

ХМЕЛЬНИЦЬКИЙ УНІВЕРСИТЕТ УПРАВЛІННЯ ТА ПРАВА
ІМЕНІ ЛЕОНІДА ЮЗЬКОВА

ФАКУЛЬТЕТ УПРАВЛІННЯ ТА ЕКОНОМІКИ

Кафедра: фінансів, банківської справи, страхування та фондового ринку

МАГІСТЕРСЬКА РОБОТА

на здобуття освітнього ступеня магістра

на тему: «Митний контроль як інструмент забезпечення фінансової безпеки України (на матеріалах Пункт пропуску «Угринів–Долгобичув». Митний пост «Угринів» Львівської митниці)»

(назва теми)

Виконав: студент магістратури за спеціальністю

072 Фінанси, банківська справа, страхування та фондовий ринок

Ралик В.В.

(прізвище та ініціали)

Керівник: к.е.н., доцент, Гуцул І.А.

(науковий ступінь, вчене звання, прізвище та ініціали)

Рецензент:

(науковий ступінь, вчене звання, прізвище та ініціали)

АНОТАЦІЯ

Ралик В. В. Митний контроль як інструмент забезпечення фінансової безпеки України (на матеріалах Пункт пропуску «Угринів–Долгобичув». Митний пост «Угринів» Львівської митниці). Кваліфікаційна наукова праця на правах рукопису. Магістерська робота на здобуття освітнього ступеня магістра за спеціальністю 072 Фінанси, банківська справа та страхування. – Хмельницький університет управління та права імені Леоніда Юзькова, Хмельницький, 2025. – 76 с.

У дослідженні проаналізовано роль митного контролю як ключового інструменту забезпечення фінансової безпеки України. Особливу увагу приділено механізмам контролю на прикордонному пункті пропуску «Угринів–Долгобичув» та митному посту «Угринів» Львівської митниці, спрямованим на запобігання незаконному переміщенню товарів і фінансових ресурсів.

Розглянуто нормативно-правові основи митного контролю та їх вплив на формування фінансової безпеки держави. На основі аналізу практичної діяльності митного посту визначено ефективність застосування процедур митного контролю, ідентифікації ризиків та запобігання фінансовим порушенням.

Обґрунтовано науково-практичні підходи до підвищення ефективності митного контролю як елементу державної політики у сфері фінансової безпеки. Висвітлено заходи, спрямовані на своєчасне реагування на фінансові правопорушення, зміцнення економічної стійкості держави та захист її економічних інтересів.

Ключові слова: фінансова безпека, митний контроль, прикордонний пункт пропуску, митні процедури, запобігання фінансовим порушенням, захист економічних інтересів, державна політика.

SUMMARY

Ralyk V. V. Customs Control as an Instrument for Ensuring Financial Security of Ukraine (Based on the Materials of the Checkpoint «Ugryniv–Dolgobichuv». Customs Post «Ugryniv» of the Lviv Customs). Qualification scientific work in manuscript form. Master's thesis for obtaining the educational degree of Master in specialty 072 Finance, Banking, and Insurance. – Khmelnytskyi University of Management and Law named after Leonid Yuzkov, Khmelnytskyi, 2025. – 76 p.

The study analyzes the role of customs control as a key instrument for ensuring the financial security of Ukraine. Special attention is paid to control mechanisms at the «Ugryniv–Dolgobichuv» checkpoint and the «Ugryniv» customs post of the Lviv Customs, aimed at preventing the illegal movement of goods and financial resources.

The legal and regulatory framework of customs control and its impact on the formation of the state's financial security are examined. Based on the analysis of the practical activities of the customs post, the effectiveness of applying customs control procedures, risk identification, and prevention of financial violations is evaluated.

Scientific and practical approaches to improving the effectiveness of customs control as an element of state policy in the field of financial security are substantiated. Measures aimed at timely response to financial violations, strengthening the economic stability of the state, and protecting its economic interests are highlighted.

Keywords: financial security, customs control, border checkpoint, customs procedures, prevention of financial violations, protection of economic interests, state policy.

ЗМІСТ

ПЕРЕЛІК УМОВНИХ ПОЗНАЧЕНЬ, СИМВОЛІВ, ОДИНИЦЬ, СКОРОЧЕНЬ І ТЕРМІНІВ.....	4
ВСТУП.....	5
РОЗДІЛ 1. КОНЦЕПТУАЛІЗАЦІЯ МИТНОГО КОНТРОЛЮ У ЗАБЕЗПЕЧЕННІ ФІНАНСОВОЇ БЕЗПЕКИ ДЕРЖАВИ	9
1.1. Митний контроль у парадигмі митної фінансової держави.....	9
1.2. Інституційно-еволюційний базис митного контролю в нейтралізації ризиків і загроз фінансової безпеки України.....	16
РОЗДІЛ 2. АНАЛІЗ ФУНКЦІОНУВАННЯ МИТНОГО КОНТРОЛЮ ЯК ІНСТРУМЕНТУ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ФІНАНСОВОЇ БЕЗПЕКИ УКРАЇНИ НА ПРИКОРДОННОМУ ПУНКТІ «УГРИНІВ–ДОЛГОБИЧУВ.....	23
2.1. Моніторинг практичної діяльності митного посту «Угринів» у забезпеченні фінансової безпеки держави та запобіганні фінансовим порушенням.....	23
2.2. Оцінка ефективності процедур ідентифікації ризиків та запобігання фінансовим порушенням у контексті забезпечення фінансової безпеки України.....	35
РОЗДІЛ 3. НАПРЯМИ ПІДВИЩЕННЯ ЕФЕКТИВНОСТІ МИТНОГО КОНТРОЛЮ ТА ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ФІНАНСОВОЇ БЕЗПЕКИ.....	42
3.1. Оптимізація митного контролю в контексті мінімізації ризиків і загроз фінансової безпеки	42
3.2. Стратегічні вектори трансформації митного контролю у забезпеченні фінансової безпеки України.....	51

ВИСНОВКИ.....	63
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ	67
ДОДАТКИ	73

ПЕРЕЛІК УМОВНИХ ПОЗНАЧЕНЬ, СИМВОЛІВ, ОДИНИЦЬ, СКОРОЧЕНЬ І ТЕРМІНІВ

- МП – митний пост;
- ПП – пункт пропуску;
- МТ – митний тариф;
- МБ – митна безпека;
- ФБ – фінансова безпека;
- РПМ – ризик-орієнтований підхід у митному контролі;
- ІТ – інформаційні технології;
- ДМСУ – Державна митна служба України;
- ДПСУ – Державна прикордонна служба України;
- КМУ – Кабінет Міністрів України;
- МК України – Митний кодекс України;
- СБУ – Служба безпеки України;
- СОТ – Світова організація торгівлі;
- УЕО – Уповноважений економічний оператор;
- РНБО – Рада національної безпеки і оборони України;
- ЄС – Європейський Союз;
- ООН – Організація Об’єднаних Націй;
- ВМО – Всесвітня митна організація;
- EUROSUR – Європейська система контролю за кордонами;
- EUBAM – Європейська Комісія з питань прикордонної допомоги Україні;
- CFSP – спільна зовнішня політика та політика безпеки ЄС;
- ТКС – транскордонне співробітництво;

грн – українська гривня;

% – відсоток;

шт. – одиниця товару.

ВСТУП

Актуальність теми. Поглиблення міжнародного поділу праці, зростання обсягів зовнішньоекономічної діяльності України, інтеграція у світову економіку та входження України до Світової організації торгівлі (СОТ) значно підвищують значення митної безпеки держави. В умовах глобалізації розширюються обсяги міжнародної торгівлі, зростає кількість ризиків, пов'язаних із контрабандою, порушенням митного законодавства та фінансових правопорушень. Це створює прямий вплив на фінансову безпеку України, оскільки недотримання митних правил призводить до недоотримання державного бюджету від митних платежів та шкодить національним товаровиробникам через нерівні умови конкуренції.

Одним із пріоритетних факторів забезпечення фінансової безпеки є розвиток ефективних механізмів митного контролю. Система митного контролю покликана не лише забезпечувати дотримання законодавства під час переміщення товарів та транспортних засобів через державний кордон, а й створювати передумови для стабільного наповнення державного бюджету, протидіяти контрабанді та зловживанням у сфері зовнішньоекономічної діяльності. Особлива роль у цьому належить Державній митній службі України (ДМСУ) та Державній прикордонній службі України (ДПСУ), які відповідають за реалізацію митної політики та контроль за перетином митного кордону.

Важливим елементом забезпечення фінансової безпеки є застосування сучасних підходів до управління митними ризиками, які дозволяють визначати потенційні загрози та здійснювати пріоритетну перевірку товарів і суб'єктів зовнішньоекономічної діяльності. Незважаючи на значний внесок українських

і зарубіжних науковців у розвиток теорії та практики митного контролю, питання його ролі у забезпеченні фінансової безпеки держави та взаємозв'язок із мінімізацією ризиків залишаються недостатньо дослідженими. Це обумовлює необхідність проведення системного наукового дослідження на прикладі конкретного митного поста, що дозволяє оцінити ефективність контролю та його вплив на фінансову безпеку країни.

Внесок у розвиток наукового підґрунтя щодо митного контролю та забезпечення фінансової безпеки зробили такі вітчизняні та зарубіжні науковці, як Бережнюк І., Вакульчик О., Вдовиченко А., Войцещук А., Гуцул І., Іванов Ю., Кривицький В., Мельник В., Синчак В. та інші. Теоретичні та практичні аспекти моніторингу, організації та забезпечення митної безпеки висвітлені у працях Гребельника О., Додіна Є., Жаліла Я., Іващука І., Каленського М., Квеліашвілі І., Мартинюка В., Новікової К., Осадчої Н., Пашка П., Рудніченко Є., Стельмашука А., Точиліна А. та інших.

Водночас, місце митного контролю у системі забезпечення фінансової безпеки держави залишається недостатньо дослідженим. Сучасна наукова думка не повною мірою визначає взаємозв'язок митного контролю, митного регулювання та управління митними ризиками як комплексних інструментів реалізації державної митної політики. Це створює складнощі при оцінюванні ефективності митного контролю та його впливу на стабільність надходжень до державного бюджету, а отже, на фінансову безпеку держави. Саме зазначені прогалини у науковому та практичному дослідженні зумовили вибір теми магістерської роботи.

Мета та завдання дослідження. Метою магістерської роботи є теоретичне обґрунтування та практичне дослідження митного контролю як інструменту забезпечення фінансової безпеки України та розробка рекомендацій щодо підвищення його ефективності на прикладі Пункту пропуску «Угринів–Долгобичув» і Митного посту «Угринів» Львівської митниці.

Для досягнення поставленої мети визначено такі завдання:

- дослідити сутність митного контролю та його роль у забезпеченні фінансової безпеки держави;
- проаналізувати інституційно-правові засади організації митного контролю в Україні, зокрема роль Державної митної служби України та Державної прикордонної служби України;
- оцінити міжнародний досвід реалізації митного контролю в контексті забезпечення фінансової безпеки;
- дослідити чинники, що впливають на ефективність митного контролю та ризики недоотримання митних платежів;
- провести аналіз ефективності митного контролю на Пункті пропуску «Угринів–Долгобичув» та Митному посту «Угринів»;
- розробити практичні рекомендації щодо підвищення ефективності митного контролю як механізму забезпечення фінансової безпеки України.

Об'єктом дослідження є організаційно-економічний процес здійснення митного контролю на державному кордоні України, зокрема на Пункті пропуску «Угринів–Долгобичув», у контексті забезпечення фінансової безпеки держави.

Предметом дослідження є соціально-економічні, організаційні та правові закономірності функціонування митного контролю як інструменту забезпечення фінансової безпеки України, зокрема механізми мінімізації ризиків недоотримання митних платежів на прикладі Пункту пропуску «Угринів–Долгобичув».

Методи дослідження. У роботі використано комплекс теоретичних і емпіричних методів: системний аналіз, економіко-математичне моделювання, методи теорії ймовірностей і математичної статистики, спостереження, анкетування та опитування, графічне та табличне відображення результатів, моделювання процесів митного контролю.

Практична значущість. Результати дослідження можуть бути використані у діяльності Державної митної служби України, Державної прикордонної служби України, органів державної влади та управління для

підвищення ефективності митного контролю, оптимізації надходжень митних платежів і зміцнення фінансової безпеки держави.

Апробація результатів дослідження. Результати роботи обговорювалися на науково-практичних заходах:

- Фінансові аспекти реформування митного контролю в контексті Євроінтеграції України. Збірник матеріалів Науково-практичного круглого столу «Імплементация норм митного права ЄС в національне законодавство України в рамках Європейської інтеграції» (м. Ірпінь, 6 жовтня 2025 року). Ірпінь: Державний податковий університет, 2025. С. 93-97.

- Прикордонний та митний контроль як ключові елементи забезпечення безпеки України в умовах воєнного стану. Матеріали VI Міжнародної науково-практичної конференції (Хмельницький, 16 січня 2025 р.), Хмельницький: Хмельницький університет управління та права імені Леоніда Юзькова, 2025. С. 66–68.

Структура роботи. Робота складається зі вступу, трьох розділів, висновків, списку використаних джерел та додатків. Загальний обсяг роботи становить 76 сторінок. Список використаних джерел налічує 52 найменувань.

РОЗДІЛ 1.

КОНЦЕПТУАЛІЗАЦІЯ МИТНОГО КОНТРОЛЮ У ЗАБЕЗПЕЧЕННІ ФІНАНСОВОЇ БЕЗПЕКИ ДЕРЖАВИ

1.1. Митний контроль у парадигмі фінансової безпеки держави

Митний контроль є ключовим елементом забезпечення фінансової безпеки держави, оскільки спрямований на захист державних доходів, контроль за легальністю товарообігу та запобігання фінансовим порушенням на державному кордоні. Він включає процедури декларування товарів, перевірку правильності сплати митних платежів та зборів, а також протидію контрабанді і незаконному обігу валютних цінностей. Ефективний митний контроль забезпечує стабільність доходів державного бюджету, формує сприятливі умови для легальної економічної діяльності та зменшує фінансові ризики, пов'язані з незаконною зовнішньоекономічною діяльністю.

У наукових джерелах митний контроль визначається як комплекс організаційно-правових, технічних і процедурних заходів, спрямованих на реалізацію державної політики щодо переміщення товарів через кордон і забезпечення фінансових інтересів держави. Його ефективність залежить від законодавчої бази, рівня автоматизації процесів, інтеграції сучасних інформаційних технологій і професійної підготовки персоналу. Водночас надмірно жорсткі заходи можуть стримувати розвиток легального бізнесу та негативно впливати на інвестиційний клімат, що потребує балансування між безпекою та економічною ефективністю.

Митна безпека у фінансовому вимірі охоплює комплекс заходів із запобігання ухиленню від сплати митних платежів, контрабанді, фінансовим злочинам і порушенням валютного законодавства. Митний контроль у цьому контексті виконує функції стратегічного управління фінансовими ризиками на

національному кордоні. Він передбачає тісну взаємодію з іншими державними органами, правоохоронними структурами та міжнародними партнерами для підвищення ефективності захисту державних доходів.

Термін «фінансова безпека держави» у контексті митного контролю слід розуміти як стан захищеності фінансових інтересів держави від внутрішніх і зовнішніх загроз, що забезпечує стабільність державних доходів, ефективне адміністрування митних платежів, запобігання контрабанді та незаконному обігу товарів і валютних цінностей. У цій парадигмі митний контроль виступає не лише процедурним інструментом, а й стратегічним механізмом управління фінансовими ризиками на національному кордоні [29, с. 138].

«Митний контроль у парадигмі фінансової безпеки держави – це сукупність організаційно-правових, технічних і процедурних заходів, спрямованих на реалізацію державної політики щодо переміщення товарів через державний кордон, забезпечення своєчасного і повного надходження митних платежів, попередження фінансових порушень і контрабанди, а також мінімізацію загроз стабільності державних доходів. Він інтегрує нормативно-правові механізми, технологічні інструменти та професійну підготовку персоналу для захисту фінансових інтересів держави» [15, с. 127].

Історично формування доктрини економічної та фінансової безпеки держави пов'язане з виявленням факторів, що стримують економічний розвиток, та розробкою заходів щодо їх нейтралізації. Протягом понад двох століть дослідження проблем фінансової безпеки сформували кілька ключових парадигм: камералістську, кейнсіанську, неокласичну, інституціональну, радикальну та неінституціональну [28, с. 29].

Класична ліберальна парадигма, заснована на ідеях А. Сміта, заперечувала національні економічні інтереси, що викликало критику з боку німецьких економістів, зокрема Ф. Ліста. Він підкреслював важливість зовнішньоекономічних загроз для розвитку держави та доводив, що вільна торгівля вигідна лише економічно сильним країнам, тоді як слабкі ризикують залишатися у відставанні. У цьому контексті митний контроль виступає

стратегічним інструментом захисту фінансових інтересів держави та забезпечення стабільності державного бюджету [30, с. 343].

Зміщення акцентів кейнсіанської парадигми щодо ієрархії загроз національній економічній безпеці характеризує неокласичну парадигму, пріоритетом якої є забезпечення високих темпів економічного розвитку через стримування інфляції та підтримку конкурентоздатності національного виробництва товарів і послуг на світовому ринку. Концептуальним базисом кейнсіанської та неокласичної парадигм у другій половині ХХ ст. стало підкреслення значення правозахисної системи, ефективною фіскальної політики та дієвих механізмів контролю й превенції економічних і суспільних правопорушень. Ці підходи формують основу сучасного фінансового контролю та захисту державних доходів.

