

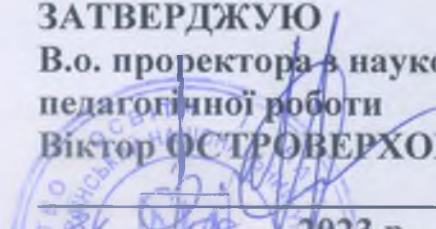
МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
ЗАХІДНОУКРАЇНСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ УНІВЕРСИТЕТ
ЧОРТКІВСЬКИЙ НАВЧАЛЬНО-НАУКОВИЙ ІНСТИТУТ
ПІДПРИЄМНИЦТВА І БІЗНЕСУ

ЗАТВЕРДЖУЮ
Директор ЧННІПБ ЗУНУ

Надія КУЛЬЧИЦЬКА


28 08 2023 р.

ЗАТВЕРДЖУЮ
В.о. проректора з науково-педагогічної роботи
Віктор ОСТРОВЕРХОВ


2023 р.

РОБОЧА ПРОГРАМА

з дисципліни «Митний контроль»
ступінь вищої освіти – магістр
галузь знань – 07 «Управління та адміністрування»
спеціальність – 072 «Фінанси, банківська справа,
страхування та фондовий ринок»
освітньо-професійна програма – «Фінанси, банківська
справа, страхування та фондовий ринок»

кафедра фундаментальних та спеціальних дисциплін

Форма навчання	Курс	Семестр	Лекції (год.)	Практ. (семін.) (год.)	ІРС (год.)	Тренінг (год.)	Самост. робота студ. (год.)	Разом (год.)	Екз. (сем.)
Денна	1	1	30	15	5	6	64	120	1
Заочна	1	1,2	8	4	-	-	108	120	2

М.О. № 23

Чортків – ЗУНУ
2023

Робоча програма складена на основі освітньо-професійної програми підготовки магістра галузі знань 07 «Управління та адміністрування» спеціальності 072 «Фінанси, банківська справа, страхування та фондовий ринок», затвердженої Вченою радою ЗУНУ (протокол № 10 від 23.06.2023 р.).

Робочу програму склав к.е.н., доцент  Р. Ю. Андрушків

Робоча програма затверджена на засіданні кафедри фундаментальних та спеціальних дисциплін (протокол № 1 від 28.08.2023 р.)

Завідувач кафедри  Людмила ДЕРМАНСЬКА

Розглянуто та схвалено групою забезпечення спеціальності 072 «Фінанси, банківська справа, страхування та фондовий ринок» (протокол № 1 від 30.08.2023 р.)

Керівник групи
забезпечення спеціальності


(підпис)

Ольга КИРИЛЕНКО
(ПІБ)

**СТРУКТУРА РОБОЧОЇ ПРОГРАМИ НАВЧАЛЬНОЇ
ДИСЦИПЛІНИ «МИТНИЙ КОНТРОЛЬ»**

1. Опис дисципліни «Митний контроль»

Дисципліна «Митний контроль»	Галузь знань, спеціальність, освітньо-професійна програма, ступінь вищої освіти	Характеристика навчальної дисципліни
Кількість кредитів ECTS – 5	Галузь знань (шифр, найменування) – 07 «Управління та адміністрування»	Статус дисципліни – обов’язкова (нормативна) Мова навчання – українська
Кількість залікових модулів - 4	Спеціальність (шифр, найменування) – 072 «Фінанси, банківська справа, страхування та фондовий ринок»	Рік підготовки: <i>Денна – 1</i> <i>Заочна - 1</i> Семестр: <i>Денна – 1</i> <i>Заочна – 1,2</i>
Кількість змістових модулів - 2	Освітньо-професійна програма – «Фінанси, банківська справа, страхування та фондовий ринок»	Лекції: <i>денна – 30</i> <i>заочна – 8</i> Практичні заняття: <i>денна – 15</i> <i>заочна – 4</i>
Загальна кількість годин – 120	Ступінь вищої освіти – магістр	Самостійна робота: <i>денна – 70 (в т.ч. тренінг - 6 год.)</i> <i>заочна – 108</i> Індивідуальна робота: <i>денна – 5</i>
Тижневих годин: 1 семестр – 8 год., з них аудиторних – 3 год.		Вид підсумкового контролю – екзамен

2. Мета та завдання вивчення дисципліни «Митний контроль»

2.1. Мета вивчення дисципліни

Метою вивчення дисципліни «Митний контроль» є засвоєння студентами теоретичних та практичних аспектів організації та здійснення митного контролю, а також проведення контрольних дій митницями Держмитслужби України та окремими структурними підрозділами територіальних органів ДМС України при переміщенні товарів і транспортних засобів комерційного призначення через державний кордон, а також після випуску товарів у вільний обіг на митну територію країни.

Одним з головних завдань митних органів є здійснення митного контролю, тобто, контролю за виконанням законодавства України про митну справу. Митний контроль є сукупністю заходів, що здійснюються митними органами в межах своїх повноважень з метою забезпечення додержання норм Митного Кодексу, законів та інших нормативно-правових актів з питань державної митної справи, міжнародних договорів України, укладених у встановленому законом порядку. Митний контроль здійснюється з метою забезпечення дотримання державними органами, підприємствами та їх посадовими особами, а також громадянами порядку переміщення через митний кордон України товарів та інших предметів.

Предмет дисципліни - сукупність закономірностей, умов, принципів, процесів та явищ, що мають місце в митній справі.

2.2. Завдання вивчення дисципліни:

- довести до студентів розуміння сутності, цілей економічного змісту митного контролю та контролю правильності митного оформлення товарів;
- ознайомити студентів із організацією митного контролю, класифікацією типових технологічних схем митного контролю;
- визначити роль технічних засобів митного контролю як невід’ємного атрибуту контролю за переміщуваними товарами і транспортними засобами комерційного призначення;
- сформувати у студентів системний підхід до розуміння способів розміщення і зберігання товарів під митним контролем у зонах митного контролю;
- навчити студентів правильного застосування форм митного контролю за встановленими методами і способами здійснення;
- сформувати розуміння механізму і умов застосування складових системи управління ризиками у митному контролі.

2.3. Найменування та опис компетентностей, формування котрих забезпечує вивчення дисципліни:

- мотиваційні компетентності пов’язані із набуттям здатності студента реалізовувати і виконувати поставлені завдання у напрямку забезпечення реалізації митного контролю, здійснювати перевірку правильності здійснення митних формальностей стосовно переміщуваних через митний кордон товарів і транспортних засобів комерційного призначення;

- функціональні компетентності пов’язані з: умінням оперувати науковими знаннями і фактичним матеріалом щодо здійснення митного контролю, контролю правильності здійснення митних формальностей і митного оформлення товарів і транспортних засобів комерційного призначення, що переміщуються через митний кордон України; здатністю використовувати джерела інформації для прийняття ефективних управлінських рішень в сфері митного контролю;

- професійні компетентності студентів пов’язані з умінням користуватись оперативною інформацією, яка допомагає формування розуміння актуальних проблем здійснення митного контролю та митного оформлення товарів, уміння виявляти порушення митних правил і вимог податкового та митного законодавства на основі отриманої інформації від суб’єктів ЗЕД та державних органів влади у процесі контролю за переміщенням товарів через митний кордон України.

2.4. Передумови для вивчення дисципліни

Засвоєння знань за програмою вступного фахового випробування по спеціальності (додаткового вступного фахового випробування з спеціальності).

2.5. Програмні результати навчання

В результаті вивчення курсу «Митний контроль», студенти повинні:

- засвоїти теоретичні основи та особливості організації митного контролю та оформлення при перетині кордону, алгоритм здійснення контролю митними органами;
- вміти виконувати необхідні контрольні розрахунки у відповідності із наявною вихідною інформацією;
- здійснювати аналіз та економічну інтерпретацію одержаних результатів та робити обґрунтовані висновки у процесі здійснення контрольних заходів;
- набути навичок практичного використання теоретичних знань у практичній діяльності;
- застосовувати управлінські навички у сфері фінансів, банківської справи та страхування;

- обґрунтувати вибір варіантів управлінських рішень у сфері фінансів, банківської справи та страхування та оцінювати їх дієвість та ефективність з урахуванням цілей, наявних обмежень, законодавчих та етичних аспектів;

- оцінювати ступінь складності завдань при плануванні заходів митного контролю та опрацюванні їх результатів.

