

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
МІЖНАРОДНИЙ ГУМАНІТАРНИЙ УНІВЕРСИТЕТ
ІНСТИТУТ ПРАВА, ЕКОНОМІКИ ТА МІЖНАРОДНИХ ВІДНОСИН
(повне найменування інституту, назва факультету (відділення))

Кафедра Менеджменту
(повна назва кафедри (предметної, циклової комісії))

КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА
СТУПЕНЯ ВИЩОЇ ОСВІТИ «МАГІСТР»

на тему:

**«ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ МИТНОЇ БЕЗПЕКИ ДЕРЖАВИ У
ВИМІРІ СТРАТЕГІЧНИХ ЗАВДАНЬ РОЗВИТКУ
УКРАЇНИ»**

Виконав: студент ___ курсу, групи _____
спеціальності 073 «Менеджмент»
(шифр і назва спеціальності)

Воропаєв Д.О.

(прізвище та ініціали, підпис)

Керівник к.е.н. Запорожець О.Ф.

(науковий ступінь, учене звання, ПІБ)

(підпис)

АНОТАЦІЯ
КВАЛІФІКАЦІЙНОЇ РОБОТИ
СТУПЕНЯ ВИЩОЇ ОСВІТИ «МАГІСТР»
на тему:

**«ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ МИТНОЇ БЕЗПЕКИ ДЕРЖАВИ У ВИМІРІ
СТРАТЕГІЧНИХ ЗАВДАНЬ РОЗВИТКУ УКРАЇНИ»**

В умовах сьогодення безпека визнається ключовою складовою економічної політики держави. Актуальною вона є для всіх країн світу, які гостро відчують наслідки пандемії у поєднанні з світовою фінансовою кризою. До таких належить і Україна.

Питання митної безпеки є одним з найактуальніших, оскільки дуже важливе значення для держави має наявність міцного захисту економічних інтересів та економічної безпеки, реалізація яких покладається на митні органи України. Істотний вплив на митну безпеку, як стан захищеності національних інтересів, покладених на митниці Держмитслужби та, як складової економічної безпеки - через загрози (ймовірні ризики) надають чинники, здатні за певних умов призвести до їх виникнення. Такі ризики є об'єктивно існуючими індикаторами на перевірку стабільності у регіональному та міжнародному вимірах, які зумовлюють розробку заходів з посилення економічних і торговельних відносин, які в свою чергу вестимуть до поступової інтеграції України до внутрішнього ринку ЄС; посилення співробітництва у правовій сфері, свободи та безпеки з метою забезпечення прав людини, а також запровадження умов для дедалі плідного співробітництва в інших сферах, які становлять взаємний інтерес.

Застосування чіткої і логічної послідовності – ризик, виклик, загроза митній безпеці вимагає різних підходів при організації протидії, створенні системи забезпечення митної безпеки, алгоритм функціонування якої повинен припускати дії в звичайних умовах ще на етапі формування ризиків і викликів і дії на етапі виникнення реальних загроз митної безпеки.

Окреслені напрямки лише окремі орієнтири вдосконалення теорії та практики державних органів у забезпеченні економічної безпеки України у вимірі стратегічних завдань розвитку зовнішньоторговельних відносин.

Кваліфікаційна робота магістра складається із вступу, трьох розділів, висновків на 97 сторінках, містить 10 таблиць, 3 рисунка, список використаних джерел з 115 найменувань.

Рік виконання та захисту кваліфікаційної роботи: 2020

Виконавець: студент Воропаєв Д.О.

Науковий керівник: к.е.н. Запорожець О.Ф.