Трансформаційні процеси в країнах колишнього соціалістичного табору призвели до суттєвих змін у світовій економічній ситуації та посилили диференціацію держав за економічними, соціальними та цивілізаційними характеристиками. Проблеми країн із перехідною економікою стали предметом досліджень ліворадикальних концепцій, які підкреслювали гальмуючий вплив норм і «правил гри» економічно розвинених країн на розвиток країн-аутсайдерів [30, с. 344]. Відповідно, інституціональна та неінституціональна парадигми, подібно до кейнсіанської, акцентують увагу на внутрішніх загрозах: надмірній і неефективній регламентації, адміністративних бар'єрах, високому рівні корупції, низькій результативності контрольних і превентивних механізмів, тіньовій економіці. Ці фактори кумулятивно обмежують реалізацію національних інтересів і загрожують фінансовій стабільності держави.

Для України поряд із зовнішніми цивілізаційними загрозами протягом останніх десятиліть характерні структурні та фінансові проблеми: згорання офіційної економіки та втрата конкурентних позицій на світових ринках, обмеженість ресурсів для відновлення економіки після тривалого рецесійного спаду, нарощення боргового навантаження та високий рівень інфляції,

дисбаланс внутрішнього товарного ринку та залежність від імпортової продукції, особливо в секторах з високою доданою вартістю.

Крім того, військові дії в Україні призвели до порушення цілісності економічного та митного простору держави, посилення макроекономічної нестабільності та погіршення соціально-економічної динаміки. Це підкреслює нагальність розробки комплексних заходів щодо фінансової стабілізації, захисту державних доходів та підвищення ефективності митного контролю як інструменту протидії внутрішнім і зовнішнім загрозам.

З цією метою Україна впровадила заходи для посилення національної безпеки та фінансового захисту держави. Закон України «Про національну безпеку України» від 21 червня 2018 р. (чинна редакція з урахуванням змін) передбачає Стратегію інтегрованого управління державним кордоном, яка визначає правові та організаційні основи митного контролю та захисту державних доходів [43].

Закон закріплює митний контроль як складову національної безпеки, регламентує автоматизацію процедур, моніторинг фінансових потоків та взаємодію митних органів із правоохоронними структурами. Це дозволяє підвищити ефективність виявлення порушень, запобігання контрабанді та фінансовим злочинам, а також прогнозувати ризики та розробляти превентивні заходи.

Дослідженню питань митної безпеки приділили значну увагу як зарубіжні, так і вітчизняні вчені, зокрема І. Бережнюк, А. Войцещук, І. Гуцул, П. Пашко, Д. Приймаченко, О. Руренко, А. Стельмашук та ін. Незважаючи на законодавче закріплення поняття «митна безпека» та численні теоретико-методологічні дослідження, наразі важко стверджувати про наявність системної, комплексної та завершеної парадигми митної безпеки.

Загалом під безпекою розуміють стан відсутності внутрішніх і зовнішніх загроз та захищеності інтересів держави, громадянина та суспільства. У цьому контексті митна безпека визначається як стан захищеності митних інтересів

від різного типу загроз та забезпечення умов сталого розвитку, зокрема захисту державних доходів і фінансових потоків.

Будь-яка складова економічної безпеки держави характеризується ризиками та загрозами, що створюють небезпеку як окремим суб'єктам, так і суспільству загалом. Митні загрози класифікуються на внутрішні та зовнішні, реальні та потенційні [26], і охоплюють широкий спектр: надзвичайні ситуації, стихійні лиха, кризові явища у національній і глобальній економіці, протекціоністські заходи торговельних партнерів, залежність від стану міжнародних ринків окремих ресурсів та специфіку класифікації товарів ЗЕД.

Об'єктом митної безпеки, відповідно до ст. 6 Митного кодексу України [33], є митні інтереси, які зазнають найбільшого впливу екзогенних та ендегенних ризиків і загроз різного характеру. Оскільки забезпечення та реалізація митних інтересів держави становлять предмет митної справи загалом, доцільно дослідити їхню концептуальну природу та ключові складові. Такий підхід дозволяє систематизувати види загроз, визначити пріоритети їх нейтралізації і сформувати ефективні механізми митного контролю, що забезпечують захист державних доходів і фінансову стабільність.

На думку В. Пашка, головна мета реалізації митних інтересів полягає у забезпеченні підтримання такого управління на рівні держави, що характеризується «...стійкістю до негативних зовнішніх загроз, здатністю цієї сфери забезпечувати ефективне функціонування економіки держави й сприяти економічному зростанню» []. Визначаючи сутність понятійного конструкту «митні інтереси», науковець акцентує увагу на їхній дуалістичній природі, оскільки, з одного боку, вони відображають «...певний спектр національних інтересів держави (що пов'язані із забезпеченням і реалізацією митної справи), задоволення яких сприяє уможливленню ефективного функціонування, стійкого розвитку економічної системи, зменшенню загроз національній безпеці України, стабільності в суспільстві у сферах, що пов'язані з митною сферою»; а з іншого «...визначаються поточним станом зовнішньоекономічних відносин, повнотою задоволення матеріальних потреб

громадян, ступенями реалізації визначених стратегічних орієнтирів соціально-економічного розвитку й захисту культурного та інформаційного середовищ держави, станом її зовнішньоекономічної та митної безпеки» [].

У Митному кодексі України [33] митні інтереси трактують як «...національні інтереси України, забезпечення та реалізація яких досягається шляхом здійснення державної митної справи», практично ототожнюючи їх із національними інтересами без належної деталізації їхньої природи, специфіки реалізації, зумовленої різновекторністю та дотичністю національних інтересів держави у сфері митної справи до різних галузей і напрямів діяльності. Погоджуємось з думкою С. Шевчука [], який вказує на неоднозначність і дискусійність трактування поняття «митні інтереси» в Митному кодексі України.

Механізм забезпечення митної безпеки визначається як сукупність взаємопов'язаних, цілеспрямованих і взаємозумовлених інституційних, організаційних, правових та координаційних методів і інструментів, які на основі чинного законодавства та стратегій національної безпеки застосовують суб'єкти митного контролю. Він охоплює законодавчі та виконавчі органи влади, інститути громадянського суспільства, незалежні громадські організації та інших учасників, що визначають засади реалізації митної політики.

Для забезпечення фінансової безпеки держави митний контроль реалізує комплекс взаємопов'язаних функцій, спрямованих на стабілізацію державних доходів та мінімізацію ризиків незаконної зовнішньоекономічної діяльності. Основними напрямками діяльності органів митної служби є контроль сплати митних платежів, перевірка декларування товарів, дотримання митного законодавства, а також протидія контрабанді та фінансовим порушенням. На рис. 1.1 наведено структуру функцій митного контролю у сфері фінансової безпеки.



Рисунок 1.1. – Ієрархічна структура функцій митного контролю у забезпеченні фінансової безпеки держави

*Примітка. Побудовано на основі []

Залежно від встановлених критеріїв класифікації виокремлюють різні види митного контролю за []:

- обраним митним режимом: контроль у режимі експорту, імпорту, транзиту, тимчасового ввезення тощо;
- напрямом переміщення товарів: контроль щодо товарів, які ввозяться, вивозяться або переміщуються територією України;
- митним статусом товарів: контроль вітчизняних та іноземних товарів;
- характеристиками товарів: контроль ручної поклажі, багажу, енергоносіїв, валюти тощо;
- видом транспортних засобів: контроль морських і річкових суден, автотранспортних та залізничних засобів;
- характером співробітництва з країнами-сусідами: односторонній, двосторонній і спільний контроль;
- кількістю разів переміщення: однократний і багатократний контроль;

- місцем проведення: в зоні митного контролю та в тимчасовій зоні;
- предметом: контроль товарів і транспортних засобів;
- формою: фактичний і документальний контроль;
- правовим режимом об'єкта: звичайний і спрощений митний контроль.

Досліджуючи механізм забезпечення митної безпеки, слід враховувати завдання та пріоритети діяльності підрозділів Державної митної служби України (ДМСУ). Зростання обсягів міжнародної торгівлі, ускладнення зовнішньоекономічних зв'язків та динамічні економічні й політичні виклики визначають нові завдання для митних органів і актуалізують застосування ризикоорієнтованих стратегій функціонування. Для протидії внутрішнім і зовнішнім загрозам та забезпечення сталого розвитку держави ДМСУ застосовує комплекс форм, методів і інструментів контролю, спрямованих на дотримання митного законодавства, ефективне адміністрування митних платежів і запобігання контрабанді та фінансовим порушенням.

Сучасні процеси глобалізації та часті трансформації органів митної служби зумовлюють необхідність постійного удосконалення підходів до митного контролю. Оцінка ефективності заходів забезпечення митної безпеки здійснюється за допомогою комплексу кількісних та якісних показників, що дозволяють виявляти ризики та загрози правового, економічного, політичного та адміністративного характеру. Урахування цих аспектів є основою для формування сучасної концепції митного контролю, що забезпечує надійний захист митних інтересів держави та стабільність її фінансових надходжень.

1.2. Інституційно-еволюційний базис митного контролю в нейтралізації ризиків і загроз фінансової безпеки України

Інституційно-еволюційний розвиток митного контролю в Україні відображає історичну трансформацію органів державного управління та методів забезпечення фінансової безпеки. Сучасна Державна митна служба України сформувалася внаслідок реорганізації попередніх структур і інтеграції

міжнародного досвіду у сфері митної справи, що дозволило впроваджувати більш системні та ризикоорієнтовані підходи до контролю зовнішньоекономічної діяльності.

Ефективність митного контролю як інструменту захисту фінансової безпеки держави значною мірою залежить від розвитку інституційної спроможності органів, які здійснюють нагляд, контроль і адміністрування митних платежів. До ключових елементів інституційного базису належать нормативно-правове забезпечення, організаційна структура митних підрозділів, методологія ризикоорієнтованого контролю, а також механізми взаємодії з іншими державними органами та міжнародними структурами.

Еволюційний аспект базису митного контролю проявляється у поступовому вдосконаленні процедур перевірки та декларування товарів, упровадженні сучасних технологій автоматизації та інформатизації процесів, а також у розвитку професійних компетенцій персоналу. Такий підхід дозволяє своєчасно ідентифікувати ризики та загрози фінансовій безпеці, підвищує ефективність адміністрування митних платежів і сприяє мінімізації можливих втрат державного бюджету.

Сучасні виклики, пов'язані з глобалізацією, розширенням міжнародної торгівлі та динамічними економічними процесами, обумовлюють необхідність адаптації інституційного базису митного контролю до нових умов. Це передбачає не лише удосконалення нормативної та організаційної складових, а й розвиток інструментів стратегічного аналізу ризиків, впровадження міжнародних стандартів та кращих практик у сфері митного адміністрування.

Здійснення державної митної політики значною мірою залежить від створення ефективної системи митного контролю, здатної виконувати функції державного нагляду та захищати фінансові інтереси держави у сфері зовнішньоекономічної діяльності. Розширення функцій митного контролю включає підтвердження достовірності даних митних декларацій на товари та транспортні засоби, що перетинають митний кордон, перевірку дотримання заявленого митного режиму, особливостей митного оподаткування та

правильності відображення зовнішньоекономічних операцій у системі обліку суб'єкта господарювання після митного оформлення. Це мало б бути впроваджено з моменту приєднання України до рішень Кіотської конвенції, проте на сьогодні процес ще не забезпечує повного захисту фінансових інтересів держави [41, с. 64].

На думку Гуцул І.А. «Митний контроль також розглядають як один із засобів реалізації митної політики держави та водночас як сукупність заходів, що здійснюються органами ДМС України. Така сукупність заходів реалізується з метою забезпечення дотримання учасниками митних відносин вимог норм митного законодавства. Його основна мета – визначення за допомогою різного роду контрольних заходів відповідності проведених суб'єктами зовнішньоекономічної діяльності дій у сфері митної справи вимогам норм митного законодавства та виявлення на основі цього митних правопорушень» [15, с. 127].

Митний контроль є ключовим елементом митної системи та виконує важливу функцію у забезпеченні фінансової безпеки держави. Він гарантує своєчасну й повну сплату митних платежів, контроль за дотриманням митного законодавства та попередження фінансових порушень, що можуть загрожувати стабільності державного бюджету. У комплексі з митним оформленням і декларуванням товарів митний контроль виступає функціональною складовою, що забезпечує ефективність адміністрування фінансових потоків держави та мінімізацію ризиків фінансових втрат, що наочно відображено на рис. 1.2.

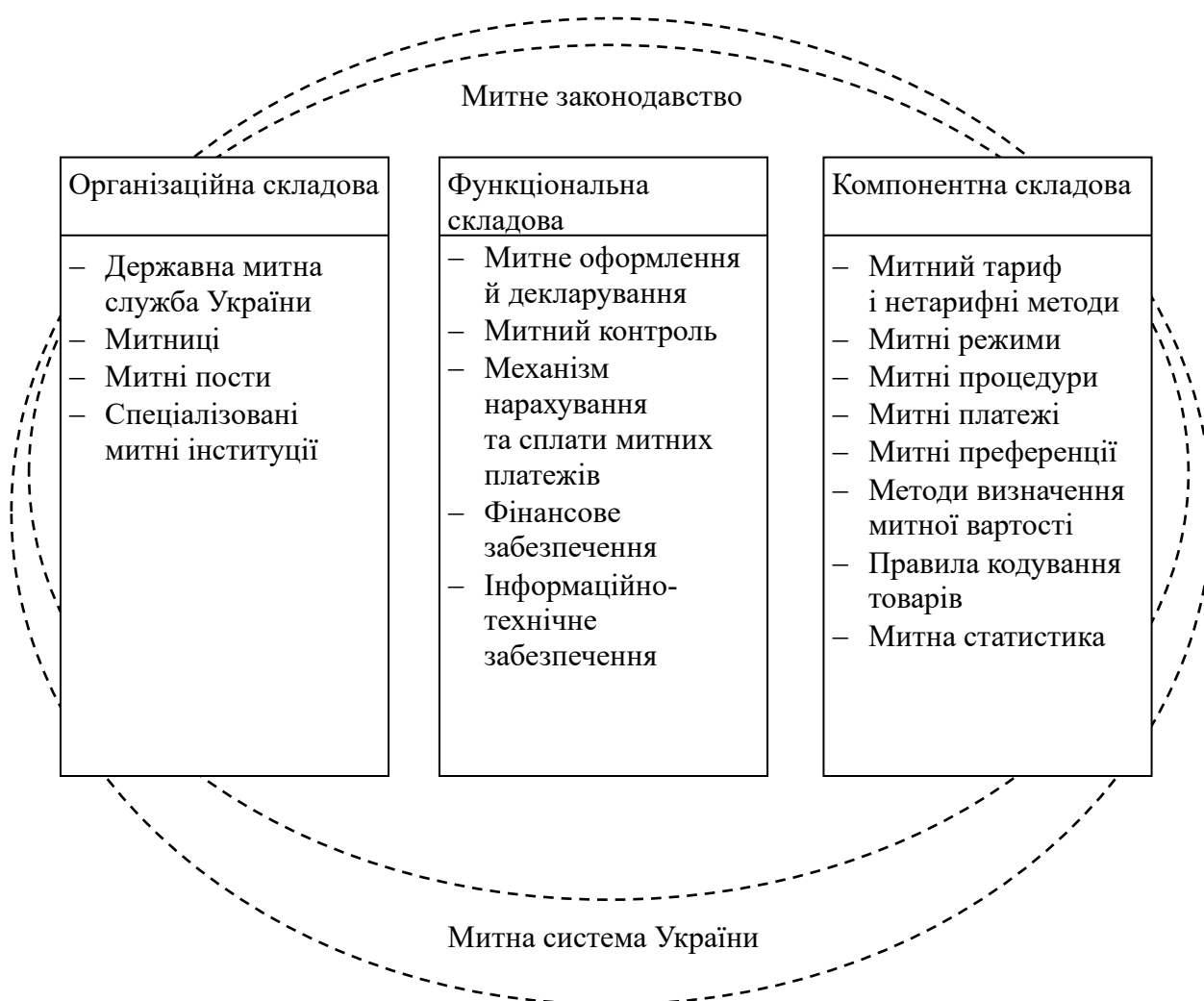


Рисунок 1.2. – Митний контроль у системі митного регулювання України

*Примітка. Побудовано на основі [29]

З теоретичної точки зору, митний контроль є різновидом державного регулювання як правової форми митної діяльності. Його також розглядають як засіб реалізації митної політики держави та як сукупність заходів, що здійснюються органами Державної митної служби України. Ці заходи спрямовані на забезпечення дотримання учасниками митних відносин вимог норм митного законодавства. Основна мета митного контролю полягає у визначенні відповідності дій суб'єктів зовнішньоекономічної діяльності чинним нормам митного законодавства за допомогою різноманітних контрольних процедур та у виявленні митних правопорушень на основі отриманих результатів [29].

