

**МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ**  
**Львівський національний університет імені Івана Франка**  
**Факультет управління фінансами та бізнесу**  
**Кафедра фінансового менеджменту**

**ЗАТВЕРДЖЕНО**  
**на засіданні кафедри фінансового менеджменту**  
**факультету управління фінансами та бізнесу**  
**Львівського національного університету**  
**імені Івана Франка**  
**(Протокол № 1 від 27.08.2025р.)**

**В. о. завідувача кафедри**



**Оксана ЗАХІДНА**

**СИЛАБУС**  
**навчальної дисципліни**  
**«Митний аудит та аналітика»,**  
**що викладається в межах ОПШ**  
**«Фінанси, митна та податкова справа»**  
**другого (магістерського) рівня вищої освіти**  
**для здобувачів із спеціальності**  
**D2 «Фінанси, банківська справа, страхування та фондовий ринок»**

<b>Назва дисципліни</b>	<b>МИТНИЙ АУДИТ ТА АНАЛІТИКА</b>
<b>Адреса викладання дисципліни</b>	м. Львів, вул. Коперника, 3
<b>Факультет та кафедра, за якою закріплена дисципліна</b>	Факультет управління фінансами та бізнесу Кафедра фінансового менеджменту
<b>Галузь знань, шифр та назва спеціальності</b>	Галузь знань: D «Бізнес, адміністрування та право», Спеціальність: D2 «Фінанси, банківська справа, страхування та фондовий ринок»
<b>Викладачі дисципліни</b>	Голинський Юрій Олегович, к.е.н., доцент кафедри фінансового менеджменту
<b>Контактна інформація викладачів</b>	<a href="mailto:yuriy.holynskyy@lnu.edu.ua">yuriy.holynskyy@lnu.edu.ua</a>
<b>Консультації з питань навчання по дисципліні відбуваються</b>	Консультації відбуваються у день проведення лекцій/семінарських занять, а також за попередньою домовленістю. Можливі он-лайн консультації через платформу Microsoft Teams.
<b>Сторінка курсу</b>	<a href="https://financial.lnu.edu.ua/mahistr_ upravlinnia-ta-administruvannia">https://financial.lnu.edu.ua/mahistr_ upravlinnia-ta-administruvannia</a>
<b>Інформація про дисципліну</b>	Дисципліна «Митний аудит та аналітика» є вибірковою дисципліною з спеціальності «Фінанси, банківська справа, страхування та фондовий ринок» для освітньої програми «Фінанси, митна та податкова справа» другого (магістерського) рівня вищої освіти, яка викладається в 1 семестрі в обсязі 4 кредити (за Європейською Кредитно-Трансфертною Системою ECTS)
<b>Коротка анотація дисципліни</b>	Навчальну дисципліну розроблено з метою формування у здобувачів системних знань та практичних навичок у сфері митного аудиту та аналітики. В тематичному наповненні дисципліни представлено огляд сучасних підходів до пост-митного контролю, методів аналізу ризиків у зовнішньоекономічній діяльності, а також інструментів, необхідних для проведення ефективного митного аудиту, виявлення порушень митного законодавства та забезпечення економічної безпеки держави.
<b>Мета та цілі дисципліни</b>	<b>Метою</b> дисципліни «Митний аудит та аналітика» є формування у здобувачів вищої освіти теоретичних знань та практичних компетенцій щодо організації та проведення митного аудиту, застосування аналітичних процедур для оцінки законності та достовірності декларування товарів, що переміщуються через митний кордон України. <b>Основні цілі</b> навчальної дисципліни: <ul style="list-style-type: none"> <li>• засвоїти теоретичні основи та концептуальні засади митного аудиту та пост-митного контролю;</li> <li>• вивчити нормативно-правове регулювання митного аудиту в Україні та міжнародну практику у цій сфері;</li> <li>• опанувати методику та інструментарій аналізу ризиків у митній справі;</li> <li>• набути навичок проведення аудиту правильності визначення митної вартості, класифікації товарів та країни походження;</li> <li>• навчитися застосовувати сучасні інформаційно-аналітичні системи в процесі митного аудиту;</li> </ul>

