

УДК 377.44

DOI 10.33244/2617-5959.1(2).2018.20-34

Бабенко Б. І.,  
к.т.н., доцент,  
науковий співробітник  
Університету ДФС України,  
ORCID ID 0000-0002-2440-5913

## ПІДВИЩЕННЯ КОМПЕТЕНТНОСТІ ВАЛІДАТОРА – ШЛЯХ ДО ПОЛІПШЕННЯ ЯКОСТІ ПОСТМИТНОГО КОНТРОЛЮ

*У статті досліджено аспекти, що сприяють митним відомствам (митницям) у сфері полегшення торгівлі й забезпечення безпеки ланцюга товаропотоку від імпортера до споживача; формування ключових компетенцій, притаманних валідаторам, здійснюючим документальні перевірки результатів постмитного контролю, маючих досвід роботи в цій сфері, відповідні компетентності і повноваження.*

**Ключові слова:** валідація, валідатор, уповноважені виконавці, здатність, ключові компетенції, компетентність.

### **Бабенко Б. И. Повышение компетентности валидатора – путь к улучшению качества посттаможенного аудита**

*В статье исследованы аспекты, способствующие таможенным ведомствам (таможням) в сфере облегчения торговли и обеспечения безопасности цепи товаропотока от импортера к потребителю; формирования ключевых компетенций, присущих валидаторам, осуществляющих документальные проверки результатов посттаможенного контроля, имеющих опыт работы в этой сфере, соответствующие компетентности и полномочия.*

**Ключевые слова:** валидация, валидатор, уполномоченные исполнители, способность, ключевые компетенции, компетентность.

**Метою** написання статті є дослідження питань щодо формування ключових компетенцій валідаторів, які здійснюють документальні перевірки після випуску товарів, з питань дотримання вимог законодавства у сфері державної митної справи.

Виходячи з вимог щодо створення сприятливих умов для полегшення торгівлі, сприяння транзиту, збільшення товарообігу через митний кордон України та уведення нових базових принципів щодо здійснення ПМК успішність модернізаційних процесів у ДФС України залежить від багатьох факторів, серед яких основну роль відіграє кадровий потенціал, здатний виконувати професійні завдання та обов'язки, зокрема і під час здійснення процедур валідацій, що потребує відповідної кваліфікації, яка визначається рівнем освіти та відповідною спеціалізацією [1–2; 8, ст. 549; 9–12].

**Постановка проблеми.** Сьогодні більшість митних та економічних союзів увідомляють Всесвітню митну організацію (далі – ВМО) про свої наміри щодо впровадження Рамкових

стандартів безпеки та полегшення всесвітньої торгівлі та практичних керівництв щодо спрощення процедур торгівлі *за умови використання митними адміністраціями* [1–3]: автоматизованих систем управління ризиками з системами валідації (стандарт 4 «Системи управління ризиками») та результатів неінтрузивного митного догляду товарів; взаємного визнання прийнятих рішень про присвоєння (підтвердження) статусу Уповноваженого економічного оператора (далі – УЕО) та результатів постмитного контролю після випуску товарів (далі – ПМК) – контролю на основі методів аудиту, що дозволятиме скорочувати кількість контрольних заходів. Згідно з Переглянутою Кіотською конвенцією аудит після випуску товарів, або контроль на основі методів аудиту, є комплексом заходів, що застосовуються митними органами для забезпечення достовірності та автентичності декларацій шляхом перевірки відповідних бухгалтерських книг, облікової документації, бізнес-систем і комерційної інформації, що належить зацікавленим особам [2, 4].

Він може здійснюватись у різних формах – від випадкових перевірок для визначення рівня дотримання митного законодавства окремим суб'єктом ЗЕД до регулярних перевірок, зосереджених на певних компаніях, групах компаній або галузях промисловості; основним результатом ПМК повинна стати оцінка достовірності та *компетентності процесу декларування товарів*, який, як правило, буде здійснюватися призначеною посадовою особою (уповноваженим виконавцем) митної адміністрації, з залученням осіб відповідних структурних підрозділів митних органів або валідатора [5–10]. Ці уповноважені виконавці (далі – валідатори) повинні мати належний досвід роботи в системах сертифікації, знання стандартів безпеки постачання, достатні та відповідні знання про операції різних галузей економіки та бізнесу, а також мати відповідні повноваження, а за необхідності і ресурси щодо забезпечення цих процедур.

**Аналіз останніх досліджень і публікацій.** Розгляду питань формування системи митного аудиту в Україні як найперспективнішого напряму митного контролю в Україні та його ролі у забезпеченні економічної безпеки держави присвячувалися праці відомих вчених та практиків, таких як Л. О. Батанова, І. Г. Бережнюк, О. В. Борисенюк, С. С. Брехов, О. М. Вакульчик, М. В. Вачевський, О. В. Грачов, Л. М. Івашова, А. О. Кулик, О. А. Линдюк, А. В. Мазур, О. В. Миропольська, О. В. Мошинська, І. В. Несторишен, О. І. Огієнко, О. В. Павленко, Л. М. Письмаченко, Л. Р. Прус, Л. М. Савчук, Н. П. Сідлецька, В. А. Туржанський, А. В. Хуторський, С. П. Цибулько. Проте в їхніх дослідженнях не знайшли достатнього відображення питання щодо формування фахової компетентності у процесі здійснення професійної діяльності валідатора.

На сьогодні з урахуванням того, що митне законодавство вийшло за рамки національного (ЗУ «Про приєднання України до Міжнародної конвенції про спрощення і гармонізацію митних процедур»), значні зусилля та інвестиції митного відомства *повинні бути спрямовані*, в першу чергу, *на забезпечення та підтримку професійної компетентності валідаторів та на подальший її розвиток* [1–8].

**Виклад основного матеріалу дослідження.** Відомо, що кожній типовій «задачі діяльності валідатора» завжди відповідає предметна (ключова) *компетенція*, яка формується системою умінь щодо її вирішення, яка включає знання й розуміння (теоретичне знання академічної сфери, здатність знати й розуміти), знання як діяти (практично й оперативно застосувати знання до конкретних ситуацій), знання як бути (цінності як невід'ємна частина способу сприйняття й життя з іншими в соціальному контексті) (рис. 1) [10–17].