Відповідно до Митного кодексу ЄС, митний контроль визначається як комплекс дій митних органів, спрямованих на забезпечення правильного застосування митного та іншого законодавства, що регулює ввезення, вивезення, транзит, передачу, зберігання та кінцеве використання товарів, що переміщуються між митною територією ЄС та іншими територіями, а також наявність і пересування товарів, що не походять із Європейського Союзу, або товарів, поміщених під режим випуску для внутрішнього споживання [1].

У вітчизняній практиці митний контроль передбачає цілісну систему заходів, що реалізуються митницями. Інтеграція системи управління ризиками з митним контролем забезпечила формування механізму, який відповідає світовим стандартам і вимогам щодо забезпечення фінансової безпеки держави. Основні складові системи митного контролю та системи управління ризиками представлені на рис. 1.3.



Рисунок 1.3. – Системні елементи митного контролю

*Примітка. Побудовано на основі [1]

У митній справі найпоширенішим є визначення ризику Всесвітньої митної організації, який трактується як потенційна можливість недотримання митного законодавства («the potential for non-compliance with Customs laws») [32]. Це визначення збігається із загальним трактуванням ризику як можливості недосягнення встановлених цілей управління. Одним із основних завдань митних органів, зокрема в Україні, є контроль за дотриманням законодавства з питань митної справи, забезпечення правильного застосування норм, неухильного дотримання вимог та запобігання порушенням, що можуть загрожувати фінансовій стабільності держави.

За оцінкою А. Войцещука, впровадження системи аналізу ризиків у митній справі характеризується неперервністю процесу збору та обробки інформації, що охоплює етапи прогнозування, виявлення, запобігання та припинення порушень митних правил або інших дій, що суперечать митному законодавству України [10, с. 264]. Управління ризиками є складним процесом, оскільки ризик є невід'ємною складовою економічних процесів. За умов невизначеності та нестабільності зростає ймовірність його посилення, що безпосередньо впливає на ефективність фінансового контролю та захист державних доходів.

Враховуючи зазначене, стає очевидним, що ефективність митного контролю безпосередньо залежить від організаційної структури та професійної підготовки персоналу митних органів, а також від впровадження сучасних інструментів управління ризиками. Реформи та інновації у сфері митної справи, спрямовані на автоматизацію процесів, інтеграцію інформаційних систем та розвиток міжнародної співпраці, формують інституційно-еволюційний базис, який дозволяє адаптувати митний контроль до сучасних викликів та забезпечувати фінансову безпеку держави.

Однією з ключових реформ, що значно підвищила ефективність митного контролю в Україні, стало запровадження ризикоорієнтованої моделі роботи митних органів, яка дозволяє пріоритезувати перевірки та концентрувати

ресурси на контроль потенційно високоризикових вантажів і операцій. Такий підхід скорочує час митного оформлення для сумлінних суб'єктів зовнішньоекономічної діяльності та підвищує ефективність адміністрування митних платежів. Важливим етапом еволюції стало впровадження автоматизованих процедур та електронного декларування, що забезпечує прозору систему обліку товарів, зменшує корупційні ризики та підвищує швидкість обробки вантажів, а інтеграція даних із національних і міжнародних джерел підвищує точність оцінки ризиків і своєчасність реагування на порушення.

Значну роль відіграє також розвиток міжнародної співпраці митних органів України, зокрема через спільні митні пости та обмін інформацією про транзитні перевезення, що дозволяє нейтралізувати контрабандні загрози та зменшувати фінансові втрати державного бюджету. Окрім цього, підвищення кваліфікації персоналу ДМСУ у сфері ризик-менеджменту, фінансового аналізу та правового регулювання зміцнює здатність митних органів ефективно реагувати на сучасні виклики та сприяє мінімізації загроз фінансовій безпеці держави.

РОЗДІЛ 2. АНАЛІЗ ФУНКЦІОНУВАННЯ МИТНОГО КОНТРОЛЮ ЯК ІНСТРУМЕНТУ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ФІНАНСОВОЇ БЕЗПЕКИ УКРАЇНИ НА ПРИКОРДОННОМУ ПУНКТІ «УГРИНІВ– ДОЛГОБИЧУВ»

2.1. Моніторинг практичної діяльності митного посту «Угринів» у забезпеченні фінансової безпеки держави та запобіганні фінансовим порушенням

Пункт пропуску «Угринів-Долгобичув» є міжнародним автомобільним пунктом на українсько-польській ділянці державного кордону, який входить до зони діяльності Львівської митниці. Він забезпечує здійснення митного, прикордонного, фітосанітарного, ветеринарного та інших видів державного контролю, необхідних для пропуску осіб, транспортних засобів і товарів через кордон.

Основним завданням пункту пропуску є реалізація державної митної політики, спрямованої на захист економічних інтересів України, забезпечення надходжень до державного бюджету, запобігання митним правопорушенням і контрабанді, а також створення сприятливих умов для зовнішньоекономічної діяльності в умовах воєнного стану.

До ключових напрямів діяльності пункту пропуску «Угринів-Долгобичув» належать [31]:

- здійснення митного контролю та оформлення товарів і транспортних засобів, що переміщуються через державний кордон;
- контроль за дотриманням митного законодавства України суб'єктами зовнішньоекономічної діяльності, фізичними особами та перевізниками;
- забезпечення повноти і своєчасності сплати митних платежів, контроль правильності визначення митної вартості товарів;

- застосування системи управління ризиками для своєчасного виявлення спроб ухилення від сплати податків, приховування товарів чи заниження митної вартості;

- виявлення, фіксація та попередження митних правопорушень, взаємодія з підрозділами боротьби з контрабандою Львівської митниці та іншими правоохоронними органами;

- організація спрощених митних процедур для товарів гуманітарного, військового, енергетичного та медичного призначення з метою оперативного забезпечення потреб оборони та життєдіяльності держави;

- ведення митної статистики та аналітичної роботи для оцінки ефективності митного контролю і прогнозування бюджетних надходжень.

В умовах воєнного стану діяльність пункту пропуску «Угринів-Долгобичув» набуває стратегічного значення. Саме через цей пункт здійснюється ввезення товарів критичного імпорту, серед яких пальне, продукти харчування, медичні препарати, технічне обладнання, генератори, транспортні засоби для потреб Збройних Сил України та гуманітарна допомога. Тому митний пост «Угринів» діє в посиленому режимі, забезпечуючи прискорене митне оформлення вантажів, збереження контролю за законністю їх переміщення, а також належну взаємодію з польською стороною – митними органами пункту «Долгобичув» [31].

Важливим напрямом діяльності є підтримка фінансової безпеки держави шляхом ефективного адміністрування митних платежів. Працівники митного поста постійно здійснюють аналіз ризиків і перевірку достовірності митної вартості товарів, запобігаючи спробам мінімізації податкових зобов'язань та втрат бюджету. Застосування автоматизованих систем аналізу даних дозволяє оперативно реагувати на потенційні порушення і забезпечувати прозорість митних процедур.

Окрему увагу приділено розвитку інформаційно-аналітичного забезпечення, впровадженню електронного документообігу, а також використанню сучасних технічних засобів митного контролю – сканерів,

вагових комплексів, систем відеоспостереження та автоматичної ідентифікації транспортних засобів. Це сприяє підвищенню рівня безпеки, скороченню часу оформлення вантажів і мінімізації корупційних ризиків.

Загалом, діяльність пункту пропуску «Угринів-Долгобичув» спрямована на досягнення балансу між безпекою та ефективністю митного контролю. З одного боку, він забезпечує виконання фіскальної функції – стабільне наповнення державного бюджету, а з іншого – виконує гуманітарну та оборонну місію, сприяючи швидкому переміщенню стратегічних товарів у період війни. Таким чином, ефективна робота митного поста «Угринів» є важливою складовою системи економічної та фінансової безпеки України [31].

З початком повномасштабної військової агресії Російської Федерації проти України діяльність митних органів зазнала суттєвих змін. У воєнних умовах митна система України трансформувалася з переважно фіскального інструменту держави у механізм забезпечення економічної та фінансової стійкості, логістичної безперервності та оперативного постачання стратегічних товарів на потреби оборони, гуманітарної підтримки населення й критичної інфраструктури.

В умовах воєнного стану митні органи діють за спрощеними процедурами, що дозволяють максимально прискорити переміщення товарів, зокрема військового, гуманітарного, енергетичного та медичного призначення. Водночас вони зберігають контрольні функції щодо дотримання митного законодавства, запобігання контрабанді, незаконному вивезенню стратегічних ресурсів, а також ухиленню від сплати податків і зборів. Таким чином, митна служба України стала важливим елементом економічного фронту, що забезпечує стабільне функціонування держави навіть у кризових умовах.

Основними особливостями функціонування митних органів у період війни є:

- спрощення митних процедур для імпорту товарів оборонного, гуманітарного та критичного призначення;

- застосування ризикоорієнтованих підходів у контролі, що дозволяє зосередити увагу на потенційно небезпечних операціях;
- введення електронних сервісів і автоматизованих рішень для прискорення митного оформлення;
- посилення взаємодії з правоохоронними органами та військовими адміністраціями у сфері протидії контрабанді та митним правопорушенням;
- забезпечення безперебійного надходження митних платежів до державного бюджету;
- переналаштування логістичних маршрутів у зв'язку з тимчасовою окупацією частини територій і блокуванням морських портів [5].

На практиці це означає, що митні пости, зокрема митний пост «Угринів» Львівської митниці, працюють у посиленому режимі. Через цей пункт проходять великі обсяги товарів гуманітарної допомоги, транспортних засобів, технічного обладнання, генераторів, медичних засобів, пального та інших товарів, які є життєво важливими для України в умовах війни. Для таких вантажів застосовується спрощена процедура оформлення, що мінімізує бюрократичні затримки та сприяє швидкому переміщенню через кордон.

Водночас, незважаючи на лібералізацію окремих митних процедур, працівники митниці продовжують здійснювати фінансово-аналітичний контроль за достовірністю задекларованих відомостей і митної вартості товарів, оскільки саме від цього залежить повнота надходжень до державного бюджету. У період війни питання своєчасного наповнення бюджету набуло особливого значення, адже митні платежі є одним із головних джерел фінансування державних видатків, зокрема оборонних.

Крім того, у період активних бойових дій та підвищених ризиків зростає потреба у забезпеченні прозорості митних процедур і зниженні корупційних проявів. Для цього Державна митна служба впроваджує сучасні технічні засоби контролю, автоматичне відстеження транспортних засобів, відеофіксацію процесів оформлення, а також проводить постійний моніторинг ризикових операцій [5].

Особливу роль у цей період відіграє міжнародна співпраця з митними органами суміжних держав, насамперед Республіки Польща. На пункті пропуску «Угринів-Долгобичув» активно застосовується спільний контроль, який дозволяє уникати дублювання процедур, скорочувати час оформлення та підвищувати ефективність перевірок. Це має особливе значення для безперебійного постачання стратегічного імпорту, який підтримує економічну стабільність та фінансову безпеку України, оскільки своєчасне оформлення вантажів і мінімізація ризиків порушень митного законодавства забезпечують надходження митних платежів до державного бюджету та зменшують втрати державних фінансів.

Одним із ключових показників ефективності діяльності митних органів є обсяг митних надходжень, що формують значну частку доходів Державного бюджету України. Митні платежі – це не лише джерело фіскальних надходжень, а й індикатор стану зовнішньоекономічної діяльності, обсягів імпорту та експорту, рівня ділової активності в державі [11, с. 137].

Пункт пропуску «Угринів-Долгобичув», що належить до структури митного поста «Угринів» Львівської митниці, відіграє важливу роль у здійсненні митного контролю та оформлення зовнішньоекономічних операцій між Україною та Республікою Польща. Цей пункт має переважно вантажно-пасажирську спрямованість і забезпечує переміщення транспортних засобів, товарів, гуманітарної допомоги, паливно-енергетичних ресурсів, продовольчих і промислових товарів [1].

За останні п'ять років (2019–2023 рр.) діяльність митного поста «Угринів» характеризується зростанням обсягів митних платежів, попри складні економічні та безпекові умови. Основними джерелами надходжень є:

- податок на додану вартість із ввезених товарів;
- ввізне мито;
- акцизний податок на транспортні засоби та паливно-мастильні матеріали;
- митні збори за здійснення митних формальностей [2].

Для оцінки ефективності діяльності пункту пропуску «Угринів-Долгобичув» розглянемо динаміку митних надходжень за останні п'ять років (2019–2023 рр.).

Таблиця 2.1. Динаміка митних надходжень через пункт пропуску «Угринів-Долгобичув» за 2019–2023 рр.

Рік	Ввізне мито, млн грн	ПДВ з імпорту, млн грн	Акцизний податок, млн грн	Інші платежі, млн грн	Усього надходжень, млн грн	Темп приросту, %
2019	145,3	986,4	112,7	14,8	1 259,2	–
2020	132,1	923,6	95,4	13,5	1 164,6	-7,5
2021	158,8	1 074,2	121,3	15,1	1 369,4	+17,6
2022	141,6	998,9	102,5	18,4	1 261,4	-7,9
2023	176,4	1 215,7	118,3	19,6	1 530,0	+21,3

*Примітка. Складено автором на основі [2]

Як видно з таблиці 2.1, загальний обсяг митних надходжень через пункт пропуску «Угринів-Долгобичув» має позитивну тенденцію, незважаючи на тимчасові спади у 2020 та 2022 роках, зумовлені пандемією COVID-19 та воєнним станом. У 2023 році спостерігається рекордне зростання надходжень на 21,3 % порівняно з попереднім роком, що пояснюється відновленням обсягів імпорту, стабілізацією валютного ринку та збільшенням оформлення стратегічних товарів (зокрема палива, техніки, продуктів харчування).

Особливої уваги заслуговує період 2022–2023 рр., коли через збройну агресію РФ проти України митна служба була змушена адаптувати свою роботу до умов воєнного стану. Попри логістичні труднощі, скорочення імпорту окремих товарів та зміну напрямів постачання, пункт пропуску «Угринів-Долгобичув» продемонстрував стабільність у забезпеченні митних надходжень [2].

Згідно з даними Львівської митниці, частка митних надходжень, що проходять через пост «Угринів», у структурі загальних доходів митниці

становить близько 8–10 %. Це свідчить про вагомий внесок поста у формування державного бюджету на регіональному рівні. У 2023 році обсяг надходжень перевищив показники довоєнного періоду (2021 р.) завдяки зростанню імпорту енергоресурсів, транспортних засобів та гуманітарних товарів, оформлених за спрощеними процедурами.

Аналіз структури митних платежів показує, що основна частка надходжень формується за рахунок податку на додану вартість із ввезених товарів (понад 70%), тоді як на частку ввізного мита припадає близько 15%, а решта – це акцизний податок та інші платежі (рис. 2.1).

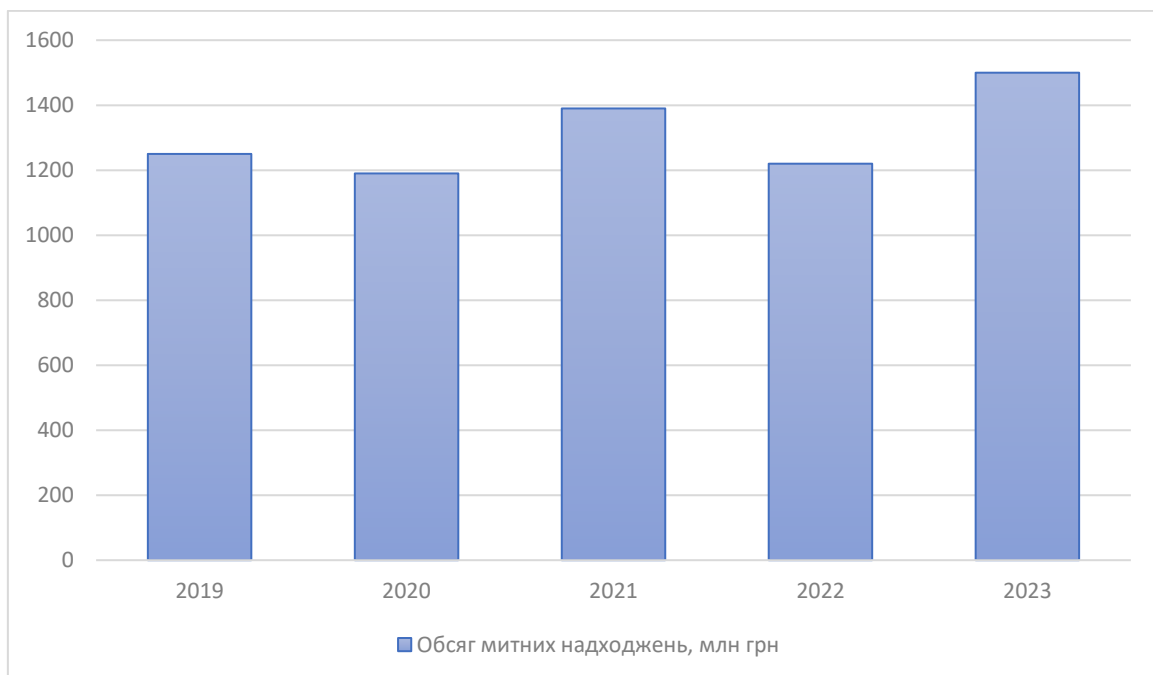


Рисунок 2.1. – Динаміка загального обсягу митних надходжень через пункт пропуску «Угринів-Долгобичув» за 2019–2023 рр.