	<ul style="list-style-type: none"> <li>• вивчити порядок документального оформлення результатів митного аудиту та реалізації його висновків.</li> </ul>
<p><b>Література для вивчення дисципліни</b></p>	<p><b>Основна література:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Митний кодекс України від 13.03.2012 № 4495-VI.</li> <li>2. Податковий кодекс України від 02.12.2010 № 2755-VI.</li> <li>3. Про зовнішньоекономічну діяльність: Закон України від 16.04.1991 № 959-XII.</li> <li>4. Пашко П. В. Митна безпека (теорія, методологія та практичні рекомендації): монографія. Ірпінь: Видавництво Національного університету ДПС України, 2020. 312 с.</li> <li>5. Гребельник О. П. Митне регулювання зовнішньоекономічної діяльності: підручник. Київ: Центр учбової літератури, 2013. 688 с.</li> <li>6. Кормич Б. А. Державно-правовий механізм митної політики України: монографія. Одеса: Астропринт, 2021. 165 с.</li> <li>7. Приймаченко Д. В. Митне право України: навчальний посібник. Запоріжжя: Запорізький національний університет, 2024. 475 с.</li> <li>8. Дубініна А. А., Сорокіна С. В. Митна справа: підручник. Київ: Центр учбової літератури, 2022. 360 с.</li> <li>9. Міжнародна конвенція про спрощення та гармонізацію митних процедур (Київська конвенція) (у редакції Протоколу 1999 року).</li> <li>10. Рамкові стандарти безпеки та спрощення світової торгівлі Всесвітньої митної організації (WCO SAFE Framework of Standards).</li> </ol> <p><b>Додаткова література:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Про затвердження Порядку проведення митними органами документальних виїзних (планових та позапланових) та невиїзних перевірок дотримання законодавства України з питань митної справи: Наказ Міністерства фінансів України від 20.08.2015 № 727.</li> <li>2. Про затвердження Порядку застосування системи управління ризиками в митній справі: Наказ Міністерства фінансів України від 26.09.2012 № 1021.</li> <li>3. Іванов Ю. Б., Бережна О. Ю. Митний аудит: теорія та практика: монографія. Харків: ВД «ІНЖЕК», 2021. 296 с.</li> <li>4. Науменко В. П. Митний контроль в Україні: навч. посіб. Київ: АТЗТ «Видавничий дім «Комп'ютерпрес», 2021. 173 с.</li> <li>5. Перепьолкін С. М. Митна вартість товарів: теорія та практика: монографія. Дніпропетровськ: Академія митної служби України, 2020. 251 с.</li> <li>6. Шевчук С. В. Пост-митний контроль в Україні: теорія та практика: монографія. Ірпінь: Вид-во Нац. ун-ту ДПС України, 2022. 210 с.</li> <li>7. Гармонізована система опису та кодування товарів. Пояснення до Української класифікації товарів зовнішньоекономічної діяльності.</li> <li>8. Угода про правила визначення країни походження товарів у Співдружності Незалежних Держав.</li> <li>9. Угода про асоціацію між Україною, з однієї сторони, та Європейським Союзом, Європейським співтовариством з атомної енергії і їхніми державами-членами, з іншої сторони.</li> <li>10. Горяча О.Л. Митний аудит як форма митного контролю. <i>Науковий вісник Ужгородського національного університету</i>. 2022. Вип. 12. Ч. 1. С. 138–141.</li> <li>11. Панун М. І. Система управління ризиками як основа сучасного митного контролю. <i>Ефективна економіка</i>. 2020. № 5.</li> <li>12. Коваль Л.В. Митний аудит як інструмент забезпечення економічної</li> </ol>