3. Програма навчальної дисципліни «Митний контроль»

ЗМІСТОВНИЙ МОДУЛЬ 1

ТЕОРЕТИКО-ОРГАНІЗАЦІЙНІ АСПЕКТИ ЗДІЙСНЕННЯ МИТНОГО КОНТРОЛЮ

ТЕМА 1. ТЕОРЕТИЧНІ ЗАСАДИ МИТНОГО КОНТРОЛЮ

Сутність та економічний зміст митного контролю. Дуалістичність наукових поглядів на зміст дефініції «митний контроль». Система та складові елементи митного контролю.

Принципи і функції митного контролю. Принцип вибірковості як базовий принцип здійснення митного контролю.

Розкриття змісту функцій митного контролю у контексті державного регулювання ЗЕД.

Специфіка митного контролю в системі державного фінансового контролю. Теоретичні підходи щодо реалізації фінансового контролю у державній митній справі. Цілісна система митного контролю як невід'ємного елемента фінансового контролю держави.

Правове регулювання митного контролю в Україні. Вплив міжнародних конвенцій на формування ефективної законодавчої бази з питань здійснення митного контролю та митного оформлення товарів.

Література: 1, 2, 5, 8, 10, 14, 17, 25, 30, 39, 46.

ТЕМА 2. ОРГАНІЗАЦІЯ ТА ЗДІЙСНЕННЯ МИТНОГО КОНТРОЛЮ

Концептуальні положення організації митного контролю. Суб'єкт, об'єкт і предмет митного контролю. Напрями організації митного контролю та митного оформлення товарів в Україні.

Технологія митного контролю та контролю правильності митного оформлення товарів. Технологічні схеми митного контролю: типові і деталізовані. Класифікація типових технологічних схем митного контролю. Документи та відомості, які подаються фіскальним органам при переміщенні товарів через митний кордон.

Організація діяльності зон митного контролю у пунктах пропуску. Класифікація зон митного контролю. Порядок відкриття, функціонування та закриття зон митного контролю відкритого і закритого типів.

Контроль за переміщенням і пропуском товарів, транспортних засобів комерційного призначення через митний кордон України.

Попередній документальний контроль. Особливості організації та здійснення попереднього документального контролю митницями ДМС України у пунктах пропуску через державний кордон України.

Види попереднього документального контролю, які уповноважені здійснювати митниці ДМС України.

Література: 1, 2, 5, 8, 10, 14, 17, 19, 21, 23, 25, 26, 30, 31, 39, 46, 47

ТЕМА 3. КОНТРОЛЬ ПРИ ПЕРЕМІЩЕННІ ТОВАРІВ ЧЕРЕЗ МИТНИЙ КОРДОН

Особливості здійснення митного контролю у пунктах пропуску через державний кордон України. Застосування технічних засобів митного контролю як невід'ємного атрибуту контролю за переміщуваними товарами і транспортними засобами комерційного призначення.

Ідентифікація товарів як елемент забезпечення надійного та ефективного митного контролю.

Переміщення товарів через митний кордон України. Диференціація пунктів пропуску через державний кордон України залежно від виду транспортного засобу та переміщуваних товарів. Види державного контролю, яким підлягають переміщувані через державний кордон

товари. Терміни та умови перебування товарів і транспортних засобів у пунктах пропуску через державний кордон.

Контроль при переміщенні між митницями призначення. Організація переміщення товарів і транспортних засобів комерційного призначення, що перебувають під митним контролем, між двома митницями ДМС України або в межах діяльності однієї митниці. Форми документів, які використовуються для переміщення товарів митною територією України під митним контролем.

Способи гарантування доставки товарів як інструмент забезпечення контролю за переміщенням товарів через митний кордон України. Забезпечення сплати митних платежів на умовах надання фінансових гарантій. Перевезення товарів із застосування МДП (на умовах Митної конвенції про міжнародне перевезення вантажів із застосуванням книжки МДП 1975р.). Ввезення товарів і транспортних засобів на митну територію України із застосуванням книжки (карнету) А.Т.А.

Література: 2, 3, 5, 7, 10, 11, 14, 17, 19, 21, 23, 25, 26, 30, 31, 39, 46, 47, 48, 49

ТЕМА 4. ЗБЕРІГАННЯ ТОВАРІВ І ТРАНСПОРТНИХ ЗАСОБІВ КОМЕРЦІЙНОГО ПРИЗНАЧЕННЯ ПІД МИТНИМ КОНТРОЛЕМ

Сутність та призначення митних складів, складів тимчасового зберігання і складів митниць ДМС України. Варіанти розміщення і зберігання товарів під митним контролем у зонах митного контролю.

Тимчасове зберігання товарів і транспортних засобів під митним контролем. Типи складів тимчасового зберігання. Умови та механізм функціонування СТЗ закритого і відкритого типу.

Порядок та умови облаштування складів тимчасового зберігання.

Умови поміщення товарів і організація функціонування митних складів. Внутрішня структура митної процедури «митний склад». Типи митних складів і умови їх функціонування. Порядок розміщення і зберігання товарів на митних складах.

Зберігання товарів і транспортних засобів на складах митниць ДМС України. Порядок організації функціонування складів митниць, умови розміщення і зберігання товарів на складах ДМС України. Контроль обліку товарів на складах митниць ДМС України і операції з ними.

Контроль за розпорядженням товарами, транспортними засобами і коштами, що зберігаються на складах митниць ДМС України.

Контроль ведення оперативного-аналітичного, складського та бухгалтерського обліку товарів розміщених на складах митниць ДМС України та їх оцінка. Способи оцінки товарів і транспортних засобів комерційного призначення розміщених на складах митниць ДМС України.

Література: 3, 5, 7, 8, 10, 16, 17, 21, 25, 26, 30, 31, 48, 49.

ТЕМА 5. МЕТОДИ І ФОРМИ ЗДІЙСНЕННЯ МИТНОГО КОНТРОЛЮ

Методи здійснення митного контролю. Умови та специфіка застосування методів і способів митного контролю.

Форми митного контролю. Характер і механізми реалізації документального і фактичного контролю за переміщуваними товарами через митний кордон.

Форми фактичного контролю. Умови проведення митного огляду та переогляду переміщуваних товарів через митний кордон. особистий огляд громадян як виняткова форма митного контролю. Усне опитування громадян. Порядок і умови огляду приміщень і територій, де зберігаються товари під митним контролем.

Форми документального контролю. Автоматизований контроль і перевірка документів як основні форми документального контролю. Облік товарів і транспортних засобів, що переміщуються через митний кордон України. Контроль за діяльністю підприємств, які виступають утримувачами СТЗ, ВМК, МС, магазинів безмитної торгівлі чи вільної митної зони комерційного призначення. Документальні перевірки дотримання вимог

законодавства України з питань державної митної справи. Основні цілі реалізації митного пост-аудиту.

Митні експертизи і контрольний аналіз (запуск) сировини, матеріалів і продуктів переробки як методи митного контролю. Об'єкти митної експертизи. Напрями діяльності підрозділів експертного забезпечення ДМС України. Механізм відбору проб і взірців для проведення лабораторного аналізу з метою встановлення характеристик товару. Контрольний аналіз сировини, матеріалів і продуктів переробки та їх запуск у виробництво як специфічні методи митного контролю.

Література: 5, 7, 8, 9, 10, 14, 18, 19, 21, 30, 33, 34, 36, 42, 45, 48, 54

ЗМІСТОВНИЙ МОДУЛЬ 2

КОНТРОЛЬ ЗДІЙСНЕННЯ МИТНИХ ПРОЦЕДУР І ФОРМАЛЬНОСТЕЙ

ТЕМА 6. МИТНИЙ КОНТРОЛЬ ТА ОСОБЛИВОСТІ ЙОГО ЗДІЙСНЕННЯ В РІЗНИХ МИТНИХ РЕЖИМАХ

Сутність та призначення митних режимів в умовах розвитку зовнішньоторговельних відносин України з країнами торговельними партнерами. Систематизація та класифікація митних режимів, контроль за їх дотриманням.

Митний контроль режимів основних зовнішньоторговельних операцій. Особливості контролю та переміщення товарів і транспортних засобів комерційного призначення на умовах митного режиму транзиту. Вимоги до переміщення товарів у митному режимі транзиту.

Особливості здійснення митного контролю у спеціальних митних режимах. Контроль операцій з товарами, поміщеними у митний режим вільної митної зони. Особливості використання вільних митних зон сервісного типу і промислового типу. Переміщення товарів між територіями вільних митних зон. Контроль розпорядження товарами.

Характеристика контрольних заходів та особливостей їх здійснення в різних митних режимах: переробка на митній території і за межами митної території. Контроль митниць ДМС за дотриманням митних режимів переробка на митній території і за межами митної території. Умови знищення та видалення залишків або відходів, що утворені в результаті здійснення операцій з переробки. Завершення митних режимів переробка на митній території і переробка за межами митної території.