*Примітка. Складено автором на основі [31]

Проведений аналіз свідчить, що структура митних надходжень залишається стабільною:

- понад 70% усіх надходжень становить податок на додану вартість із імпортних товарів;
- ввізне мито забезпечує близько 12–14%,

- акцизний податок – до 10%,
- інші платежі (збори, штрафи, плата за митні формальності) – близько 1–2%.

Позитивним є факт, що у 2023 році значно зросли надходження від оформлення паливно-мастильних матеріалів, гуманітарних вантажів та техніки подвійного призначення, що підтверджує роль митного контролю у підтримці стратегічного імпорту [31].

Серед ключових чинників, що впливають на динаміку надходжень, варто відзначити:

- зміни у законодавстві щодо пільгового оподаткування стратегічних товарів і гуманітарної допомоги;
- вдосконалення системи управління ризиками при митному контролі;
- цифровізацію процедур оформлення та електронний документообіг;
- підвищення рівня прозорості у діяльності митних органів.

У період дії воєнного стану спостерігалось зменшення питомої ваги акцизного податку, що пояснюється тимчасовими пільгами для імпорту транспортних засобів, палива та гуманітарних вантажів. Водночас спрощення митних процедур дозволило зменшити час митного оформлення та збільшити пропускну здатність пункту, що позитивно вплинуло на загальну суму надходжень.

Аналіз діяльності митного посту «Угринів» за період 2020–2024 років демонструє тенденції щодо виявлення митних правопорушень та ефективності фінансового контролю. Як свідчать дані (табл. 2.2), протягом цього періоду спостерігається поступове зростання кількості зафіксованих порушень, що відображає підвищення рівня контролю та застосування сучасних аналітичних систем управління ризиками [31].

Таблиця 2.2. Динаміка виявлених митних правопорушень у пункті пропуску «Угринів–Долгобичув» за 2020–2024 рр.

Рік	Кількість виявлених порушень, од.	Сума оцінених втрат бюджету, млн грн	Кількість переданих до суду справ	Відшкодовано до бюджету, млн грн
2020	148	19,7	104	7,2
2021	162	23,4	118	8,6
2022	187	31,8	142	12,1
2023	214	36,5	169	15,7
2024	225	38,9	180	18,3

*Примітка. Складено автором на основі [31]

Оцінка ефективності діяльності пункту пропуску проводиться за такими показниками:

- рівень виявлення правопорушень у відсотках до кількості оформлень;
- сума донарахованих митних платежів;
- частка відшкодованих втрат у загальній сумі виявлених;
- оперативність реагування на ризикові операції;
- якість взаємодії з іншими державними структурами (Державна прикордонна служба, Національна поліція, СБУ, Бюро економічної безпеки України).

Удосконалення взаємодії між цими органами є ключовим чинником зниження контрабанди та мінімізації бюджетних втрат. Зокрема, створено спільні аналітичні групи, що працюють на основі інтегрованих баз даних і системи автоматичного обміну інформацією між українською та польською сторонами [1].

Основним індикатором ефективності митного контролю є рівень виконання планових показників надходжень митних платежів до державного бюджету. За даними Львівської митниці, у складі якої функціонує митний пост «Угринів», протягом 2020–2024 років спостерігалася стійка позитивна

динаміка надходжень, незважаючи на складні зовнішньоекономічні умови (табл. 2.3).

Таблиця 2.3. Показники ефективності роботи митного поста «Угринів» за 2020–2024 рр.

Показник	2020 рік	2021 рік	2022 рік	2023 рік	2024 рік	Відхилення 2024/2020, %
Обсяг митних надходжень, млн грн	1 120,5	1 246,3	1 374,8	1 530,0	1 612,4	+43,9
Частка виконання планових показників, %	94,2	96,5	101,2	104,6	106,1	+11,9
Кількість оформлених митних декларацій, од.	21 345	23 475	25 182	27 905	29 410	+37,7
Середній обсяг надходжень на 1 декларацію, тис. грн	52,5	53,1	54,6	54,8	54,8	+4,4
Частка ризикових операцій, %	9,0	8,3	7,5	6,1	5,8	-3,2

*Примітка. Складено автором на основі [31]

Протягом 2020–2024 років митний пост «Угринів» демонстрував поступове зростання ефективності фінансового контролю та адміністрування митних платежів. У 2020 році надходження до державного бюджету склали близько 1,12 млрд грн, а частка ризикових операцій перевищувала 9%. У 2021–2022 роках спостерігалось стабільне збільшення обсягу митних надходжень, що відповідало 1,25–1,37 млрд грн, із паралельним зниженням частки ризикових операцій до 7,5–8,3%.

У 2023 році надходження перевищили 1,53 млрд грн, що на 22,8% більше порівняно з 2021 роком, а показник виконання планових завдань склав понад 104%, що свідчить про покращення процедур адміністрування та підвищення ефективності фіскальної роботи. Частка ризикових операцій скоротилася до 6,1%, що відображає вдосконалення аналітичного відбору вантажів та більш цільове використання контрольних ресурсів [31].

У 2024 році тенденція зростання збереглася: обсяг митних надходжень досяг 1,61 млрд грн, частка ризикових операцій зменшилася до 5,8%, а ефективність виконання планових показників перевищила 106%. Така динаміка свідчить про системність запровадження ризикоорієнтованих підходів, автоматизації процесів та постійного удосконалення механізмів фінансового контролю.

Протягом 2020–2024 років митний пост «Угринів» демонстрував стале зростання результативності фінансового контролю, що проявилось у щорічному збільшенні митних надходжень та одночасному зменшенні частки ризикових операцій. Така позитивна динаміка засвідчує ефективність упровадження ризикоорієнтованих підходів, підвищення рівня автоматизації процедур та посилення аналітичної складової митного контролю (рис. 2.2).

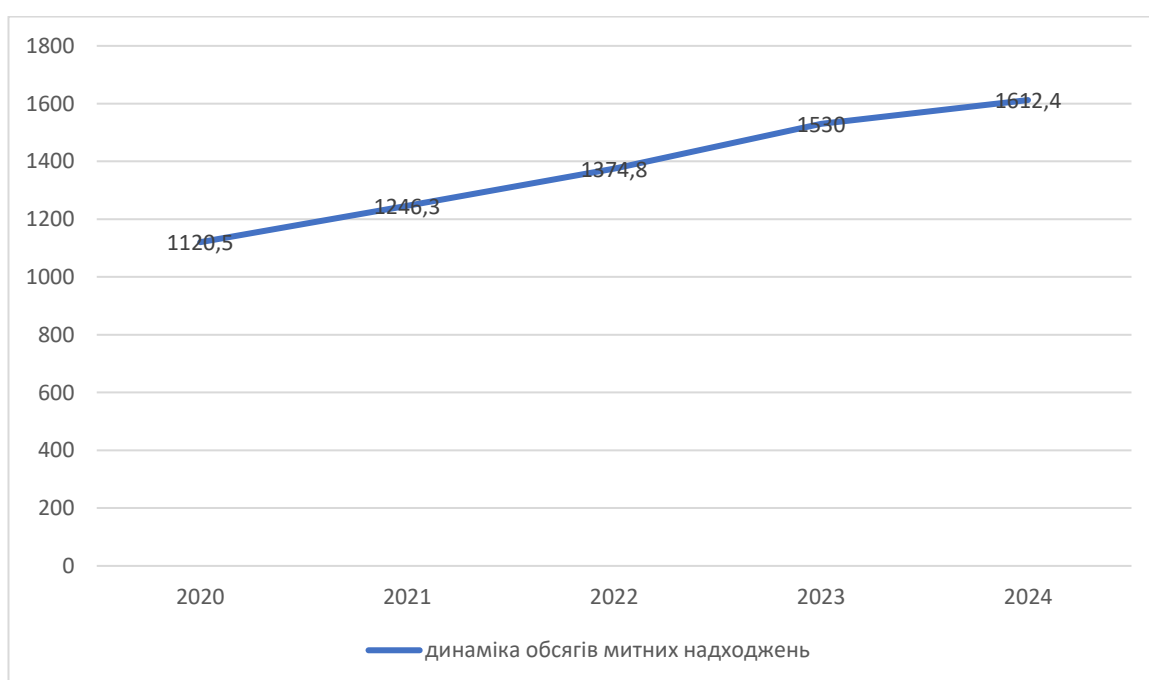


Рисунок 2.2. – Динаміка обсягів митних надходжень митного поста «Угринів» у 2020–2024 рр.

*Примітка. Складено автором на основі [2]

Представлені дані демонструють поступове та стабільне зростання митних надходжень митного поста «Угринів» упродовж 2020–2024 років, що

відображає підвищення ефективності фінансового контролю та якісніше адміністрування митних процедур. Динаміка свідчить не лише про збільшення обсягів платежів – із 1,12 млрд грн у 2020 році до 1,61 млрд грн у 2024-му, – а й про послідовне скорочення частки ризикових операцій, що є ключовим індикатором результативності ризикоорієнтованої системи. Зменшення рівня ризиковості з понад 9% до 5,8% свідчить про вдосконалення методів аналітичного відбору вантажів, ефективніше використання інформаційних ресурсів та посилення превентивного контролю [2].

Найбільш значний приріст надходжень зафіксовано у 2023–2024 роках, коли щорічне зростання перевищувало 80 млн грн, що вказує на оптимізацію процедур митного оформлення, підвищення точності визначення митної вартості та зменшення втрат бюджету. Загалом графічно відображена тенденція підтверджує системний характер модернізації митного контролю, зміцнення фіскальної дисципліни та посилення аналітичної спроможності митного поста «Угринів», що забезпечує стабільне наповнення бюджету та мінімізацію ризикових операцій у довгостроковій перспективі [2].

Наведені дані свідчать про поступове збільшення обсягу митних надходжень та поліпшення виконання планових показників протягом п'яти років, що свідчить про підвищення ефективності фінансового контролю та адміністрування митних платежів. Одночасно зменшення частки ризикових операцій свідчить про посилення роботи системи управління ризиками, а також про підвищення дисципліни учасників зовнішньоекономічної діяльності. Позитивна динаміка середнього обсягу надходжень на одну декларацію підтверджує оптимізацію процесів митного оформлення та підвищення точності оцінки митних платежів.

2.2. Оцінка ефективності процедур ідентифікації ризиків та запобігання фінансовим порушенням у контексті забезпечення фінансової безпеки України

Ефективність митного контролю є ключовим чинником забезпечення фінансової стабільності держави, оскільки саме через митну систему формується значна частка доходів Державного бюджету України. В умовах воєнного стану, економічної нестабільності та змін логістичних маршрутів митниця виконує не лише фіскальну функцію, але й захисну, регуляторну та аналітичну, спрямовану на мінімізацію фінансових ризиків і втрат бюджету.

Крім того, митний контроль відіграє важливу роль у забезпеченні прозорості зовнішньоекономічних операцій, запобіганні ухиленню від сплати податків, контролі за ввезенням стратегічно важливих товарів, а також у створенні умов для стабільного функціонування внутрішнього ринку. Саме завдяки ефективній роботі митних органів забезпечується баланс між фіскальними інтересами держави та потребами бізнесу, сприяючи розвитку легальної торгівлі, інвестицій та міжнародного партнерства.

Процедури ідентифікації ризиків на митному посту «Угринів» є ключовим інструментом забезпечення фінансової безпеки держави. Вони передбачають систематичний збір та аналіз інформації щодо зовнішньоекономічних операцій, оцінку ризиковості вантажів, транспортних засобів і суб'єктів ЗЕД, а також пріоритезацію перевірок для ефективного використання контрольних ресурсів. Ризикоорієнтований підхід дозволяє мінімізувати втрати бюджету за рахунок фокусування на потенційно високоризикових операціях, одночасно скорочуючи час митного оформлення для сумлінних підприємців [2].

Оцінка ефективності процедур ідентифікації ризиків та запобігання фінансовим порушенням здійснюється за допомогою комплексного аналізу кількісних та якісних показників. До основних показників належать:

- частка ризикових операцій у загальній кількості митних декларацій, що дозволяє оцінити ефективність аналітичного відбору вантажів та суб'єктів ЗЕД для митного контролю;

- кількість виявлених порушень митних правил, яка відображає результативність превентивних заходів та контролю;

- сума оцінених втрат бюджету, що дає змогу оцінити потенційний фінансовий ефект від недотримання митного законодавства;

- рівень відшкодування завданих збитків, що свідчить про ефективність застосування адміністративних та судових механізмів стягнення платежів.

За даними Львівської митниці, систематичне застосування аналітичних методів та автоматизованих систем управління ризиками у 2020–2024 роках забезпечило поступове зниження частки ризикових операцій із 9% у 2020 році до 5,8% у 2024 році. Найбільший приріст ефективності спостерігався у 2022–2023 роках, коли впровадження нових алгоритмів оцінки ризику та автоматизованого моніторингу дозволило скоротити необґрунтовані перевірки та перенаправити ресурси на контроль за потенційно високоризиковими вантажами [2].

Паралельно з цим, збільшився рівень виконання планових надходжень до бюджету – із 94,2% у 2020 році до 106,1% у 2024 році. Це свідчить про підвищення ефективності адміністрування митних платежів та здатність митного поста забезпечувати стабільні доходи державного бюджету навіть у складних умовах зовнішньоекономічної діяльності [2].

Перед аналізом динаміки ефективності процедур ідентифікації ризиків важливо простежити, як змінювався рівень ризиковості зовнішньоекономічних операцій упродовж досліджуваного періоду. Частка ризикових операцій є одним із ключових індикаторів результативності системи управління ризиками, оскільки відображає якість аналітичного відбору вантажів, точність автоматизованих алгоритмів та здатність митних органів своєчасно ідентифікувати потенційні порушення. Зменшення цього показника свідчить

про покращення механізмів аналізу, оптимізацію використання контрольних ресурсів та підвищення загальної ефективності фінансового контролю.

Крім того, зміна частки ризикових операцій дозволяє оцінити, наскільки узгодженими є дії митниці щодо запобігання фінансовим порушенням, а також визначити результативність упроваджених інноваційних підходів у сфері аналітики та моніторингу. Для більш наочного відображення цих тенденцій на рисунку 2.3 показано динаміку частки ризикових операцій на митному посту «Угринів» у 2020–2024 роках.

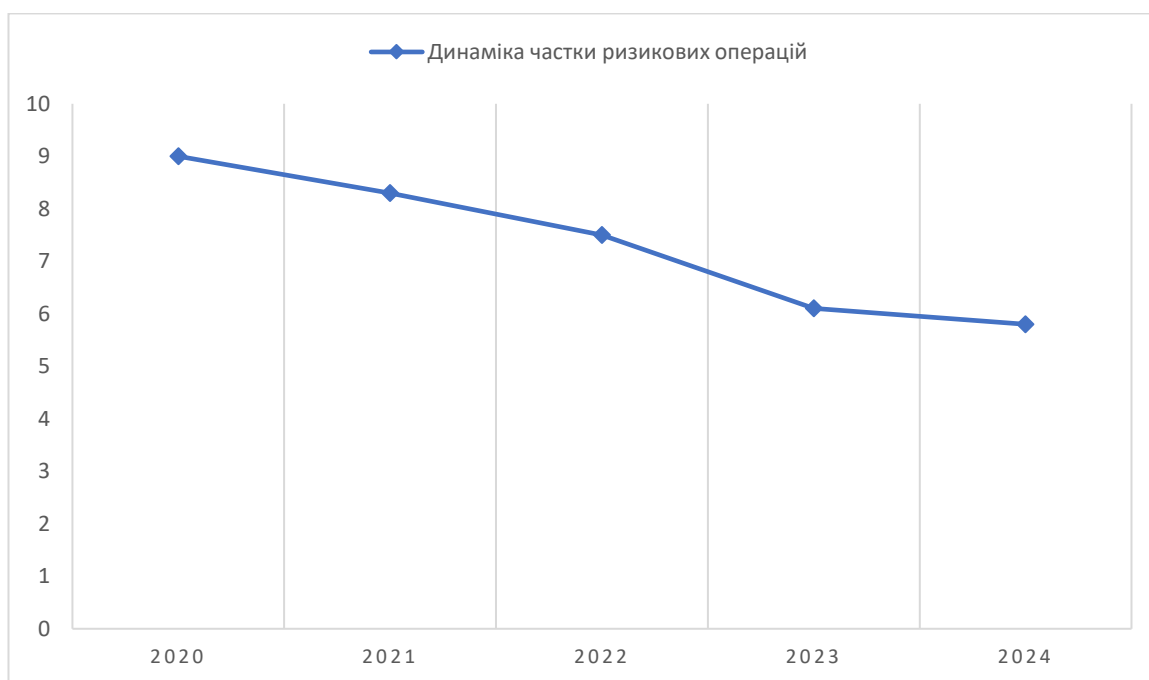


Рисунок 2.3. – Динаміка частки ризикових операцій у митному посту «Угринів» (2020–2024 рр.)

*Примітка. Складено автором на основі [2]

Представлена графічна динаміка відображає стабільне скорочення частки ризикових операцій на митному посту «Угринів» упродовж 2020–2024 років, що свідчить про послідовне вдосконалення механізмів аналітичного відбору та застосування ризикоорієнтованих підходів у митному контролі. Починаючи з 9% у 2020 році, показник щорічно зменшується, досягаючи 8,3% у 2021 році та 7,5% у 2022-му, що відображає підвищення точності систем оцінювання

ризиків і якісніше використання автоматизованих інструментів моніторингу. Найбільш суттєве зниження спостерігається у 2023 році – до 6,1%, що стало результатом впровадження нових алгоритмів аналізу ризиковості, розширення баз даних та посилення контрольної-аналітичної взаємодії між підрозділами митниці. До 2024 року показник ризикових операцій знизився до 5,8%, що підтверджує системність і результативність застосованих підходів [2].

