

---

**УНІВЕРСИТЕТ ДЕРЖАВНОЇ ФІСКАЛЬНОЇ СЛУЖБИ УКРАЇНИ**

---

**Науковий журнал**

**№ 1**

---

**Ірпінь • УДФСУ • 2017**

---

*Науковий журнал «Митна безпека»  
містить статті теоретичного та прикладного характеру  
з актуальних проблем, пов'язаних із розвитком митної справи*

**Головний редактор**

Пашко П. В., д.е.н., професор, Університет державної фіскальної служби України

**Заступник головного редактора**

Нагорічна О. С., к.пед.н., с.н.с., Університет державної фіскальної служби України

**Члени редакційної колегії:**

Бережнюк І. Г., д.е.н., доцент, Київська обласна митниця  
Білоус В. Т., д.ю.н., професор, Університет державної фіскальної служби України  
Гребельник О. П., д.е.н., професор, Університет державної фіскальної служби України  
Долгий О. А., д.н.держ.упр., професор, Університет державної фіскальної служби України  
Касьяненко Л. М., д.ю.н., професор, Університет державної фіскальної служби України  
Кужелев М. О., д.е.н., професор, Університет державної фіскальної служби України  
Мельник В. М., д.е.н., професор, Київський національний економічний університет  
ім. Вадима Гетьмана  
Прус Л. Р., к.е.н., доцент, Університет державної фіскальної служби України  
Рябченко О. П., д.ю.н., професор, Університет державної фіскальної служби України  
Тарангул Л. Л., д.е.н., професор, Університет державної фіскальної служби України  
Тимченко Л. Д., д.ю.н., професор, Університет державної фіскальної служби України  
Фрадинський О. А., к.е.н., доцент, с.н.с., Університет державної фіскальної служби України  
Царенко В. І., к.ю.н., доцент, Університет державної фіскальної служби України  
Цимбал П. В., д.ю.н., професор, Університет державної фіскальної служби України  
Чеховська І. В., д.ю.н., професор, Університет державної фіскальної служби України  
Швабій К. І., д.е.н., професор, Університет державної фіскальної служби України

**Відповідальний редактор**

Сушкова О. Є., к.е.н., доцент, Університет державної фіскальної служби України

**Науковий журнал «Митна безпека» / Університет державної фіскальної служби України; редкол.: П. В. Пашко (голов. ред.) та ін. – Ірпінь: Видавничо-поліграфічний центр, 2017. – № 1. – 168 с.**

© Університет державної  
фіскальної служби України, 2017

---

---

**МИТНА  
БЕЗПЕКА**

**ТАМОЖЕННАЯ  
БЕЗОПАСНОСТЬ**

**CUSTOMS  
SECURITY**

---

Науковий журнал

Заснований у 2016 р.

2017. № 1

---

## ЗМІСТ

<b>ВІТАЛЬНЕ СЛОВО ПАШКА П. В.</b> .....	5
<b>Бережнюк І. Г., Фрадинський О. А.</b> Системи реєстрації пасажирів (PNR) як джерело інформації на авіаційному транспорті.....	6
<b>Булана В. В., Брендак А. І., Несторишен І. В.</b> Розвиток інструментів таргетингу в контексті спрощення процедур міжнародної торгівлі та забезпечення національної безпеки.....	13
<b>Гребельник О. П.</b> Розвиток митної справи за часів Київської Русі.....	26
<b>Запорожець О. Ф.</b> Особливості застосування бухгалтерської документації для підтвердження заявленої митної вартості товарів.....	35
<b>Івашова Л. М., Скоромцева Т. О.</b> Система відповідальності у митному законодавстві України: реалії та наближення до європейських стандартів.....	47
<b>Капітанець С. В.</b> Соціально-психологічна компонента професійної компетентності посадових осіб ДФС.....	55
<b>Ляшук Р. М.</b> До питання про функції управління діяльністю органів охорони державного кордону .....	65
<b>Медвідь Ю. О.</b> Митні аспекти застосування попередньої інформації при переміщенні товарів, транспортних засобів через митний кордон.....	73
<b>Мельник В. М., Нагорічна О. С.</b> Професійна компетентність персоналу державної фіскальної служби України.....	79
<b>Молдован Е. С., Коновалов Ю. О.</b> Функції митної вартості у здійсненні державної митної справи України.....	89