ЗМІСТ

ВСТУП.....	6
РОЗДІЛ 1 МИТНА БЕЗПЕКА ЯК СКЛАДОВА ЕКОНОМІЧНОЇ БЕЗПЕКИ ДЕРЖАВИ.....	13
1.1 Теоретичні засади забезпечення економічної безпеки держави.....	13
1.2 Сутність митної безпеки як складової економічної безпеки держави.....	17
1.3 Профілі ризику – інструментарій системи управління митними ризиками.....	27
РОЗДІЛ 2 ОЦІНЮВАННЯ ЕФЕКТИВНОСТІ ФУНКЦІОНУВАННЯ СИСТЕМИ УПРАВЛІННЯ МИТНИМИ РИЗИКАМИ.....	31
2.1 Аналіз та управління митними ризиками.....	31
2.2 Оцінка основних індикаторів дієвості механізму функціонування системи управління митними ризиками за фіскальною функцією.....	39
2.3 Ефективність механізму щодо мінімізації впливу ризиків у системі попереднього інформування.....	51
РОЗДІЛ 3 ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ МИТНОЇ БЕЗПЕКИ ДЕРЖАВИ У ВИМІРІ СТРАТЕГІЧНИХ ЗАВДАНЬ РОЗВИТКУ УКРАЇНИ.....	61
3.1 Перспективи розвитку автоматизації забезпечення митної безпеки України в умовах поглиблення міжнародних інтеграційних процесів.....	61
3.2 Формування стратегії управління митними ризиками суб'єктами зовнішньоекономічної діяльності.....	74
ВИСНОВКИ.....	93
СПИСОК ЛІТЕРАТУРИ.....	97
ДОДАТКИ.....	108

СПИСОК ЛІТЕРАТУРИ

1. Гавловська Н. І. Вплив митних органів на економічну безпеку держави Гавловська, О. В. Осадчук, Є. М. Рудніченко Митна безпека. 2011. № 1 — 2. С.52-56.
2. Пашко П.В. Митна безпека: монографія Одеса: АТ «Пласке», 2009. — 628 с.
3. Пашко П.В. Понятійний апарат системи забезпечення митної безпеки спроможності Економіка та управління національним господарством. 2009. — С.62-68.
4. Пашко П.В. Умови та чинники забезпечення митної безпеки Митна справа. 2010. №1(67). С.5-16.
5. Губа М.О. Місце і роль митного оподаткування в системі економічної безпеки держави Економіка, фінанси, право. 2012. №11. С. 23-26.
6. Вітер Д. В. Митна політика і стратегія митної безпеки ЄС у контексті спільної Європейської політики безпеки Митна безпека. 2011. №1 2. С.164-169.
7. Краснікова Н. О. Оцінка впливу захищеності національного виробника на рівень економічної безпеки держави :URL: http://archive.nbuv.gov.ua/portal/Soc_Gum/Vamsu_econ/2010_1/Kras_va.htm
8. Митний кодекс України, прийнятий Верховною Радою України 13.03.2012 № 4495-VI (зі змінами). URL: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/4495-17>
9. Новікова К. І. Глобалізаційні виклики митній безпеці держави Вісник Запорізького національного університету. 2012. №4(16). С. 174-180.
10. Веб-сайт Національного технічного університету України "Київський політехнічний інститут імені Ігоря Сікорського" URL: <https://kpi.ua/about>
11. Козаченко Г. В. Екосесент: зміст, предмет і структура Бізнес-інформ. 2015. № 2. С. 8–12.
12. Руда Т.В. Сутність та структуризація економічної безпеки Митна безпека. 2012. №1–2.

