**ЗАТВЕРДЖЕНО**

Вченою радою факультету

бізнесу та сфери обслуговування

27 серпня 2024 р., протокол № 8

Голова Вченої ради

\_\_\_\_\_\_\_\_ Галина ТАРАСЮК

**методичні рекомендації**

для вирішення індивідуальних

самостійних завдань

з навчальної дисципліни

**«Митна безпека»**

для здобувачів вищої освіти освітнього ступеня «бакалавр»

спеціальності 071 «Облік і оподаткування»

освітньо-професійна програма «Облік, контроль і митна справа»

факультет бізнесу та сфери обслуговування

(назва факультету)

кафедра інформаційних систем в управлінні та обліку

(назва кафедри)

Схвалено на засіданні кафедри

інформаційних систем в управлінні та обліку

26 серпня 2024 р.

протокол № 8

Завідувач кафедри

\_\_\_\_\_\_\_ Сергій ЛЕГЕНЧУК

Гарант освітньо-професійної програми

\_\_\_\_\_\_\_ Дмитро ЗАХАРОВ

Розробник: доктор філософії, асистент кафедри інформаційних систем в управлінні та обліку Дарина ОСІПЧУК

(науковий ступінь, посада, прізвище та власне ім’я)

Житомир

2024 – 2025 н.р.

**ВСТУП**

Митна безпека є багатогранною системою заходів, спрямованих на забезпечення захисту економічних інтересів держави, підтримку стабільності її ринку, а також охорону суспільства від загроз, пов'язаних з переміщенням товарів та послуг через митний кордон. В умовах глобалізації та активного розвитку міжнародної торгівлі питання митної безпеки набувають особливої важливості, оскільки сучасні виклики вимагають посиленого контролю не тільки за законністю товарообігу, але й за дотриманням екологічних, санітарних, фітосанітарних та інших стандартів, що безпосередньо впливають на безпеку суспільства.

Митна безпека є важливим елементом державної політики, адже від її ефективності залежить захист внутрішнього ринку від недобросовісної конкуренції, нелегального імпорту, підробок та контрабанди. Вона також відіграє значну роль у боротьбі з міжнародним тероризмом, незаконним обігом зброї, наркотиків та інших небезпечних товарів, що можуть нести загрозу національній безпеці та здоров'ю громадян.

**Метою вивчення навчальної дисципліни** є формування у студентів системного розуміння ролі та значення митної безпеки у забезпеченні економічної безпеки держави, а також розвиток навичок аналізу ризиків, оцінки загроз, і розробки ефективних заходів протидії порушенням митного законодавства. Оволодіння теоретичними знаннями та практичними навичками, необхідними для виконання завдань, пов'язаних із забезпеченням митної безпеки, управлінням ризиками митного контролю, виявленням та розслідуванням контрабанди, а також для вдосконалення митної політики і міжнародного співробітництва в цій сфері.

**Завданнями навчальної дисципліни** є:

* **надати теоретичні знання про сутність митної безпеки та її роль у загальній системі економічної безпеки держави;**
* **сформувати практичні навички для аналізу ризиків та загроз митній безпеці;**
* **удосконалити вміння оцінки та управління митними ризиками;**
* **формуванні знань про міжнародне співробітництво у сфері забезпечення митної безпеки;**
* **набути вміння та навички митного пост-аудиту зовнішньоекономічної діяльності.**

**Завдання 1**

Вирішення кейсу «Аналіз митної безпеки та політики країни». Надається інформація про економічний стан та митну політику вигаданої країни. Завдання полягає в тому, щоб оцінити роль митної безпеки у загальній економічній безпеці держави, визначити потенційні загрози та запропонувати заходи для їх нейтралізації.

**Методика виконання завдання**

Проаналізувати економічну безпеку та митну політику вигаданої країни **«Еконія»**. Країна знаходиться на шляху до інтеграції у світову економіку, але стикається з рядом викликів, таких як зростання контрабанди, відсутність ефективного митного контролю, нестабільність валютного курсу, а також значний вплив глобалізації на внутрішній ринок.

**Основні характеристики країни :**

**Економічний стан:**

ВВП країни становить 250 млрд доларів США. Країна залежить від експорту сировинних товарів, таких як нафта та зернові культури. Зовнішньоекономічна діяльність становить 60% від загального обсягу економіки, а рівень інфляції коливається в межах 7-10%. Країна стикається з проблемою відтоку капіталу, що призводить до нестабільності національної валюти. Торгівельний баланс залишається позитивним, але з тенденцією до зниження через збільшення імпорту товарів.

**Митна політика:**

Країна «Еконія» має порівняно високий рівень митних тарифів для захисту внутрішнього виробництва, проте недостатній контроль за митними процедурами призводить до зростання рівня контрабанди. Митні органи мають обмежені ресурси, що ускладнює їхню здатність ефективно здійснювати митний контроль. Інформаційні системи на митниці застарілі, що підвищує ризик митних порушень та корупції.