**Рис. 1.** Теоретична модель процесу формування предметної компетенції

Джерело: [http://old.znau.edu.ua/visnik/2012\\_1\\_2/397.pdf](http://old.znau.edu.ua/visnik/2012_1_2/397.pdf)

З метою гармонізації освітньої діяльності у Європі проектами «Тьюнінг» та «Пікард» опрацьовано спеціальні (фахові) та загальні компетентності, які передбачають предметні знання фахівців, які виступають першоджерелом щодо формування інтегрованої професійної компетентності впродовж фахової підготовки (компетентність – це володіння компетенціями) [13–16]. До спеціальних стандартів віднесено компетентності, які є специфічними для цієї предметної галузі (галузь/напрямок/дисципліна); безпосередньо пов'язані зі спеціальними знаннями у предметній сфері; визначають профіль програми навчання, тобто роблять її індивідуальною, істотно відмінною від інших програм, наприклад «Професійна програма спеціалізованого підвищення кваліфікації посадових осіб структурних підрозділів митного аудиту». Загальні компетентності (стандарти) – це знання, розуміння, навички та здатності, якими фахівець оволодіває у рамках виконання певної програми навчання, але які мають універсальний характер, зокрема: здатність до аналізу та синтезу; уміння застосовувати знання на практиці; планування та розподіл часу; базові загальні знання сфери навчання; застосування базових знань професії на практиці; усне та письмове спілкування рідною мовою; знання другої мови; елементарні навички роботи з організації підвищення кваліфікації (далі – ПК) підлеглих; дослідницькі уміння; здатність до самонавчання; навички роботи з інформацією (уміння знаходити та аналізувати інформацію з різних джерел); уміння самокритики та критики; здатність адаптуватися до нових ситуацій; здатність генерувати нові ідеї (творчість); розв'язання задач; прийняття рішень; робота в команді; міжособистісні вміння; лідерство; здатність працювати в команді фахівців із різних підрозділів; уміння спілкуватися з непрофесіоналами галузі; увага до відмінностей та впливу культури; уміння працювати в міжнародному контексті; розробка та менеджмент проекту; ініціативність та забезпечення якості; воля до успіху. Тобто компетенції формуються в різних навчальних дисциплінах (рис. 1) і оцінюються на різних етапах навчання. Tuning визначає відмінність між результатами навчання та компетентностями, зокрема в тому, що перші формулюються викладачами на рівні навчальної програми, на рівні окремої дисципліни, а компетентності набуваються особами, що навчаються.

Разом з тим існують і національні стандарти загальних компетентностей, наприклад, у табл. 1 наведено описи кваліфікаційних рівнів (6 і 7) для бакалавра і магістра [15–17]. Ці кваліфікаційні рівні підтверджують повну сукупність компетентностей, які є типовими для кваліфікацій відповідних рівнів кваліфікацій, щодо понять «знання», «уміння»,

«навички», «комунікації», «автономність і відповідальність», які носять інтегральний характер, і визначають кваліфікаційні вимоги до фахівців, наприклад уповноважених виконавців, що здійснюють процедури валідацій, службова діяльність яких визначається здатністю щодо розв'язання складних спеціалізованих задач та практичних проблем у цій галузі професійної діяльності або навчанні, які передбачають застосування певних теорій та методів відповідних наук і характеризуються комплексністю та невизначеністю умов, зокрема і у сфері підвищення безпеки та полегшення світової торгівлі (табл. 1) [20, пп. 6–7].

Таблиця 1

**Витяг з опису рівнів кваліфікаційних вимог щодо компетенцій  
«Національної рамки кваліфікацій»**

Рі- вень	Включають:			
	Знання	Уміння	Комунікація	Автономність і відповідальність
	(розуміти, діяти до конкретних ситуацій, бути...)	(використання раніше набутого досвіду та певних знань...)	(процесу створення та передачі значимих повідомлень...)	(здатності самостійно виконувати завдання, розв'язувати задачі і проблеми та відповідати за...)
6.	Здатність розв'язувати складні спеціалізовані задачі та практичні проблеми у певній галузі професійної діяльності або у процесі навчання, що передбачає застосування певних теорій та методів відповідної науки і характеризується комплексністю та невизначеністю умов			
	концептуальні і набуті у процесі навчання та професійній діяльності, включаючи певні знання сучасних досягнень	щодо розв'язання складних не передбачуваних задач і проблем у спеціалізованих сферах професійної діяльності та/або навчання, що передбачає збирання та інтерпретацію інформації (даних), вибір методів та інструментальних засобів, застосування інноваційних підходів	донесення до фахівців і нефахівців інформації, ідей, проблем, рішень та власного досвіду в галузі професійної діяльності	управління комплексними діями або проектами, відповідальність за прийняття рішень у непередбачуваних умовах
	критичне осмислення основних теорій, принципів, методів і понять у навчанні та професійній діяльності		здатність ефективно формувати комунікаційну стратегію	відповідальність за професійний розвиток окремих осіб та/або груп осіб, здатність до подальшого навчання з високим рівнем автономності
7.	Здатність розв'язувати складні задачі і проблеми у певній галузі професійної діяльності або у процесі навчання, що передбачає проведення досліджень та / або здійснення інновацій та характеризується невизначеністю умов і вимог			
	спеціалізовані концептуальні знання, набуті у процесі навчання та/або професійної діяльності на рівні новітніх досягнень, які є основою для оригінального мислення та інноваційної діяльності, зокрема в контексті дослідницької роботи	розв'язання складних задач і проблем, що потребує оновлення та інтеграції знань, часто в умовах неповної / недостатньої інформації та суперечливих вимог	зрозуміле і недвозначне донесення власних висновків, а також знань та пояснень, що їх обґрунтовують, до фахівців і нефахівців, зокрема до осіб, які навчаються	прийняття рішень у складних і непередбачуваних умовах, що потребує застосування нових підходів та прогнозування
	Критичне осмислення проблем у навчанні та/або професійній діяльності та на межі предметних галузей	продовження дослідницької та/або інноваційної діяльності	використання іноземних мов у професійній діяльності	відповідальність за розвиток професійних знань і практик, оцінку стратегічного розвитку команди, здатність до подальшого навчання, яке значною мірою є автономним та самостійним

Джерело: сформовано за даними: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/1341-2011-%D0%BF>.

У кожному конкретному випадку завдання навчання у навчальному закладі або спеціалізованому митному органі з питань ПК фахівців здійснюються з метою: уведення європейських стандартів та принципів забезпечення якості освіти з урахуванням вимог ринку праці до компетентностей фахівців (посадових потреб професійної діяльності, яким відповідають ключові (основні) компетенції); забезпечення гармонізації норм законодавства у сфері освіти та соціально-трудова відносин; сприяння національному і міжнародному визнанню кваліфікацій, здобутих в Україні; налагодження ефективної взаємодії сфери освітніх послуг та ринку праці; здійснюється відповідно і до: вимог нормативних документів з цього питання щодо розвитку тих компетенцій уповноважених осіб, відповідаючих поточним потребам митної адміністрації, що визначаються і її кадровою політикою (рис. 2) [15–17].