Митний контроль в умовах поміщення товарів у митний режим знищення або руйнування, та відмови на користь держави.

Література: 7, 8, 9, 10, 14, 18, 19, 21, 30, 33, 34, 36, 42, 45, 48, 51, 54, 55.

ТЕМА 7. МИТНИЙ КОНТРОЛЬ ПРИ ПЕРЕМІЩЕНІ ТОВАРІВ ЧЕРЕЗ МИТНИЙ КОРДОН РІЗНИМИ ВИДАМИ ТРАНСПОРТУ

Класифікація форм митного контролю залежно від виду транспорту переміщення товарів.

Нормативно-правове забезпечення здійснення процедур митного контролю при переміщенні товарів через митний кордон України різними видами транспорту.

Митний контроль на морському і річковому транспорті. Контроль на залізничному транспорті. Митний контроль та митні формальності на автомобільному транспорті.

Особливості здійснення митного контролю на трубопровідному транспорті та лініях електропередачі. Митний контроль при митному оформленні комплектних об'єктів.

Митний контроль переміщення товарів через митний кордон України у міжнародних поштових та експрес- відправленнях. Вимоги Всесвітньої поштової конвенції до надання універсальних поштових послуг.

Функції митниці відправлення і митниці призначення при здійсненні контролю міжнародних поштових відправлень. Технологічна схема обробки і митного контролю міжнародних поштових відправлень. Контроль декларування та оподаткування товарів переміщуваних у міжнародних поштових відправленнях (МД 2, М 15, CN 22, CN 23, CN 37, CN 38, CN 41).

Митний контроль товарів, що переміщуються (пересилаються) у міжнародних експрес-відправленнях. Контроль використання уніфікованих документів при оформленні товарів, що переміщуються у міжнародних експрес-відправленнях.

ТЕМА 8. КОНТРОЛЬ ПРАВИЛЬНОСТІ МИТНОГО ОФОРМЛЕННЯ І ДЕКЛАРУВАННЯ ТОВАРІВ

Сутність, значення та мета контролю достовірності митного оформлення товарів. Митне оформлення товарів як обов'язкова вимога законодавства з питань митного регулювання. Контроль операцій, що передують митному оформленню товарів. Класифікація дій і процедур виконуваних посадовими особами ДМС при здійсненні контролю митного оформлення товарів.

Характеристика митних документів та специфіка їх застосування. Класифікація зовнішньоекономічних документів використовуваних при митному оформленні товарів і транспортних засобів комерційного призначення.

Особливості контролю даних поданих в митних деклараціях. Процедури форматологічного контролю митних декларацій. етапи виконання митних формальностей при митному оформленні товарів із використанням МД. Перевірка митних декларацій на основі поданих документів і строків її подання.

Контроль заміників митної декларації при митному оформленні товарів і транспортних засобів комерційного призначення. Порядок використання карнету А.Т.А. та вимоги щодо його оформлення. Використання книжки МДП як заміника митної декларації. Принципи глобальної транзитної системи МДП.

Контроль правильності декларування товарів і транспортних засобів. Особливості контролю правильності декларування товарів та транспортних засобів комерційного призначення, що переміщуються через державний кордон України. Контроль товарів, що підлягають обов'язковому декларуванню на бланку єдиного адміністративного документу. Види митних декларацій застосовуваних при митному оформленні товарів. Умови використання уніфікованої митної квитанції за формою МД-1.

Література: 1, 2, 19, 22, 23, 30, 31, 37, 41, 42, 43

ТЕМА 9. ОСОБЛИВОСТІ КОНТРОЛЮ ПРИ ПРОПУСКУ ТА ОПОДАТКУВАННІ ТОВАРІВ, ЩО ПЕРЕМІЩУЮТЬСЯ ЧЕРЕЗ МИТНИЙ КОРДОН УКРАЇНИ ГРОМАДЯНАМИ

Організація контролю за переміщенням через митний кордон предметів і валютних цінностей громадянами. Види переміщення громадянами товарів через державний кордон України. Двоканальна система забезпечення митного контролю за громадянами, які перетинають державний кордон. Спрощений митний контроль при в'їзді та виїзді громадян. Відповідальність за порушення митних правил.

Порядок переміщення (пересилання) особистих речей громадян через митний кордон. переміщення особистих речей громадян, та особливості контролю за його дотриманням. Обсяги та порядок ввезення харчових продуктів особисто громадянами. Фізичні та вартісні параметри ввезених на митну територію України харчових продуктів для декларування та оподаткування.

Контроль дотримання порядку переміщення і декларування валюти, валютних цінностей і дорогоцінних металів через митний кордон України. Умови переміщення та декларування готівкової валюти громадянами через митний кордон. Контроль особливостей переміщення та умови декларування банківських металів.

Контроль за правильністю декларування товарів, що переміщуються через митний кордон України громадянами. Усне декларування переміщуваних через державний кордон України товарів і умови їх обов'язкового письмово декларування.

Контроль повноти нарахування та сплати митних платежів при ввезенні товарів і інших предметів громадянами на митну територію України.

Контрольні функції ДМС України щодо пропуску та оподаткування товарів, що ввозяться на митну територію України представництвами іноземних держав, міжнародними

організаціями та офіційними особами. Контрольні функції ДМС України щодо пропуску та оподаткування товарів, що ввозяться на митну територію України дипломатичними представництвами іноземних держав і членами дипломатичного персоналу представництва та членами їх сімей.

Література: 9, 11, 12, 22, 23, 29, 30, 31, 34, 37.

ТЕМА 10. СПЕЦИФІКА МИТНОГО КОНТРОЛЮ ЩОДО ВИЯВЛЕННЯ ТА ПОПЕРЕДЖЕННЯ МИТНИХ ПРАВОПОРУШЕНЬ

Поняття контрабанди, контрольні функції ДМС України щодо її виявлення та протидії. Механізм розпізнавання дій, які підпадають під визначення «контрабанда». Виявлення мотивів та мети здійснення контрабанди товарів. Напрями протидії контрабанді товарів.

Порушення митних правил та контрольні функції ДМС України щодо притягнення до відповідальності порушників митного законодавства. Ознаки складу порушення митних правил. Суб'єктивна сторона та відповідальність за порушення митних правил. Види адміністративних стягнень за порушення митних правил.

Види порушень митних правил. Об'єкт, об'єктивна сторона, суб'єкт, суб'єктивна сторона порушень митних правил.

Провадження у справах про порушення митних правил. Завдання провадження про порушення митних правил. Стадії притягнення до адміністративної відповідальності за порушення митних правил.

Література: 1, 2, 8, 22, 23, 30, 38, 50, 51, 52, 53, 54, 55.

ТЕМА 11. КОНТРОЛЬНІ ФУНКЦІЇ ДМС УКРАЇНИ ЗА ОКРЕМИМИ ВИДАМИ ДІЯЛЬНОСТІ

Загальні положення здійснення окремих видів діяльності підприємствами з урахуванням потреб зовнішньої торгівлі. Алгоритм організації та функціонування діяльності підприємств для задоволення потреб суб'єктів ЗЕД і митниць ДМС України. Контроль ліцензування та дозвільної системи здійснення окремих операцій з метою забезпечення збереження товарів під митним контролем.

Контрольні функції ДМС України щодо нагляду за митно-брокерською діяльністю та умовами її здійснення.

Контроль дотримання норм законодавства при відкритті та експлуатації магазину безмитної торгівлі. Вимоги до облаштування та розташування магазину безмитної торгівлі. Умови продажу товарів магазинами безмитної торгівлі.

Контрольні функції ДМС України щодо відкриття та експлуатації вільної митної зони комерційного та сервісного типу. Забезпечення контролю на територіях вільних митних зон. Облік товарів, що знаходяться на території вільної митної зони та розпорядження ними.

Контроль дотримання норм законодавства щодо відкриття та експлуатації вантажного митного комплексу. Правове регулювання взаємовідносин утримувача вантажного митного комплексу з особами, які користуються послугами комплексу, та митницями ДМС України. Вимоги до облаштування ВМК і обов'язки його утримувача.

Література: 1, 2, 22, 23, 30, 31, 50, 53, 55

ТЕМА 12. НОВІТНІ СТАНДАРТИ ЗДІЙСНЕННЯ МИТНОГО КОНТРОЛЮ В УМОВАХ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ МИТНОЇ БЕЗПЕКИ ДЕРЖАВ

Селективний митний контроль як базовий принцип спрощення митних процедур. Порядок і умови застосування системи управління ризиками у митному контролі. Цілі застосування системи управління ризиками та об'єкти аналізу ризику. Формування паспорту електронного профілю ризику.