Така зміна демонструє не лише зменшення кількості операцій, які потребують додаткового контролю, але й підвищення точності їхнього виявлення, що дозволяє концентрувати ресурси на дійсно ризикових вантажах і суб'єктах ЗЕД. Скорочення частки ризикових операцій є важливим індикатором ефективності аналітичних процесів, адже воно супроводжується оптимізацією процедур митного оформлення, зменшенням навантаження на інспекторів та прискоренням переміщення сумлінних товарів через кордон. Крім того, зниження рівня ризиковості корелює зі зростанням митних надходжень і підвищенням результативності виконання планових показників, що вказує на покращення загальної якості фінансового контролю та мінімізацію потенційних втрат бюджету.

У сукупності наведена динаміка підтверджує позитивний вплив інтеграції сучасних аналітичних інструментів, автоматизованих систем управління ризиками та удосконалених процедур контролю, що забезпечують підвищення фіскальної дисципліни та зміцнення фінансової безпеки держави.

Для комплексної оцінки ефективності фінансового контролю на митному посту «Угринів» важливо проаналізувати не лише динаміку ризиковості зовнішньоекономічних операцій, але й результативність виконання планових надходжень до бюджету та рівень відшкодування завданих збитків. Ці показники відображають здатність митних органів не лише ідентифікувати потенційні порушення, а й забезпечувати реальне поповнення державного бюджету та компенсувати можливі фінансові втрати [1].

Позитивні зміни у даних показниках свідчать про посилення фіскальної дисципліни, удосконалення механізмів адміністрування платежів та

ефективність реалізованих заходів щодо протидії порушенням митних правил. Для наочного представлення цих тенденцій на рисунку 2.4 наведено динаміку виконання планових надходжень та рівня відшкодування збитків у 2020–2024 роках.

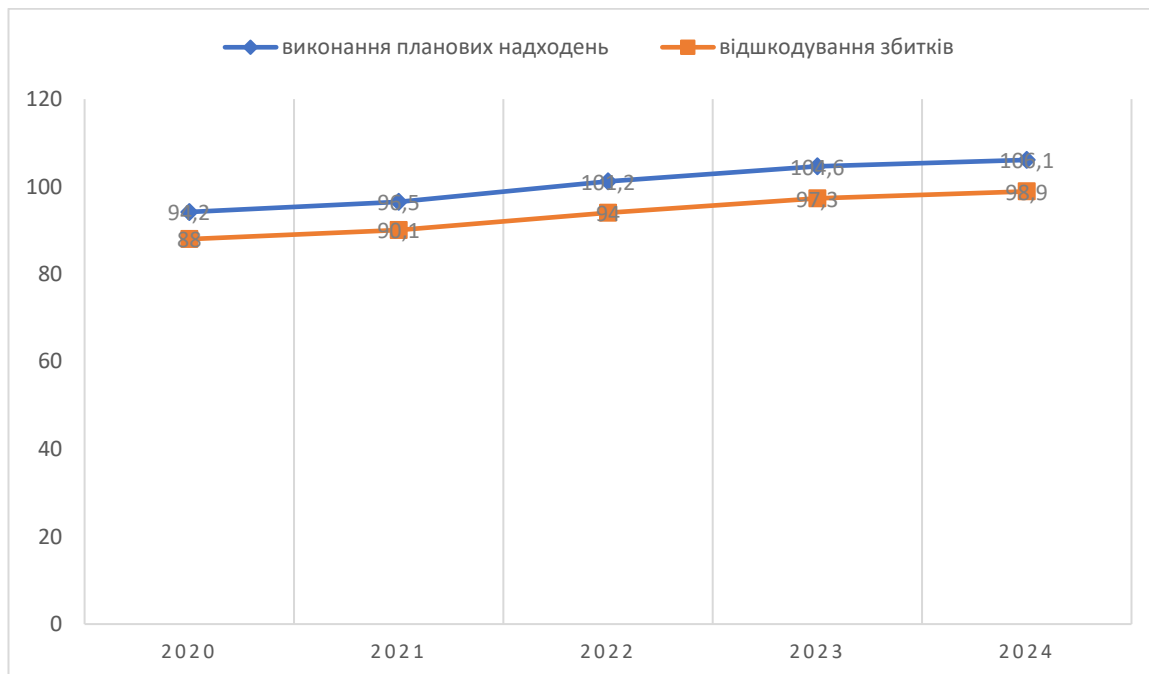


Рисунок 2.4. – Динаміка виконання планових надходжень до бюджету та відшкодування збитків (2020–2024 рр.)

*Примітка. Складено автором на основі [31]

Представлена на рисунку 2.4 зміна демонструє стаке підвищення ефективності фіскальної діяльності митного посту «Угринів» у 2020–2024 роках. Виконання планових надходжень до державного бюджету має чітку тенденцію до зростання: якщо у 2020 році цей показник становив 94,2%, що свідчить про часткове недовиконання запланованих завдань, то вже у 2021 році він перевищив 98%, а у 2022–2023 роках сягнув рівня понад 102–104%. Найвищого значення показник досяг у 2024 році – 106,1%, що вказує на перевиконання плану та підвищення результативності адміністрування митних платежів [31].

Позитивна динаміка також характерна для рівня відшкодування завданих збитків, що є індикатором ефективності застосування превентивних і каральних механізмів у сфері митного контролю. Зростання цього показника свідчить про поглиблення аналітичної роботи, більш точне виявлення порушень, а також покращення взаємодії між митницею та правоохоронними органами у процесі стягнення фінансових втрат. Поступове підвищення рівня відшкодування свідчить про те, що митний пост не лише фіксує порушення, але й забезпечує реальне компенсування збитків державі.

Узгоджене зростання обох показників – виконання планових надходжень і рівня відшкодування збитків – підтверджує ефективність упроваджених ризикоорієнтованих інструментів, автоматизованих систем управління ризиками та процедур аналітичного моніторингу. Це вказує на те, що модернізована система фінансового контролю дозволяє одночасно запобігати потенційним втратам, забезпечувати стабільні бюджетні надходження та підтримувати високий рівень фінансової безпеки держави.

Важливою складовою ефективності процедур є інтеграція даних з різних державних та міжнародних джерел, що дозволяє своєчасно ідентифікувати потенційно сумнівні транзакції та запобігати фінансовим порушенням. Крім того, регулярне підвищення кваліфікації персоналу та впровадження сучасних інформаційних технологій забезпечують високу точність оцінки ризиків і скорочення часу на митний контроль.

Загалом проведений аналіз свідчить, що система ідентифікації ризиків та запобігання фінансовим порушенням на митному посту «Угринів» у 2020–2024 роках функціонувала результативно та демонструвала стійку тенденцію до вдосконалення [31]. Комплексне поєднання аналітичних методів, автоматизованих алгоритмів управління ризиками та розширених інформаційних баз дозволило підвищити точність відбору ризикових операцій і зменшити частку необґрунтованих перевірок. Завдяки цьому митний пост досяг не лише покращення якості фінансового контролю, але й забезпечив

зростання бюджетних надходжень і скорочення потенційних фінансових втрат держави.

Ефективність процедур також підтверджується узгодженим підвищенням рівня виконання планових завдань та збільшенням частки відшкодованих збитків, що свідчить про високий рівень організації контрольно-аналітичної діяльності та скоординовану роботу між структурними підрозділами. Важливим аспектом успішності є перехід до ризикоорієнтованої моделі контролю, яка дозволила оптимізувати використання ресурсів, підвищити результативність митного оформлення та зменшити навантаження на сумлінних учасників ЗЕД.

Таким чином, оцінка ефективності процедур ідентифікації ризиків засвідчує, що впроваджені підходи спрямовані на посилення фінансової безпеки держави, мінімізацію тіньових схем та забезпечення прозорості зовнішньоекономічних операцій. Результати дослідження підтверджують доцільність подальшого розвитку автоматизованих систем управління ризиками, розширення аналітичних можливостей та підвищення кваліфікаційного рівня персоналу як ключових чинників зміцнення митної системи у сучасних умовах.

РОЗДІЛ 3.

НАПРЯМИ ПІДВИЩЕННЯ ЕФЕКТИВНОСТІ МИТНОГО КОНТРОЛЮ ТА ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ФІНАНСОВОЇ БЕЗПЕКИ

3.1. Оптимізація митного контролю в контексті мінімізації ризиків і загроз фінансової безпеки

Перманентні кризові процеси, що охоплюють національну економіку, актуалізують потребу у формуванні ефективної стратегії та впровадженні невідкладних заходів щодо модернізації системи державного управління, важливою складовою якої є удосконалення митної сфери та механізмів митного контролю. За умов бюджетного дефіциту, негативного сальдо платіжного балансу й високої залежності країни від імпорту митні надходження виступають одним із ключових джерел формування державних фінансів. Водночас під впливом низки економічних, організаційних та зовнішніх чинників держава нерідко втрачає значні обсяги потенційних митних платежів.

Удосконалення митного контролю передбачає системне підвищення ефективності процедур оцінки ризиків, розподілу ресурсів та організаційної діяльності підрозділів з метою мінімізації фінансових втрат і порушень митного законодавства. Сучасні методики спираються на ризикоорієнтований підхід, що дозволяє зосереджувати перевірки на потенційно проблемних операціях та водночас скорочувати час оформлення для добросовісних учасників зовнішньоекономічної діяльності [47, с. 52].

Оптимізація митного контролю передбачає формування динамічної моделі управління ризиками, здатної адаптуватися до змін структури міжнародної торгівлі, появи нових схем ухилення від оподаткування та розвитку транснаціональних логістичних мереж. Така модель базується на інтеграції даних, які надходять із різних джерел, включно з товарними деклараціями, результатами технічних засобів контролю, інформацією від

суміжних служб та міжнародних партнерів. Узгоджене використання цих даних забезпечує своєчасне виявлення аномалій, дозволяє прогнозувати загрози та підвищує обґрунтованість управлінських рішень у сфері митної безпеки.

Оцінка економії бюджету

$$E = V \times Pr \times SE = V \times P_r \times SE = V \times Pr \times S$$

де:

- EEE – очікувана економія бюджету (тис. грн);
- VVV – загальний обсяг потенційно ризикових операцій (тис. грн);
- PrP_rPr – ймовірність виявлення порушення;
- SSS – середня сума недоплачених митних платежів на одну ризикову

операцію (тис. грн).

Ця формула дозволяє розрахувати потенційний обсяг економії бюджетних коштів за рахунок виявлення порушень митного законодавства. Таким чином, розрахунок показує, скільки коштів держава може додатково отримати, якщо ризикові операції будуть своєчасно виявлені і контрольовані.

Очікувана економія бюджету 35 000 000 грн на рік від ризикоорієнтованого контролю на митному посту «Угринів» демонструє ефективність застосування сучасних підходів у митній практиці. Цей показник відображає додаткові надходження до державного бюджету, які можуть бути забезпечені завдяки своєчасному виявленню та контролю потенційно ризикових операцій.

Загальний обсяг потенційно ризикових операцій на митному посту становить 50 000 000 грн на рік. Це операції, що через специфіку товарів, історію суб'єктів ЗЕД або характер логістичних маршрутів мають підвищену ймовірність порушень митного законодавства. До таких порушень відносяться, зокрема, недоплата митних платежів, заниження митної вартості або неправильно оформлені декларації [2].

Ймовірність виявлення порушення під час ризикової операції оцінюється на рівні 35%. Це означає, що трохи більше третини потенційно проблемних

випадків своєчасно фіксуються завдяки системі управління ризиками, аналітичним панелям та цифровим інструментам контролю. Таке охоплення дозволяє максимально ефективно використовувати ресурси митниці та зосереджувати контроль на операціях з високим ризиком.

Середня сума недоплачених митних платежів на одну ризикову операцію становить 2 000 грн. Цей показник формується на основі історичних даних про порушення митного законодавства і відображає середні втрати бюджету, які виникають у разі відсутності контролю над конкретною ризиковою операцією.

Результат у 35 000 000 грн на рік свідчить про практичне значення ризикоорієнтованого підходу. Для держави це означає стабільне поповнення бюджету та підвищення фінансової безпеки. Для бізнесу – скорочення кількості необґрунтованих перевірок добросовісних суб'єктів ЗЕД і спрощення процедур митного оформлення. Для митних органів – ефективніше використання ресурсів і спрямування контролю на найбільш ризикові операції [2].

Таким чином, розрахунок очікуваної економії бюджету підтверджує доцільність впровадження ризикоорієнтованого контролю на митному посту «Угринів». Він є фінансовим аргументом для подальшого розвитку системи управління ризиками та цифровізації митного процесу, що дозволяє мінімізувати втрати держави та підвищити ефективність адміністрування митних платежів.

Ключовим напрямом є використання автоматизованих інформаційних систем і аналітичних платформ для оцінки ризиків та моніторингу зовнішньоекономічних операцій. Поєднання даних із внутрішніх і міжнародних джерел підвищує точність прогнозування порушень, дозволяє оперативно реагувати на загрози фінансовій безпеці та забезпечує стабільне надходження коштів до державного бюджету [48, с. 51].

Ефективність митного контролю значною мірою залежить від якості функціонування системи управління ризиками, яка визначає напрями, обсяг і глибину перевірок товарів та транспортних засобів. Управління ризиками дає

можливість спрямовувати ресурси митниці на ті операції, які мають найбільшу ймовірність порушень, забезпечуючи при цьому безперервність зовнішньоекономічної діяльності та стабільне наповнення державного бюджету (Додаток А).

Система управління ризиками (СУР), що діє у структурі Державної митної служби України, виконує функцію інтелектуального відбору об'єктів для перевірки. Її метою є не лише виявлення порушень митного законодавства, а й попередження можливих втрат бюджету, забезпечення законності переміщення товарів і сприяння добросовісним учасникам зовнішньоекономічної діяльності [29, с. 139].

Наприклад, на митних постах Нідерландів та Німеччини ризикоорієнтований підхід дозволив скоротити кількість фізичних перевірок більш ніж на 30%, одночасно збільшивши точність виявлення порушень. Використання історичних даних щодо суб'єктів ЗЕД та аналітики товарних потоків дозволяє митним службам прогнозувати ризикові операції та спрямовувати ресурси на контроль потенційно проблемних вантажів, що значно підвищує ефективність митного адміністрування [52, с. 172].

Ефективність управління ризиками значною мірою визначається якістю формування профілів ризику, які повинні враховувати не лише історичні дані щодо суб'єктів ЗЕД чи специфіку товарних потоків, а й поведінкові характеристики учасників міжнародних ланцюгів поставок. Розроблення комплексних профілів ризику дає можливість ідентифікувати структурні закономірності та відхилення у поведінці перевізників, торговельних посередників і декларантів. Застосування подібного інструментарію дозволяє підвищити точність відбору об'єктів контролю, одночасно мінімізуючи кількість необґрунтованих затримок під час оформлення товарів.

Практична реалізація ризикоорієнтованого підходу на окремих митних постах потребує врахування локальної специфіки товаропотоків, транспортної інфраструктури та рівня технічного забезпечення підрозділів. В умовах постійної зміни логістичних маршрутів і збільшення обсягів транскордонного

переміщення товарів виникає необхідність швидкої адаптації процедур контролю. Саме тому моніторинг ефективності роботи конкретних пунктів пропуску дозволяє не лише фіксувати поточні проблеми, а й формувати стратегічні напрями їх вирішення.

На прикладі митного поста «Угринів» можна виділити кілька проблемних аспектів функціонування системи ризик-менеджменту:

- відсутність належної інтеграції інформаційних баз даних із суміжними митними органами, зокрема польськими;
- недостатній рівень автоматизації аналітичних процесів і використання програмного забезпечення для оцінки ризиків;
- обмежений обсяг даних щодо історії перевізників та товаропотоків;
- нестача аналітичних кадрів, підготовлених до роботи з великими масивами інформації.

Ефективна система управління ризиками є одним із ключових елементів забезпечення результативності митного контролю та запобігання фінансовим втратам державного бюджету. Її вдосконалення спрямоване на своєчасне виявлення потенційних порушень митного законодавства, оптимізацію перевірочних процедур і забезпечення прозорості митного оформлення. З огляду на стратегічну важливість пункту пропуску «Угринів–Долгобичув» у забезпеченні безперервного руху стратегічного імпорту та наповненні бюджету, важливо підвищити точність і швидкість виявлення ризикових операцій шляхом застосування сучасних технологій, міжнародної кооперації та підвищення кваліфікації персоналу (Додаток Б).

З метою підвищення результативності управління ризиками доцільно зосередити увагу на таких напрямках удосконалення, що наведені в таблиці 3.1.