**Рис. 2. Система професійної освіти у сфері державної митної справи**

*Джерело: власні дослідження.*

У контексті цих завдань автором опрацьовано [1–9, 14–18]: аспекти необхідних здатностей (умінь), притаманних уповноваженим виконавцям валідацій, наявність та володіння якими забезпечуватиме ефективне виконання професійної діяльності з виконання процедур валідацій, що сприятиме сфері полегшення торгівлі та посилення безпеки ланцюга товаропотоку від імпортера до споживача; переліки ключових освітніх компетенцій валідатора відповідно до основних вимог: Рамкових стандартів безпеки та полегшення всесвітньої торгівлі ВМО; Міжнародної конвенції про спрощення і гармонізацію митних процедур; зводу митних стандартів (стст. 21–25 (Стандарт 5: Навчання); Практичних керівництв щодо спрощення процедур торгівлі Європейської економічної комісії ООН; Митного Кодексу Європейського Союзу; Основ митних законодавств держав-учасниць Співдружності Незалежних Держав (ст. 8); Митного кодексу України; проекту Закону України про внесення змін до Митного кодексу України щодо УЕО та спрощень митних формальностей; законів України про вищу освіту та державну службу; Основних завдань і функцій ДФС України та Національної рамки кваліфікацій.

З'ясовано, що митні адміністрації та спеціалізовані навчальні заклади, зокрема Університети ДФС та митної справи та фінансів визнають, що кар'єрна (компетентнісна (кваліфікаційна) відповідність уповноважених виконавців контролю/оглядів, пов'язаних зі спеціальними спрощеннями митних процедур, з надійністю та безпекою, також є основою міжнародного взаємного визнання результатів ПМК, яким повинні відповідати необхідні здатності щодо самостійного розв'язування складних спеціалізованих задач та практичних проблем у цій професійній діяльності, і які характеризуються комплексністю, невизначеністю умов та потребують застосування знань, умінь, навичок та технологій щодо вживання міжнародного та національного митного законодавства [11–12, 14]. Обґрунтовано інноваційні пропозиції щодо формування здатностей валідаторів до самостійної службової діяльності з використанням необхідного арсеналу професійних компетенцій з метою вирішення завдань щодо ефективного здійснення валідацій, які є ключовими в цій галузі, які постійно повинні оновлюватися новими системоутворюючими знаннями і прогресивними технологіями.

За результатами дослідження розроблено інноваційну концепцію формування компетенційного потенціалу фахівців як поєднання певних характеристик (ключових компетенцій) для забезпечення стабільних умов безпеки та торгівлі, що дозволить ДФС отримувати суттєві переваги в сфері забезпечення позитивного впливу на умови здійснення митної справи та учасників ЗЕД; доведена доцільність застосування цієї дефініції для підвищення компетентності фахівців, які здійснюють ПМК, та якості валідаційних досліджень. *Розвиток компетентностей є метою навчальних програм з підвищення кваліфікації (рис. 2, табл. 1).* З урахуванням вищезазначеного та з метою недопущення помилок, пов'язаних із непрофесіоналізмом у системі здійснення валідацій, *складено переліки ключових компетенцій валідаторів, які поділено на відповідні етапи реалізації професійних завдань (табл. 2) – ключових компетенцій соціальної (КСО), інструментальної (КІ), загальнонаукової (КЗН) та загальнопрофесійної діяльності, які є структурними елементами професійної компетентності; характеризуватимуть спроможність валідаторів до самостійної професійної діяльності, що забезпечить більш дисциплінований і структурований підхід до службової діяльності [11–12, 14, 18–20].*

Таблиця 2

**Загальні вимоги до властивостей та якостей валідаторів ДФС**

Переліки назв ключових компетенцій як інструменту вирішення певних завдань професійної діяльності валідатора, які формуються системами знань, умінь та володіння ними і забезпечують їх наявність	Шифр компетенції
<b>Компетенції соціально-особистісної діяльності (здатність)</b>	<b>КСО</b>
– правильно сприймати завдання та проблеми відносин між митними службами та третіми особами і технологій здійснення валідацій як результат моніторингу за переміщенням товарів через митний кордон та діяльності суб'єктів ЗЕД	КСО. 01
– розуміти функціонування міжнародного каналу постачання та ролі митних органів всередині нього як для імпортерів і експортерів операцій, так і для потреб його учасників з організації ефективного контролю і сприяння торгівлі	КСО. 02
– розуміти діяльність торгових спільнот на національному та міжнародному рівні та потреб щодо окремих складових і можливостей, які вона надає для ефективного контролю	КСО. 03
– розуміти вимоги внутрішньої митної політики та процедур для їх розвитку та впровадження	КСО. 04
– забезпечувати виконання норм митного законодавства України в системі управління ризиками	КСО. 05