13. Актуальні питання теорії та практики митної справи [монограф.] / за заг. ред. д-ра. екон. наук. І. Г. Бережнюка; Державний науково-дослідний інститут митної справи. Хмельницький. : ПП Мельник А.А., 2013. – 428 с.
14. Бережнюк І. Г. Інститут митної вартості імпортованих товарів в Україні: актуальні питання та вектори розвитку [Текст] : кол. моногр.; за заг. ред. І. Г. Бережнюка. – Хмельницький: ФОП Стрихар А. М., 2017. – 430 с. – (Серія «Податкова та митна справа в Україні» ; том 92).
15. Козаченко Г. В. Екосесент: зміст, предмет і структура / Г. В. Козаченко, Л. Є. Шульженко // Бізнес-інформ. – 2015. – № 2. – С. 8–12.
16. Концепція економічної безпеки України / підгот. В. М. Геєць та ін.; НАН України, Ін-т. екон.прогнозування. – К. : Логос, 1999. – 56 с.
17. Пашко П. В. Митна безпека (теорія, методологія та практичні рекомендації) : монографія / П. В. Пашко. – Одеса: АТ «Пласке», 2009 р. – 628 с.
18. Про затвердження Методичних рекомендацій щодо розрахунку рівня економічної безпеки України: Наказ Міністерства економічного розвитку та торгівлі України від 29.10.2013 р. № 1277 URL: <http://www.me.gov.ua/Documents/List?lang=uk-UA&tag=MetodichniRekomendatsii>.
19. Мажула О. Інституціоналізація митної безпеки як важливої складової економічної безпеки держави Електронне наукове фахове видання «Ефективна економіка». 2014. № 11. С. 78–84.
20. Сухоруков А. І. Система економічної безпеки держави Національний інститут проблем міжнародної безпеки при РНБО України. К.: ВД«Стилос», 2010. С. 366-394.
21. Харазішвілі Ю. М. Визначення стратегічних орієнтирів рівня економічної безпеки України / Харазішвілі Ю. М., Дронь Є.В., Махортих Д.О. ; Відділ макроекономічного прогнозування та досліджень тіньової економіки URL: <http://www.niss.gov.ua/content/articles/files/energobezp-7ca89.pdf>.
22. Про основи національної безпеки України : Закон України від 19 червня 2003 р. № 964-IV Офіційний вісник України. – № 29

23. Дмитриченко Л. И. Государственное регулирование экономики: методология и теория: монография. Донецк: УкрИТЭК, 2008. С. 167. 330 с
24. Данільян О. Національна безпека України : структура та напрямки реалізації : навч. Посібник Данільян О., Дзьобань О., Панов М. Х.: Фоліо, 2002. С. 34. 285с.
25. Туржанський В. А. Підхід до розробки інструментарію поглибленого аналізу зовнішньоекономічної діяльності суб'єктів господарювання Наукові праці Кіровоградського національного технічного університету. Економічні науки. 2015. Вип. 27. С. 83-88. URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/Npkntu_e_2015_27_12
26. Ваврін М. Р. Фіскальне регулювання у системі державного управління економічною безпекою / Вісник Львівського університету: Серія економічна. Львів, 2012. Випуск 48. С. 134–138.
27. Методика розрахунку рівня економічної безпеки України : Наказ Міністра економіки України від 02.03.2007р. № 60 URL: <http://www.uzakon.com/documents/dategspggewgws/>
28. Про ратифікацію Протоколу про внесення змін до Марракеської угоди про заснування Світової організації торгівлі: Закон України [ратифіковано Верховною Радою України Закон від 04.11.2015 № 745-VIII]. 2015, № 49-50, ст. 456
29. SAFE Framework of Standards to Secure and Facilitate Global Trade / World Customs Organization, 2015. URL: http://www.wcoomd.org/en/topics/facilitation/instrument-andtools/tools/safe_package.aspx
30. International convention on the simplification and harmonization of customs procedures (as amended). World Customs Organization. URL: http://www.wcoomd.org/en/topics/facilitation/instrument-andtools/conventions/pf_revised_kyoto_conv.aspx
31. Вітлінський В.В., Наконечний С.І. Ризик у менеджменті. К.: ТОВ «Борисфен-М», 1996. 336с.