	<p>безпеки держави. <i>Причорноморські економічні студії</i>. 2018. Вип. 34. С. 123-127.</p> <p>13. Прокопенко О. В. Управління митними ризиками: міжнародний досвід та перспективи для України. <i>Інвестиції: практика та досвід</i>. 2019. № 5. С. 84-89.</p> <p>14. Рудніченко Є.М. Аналітична складова в системі митного контролю. <i>Вісник Хмельницького національного університету</i>. 2023 № 3. Т. 2. С. 222-226.</p> <p>15. Офіційний веб-сайт Державної митної служби України.</p> <p>16. Офіційний веб-сайт Всесвітньої митної організації (WCO).</p> <p>17. Посібник ВМО з управління ризиками (WCO Risk Management Compendium).</p> <p>18. Посібник ВМО з пост-митного контролю (WCO Post-Clearance Audit Guidelines).</p> <p>19. Посібник ВМО з митної оцінки та трансфертного ціноутворення (WCO Guide to Customs Valuation and Transfer Pricing).</p> <p>20. Аналітичні звіти та публікації міжнародних організацій (Світовий банк, МВФ, ЄБРР) щодо митної справи та торгівлі.</p> <p><b>Інтернет ресурси:</b></p> <p>1. Офіційний сайт Президента України. URL: <a href="http://www.president.gov.ua/">http://www.president.gov.ua/</a></p> <p>2. Офіційний сайт Верховної Ради України. URL: <a href="http://www.zakon.rada.gov.ua/">http://www.zakon.rada.gov.ua/</a></p> <p>3. Офіційний сайт Урядового порталу URL: <a href="http://www.kmu.gov.ua/">http://www.kmu.gov.ua/</a></p> <p>4. Офіційний сайт Державної служби статистики України URL: <a href="http://www.ukrstat.gov.ua/">http://www.ukrstat.gov.ua/</a></p> <p>5. Офіційний сайт Міністерства розвитку громад та територій України. URL: <a href="http://www.minregion.gov.ua/">http://www.minregion.gov.ua/</a>.</p> <p><i>*нормативно-правова база чинна, з урахуванням змін і доповнень</i></p>
<p><b>Обсяг курсу</b></p>	<p><b>Всього, денна форма навчання 120 год</b> (4 кредити системи ЄКТС).  Аудиторні години: 32 з них:  лекцій 16 годин  семінарських занять 16 годин  самостійної роботи 88 годин (СРС 60 год., індивід. завдання 28 год.)</p> <p><b>Всього, заочна форма навчання 90 год</b> (3 кредити системи ЄКТС).  Аудиторні години: 14 з них:  лекцій 8 годин  семінарських занять 6 годин  самостійної роботи 76 годин (СРС 50 год., індивід. завдання 28 год.)</p>
<p><b>Очікувані результати навчання</b></p>	<p>Після вивчення навчальної дисципліни здобувачі вищої освіти будуть <b>знати</b>:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• сутність, мету, завдання та види митного аудиту;</li> <li>• основи правового регулювання пост-митного контролю в Україні та ЄС;</li> <li>• методологію системи управління ризиками у митній справі;</li> <li>• порядок планування та проведення документальних перевірок суб'єктів ЗЕД;</li> <li>• методи визначення митної вартості та порядок її контролю;</li> <li>• основні правила інтерпретації УКТЗЕД та принципи класифікації товарів;</li> <li>• критерії визначення країни походження товарів та їх вплив на митні</li> </ul>

	<p>платежі;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• вимоги до документального оформлення результатів митного аудиту.</li> </ul> <p><b>уміти:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• аналізувати нормативно-правові акти, що регулюють сферу митного аудиту;</li> <li>• застосовувати профілі ризику для відбору об'єктів для митного аудиту;</li> <li>• проводити аудит правильності декларування митної вартості товарів;</li> <li>• перевіряти правильність класифікації товарів згідно з УКТЗЕД;</li> <li>• здійснювати аудит документів, що підтверджують країну походження товарів;</li> <li>• виявляти ознаки порушень митного законодавства за результатами аналізу документів;</li> <li>• використовувати програмне забезпечення для аналізу даних митних декларацій;</li> <li>• складати акт (довідку) за результатами документальної перевірки.</li> </ul> <p>Вивчення ОК сприяє розвитку таких soft skills: робота в команді; здатність логічно, творчо та критично мислити; креативність; навички нестандартного мислення; вміння концентруватися; навички комунікації.</p>
<b>Ключові слова</b>	Митний аудит, пост-митний контроль, система управління ризиками, митна вартість, класифікація товарів, УКТЗЕД, країна походження, митна декларація, документальна перевірка, зовнішньоекономічна діяльність.
<b>Формат курсу</b>	Очний / заочний
<b>Теми курсу</b>	Див. СХЕМУ КУРСУ**
<b>Підсумковий контроль, форма</b>	Залік
<b>Пререквізити</b>	Для вивчення курсу здобувачі потребують базових знань із дисциплін: «Бюджетний менеджмент», «Проектне фінансування», «Стратегічне управління у сфері фінансів», «Фінансова безпека держави» та інших дисциплін достатніх для сприйняття категоріального апарату цього курсу, розуміння наукових джерел з такої проблематики.
<b>Навчальні методи та техніки, які будуть використовуватися під час викладання курсу</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>Лекції з презентаціями:</b> інформативний метод, пояснювально-ілюстративний метод, методи аналізу і синтезу для викладення теоретичного матеріалу.</li> <li>• <b>Семінарські та практичні заняття:</b> доповіді, дискусії, групові обговорення, розв'язання кейс-стаді (ситуаційних завдань), робота з митними документами, аналіз практичних прикладів порушень.</li> <li>• <b>Самостійна робота:</b> поглиблене вивчення тем курсу, опрацювання нормативно-правової бази, підготовка аналітичних довідок, виконання індивідуальних завдань.</li> <li>• <b>Методи демонстрації:</b> показ слайдів, презентацій, навчальних відеоматеріалів, робота з інтерфейсами спеціалізованих програмних продуктів (навчальними версіями).</li> <li>• <b>Проблемні методи:</b> постановка проблемних питань, створення навчальних проблемних ситуацій для стимулювання аналітичного та критичного мислення здобувачів.</li> </ul>
<b>Необхідне обладнання</b>	Наявність ноутбука, мобільного телефону чи планшета, мультимедійного проектора, доступ до мережі Internet, звукового обладнання. Вивчення навчальної дисципліни не потребує використання спеціального програмного забезпечення, крім загальнонавчаних програм і операційних систем.