## Продовження таблиці 2

– розуміти умови, в яких має відбуватися управління ризиками, включаючи отримання інформації, її обробку, структурні і системні вимоги до системи ефективного управління ризиками, які мають як превентивні елементи, так і цільові	KCO. 06
– розуміти ключової ролі і техніки комунікацій у сучасному митному підрозділі для формування культури дотримання правових норм, демонстрації прозорості, навчання представників торгівлі та інформування громадськості	KCO. 07
– до наполегливого та самостійного вивчення нових методів дослідження валідацій	KCO. 08
– проявляти ініціативу, в тому числі в ситуаціях ризику, брати на себе всю повноту відповідальності	KCO. 09
– створювати етичне оточення та їх сприйняття до норм поведінки стосовно інших людей	KCO. 10
– щодо самовдосконалення	KCO. 11
– дохідливо пояснювати (доводити) свої вимоги, щоб відображати всі точки зору, повністю залучати співрозмовників у процес, з урахуванням ситуації і вимог служби і створювати клімат, в якому раціонально обговорюватимуться питання і виявлятиметься вплив на протилежні точки зору	KCO. 12
– до дотримання норм здорового способу життя	KCO. 13
– відображати і переглядати особисту продуктивність праці	KCO. 14
– до розуміння принципів побудови сучасних інформаційно-обчислювальних систем, перспективних напрямів їх розвитку	KCO. 15
– самостійно оволодівати новими знаннями та вміннями щодо використання інформаційних технологій та використання в практичній діяльності нових знань та вмінь, в тому числі і в нових галузях знань, безпосередньо не пов'язаних з сферою діяльності	KCO. 16
– адаптуватись до нових ситуацій, переоцінювати накопичений досвід, аналізувати свої здібності	KCO. 17
– до наполегливості у формуванні комунікаційної стратегії та спілкуванні з широким колом осіб, в інтересах служби доносити до фахівців і нефахівців інформацію, ідеї, проблеми, рішення та власний досвід у галузі професійної діяльності	KCO. 18
– діяти в умовах екологічних обставин	KCO. 19
<b>Компетенції загальнонаукової діяльності (здатність)</b>	<b>KЗН</b>
– використовувати законодавство з митної тематики та сучасні методи управління сферою здійснення валідацій	KЗН. 01
– використовувати цивільне та кримінальне, матеріальне (пов'язане з процесуальним правом), процесуальне законодавство	KЗН. 02
– використання традиційних та інноваційних технологій з обліку наявності та руху товарів, транспортних засобів	KЗН. 03
– уміти використовувати світову практику дистанційного укладання контрактів і контролю вантажопотоків використання тактичних та технічних прийомів розслідування злочинів, розгляду порушень митних правил	KЗН. 04
– розв'язувати складні непередбачувані завдання і проблеми у спеціалізованих сферах професійної діяльності та / або навчання, що передбачає збирання та інтерпретацію інформації (даних), вибору методів та засобів щодо застосування інноваційних підходів	KЗН. 05
– критично осмислювати основні теорії, принципи, методи і поняття у навчанні та професійній діяльності	KЗН. 06
– до роботи з інформаційними та обчислювальними системами	KЗН. 07
– розуміти основи філософії, психології, педагогіки, які сприятимуть розвитку загальної культури, соціалізації особистості, схильності до естетичних цінностей, знань вітчизняної історії, економіки й права	KЗН. 08
– розуміти причино-наслідкові зв'язки розвитку митних відносин та використовувати їх у професійній діяльності	KЗН. 09
– до оволодіння математичним апаратом відповідної галузі знань та використовувати математичні методи в професійній діяльності	KЗН. 10

## Продовження таблиці 2

– до оволодіння фундаментальними науками, в обсязі, необхідному для освоєння загальнопрофесійних дисциплін	КЗН. 11
– розробляти плани і програми проведення наукових досліджень у сфері професійної діяльності та проводити наукові дослідження з різних напрямів митної діяльності та оцінювати отримані результати	КЗН. 12
– здатність представляти результати наукової діяльності в усній і письмовій формах	КЗН. 13
<b>Компетенції інструментальної здатності</b>	<b>КІ</b>
– базові загальні та професійні знання	КІ. 01
– комп'ютерні вміння	КІ. 02
– управління інформацією, аналіз і синтез	КІ. 03
– організації і планування	КІ. 04
– письмової та усної комунікації на рідній та іншій мовах	КІ. 05
– розв'язання проблем	КІ. 06
– самостійного прийняття рішень	КІ. 07
– до навчання та самоосвіти	КІ. 08

## Компетенції професійної діяльності (здатність)

<b>I. Загальнопрофесійні</b>	<b>КЗП</b>
– складати та оновлювати програми постмитних перевірок після випуску товарів або опитувальників (анкетування)	КЗП. 01
– розуміти економічні процеси, що відбуваються в суспільстві, і аналізувати тенденції розвитку української та світової економік	КЗП. 02
– розуміння вимог та стандартів до якості актів перевірок; порядку взаємодії з платниками податків при організації та під час перевірок; порядку проведення зустрічних звірок; аудиторських програм для різних категорій ПМК; методик проведення перевірок; щодо отримання та обміну інформацією; взаємодії з правоохоронними органами та з митними органами інших країн	КЗП. 03
– реалізовувати результат ПМК – знати систему відповідальності за порушення митного законодавства, коригування декларацій, інструментів та процедур узгодження результатів перевірок та притягнення порушників до відповідальності	КЗП. 04
– до належного проведення документальних перевірок результатів ПМК з дотримання вимог міжнародного та вітчизняного законодавства	КЗП. 05
– готовності до комунікації щодо вирішення завдань професійної діяльності	КЗП. 06
– отримувати, зберігати, обробляти інформацію, з використанням комп'ютерної техніки, програмно-інформаційних систем, комп'ютерних мереж, у тому числі здійснювати аналіз баз даних суб'єктів ЗЕД, діяльність яких є об'єктом ПМК	КЗП. 07
– аналізувати потенціал регіональної, галузевої та національної економіки	КЗП. 08
– на науковій основі організувати свою працю, самостійно оцінювати результати своєї діяльності	КЗП. 09
<b>II. Спеціалізовано-професійна (діяльність, яка пов'язана зі здатністю)</b>	<b>КСП</b>
– керуватися ключовими елементами, що забезпечують функціонування механізмів ПМК, у контексті: відбору потенційних об'єктів для перевірок після випуску товарів; процесів організації перевірок та управління ризиковими ситуаціями; розробка критеріїв ефективності ПМК та його ефективності	КСП. 01
– використання світової практики дистанційного укладання контрактів	КСП. 02
– контролю вантажопотоків з використанням тактичних та технічних прийомів розслідування злочинів, розгляду порушень митних правил	КЗП. 03



