



ДЕРЖАВНА ФІСКАЛЬНА СЛУЖБА УКРАЇНИ
ХМЕЛЬНИЦЬКА МИТНИЦЯ ДФС

вул. Пілотська, 2, м. Хмельницький, 29010, тел. (0382) 65-01-36, факс: (0382) 79-52-48
e-mail: khm@customs.sfs.gov.ua, код ЄДРПОУ 39423132

№

На №

від

Голові Рахункової палати
Магуті Р.М.

вул. Коцюбинського, 7, м. Київ,
01601

Про надання інформації

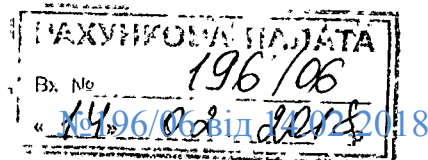
Шановний Романе Миколайовичу !

На лист Рахункової палати від 24.11.2017 № 16-2096 повідомляємо, що Хмельницькою митницею ДФС опрацьовано рішення Рахункової палати від 15.11.2017 № 23-4 (далі – Рішення).

З питань, що стосуються Хмельницької митниці ДФС, у Рішенні відмічено відсутність прикріплених до митних декларацій товаросупровідних документів, які свідчать про здійснення фітосанітарного контролю сільськогосподарських товарів, що експортувались ТОВ „Цейфей Груп” та ФОП „Захаренков Д.А.”, а також відображено про не включення експортних товарів 1-24 групи до регіональних профілів ризику.

З метою визначення доцільності включення до регіональних профілів ризику товарів 1-24 груп за УКТ ЗЕД, що експортуються, Хмельницькою митницею ДФС проведено аналіз експортованих впродовж 2015-2017 років товарів 1-24 груп, аналіз законодавства щодо управління ризиками, наявну статистичну та наведену в Звіті про результати ефективності використання повноважень територіальними органами ДФС України у Вінницькій і Хмельницькій областях щодо забезпечення повноти та своєчасності сплати податків, зборів, платежів суб'єктами господарювання в сільському господарстві (далі – Звіт) та в Рішенні інформацію щодо цих товарів.

ХМЕЛЬНИЦЬКА МИТНИЦЯ ДФС
5253/9/22-70-00.1-18 від 20.12.2017



Зоною діяльності Хмельницької митниці ДФС є Хмельницька область, економіка якої має індустріально-аграрний характер. При цьому, найбільш пріоритетними галузями економіки є сільське господарство та харчова промисловість. Зазначене підтверджується й відомостями Звіту.

З огляду на це, торгівля товарами 1-24 груп, як і експорт цих товарів за межі України, є характерними для Хмельницької області.

Як сліду зі Звіту, за 2015-2016 роки та I півріччя 2017 року Хмельницькою митницею ДФС порушено одну справу щодо митних правопорушень в результаті експорту сільськогосподарської продукції і лише щодо експорту горіхів волоських.

Таким чином, характерність для Хмельницької області експорту товарів 1-24 груп та наявність за 2,5 роки лише однієї справи про порушення митних правил в результаті переміщенні цих товарів вказують на низький ступінь ризику при експорті сільськогосподарських товарів.

Відповідно до частини 1 статті 361 Митного кодексу України управління ризиками - це робота органів доходів і зборів з аналізу ризиків, виявлення та оцінки ризиків, розроблення та практичної реалізації заходів, спрямованих на мінімізацію ризиків, оцінки ефективності та контролю застосування цих заходів. Під ризиком розуміється ймовірність недотримання вимог законодавства України з питань державної митної справи.

Згідно частини 3 цієї ж статті цілями застосування системи управління ризиками є:

- 1) запобігання, прогнозування і виявлення порушень законодавства України з питань державної митної справи;
- 2) забезпечення більш ефективного використання наявних у органів доходів і зборів ресурсів та зосередження їх уваги на окремих згрупованих об'єктах аналізу ризику, щодо яких є потреба у застосуванні окремих форм митного контролю або їх сукупності, а також у підвищенні ефективності митного контролю (областях ризику);
- 3) забезпечення в межах повноважень органів доходів і зборів заходів із захисту національної безпеки, життя і здоров'я людей, тварин, рослин, довкілля, інтересів споживачів;
- 4) прискорення митного оформлення товарів, що переміщуються через митний кордон України.

Відповідно до статті 362 Митного кодексу України аналіз ризику - це систематичне використання органами доходів і зборів наявної у них інформації для визначення обставин та умов виникнення ризиків, їх ідентифікації і оцінки ймовірних наслідків недотримання вимог законодавства України з питань державної митної справи.

Враховуючи викладене та зважаючи на низьку ймовірність недотримання вимог законодавства при здійсненні експорту товарів 1-24 груп у Хмельницькій області немає достатніх підстав включати операції з експорту цих товарів до ризикових.

Крім того, відповідно до частини 2 статті 362 Митного кодексу України до об'єктів аналізу ризику належать:

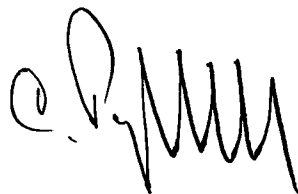
- 1) характеристики товарів, транспортних засобів, що переміщуються через митний кордон України;
- 2) характер зовнішньоекономічної операції;
- 3) характеристика суб'єктів, що беруть участь у зовнішньоекономічній операції.

Регіональний профіль ризику - профіль ризику, який наповнюється митницями і застосовується в кожній митниці у межах визначених нею значень індикаторів ризику. Порядок здійснення аналізу та оцінки ризиків, розроблення і реалізації заходів з управління ризиками для визначення форм та обсягів митного контролю, затверджений наказом Міністерства фінансів України від 31.07.2015 №684, окрім регіональних профілів ризику, передбачає розроблення профілів ризику на рівні Державної фіскальної служби України з використанням інформації щодо об'єктів аналізу ризику, характерних для держави в цілому. Розроблені на рівні ДФС ризику використовуються Хмельницькою митницею ДФС й при здійсненні митного контролю товарів 1-24 груп, що експортуються в Хмельницькій області. Зокрема, у 2017 році Хмельницькою митницею ДФС було проведено 157 митних оглядів товарів 1-24 груп, 99% з яких було ініційовано саме на підставі ризиків, розроблених на рівні ДФС.

Зважаючи на перелічені вище обставини включення Хмельницькою митницею ДФС експорту товарів 1-24 груп до регіонального профілю ризику є недоцільним.

З метою відображення інформації про здійснення фітосанітарного контролю відносно товарів, що експортувались ТОВ „Цейфей Груп” та ФОП „Захаренков Д.А.”, Хмельницькою митницею ДФС у АСМО „Інспектор” до митних декларацій на зазначені товари, долучено товаросупровідні документи, які містять відбитки штампів про здійснення фітосанітарного контролю.

З повагою
В.о. начальника митниці



С.В. Рудченко