32. Друкер, Питер, Ф. Эффективное управление предприятием.: Пер. с англ. – М.: ООО «И.Д. Вильямс», 2008. 224с.: ил. Парал. тит. англ.
33. Дж. М. Кейнс. Общая теория занятости, процента и денег
[URL:www.eclit.agava.ru](http://www.eclit.agava.ru).
34. Терещенко С.С. Митний контроль. Алгоритм аналізу факторів ризику під час митного контролю. Основні методи шахрайства під час транзиту. Вісник Академії митної служби України. 2000. № 3. С. 3-12.
35. Терещенко С.С. Основи ризик-менеджменту в митній справі та зовнішньоекономічній діяльності. Одеса: Пласке, 2012. 504 с.
36. Терещенко С.С., Галько С.В. Правова основа формування системи аналізу ризиків як інструмент вдосконалення технології здійснення митних процедур. Митна безпека. Серія: Право. 2010. № 2. С. 26-35.
37. Пісной П.Я. Митна політика та актуальні проблеми економічної та митної безпеки України на сучасному етапі. Ризики в зовнішньоекономічній діяльності: матеріали міжнародної науковопрактичної конференції. Дніпропетровськ, 2008. С. 14-17
38. Регламент Ради (ЄЕС) № 2913/92, що засновує Митний кодекс співтовариства URL: http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/994_742.39.
39. Про експлуатацію модуля АСАУР в пунктах пропуску через державний кордон для автомобільного сполучення Наказ Держмитслужби України від 28.11.2012 № 683 URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0683342-12#Text>
40. SAFE Framework of Standards / World Customs Organization. 2018. URL: <http://www.wcoomd.org/en/media/newsroom/2018/july/wco-publishes-2018-edition-of-safe-framework-of-standards.aspx>.
41. U.S. Customs and Border Protection. About us. URL: <https://www.cbp.gov/about#>
42. Про приєднання України до Міжнародної конвенції про спрощення і гармонізацію митних процедур у зміненій редакції згідно з Додатком I до Протоколу про внесення змін до Міжнародної конвенції про спрощення та

гармонізацію митних процедур: Закон України від 05.20.2006 № 227-V. Офіційний вісник України. 2006. № 43. Ст. 2865

43. Комаров О.В. Механізми адміністрування митних ризиків в системі державного регулювання зовнішньоекономічної діяльності: дис. ... канд. наук з держ. упр.: 25.00.02 / Університет митної справи та фінансів. Дніпро, 2017. 212 с.

44. Про затвердження Порядку здійснення аналізу та оцінки ризиків, розроблення і реалізації заходів з управління ризиками для визначення форм та обсягів митного контролю: Наказ Міністерства фінансів України від 31.07.2015 р. № 684. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1021-15?find=1&text=%EC%E8%F2%ED%E8%E9+%F0%E8%E7%E8%EA>.

45. Про затвердження порядку роботи з модулем «Конструктор профілів ризику» АСМО «Інспектор»: наказ Державної фіскальної служби України від 21.03.2016 № 231.

46. Про затвердження Порядку роботи з модулем «Попередні ВМД» АСМО «Інспектор»: наказ Державної фіскальної служби України від 05.05.2017 № 339.

47. Про затвердження Порядку розроблення профілів ризику: Наказ Державної митної служби України від 22.12.2010 р. № 1514 (у редакції наказу Держмитслужби від 11.01.2012 р. № 22). URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v1514342-10?find=1&text=%EC%E8%F2%ED%E8%E9+%F0%E8%E7%E8%EA>.

48. Про затвердження Порядку розроблення профілів ризику, Порядку взаємодії структурних підрозділів Держмитслужби України, митних органів із Департаментом аналізу ризиків та аудиту при підготовці та опрацюванні пропозицій щодо розроблення профілів ризику та Положення про Експертну комісію із застосування системи аналізу та управління ризиками: наказ Державної митної служби України від 16.08.2006 № 694. URL: <http://zakon.rada.gov.ua>.

49. Komarov O.V. Risk management systems in Customs: the Ukrainian context. World Customs Journal. 2016. № 1 (10). P. 35-44.

50. SAFE Framework of Standards / World Customs Organization. 2018. URL: <http://www.wcoomd.org/en/media/newsroom/2018/july/wco-publishes-2018-edition-of-safe-framework-of-standards.aspx>.

51. Необхідність проведення митного огляду визначено АСАУР лише по 6% митних декларацій Державна фіскальна служба України. URL: <http://sfs.gov.ua/media-tsentri/novini/355451.html>.