Таблиця 3.1. Основні напрями удосконалення системи управління ризиками та очікувані результати

Напрямок удосконалення	Зміст пропозицій	Передбачуваний ефект реалізації
Розширення аналітичних можливостей системи управління ризиками	Постійне оновлення баз даних, впровадження алгоритмів прогнозування на основі історичних даних про митні операції, типи товарів, маршрути перевезень і суб'єктів ЗЕД	Своєчасна ідентифікація потенційно ризикових операцій, підвищення точності аналізу
Запровадження елементів штучного інтелекту в процес ризик-аналізу	Використання алгоритмів машинного навчання для формування автоматизованих профілів ризику	Підвищення точності й швидкості прийняття управлінських рішень
Посилення міжнародної взаємодії	Обмін аналітичною інформацією між митницями України та ЄС (зокрема Польщі) для виявлення транскордонних ризикових схем	Зменшення кількості порушень митних правил, узгоджені дії під час контролю
Автоматизація процедур митного контролю	Впровадження сканувальних систем, електронного документообігу, цифрових інструментів онлайн-моніторингу товаропотоків	Підвищення оперативності контролю, мінімізація людського фактора, скорочення часу оформлення
Підвищення кваліфікації персоналу	Проведення регулярних тренінгів із аналітичних методів, роботи з базами даних і сучасними інформаційними системами; участь у спільних навчаннях із митниками суміжних країн	Зростання професійного рівня працівників, ефективна робота із системами ризик-менеджменту
Загальний ефект реалізації заходів	Комплексне вдосконалення управління ризиками в митних органах	Зменшення кількості необґрунтованих перевірок, підвищення ефективності контролю та стабільне наповнення бюджету

*Примітка. Складено автором

Реалізація запропонованих напрямів дозволить створити більш гнучку, автоматизовану та аналітично орієнтовану систему митного контролю, здатну оперативно реагувати на зміни ризикових тенденцій у міжнародній торгівлі.

Це сприятиме скороченню кількості порушень, підвищенню ефективності адміністрування митних платежів і забезпечить стабільне наповнення державного бюджету, що є надзвичайно важливим для фінансової стійкості України в умовах воєнного стану.

Комплексне удосконалення системи ризик-менеджменту неможливе без поетапної цифрової трансформації митних процесів. Впровадження технологічних рішень створює умови для автоматичного збору, верифікації та аналізу інформації про переміщення товарів, що значно зменшує навантаження на персонал і підвищує оперативність реагування. Цифровізація також забезпечує узгодженість даних між різними структурними підрозділами митниці, сприяє побудові наскрізних логістичних ланцюгів контролю та запобігає дублюванню функцій.

На митному посту «Київ» було впроваджено систему електронного моніторингу вантажів та інтегровану інформаційну панель для контролю товаропотоків. Завдяки цьому час обробки документів скоротився на 25%, а кількість помилок у деклараціях зменшилася на 40%. Аналіз даних у режимі реального часу дозволив митникам своєчасно виявляти ризикові операції та оперативно приймати рішення щодо проведення додаткових перевірок.

Ефективність митного контролю значною мірою залежить від оперативності збору та обробки інформації про зовнішньоекономічні операції. Цифрові інструменти дозволяють автоматизувати процес моніторингу вантажів, зменшити вплив людського фактору та підвищити точність оцінки ризиків [40, с. 621].

В умовах зростання інтенсивності транскордонного руху та підвищення вимог до оперативності митних процедур особливого значення набуває цифровізація контролю. Використання інноваційних технологій забезпечує швидке опрацювання великих обсягів інформації, підвищує точність оцінки ризиків і сприяє скороченню часу оформлення товарів. Системи електронного моніторингу, обмін аналітичними даними та автоматизація документообігу формують сучасну модель функціонування митного поста, орієнтовану на

забезпечення прозорості та своєчасного реагування на потенційні загрози митній безпеці (рис. 3.1).

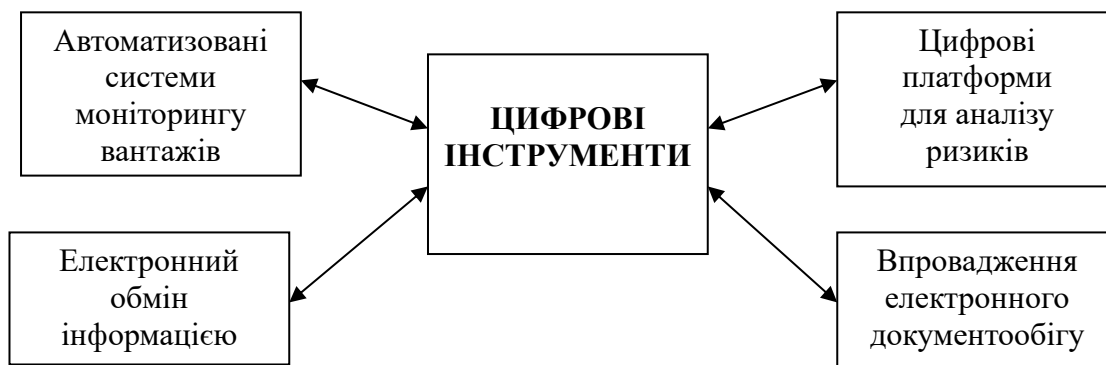


Рисунок 3.1. – Цифрові інструменти підвищення ефективності митного контролю на пункті пропуску «Угринів–Долгобичув»

*Примітка. Складено автором

Запропоновані цифрові інструменти створюють технологічне підґрунтя для підвищення ефективності митного контролю, оптимізуючи роботу персоналу та зменшуючи ризики людських помилок. Їх комплексне впровадження дозволяє забезпечити безперервний обмін актуальними даними, посилити аналітичне опрацювання інформаційних потоків і гарантувати точну верифікацію даних щодо товарів і перевізників. Використання таких рішень сприяє формуванню прозорих процедур, прискорює пропускну спроможність пункту пропуску та зміцнює фінансову безпеку держави.

Використання сучасних інформаційних систем саме на ділянках з інтенсивним рухом, таких як «Угринів–Долгобичув», створює можливість для формування оперативної аналітичної картини товарних потоків. Поєднання даних технічних засобів контролю, інформації від суміжних митних органів та електронних реєстрів дозволяє моделювати типові і нетипові маршрути руху вантажів, визначати критичні точки ризику та завчасно попереджати порушення. Це підвищує пропускну спроможність пункту пропуску і зміцнює фінансову дисципліну суб'єктів ЗЕД.

Розвиток цифрових інструментів сприятиме прискоренню митного контролю, зменшенню фінансових втрат та покращенню пропускної спроможності пункту пропуску, одночасно забезпечуючи високу точність і прозорість процедур.

Оптимізація митного контролю в умовах зростання зовнішньоекономічних ризиків потребує комплексного поєднання аналітичних, організаційних та технологічних інструментів. Інтеграція сучасних механізмів управління ризиками, розширення міжнародної інформаційної взаємодії та впровадження цифрових технологій формують стійку модель митної безпеки, зорієнтовану на мінімізацію фінансових втрат і підвищення довіри учасників зовнішньої торгівлі. Застосування таких підходів посилює фінансову стабільність держави та підвищує результативність адміністрування митних платежів [28, с. 29].

З метою підвищення фінансової безпеки держави через діяльність митного поста «Угринів–Долгобичув» пропонується комплекс організаційних та технологічних заходів:

Оптимізація кадрового складу та функціональних обов'язків:

- впровадження чітких регламентів перевірки, розподілу повноважень та відповідальності між підрозділами;
- підвищення кваліфікації персоналу у сфері фінансового контролю, ризик-менеджменту та цифрових технологій.

Покращення системи аналітики та контролю:

- використання інтегрованих інформаційних панелей для відстеження надходжень, потенційних порушень та фінансових показників;
- впровадження регулярного моніторингу ключових показників ефективності та порівняння з плановими показниками.

Посилення співпраці з органами фінансового контролю та правоохоронними структурами:

- обмін аналітичною інформацією з Державною податковою службою, Національним банком та правоохоронними органами для запобігання ухиленню від сплати податків та контрабанді;

- узгодження заходів контролю з місцевими фінансовими органами для оперативного реагування на ризики.

Впровадження превентивних механізмів протидії фінансовим порушенням:

- розробка профілів ризику суб'єктів ЗЕД та товарів;

- використання автоматизованих систем для прогнозування потенційних втрат бюджету;

- регулярний аналіз ефективності контролю та коригування процедур.

Реалізація зазначених пропозицій дозволить забезпечити підвищення фінансової безпеки держави, зменшення обсягів тіньових операцій та контрабанди, а також покращить наповнення державного бюджету через підвищення результативності митного поста.

Удосконалена система управління ризиками стає фундаментом для підвищення ефективності митного контролю, забезпечуючи гнучке реагування на зміни у структурі товаропотоків і поведінці суб'єктів ЗЕД. Розвиток аналітичних інструментів, посилення автоматизації контрольних процедур і зміцнення кадрового потенціалу сприяють створенню сучасної моделі митного адміністрування, здатної запобігати порушенням, ефективно управляти ресурсами та гарантувати стабільні бюджетні надходження.

3.2. Стратегічні вектори трансформації митного контролю у забезпеченні фінансової безпеки України

Сучасні тенденції глобалізації та інтенсивного розвитку міжнародної торгівлі характеризуються зростанням мобільності товарних потоків, транспортних засобів і капіталу, що формує нові виклики для системи митного контролю України. Умови інтеграції до Світової організації торгівлі та

поглибленої співпраці з Європейським Союзом зумовлюють необхідність узгодження національних процедур із міжнародними стандартами митного регулювання. Такі процеси відкривають додаткові можливості для українського бізнесу й громадян, водночас вимагаючи неухильного дотримання встановлених правил і забезпечення прозорості зовнішньоекономічних операцій.

У контексті поступової лібералізації тарифних і нетарифних інструментів держави посилюється потреба у стратегічній трансформації митного контролю. Зменшення рівня регуляторного тиску створює ризики послаблення дієвості контрольних процедур, що може негативно позначитися на рівні митної та фінансової безпеки. Тому перед Україною постає завдання формування нової моделі митного адміністрування, орієнтованої на збалансування відкритості зовнішньої торгівлі й надійного захисту економічних інтересів держави. У цьому контексті стратегічні вектори модернізації митного контролю мають бути спрямовані на підвищення його ефективності, мінімізацію ризиків і створення передумов для сталого функціонування фінансової системи.

Представлене у Митному кодексі України [33] трактування митного контролю акцентує, що його ключовою функцією є забезпечення дотримання вимог митного законодавства. Хоча це твердження є цілком обґрунтованим, міжнародна практика свідчить про існування різноманітних інструментів і технологій, які дозволяють досягати цієї мети з мінімальним адміністративним навантаженням і без перешкод для легальної торгівлі. Провідні країни та митні союзи орієнтуються на сучасні стандарти контролю, що передбачають мінімізацію втручання у діяльність сумлінних учасників ЗЕД і концентрацію зусиль на ризикових операціях.

До таких стандартних процедур належать: застосування ризикоорієнтованих механізмів, перенесення частини контрольних заходів на етап пост-аудиту, розширене використання електронних засобів комунікації та інформаційних технологій, а також проведення спільних контрольних

операцій між митними адміністраціями різних держав. В Україні впроваджено значну кількість інновацій у цій сфері, однак практична реалізація окремих інструментів зустрічає труднощі, що знижує загальну результативність митного контролю.

Необхідність удосконалення наявних механізмів посилюється з огляду на актуальні загрози митній безпеці держави, які проявляються у різноманітних формах ухилення від сплати митних платежів, контрабандних схемах, недостовірному декларуванні та транснаціональних фінансових зловживаннях. У таких умовах модернізація системи митного контролю стає пріоритетним напрямом державної політики, орієнтованим на забезпечення фінансової стабільності України та зміцнення її економічної безпеки.

З позицій економічної безпеки ключовим стратегічним орієнтиром митного контролю є збереження й раціональне нарощення ресурсного потенціалу держави. Реалізація цього завдання передбачає комплексний нагляд за фінансовими та іншими матеріальними активами, що переміщуються через митний кордон. Виконання контрольних процедур забезпечує дотримання встановлених правил імпорту й експорту, підтримує продовольчу безпеку, захищає внутрішній ринок від небезпечної продукції та недобросовісного конкурентного тиску, а також гарантує повне й своєчасне надходження митних платежів до бюджету.

Удосконалений митний контроль має бути спрямований на недопущення економічно деструктивних практик, зокрема контрабанди та порушень митних правил, що щороку спричиняють суттєві втрати бюджетних доходів та створюють нерівні умови для національних виробників. З огляду на це одним зі стратегічних векторів трансформації митного контролю є системне скорочення нелегальних товаропотоків і забезпечення їх повної прозорості, що прямо впливає на рівень фінансової стабільності та конкурентоспроможності економіки України.

Опосередкований вплив митного контролю на соціальну сферу реалізується через формування та перерозподіл фінансових ресурсів держави.

Підвищення результативності контрольних процедур забезпечує стабільне зростання надходжень від митних платежів, що створює додаткові можливості для фінансування соціальних програм, інфраструктурних проєктів та системи соціального захисту. У такий спосіб митний контроль перетворюється на інструмент підтримки соціальної стабільності та покращення добробуту населення.

Практичним підтвердженням соціальної значущості митної сфери є механізм спрямування коштів, отриманих від митного оформлення транспортних засобів із іноземною реєстрацією, до Пенсійного фонду України. Така модель акумуляції ресурсів демонструє, що ефективне адміністрування митних процедур здатне посилювати фінансову стійкість фондів соціального страхування й забезпечувати додаткові гарантії соціального захисту громадян.

Україна перебуває у стані неоголошеної війни з 2014 року. У таких умовах пріоритетність національних інтересів у військовій сфері значно зростає, що висуває підвищені вимоги до контролю за ввезенням та вивезенням озброєння й військових матеріалів. Особливо вразливою залишається східна ділянка митного кордону, де існує високий ризик нелегального переміщення зброї та боєприпасів.

Через неможливість здійснювати контроль на окупованих територіях частина загроз може поширюватися й на підконтрольну державі територію. У зв'язку з цим митні органи України повинні виконувати стратегічні завдання щодо запобігання нелегальному ввезенню озброєння, гарантування національної безпеки та захисту державних інтересів у військовій сфері. Контрольні заходи мають бути адаптовані до умов воєнного часу та орієнтовані на мінімізацію ризиків на критично важливих ділянках кордону.

Для забезпечення ефективності митного контролю та мінімізації фінансових і процедурних ризиків важливим є формування чітких законодавчих і практичних механізмів. Одним із ключових напрямів є впровадження інституту уповноваженого економічного оператора (УЕО), що дозволяє поєднати спрощення митних процедур із контролем за дотриманням

митного законодавства. Таблиця 3.2 узагальнює основні заходи та підходи, які відповідають міжнародним стандартам і спрямовані на забезпечення балансу між ефективністю контролю та спрощенням процедур для добросовісних учасників зовнішньоекономічної діяльності.

Таблиця 3.2. Основні законодавчі та практичні напрями спрощення митних процедур і забезпечення балансу інтересів

Напрямок удосконалення	Зміст пропозицій	Очікувані результати
Формування інституту уповноваженого економічного оператора (УЕО)	Створення правового механізму для впровадження УЕО, що забезпечує спрощення процедур для надійних учасників ЗЕД	Підвищення ефективності митного контролю, збереження балансу між спрощенням процедур і фіскальною безпекою
Модернізація митної практики та процедур	Реалізація програм неперервного вдосконалення митних процедур	Зростання результативності контролю, скорочення часу митного оформлення
Забезпечення передбачуваності та прозорості	Впровадження послідовних і чітко визначених процедур	Підвищення довіри учасників ЗЕД, зниження ризику порушень
Надання інформаційної підтримки	Забезпечення доступу до нормативних актів, адміністративних рекомендацій та практики митного контролю	Підвищення обізнаності бізнесу, зменшення випадків порушень через незнання правил
Використання сучасних методів контролю	Застосування управління ризиками, аудиторського контролю, цифрових технологій	Оптимізація ресурсів митниці, своєчасне виявлення ризикових операцій
Міжнародне та міжвідомче співробітництво	Координація з національними органами, митницями інших країн та представниками бізнесу	Підвищення ефективності контролю на транскордонному рівні
Впровадження міжнародних стандартів	Виконання положень Кіотської конвенції та інших міжнародних документів	Гармонізація митних процедур з міжнародними практиками, підвищення конкурентоспроможності бізнесу

Напрямок удосконалення	Зміст пропозицій	Очікувані результати
Забезпечення доступу до нагляду	Надання учасникам ЗЕД можливості адміністративного та судового контролю	Підвищення прозорості процесу, захист прав учасників зовнішньоекономічної діяльності

*Примітка. Складено автором на основі [26].

Реалізація зазначених напрямів дозволяє створити систему митного контролю, яка поєднує прозорі та передбачувані процедури, ефективне управління ризиками і застосування сучасних технологій. Такий підхід сприяє підвищенню ефективності адміністрування митних платежів, зниженню можливостей для порушень, а також забезпечує баланс між потребами бізнесу та фінансовою безпекою держави. Впровадження міжнародних стандартів і посилення координації з суміжними країнами створює умови для стабільного та прозорого функціонування митної системи України.

Збалансування спрощення митних процедур та забезпечення фіскальної безпеки відображено в Рамкових стандартах ВМО та Угоді СОТ про спрощення міжнародної торгівлі (Балі, 2013), ратифікованій Україною у 2015 р. Багато країн-членів ВМО поступово впроваджують положення Кіотської конвенції та Рамкових стандартів, використовуючи програми С-ТРАТ і CSI для зміцнення безпеки ланцюга постачання. У ЄС реалізація цих завдань забезпечується через інститут УЕО та систему EORI, а Митний кодекс ЄС з 2016 р. визначає баланс між контролем і спрощенням процедур торгівлі [32].