## Продовження таблиці 2

– контролю за дотриманням вимог митних режимів	КЗП. 04
– вчиняти митні операції, застосовувати митні процедури, справляти (обчислювати) митні платежі, здійснювати ПМК та інше	КЗП. 05
– здійснювати контроль за дотриманням зовнішнього законодавства та законодавства України про митну справу під час здійснення митних операцій учасниками ЗЕД та іншими особами, які здійснюють діяльність у сфері митної справи	КЗП. 06
– визначати код товару і контролювати заявлений код відповідно до ТН ЗЕД (Товарної Номенклатури ЗЕД) та УКТЗЕД (Українська класифікація товарів ЗЕД на основі Гармонізованої системи опису та кодування товарів (TARIC, HS Code, HTS Code та інші))	КЗП. 07
– застосовувати правила визначення країни походження товарів та здійснювати контроль достовірності відомостей, заявлених у країні походження товарів	КЗП. 08
– застосовувати методи визначення митної вартості і контролювати заявлену митну вартість товарів, що переміщуються через митний кордон України	КЗП. 09
– контролю за законністю отримання пільг в оподаткуванні, повноти сплати митних платежів/ правомірності застосування умовного повного/часткового звільнення від оподаткування митними платежами відповідно до заявленого митного режиму	КЗП. 10
– відбору проб (зразків) товарів та накладення митного забезпечення	КЗП. 11
– володіння навичками заповнення та контролю митної декларації, вартості та інших митних документів	КЗП. 12
– володіння навичками контролю правильності обчислення митних платежів та повноти своєчасності сплати	КЗП. 13
– контролювати дотримання валютного законодавства України під час переміщення через митний кордон товарів, валютних цінностей та валюти внутрішніх цінних паперів, дорогоцінних металів і дорогоцінного каміння	КЗП. 14
– здійснювати контроль за дотриманням заборон і обмежень, встановлених відповідно до законодавства України про державне регулювання ЗЕД	КЗП. 15
– забезпечувати захист цивільних прав учасників ЗЕД та осіб, які здійснюють діяльність у сфері митної справи	КЗП. 16
– виявлення фальсифікованого та контрафактного товару	КЗП. 17
– призначати та використовувати результати експертиз товарів у митних цілях	КЗП. 18
– застосовувати систему управління ризиками	КЗП. 19
– вміти виявляти і аналізувати загрози економічній безпеці держави	КЗП. 20
– до співпраці з митними органами іноземних держав	КЗП. 21
– контролювати переміщення через митний кордон окремі категорії товарів	КЗП. 22
– адаптувати керування якістю службових завдань на основі міжнародних стандартів безпеки та полегшення світової торгівлі, діяти в новій ситуації та працювати у команді	КЗП. 23
– працювати та самостійно брати ініціативу на себе в інтернаціональному контексті	КЗП. 24
– мотивувати людей на рух до загальних ідей та здійснювати міжособистісне спілкування, взаємодію та спілкування з тими, які не знають цієї галузі діяльності	КЗП. 25
– збирати, аналізувати інформацію, враховувати тенденції її розвитку в роботі	КЗП. 26
– використовувати основні закони з організації професійної діяльності, методи математичного аналізу, моделювання, теоретичного та експериментального дослідження щодо використання традиційних та інноваційних технологій обліку наявності та руху товарів, транспортних засобів	КЗП. 27
– здійснювати підтримку єдиного інформаційного простору планування та керування процесами валідацій на всіх етапах ланцюга поставок з визначенням пріоритетів загроз, використання ефективних методів роботи та можливостей інформаційних технологій	КЗП. 28
– використовувати результати засвоєння фундаментальних та прикладних дисциплін професійних програм	КЗП. 29

## Продовження таблиці 2

– генерувати, демонструвати нові навички роботи, створювати нові ідеї, уніфікувати службу діяльність	КЗП. 30
– усвідомлювати основні проблеми предметної сфери, визначати методи та засоби їх вирішення, оцінювати їх економічну ефективність і ризики під час їх впровадження	КЗП. 31
– оцінювати й підтримувати високу якість виконуваної роботи	КЗП. 32
– аналізувати, синтезувати, критично резюмувати інформацію та приймати раціональні рішення, в тому числі в умовах різних думок та оцінки наслідків прийнятих рішень	КЗП. 33
– професійно експлуатувати сучасне обладнання та прилади, зокрема при здійсненні різних категорій ПМК, наприклад: імпортера/експортера; митної вартості; вільних економічних зон; митного брокера; декларації перевізника	КЗП. 34
– цілеспрямовано вирішувати доручені завдання та виконувати прийняті зобов'язання	КЗП. 35
– щодо подальшого навчання з високим рівнем автономності та професійно організувати розвиток окремих осіб до такої діяльності. Розробляти стратегію навчання підлеглих, спрямовану на отримання ними нових знань та навичок щодо виконання службових обов'язків	КЗП. 36
– поважати погляди представників інших культур, діяти на базі етичних принципів	КЗП. 37
– володіння правилами та прийомами забезпечення охорони державної та службової таємниці	КЗП. 38
– дотримання техніки безпеки	КЗП. 39
– виявляти, збирати і аналізувати науково-технічну інформацію з тематики дослідження, валідацій і уміти використовувати у професійній діяльності, в тому числі і за результатами автоматизованих систем управління ризиками	КЗП. 40
– визначати рівень досконалість (відповідності) підприємств, що мають статус УЕО	КЗП. 41

Наведені переліки ключових компетенцій професійної діяльності уповноважених виконавців валідацій характеризують їхню інтегральну компетентність – здатність до ефективної та своєчасної реалізації знань, умінь і навичок у процесі навчання та / або у професійній діяльності і обумовлюються не тільки предметною компетенцією, але й діловими особистісними якісними характеристиками валідатора, а також проблемами, які йому доводиться вирішувати під час професійної діяльності [рис. 2, 20–22]; професійна компетентність повинна формуватися не тільки процесуально, але і доповнюватися особистими якостями щодо розв'язання складних спеціалізованих задач та практичних проблеми, які характеризується комплексністю та невизначеністю умов професійної діяльності валідатора; управління системою підвищення компетентності, необхідно формувати на основі результатів планування навчальних заходів, за умови використання ключових компетенцій, які з заданою ймовірністю забезпечать набуття необхідного рівня знань, умінь та навичок усіх категорій посадових осіб, відповідно до цільових функцій системи професійних завдань, яка забезпечить перехід від принципу трансляції знань до компетентнісного підходу; основним шляхом ПК виконавців валідацій ПМК є навчання за професійними програмами ПК (далі – ПППК), які розробляються спеціалізованими навчальними закладами, згідно з вимогами нормативних документів та вимог роботодавця; за умови використання прогресивних освітніх та управлінських технологій, забезпечення стимулювання потреб валідаторів щодо опанування новими теоретичними знаннями, передовим досвідом відображаються у формах і методах навчання, що буде сприяти засвоєнню найбільш ефективних прийомів вирішення професійних проблем (рис. 1–2) [19–22]. Терміни і форми ПК визначаються митним відомством залежно від напрямку діяльності (категорій аудиту) уповноважених виконавців [6, 8–9, 18–22]. Зміст, форми та методи ПК визначаються ПППК. Отримання ними спеціальних знань, умінь і навичок,

здобутих у процесі навчання, є важливою складовою щодо підвищення компетентності та забезпечення гарантованого результату процедур митних валідацій [1–10].