**Критерії оцінювання (окремо для кожного виду навчальної діяльності)**

Оцінювання проводиться за 100-бальною шкалою. Бали нараховуються за таким співвідношенням: поточний контроль (максимальна кількість балів – 80), з них:

- активність на семінарських заняттях: 60 балів;
- СРС – опрацювання навчального матеріалу, виконання індивідуальних завдань: 20 балів.

Контрольна робота: 20 балів.

Здобувачі вищої освіти, які брали участь у позанавчальній науковій діяльності (в роботі конференцій, підготовці наукових публікацій, в олімпіадах, конкурсах студентських наукових робіт тощо за темами ОК) і досягли значних результатів можуть отримати додаткові бали до результатів поточного контролю.

Отримання сертифіката про проходження он-лайн курсу, тренінгу, вебінару (оф лайн чи онлайн – на платформах Prometheus, EdEra, COURSERA та ін.) з дисципліни в рамках неформальної освіти, дає змогу для перезарахування балів з окремих тем ОК.

Загалом протягом семестру 100 балів.

Здобувачі зобов'язані дотримуватись термінів визначених для виконання усіх видів робіт, передбачених ОК.

*Академічна доброчесність:* дотримання академічної доброчесності здобувачами, згідно «Положення про забезпечення академічної доброчесності у Львівському національному університеті імені Івана Франка» ([http://www.lnu.edu.ua/wp-content/uploads/2019/06/reg\\_academic\\_virtue.pdf](http://www.lnu.edu.ua/wp-content/uploads/2019/06/reg_academic_virtue.pdf)) передбачає:

- самостійне виконання навчальних завдань, завдань поточного та підсумкового контролю результатів навчання;
- посилання на джерела інформації у разі використання ідей, розробок, тверджень, відомостей;
- надання достовірної інформації про результати власної навчальної (наукової, творчої) діяльності, використані методики досліджень і джерела інформації.

*Відвідування занять:* всі здобувачі мають відвідувати лекційні/практичні/семінарські заняття.

*Література:* здобувачі заохочуються до використання додаткових джерел літератури, яких немає у рекомендованих.

*Політика виставлення балів:* враховуються бали, набрані зі всіх видів передбачених робіт. При цьому обов'язковою є присутність на заняттях та активність здобувача під час занять; недопустимість пропусків; користування мобільним телефоном, планшетом чи іншими мобільними пристроями під час заняття, якщо це не пов'язано з навчанням; списування та плагіат; несвоєчасне виконання поставленого завдання і т. ін.

Жодні форми порушення академічної доброчесності не толеруються.

**Критерії оцінювання знань за видами робіт:**

**Бали поточної успішності за участь у семінарських заняттях (8 занять\*8 балів =max.64 б.):**

**8** - здобувач в повному обсязі володіє навчальним матеріалом, вільно самостійно та аргументовано його викладає під час усних виступів та письмових відповідей, глибоко та всебічно розкриває зміст теоретичних питань та практичних завдань, використовуючи при цьому обов'язкову та додаткову літературу. Правильно вирішив усі тестові завдання.

**6-7** - здобувач достатньо повно володіє навчальним матеріалом, обґрунтовано його викладає під час усних виступів та письмових відповідей, в основному розкриває зміст теоретичних питань та практичних завдань, використовуючи при цьому обов'язкову літературу. Але при висвітленні окремих питань недостатньо повно приводить аргументи, допускає окремі

неточності та незначні помилки. Правильно вирішив більшість тестових завдань (практичних ситуаційних вправ).

**5** - здобувач в цілому володіє навчальним матеріалом, володіє основним змістом тем з ОК під час усних виступів та письмових відповідей, але без глибокого всебічного аналізу, обґрунтування та аргументації, без використання додаткової літератури, допускає окремі істотні неточності та помилки. Правильно вирішив половину тестових (практичних) завдань.