---

---

<b>Попель С. А.</b> Характеристика способів інформування та консультування громадян митними адміністраціями.....	96
<b>Проскура К. П., Брехов С. С.</b> Формування системи стандартів пост-митного аудиту в Україні.....	106
<b>Прус Л. Р.</b> Інформування та консультування громадян з питань державної митної справи в Євразійському економічному союзі.....	114
<b>Руда Т. В., Шило О. І.</b> Європейський досвід надання митних спрощень при здійсненні зовнішньоекономічної діяльності.....	128
<b>Хома В. О.</b> Комплексне забезпечення сфери запобігання порушенням митних правил: співзалежність чинників.....	136
<b>Царенко В. І., Дворнічена І. М., Мартинов Д. Ю.</b> Ціна життя людини: морально-правовий та економічний аспект.....	144
<b>Яковенко О. В.</b> Аналіз нормативного забезпечення застосування технічних систем при здійсненні митного контролю.....	151
<b>ПРИВІТАННЯ.....</b>	161
<b>ВИДАННЯ УНІВЕРСИТЕТУ ДФС УКРАЇНИ.....</b>	162
<b>ІНФОРМАЦІЯ ПРО НАВЧАННЯ ЗА МИТНИМ СПРЯМУВАННЯМ В УНІВЕРСИТЕТІ ДФС УКРАЇНИ.....</b>	164
<b>ВИМОГИ ДО РУКОПИСУ.....</b>	166

---

УДК 336.225.673

**Проскура К. П.,**  
*д.е.н., доцент,*  
*ДВНЗ «КНЕУ ім. Вадима Гетьмана»,*  
**Брехов С. С.,**  
*к.е.н., НДІ фіскальної політики*  
*Університету Державної*  
*фіскальної служби України*

## ФОРМУВАННЯ СИСТЕМИ СТАНДАРТІВ ПОСТМИТНОГО АУДИТУ В УКРАЇНІ

## FORMATION OF THE POST-CUSTOMS AUDIT STANDARDS SYSTEM IN UKRAINE

**Постановка проблеми.** Пост-митний аудит, як відносно новий вид контролю, як для України, так і у світовій практиці, є потужним інструментом сприяння розвитку міжнародної торгівлі за рахунок спрощення та зменшення кількості контрольних і формальних митних процедур, що здійснюються митними органами під час переміщення товарів через кордон. Тому держава має бути зацікавлена у створенні збалансованої та ефективної системи контролю після випуску товарів у вільний обіг.

Інститут пост-митного аудиту в Україні перебуває на стадії становлення і потребує, крім інституційного наповнення, подальшого вдосконалення управлінської складової та стандартів якості пост-митного аудиту. Отже, має існувати система стандартів пост-митного аудиту, яка встановлювала б основні критерії та вимоги до його організації та проведення, які повинні братися до уваги при розробленні нових та внесенні змін до чинних правових та нормативних документів відповідного спрямування.

**Аналіз останніх досліджень і публікацій.** Питання розвитку системи митного аудиту та пост митного аудиту в Україні активно досліджуються такими науковцями, як І. Бережнюк, О. Вакульчак, Т. Єдинак, Ю. Медвідь, П. Пашко, О. Соколовська, М. Харкавий та ін. Як правило, сфера їх інтересів – це інституційно-організаційні питання загального характеру [5; 6; 9; 12; 13], методологічні та прикладні аспекти здійснення пост-митного аудиту [7; 11; 13], зарубіжний досвід з окресленої тематикита його імплементація в Україні [8; 10]. Однак питання стандартизації пост-митного аудиту в їх роботах має узагальнювальний характер [10] і потребує більш ретельного вивчення.

Метою статті є розроблення орієнтирів та рекомендацій щодо створення,із урахуванням міжнародних стандартів та наявного досвіду аудиторської діяльності в інших сферах, вітчизняної системи стандартів пост-митного аудиту, які мають визначати його нормативне забезпечення та вимоги до його здійснення.

**Виклад основного матеріалу дослідження.** Забезпечення високої якості аудиту необхіднеяк для незалежного, так і внутрішнього й державного виду аудиту не лише в Україні, а й

закордоном. Держава в особі ДФС України має бути впевнена, що інформація, яка міститься в зазначених суб'єктами ЗЕД документах при митному оформленні, є достовірною.