Підсумовуючи вищесказане, необхідно зазначити, що у сучасних умовах усунення швидкостаріючих професійних навичок валідатора *пов'язується з:*

– розглядом відомства та підприємства валідатора як потенціальних ієрархічних організаційних систем щодо прийняття управлінських рішень;

– необхідністю підвищення рівня їхньої компетентності (за вимогою роботодавця), яка є невід'ємним елементом та найважливішим фактором щодо досягнення гарантованих результатів та визнання результатів валідацій;

– розробленням та використанням інноваційної концепції щодо формування їхнього компетенційного потенціалу (ключових компетенцій), *спрямованого на забезпечення їхньої готовності здійснення* документальних перевірок після випуску товарів (ПМК), з питань дотримання вимог законодавства у сфері державної митної справи та отримання ними та їхніми керівниками додаткових знань та навичок із професійної діяльності;

– ПК таких фахівців на основі розроблених ПППК (змісту та структури навчання, змісту та обсягів навчальної інформації), засвоєння якої забезпечить можливість отримання необхідних професійних знань, умінь та навичок (за вимогою роботодавця);

– подальшим розвитком компетентностей на різних рівнях їхньої реалізації, що забезпечить можливість розрізняти особисті (професійні та рольові) компетенції, а також митного відомства, які перебувають у ієрархічному зв'язку;

– оцінкою персоналу, плануванням і розвитком його кар'єри, процесом визначення рівня компетентності уповноважених виконавців, виявленням напрямів їхнього розвитку та спрямуванням їхніх зусиль на розвиток певних компетенцій.

**Висновки та перспективи подальших досліджень.** Отже, компетентність валідатора – це володіння професійними його компетенціями, його готовність до здійснення різних категорій ПМК: перевірки наявності обліку та звітності щодо діяльності ЗЕД, визначення достовірності, повноти і відповідності результатів їхньої діяльності чинному законодавству та встановленим міжнародним нормативам. При цьому значна увага має бути приділена переходу від простого формування знань, умінь та особистої відповідальності за результати професійної діяльності (принципу трансляції знань) до компетентнісного підходу. Тому перспективи подальших наукових пошуків можливі у напрямі розроблення (оновлення) Програм (методичних рекомендацій) постмитного контролю (аудиту), зокрема: імпортера/експортера; митної вартості; вільних зон; митного брокера; декларації перевізника.

## СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Рамкові стандарти безпеки та полегшення всесвітньої торгівлі ВМО [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://www.wcoomd.org/~media/50518838DCAD4D4B9600B3E94F37C663.ashx> (дата звернення: 05.04.2017).

2. Практические руководства по упрощению процедур торговли [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://tfig.unece.org/RUS/contents/guidelines-and-guides.htm> (дата звернення: 05.04.2017).

3. SAFE FRAMEWORK OF STANDARDS [Електронний ресурс]. – Режим доступу : [http://www.dian.gov.co/descargas/operador/documentos/2015/MARCO\\_SAFE\\_2015.pdf](http://www.dian.gov.co/descargas/operador/documentos/2015/MARCO_SAFE_2015.pdf) (дата звернення: 05.04.2017).

4. Митний Кодекс Європейського Союзу (952/2013/ЄС : від 9 жовтня 2013 року), п. 20, стст. 46 і 48 [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://www.google.com.ua/url?url=http://old.minjust.gov.ua/file/52167&rct=j&q=&esrc=s&sa=U&ved=0ahUKEwi77-ybxujXAhXJhrQKHZi3DzUQFggTMAA&usq=AOvVaw2S1j8f34JNegRfbJFZ7vhZ> (дата звернення: 05.11.2017).
5. Зміни до митного кодексу ЄС в 2016 [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://www.imprexcom.cz/novosti/123-statia-14> (дата звернення: 07.10.2017).
6. Митний кодекс України, зі змінами на 04.07.2013 [Електронний ресурс]. – Режим доступу : URL: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/4495-17> (дата звернення: 10.11.2017).
7. Уряд схвалив Концепцію реформування ДФС [Електронний ресурс]. – Режим доступу : [http://www.kmu.gov.ua/control/uk/publish/article?art\\_id=249858653&cat\\_id=244276429](http://www.kmu.gov.ua/control/uk/publish/article?art_id=249858653&cat_id=244276429). (дата звернення: 10.11.2017).
8. Про внесення змін до Митного кодексу України щодо уповноваженого економічного оператора та спрощень митних формальностей : Висновок на проект Закону України [Електронний ресурс]. – Режим доступу : [http://w1.c1.rada.gov.ua/pls/zweb2/webproc4\\_1?pf3511=59320](http://w1.c1.rada.gov.ua/pls/zweb2/webproc4_1?pf3511=59320) (дата звернення: 29.06.2017).
9. Основні завдання і функції Державної фіскальної служби України [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://sfs.gov.ua/pro-sfs-ukraini/zavdannya--funktsii/> (дата звернення: 15.11.2017).
10. Формування професійної компетентності фахівців митних органів в умовах службової діяльності [Електронний ресурс]. – Режим доступу : [http://www.irbis-nbuv.gov.ua/cgi-bin/irbis\\_nbuv/cgiirbis\\_64.exe?Z21ID=&I21DBN=ARD&P21DBN=ARD&S21STN=1&S21REF=10&S21FMT=fullweb&C21COM=S&S21CNR=20&S21P01=0&S21P02=0&S21P03=A=&S21COLORTERMS=1&S21STR=%D0%9C%D0%B8%D1%80%D0%BE%D0%BF%D0%BE%D0%BB%D1%8C%D1%81%D1%8C%D0%BA%D0%B0%20%D0%9E.%20%D0%92.\\$](http://www.irbis-nbuv.gov.ua/cgi-bin/irbis_nbuv/cgiirbis_64.exe?Z21ID=&I21DBN=ARD&P21DBN=ARD&S21STN=1&S21REF=10&S21FMT=fullweb&C21COM=S&S21CNR=20&S21P01=0&S21P02=0&S21P03=A=&S21COLORTERMS=1&S21STR=%D0%9C%D0%B8%D1%80%D0%BE%D0%BF%D0%BE%D0%BB%D1%8C%D1%81%D1%8C%D0%BA%D0%B0%20%D0%9E.%20%D0%92.$) (дата звернення: 06.04.2017).
11. Формування комунікативної компетенції фахівців митної служби в системі неперервної професійної освіти (табл. 1.1–1.2) [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://lib.iitta.gov.ua/106803/5/dis.pdf> (дата звернення: 15.01.2017).
12. Про державну службу : Закон України : від 11.10.2017 [Електронний ресурс]. – Режим доступу : [http://search.ligazakon.ua/l\\_doc2.nsf/link1/T372300.html](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/T372300.html) (дата звернення: 10.11.2017).
13. Бабенко Б. І. Шодо аспектів формування професійних компетентностей валідаторів третіх осіб / Б. І. Бабенко // Збірник наукових праць Національної академії Державної прикордонної служби України. – Хмельницький : Видавництво НАДПСУ, 2017. – № 3 (76). – (Серія : «Військові та технічні науки»).
14. Проект Тьюнінг – гармонізація освітніх структур у Європі [Електронний ресурс]. – Режим доступу : [http://www.unideusto.org/tuningeu/images/stories/documents/General\\_Brochure\\_Ukrainian\\_version.pdf](http://www.unideusto.org/tuningeu/images/stories/documents/General_Brochure_Ukrainian_version.pdf) (дата звернення: 22.11.2017).
15. Професійні стандарти «ПІКАРД» (митна справа) [Електронний ресурс]. – Режим доступу : [http://www.wcoomd.org/en/topics/capacity-building/activitiesandprogrammes/~/\\_media/51FABA349EF2470CBFFF1B34CF4D7103.ashx](http://www.wcoomd.org/en/topics/capacity-building/activitiesandprogrammes/~/_media/51FABA349EF2470CBFFF1B34CF4D7103.ashx) (дата звернення: 22.11.2017).
16. Свод таможенных стандартов. Стандарт 5: «Обучение». – С. 21 [Електронний ресурс]. – Режим доступу : [https://www.mdoffice.com.ua/pdf/customs\\_blueprints\\_-\\_ru\\_1705040940.pdf](https://www.mdoffice.com.ua/pdf/customs_blueprints_-_ru_1705040940.pdf) (дата звернення: 29.10.2017).

