. Фінансові ризики в системі митного контролю та митного оформлення товарів. *Вісник соціально-економічних досліджень*. 2013. № 2 (49), ч. 2. С. 47–52.

5. Кулик Г. Митні ризики та ризики в управлінні системою державної митної служби України: сутність та співвідношення / Г. Кулик // *Державне управління та місцеве самоврядування*. 2012. Вип. 4. С. 167–174. URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/dums_2012_4_22

6. Митна політика та митна безпека України : моногр.; за заг.ред. П.В. Пашка, І.Г. Бережнюка. Хмельницький. : ПП Мельник А.А., 2013. 338 с.

7. Терещенко С. Управління ризиками під час митного контролю товарів / С. Терещенко, С. Галько // *Товари і ринки*. 2011. № 1. С. 43–49. URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/tovary_2011_1_7

8. Дейниченко Г.В. Технічні засоби митного контролю : навч. посібник у структурно-логічних схемах / Г.В. Дейниченко, Н.О. Афукова, Д.В. Дмитревський. Х. : ХДУХТ, 2015. URL: <http://elib.hduht.edu.ua/bitstream/123456789/1004/1/T3MK-%20учеб.пособие.doc.pdf>

9. Ємченко І.В. Методи і технічні засоби митного контролю : Підручник / І.В. Ємченко, А. П. Закусілов. Київ : Центр навч. л-ри, 2007. 432 с.

10. Митний кодекс України від 13.03.2012 № 4495-VI . URL: <http://zakon0.rada.gov.ua/laws/show/4495-17/page>

11. The Revised Kyoto Convention. International Convention on the Simplification and Harmonization of Customs procedures (Kyoto Convention) [Electronic Resource]. Mode of access: http://www.wcoomd.org/en/topics/facilitation/instrument-and-tools/conventions/pf_revised_kyoto_conv.aspx

12. Технічні засоби митного контролю : [навч. посіб.] / За заг. ред. А. Д. Войцещука. Хмельницький : Інтрада, 2012. 297 с.

Статтю отримано: 23.02.2017 / Рецензування 17.03.2017 / Прийнято до друку: 22.03.2017

Voitseshchuk Andrii

Ph.D. (in Economics), Associate Professor, Director,
Department of specialized training and Dog Training provision,
State Fiscal Service
Khmelnitskyi, Ukraine
E-mail: v_and@i.ua

Parkhomenko Valerii

Chief state inspector, Department of special training on combating customs
and tax offenses and the organization of operational and investigative activities,
Department of specialized training and Dog Training provision
State Fiscal Service
Khmelnitskyi, Ukraine

INSPECTION AND CARE COMPLEXES IN THE MANAGEMENT SYSTEM OF CUSTOMS RISKS

Abstract

Introduction. The development of the world economy is accompanied by the expansion of international economic relations, including in the sphere of trade, which requires using measures to protect national interests from other countries in moving goods and items across the customs border. The above facts actualize the issue of introduction of new tools for management of custom risks, especially technical means of customs control, including the use of inspection and care centers.

Methods. The following methods are used during the study: dialectical method of knowledge, theoretical generalization and comparison, analysis and synthesis, method of generalization - to formulation of conclusions of research.

Results. The question of the appropriateness and possibility of the use of contactless inspection of oversize cargo and vehicles in the context of using the inspection and care complexes in the system of management of customs risks is

investigated. The question of the establishment and functioning of the system of customs control of bulky cargo and vehicle representing a network of inspection and care complexes included in the common information space of DFS in Ukraine, in terms of implementing of risk management systems. It is important to use preventive value for using ICC. Using ICC allows effectively counteract of false declaration of goods, increases the effectiveness of the fight against smuggling, provides a higher degree of efficiency of customs control.

Discussion. Practical application of inspection and care complexes requires professional training of operators for analysis of information. Therefore, further research will focus on developing methodological provision of high quality training of professionals who will carry out customs control of the use of inspection and care complexes and that will allow to minimize risks.

Keywords: inspection and care complexes, customs control, customs offenses, risk profiles, the system of risk management, technical means, goods and vehicles.

References

1. Yang Yue, (2010). The Global Interests in the Process of Globalization. *Journal of Politics and Law*, 3 (1), 121–124.
2. Ivashchuk, I. (2012). Vplyv mytnoi polityky na ekonomichni rozvytok krain u konteksti hlobalizatsiinykh protsesiv [The impact of customs policy on economic development in the context of globalization]. *Economic analysis*, 11(1), 286–295. Retrieved from http://nbuv.gov.ua/UJRN/ecan_2012_11%281%29_64
3. Hodovanets, O.V. (2015). Kontseptualni osnovy funktsionuvannia systemy upravlinnia ryzykamy mytnoho kontroliu v Ukraini [Conceptual Foundations of Risk Management System customs control in Ukraine]. *Bulletin of the Odessa National University*, 20, 5, 222–227.
4. Krysovata, K.V. (2013). Finansovi ryzyky v systemi mytnoho kontroliu ta mytnoho oformlennia tovariv [Financial risks in the system of customs control and customs clearance]. *Journal of Social and Economic Research*, 2 (49), 47–52.
5. Kulyk, H. (2012). Mytni ryzyky ta ryzyky v upravlinni systemoiu derzhavnoi mytnoi sluzhby Ukrainy: sutnist ta spivvidnoshennia [Custom risks and risk management system in the State Customs Service of Ukraine: the nature and value]. *Public Administration and Local Self-Government*, 4, 167–174. Retrieved from http://nbuv.gov.ua/UJRN/dums_2012_4_22
6. Pashko, P.V., & Berezhniuk, I.H. (2013). *Mytna polityka ta mytna bezpeka Ukrainy* [Customs and customs security Ukraine]. Khmelnytskyi, Ukraine: PP Melnyk A.A.
7. Tereshchenko, S., & Halko, S. (2011). Upravlinnia ryzykamy pid chas mytnoho kontroliu tovariv [Risk management during the customs control of goods]. *Products & Markets*, 1, 43-49. Retrieved from http://nbuv.gov.ua/UJRN/tovary_2011_1_7
8. Deinychenko, H.V., Afukova, N.O., & Dmytrevskiy, D.V. (2015). *Tekhnichni zasoby mytnoho kontroliu* [Technical means of customs control], Kharkov, Ukraine: KhDUKht. Retrieved from elib.hduht.edu.ua/bitstream/123456789/1004/1/T3MK-%20учеб.пособие.doc.pdf
9. Yemchenko, I.V., & Zakusilov, A.P. (2007). *Metody i tekhnichni zasoby mytnoho kontroliu* [The methods and technical means of customs control]. Kiev, Ukraine, Center of textbooks.
10. Customs Code of Ukraine. Retrieved from <http://zakon0.rada.gov.ua/laws/show/4495-17/page>
11. The Revised Kyoto Convention. Retrieved from http://www.wcoomd.org/en/topics/facilitation/instrument-and-tools/conventions/pf_revised_kyoto_conv.aspx
12. Voitseshchuk, A. D. (2012). *Tekhnichni zasoby mytnoho kontroliu* [Technical means of customs control]. Khmelnytskyi, Ukraine: Intrada.

Received: 02.23.2017 / Review 03.17.2017 / Accepted 03.22.2017