Важливим інструментом у цьому, за умови спрощення митних формальностей, виступає пост-митний аудит. Для досягнення належної якості аудиту насамперед потрібно забезпечити таке:

– дотримання аудиторами відповідних етичних цінностей, принципу незалежності, наявність у них необхідного відповідного кваліфікаційного рівня, навичок та досвіду, достатність часу для виконання ними перевірок;

– застосування ретельного аудиту та процедури контролю якості, що відповідають вимогам законів, методик, нормативних актів та застосовуваних стандартів, надання змістовних і своєчасних звітів, забезпечення взаємодії між зацікавленими сторонами.

Аудиторська діяльність, як правило, детально регламентується в стандартах аудиту за зразком міжнародних стандартів [1] та в національних стандартах державного контролю відповідно до міжнародних правил, визначених Міжнародною організацією вищих органів фінансового контролю (INTOSAI). Проте у питаннях стандартизації діяльності зі здійснення податкового та митного аудиту за діяльністю суб'єктів господарювання з боку держави спостерігаються суттєві прогалини. Про окремі аспекти застосування принципів і стандартів контрольної діяльності органів доходів і зборів йдеться в I та II розділах Податкового кодексу України, XI розділі Митного кодексу України, ряді нормативних документів щодо організації та проведення податкових перевірок, внутрішніх листах ДФС України. Водночас такий стан не забезпечує цілісного підходу до забезпечення якості контролю, зокрема і пост-митного аудиту.

Так, за результатами аналізу змісту чинних нормативно-правових актів щодо здійснення податкового та митного аудиту в Україні, не виявлено документів, що прямо або опосередковано встановлюють вимоги та стандарти до організації та проведення пост-митного аудиту. Здебільшого наявна нормативно-правова база визначає порядок взаємодії при проведенні та реалізації матеріалів перевірок, вимоги до формування результатів та оформлення актів перевірок з питань митної справи (див. табл. 1).

Ефективність системи пост-митного аудиту в Україні не буде достатньою без належного врахування як міжнародних вимог пост-митного аудиту, так і основних стандартів аудиту та державного контролю при визначенні організаційних засад пост-митного аудиту, розробленні документів нормативного характеру, методичних рекомендацій щодо здійснення забезпечення якості документальних перевірок з питань дотримання митного законодавства тощо.

Оскільки державний митний і податковий контроль є складовими системи державного фінансового контролю, то під час формування системи стандартів пост-митного аудиту потрібно керуватися системою стандартів Міжнародної організації вищих органів фінансового контролю (INTOSAI), розроблених на основі Лімської та Токійської декларацій, документів, ухвалених на конгресах INTOSAI, а також доповіді групи експертів ООН з питань бухгалтерського обліку в державному секторі та контролю державних фінансів у країнах, що розвиваються. Стандарти INTOSAI з аудиту поділяються на чотири категорії:

1) базові принципи (встановлюють вимоги до органу, що здійснює контроль, та до державних аудиторів, передбачають незалежність, компетенцію, сумлінність тощо; містять

прогнози, передумови, логічні принципи та умови, що лежать в основі розроблення стандартів перевірки);

2) загальні стандарти (визначають питання незалежності, компетенції, сумлінності, відбору і навчання, підвищення кваліфікації персоналу, підготовки інструкцій, підтримки кваліфікації та досвіду);

3) стандарти виконання аудиту (розкривають питання планування, нагляду, внутрішнього контролю, відповідності законодавству та нормативно-правовим актам, аудиторських доказів/фактів, аналітичних процедур);

4) стандарти звітування (визначають правила складання звіту, повноту, завершеність, відповідність тематиці, своєчасність тощо) [4, с. 64].

