

Напрямок 14: «Пост-митний контроль і митний аудит»

Мета

Створити ефективну та результативну службу пост-митного контролю й митного аудиту, яка дозволить митниці виконувати свої завдання (контроль і випуск товарів та збір доходів), одночасно сприяючи законній торгівлі.

Стратегічні завдання

- Створення комплексної правової бази, яка надає митниці необхідні повноваження для ефективного та результативного митного аудиту й пост-митного контролю.
- Створення організаційної структури, яка дозволяє аудиторам та їх керівникам виконувати свої обов'язки з максимальною ефективністю.
- Створення системи управління митним аудитом, яка забезпечує проведення результативних та якісних митних аудитів із використанням відповідних методів та передбачає створення програми забезпечення якості митного аудиту у відповідності з необхідними стандартами.
- Розробка національного плану митного аудиту з короткостроковими та довгостроковим заходами, заснованими на аналізі ризиків.
- Розробка стратегії навчання, спрямованої на отримання аудиторам та їх керівниками знань та навичок, необхідних для виконання ними посадових обов'язків.

Найменування завдання	Найменування заходів	Виконавці	Строк виконання	Індикатор виконання
1. Створення правових засад для функціонування пост-митного контролю та митного аудиту у відповідності до стандартів ЄС та ВМО	Підготовка проекту змін до Митного кодексу України, що визначають: 1) підстави й порядок здійснення пост-митного контролю та митного аудиту, в тому числі розробка правових повноважень і обов'язків для співробітників митниці, які дозволяли б їм: - проводити пост-митний контроль імпортерних, експортерних та інших операцій; - інспектувати і перевіряти записи, книги, документи та інші комерційні папери (в тому числі і електронні дані); - входити, відвідувати, інспектувати і перевіряти будь-яке місце, яке підлягає митному нагляду; - оглядати товари і брати будь-які потрібні зразки; - забезпечувати конфіденційність будь-якої інформації та документів економічних операторів; 2) обов'язки і права економічних операторів, що передбачають: - зберігання облікових записів протягом строку, визначеного законодавством; - надання всіх підтверджуючих документів і комерційних книг і записів (в тому числі електронних даних) митним аудиторам на їх вимогу; - право на конфіденційність всієї інформації, наданої уповноваженим державним органам; 3) встановлення обов'язковості виконання економічними операторами вимог посадових осіб митниці під час здійснення пост-митного контролю та митного аудиту, а також	Мінфін ДФС	II квартал 2018	Розроблено законопроект про внесення змін до Митного кодексу України та подано до Верховної Ради України

	відповідальності за їх невиконання; 4) встановлення диференційованої за ступенем та характером порушення відповідальності економічних операторів у разі виявлення під час проведення пост-митного контролю та митного аудиту порушень митного законодавства			
	Розробка стандартів, форм і методів проведення митного аудиту (зокрема, попереднього аудиту та пост-аудиту), визначення відповідальності за їх порушення	ДФС Мінфін	III квартал 2018	Стандарти затверджено наказами Мінфіну після прийняття закону про внесення змін до МК України
	Ратифікація необхідних міжнародних конвенцій і угод з метою забезпечення міжвідомчого співробітництва та обміну інформацією в країні та на міжнародному рівні, включаючи взаємну адміністративну підтримку	Мінфін ДФС	постійно	Угоди підписані та функціонують
	Створення на центральному та регіональному рівнях підрозділів митниці, до повноважень яких належить організація та проведення митного аудиту (накопичення, аналіз інформації, визначення підприємств, щодо яких здійснюватиметься митний аудит, здійснення митного аудиту, узагальнення та аналіз результатів)	ДФС Мінфін	IV квартал 2018	Створено та забезпечено функціонування відповідних підрозділів
2. Забезпечення інституційної спроможності підрозділів, відповідальних за здійснення митного аудиту	Чітке визначення та розмежування завдань, функцій та повноважень між підрозділами, що здійснюють митний аудит, на центральному та регіональному рівнях	ДФС Мінфін	IV квартал 2018	Завдання, функції та повноваження закріплені у відповідних Положеннях про підрозділи
	Забезпечення доступу посадових осіб, що проводять митний аудит, до всієї необхідної внутрішньої інформації, яка може бути використана при плануванні та здійсненні митного аудиту	ДФС Мінфін	I квартал 2018	Посадові особи мають доступ до всіх необхідних інформаційних джерел
	Налагодження ефективної взаємодії між підрозділами митного аудиту, підрозділами митного оформлення та іншими підрозділами митниці при плануванні, проведенні,	ДФС Мінфін	постійно	Здійснюється взаємодія між відповідними підрозділами

	узагальненні та подальшому використанні результатів пост-митного контролю та митного аудиту			
	Створення та впровадження спеціалізованих навчальних програм для посадових осіб, що здійснюють митний аудит	ДФС Мінфін	постійно	Навчальні програми розроблені та реалізуються
	Визначення та впровадження алгоритмів комплексної оцінки зовнішньоекономічних операцій та економічних операторів для здійснення митного аудиту з використанням системи управління ризиками	ДФС Мінфін	II квартал 2018	Відбір зовнішньоекономічних операцій та економічних операторів для проведення аудиту здійснюється на підставі системи аналізу ризиків
	Розробка та впровадження програмного забезпечення для: - оцінки ризиків і здійснення відбору зовнішньоекономічних операцій та економічних операторів за алгоритмами комплексної оцінки; - фіксації та збереження результатів митних аудитів	ДФС Мінфін	III квартал 2018	Програмне забезпечення розроблене, впроваджене та використовується
3. Створення системи управління митним аудитом	Розширення системи управління ризиками для внесення результатів проведення пост-митного контролю та митного аудиту, їх врахування під час визначення обсягу та здійснення митних формальностей	Мінфін ДФС	III квартал 2018	Для визначення обсягу та здійснення митних формальностей використовуються результати раніше проведеного пост-митного контролю та митного аудиту
	Впровадження єдиних стандартів звітності за результатами здійснення митного аудиту та контролю за їх дотриманням	ДФС Мінфін	IV квартал 2018	Розроблено та затверджено порядок ведення звітності
	Оцінка ефективності митного аудиту, удосконалення процедур та методів його проведення	ДФС Мінфін	постійно	Ефективність митного аудиту оцінюється Здійснюється перегляд стандартів, процедур і методів проведення митного аудиту