Митний пост-аудит як напрям наближення до міжнародних норм і стандартів. Організація та реалізація митного пост-аудиту в Україні. Механізм здійснення митного контролю на основі методів аудиту. Фактичний контроль митної вартості після заявлення її декларантом. Перевірка преференційного походження товарів. Митний пост-аудит класифікації товарів.

Сприяння захисту прав інтелектуальної власності під час здійснення митного контролю при переміщенні товарів через митний кордон України. Порядок митного контролю і митного оформлення товарів, що містять об'єкти права інтелектуальної власності. Особливості формування та ведення митного реєстру об'єктів права інтелектуальної власності.

Література: 1, 2, 4, 7, 10, 14, 15, 16, 17, 19, 22, 23, 30, 31, 32, 33, 38, 49, 50, 51.

4. Структура залікового кредиту дисципліни «Митний контроль»

денна форма навчання

Перелік тем	Лекції	Практичні заняття	Самостійна робота	Індивідуальна робота	Тренінг	Контрольні заходи
<i>Змістовий модуль 1. Теоретико-організаційні аспекти здійснення митного контролю</i>						
<u>Тема 1.</u> Теоретичні засади митного контролю	2	1	5	-	-	Поточне опитування
<u>Тема 2.</u> Організація та здійснення митного контролю	3	1	6	1	-	Реферат, питання
<u>Тема 3.</u> Контроль при переміщенні товарів через митний кордон	3	2	6	-	-	Поточне опитування
<u>Тема 4.</u> Зберігання товарів і транспортних засобів комерційного призначення під митним контролем	3	2	6	1	-	Тестування та усне опитування
<u>Тема 5.</u> Методи і форми здійснення митного контролю	3	2	6	1	1	Тестування та усне опитування
<i>Змістовий модуль 2. Контроль здійснення митних процедур і формальностей</i>						
<u>Тема 6.</u> Митний контроль та особливості його здійснення в різних митних режимах	2	1	5	-	-	Тести, ділові ситуації
<u>Тема 7.</u> Митний контроль при переміщенні товарів через митний кордон різними видами транспорту	3	1	5	1	-	Тести, ділові ситуації
<u>Тема 8.</u> Контроль правильності митного оформлення і декларування товарів	3	1	5	1	1	Презентація, розв'язування задач
<u>Тема 9.</u> Особливості контролю при пропуску та оподаткуванні товарів, що переміщуються через митний кордон України громадянами	2	1	5	-	1	Тестування та усне опитування
<u>Тема 10.</u> Специфіка митного контролю щодо виявлення та попередження митних правопорушень	2	1	5	-	-	Презентація, тести
<u>Тема 11.</u> Контрольні функції ДМС України за окремими видами діяльності	2	1	5	-	1	Тести, ділові ситуації
<u>Тема 12.</u> Новітні стандарти здійснення митного контролю в умовах забезпечення митної безпеки держав	2	1	5	-	-	Іспит
ВСЬОГО	30	15	64	5	6	

Перелік тем	Лекції	Практичні заняття	Самостійна робота	Індивідуальна робота	Контрольні заходи
Змістовий модуль 1. Теоретико-організаційні аспекти здійснення митного контролю					
Тема 1. Теоретичні засади митного контролю	0,5	-	9	-	Презентація
Тема 2. Організація та здійснення митного контролю	0,5	0,5	9	-	Презентація
Тема 3. Контроль при переміщенні товарів через митний кордон	1	0,5	9	-	Тести, ділові ситуації
Тема 4. Зберігання товарів і транспортних засобів комерційного призначення під митним контролем	1	0,5	9	-	Тестування
Тема 5. Методи і форми здійснення митного контролю	1	0,5	9	-	Тестування
Змістовий модуль 2. Контроль здійснення митних процедур і формальностей					
Тема 6. Митний контроль та особливості його здійснення в різних митних режимах	1	0,5	9	-	Тести, ділові ситуації
Тема 7. Митний контроль при переміщенні товарів через митний кордон різними видами транспорту	0,5	-	9	-	Тести, ділові ситуації
Тема 8. Контроль правильності митного оформлення і декларування товарів	0,5	0,5	9	-	Презентація
Тема 9. Особливості контролю при пропуску та оподаткуванні товарів, що переміщуються через митний кордон України громадянами	0,5	0,5	9	-	Тестування
Тема 10. Специфіка митного контролю щодо виявлення та попередження митних правопорушень	0,5	0,5	9	-	Презентація, тести
Тема 11. Контрольні функції ДМС України за окремими видами діяльності	0,5	-	9	-	Тести, ділові ситуації
Тема 12. Новітні стандарти здійснення митного контролю в умовах забезпечення митної безпеки держав	0,5	-	9	-	Іспит
ВСЬОГО	8	4	108	-	

5. Тематика практичних занять з дисципліни «Митний контроль»

Денна форма навчання (15 годин)

Змістовий модуль 1. Теоретико-організаційні аспекти здійснення митного контролю

Практичне заняття № 1

ТЕМА 1. ТЕОРЕТИЧНІ ЗАСАДИ МИТНОГО КОНТРОЛЮ

Мета: Розкрити сутність, економічний зміст та розглянути функції митного контролю та контролю правильності митного оформлення товарів в умовах реформування фіскальних органів України.

Питання для обговорення:

1. Сутність, економічний зміст митного контролю та контролю митного оформлення товарів.
2. Принципи і функції митного контролю
3. Митний контроль – невід’ємна складова державного фінансового контролю.

4. Концептуальні положення організації митного контролю.

5. Суб'єкт, об'єкт і предмет митного контролю.

Література: 1, 2, 5, 8, 10, 14, 17, 19, 21, 23, 25, 26, 30, 31, 39, 46, 47

ТЕМА 2. ОРГАНІЗАЦІЯ ТА ЗДІЙСНЕННЯ МИТНОГО КОНТРОЛЮ

Мета: Визначити основні напрями організації митного контролю у пунктах пропуску та охарактеризувати контрольно-перевірочні заходи здійснювані митницями ДМС України у відповідності з типовими технологічними схемами митного контролю.

Питання для обговорення:

1. Технологія митного контролю та контролю правильності митного оформлення товарів.

2. Технологічні схеми митного контролю: типові і деталізовані. Класифікація типових технологічних схем митного контролю.

3. Документи та відомості, які подаються фіскальним органам при переміщенні товарів через митний кордон.

4. Контроль за переміщенням і пропуском товарів, транспортних засобів комерційного призначення через митний кордон України.

Дискусійне обговорення: напрямків організації митного контролю та митного оформлення товарів в Україні; особливостей організації та здійснення попереднього документального контролю митницями ДМС України у пунктах пропуску через державний кордон України.

Література: 1, 2, 6, 7, 22, 23, 38, 47, 48, 52, 55, 70, 96.

Практичне заняття № 2

ТЕМА 3. КОНТРОЛЬ ПРИ ПЕРЕМІЩЕНІ ТОВАРІВ ЧЕРЕЗ МИТНИЙ КОРДОН

Мета: Засвоїти особливості здійснення митного контролю у пунктах пропуску через державний кордон України, охарактеризувати порядок здійснення митного контролю при переміщенні товарів і транспортних засобів комерційного призначення між митницями призначення.

Питання для обговорення:

1. Особливості застосування технічних засобів митного контролю за переміщуваними товарами і транспортними засобами комерційного призначення.

2. Ідентифікація товарів як елемент забезпечення надійного та ефективного митного контролю.

3. Переміщення товарів через митний кордон України.

4. Види державного контролю, яким підлягають переміщувані через державний кордон товари.

5. Терміни та умови перебування товарів і транспортних засобів у пунктах пропуску через державний кордон.

6. Контроль при переміщенні між митницями призначення.

Практичні завдання щодо забезпечення сплати митних платежів на умовах надання фінансових гарантій.

Література: 2, 3, 5, 7, 10, 11, 14, 17, 19, 21, 23, 25, 26, 30, 31, 39, 46, 47, 48, 49

Практичне заняття № 3

ТЕМА 4. ЗБЕРІГАННЯ ТОВАРІВ І ТРАНСПОРТНИХ ЗАСОБІВ КОМЕРЦІЙНОГО ПРИЗНАЧЕННЯ ПІД МИТНИМ КОНТРОЛЕМ

Мета: Розкрити сутність та призначення митних складів, складів тимчасового зберігання і складів митниць ДМС України та охарактеризувати умови поміщення товарів на тимчасове збереження, що знаходяться під митним контролем. Навчитись заповнювати документи контролю та первинні документи на підставі яких здійснюється розміщення товарів на тимчасове зберігання під митним контролем.