**4** - здобувач фрагментарно, поверхово володіє навчальним матеріалом, під час усних виступів та письмових відповідей висвітлює матеріал без аргументації та обґрунтування, допускає суттєві неточності, правильно вирішив меншу частину тестових (практичних) завдань.

**3** - здобувач частково володіє навчальним матеріалом, не в змозі висвітлити зміст більшості питань теми, правильно вирішив окреме тестове (практичне) завдання, під час усних виступів та письмових відповідей, допускає суттєві помилки.

**1-2** характер відповіді дає підставу стверджувати, що студент неправильно зрозумів суть питання чи не знає правильної відповіді; допущені грубі помилки і здобувач не може їх виправити.

**0** – здобувач відсутній на занятті; не приймав участь в обговоренні питань семінару.

**Самостійна робота (СРС)** Самостійна робота, яка передбачена в темі ОК, разом з аудиторною роботою, оцінюється під час поточного контролю теми на відповідному занятті.

**Критерії оцінювання:**

**16** - робота виконана та захищена, з поясненнями та висновками і в повному обсязі;

**15-14** - робота захищена, але виконана без використання актуальних фактичних та статистичних даних;

**13-12** - робота захищена, але виконана без посилання на опрацьовані джерела при висвітленні питань;

**11-10** – робота захищена, але виконана з порушенням термінів або вимог;

**9-8** - робота захищена, але малообґрунтована, неповна; здобувач не опрацював законодавчі матеріали;

**7-6** - робота захищена, але малообґрунтована, неповна; використані матеріали лише підручника;

**5-3** - робота не захищена та виконана частково, з порушенням термінів або вимог.

**1-2** - робота не захищена, виконана частково та з порушенням термінів і вимог.

**0** - робота не виконана.

**Контрольна робота** оцінюється під час поточного контролю на останньому занятті.

**Критерії оцінювання:**

**17 завдань, завдання 3-ьох рівнів складності (max. 20 балів):**

**перший рівень (10 завдань)** – завдання із вибором відповіді – це тестові питання, що мають по варіанти відповідей, з яких одна є правильною. За кожне правильно виконане завдання здобувач одержує **1 бал (10\* 1б. = max. 10 балів)**.

**другий рівень (5 завдань)** – завдання з короткою відповіддю вважається виконаним правильно, якщо здобувач дав вірні визначення, посилання, тлумачення, короткі коментарі. (**2\*2б. =max.4 бали**).

**третій рівень (2 завдання)** – ситуаційні завдання. В цих завданнях треба зробити послідовні, логічні пояснення, необхідні посилання, вказати факти, з

яких впливає те чи інше твердження. Якщо потрібно, то слід проілюструвати думки схемами, графіками, таблицями. За кожне правильно виконане завдання виставляється **2 бали (2\*3=мах.6 балів)**.

Поточний та модульний контроль		Контрольна робота	РАЗОМ – 100 балів
Семінарські заняття (64 балів)	Самостійна робота студентів (16 балів)		
<i>80 балів</i>		<i>20 балів</i>	

Шкала оцінювання успішності здобувачів вищої освіти за результатами підсумкового контролю

Оцінка за шкалою ECTS	Оцінка в балах	Оцінка за національною шкалою		
		Екзамен, диференційований залік		Залік
A	90 – 100	5	відмінно	зараховано
B	81 – 89	4	дуже добре	
C	71 – 80		добре	
D	61 – 70	3	задовільно	
E	51 – 60		достатньо	
FX	21-50	2	незадовільно	не зараховано
F	0-20	2	незадовільно (без права перездачі)	не зараховано (без права перездачі)

**Питання до контрольної роботи**

1. Сутність та мета митного аудиту.
2. Місце митного аудиту в системі митного контролю.
3. Завдання та функції митного аудиту.
4. Принципи здійснення митного аудиту.
5. Об'єкт та суб'єкти митного аудиту.
6. Форми та види митного аудиту (пост-митного контролю).
7. Нормативно-правове забезпечення митного аудиту в Україні.
8. Міжнародні стандарти у сфері пост-митного контролю (Кіотська конвенція, Рамкові стандарти ВМО).
9. Досвід країн ЄС у проведенні митного аудиту.
10. Поняття "ризик" у митній справі та його компоненти.
11. Система управління ризиками (СУР): мета, завдання, структура.
12. Етапи процесу управління ризиками.
13. Індикатори ризику та їх використання.
14. Профілі ризику: поняття, види, порядок розробки.
15. Роль аналітичної роботи у відборі підприємств для митного аудиту.
16. Планування документальних перевірок суб'єктів ЗЕД.
17. Підстави для проведення планової документальної виїзної перевірки.
18. Підстави для проведення позапланової документальної перевірки.
19. Порядок проведення документальних невиїзних перевірок.
20. Права та обов'язки посадових осіб митного органу під час перевірки.
21. Права та обов'язки суб'єкта ЗЕД, що перевіряється.
22. Методичні прийоми митного аудиту.
23. Інформаційне забезпечення митного аудиту.
24. Сутність та значення митної вартості.
25. Методи визначення митної вартості товарів.
26. Основний метод визначення митної вартості – за ціною договору