**Зовнішньоекономічні виклики:**

Еконія прагне вступити до Світової організації торгівлі (СОТ) та інтегруватися у світову економіку, однак високі митні бар'єри та слабкий контроль на митниці створюють перешкоди на шляху до цього. Міжнародні партнери також висловлюють занепокоєння щодо ефективності боротьби з контрабандою та забезпеченням митної безпеки.

**Завдання для студентів:**

1. **Оцінка ролі митної безпеки в економічній безпеці «Еконії»:**
   * Визначте, як митна політика країни впливає на економічну безпеку держави в цілому.
   * Проаналізуйте взаємозв'язок між митною політикою та економічними показниками (ВВП, торгівельний баланс, валютний курс).
   * Розгляньте, як митна безпека може вплинути на зовнішньоекономічні відносини країни.
2. **Ідентифікація загроз митній безпеці:**
   * Визначте основні загрози для митної безпеки країни «Еконія», такі як контрабанда, корупція, недостатній контроль митних процедур.
   * Оцініть вплив цих загроз на економічну стабільність держави.
   * Розгляньте можливі ризики, пов'язані з глобалізацією, та їхній вплив на митну безпеку країни.
3. **Пропозиція заходів для нейтралізації загроз:**
   * Розробіть комплекс заходів для посилення митної безпеки, включаючи вдосконалення митного контролю, модернізацію інформаційних систем, підвищення прозорості митних процедур.
   * Запропонуйте стратегії для зменшення рівня контрабанди та підвищення ефективності митних органів.
   * Обґрунтуйте, як запропоновані заходи сприятимуть покращенню економічної безпеки країни в цілому.

**Форма виконання завдання:**

* Здійснити опис та пояснення кожного кроку, наведення прикладів із вигаданої ситуації «Еконії».
* Створіть презентацію або аналітичний звіт із висновками та рекомендаціями.
* Підготуйтеся до захисту ваших пропозицій під час обговорення в групі або на занятті.

**Завдання 2**

Вирішення кейсу «Виявлення та розслідування контрабанди». Надається сценарій, де описано випадок незаконного переміщення товарів через митний кордон. Завдання полягає в тому, щоб розробити план дій для митних органів, включаючи методи виявлення, процедури розслідування та юридичні заходи протидії.

**Методика виконання завдання**

В одній з митниць вигаданої країни «Еконія» було зафіксовано підозріле переміщення товарів через кордон. Автомобіль, який слідував із сусідньої країни, мав у своєму вантажному відсіку товари, задекларовані як текстильні вироби. Однак після проведення рентгенівського сканування, митні інспектори виявили об'єкти, що не відповідають задекларованому вантажу. З метою далі визначити природу вантажу та виявити потенційну контрабанду, митним органам необхідно розробити план дій.

**Завдання:**

Розробіть план дій для митних органів, який включає наступні етапи:

1. **Методи виявлення контрабанди:**
   * Опишіть дії митних органів після виявлення підозрілого вантажу.
   * Визначте, які додаткові методи сканування та перевірки необхідно застосувати.
   * Розгляньте можливість залучення кінологічної служби для перевірки вантажу.
2. **Процедури розслідування:**
   * Розробіть кроки, які потрібно виконати для ідентифікації товарів, що є контрабандою.
   * Запропонуйте процес збору доказів та їх документування.
   * Визначте, як організувати співпрацю з іншими відомствами (поліція, прокуратура) під час розслідування.
3. **Юридичні заходи протидії:**
   * Визначте правову базу, на якій ґрунтуються дії митних органів під час виявлення контрабанди.
   * Розгляньте можливі юридичні заходи, які можуть бути застосовані до осіб, причетних до незаконного переміщення товарів (штрафи, конфіскація майна, кримінальна відповідальність).
   * Розробіть план на випадок оскарження рішень митних органів у суді.

Представити своє рішення у вигляді письмового звіту та презентації.

**Завдання 3**

Вирішення ситуаційного завдання на тему: «Розробка плану управління ризиками митного контролю». На основі даних про митні операції розробити детальний план управління ризиками для конкретного митного пункту, враховуючи вимоги нормативного регулювання та принципи ризик-менеджменту.

Митний пункт Еконія, що розташований на кордоні з кількома сусідніми державами. Цей митний пункт щорічно обробляє великий обсяг міжнародних вантажів, серед яких значна частина підлягає митному контролю через високий ризик контрабанди та порушень митних правил.