Таблиця 1

### Нормативна база пост-митного аудиту в Україні

Нормативно-правовий акт	Сфера регулювання
Митний кодекс	Підстави та порядок проведення документальних перевірок, права й обов'язки посадових осіб контролюючого органу, а також посадових осіб підприємств під час проведення документальних перевірок
Податковий кодекс	Порядок проведення перевірок за окремими видами зобов'язань, оскарження податкових повідомлень-рішень
	ПОСТАНОВИ КМУ
від 21.05.2012 № 446	Порядок включення суми роялті та інших ліцензійних платежів до ціни, фактично сплаченої або такої, що підлягає сплаті за оцінювані товари, при визначенні їх митної вартості
від 21.05.2012 № 429	Порядок проведення контрольного аналізу сировини, матеріалів і продуктів переробки, контрольного запуску у виробництво сировини та матеріалів
	НАКАЗИ МФУ
від 20.08.2015 № 727	Порядок формування результатів документальних перевірок дотримання законодавства України з питань митної справи
від 25.11.2015 № 1088	Порядок проведення зустрічних звірок під час здійснення документальних виїзних перевірок з питань митної справи
від 04.08.2016 № 723	Порядок формування плану-графіка проведення документальних планових перевірок платників податків
від 02.12.2016 № 1058	Порядок взаємодії структурних підрозділів під час проведення досліджень (аналізів, експертиз)
	НАКАЗИ ДФС (МІНДОХОДІВ, ДЕРЖМИТСЛУЖБИ)
від 11.05.2006 № 370	Порядок підготовки та направлення податкових повідомлень-рішень, прийнятих за результатами перевірок
від 22.09.2016 № 792	Порядок проведення документальних перевірок дотримання вимог законодавства України з питань митної справи
від 12.10.2016 № 856	Методичні рекомендації щодо порядку взаємодії між підрозділами органів ДФС при організації, проведенні та реалізації матеріалів документальних перевірок з питань митної справи
від 16.01.2017 № 23	Методичні рекомендації щодо оформлення актів документальних перевірок з питань митної справи

Варто відзначити спільний підхід до формування стандартів незалежного аудиту та діяльності вищих органів державного фінансового контролю, який полягає у виокремленні загальних стандартів організації та стандартів проведення аудиту.

На нашу думку, питання валідності механізмів державного аудиту господарської діяльності економічних агентів у податковій та митній сфері полягає саме у відсутності в законодавчих та нормативних документах окресленої системи відповідних стандартів організації та здійснення аудиту/документальних перевірок. Тому на цьому етапі дослідження доцільним буде визначення орієнтовної структури стандартів пост-митного аудиту та перелік основних орієнтирів для їх формування на основі чинних стандартів аудиту, державного контролю та міжнародних вимог пост-митного аудиту і за схожим принципом (див. табл. 2).

Перевагою запропонованої моделі зі стандартизації пост-митного аудиту є можливість поступового розроблення та впровадження стандартів. При цьому прототипами таких стандартів можуть слугувати визначені в табл. 2 орієнтири, що мають враховуватися при розробленні нормативних та методичних документів, а у міру розвитку системи пост-митного аудиту – виділятися в окремі форми, що доповнюють та розкривають зміст наявних методичних рекомендацій з проведення пост-митного аудиту.

Варто звернути увагу на питання управління ускладні загальних стандартів. Зокрема, потрібно стандартизувати контроль за проведенням пост-митного аудиту. Наприклад, Аудиторська палата України, крім впровадження стандартів здійснення незалежної аудиторської діяльності, контролює дотримання аудиторськими фірмами та аудиторами вимог Закону про аудиторську діяльність, стандартів аудиту, норм професійної етики аудиторів [2; 3].

У Лімській декларації так само йдеться про існування незалежної системи внутрішнього управління і контролю державного аудиту, що дозволяє максимально зменшити ризик помилок і порушень. Відповідно мають існувати вимоги і принципи побудови таких систем, що можуть також реалізовуватися у вигляді стандартів управління аудиту складі загальних стандартів. У випадку пост-митного аудиту це контроль якості здійснення аудиту, у т.ч. згідно затвердженими стандартами та дотримання вимог нормативних документів, що регламентують порядок його проведення.

Одним з найбільш пріоритетних напрямів розвитку пост-митного аудиту є впровадження пакета стандартів якості його проведення (див. табл. 2) [10]. Водночас їх розроблення є тривалим процесом, що потребує додаткових досліджень, залучення відповідних фахівців. Тому на цьому етапі становлення пост-митного аудиту в Україні доцільно сформулювати базовий стандарт якості аудиту, що містив би основи проведення перевірок та має діяти в умовах відсутності чітково визначених стандартів якості, до їх розроблення та впровадження.