52. Звіт про досягнення Ключових показників ефективності Державної фіскальної служби України у січні-грудні 2017 року. URL: <http://sfs.gov.ua/diyalnist-/plani-ta-zviti-roboti-/291179.html>.

53. Звіт про досягнення цільових значень Ключових показників ефективності роботи Державної фіскальної служби України (КРІ ДФС) у 2018 році. URL: <http://sfs.gov.ua/diyalnist-/plani-ta-zviti-roboti-/365940.html>.

54. Звіт про досягнення цільових значень Ключових показників ефективності роботи Державної фіскальної служби України (КРІ ДФС) у січні-квітні 2019 року. URL: <http://sfs.gov.ua/diyalnist-/plani-ta-zviti-roboti-/365940.html>.

55. Об утверждении стратегии и тактики применения системы управления рисками, порядка сбора и обработки информации, проведения анализа и оценки рисков, разработки и реализации мер по управлению рисками (за исключением рисков в области ветеринарии, санитарно-эпидемиологического надзора и обеспечения карантина растений): Приказ Федеральной таможенной службы от 18.08.2015 г. № 1677. URL: <https://base.garant.ru/71298834/8cca9c39771cdbce4f3dd57fc52351a3/>.

56. Одним із чинників, які впливають на профілювання АСАУР, є зростання кількості порушення митних правил. URL: sfs.gov.ua/media-tsentri/novini/365048.html.

57. Щодо реформи ДФС: лист Міністерства фінансів України від 27.09.2016 № 31-11000-07-10/27318. URL: https://taxlink.ua/ua/tax_explained/31-11000-071027318-vid-27092016/.

58. Komarov O.V. Customs Control and Risk Management System on the Example of the Ukrainian Customs. *Customs Scientific Journal CUSTOMS*. 2016. № 2(6), P. (en 85-96), (ru 191-203).
59. Комаров О.В. Управління ризиками як сучасний метод організації митного контролю. *Публічне управління та митне адміністрування*. 2018. № 2(19). С. 176-182
60. Управління митними ризиками: теорія та практика: монографія / за заг. ред. І.В. Несторишена та В.А. Туржанського. ІрпіньХмельницький, 2018. 302 с.
61. Сьогодні на контролі кожний випадок зупинення оформлення товару через спрацювання ризиків АСАУР. URL: <http://sfs.gov.ua/mediatsentr/novini/366062.html>.
62. За 21 день 2019 року завдяки системі АСАУР до бюджету перераховано близько 20 млн гривень. URL: <http://sfs.gov.ua/mediatsentr/novini/365126.html>.
63. Перегляд підходів до формування профілів ризиків АСАУР здійснюється для якісного виконання форм митного контролю. URL: <http://sfs.gov.ua/mediatsentr/novini/364649.html>.
64. Несторишен І.В., Туржанський В.А. Профілювання митних ризиків в системі забезпечення митної безпеки України. *Наукові праці КНТУ. Економічні науки*. 2018. № 33. С. 9-16.
65. Управління ризиками в митній справі: зарубіжний досвід та вітчизняна практика: моногр. / Бережнюк І.Г. та ін.; за заг. ред. І.Г. Бережнюка. Хмельницький: ПП Мельник А.А., 2014. 288 с
66. Про затвердження Порядку здійснення аналізу та оцінки ризиків, розроблення і реалізації заходів з управління ризиками для визначення форм та обсягів митного контролю: Наказ Міністерства фінансів України від 31.07.2015 р. № 684. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1021-15?find=1&text=%EC%E8%F2%ED%E8%E9+%F0%E8%E7%E8%EA>.
67. Управління митними ризиками: теорія та практика: монографія / за заг. ред. І.В. Несторишена та В.А. Туржанського. ІрпіньХмельницький, 2018. 302 с.

