



# ДЕРЖАВНА МИТНА СЛУЖБА УКРАЇНИ

## (Держмитслужба)

вул. Дегтярівська, 11Г, м. Київ, 04119, тел.: (044) 481-20-42, (044) 481-19-58, (044) 481-20-20  
E-mail: [post@customs.gov.ua](mailto:post@customs.gov.ua); Код ЄДРПОУ 43115923

№ \_\_\_\_\_

Рахункова палата

### Про надання інформації

Державна митна служба України на виконання пункту 13 Плану заходів Міністерства фінансів України щодо врахування рекомендацій Рахункової палати за результатами аудиту ефективності діяльності Державної фіскальної служби України, Державної податкової служби України та Державної митної служби України, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 08.04.2021 № 204, та на доповнення до листів Держмитслужби від 31.05.2021 № 08-1/11-01/6/5558, від 30.06.2021 № 08-1.4/11-01/6/6417, від 29.09.2021 № 08-1/11-02/6/8981 повідомляє таке.

Щодо забезпечення ефективності роботи структурного підрозділу внутрішнього аудиту

Протягом IV кварталу 2021 року на виконання Операційного плану діяльності з внутрішнього аудиту Держмитслужби на 2021 рік (зі змінами) здійснено внутрішній аудит об'єкту аудиту «Застосування правил та умов преференційних режимів» у структурних підрозділах Держмитслужби, пов'язаних з темою аудиту, та митницях.

На сьогодні здійснюється позаплановий внутрішній аудит за темою «Оцінка системи застосування митного режиму тимчасового ввезення до товарів, оформлених за окремими митними деклараціями» у структурних підрозділах Держмитслужби та територіальних органах, пов'язаних з темою аудиту.

Крім того, в Держмитслужбі актуалізовано простір внутрішнього аудиту, проведено ризик-орієнтоване планування, забезпечено складання реєстру ризиків та внесення інформації до бази даних, розроблено Операційний план діяльності з внутрішнього аудиту в Державній митній службі України на 2022 рік.

З метою забезпечення вдосконалення внутрішніми аудиторами теоретичних знань, підвищення їх кваліфікації, компетентності та постійного професійного розвитку підписано Меморандум про співпрацю між Держмитслужбою і

Державна митна служба України  
№08-1/11-01/6/11837 від 30.12.2021



078002

Всеукраїнською громадською організацією «Інститут внутрішніх аудиторів України» (далі – ВГО ІВА).

В рамках зазначеного Меморандуму у період з 14 по 17 грудня 2021 року на базі ВГО ІВА співробітники Управління внутрішнього аудиту взяли участь у навчанні за темами:

- Практичні рекомендації по впровадженню Міжнародних Стандартів професійної практики внутрішнього аудиту;
- Ризик-орієнтоване планування внутрішнього аудиту;
- Процес аудиту від планування до написання аудиторського звіту;
- Оцінка діяльності внутрішнього аудиту.

Також окремі працівники Управління внутрішнього аудиту пройшли навчання відповідно до Спеціальної професійної (сертифікатної) програми підвищення кваліфікації «Базовий курс з внутрішнього контролю та внутрішнього аудиту», організоване Міністерством фінансів України.

Щодо вжиття заходів стосовно усунення порушень і недоліків у роботі, виявлених Рахунковою палатою за результатами аудиту ефективності діяльності Державної митної служби України

До підпункту 12.4 описової частини рішення Рахункової палати від 22.12.2020 № 34-3 «Про розгляд Звіту про результати аудиту ефективності діяльності Державної фіскальної служби України, Державної податкової служби України та Державної митної служби України (далі – Рішення № 34-3) щодо боротьби з правопорушеннями під час застосування митного законодавства повідомляємо.

Листами Держмитслужби від 12.03.2021 № 20/20-02-02/7/540, від 18.10.2021 № 20/20-02-02/7/3543 митницям вказано на необхідність вжиття вичерпних заходів щодо термінового виправлення ситуації з примусовим виконанням постанов в справах про порушення митних правил, організації належної взаємодії з органами державної виконавчої служби в частині примусового виконання накладених стягнень.

Слід зазначити, що внесений Кабінетом Міністрів України проект Закону України «Про внесення змін до Митного кодексу України щодо розширення повноважень приватних виконавців на примусове виконання постанов про накладення штрафу за порушення митних правил» (реєстр. № 4532 від 21.12.2020), прийнятий Верховною Радою України за основу 20.05.2021 у першому читанні.

Цим проектом пропонується внести зміни до статей 535, 540 Митного кодексу України та розширити повноваження приватних виконавців щодо примусового виконання ними постанов у справах про адміністративні правопорушення.

Комітетом з питань фінансів, податкової та митної політики за дорученням Верховної Ради України (далі – Комітет) доопрацьовано зазначений законопроект.

Відповідно до Висновку Комітету від 09.06.2021 на проєкт Закону України про внесення змін до Митного кодексу України щодо розширення повноважень приватних виконавців на примусове виконання постанов про накладення штрафу за порушення митних правил (реєстр. № 4532 від 21.12.2020), підготовленого до другого читання, прийнято рішення підтримати редакцію законопроекту, запропоновану підкомітетом з питань митної справи з урахуванням результатів обговорення та голосування на засідання Комітету.