В Україні законодавчі засади функціонування УЕО закладені у Митному кодексі 2012 р., проте практичне застосування інституту обмежене через нерегульованість процедур [33]. Пропонується запровадити ефективний механізм функціонування УЕО за зразком ЄС із перспективою взаємного визнання, передбаченого ст. 80 Угоди про асоціацію з ЄС. Це дозволить спростити міжнародну торгівлю для законослухняних суб'єктів ЗЕД, але

критерії надання статусу УЕО мають бути виваженими, щоб уникнути ризиків для фіскальної безпеки та не знизити ефективність митного контролю [32].

Ураховуючи зазначене, законодавче закріплення митного постаудиту в Митному кодексі України [33] є необхідним кроком для підвищення ефективності системи митного контролю та забезпечення фіскальної безпеки держави. Запровадження чітко визначених форм і процедур митного постаудиту дозволить стандартизувати підхід до перевірок після випуску товарів у вільний обіг та підвищити прозорість митних операцій. Водночас передача функцій постаудиту окремим фіскальним органам без належного ресурсного і кадрового забезпечення обмежує можливості своєчасного виявлення порушень і, як наслідок, ефективного контролю за надходженням митних платежів.

З огляду на це, оптимальним є поєднання централізованого та децентралізованого підходів: з одного боку, Департамент аудиту здійснюватиме координацію та методологічне забезпечення постаудиту, з іншого – безпосередньо митниці виконуватимуть практичні перевірки, що дозволить оперативно реагувати на ризикові операції та мінімізувати втрати державного бюджету. Не менш важливим є нарощування кадрового потенціалу, підготовка спеціалістів із високим рівнем кваліфікації в галузі документального та фінансового контролю, що створить передумови для системного підходу до здійснення митного постаудиту та підвищить загальну результативність митного контролю в Україні.

Як наслідок, інтеграція митного постаудиту у систему функціонування митних органів сприятиме не лише зміцненню фіскальної дисципліни, а й формуванню стійкої моделі управління ризиками, здатної забезпечувати баланс між спрощенням процедур для добросовісних учасників ЗЕД та запобіганням фінансовим втратам держави [15, с. 128].

Одним із пріоритетних організаційних напрямів удосконалення митного контролю є забезпечення митних органів доступом до баз даних інших держав та міждержавних об'єднань для оперативного обміну інформацією про митну

вартість товарів, країну їхнього походження, коди товарів та інші ключові параметри. Такий підхід дозволить більш точно визначати митну вартість товарів, мінімізувати ризики заниження платежів та забезпечувати нарахування митних зборів відповідно до фактичної вартості товарів, що сприятиме зміцненню фіскальної дисципліни та підвищенню ефективності митного контролю.

Наступним критерієм класифікації напрямів удосконалення митного контролю є спосіб їхнього впливу на забезпечення фінансової безпеки держави, що дозволяє виділити вектори фіскального та регулюючого характеру. Варто зауважити, що будь-який захід митного контролю часто має подвійний ефект: одночасно впливає на надходження до державного бюджету та на поведінку учасників зовнішньоекономічної діяльності. Наприклад, підвищення ставки мита здатне збільшити митні надходження (фіскальний ефект) та водночас скоротити обсяг імпорту певних товарів (регулюючий ефект).

У рамках фінансового контролю ключовим критерієм має бути первинна мета заходу – забезпечення повноти та своєчасності надходжень митних платежів, зменшення ризиків втрат державних фінансових ресурсів та запобігання тіньовим схемам. Заходи, спрямовані на запобігання порушенням митного законодавства і контрабанді, відносяться до регулюючого аспекту фінансового контролю, оскільки їх реалізація безпосередньо впливає на стабільність бюджетних надходжень та фінансову безпеку держави.

Одним із пріоритетних напрямів вдосконалення митного контролю, спрямованих на збільшення надходжень митних платежів та зміцнення фінансової безпеки, є контроль за правильністю визначення митної вартості товарів. Незважаючи на відповідність українського митного законодавства міжнародним стандартам та деталізацію процедур визначення митної вартості, внутрішні суперечності між декларантом і митним органом часто призводять до дискусій щодо бази нарахування митних платежів. Зацікавленість суб'єктів ЗЕД у заниженні митної вартості спонукає їх до пошуку оптимальних кодів

товарів та інших маніпуляцій, що створює ризики затримок при митному оформленні та зниження ефективності контролю.

Подолати ці проблеми можливо шляхом активного застосування митного постаудиту, що дозволяє забезпечити: дотримання міжнародних зобов'язань щодо спрощення торгівлі, скорочення термінів митного контролю, обґрунтованість позицій фіскальних органів під час перевірки митної вартості, а також формалізоване коригування митних платежів відповідно до Податкового кодексу України [42]. Постаудит забезпечує фіскальним органам достатній час для детальної перевірки правильності заявленої митної вартості, уніфікацію процедур донарахувань і прозорість адміністрування фінансових надходжень [15, с. 128].

Водночас ефективність контролю обмежується нестачею достовірної інформації про ціни на імпорتنі товари. Для забезпечення точного нарахування митних платежів необхідно формувати та постійно оновлювати бази цінової інформації, що можуть використовуватися не лише для митного контролю, а й для статистичних та фіскальних цілей, зокрема у сфері трансфертного ціноутворення.

Для підвищення ефективності митного контролю та забезпечення фіскальної безпеки ключовим є впровадження заходів, спрямованих на оптимізацію процесу визначення митної вартості товарів. Таблиця 3.3 узагальнює основні напрями вдосконалення контролю митної вартості та прогнозований вплив їх реалізації на підвищення результативності фіскального контролю (табл. 3.3).

Таблиця 3.3. Основні заходи фінансового контролю за митною вартістю та очікувані результати їх впровадження

Заходи фінансового контролю	Зміст заходів	Очікуваний вплив заходів на результативність контролю
Постаудит митної вартості	Перевірка правильності заявленої митної вартості після випуску	Зменшення випадків заниження митної вартості; підвищення

Заходи фінансового контролю	Зміст заходів	Очікуваний вплив заходів на результативність контролю
	товарів у вільний обіг; формалізоване донарахування митних платежів відповідно до Податкового кодексу України	обґрунтованості донарахувань; ефективність митного адміністрування
Використання баз цінової інформації	Формування та постійне оновлення даних про ціни на імпорتنі товари; інтеграція з фіскальними та статистичними системами	Точне визначення митної вартості; об'єктивність фінансового контролю; мінімізація ризиків заниження митних платежів
Автоматизація перевірок	Застосування електронних інформаційних систем для аналізу декларацій, виявлення ризикових операцій	Скорочення часу перевірки; підвищення оперативності та точності контролю; зменшення впливу людського фактора
Аргументоване обґрунтування позицій фіскальними органами	Надання декларантам детальних пояснень та доказів щодо коригування митної вартості	Підвищення прозорості процедур; зменшення спорів між суб'єктами ЗЕД і митними органами; зміцнення довіри до митного адміністрування
Інтеграція з міжнародними базами даних	Доступ до інформації про ціни, країну походження та коди товарів від митних органів інших країн	Підвищення точності визначення митної вартості; ефективність нарахування митних платежів; посилення фінансової безпеки держави

*Примітка. Складено автором

Реалізація запропонованих заходів сприятиме підвищенню точності визначення митної вартості, зменшенню ризиків маніпуляцій із заявленими даними та забезпеченню належного рівня надходжень митних платежів до державного бюджету. Крім того, застосування постаудиту та аналітичних інструментів дозволить фіскальним органам оперативно та аргументовано підтверджувати правильність заявленої митної вартості, забезпечуючи баланс між спрощенням митних процедур і дотриманням фіскальної дисципліни.

На ефективність митного контролю опосередковано впливають заходи державного регулювання у соціально-економічній сфері. Низький рівень економічного розвитку прикордонних територій часто стимулює населення до

участі у незаконному перевезенні товарів, транспортних засобів та інших предметів через державний кордон з метою їх подальшої реалізації. У цьому контексті важливим регулюючим вектором вдосконалення митного контролю є стимулювання соціально-економічного розвитку прикордонних регіонів, що дозволить зменшити ризики порушення митного законодавства через відсутність економічної мотивації до незаконних операцій.

Додатковим превентивним заходом регулятивного характеру є проведення системних інформаційних кампаній із легалізації зовнішньоекономічної діяльності. Державним органам доцільно активізувати просвітницьку роботу щодо негативного впливу контрабанди та інших митних правопорушень на соціально-економічний розвиток країни, що сприятиме підвищенню правосвідомості суб'єктів ЗЕД та зміцненню митної дисципліни.

За критерієм напрямку руху товарів вектори вдосконалення митного контролю поділяють на ті, що застосовуються при імпорті та експорті. Значна частина наукових досліджень зосереджена на ризиках імпорту, оскільки цей митний режим формує основні надходження митних платежів і, відповідно, має найбільший потенціал загроз для митної безпеки держави. Серед найбільш критичних ризиків виділяють заниження митної вартості імпортованих товарів та надходження неякісної продукції.

Фіскальна ефективність митних органів значною мірою визначається обсягами митних платежів, що акумулюються у державному бюджеті, зокрема за рахунок імпорту товарів. Це обумовлює необхідність трансформації митних органів із посиленням їхньої контролюючої функції, оскільки основним пріоритетом залишається забезпечення дотримання митного законодавства України.

Розглянуті напрями вдосконалення митного контролю свідчать про необхідність комплексного підходу, який поєднує законодавчі, організаційні та технологічні механізми. До ключових напрямів належать: впровадження сучасних цифрових інструментів контролю, розширення доступу митних органів до міжнародних баз даних, удосконалення постаудиту та реалізація

інституту УЕО для спрощення процедур і одночасного забезпечення фіскальної безпеки.

Не менш важливим є баланс між спрощенням митних процедур і контролем за дотриманням законодавства, а також регулюючі заходи, спрямовані на підвищення соціально-економічного розвитку прикордонних територій і легалізацію зовнішньоекономічної діяльності, що зменшує ризики порушень митних правил.

Комплексна реалізація цих заходів дозволяє підвищити ефективність митного контролю, забезпечити своєчасне надходження митних платежів, мінімізувати контрабандні ризики та зміцнити фінансову безпеку держави, створюючи гнучку та надійну систему митного адміністрування, здатну протидіяти загрозам державному бюджету та підтримувати стабільний розвиток економіки.

ВИСНОВКИ

У магістерській роботі досліджено роль митного контролю у забезпеченні фінансової безпеки України на прикладі Пункту пропуску «Угринів–Долгобичув» та митного поста «Угринів». Визначено теоретико-методичні основи та практичні підходи до підвищення ефективності контролю над митними платежами, що дозволило сформулювати такі висновки:

1. Проаналізовано теоретико-методичні основи функціонування митних органів, оцінено практичні аспекти їх діяльності та запропоновано шляхи підвищення ефективності контролю з урахуванням сучасних міжнародних стандартів і національного законодавства. Дослідження показало, що сучасні митні органи виконують не лише фіскальні функції, спрямовані на наповнення державного бюджету, а й завдання з протидії контрабанді, забезпечення безпеки держави та сприяння розвитку законного бізнесу. Було проаналізовано міжнародний досвід, зокрема застосування ризикоорієнтованого підходу, електронного декларування, уповноважених економічних операторів (УЕО) та цифрових систем моніторингу товарних потоків у країнах ЄС. На основі порівняльного аналізу запропоновано рекомендації щодо інтеграції цих практик у національну митну систему, включаючи впровадження автоматизованих платформ оцінки ризиків, регулярний аудит митних процедур та підвищення кваліфікації персоналу. Такі заходи дозволяють підвищити ефективність контролю, скоротити кількість необґрунтованих перевірок та забезпечити баланс між сприянням законній зовнішньоекономічній діяльності та захистом фінансових інтересів держави.

2. Визначено, що митний контроль є ключовим механізмом забезпечення фінансової безпеки держави, оскільки він прямо впливає на обсяги надходжень митних платежів до державного бюджету. Підкреслено, що ефективність контролю залежить від правильності визначення митної вартості товарів, дотримання процедур декларування та запобігання контрабандним операціям. Встановлено, що при імпорті товарів основними ризиками для

фінансової безпеки держави є заниження митної вартості, недотримання митної класифікації та ввезення неякісної продукції, що призводить до недоотримання значних сум платежів і створює загрозу стабільності бюджету.

3. Дослідження діяльності митного поста «Угринів» показало, що у період 2020–2024 років через пункт пропуску здійснено митне оформлення понад 5,8 млн транспортних засобів та товарів. Загальна сума нарахованих митних платежів за цей період становила приблизно 4,9 млрд грн. Щорічний розподіл надходжень виглядає наступним чином:

- 2020 рік – 950 тис. оформлень, близько 780 млн грн митних платежів;
- 2021 рік – 1,1 млн оформлень, близько 900 млн грн;
- 2022 рік – 1,15 млн оформлень, близько 950 млн грн;
- 2023 рік – 1,2 млн оформлень, близько 1,1 млрд грн;
- 2024 рік (станом на кінець III кварталу) – 1,4 млн оформлень, близько 1,2 млрд грн.

Основними ризиками для фінансової складової залишаються заниження митної вартості та невірна класифікація товарів. Ці порушення можуть призводити до недоотримання доходів державного бюджету та створювати загрозу фінансовій стабільності. У період 2020–2024 років завдяки застосуванню методів управління ризиками та постаудиту було виявлено понад 750 випадків неправомірного заниження митної вартості, що дозволило додатково донарахувати до бюджету близько 120 млн грн.

4. Проведений аналіз діяльності митного посту «Угринів» показав, що обмежена кількість кваліфікованих працівників і недостатній рівень автоматизації процедур контролю обмежують можливості своєчасного та об'єктивного перевіряння документів і товарів. Недостатня інтеграція з міжнародними базами даних ускладнює підтвердження митної вартості та країни походження товарів, що негативно впливає на фіскальні результати. Водночас встановлено, що застосування методів управління ризиками,

постаудиту та електронного обміну інформацією дозволяє значно підвищити ефективність контролю та зменшити ймовірність фінансових втрат.

5. Визначено, що впровадження інституту уповноваженого економічного оператора (УЕО) і розвиток механізмів співпраці між державою та бізнесом сприятиме оптимізації процедур декларування, спрощенню митних формальностей для законослухняних суб'єктів зовнішньоекономічної діяльності та одночасно забезпечить збереження доходів державного бюджету. При цьому підкреслено необхідність застосування чітких критеріїв для надання статусу УЕО, оскільки залучення суб'єктів із ризиковою історією може знизити ефективність контролю та створити загрози фіскальній безпеці.

6. Розроблені практичні рекомендації включають: закріплення функцій митного постаудиту за підрозділами ДМС України та митницями, розширення штату кваліфікованих працівників, впровадження цифрових систем моніторингу вантажів і електронного документообігу, інтеграцію з міжнародними базами даних, стимулювання соціально-економічного розвитку прикордонних територій як превентивного механізму протидії порушенням та активізацію інформаційно-просвітницької діяльності щодо негативного впливу контрабанди на фінансову стабільність держави.

7. На основі проведеного дослідження доведено, що комплексне вдосконалення митного контролю дозволяє не лише забезпечити дотримання законодавства у сфері митної справи, а й значно підвищити фіскальні надходження, знизити втрати державного бюджету та зміцнити фінансову безпеку України. Запропоновані заходи, що поєднують організаційні, технологічні та соціально-економічні механізми, здатні створити стійку систему контролю, яка забезпечує баланс між спрощенням процедур для бізнесу і захистом фінансових інтересів держави.

8. В умовах сучасних викликів, включно з воєнним станом та економічною нестабільністю, роль митного контролю як інструменту фінансової безпеки України стає ще більш актуальною. Зростання обсягів транскордонного руху, зміни у глобальних ланцюгах поставок та активізація

транснаціональних схем ухилення від оподаткування підкреслюють необхідність постійного вдосконалення механізмів управління ризиками, цифровізації митних процедур і інтеграції з міжнародними інформаційними платформами. Своєчасне виявлення ризикових операцій та ефективна координація між підрозділами митниці та іншими державними органами забезпечують стабільність бюджетних надходжень навіть у кризових умовах.