Крім базового стандарту як основи для визначення якості пост-митного аудиту, варто розробити і використовувати методичні рекомендації зі здійснення пост-митного аудиту, перевірки окремих видів операцій/видів діяльності, опитувальників для визначення питань і процедур проведення пост-митного аудиту.

Наявність методичних рекомендацій за етапами здійснення пост-митного аудиту та стандартів якості щодо його проведення є передумовами керування процесом та забезпечення контролю якості пост-митного аудиту. При цьому важливо забезпечити документування основних аспектів процесу здійснення аудиту як важливого чинника ефективного управління аудитором та наступного контролю його якості.

Таблиця 2

## Структура стандартів пост-митного аудиту та орієнтирів для їх формування

Група і назва стандартів		Зміст стандарту	Основи для розробки стандарту або чинні аналоги стандарту в інших (суміжних) сферах	
<b>Основні принципи</b>		Встановлюють вимоги до органу, що здійснює контроль, та до державних аудиторів, передбачають незалежність, компетенцію, сумлінність тощо	Міжнародні стандарти пост-митного аудиту, стандарти державного аудиту INTOSAI	
Загальні стандарти	<b>Міжнародні вимоги</b>	Правова сфера	Blueprint 14 Post-clearance control and audit, WCO Guidelines for Post-Clearance Audit	
		Організаційна структура	Blueprint 14 Post-clearance control and audit, WCO Guidelines for Post-Clearance Audit	
		Обмін інформацією та взаємна адміністративна допомога	Стандарт 6.7 Кіотської конвенції	
		Відбір і навчання, підвищення кваліфікації персоналу, підготовка інструкцій	Blueprint 14 Post-clearance control and audit, WCO Guidelines for Post-Clearance Audit, Кодекс професійної етики працівника податкової служби	
	<b>Стандарти управління</b>	Планування аудиту та управління ризиками	Засади планування заходів аудиту, формування пріоритетів контрольної діяльності, загальні вимоги і принципи до управління ризиками аудиту, контролю ефективності та якості аудиту	ISO 19011, WCO Guidelines for Post-Clearance Audit
Нагляд за проведенням аудиту	Визначає засади нагляду для забезпечення ефективності аудиту	Стандарти державного аудиту, Міжнародні стандарти аудиту (далі – MCA) 220, WCO Guidelines for Post-Clearance Audit		
Стандарти якості	<b>Базовий стандарт якості</b>	Логічні принципи та умови, що становлять основу розробки стандартів перевірки, дозволяють складати висновки в умовах браку чітко визначених стандартів	Міжнародні стандарти пост-митного аудиту, стандарти державного аудиту INTOSAI, WCO Guidelines for Post-Clearance Audit	
	<b>Стандарти виконання</b>	Аналіз і оцінювання системи внутрішнього управління і контролю	Стандарти державного аудиту, WCO Guidelines for Post-Clearance Audit	
	Поводження з ризиками	Визначають питання ідентифікації, оцінки ризиків, врахування їх суттєвості, дії аудитора у відповідь на оцінені ризики	Міжнародні стандарти аудиту (далі – MCA) №№ 300-450, WCO Guidelines for Post-Clearance Audit	
	Дотримання законів і нормативних актів	Застосування заходів і процедур, які дозволяють виявляти помилки і порушення чинного законодавства	Стандарти державного аудиту, MCA 250	
	Аудиторські докази	Визначає джерела аудиторських доказів, прийоми і способи їх одержання	MCA №№ 500-580	
	<b>Стандарти звітування</b>	Правила складання звіту	Керівні принципи й вимоги до складання та оформлення звіту, Повідомлення, інформування щодо основних питань	MCA №№ 700-720, WCO Guidelines for Post-Clearance Audit

Джерело: авторська розробка.

**Висновки і пропозиції.** Незважаючи на те, що проблематика недостатності розвитку державного аудиту на сьогодні є актуальною для податкової та митної сфери, саме пост-митний аудит більше потребує стандартизації через незначний проміжок часу його існування в Україні та потребу у дотриманні міжнародних стандартів.

За результатами цього дослідження основні стандарти незалежного аудиту та державного фінансового контролю, з урахуванням міжнародних вимог та рекомендацій, запропонована структура системи національних стандартів пост-митного аудиту та визначені орієнтири для

їх формування. У системі стандартів виділено такі групи: загальні вимоги, організаційні стандарти та стандарти якості. Застосування даних стандартів і орієнтирів відповідно при розробці законодавчих і нормативних актів, організації та здійсненні пост-митного аудиту, на наше переконання, дозволить забезпечити належний рівень його якості та ефективності.