	<p>(контракту).</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>27. Другорядні методи визначення митної вартості.</li> <li>28. Порядок контролю правильності визначення митної вартості.</li> <li>29. Типові схеми заниження митної вартості.</li> <li>30. Аудит документів, що підтверджують митну вартість.</li> <li>31. Українська класифікація товарів ЗЕД (УКТЗЕД): структура та призначення.</li> <li>32. Основні правила інтерпретації УКТЗЕД.</li> <li>33. Порядок класифікації товарів для митних цілей.</li> <li>34. Аудит правильності класифікації товарів.</li> <li>35. Наслідки неправильної класифікації товарів.</li> <li>36. Поняття та види країни походження товарів.</li> <li>37. Критерії достатньої переробки товару.</li> <li>38. Документи, що підтверджують країну походження товару.</li> <li>39. Аудит правильності визначення країни походження товару.</li> <li>40. Вплив країни походження на нарахування митних платежів (тарифні преференції).</li> <li>41. Порядок доступу посадових осіб до території та приміщень підприємства.</li> <li>42. Процедура отримання документів та пояснень від платника податків.</li> <li>43. Використання даних бухгалтерського та податкового обліку в митному аудиті.</li> <li>44. Аналіз фінансово-господарської діяльності підприємства в рамках аудиту.</li> <li>45. Порядок оформлення результатів документальної перевірки.</li> <li>46. Структура та зміст акта (довідки) документальної перевірки.</li> <li>47. Порядок підписання акта перевірки та дії у разі незгоди з висновками.</li> <li>48. Реалізація матеріалів митного аудиту.</li> <li>49. Процедура адміністративного та судового оскарження рішень митних органів.</li> <li>50. Відповідальність за порушення митного законодавства, виявлені під час аудиту.</li> </ol>
<b>Опитування</b>	Анкету-оцінку з метою оцінювання якості викладання курсу буде надано по завершенню курсу.

**\*\*СХЕМА КУРСУ**

Тижень	Тема, план, короткі тези	Вид навчальної діяльності Л, СЗ, СРС, год.	Література. Ресурси в інтернеті	Завдання
За розкладом	<p><b>Тема 1. Теоретичні та організаційно-правові засади митного аудиту</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Поняття, сутність та еволюція пост-митного контролю. Місце митного аудиту в системі митного регулювання.</li> <li>2. Мета, завдання, об'єкти, суб'єкти та принципи митного аудиту.</li> <li>3. Форми та види митного аудиту. Їх порівняльна характеристика.</li> <li>4. Міжнародні стандарти та зарубіжний досвід організації пост-митного контролю.</li> </ol>	Лекція 2 год	Список основної [1-10] та додаткової [1-20] літератури, Інтернет-ресурси [1-5]	Лекція-візуалізація
За розкладом	<p><b>Тема 1. Теоретичні та організаційно-правові засади митного аудиту</b></p> <p><i>Питання для обговорення:</i></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Співвідношення понять "митний контроль", "пост-митний контроль" та "митний аудит".</li> <li>2. Роль митного аудиту в забезпеченні економічної безпеки держави.</li> <li>3. Основні положення Кіотської конвенції та Рамкових стандартів ВМО щодо митного аудиту.</li> </ol> <p><b>Самостійна робота</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Аналіз відмінностей у підходах до пост-митного контролю в Україні та країнах ЄС.</li> </ol>	Семинар 2 год СРС 10 год.	Список основної [1-10] та додаткової [1-20] літератури, Інтернет-ресурси [1-5]	Доповіді, презентації, тести
За розкладом	<p><b>Тема 2. Нормативно-правове регулювання митного аудиту в Україні</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Митний кодекс України як основа регулювання митного аудиту.</li> <li>2. Порядок проведення документальних перевірок, затверджений Міністерством фінансів України.</li> <li>3. Права та обов'язки посадових осіб митних органів та суб'єктів</li> </ol>	Лекція 2 год	Список основної [1-10] та додаткової [1-20] літератури, Інтернет-ресурси [1-5]	Лекція-візуалізація