**Основна характеристика митного пункту:**

1. **Обсяг митних операцій:**
   * Загальна кількість вантажів: 5000 одиниць на місяць.
   * Частка ризикових товарів: 30% (товари з високим ризиком порушення митного законодавства).
2. **Інформація про типи товарів:**
   * Товари, що підлягають санкціям.
   * Товари з високою ймовірністю контрабанди (електроніка, алкоголь, тютюнові вироби).
   * Товари з низькою митною вартістю, що можуть бути занижені для ухилення від сплати митних зборів.
3. **Персонал митного пункту:**
   * Загальна кількість співробітників: 100.
   * Спеціалізовані фахівці з ризик-менеджменту: 5 осіб.
   * Кількість наявних інспекторів: 60.
4. **Технічні засоби митного контролю:**
   * Сканери для перевірки вантажів.
   * Інформаційна система ризик-менеджменту, інтегрована з базою даних митних порушень.
5. **Правове регулювання:**
   * Вимоги Кіотської конвенції.
   * Національне законодавство, що регулює митну справу.

**Завдання:**

1. Розробити детальний план управління ризиками митного контролю для зазначеного митного пункту, включаючи такі компоненти:
   * Визначення ризикових товарів та категорій вантажів, які потребують посиленого контролю.
   * Розподіл ресурсів (персоналу та технічних засобів) для ефективного виконання плану.
   * Застосування інформаційних технологій для аналізу ризиків і прийняття рішень щодо посилення контролю.
   * Визначення основних методів контролю та заходів, які повинні бути вжиті у разі виявлення порушень.
2. Оцінити ефективність запропонованих заходів та розробити стратегії для подальшого вдосконалення управління ризиками на цьому митному пункті.

**Методика виконання завдання**

1. **Аналіз вихідних даних:**
   * Проаналізуйте інформацію про митні операції та ідентифікуйте основні категорії ризикових товарів. Визначте, які вантажі мають найбільшу ймовірність порушення митного законодавства.
2. **Визначення ключових ризиків:**
   * Класифікуйте ризики за ступенем їх небезпеки та ймовірності виникнення, використовуючи принципи ризик-менеджменту. Визначте товари, які потребують першочергового контролю.
3. **Розподіл ресурсів:**
   * Визначте, як ефективно розподілити наявний персонал та технічні засоби для посилення контролю над ризиковими вантажами. Зробіть акцент на оптимізації роботи митного пункту з урахуванням наявних обмежень.
4. **Розробка процедур:**
   * Опишіть процедури митного контролю, які повинні бути впроваджені для виявлення та попередження порушень. Включіть використання сканерів та інформаційних систем для автоматизації процесів.
5. **Створення плану дій:**
   * Розробіть послідовний план дій для персоналу митного пункту, який включає заходи з виявлення, розслідування та попередження митних правопорушень.

Подати результати роботи у вигляді письмового звіту з детальним описом кожного з компонентів плану управління ризиками.

**Рекомендована література:**

1. Бондаренко, Є., Угрин, В., & Кекіш, І. Пріоритети забезпечення митної безпеки держави у період воєнного часу та післявоєнного відновлення України. *Економіка та суспільство*. 2022 № 45. URL: <https://doi.org/10.32782/2524-0072/2022-45-87>.
2. Герчаківський С. Д. Митна справа : навч. посіб. Тернопіль : Вид-во «Екон. думка», 2020. 290 с. URL: [http://dspace.wunu.edu.ua/bitstream/316497/45653/1/посібник%20МС\_2020.pdf](http://dspace.wunu.edu.ua/bitstream/316497/45653/1/%D0%BF%D0%BE%D1%81%D1%96%D0%B1%D0%BD%D0%B8%D0%BA%20%D0%9C%D0%A1_2020.pdf).
3. Голинський Ю., Віхоть О. Стан митної безпеки україни та особливості її забезпечення в умовах трансформації глобалізаційних процесів. *Економіка та суспільство*. 2021. № 32. URL: <https://doi.org/10.32782/2524-0072/2021-32-7> (дата звернення: 01.09.2024).
4. Живко, З., Головач, Т., & Боруцька , Ю. Контрабанда та митна безпека: основні схеми контрабандних поставок. *Вчені записки Університету «КРОК»*. 2021. № (3(63). С. 161–168. URL: <https://doi.org/10.31732/2663-2209-2021-63-161-168>
5. Калінеску Т. В., Недобєга О. О., Альошкін В. С. Митна безпека : навч. посіб. Сєвєродонецьк : вид-во СНУ ім. В. Даля, 2014. 336 с. URL: <https://www.polessu.by/sites/default/files/sites/default/files/02per/03document/435_1.pdf>.
6. Кормич Б. А., Коваль Н. О. Митне право : навч. посіб. Одеса : Фенікс, 2021. 132 с. URL: <https://learn.ztu.edu.ua/pluginfile.php/261837/mod_resource/content/1/Mytne_pravo.pdf>.
7. Митний кодекс України : Кодекс України від 13.03.2012 р. № 4495-VI : станом на 16 трав. 2024 р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/4495-17#Text>.
8. Міжнародна конвенція про спрощення і гармонізацію митних процедур (Кіотська конвенція) : Конвенція Ради Мит. Співробітництва від 18.05.1973 р. : станом на 12 лип. 2023 р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/995_643#Text>.