17. Методичні рекомендації щодо порядку взаємодії між підрозділами органів державної фіскальної служби при організації, проведенні та реалізації матеріалів документальних перевірок щодо дотримання вимог законодавства України з питань державної митної справи [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://sfs.gov.ua/yuridichnim-osobam/podatkoviy-kontrol/nakazi/69970.html> (дата звернення: 24.11.2017).

18. Про зовнішньоекономічну діяльність : Закон України. – Ст. 1 [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://sfs.gov.ua/yuridichnim-osobam/podatkoviy-kontrol/normativno-pravovi-akti/66288.html> (дата звернення: 05.04.2017).

19. Про затвердження Національної рамки кваліфікацій : Постанова Кабінету міністрів України : від 29 листопада 2011 р. № 1341 [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/1341-2011-%D0%BF> (дата звернення: на 21.11.2017).

20. Про затвердження Положення про систему підготовки, спеціалізації та підвищення кваліфікації державних службовців і посадових осіб місцевого самоврядування Постанова КМУ : від 07.07.2010 № 564 (станом на 14 червня 2017 року) [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://sfs.gov.ua/diyalnist-/zakonodavstvo-pro-diyalnis/postanovi-ktm-ukraini/65708.html> (дата звернення: 10.11.2017).

21. Про затвердження Вимог до структури і змісту професійних програм підвищення кваліфікації державних службовців, посадових осіб місцевого самоврядування та депутатів місцевих рад : наказ Національного агентства України з питань державної служби : від 30 березня 2015 року № 65, зі змінами [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon0.rada.gov.ua/laws/show/z0422-15> (дата звернення: 15.11.2017).

## REFERENCES

1. Safe Framework of Standards and facilitation of the world trade of the WCO. URL: <http://www.wcoomd.org/~media/50518838DCAD4D4B9600B3E94F37C663.ashx> (reference date: 05.04.2017).

2. Practical guidelines for simplification of trade procedures. URL: <http://tfig.unece.org/RUS/contents/guidelines-and-guides.htm> (reference date: 05.04.2017).

3. SAFE FRAMEWORK OF STANDARDS. URL: [http://www.dian.gov.co/descargas/operador/documentos/2015/MARCO\\_SAFE\\_2015.pdf](http://www.dian.gov.co/descargas/operador/documentos/2015/MARCO_SAFE_2015.pdf) (reference date: 05.04.2017).

4. The Union Customs Code (952/2013/EU of October 9, 2013), para. 20, arts. 46 and 48. URL: <http://www.google.com.ua/url?url=http://old.minjust.gov.ua/file/52167&rct=j&q=&esrc=s&sa=U&ved=0ahUKEwi77-ybxujXAhXJhrQKHZi3DzUQFggTMAA&usg=AOvVaw2S1j8f34JN egRfbJFZ7vhZ> (reference date: 05.11.2017).

5. Revisions to the EU Customs Code in 2016. URL: <http://www.impexcom.cz/novosti/123-statia-14> (reference date: 07.10.2017).

6. The Customs Code of Ukraine (as amended as of 04.07.2013). URL: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/4495-17> (reference date: 10.11.2017).

7. The government has approved the Concept of the State Fiscal Service reforming. URL: [http://www.kmu.gov.ua/control/uk/publish/article?art\\_id=249858653&cat\\_id=244276429](http://www.kmu.gov.ua/control/uk/publish/article?art_id=249858653&cat_id=244276429). (reference date: 10.11.2017).

8. The conclusion for the draft Law of Ukraine “On Introduction of Amendments to the Customs Code of Ukraine as to an Authorized Economic Operator and Facilitations of Customs

Formalities” URL: [http://w1.c1.rada.gov.ua/pls/zweb2/webproc4\\_1?pf3511=59320](http://w1.c1.rada.gov.ua/pls/zweb2/webproc4_1?pf3511=59320) (reference date: 29.06.2017).

9. Main tasks and functions of the State Fiscal Service of Ukraine. URL: <http://sfs.gov.ua/pro-sfs-ukraini/zavdannya--funktsii/> (reference date: 15.11.2017).