	<p>ЗЕД під час перевірок.</p> <p>4. Відповідальність за порушення митного законодавства.</p>			
За розкладом	<p><b>Тема 2. Нормативно-правове регулювання митного аудиту в Україні</b></p> <p><i>Питання для обговорення:</i></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Аналіз статті 337-1 Митного кодексу України "Пост-митний контроль".</li> <li>2. Розмежування планових та позапланових, виїзних та невиїзних перевірок.</li> <li>3. Порядок допуску до перевірки та процедурні питання її проведення.</li> </ol> <p><b>Самостійна робота</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Підготовка порівняльної таблиці прав та обов'язків сторін під час митного аудиту.</li> </ol>	<p>Семинар 2 год СРС 10 год.</p>	<p>Список основної [1-10] та додаткової [1-20] літератури, Інтернет-ресурси [1-5]</p>	<p>Доповіді, презентації, тести</p>
За розкладом	<p><b>Тема 3. Система управління ризиками як основа для проведення митного аудиту</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Концепція ризик-орієнтованого підходу в митній справі.</li> <li>2. Поняття ризику, його компоненти. Сфери ризику в митній справі.</li> <li>3. Етапи процесу управління ризиками: ідентифікація, аналіз, оцінка, обробка.</li> <li>4. Індикатори та профілі ризику. Автоматизована система аналізу та управління ризиками (АСАУР).</li> </ol>	<p>Лекція 2 год</p>	<p>Список основної [1-10] та додаткової [1-20] літератури, Інтернет-ресурси [1-5]</p>	<p>Лекція-візуалізація</p>

За розкладом	<p><b>Тема 3. Система управління ризиками як основа для проведення митного аудиту</b></p> <p><i>Питання для обговорення:</i></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Взаємозв'язок СУР та відбору об'єктів для митного аудиту.</li> <li>2. Приклади індикаторів ризику за напрямами: митна вартість, код товару, країна походження.</li> <li>3. Роль людського фактору в системі управління ризиками.</li> </ol> <p><b>Самостійна робота</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Аналіз нетарифних заходів регулювання як джерела ризиків у митній справі.</li> </ol>	Семінар 2 год СРС 10 год.	Список основної [1-10] та додаткової [1-20] літератури, Інтернет-ресурси [1-5]	Доповіді, презентації, тести
За розкладом	<p><b>Тема 4. Методика та інформаційне забезпечення митного аудиту</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Етапи проведення митного аудиту: підготовчий, основний, заключний.</li> <li>2. Методичні прийоми митного аудиту: документальні (перевірка, аналіз) та фактичні.</li> <li>3. Джерела інформації для митного аудиту: митні декларації, бухгалтерські документи, фінансова звітність, зовнішні джерела.</li> <li>4. Використання інформаційних технологій та баз даних митних органів.</li> </ol>	Лекція 2 год	Список основної [1-10] та додаткової [1-20] літератури, Інтернет-ресурси [1-5]	Лекція-візуалізація
За розкладом	<p><b>Тема 4. Методика та інформаційне забезпечення митного аудиту</b></p> <p><i>Питання для обговорення:</i></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Особливості планування документальної перевірки.</li> <li>2. Процедура запиту та отримання документів від суб'єкта господарювання.</li> <li>3. Аналіз первинних документів, що супроводжують зовнішньоекономічну операцію.</li> </ol> <p><b>Самостійна робота</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Складання переліку документів, необхідних для аудиту імпоротної операції.</li> </ol>	Семінар 2 год СРС 10 год.	Список основної [1-10] та додаткової [1-20] літератури, Інтернет-ресурси [1-5]	Доповіді, презентації, тести