Питання для обговорення:

1. Тимчасове зберігання товарів і транспортних засобів під митним контролем.

2. Умови поміщення товарів і організація функціонування митних складів.

3. Зберігання товарів і транспортних засобів на складах митниць ДМС України.
4. Розпорядження товарами, транспортними засобами і коштами, що зберігаються на складах митниць ДМС України.

Презентація ведення оперативно-аналітичного, складського та бухгалтерського обліку товарів розміщених на складах митниць ДМС України та їх оцінка

Література: 3, 5, 7, 8, 10, 16, 17, 21, 25, 26, 30, 31, 48, 49.

Практичне заняття № 4

ТЕМА 5. МЕТОДИ І ФОРМИ ЗДІЙСНЕННЯ МИТНОГО КОНТРОЛЮ

Мета: Охарактеризувати методи і форми здійснення митного контролю, а також засвоїти умови їх застосування.

Питання для обговорення:

1. Методи і форми митного контролю.
2. Форми фактичного контролю.
3. Форми документального контролю
4. Митні експертизи і контрольний аналіз (запуск) сировини, матеріалів і продуктів переробки як методи митного контролю

Моделювання практичних ситуацій, пов'язаних з застосуванням різних форм і методів митного контролю.

Література: 1, 2, 6, 7, 22, 23, 38, 47, 48, 52, 55, 70, 96.

Змістовий модуль 2. Контроль здійснення митних процедур і формальностей

Практичне заняття № 5

ТЕМА 6. МИТНИЙ КОНТРОЛЬ ТА ОСОБЛИВОСТІ ЙОГО ЗДІЙСНЕННЯ В РІЗНИХ МИТНИХ РЕЖИМАХ

Мета: Засвоїти сутність та призначення митних режимів, а також умови на яких можуть бути поміщені товари у них.

Питання для обговорення:

1. Сутність та призначення митних режимів
2. Режими основних зовнішньоторговельних операцій.
3. Митні режими з економічним значенням
4. Спеціальні митні режими
5. Заключні митні режими

Література: 7, 8, 9, 10, 14, 18, 19, 21, 30, 33, 34, 36, 42, 45, 48, 54, 55

ТЕМА 7. МИТНИЙ КОНТРОЛЬ ПРИ ПЕРЕМІЩЕНІ ТОВАРІВ ЧЕРЕЗ МИТНИЙ КОРДОН РІЗНИМИ ВИДАМИ ТРАНСПОРТУ

Мета: Навчитись здійснювати заходи митного контролю відносно товарів, що переміщуються через митний кордон України різними видами транспорту. Засвоїти процедури, щодо здійснюються посадовими особами митниць ДМС України відносно переміщуваних товарів через митний кордон України.

Питання для обговорення:

1. Класифікація форм митного контролю залежно від виду транспорту переміщення товарів.
2. Нормативно-правове забезпечення здійснення процедур митного контролю при переміщенні товарів через митний кордон України різними видами транспорту.
3. Митний контроль на морському і річковому транспорті.
4. Контроль на залізничному та автомобільному транспорті.
5. Особливості здійснення митного контролю на трубопровідному транспорті та лініях електропередачі. Митний контроль при митному оформленні комплектних об'єктів.

Дискусійне обговорення значення митного контролю переміщення товарів через митний кордон України у міжнародних поштових та експрес відправленнях.

Література: 9, 11, 12, 22, 23, 29, 30, 31, 34, 37.

Практичне заняття № 6

ТЕМА 8. КОНТРОЛЬ ПРАВИЛЬНОСТІ МИТНОГО ОФОРМЛЕННЯ І ДЕКЛАРУВАННЯ ТОВАРІВ

Мета: Ознайомитись з сутністю, значенням та метою контролю достовірності митного оформлення товарів. Навчитись здійснювати процедури контролю митного оформлення товарів.

Питання для обговорення:

1. Характеристика митних документів та специфіка їх застосування.
2. Особливості контролю даних поданих в митних деклараціях. Перевірка митних декларацій на основі поданих документів і строків її подання.
3. Контроль замінників митної декларації при митному оформленні товарів і транспортних засобів комерційного призначення.
4. Контроль правильності декларування товарів і транспортних засобів.
5. Контроль товарів, що підлягають обов'язковому декларуванню на бланку єдиного адміністративного документу.
6. Види митних декларацій застосовуваних при митному оформленні товарів.

Література: 1, 2, 19, 22, 23, 30, 31, 37, 41, 42, 43

ТЕМА 9. ОСОБЛИВОСТІ КОНТРОЛЮ ПРИ ПРОПУСКУ ТА ОПОДАТКУВАННІ ТОВАРІВ, ЩО ПЕРЕМІЩУЮТЬСЯ ЧЕРЕЗ МИТНИЙ КОРДОН УКРАЇНИ ГРОМАДЯНАМИ

Мета: Ознайомитись з порядком пропуску товарів, що переміщуються через митний кордон України громадянами. Засвоїти порядок контролю оподаткування, декларування і митного оформлення переміщуваних товарів громадянами.

Питання для обговорення:

1. Порядок переміщення (пересилання) особистих речей громадян через митний кордон
2. Порядок переміщення і декларування валюти, валютних цінностей і дорогоцінних металів через митний кордон України
3. Особливості декларування товарів, що переміщуються через митний кордон України громадянами
4. Механізм нарахування та сплати митних платежів при ввезенні товарів і інших предметів громадянами на митну територію України.
5. Двоканальна система забезпечення митного контролю за громадянами, які перетинають державний кордон. Спрощений митний контроль при в'їзді та виїзді громадян. Відповідальність за порушення митних правил.

Дискусійне обговорення значення: контрольних функцій ДМС України щодо пропуску та оподаткування товарів, що ввозяться на митну територію України представництвами іноземних держав, міжнародними організаціями та офіційними особами; контрольних функцій ДМС України щодо пропуску та оподаткування товарів, що ввозяться на митну територію України дипломатичними представництвами іноземних держав і членами дипломатичного персоналу представництва та членами їх сімей.

Література: 9, 11, 12, 22, 23, 29, 30, 31, 34, 37.

Практичне заняття № 7

ТЕМА 10. СПЕЦИФІКА МИТНОГО КОНТРОЛЮ ЩОДО ВИЯВЛЕННЯ ТА ПОПЕРЕДЖЕННЯ МИТНИХ ПРАВОПОРУШЕНЬ

Мета: Розкрити зміст контрольних функцій ДМС України щодо виявлення та протидії митних правопорушень. Засвоїти основні ознаки складу порушення митних правил, їх суб'єктивну сторону та відповідальність за порушення митних правил.

Питання для обговорення:

1. Поняття контрабанди, механізм розпізнавання дій, які підпадають під визначення «контрабанда».

2. Виявлення мотивів та мети здійснення контрабанди товарів.
3. Напрями протидії контрабанді товарів та порушенням митних правил.
4. Види адміністративних стягнень за порушення митних правил.
5. Види порушень митних правил. Об'єкт, об'єктивна сторона, суб'єкт, суб'єктивна сторона порушень митних правил.
6. Провадження у справах про порушення митних правил.
7. Стадії притягнення до адміністративної відповідальності за порушення митних правил.

Література: 1, 2, 8, 9, 11, 12, 22, 23, 29, 30, 31, 34, 37, 38, 50, 51, 52, 53, 54, 55

ТЕМА 11. КОНТРОЛЬНІ ФУНКЦІЇ ДМС УКРАЇНИ ЗА ОКРЕМИМИ ВИДАМИ ДІЯЛЬНОСТІ

Мета: Розкрити зміст особливостей контролю функціонування підприємств для задоволення потреб суб'єктів ЗЕД і митниць ДМС України. Засвоїти специфіку контрольних заходів ДМС України щодо нагляду за митно-брокерською діяльністю та умовами її здійснення.

Питання для обговорення:

1. Загальні положення здійснення окремих видів діяльності підприємствами з урахування потреб зовнішньої торгівлі.
2. Контроль відкриття та експлуатації магазину безмитної торгівлі та вільної митної зони комерційного і сервісного типу.
3. Контроль ліцензування та дозвільної системи здійснення окремих операцій з метою забезпечення збереження товарів під митним контролем.
4. Контроль дотримання норм законодавства щодо відкриття та експлуатації вантажного митного комплексу.

Дискусійне обговорення порівняння норм та стандартів Євросоюзу правового регулювання взаємовідносин утримувача вантажного митного комплексу з особами, які користуються послугами комплексу, та митницями ДМС України.