## БІБЛІОГРАФІЧНИЙ СПИСОК

1. International Auditing and Assurance Standards Board. – 2015. – [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://www.apu.com.ua/msa>
2. Про аудиторську діяльність : Закон України від 22.04.1993 № 3125-ХІІ (із внесеними змінами і доповненнями) / [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://www.rada.gov.ua>
3. Про затвердження Положення з національної практики контролю якості аудиторських послуг «Організація аудиторськими фірмами та аудиторами системи контролю якості аудиторських послуг» : Рішення АППУ від 27.09.2009 № 1824 / [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.apu.com.ua/kontrol-yakosti>
4. Аудит (Основи державного, незалежного професійного та внутрішнього аудиту) : підручник / [за ред. проф. Немченко В. В., Редько О. Ю.]. К.: Центр учбової літератури, 2012. – 540 с.
5. Брехов С. С. Розвиток системи управління митними ризиками в контексті підвищення ефективності пост-митного аудиту в Україні / С. С. Брехов // Економічний вісник. – 2017. – № 1. – С. 37–42.
6. Вакульчик О. М. Концептуальні засади діяльності митних органів з постмитних перевірок суб'єктів ЗЕД / О. М. Вакульчик О. О. Кнішек // Вісник Академії митної служби України. – 2009. – № 2. – С. 46–54.
7. Єдинак Т. С. Функціонування системи митного аудиту в Україні: управлінський аспект / В. Ю. Єдинак Т. С. Єдинак // Ефективна економіка. – 2013. – № 12 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.economy.nayka.com.ua>
8. Медвідь Ю. О. Впровадження досвіду країн ЄС та СНД у сфері митного пост-аудиту в Україні в контексті спрощення митних процедур / Ю. О. Медвідь // Митна безпека. – 2012. – № 1. – С. 121–130.
9. Пашко П. В. Аудиторський контроль в митній справі / П. В. Пашко, Д. В. Пашко // Митна безпека. – 2013. – № 1. – С. 4–12.
10. Соколовська О. В. Міжнародні стандарти митного пост-аудиту / О. В. Соколовська // Економічний вісник Університету. – 2017. – Вип. 33/1. – С. 394–402.
11. Управління ризиками в митній справі: зарубіжний досвід та вітчизняна практика : монографія [за заг. ред. Бережнюка І. Г.]. – Хмельницький, 2014. – 287 с.
12. Харкавий М. О. Митний пост-аудит в Україні: сучасний стан та перспективи розвитку : автореф. дис. на здобуття наукового ступеня канд. екон. наук : спец. 08.00.08 / Харкавий Микола Олександрович. – Тернопіль, 2015. – 20 с.
13. Формування системи митного аудиту в Україні: монографія [за заг. ред. О. М. Вакульчик]. – Хмельницький, 2014. – 208 с.