68. Звіт Державної фіскальної служби України за 2018 рік. URL: <http://sfs.gov.ua/diyalnist-/plani-ta-zviti-roboti-/237691.html>.
69. Войцещук А.Д. Інформаційні технології в забезпеченні в забезпеченні безпеки митного простору України. Наукові записки Національного університету «Острозька академія». 2017. № 5 (33). С. 84-89
70. Разумей М.М. Перспективи розвитку регіонального ризикменеджменту у сфері митного контролю. Актуальні проблеми забезпечення національної безпеки та спрощення процедур міжнародної торгівлі: збірник тез II науково-практичної інтернет-конференції, (м. Ірпінь – м. Хмельницький, 18–30 травня 2018 року). Хмельницький: Науково-дослідний центр митної справи, 2018. С. 82-87.
71. Про затвердження Порядку здійснення аналізу та оцінки ризиків, розроблення і реалізації заходів з управління ризиками для визначення форм та обсягів митного контролю: Наказ Міністерства фінансів України від 31.07.2015 р. № 684. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1021-15?find=1&text=%EC%E8%F2%ED%E8%E9+%F0%E8%E7%E8%EA>.
72. Про розвиток системи управління ризиками у сфері митного контролю на період до 2022 року: розпорядження Кабінету Міністрів України від 27.12.2017 № 978-р. URL: <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/978-2017-%D1%80>.
73. Наказ Держмитслужби України від 11.10.2007 N 849 Про внесення змін до Методики оцінювання показників роботи митних органів України з питань організації митного контролю URL: rada.gov.ua/rada/show/v0849342-07#Text
74. Калінеску Т.В., Пономарьова І.В. Формування збалансованої системи показників стратегічного управління підприємством Вісник Східноукраїнського національного університету імені Володимира Даля. 2008. №10(128). С. 40-44
75. Пономарьова І.В. Управління нематеріальними активами підприємства за допомогою збалансованої системи показників Матеріали III міжнародної науково-практичної конференції «Проблеми і перспективи розвитку підприємства», 11.12. 2009 р. Том 2 Харків: ФОП Павлов М.Ю., 2009. 124 с.

76. Пономарьова І.В. Реалізація стратегії розвитку підприємства за допомогою збалансованої системи показників Економічний простір: Збірник наукових праць. №27. –ніпропетровськ:ПДАБА, 2009. С. 202-210.
77. Барышникова Е.Ю. Факторы эффективности в управлении таможенным делом // Транспортное дело России. 2009. №3. С. 90-92.
78. Бережнюк І. І. Реформування системи надання спрощень суб'єктам зовнішньоекономічної діяльності в Україні / І. І. Бережнюк // Бізнес-Інформ. – 2018. – № 1. – С. 3–9.
79. Мазур А. В. Подання документів і відомостей, необхідних для митного контролю, як засіб реалізації контрольної функції. Вісник Академії митної служби України. Серія: «Право». 2013. № 1. С. 47–53.
80. Мазур А. В. Призначення митних органів: правова норма та орієнтир інституційних реформ. Актуальні проблеми розвитку права і держави в умовах міжнародних інтеграційних процесів: матеріали міжнар. наук.-практ. конф. (м. Дніпро, 25 листоп. 2016 р.). Дніпро: Ун-т митної справи та фінансів, 2016. С. 93–95. Мароха В., Олійник Н., Омельченко О. Митне регулювання в ЄС та в Україні: порівняльно-правове дослідження: наук.-практ. посібник. Київ: НікоПринт, 2005. 832 с.
96. Мартинюк В. П. Розбудова митної системи в контексті забезпечення економічної безпеки України: дис. ... д-ра екон. наук. Київ, 2012. 320 с
97. Галько С. В., Терещенко С. С. Правова основа формування системи аналізу ризиків як інструменту вдосконалення технології здійснення митних процедур. Митна безпека. Серія: «Право». 2010. № 2. С. 26–36.
98. Булана В. В., Брендак А. І., Попель С. А. Система управління ризиками в митній сфері: сутність та базові принципи. Митна безпека. 2013. № 2. С. 11–16.
99. Митна енциклопедія: у 2 т. / редкол.: І. Г. Бережнюк (відп. ред.) та ін. Хмельницький: ПП Мельник А. А., 2013. Т. 1. 472 с.
100. Митна енциклопедія: у 2 т. / редкол.: І. Г. Бережнюк (відп. ред.) та ін. Хмельницький: ПП Мельник А. А., 2013. Т. 2. 536 с.