Практичне заняття № 8

ТЕМА 12. НОВІТНІ СТАНДАРТИ ЗДІЙСНЕННЯ МИТНОГО КОНТРОЛЮ В УМОВАХ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ МИТНОЇ БЕЗПЕКИ ДЕРЖАВ

Мета: Розглянути новітні стандарти здійснення митного контролю та засвоїти базові принципи його застосування в Україні для забезпечення митної безпеки держави.

Питання для обговорення:

1. Селективний митний контроль як базовий принцип спрощення митних процедур.
2. Порядок і умови застосування системи управління ризиками у митному контролі.
3. Алгоритм формування паспорту електронного профілю ризику.
4. Митний пост-аудит як напрям наближення до міжнародних норм і стандартів.
5. Механізм здійснення митного контролю на основі методів аудиту.

Моделювання практичних ситуацій, пов'язаних з сприянням захисту прав інтелектуальної власності під час здійснення митного контролю при переміщенні товарів через митний кордон України.

Література: 1, 2, 4, 7, 10, 14, 15, 16, 17, 19, 22, 23, 30, 31, 32, 33, 38, 49, 50, 51, 53, 55.

6. Комплексне практичне індивідуальне заняття

КПЗ з дисципліни «Митний контроль» виконується самостійно кожним студентом на основі сформованого випадковим чином вибіркового масиву вихідних (первинних) даних, оформлених у вигляді таблиці. КПЗ охоплює усі основні теми дисципліни «Митний контроль». Метою виконання КПЗ є оволодіння навичками застосування методів, прийомів та використання джерел для організації контролю при перетині митного кордону. КПЗ оформлюється у відповідності з встановленими вимогами. При виконанні та оформленні КПЗ студент може використовувати комп'ютерну техніку, зокрема Microsoft Excel. Кожен з п'яти пунктів КПЗ оцінюється за 100-бальною шкалою, а також визначається підсумкова оцінка (як

середня арифметична з п'яти проміжних оцінок). Виконання КПЗ є одним із обов'язкових складових модулів залікового кредиту з дисципліни «Митний контроль».

Варіанти КПЗ з дисципліни «Митний контроль»

1. Основні засади організації контролю при перетині кордону.
2. Сутність та значення організації контролю при перетині митного кордону.
3. Метод і методичні прийоми митного контролю.
4. Наукова організація митного контролю та митного оформлення.
5. Ефективність системи контролю при перетині митного кордону.
6. Митний контроль як складова митної політики держави.
7. Структура та організація діяльності митниць ДМС України під час здійснення митного контролю.
8. Форми митного контролю, їх поняття та порядок застосування.
9. Основи переміщення товарів під митним контролем.
10. Технологія митного оформлення та митного контролю.
11. Сутність, значення та мета митного оформлення товарів.
12. Процедура декларування товарів як структурний елемент системи митного оформлення.
13. Особливості виконання митних формальностей при переміщенні товарів трубопровідним транспортом/
14. Особливості виконання митних формальностей на морському і річковому транспорті.
15. Особливості виконання митних формальностей щодо припасів.
16. Особливості виконання митних формальностей відносно переміщуваної електроенергії.
17. Спрощення митних процедур відносно окремих категорій суб'єктів ЗЕД.
18. Сутність та систематизація митних режимів при здійсненні зовнішньоекономічної діяльності.
19. Використання митних режимів при наданні митними органами послуг у сфері митно-тарифних відносин.
20. Особливості виконання митних формальностей за МД.
21. Особливості здійснення митних формальностей на залізничному транспорті.
22. Митний контроль як фактор забезпечення економічної безпеки України.
23. Стратегічні орієнтири реалізації системи управління ризиками у митних органах.
24. Система управління ризиками як основа митного контролю.
25. Митний контроль як інструмент управління девіантною поведінкою економічних суб'єктів.
26. Порушення митних правил: сутність та проблематика протидії.
27. Система аналізу й селекції ризиків: вплив на вибір форми митного контролю.
28. Митний контроль та митне оформлення товарів переміщуваних громадянами через митний кордон
29. Ризики діяльності митних органів: чинники та механізми протидії.
30. Митний контроль як невід'ємна складова державного фінансового контролю.

7. Тренінг з дисципліни «Митний контроль» - 6 год. (денна ф.н.)

Мета тренінгу з дисципліни «Митний контроль» – сформуванню у майбутніх фахівців повне і цілісне уявлення про майбутню професійну діяльність і особистість професіонала; розвивати адекватне розуміння самого себе як майбутнього професіонала і зміцнити професійну самооцінку; сформуванню чітке уявлення про професійне майбутнє, оптимізувати

життєві плани студентів; сприяти усвідомленню студентами своїх особистісних особливостей і творчих можливостей.

Тренінг – це запланований процес модифікації (зміни) відношення, знання чи поведінкових навичок того, хто навчається через набуття навчального досвіду з тим, щоб досягти ефективного виконання в одному виді діяльності або в певній галузі.

7.1. Метою проведення тренінгу є створення неформального, невимушеного спілкування, яке відкриває перед групою студентів варіанти розвитку та розв'язання проблеми з питань здійснення митного контролю, застосування форм і методів контролю за переміщуваними товарами через митний кордон України, а також вирішення проблем з декларування товарів, які виникають у практичній діяльності суб'єктів ЗЕД і митниць ДМС України.

7.2. Порядок проведення тренінгу

1. Вступна частина проводиться з метою ознайомлення студентів з темою тренінгового заняття.

2. Організаційна частина полягає у створенні робочого настрою у колективі студентів, визначенні правил проведення тренінгового заняття. Можлива наявність роздаткового матеріалу у вигляді таблиць. Бланків документів.

3. Практична частина реалізується шляхом виконання завдань у групах студентів у кількості 3-5 осіб з певних проблемних питань теми тренінгового заняття.

4. Підведення підсумків. Обговорюються результати виконаних завдань у групах. Обмін думками з питань, які виносились на тренінгові заняття.

7.3. Тематика тренінгу

1. Зберігання та розміщення товарів під митним контролем. Оформлення митних документів і звітності про рух товарно-матеріальних цінностей, що зберігаються під митним контролем.

2. Контроль виконання митних формальностей залежно від декларованого митного режиму. Формування електронного пакету документів і контроль складання електронної митної декларації (попередньої, тимчасової, декларації оформленої у звичайному порядку).

8. Самостійна робота: денна / заочна – 64 / 108 год.

Для успішного вивчення і засвоєння дисципліни «Митне адміністрування» студенти повинні володіти значним обсягом інформації, частину якої вони отримують і опрацьовують шляхом самостійної роботи. Самостійна робота полягає в опрацюванні навчальної і наукової фахової літератури

№ з/п	Тематика	Кількість годин
1	Основні засади організації контролю при перетині кордону.	2 / 4
2	Сутність та значення організації контролю при перетині митного кордону.	3 / 4
3	Метод і методичні прийоми митного контролю.	3 / 4
4	Напрямки взаємодії державних органів при здійсненні митного контролю.	2 / 4
5	Наукова організація митного контролю та митного оформлення.	2 / 4
6	Ефективність системи контролю при перетині митного кордону.	2 / 4
7	Митний контроль як складова митної політики держави.	2 / 3
8	Структура та організація діяльності митних органів під час здійснення митного контролю.	2 / 4
9	Форми митного контролю, їх поняття та порядок застосування.	2 / 4
10	Основи переміщення товарів під митним контролем.	2 / 3
11	Технологія митного оформлення та митного контролю.	2 / 4
12	Сутність, значення та мета митного оформлення товарів.	2 / 4

13	Особливості митного оформлення при переміщенні вантажів через митний кордон.	3 / 4
14	Процедура декларування товарів як структурний елемент системи митного оформлення.	3 / 4
15	Особливості здійснення митного контролю та митного оформлення товарів і транспортних засобів із використання ВМД.	2 / 4
16	Спеціальні види контролю при переміщенні товарів через митний кордон	2 / 3
17	Характеристика системи митних режимів.	2 / 4
18	Сутність та систематизація митних режимів при здійсненні ЗЕД	2 / 4
19	Процедура декларування вантажів, що переміщуються судном за вантажною митною декларацією.	2 / 3
20	Організація контролю при переміщенні енергоносіїв через митний кордон України.	2 / 4
21	Принципи організації контролю та митного оформлення при переміщенні через митний кордон енергоносіїв.	2 / 4
22	Особливості митного контролю та митного оформлення товарів та валютних цінностей, що переміщуються через митний кордон громадянами.	3 / 3
23	Порядок митного контролю та митного оформлення природного газу, який переміщується через митний кордон України трубопровідним транспортом.	2 / 3
24	Особливості митного контролю за переміщенням товарів і інших предметів через митний кордон громадянами.	2 / 4
25	Види митних декларацій і документів митного оформлення товарів та інших предметів, що переміщуються громадянами.	2 / 3
26	Порядок переміщення предметів і цінностей громадянами через митний кордон України.	2 / 3
27	Митний контроль та митне оформлення предметів, що переміщуються через митний кордон України у складі несупроводжуваного багажу та вантажних відправлень.	3 / 4
28	Особливості оформлення міжнародних поштових відправлень та міжнародних експрес-відправлень.	2 / 4
29	Використання митних режимів при наданні митними органами послуг у сфері митно-тарифних відносин.	2 / 4
	РАЗОМ	64 / 108

9. Методи навчання

У навчальному процесі застосовуються: лекції, практичні заняття, консультації, самостійна робота, індивідуальна робота, робота у групах, метод опитування, тестування, ситуативне моделювання, ділові ігри, реферування, виконання КППЗ, есе, підготовка і презентація проектів.