## REFERENCES

1. The Audit Chamber of Ukraine (2015) International Auditing and Assurance Standards Board. Retrieved from <http://www.apu.com.ua/msa>
2. Pro audytor's'kudiyal'nist' :ZakonUkrayiny 22.04.1993 № 3125-XII ZakonodavstvoUkrayiny. Retrieved from <http://www.rada.gov.ua>
3. Pro zatverdzhennya Polozhennya z natsional'noyi praktyky kontrolyu yakosti audytor's'kykh posluh "Orhanizatsiya audytor's'kymy firmamy ta audytoramy systemy kontrolyu yakosti audytor's'kykh posluh" : Rishennya APPU 27.09.2009 № 1824. Retrieved from <http://www.apu.com.ua/kontrol-yakosti>
4. Nemchenko, V. V. & Red'ko, O. Yu. (Eds). (2012) *Audyt (Osnovy derzhavnogo, nezalezhnogo profesiynogo ta vnutrishn'oho audytu)* [Audit (Fundamentals of State, Independent Professional and Internal Audit)]. Kyiv: Tsentр uchbovoyi literatury [in Ukrainian]
5. Brekhov, S. S. (2017) *Rozvytok systemy upravlinnya mytnymy ryzykamy v konteksti pidvyshchennya efektyvnosti post-mytnoho audytu v Ukraini* [Development of the customs risk management system in the context of increasing the efficiency of post-customs audit in Ukraine]. *Ekonomichnyy visnyk*, Vol. 1, 37–42 [in Ukrainian].
6. Vakul'chuk, O. M. & Knishek, O. O. (2009) *Kontseptual'ni zasady diyal'nosti mytnykh orhaniv z postmytnykh perevirok subyektiv ZED* [Conceptual bases of activities in the area of the post-customs inspections of subjects of foreign economic activity]. *Visnyk Akademiyi mytnoyi sluzhbyUkrayiny*, Vol. 2, 46–54 [in Ukrainian].
7. Yedynak, T. S. & Yedynak, V. YU (2013) *Funktsionuvannya systemy mytnoho audytu v Ukraini: upravlinskyy aspekt* [The Functioning of the Customs Audit System in Ukraine: Management Aspect]. *Efektivna ekonomika*. Vol. 12. Retrieved from <http://www.economy.nayka.com.ua> [in Ukrainian].
8. Medved, Yu. O. (2012) *Vprovadzhennya dosvidu krayin YES ta SND u sferi mytnoho post-audyту v Ukraini v konteksti sproshchennya mytnykh protsedur* [Implementation of experience of the EU and CIS in the sphere of customs post-audit in Ukraine in the context of the simplification of customs procedures]. *Mytnabezpeka*, Vol. 1, 12–130 [in Ukrainian].
9. Pashko, P. V. (2013) *Audytors'kyy kontrol v mytniy spravi* [Audit control in customs]. *Mytnabezpeka*. Vol. 1, 4–12 [in Ukrainian].
10. Sokolovska, O. V. (2017) *Mizhnarodni standarty mytnoho post-audyту* [International Standards for Customs Post-Audit] // *Ekonomichnyy visnyk Universytetu. Zbirnyk naukovykh prats*. Vol. 33/1, 394–402 [in Ukrainian].
11. Bereznyuk, I. H. (Eds). (2014) *Upravlinnya ryzykamy v mytniy spravi: zarubizhnyy dosvid ta vitchyznyana praktyka* [Risk management in the customs business: foreign experience and domestic practice] :Khmelnitsky, : Melnik, A.A. [in Ukrainian].
12. Harkavy, M. O. (2015) *Mytnyy post-audit v Ukraini: suchasnyy stan ta perspektyvy rozvytku* [Customs post-audit in Ukraine: current state and development prospects]. Extended abstract of candidate's thesis. Ternopil [in Ukrainian].
13. Vakulchuk, O. M. (Eds). (2014) *Formuvannya systemy mytnoho audytu v Ukraini : monografiya* [Formation of the customs audit system in Ukraine: monograph]. Khmelnytsky : Melnik, A. A. [in Ukrainian].

**Проскура К. П., Брехов С. С. Формування системи стандартів пост-митного аудиту в Україні**

*У статті обґрунтовано потребу у створенні системи стандартів пост-митного аудиту, яка за зразком стандартів незалежного аудиту та стандартів вищих органів державного фінансового контролю має підвищити якість та ефективність заходів контролю, застосовуваних до суб'єктів зовнішньоекономічної діяльності*

**Ключові слова:** митний контроль, пост-митний аудит, стандарт аудиту, базовий стандарт якості.

**Проскура К. П., Брехов С. С. Формирование системы стандартов пост-таможенного аудита в Украине**

*В статье обосновывается необходимость создания системы стандартов пост-таможенного аудита, которая по образцу стандартов независимого аудита и стандартов органов государственного финансового контроля должна повысить качество и эффективность мер контроля, применяемых субъектам внешнеэкономической деятельности.*

**Ключевые слова:** таможенный контроль, пост-таможенный аудит, стандарт аудита, базовый стандарт качества.

**Proskura K., Brekhov S. Formation of the Post-Customs Audit Standards System in Ukraine**

*The article deals with and justifies the necessity of creation the system of standards of post-customs audit, which similarly to the standards of independent audit and standards of supreme bodies of financial control has to increase quality and effectiveness measures of control that apply to foreign economic entities.*

**Key words:** customs control, post-release audit, post-customs audit, audit standards, basic standard of quality.