101. Русских Т. В. Концепція норм м'якого права у сфері регулювання митних відносин в Україні: дис. ... канд. юрид. наук. Одеса, 2015. 176 с.
102. Про імплементацію Угоди про асоціацію між Україною, з однієї сторони, та Європейським Союзом, Європейським Співтовариством з атомної енергії і їхніми державами-членами, з іншої сторони: розпорядження Кабінету Міністрів України від 17.09.2014 р. № 847-р. URL: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/847-2014-%D1%80>
103. Геллерт Л. Предварительная таможенная декларация в контексте управления рисками. Таможенный научный журнал. 2014. № 2. С. 97–105.
104. На українсько-білоруському кордоні стартував пілотний проект електронного попереднього обміну інформацією. URL: http://www.kmu.gov.ua/control/uk/publish/article?art_id=246332708&cat_id=248439752
105. Дорофєєва Л. М. Проблемні питання імплементації системи попереднього інформування у вітчизняну митну стратегію. Розробка механізму аналізу ризиків в контексті впровадження системи попереднього інформування про переміщення товарів та транспортних засобів через митний кордон: зб. тез II Наук.-практ. Інтернет-конф. (м. Хмельницький, 19 трав. 2016 р.). Хмельницький: НДЦ митної справи НДІ фіскальної політики УДФСУ, 2016. С. 34–36.
106. Дорофєєва Л. М. Система попереднього інформування та управління ризиками як складові діяльності сучасної митниці. Вісник Ужгородського національного університету. Серія: «Право». 2018. Вип. 53. С. 36–40.
107. Про затвердження Концепції системи інформаційного обміну при попередньому інформуванні: наказ ДМСУ від 07.03.2012 р. № 153 URL: http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/MK120278.html
108. Митний кодекс Європейського Союзу. URL: kompmp.rada.gov.ua/kompmp/control/uk/doccatalog/list?currDir=4724

109. The Customs 2020 Programme. URL: https://ec.europa.eu/taxation_customs/business/customs-cooperation-programmes/customs-2020-programme_en
110. Регламент (ЄС) № 952/2013 Європейського парламенту і Ради від 09.10.2013 р., який затверджує Митний кодекс Союзу. Офіційний журнал Європейського Союзу. 2013. L 269. Т. 56. 10 жовтня.
111. Лазарева Н. П. Система управління ризиками при осуществлении таможенного контроля. Экономика и управление в XXI веке: тенденции развития. 2016. № 26. С. 201–210.
112. Кунєв Ю. Д., Ващенко Л. В. Система управління ризиками в митній справі: сутність і зміст. Дослідження теоретичних аспектів та розробка системи оцінювання ефективності митних процедур: зб. тез наук.-практ. заочної конф. (м. Хмельницький, 25 верес. 2014 р.). Хмельницький: Держ. наук.-дослідний ін-т митної справи, 2014. С. 21–22.
113. Ващенко Л. В. Управління ризиками та механізм аналізу ризиків у системі управління митних органів. Вісник Академії митної служби України. Серія: «Право». 2013. № 1. С. 113–117.
114. Стратегічні ініціативи розвитку ДФС до 2020 року. Прес-служба Державної фіскальної служби України від 12.01.2018. URL: <http://sfs.gov.ua/media-tsentri/novini/322784.html>
115. Наказ Державної фіскальної служби України від 31.01.2018 № 78 Про затвердження Методичних рекомендацій щодо порядку внесення інформації до окремих функціональних модулів Автоматизованої системи митного оформлення «Інспектор» (АСМО)