10. Засоби оцінювання та методи демонстрування результатів навчання

У навчальному процесі вивчення дисципліни «Митний контроль» застосовуються наступні засоби оцінювання та методи демонстрування результатів навчання:

- стандартизовані тести;
- поточне опитування;
- залікове модульне тестування та опитування;
- наскрізні проекти;
- командні проекти;
- аналітичні звіти, реферати, есе;
- розрахункові та розрахунково-графічні роботи;

- презентації результатів виконаних завдань та досліджень;
- оцінювання результатів КППЗ;
- студентські презентації та виступи на наукових заходах;
- розрахункові роботи;
- завдання на лабораторному обладнанні, тренажерах, реальних об'єктах тощо;
- ректорська контрольна робота;
- комплексний іспит;
- інші види індивідуальних та групових завдань.

11. Політика оцінювання

Політика щодо дедлайнів і перескладання. Для виконання усіх видів завдань студентами і проведення контрольних заходів встановлюються конкретні терміни. Перескладання модулів проводиться в установленому порядку.

Політика щодо академічної доброчесності. Списування під час проведення контрольних заходів заборонені. Під час контрольного заходу студент може користуватися лише дозволеними допоміжними матеріалами або засобами, йому забороняється в будь-якій формі обмінюватися інформацією з іншими студентами, використовувати, розповсюджувати, збирати варіанти контрольних завдань.

Політика щодо відвідування. Відвідування занять є обов'язковим. За об'єктивних причин (наприклад, карантин, воєнний стан, хвороба, закордонне стажування) навчання може відбуватись в дистанційній формі за погодженням із керівником курсу з дозволу дирекції інституту.

12. Критерії, форми поточного та підсумкового контролю

Підсумковий бал (за 100-бальною шкалою) з дисципліни «Митний контроль» визначається як середньозважена величина в залежності від питомої ваги кожної складової залікового кредиту:

Заліковий модуль 1	Заліковий модуль 2	Заліковий модуль 3	Заліковий модуль 4
20%	20%	20%	40%
Опитування під час заняття (теми 1–7) – 5 балів за тему – макс. 35 балів. Модульна робота – макс. 65 балів.	Опитування під час Заняття (теми 8–12) – 5 балів за тему – макс. 25 балів. Модульна Ректорська робота – макс. 75 балів.	Підготовка КППЗ – макс. 40 балів. Захист КППЗ – макс. 40 балів. Виконання завдань під час тренінгу – макс. 20 балів.	Тестові завдання (10 тестів по 4 бали за тест) – макс. 40 балів. Задача - макс. 40 балів. Теоретичне питання – макс. 20 балів.

Шкала оцінювання:

За шкалою університету	За національною шкалою	За шкалою ECTS
90–100	відмінно	A (відмінно)
85–89	добре	B (дуже добре)
75–84		C (добре)
65–74	задовільно	D (задовільно)
60–64		E (достатньо)
35–59	незадовільно	FX (незадовільно з можливістю повторного складання)
1–34		F (незадовільно з обов'язковим повторним курсом)

13. Інструменти, обладнання та програмне забезпечення, використання яких передбачає навчальна дисципліна

№	Найменування	Номер теми
1.	Мультимедійний проектор	1-9
2.	Проекційний екран	1-9
3	Комунікаційне програмне забезпечення (Internet Explorer, Google Chrome, Firefox)	1-9
4	Комунікаційне програмне забезпечення (Zoom) для проведення занять у режимі он-лайн (за необхідності)	1-9
5	Комунікаційна навчальна платформа (Moodle) для організації дистанційного навчання (за необхідності)	1-9
6	Програмне забезпечення: ОС Windows	1-9
7	Інструменти Microsoft Office (Word; Excel; Power Point і т. і.)	1-9

РЕКОМЕНДОВАНІ ДЖЕРЕЛА ІНФОРМАЦІЇ

Основна:

1. Бардаш С.В., Новак О.С. Ідентифікація сутності та загальних принципів митного контролю Accounting & Finance. Oblik i Finansi. 2020, Issue 90, p38-44. 7р.
2. Біленець Д. А., Воробчак А. Р. Організаційно-правове забезпечення митного контролю у морських та річкових портах України. Д. А. Біленець, А. Р. Воробчак Lex Portus : юрид. наук. журн. - Одеса: Видавничий дім «Гельветика», 2019. № 3. С. 37- 49.
3. Вакульчик О.М., Єдинак Т.С., Книшек О.О. Використання досвіду ЄС в побудові системи законодавчого та методичного забезпечення митного постаудиту в Україні. служби Вісник Академії митної України. Серія: «Економіка». 2019. No 2 (50). С. 11-23.
4. Гапєєв Л. Електронне урядування: проблеми, пріоритети, завдання. Держслужбовець. 2018. № 3. URL: <https://i.factor.ua/ukr/journals/ds/2018/march/issue3/article-34920.html>
5. Голинський Ю.О., Гриник І.Р. Митний контроль в Україні та напрями його вдосконалення. Молодий вчений. 2019. № 10 (74). С.646-650
6. Гунько К.І. Сервісна функція митних органів: потенціал теоретичного аналізу К.І. Гунько. Економічний вісник. 2018. № 1. С. 69–74.
7. Державна митна служба України. URL: <https://customs.gov.ua>.
8. Дьомін Ю. Митний процес у діяльності митних органів. Вісник прокуратури.2017. № 4. С. 45-49.
9. Експертиза та митне оформлення товарів : навч. посіб. для студ. закл. вищої освіти А. А. Мазаракі, Н. В. Мережко, Н. В. Калуга, Т. М. Коломієць, Т. А. Караваєв, В. В. Осієвська, С. В. Галько; за ред. А. А. Мазаракі. К.: КНТЕУК, 2019. 368 с.
10. Кадала В. В. Організаційно-правові основи процедури митного контролю. В. В. Кадала, О. П. Гузенко. Правовий часопис Донбасу. 2021. № 1 (74). С. 81-88.
11. Квеліашвілі І.М. Конвергенція митних принципів і стандартів в умовах євроінтеграції України: державноуправлінський аспект. Публічне адміністрування: теорія та практика. 2019, вип. 1(21). С. 1-14.
12. Концепція розвитку електронного урядування в Україні: розпорядження Кабінету Міністрів України від 20.09.2017 р. № 649-р. URL: <http://zakon.rada.gov.ua>.
13. Кузняк Б.Я., Свічкарь В.А. Особливості митного регулювання в країнах Європейського Союзу. Ефективна економіка. 2018. № 4. URL: <http://www.economy.nayka.com.ua/?op=1&z=6221>
14. Митний кодекс України від 13.03.2012 № 4495-VI. URL:<https://zakon.rada.gov.ua>.
15. Митний контроль та митне оформлення в морських пунктах пропуску: проблемні аспекти та напрями удосконалення. Електронний ресурс: кол. моногр. за заг. ред.: Т.В. Рудої, А.В. Артеменка. Хмельницький, 2020. 236 с. (Серія «Податкова та митна справа в Україні»; том 156). – PDF-формат; мережеве видання; інституційний репозитарій.
16. Міжнародна конвенція про спрощення і гармонізацію митних процедур (Київська