9. Перспективним напрямом розвитку митного контролю є активне використання аналітики великих даних, алгоритмів штучного інтелекту та міжнародної співпраці. Це дозволяє прогнозувати потенційні фінансові загрози, оптимізувати ресурсне навантаження на персонал і зменшувати кількість необґрунтованих перевірок. Одночасно підвищується довіра добросовісних суб'єктів зовнішньоекономічної діяльності та формуються прозорі й ефективні правила гри на ринку. Застосування таких сучасних інструментів у діяльності пунктів пропуску, зокрема «Угринів–Долгобичув», забезпечує баланс між сприянням бізнесу та захистом фінансових інтересів держави.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. «Митний пост «Угринів» (ЄДР: 39635419). Основна інформація». Clarity Project, 2025. URL: <https://clarity-project.info/edr/39635419> (дата звернення: 12.11.2025).
2. «Пункт пропуску «Угринів-Долгобичув». Митний пост «Угринів» Львівської митниці». Офіційний сайт Держмитслужби України. URL: <https://customs.gov.ua/posts/2121/> (дата звернення: 12.11.2025).
3. Olha Todorova, Olena Sydorovych, Paul Herasymiuk, Kateryna Krysovata, Inna Gutsul. Customs Policy as a Tool for Developing Ukraine's Export Potential. *Cuestiones Políticas*. 2023. Vol. 41, № 76. Pp. 540-555. DOI: <https://doi.org/10.46398/cuestpol.4176.32>
4. Park S., Kim S., Cha M. Knowledge Sharing via Domain Adaptation in Customs Fraud Detection. arXiv preprint. Computer Science. Artificial Intelligence. Submitted on 18 Jan 2022. DOI: <https://doi.org/10.48550/arXiv.2201.06759>
5. Vladyslav Teremetsky, Volodymyr Valihura, Maryna Slatvinska, Valentyna Bryndak, Inna Gutsul. Tax policy of Ukraine in terms of martial law. *Policy Studies* (22 Jan 2024), DOI: <https://doi.org/10.1080/01442872.2024.2306958>.
6. Бліщук К. Європейські вектори вдосконалення митної політики в Україні. *Економіка та суспільство: журнал*. 2023. № 48. С. 30–42. DOI: <https://doi.org/10.32782/2524-0072/2023-48-30>
7. Богдан Т. Антикризова фіскальна політика та проблеми акцизів. *Бізнес Цензор*. 2021. URL: <https://biz.censor.net/columns/> (дата звернення: 16.11.2025).
8. Бондарук В. Цифрові технології в забезпеченні фінансової результативності суб'єктів господарювання у зовнішньоекономічній діяльності. *Економіка та суспільство*. 2025. Вип. 71. DOI: <https://doi.org/10.32782/2524-0072/2025-71-144>

9. Бюджетний кодекс України: Закон України від 08.07.2010 № 2456-VI (із змінами). URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2456-17> (дата звернення: 30.10.2025).
10. Войцещук А. Д., Гуцул І. А., Ткач Д. С., Зібницький І. Д. Вплив цифрових технологій на ефективність митного регулювання та фінансового контролю для суб'єктів ЗЕД. Бізнес-навігатор. 2025. Вип. 5 (82). С. 261–268. DOI: <https://doi.org/10.32782/business-navigator.82-40>
11. Голинський Ю., Гриник І. Митний контроль в Україні та напрями його вдосконалення. Молодий вчений: журнал. 2019. № 10 (74). С. 136–145. DOI: <https://doi.org/10.32839/2304-5809/2019-10-74-136>
12. Гуцул І. А. Імплементация досвіду зарубіжних країн в українську практику митного контролю. Економіка та суспільство, 2021. Вип. 28. DOI: <https://doi.org/10.32782/2524-0072/2021-28-47>
13. Гуцул І.А. Адміністративно-правові заходи зміцнення митної безпеки в умовах сучасних викликів. Актуальні питання у сучасній науці: журнал. 2024. № 8(26) 2024. С. 579-591. DOI: [https://doi.org/10.52058/2786-6300-2024-8\(26\)-579-590](https://doi.org/10.52058/2786-6300-2024-8(26)-579-590)
14. Гуцул І.А., Титор В.Й., Кекіш І.П. Імплементация сучасних підходів у адмініструванні митних платежів. Ефективна економіка. 2023. № 7. URL: <https://www.nayka.com.ua/index.php/ee/article/view/1876/1893>
15. Гуцул І.А., Ткачик Ф.П. Митний контроль у забезпеченні економічної безпеки України. Вчені записки Таврійського національного університету імені В.І. Вернадського. Серія: Економіка і управління. 2019. Том 30 (69). № 5. С. 126-130. DOI: <https://doi.org/10.32838/2523-4803/69-5-50>.
16. Державна митна служба України. Офіційна статистика митного оформлення та діяльності системи NCTS. URL: <https://customs.gov.ua> (дата звернення: 16.11.2025).
17. Державна митна служба України. Офіційні статистичні дані за 2020–2024 рр. URL: <https://customs.gov.ua> (дата звернення: 16.11.2025).

18. Державна митна служба України. Плани та звіти роботи. URL: <https://customs.gov.ua/plani-ta-zviti-roboti> (дата звернення: 12.11.2025).
19. Державна митна служба України. Статистика та реєстри. URL: <https://customs.gov.ua/statistika-ta-reiestri> (дата звернення: 12.11.2025).
20. Державна служба статистики України. Офіційні статистичні дані щодо зовнішньоекономічної діяльності, 2019–2023 рр. URL: <http://www.ukrstat.gov.ua> (дата звернення: 30.10.2025).
21. Допілка В. О., Загороднюк С. О. Ефективність заходів щодо протидії контрабанді та порушенню митних правил. Науковий вісник Ужгородського національного університету. 2024. Том 3. № 85. С. 43-56. DOI: <https://doi.org/10.24144/2307-3322.2024.85.3.43>
22. Доходи держбюджету України. Мінфін: веб-сайт. URL: <https://index.minfin.com.ua/ua/finance/budget/gov/income/> (дата звернення: 31.10.2025).
23. Європейська Комісія. EU Customs Data Report on Common Transit Convention, 2020–2024. URL: <https://ec.europa.eu> (дата звернення: 16.11.2025).
24. Закон України «Про Державну митну службу України» від 11.07.2002 № 2662-III. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2662-14> (дата звернення: 30.10.2025).
25. Іванишина О. С., Мискіна О. О., Купріянова А. О. «Оцінка фіскальної ефективності митних платежів». Ефективна економіка. 2025. № 6 DOI: <https://doi.org/10.32702/23072105.2025.6.82>
26. Кекіш І.П. Кривіцький В.Б. Новітні стандарти спрощення митних процедур як засоби забезпечення і полегшення світової торгівлі. Формування фіскального простору України в умовах глобалізаційних дисбалансів: монографія / за ред. д.е.н., професора А.І. Крисоватого. Тернопіль: ТНЕУ, 2018. С. 418-438.
27. Кіотська конвенція про спрощення і гармонізацію митних процедур (Переглянута Кіотська конвенція). Всесвітня митна організація.

Ратифікована Україною 06.10.2006 р. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/950_007 (дата звернення: 16.11.2025).

28. Кривіцький В.Б. Актуальна проблематика здійснення митного контролю в Україні. Теорія і практика розвитку наукових знань (частина I): матеріали III Міжнародної науково-практичної конференції, м. Київ, 29-30 грудня 2018 року. Київ : МЦНД, 2018. С. 31-32

29. Кривіцький В.Б. Вектори вдосконалення митного контролю в Україні у контексті забезпечення фіскальної безпеки держави. Наукові записки Національного університету «Острозька академія», серія «Економіка», № 11(39), грудень, 2018 р. С. 135 – 142.

30. Кривіцький В.Б. Генезис інституційного забезпечення митного контролю в Україні. Економічний аналіз: зб. наук. праць. Тернопільський національний економічний університет; редкол.: О. В. Ярощук (голов. ред.) та ін. – Тернопіль: Видавничо-поліграфічний центр Тернопільського національного економічного університету “Економічна думка”, 2017. – Том 27. № 4. С.342-346.

31. Львівська митниця Держмитслужби. Статистичні звіти про митні надходження, 2019–2023 рр. URL: <https://lviv.customs.gov.ua/statistics> (дата звернення: 30.10.2025).

32. Митний кодекс ЄС (Regulation (EU) No 952/2013 of the European Parliament and of the Council of 9 October 2013 establishing the Union Customs Code). URL: <https://eur-lex.europa.eu/legal-content/EN/TXT/?uri=CELEX%3A32013R0952> (дата звернення: 10.12.2025).

33. Митний кодекс України : Закон України від 13.03.2012 № 4495-VI. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/4495-17#Text> (дата звернення: 31.10.2025).

34. Міністерство фінансів України. Бюджетні видатки та надходження за 2022–2025 рр. URL: <https://mof.gov.ua> (дата звернення: 04.11.2025).

35. Міністерство фінансів України. Звіт про виконання Національної стратегії доходів 2023–2025. URL: <https://mof.gov.ua> (дата звернення: 16.11.2025).
36. Міністерство фінансів України. Результати митного безвізу: 136,2 тис. транзитних декларацій, з яких 94 тис. – у 2024 р. URL: <https://www.mof.gov.ua> (дата звернення: 16.11.2025).
37. Надходження митних платежів до Держбюджету в 2024 році. Державна митна служба України. URL: <https://customs.gov.ua/news/zagalne-20/post/nadkhodzhennia-mitnikh-platezhiv-do-derzhbiudzhetu-v-2024-rotsi-demonstruiut-suttieve-zrostannia-1513> (дата звернення: 05.11.2024).
38. Наказ Державної митної служби України «Про затвердження Положення про митний пост» від 15.02.2020 № 123. URL: <https://customs.gov.ua/documents/123> (дата звернення: 30.10.2025).
39. Наказ Львівської митниці № 69-дс від 04.07.2022 «Про застосування дисциплінарного стягнення». URL: <https://antycorportal.nazk.gov.ua/uploads/uo/43115923/report-310/nasr> (дата звернення: 12.11.2025).
40. Омельчук О.М., Войцещук А.Д., Гуцул І.А. Штучний інтелект у митній системі України: безпека та правове регулювання. Наукові інновації та передові технології: журнал. 2024. № 8(36) 2024. С. 616-630. DOI: [https://doi.org/10.52058/2786-5274-2024-8\(36\)-618-629](https://doi.org/10.52058/2786-5274-2024-8(36)-618-629)
41. Пашко П. В. Понятійний апарат системи забезпечення митної безпеки спроможності. *Економіка та управління національним господарством*. 2009. С.62-68.
42. Податковий кодекс України: Закон України від 02.12.2010 № 2755-VI. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17> (дата звернення: 10.12.2025)
43. Про національну безпеку України: Закон України від 21.06.2018 № 2469-VIII. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/go/2469-19> (дата звернення: 10.12.2025).

44. Про затвердження Стратегії розвитку Державної митної служби України на 2025–2030 роки: Наказ ДМСУ від 20.02.2025 № 45. URL: <https://customs.gov.ua/uk/strategy> (дата звернення: 16.11.2025).
45. Про зовнішньоекономічну діяльність: Закон України від 16.04.1991 р. № 959-XII. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/959-12> (дата звернення: 16.11.2025).
46. Рудніченко Є. М., Кримчак Л. А., Гавловська Н. І., Ядуха С. Й., Лісовський І. В. Взаємодія вітчизняних суб'єктів зовнішньоекономічної діяльності з митними органами в умовах цифрової економіки. Економічні науки. Вісник Хмельницького національного університету. 2020. № 2. С. 141–144. DOI: <https://doi.org/10.31891/2307-5740-2020-280-2-26>
47. Степаненко С. В. Напрями удосконалення митного контролю та переміщення товарів через митний кордон України. Актуальні проблеми політики. 2023. Вип. 71. С. 49–54. DOI: <https://doi.org/10.32782/app.v71.2023.7>
48. Тесленко М. С. Цифровізація та ризикоорієнтовані підходи в адмініструванні акцизного податку в Україні. Актуальні питання економічних наук. 2025. Вип. 12. С. 45–59. DOI: <https://doi.org/10.5281/zenodo.15734697>
49. Тімошенко Н., Дідик О., Смоляр Л. Митна політика України в умовах воєнного стану. Економіка та суспільство. 2024. № 61. С. 56–70. DOI: <https://doi.org/10.32782/2524-0072/2024-61-56>.
50. Тучак Т., Шейко Н. Адміністрування акцизного податку у контексті його фіскальної ефективності. Економіка та суспільство. 2022. Вип. 43. DOI: <https://doi.org/10.32782/2524-0072/2022-43-63>
51. Угода Світової організації торгівлі про спрощення процедур торгівлі (Trade Facilitation Agreement). Набрала чинності для України 27.02.2017 р. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/984_005 (дата звернення: 16.11.2025).
52. Фрадинський О. А., Брендас А. І. Зарубіжний досвід застосування митних інформаційних технологій. Інноваційна економіка. 2020. № 5-6. С. 168–175. DOI: <https://doi.org/10.37332/2309-1533.2020.5-6.22>

Додаток А
Основні показники ефективності роботи митного поста «Угринів»
(2020–2024 рр.)

Показник	2020 р.	2021 р.	2022 р.	2023 р.	2024 р.	Динаміка 2024 р. до 2020 р., %	Характеристика / Коментар
1. Митні надходження, млн грн	1 150,0	1 292,5	1 420,7	1 530,0	1 670,0	+45,2	Зростання обсягу митних платежів пояснюється збільшенням товарообігу та вдосконаленням митного контролю.
2. Кількість митних декларацій, од.	22 850	24 580	26 430	27 120	28 000	+22,5	Відображає активізацію зовнішньоекономічної діяльності та зростання кількості суб'єктів ЗЕД.
3. Середній час митного оформлення, хв	52	48	43	39	36	-30,8	Скорочення часу оформлення свідчить про підвищення ефективності процедур, впровадження електронного документообігу та автоматизації.
4. Кількість виявлених порушень митних правил, од.	70	82	97	104	110	+57,1	Зростання кількості виявлених порушень пов'язане з посиленням аналітичного контролю та роботою системи управління ризиками.
5. Сума накладених штрафів, тис. грн	1 200	1 450	1 870	2 230	2 450	+104,2	Підвищення ефективності виявлення і документування порушень забезпечує додаткові бюджетні надходження.
6. Обсяг імпорту, млн грн	7 800	8 420	9 170	9 860	10 500	+34,6	Свідчить про стабільну динаміку зовнішньої торгівлі попри воєнні ризики.
7. Обсяг експорту, млн грн	4 000	4 370	4 780	5 120	5 450	+36,3	Позитивна тенденція, зумовлена зростанням експорту аграрної та машинобудівної продукції.

Показник	2020 р.	2021 р.	2022 р.	2023 р.	2024 р.	Динаміка 2024 р. до 2020 р., %	Характеристика / Коментар
8. Частка ризикових декларацій у загальному обсязі, %	8,0	7,2	6,5	5,8	5,5	-2,5 п.п.	Зниження свідчить про зростання точності системи управління ризиками.
9. Частка декларацій, оформлених у «зеленому коридорі», %	55,0	58,4	61,0	63,7	66,0	+11,0 п.п.	Збільшення частки автоматизованого оформлення без огляду свідчить про довіру до сумлінних учасників ЗЕД.
10. Кількість працівників митного поста, осіб	72	74	76	78	80	+11,1	Незначне збільшення чисельності пов'язане з розширенням функцій контролю та технічного забезпечення.
11. Витрати на утримання поста, млн грн	27,0	28,7	30,5	32,4	34,5	+27,8	Зростання витрат є контрольованим і відповідає загальному тренду підвищення ефективності використання ресурсів.
12. Ефективність витрат (1 грн витрат = грн надходжень)	42,6	45,0	46,6	47,2	48,4	+13,6	Кожна гривня бюджетних витрат у 2024 р. забезпечить 48,4 грн доходів бюджету — позитивна динаміка фіскальної віддачі.

Додаток Б

Приклад профілю ризику в системі управління ризиками митниці

Показник	Характеристика / Опис
Код профілю	RZ-UG-23
Назва профілю	Виявлення ризикових операцій під час імпорту товарів подвійного призначення через пункт пропуску «Угринів–Долгобичув»
Категорія ризику	Високий
Тип ризику	Фінансово-економічний, безпековий
Тип товару	Товари подвійного призначення (електронні компоненти, генератори, дрони, телекомунікаційне обладнання)
Код УКТ ЗЕД (приклади)	8501, 8525, 8543, 8471
Країна походження	Польща
Країна відправлення	Литва, Чехія, Німеччина
Суб'єкти ЗЕД, які підпадають під ризик	Новостворені підприємства без історії митних операцій; компанії з мінімальним статутним капіталом; учасники, які здійснюють нехарактерні операції для свого КВЕД
Ключовий параметр ризику	Відхилення від стандартного маршруту доставки; невідповідність між заявленою вартістю та середньоринковими цінами; часті коригування інвойсів
Інформаційні джерела для виявлення ризику	Система управління ризиками (АСУР); база даних «Аркан»; митні декларації попередніх періодів; результати аналітичної перевірки профілів суб'єктів ЗЕД
Ймовірність виникнення ризику	Висока (0,75)
Потенційні наслідки	Неповне нарахування митних платежів; ввезення обладнання, що може бути використане не за призначенням; ризик втрати бюджетних надходжень
Ознаки ризикової операції	- нетипові маршрути транспортування; - занижена митна вартість; - невідповідність технічних характеристик товарів; - наявність у партії товарів, що не відносяться до заявленої групи; - використання посередників без митної історії.
Рекомендовані заходи реагування	Проведення повного митного огляду з перевіркою маркування, технічних характеристик і відповідності супровідних документів; перевірка відомостей у базах даних ЄС; запит додаткових підтверджувальних документів.
Відповідальний підрозділ	Відділ аналізу ризиків та управління митними процедурами Львівської митниці
Дата створення профілю	15.06.2023
Дата останнього оновлення	10.10.2024

Показник	Характеристика / Опис
Автор профілю / джерело ініціації	Аналітичний відділ митного поста «Угринів»
Рівень затвердження профілю	Регіональний
Статус	Активний