За розкладом	<p><b>Тема 5. Аудит правильності визначення митної вартості</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Економічна сутність та значення митної вартості.</li> <li>2. Методи визначення митної вартості, встановлені Митним кодексом України.</li> <li>3. Аудит основного методу (за ціною договору): перевірка умов, структури ціни, наявності взаємозв'язку між продавцем та покупцем.</li> <li>4. Аудит застосування другорядних методів. Типові помилки та порушення.</li> </ol>	Лекція 2 год	Список основної [1-10] та додаткової [1-20] літератури, Інтернет-ресурси [1-5]	Лекція-візуалізація
За розкладом	<p><b>Тема 5. Аудит правильності визначення митної вартості</b> <i>Питання для обговорення:</i></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Аналіз структури митної вартості (стаття 58 МКУ).</li> <li>2. Випадки, коли основний метод не може бути застосований.</li> <li>3. Практичні ситуації (кейс-стаді) з контролю митної вартості.</li> </ol> <p><b>Самостійна робота</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Дослідження проблеми використання трансфертного ціноутворення для заниження митної вартості.</li> </ol>	Семинар 2 год СРС 10 год.	Список основної [1-10] та додаткової [1-20] літератури, Інтернет-ресурси [1-5]	Доповіді, презентації, тести
За розкладом	<p><b>Тема 6. Аудит правильності класифікації товарів згідно з УКТЗЕД</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Структура та принципи побудови УКТЗЕД. Гармонізована система опису та кодування товарів.</li> <li>2. Основні правила інтерпретації (ОП) УКТЗЕД.</li> <li>3. Алгоритм класифікації товару. Використання Пояснень до УКТЗЕД.</li> <li>4. Методика аудиту правильності класифікації товарів. Наслідки невірної класифікації.</li> </ol>	Лекція 2 год	Список основної [1-10] та додаткової [1-20] літератури, Інтернет-ресурси [1-5]	Лекція-візуалізація
За розкладом	<p><b>Тема 6. Аудит правильності класифікації товарів згідно з УКТЗЕД</b> <i>Питання для обговорення:</i></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Розбір практичних прикладів застосування ОП 1-6.</li> <li>2. Класифікація товарів у незібраному/розібраному вигляді.</li> <li>3. Класифікація наборів та багатокомпонентних товарів.</li> </ol> <p><b>Самостійна робота</b></p>	Семинар 2 год СРС 10 год.	Список основної [1-10] та додаткової [1-20] літератури, Інтернет-ресурси [1-5]	Доповіді, презентації, тести

	1. Підбір прикладів товарів, класифікація яких є складною, та обґрунтування коду УКТЗЕД.			
За розкладом	<b>Тема 7. Аудит правильності визначення країни походження товарів</b> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Поняття країни походження та її значення для митних цілей.</li> <li>2. Критерії визначення країни походження: повністю вироблені товари та критерії достатньої переробки.</li> <li>3. Документи, що підтверджують країну походження. Види сертифікатів.</li> <li>4. Аудит преференційного та неприференційного походження товарів.</li> </ol>	Лекція 2 год	Список основної [1-10] та додаткової [1-20] літератури, Інтернет-ресурси [1-5]	Лекція-візуалізація
За розкладом	<b>Тема 7. Аудит правильності визначення країни походження товарів</b> <i>Питання для обговорення:</i> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Вплив країни походження на ставки мита (режими найбільшого сприяння, преференційні, вільна торгівля).</li> <li>2. Вимоги до оформлення сертифікату з перевезення товару EUR.1.</li> <li>3. Дії аудитора при виявленні сумнівів щодо достовірності сертифіката походження.</li> </ol>	Семинар 2 год	Список основної [1-10] та додаткової [1-20] літератури, Інтернет-ресурси [1-5]	Доповіді, презентації, тести
За розкладом	<b>Тема 8. Узагальнення та оформлення результатів митного аудиту</b> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Систематизація та узагальнення виявлених порушень.</li> <li>2. Порядок складання акта (довідки) документальної перевірки. Вимоги до його структури та змісту.</li> <li>3. Процедура підписання акта. Порядок подання заперечень.</li> <li>4. Реалізація матеріалів перевірки: донарахування податкових зобов'язань, складання протоколу про порушення митних правил.</li> </ol>	Лекція 2 год	Список основної [1-10] та додаткової [1-20] літератури, Інтернет-ресурси [1-5]	Лекція-візуалізація

За розкладом	<p><b>Тема 8. Узагальнення та оформлення результатів митного аудиту</b></p> <p><i>Питання для обговорення:</i></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Розгляд структури макету акта перевірки.</li> <li>2. Формулювання висновків за результатами аудиту.</li> <li>3. Процедура адміністративного та судового оскарження рішень, прийнятих за результатами аудиту.</li> </ol> <p><b>Контрольна робота</b></p>	Семінар, КР 2 год	Список основної [1-10] та додаткової [1-20] літератури, Інтернет-ресурси [1-5]	Доповіді, презентації, тести, завдання для КР
	<b>Індивідуальне завдання</b>	28	Список основної та додаткової літератури Інтернет-ресурси	

термін виконання - за розкладом