- конвенція). База даних «Законодавство України». URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/995_643#Text.
17. Мушенюк В.В., Тімашов В.О. Правовий інститут митного контролю, його принципи, види. Приватне та публічне право. 2020. № 2. С. 102-107.
18. Наказ ДФС «Положення про департамент податкових та митних експертиз ДФС» від 01.10.2014 № 154 (у редакції наказу ДФС 25.01.2017 № 39). Електронний ресурс. Режим доступу: <http://sfs.gov.ua/pro-sfs-ukraini>
19. Наказ Кабінету міністрів України «Про утворення територіальних органів Державної митної служби» від 02.10.2019 № 858 Електронний ресурс. Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua>
20. Огонь Ц.Г., Ломейко Ю.А. Оцінка ризиків та завдання митного контролю в Україні. Економічний вісник університету. 2017. Вип. № 33/1. С. 428–439.
21. Оподаткування зовнішньоекономічної діяльності: навчальний посібник. О.П.Гребельник, О.В.Сторожук Ірпінь, УДФСУ, 2018 554 с.
22. Организация Объединенных Наций. Исследование ООН: электронное правительство 2018. Нью-Йорк: Организация объединенных наций, 2018. 299 с. URL: <https://publicadministration.un.org/publications/content/PDFs/UN%20EGovernment%20Survey%202018%20Russian.pdf>.
23. Параниця С.П. Адміністративно-правове регулювання здійснення митного контролю в Україні. Міжнародний юридичний вісник: актуальні проблеми сучасності (теорія та практика). 2018. Вип. 1–2 (10–11).
24. Про затвердження плану заходів з імплементації положень Угоди СОТ 91 про спрощення процедур торгівлі: Розпорядження Кабінету Міністрів України від 19 червня 2019 р. № 444-р. URL: <http://cutly.top/orQY>
25. Про схвалення концептуальних напрямів реформування системи органів, що реалізують державну податкову та митну політику: Розпорядження КМУ від 27.12.2018 № 1101-р / Кабінет Міністрів України. Електронний ресурс. Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1101-2018-%D1%80>.
26. Про схвалення Стратегії реформування системи управління державними фінансами на 2017–2020 роки: Розпорядження КМУ від 08.02.2017 № 142-р / Кабінет Міністрів України. Електронний ресурс. Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/142-2017-%D1%80#Text>.
27. Про утворення територіальних органів Державної митної служби: Наказ Кабінету Міністрів України від 02.10.2019 № 858. URL:<https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/858-2019-%D0%BF#Text>
28. Сидорович О.Ю. Інформаційне забезпечення митної справи України в контексті цифрової стратегії розвитку суспільства. Сидорович О.Ю., Герчаківський С.Д. Світ фінансів. Науковий журнал Тернопільського національного економічного університету. 2021. № 1 (66). С. 210 - 225. <http://sf.wunu.edu.ua/index.php/sf/article/view/1429/0>
29. Сидорович О.Ю. Кінологічне забезпечення діяльності митних органів України. Сидорович О.Ю., Гуцул І., Кривіцький В. Світ фінансів. Науковий журнал Тернопільського національного економічного університету. 2020. № 1 (62). С. 66-77. <http://sf.wunu.edu.ua/index.php/sf/article/view/1296>
30. Сидорович О.Ю. Митний контроль. Навчальний посібник. Сидорович О.Ю., Годованець О.В., Кекіш І.П. Тернопіль. ЗУНУ, 2021. 250 с.
31. Сидорович О.Ю. Передумови функціонування та логіка трансформації контролюючих інституцій з питань оподаткування в Україні. Галицький економічний вісник. 2018. № 1. С. 70-80. <http://elartu.tntu.edu.ua/handle/lib/22927>
32. Стратегічні ініціативи розвитку ДФС до 2020 року. Прес-служба Державної фіскальної служби України від 12.01.2018 р. URL: <http://sfs.gov.ua/mediatsentr/novini/322784.html>.
33. Сушкова О.Є. Щодо окремих напрямів розвитку системи податкових та митних експертиз в Україні. Митна безпека. 2019. Випуск 3. С. 116–127.

34. Тіхосова Г. А., Вербицький О. М., Калінський Є. О. Митний контроль та експертиза товарів: навч. посіб. К.: Вид-во «Олді+», 2019. 312 с.
35. Ткачик Ф.П., Гуцул І.А. Митний контроль у забезпеченні економічної безпеки України. Вчені записки Таврійського національного університету імені В.І. Вернадського. Серія: Економіка і управління. 2019. Том 30 (69). № 5. С. 126–130.
36. Трубіна М.В., Серета А.В. Організаційно-правове забезпечення здійснення експертиз в митній сфері. Правові горизонти. 2018. № 11 (24). С. 62 – 68.
37. Угрин В.В. Діджиталізація митного контролю в Україні. Інфраструктура ринку. 2020. № 47. URL: <http://www.market-infr.od.ua/uk/2020>
38. Управління митними ризиками: теорія та практика: монографія; за заг. ред. І. В. Несторишена та В. А. Туржанського. Ірпінь-Хмельницький, 2018. – 302 с.
39. Шевчук, О. А., Шевчук О. В. Актуалізація форм митного контролю. Економічний вісник. Серія: фінанси, облік, оподаткування, 2020 (4), 212–221. <https://doi.org/10.33244/2617-5932.4.2020.212-221>
40. Щербатюк Н.В. Організація митного контролю: європейський досвід. Часопис Київського університету права. 2020. № 1. С. 387–391.
41. Network European Customs Representatives Code of Conduct. International Federation of Customs Brokers and Customs Representatives (Confédération des Agents en Douane). URL: <https://bit.ly/3cx1zkn>.
42. Customs Security. Betsenko M.A., Toloshnyak V. Pragmatism of customs control and customs clearance of vehicles in Ukraine. Economics and customs relations. 2019. No. 9- 10. p. 72-81.
43. Confiad Paneuropean Taxation and Customs Union. European Commission. URL: https://ec.europa.eu/taxation_customs/general-information-customs/customssecurity/security_en
44. Dermanska L.V. Custom control optimization for providing efficiency of foreign economic activity. Innovative economy. 2018. №1-2. p. 5-10.
45. Globally Networked Customs. World Customs Organization, available at URL: <http://www.wcoomd.org/en/topics/facilitation/activities-and-programmes/gnc.aspx>.
46. Holynskyy Y., Hrynyk I. Customs control in Ukraine and ways of its improvement. «Young Scientist». 2019. No 10 (74). p. 646-650.
47. Integrated Border Management system consilium. URL: <http://register.consilium.europa.eu/doc/srv?l=EN&f=ST%2013926%202006%20REV%203>
48. Koval N. Customs authorities' involvement into official control. Lex Portus. 2019. No 6 (20). p. 7-28.
49. Major Taxes in the PRC. URL: <https://www.pwccn.com/en/services/tax/accountingand-payroll/overview-of-prc-taxation-system.html>.
50. Peterson, Joann. An Overview of Customs Reforms to Facilitate Trade (2017). Journal of International Commerce and Economics, URL: <https://www.usitc.gov/journals>.
51. PICARD Programme World Customs Organization. URL: http://www.wcoomd.org/en/topics/capacity-building/activities-and-programmes/cb_picard_overview.aspx.
52. Roles and responsibilities. Customs Service of Republic of Poland. URL: <http://mf-arch.mf.gov.pl/en/customs-service/customs-service/roles-and-responsibilities>
53. Security challenges and responses: Japan Customs experience WCO Security Conference 11- 12 December 2019, Brussels, Belgium Japan Customs URL: https://na.eventscloud.com/file_uploads/1066be25a8b116a48215c5a84443da54_3.4MrTakahiroAraki_EN.pdf
54. State Taxation Administration of the People's Republic of China. URL: <http://www.chinatax.gov.cn/eng/>.
55. Strategic Export Controls: Licensing Statistics, 1 January to 31 December 2018. URL: https://assets.publishing.service.gov.uk/government/uploads/system/uploads/attachment_data/file/815698/2019Q1-strategic-export-controls-country-pivotreport-2018.pdf.

Електронні ресурси

1. Офіційний сайт Президента України. Електронний ресурс. Режим доступу: <http://www.president.gov.ua/>.
2. Офіційний сайт Верховної Ради України. Електронний ресурс. Режим доступу: <http://www.zakon.rada.gov.ua/>.
3. Офіційний сайт Комітету Верховної Ради України з питань бюджету. Електронний ресурс. Режим доступу: <http://www.budget.rada.gov.ua/>.
4. Офіційний сайт Урядового порталу. Електронний ресурс. Режим доступу: <http://www.kmu.gov.ua/>.
5. Офіційний сайт Міністерства фінансів України. Електронний ресурс. Режим доступу: <http://www.minfin.gov.ua/>.
6. Офіційний сайт Віртуального університету Міністерства фінансів України. Електронний ресурс. Режим доступу: <http://edu.minfin.gov.ua/Pages/Default.aspx>.