10. Formation of the professional competence of specialists of customs authorities in conditions of official activities. URL: [http://www.irbis-nbuv.gov.ua/cgi-bin/irbis\\_nbuv/cgiirbis\\_64.exe?Z21ID=&I21DBN=ARD&P21DBN=ARD&S21STN=1&S21REF=10&S21FMT=fullwebr&C21COM=S&S21CNR=20&S21P01=0&S21P02=0&S21P03=A&S21COLORTERMS=1&S21STR=%D0%9C%D0%B8%D1%80%D0%BE%D0%BF%D0%BE%D0%B%D1%8C%D1%81%D1%8C%D0%BA%D0%B0%20%D0%9E.%20%D0%92.\\$](http://www.irbis-nbuv.gov.ua/cgi-bin/irbis_nbuv/cgiirbis_64.exe?Z21ID=&I21DBN=ARD&P21DBN=ARD&S21STN=1&S21REF=10&S21FMT=fullwebr&C21COM=S&S21CNR=20&S21P01=0&S21P02=0&S21P03=A&S21COLORTERMS=1&S21STR=%D0%9C%D0%B8%D1%80%D0%BE%D0%BF%D0%BE%D0%B%D1%8C%D1%81%D1%8C%D0%BA%D0%B0%20%D0%9E.%20%D0%92.$) (reference date: 06.04.2017).

11. Formation of the communicative competence of the customs service specialists in the system of continuous professional training (table 1.1-1.2). URL: <http://lib.iitta.gov.ua/106803/5/dis.pdf> (reference date: 15.01.2017).

12. On the state service (as of 11.10.2017). URL: [http://search.ligazakon.ua/l\\_doc2.nsf/link1/T372300.html](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/T372300.html) (reference date: 10.11.2017).

13. Babenko B. I. As to the aspects of formation of professional competences of validators of third parties. B. I. Babenko // Collection of scientific works of the National Academy of the State Border Guard Service of Ukraine. Series: “military and technological sciences” (printed matter). – Khmelnytskyi : NASBGSU publishing house, 2017. – No. 3 (76). – (submitted for printing).

14. Tuning project – harmonization of educational structures in Europe. URL: [http://www.unideusto.org/tuningeu/images/stories/documents/General\\_Brochure\\_Ukrainian\\_version.pdf](http://www.unideusto.org/tuningeu/images/stories/documents/General_Brochure_Ukrainian_version.pdf) (reference date: 22.11.2017).

15. “PICARD” professional standards (customs affairs). URL: [http://www.wcoomd.org/en/topics/capacity-building/activitiesandprogrammes/~/\\_media/51FABA349EF2470CBFFF1B34CF4D7103.ashx](http://www.wcoomd.org/en/topics/capacity-building/activitiesandprogrammes/~/_media/51FABA349EF2470CBFFF1B34CF4D7103.ashx) (reference date: 22.11.2017).

16. Code of customs standards (p. 21. (Standard 5: “Training”). URL: [https://www.mdoffice.com.ua/pdf/customs\\_blueprints\\_-\\_ru\\_1705040940.pdf](https://www.mdoffice.com.ua/pdf/customs_blueprints_-_ru_1705040940.pdf) (reference date: 29.10.2017).

17. Methodical recommendations as to the order of interaction between subdivisions of authorities of the State Fiscal Service when organizing, carrying out and implementing materials of the documentary inspections as to observance of legal requirements of Ukraine concerning state customs affairs. URL: <http://sfs.gov.ua/yuridichnim-osobam/podatkoviy-kontrol/nakazi/69970.html> (reference date: 24.11.2017).

18. The Law of Ukraine “On Foreign Economic Activities” (article 1). URL: <http://sfs.gov.ua/yuridichnim-osobam/podatkoviy-kontrol/normativno-pravovi-akti/66288.html> (reference date: 05.04.2017)

19. On confirmation of the National Framework of Qualifications. URL: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/1341-2011-%D0%BF> (reference date: as of 21.11.2017).

20. On confirmation of the Regulations on the system of training, specialization and professional development of public servants and officials of local government (Resolution of the Cabinet of Ministers of Ukraine of 07.07.2010 No. 564 (as of June 14, 2017)). URL: <http://sfs.gov.ua/diyalnist-/zakonodavstvo-pro-diyalnis/postanovi-km-ukraini/65708.html> (reference date: 10.11.2017).

21. On confirmation of requirement for the structure and content of professional programs of professional development of public servants, officials of local government and deputies of local councils. URL: <http://zakon0.rada.gov.ua/laws/show/z0422-15> (reference date: 15.11.2017).

**Babenko B. I. Increase in the validator's competence – a way to improve quality of a post-customs audit**

*The article investigates the following aspects: promoting customs and excise authorities (customs offices), in the field of facilitation of trade and ensuring safety of a trade flow chain, from an importer to a consumer; formation of key competences inherent in validators executing documentary inspections of the post-customs control results, having working experience in this field, relevant competences and authority.*

*Conducting inspections will be carried out by appointed officials of the relevant structural subdivisions which functions include conducting documentary inspections as to observance of legal requirements concerning state customs affairs as well as subdivisions: audit; taxes and fees from natural persons; subdivisions of information technologies; subdivisions of debt repayment; control of correctness of determination of the customs cost of goods; control of classification of goods according to the Ukrainian classification of goods of foreign economic activities. Control: as to observance of requirements of customs regulations; of determination of the country of goods origin; legality of receiving privileges in the taxation system; fullness of payment of customs duties/legitimate character of application of conditional total/partial exemption from taxation and so forth.*

*For the competent solution of tasks of activities and implementation of production functions in the field of conducting inspections, with involvement of officials of the subdivisions of customs offices or a validator which functions include conducting documentary inspections as to observance of legal requirements of Ukraine concerning state customs affairs, after release of goods. Validator's competence: shall conform to world standards as to possession of professional competences; it is his readiness for fulfilment of different categories of the post-customs control, in particular, concerning the inspection of the availability of registration and reporting as to activities of FEA parties, determination of reliability, fullness and compliance of the results of their activities with the current legislation and established international standards. At the same time, considerable attention shall be paid to transition from the simple formation of knowledge and skills (a principle of knowledge broadcast) to a competency-based approach (to formation of conditions of self-development, development of creative abilities and application of them in changing conditions of transition to world standards, simplification and harmonization of customs procedures.*

*Having regard to the above and in order to avoid mistakes connected with lack of professionalism in the system of fulfilment of validations, the lists of their key competences (abilities or qualification requirements as to the provided professional activities of a validator) are made and they are divided into the relevant vectors concerning solution of problems and tasks of social, instrumental, general scientific and general professional activities to which proper key competences of the validations procedures formed according to a system of skills as instruments of solution correspond which will characterize validators' ability for independent and professional activities which will ensure laying of prerequisites for future recognition of results of the post-customs control after release of goods and in formation of so-called safe chains of goods supply according to requirements of Framework of Standards of the World Customs Organization (WCO).*

**Key words:** validation, validator, authorized performers, ability, key competencies, competence.

*Стаття надійшла до редколегії 24 грудня 2018 року*