Вважаємо, що прийняття Верховною Радою України цього законопроекту сприятиме підвищенню ефективності процедур примусового стягнення накладених митними органами штрафів у справах про порушення митних правил.

Крім того, інформуємо, що за 11 місяців 2021 року за результатами розгляду справ про порушення митних правил стягнуто понад 132,8 млн грн (за аналогічний період 2020 року – 99,4 млн гривень).

До абзацу четвертого пункту 9 резолютивної частини Рішення № 34-3 щодо підвищення якості планування та проведення контрольної-перевірочної роботи з питань дотримання митного законодавства.

Держмитслужбою на виконання доручення Міністерства фінансів України від 04.08.2021 № 34020-07-61/24372 та відповідно до Порядку взаємодії Міністерства фінансів України з центральними органами виконавчої влади, діяльність яких спрямовується та координується Кабінетом Міністрів України через Міністра фінансів України, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 29 грудня 2011 року № 1789, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 20 січня 2012 за № 85/20398, забезпечено погодження проекту наказу Міністерства фінансів України «Про затвердження Порядку оформлення митними органами результатів документальних перевірок дотримання вимог законодавства України з питань митної справи» з Міністерством цифрової трансформації України та Державною регуляторною службою України.

Зазначений вказаний проект наказу з матеріалами щодо його погодження листом Держмитслужби від 09.12.2021 № 08-1/19-03/5.1/11022 направлено до Міністерства фінансів України для подання на підпис Міністру фінансів України та подальшого подання на державну реєстрацію до Міністерства юстиції України.

З метою підвищення якості планування та проведення контрольної-перевірочної роботи з питань дотримання митного законодавства вжито таких заходів:

1. Департаментом митного аудиту та обліку осіб запроваджено щотижневе проведення нарад для розгляду поточних питань та показників ефективності проведення документальних перевірок.

2. Проведено аналіз ефективності роботи системи управління ризиками за результатами завершених документальних планових виїзних перевірок, проведених в I та II кварталах 2021 року.

3. 14.07.2021 проведено селекторну нараду з митницями щодо проведених документальних планових виїзних перевірок в I та II кварталах 2021 року, за результатами яких не встановлені порушення законодавства з питань митної справи, та про очікувані результати документальних перевірок, запланованих на III квартал 2021 року.

4. За результатами проведеного Департаментом митного аудиту та обліку осіб аналізу наданих митницями обґрунтованих пропозицій щодо формування Плану-графіка документальних планових виїзних перевірок Держмитслужби на III квартал 2021 року, підготовлено доповідну записку на ім'я Голови Держмитслужби щодо неякісного планування та внесено зміни до наказу Держмитслужби від 15.06.2021 № 441 «Про затвердження Плану-графіка документальних планових виїзних перевірок Держмитслужби на III квартал 2021 року.

5. 10.08.2021 проведено селекторну нараду щодо заслуховування керівників підрозділів митного аудиту митниць по завершених в липні 2021 року документальним плановим виїзним перевіркам та обговорення пропозицій митниць про проведення документальних планових виїзних перевірок в III кварталі 2021 року.

6. 11.08.2021 та 12.08.2021 проведено наради з керівниками підрозділів митного аудиту Чернівецької, Львівської, Вінницької Закарпатської, Миколаївської митниць стосовно результатів завершених у липні 2021 року документальних планових виїзних перевірок та розгляду пропозицій, наданих митницями для включення до Плану-графіка документальних планових виїзних перевірок на IV квартал 2021 року.

7. Проведено аналіз та повторно опрацьовано надані митницями пропозиції по включенню ризикових суб'єктів ЗЕД до Плану-графіка проведення документальних планових виїзних перевірок підприємств на IV квартал 2021 року.

9. Проведено аналіз та здійснено ризик-орієнтовний відбір підприємств для використання під час надання митницями пропозицій щодо включення ризикових суб'єктів ЗЕД до Плану-графіка проведення документальних планових виїзних перевірок підприємств на I квартал 2022 року.

10. 24.11.2021 проведено нараду з керівниками підрозділів митного аудиту митниць щодо стану виконання Плану-графіка документальних планових виїзних перевірок Держмитслужби на IV квартал 2021 року та якості наданих митницями пропозицій до Плану-графіка документальних планових виїзних перевірок Держмитслужби на I квартал 2022 року.

11. Проведено 11 щотижневих робочих нарад з керівниками підрозділів митного аудиту митниць щодо якості завершених планових документальних перевірок.

12. Щомісяця проводиться аналіз показників за результатами проведених документальних перевірок щодо встановлених під час документальних перевірок фактів декларування окремими суб'єктами ЗЕД товару з ознаками схемності та, як наслідок, ухилення від сплати митних платежів.

13. У період 16 – 17 грудня 2021 року Департаментом митного аудиту та обліку осіб проведено практичний семінар на тему «Митний аудит: від планування – до оскаржень» за участі керівників підрозділів митного аудиту митниць.

В. о. Голови



Вячеслав ДЕМЧЕНКО