

Федеральное государственное образовательное бюджетное учреждение
высшего образования

**«ФИНАНСОВЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
ПРИ ПРАВИТЕЛЬСТВЕ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ»
(Финансовый университет)**

Департамент налогов и налогового администрирования
Факультета налогов, аудита и бизнес-анализа

Борисов О.И., Никулкина И.В.

ПОСТТАМОЖЕННЫЙ АУДИТ И КОНТРОЛЬ

Рабочая программа дисциплины
для студентов, обучающихся по специальности
38.05.02 – «Таможенное дело»

Направленность программы:
«Внешняя торговля, таможенное и валютное регулирование»

Москва 2023

Федеральное государственное образовательное бюджетное учреждение
высшего образования

**«ФИНАНСОВЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
ПРИ ПРАВИТЕЛЬСТВЕ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ»
(Финансовый университет)**

Департамент налогов и налогового администрирования
Факультета налогов, аудита и бизнес-анализа

СОГЛАСОВАНО

Некоммерческое партнерство
«Институт профессиональных
бухгалтеров Московской области»
Заместитель директора

Д.В. Лозицкий
«22» марта 2023 г.

УТВЕРЖДАЮ

Проректор по учебной и
методической работе

Е.А. Каменева
«25» апреля 2023 г.

Борисов О.И., Никулкина И.В.

ПОСТТАМОЖЕННЫЙ АУДИТ И КОНТРОЛЬ

Рабочая программа дисциплины
для студентов, обучающихся по специальности

38.05.02 – «Таможенное дело»

Направленность программы:

«Внешняя торговля, таможенное и валютное регулирование»

*Одобрено Советом учебно-научного департамента налогов и налогового администрирования
протокол № 07 от 21 марта 2023 г.*

*Рекомендовано Ученым советом факультета налогов, аудита и бизнес-анализа
протокол № 29 от 18 апреля 2023 г.*

Москва 2023

Содержание

1. Наименование дисциплины.....	3
2. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы	3
3. Место дисциплины в структуре образовательной программы.....	6
4. Объем дисциплины в зачетных единицах и в академических часах с выделением объема аудиторной (лекции, семинары) и самостоятельной работы обучающихся (в семестре, в сессию)	6
5. Содержание дисциплины, структурированное по темам (разделам) дисциплины с указанием их объемов (в академических часах) и видов учебных занятий..	6
6. Учебно-методическое обеспечение для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине.....	11
7. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине.....	17
8. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины	25
9. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины.....	27
10. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины и выполнению различных форм самостоятельной работы	28
11. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень необходимого программного обеспечения и информационных справочных систем	28
12. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине.....	29

1. Наименование дисциплины: Посттаможенный аудит и контроль

2. Перечень планируемых результатов освоения образовательной программы (перечень компетенций) с указанием индикаторов их достижения и планируемых результатов обучения по дисциплине

Специальность 38.05.02 «Таможенное дело», направленность «Внешняя торговля, таможенное и валютное регулирование»

Код компетенции	Наименование компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Результаты обучения (умения и знания), соотнесенные с индикаторами достижения компетенции
ПК-4	Способен проводить мероприятия по аудиту и внутреннему аудиту внешнеторговой организации, оценивать схемы построения объектов аудита (бизнес-процессов, проектов, программ, подразделений), идентифицировать контрольные процедуры	1. Формирует модель аудита внешнеторговой организации, включая перечень его объектов (бизнес-процессов, бизнес-функций, проектов (инициатив) организации, подразделений, бизнес-единиц).	Знать правовые основы таможенного контроля после выпуска товаров. Уметь правильно применять законодательство в области таможенного контроля после выпуска товаров, в частности, порядок организации и проведения таможенной проверки.
		2. Проводит процедуры аудита, осуществляет сбор достаточного количества надежных аудиторских доказательств.	Знать современные методы и инструменты проведения аудита. Уметь применять методы оценки рисков, выявлять и оценить риски существенного искажения как по причине недобросовестных действий, так и вследствие ошибки.
		3. Разрабатывает предложения способов снижения рисков объектов аудита.	Знать современные методы и способы снижения рисков объектов аудита. Уметь вырабатывать предложения способов снижения рисков объектов аудита.
ПК-7	Способен организовывать работу участников аудиторской группы по проверке внешнеторговой организации, осуществлять руководство выполнением аудиторского задания и оказанием сопутствующих услуг в профессиональной сфере	1. Применяет теоретические знания и экономические законы для организации работы участников аудиторской группы по проверке внешнеторговой организации.	Знать основные методики выявления, идентификации и квалификации основных рисков бизнеса проверяемого (аудируемого) лица. Уметь организовывать работу участников аудиторской группы по проверке внешнеторговой организации.
		2. Обосновывает решения по руководству выполнением аудиторского задания и оказанию сопутствующих услуг в профессиональной сфере на основе интеграции знаний из разных областей.	Знать современные методы и инструменты управления рисками в условиях ЕАЭС. Уметь применять методы оценки рисков, выявлять и оценить риски существенного искажения как по причине недобросовестных действий, так и вследствие ошибки.

ПК-9	Способен выявлять, идентифицировать и квалифицировать основные риски внешне-торговой организации, оценивать их влияние на риски искажения финансовой информации и таможенной стоимости товаров, перемещаемых через таможенную границу	1. Формирует и применяет методики выявления, идентификации и квалификации основных рисков бизнеса проверяемого (аудируемого) лица, а также их влияния на возможность искажения финансовой информации и таможенной стоимости товаров, перемещаемых через таможенную границу.	Знать правовые основы применения система управления рисками в Российской Федерации и ЕАЭС. Уметь правильно применять законодательство в области СУР и использовать методики выявления, идентификации и квалификации основных рисков.
		2. Использует методы оценки рисков искажения финансовой информации и показателей финансовых отчетов, а также таможенной стоимости товаров, перемещаемых через таможенную границу.	Знать современные методы и инструменты управления рисками в условиях ЕАЭС. Уметь применять методы оценки рисков, выявлять и оценить риски существенного искажения как по причине недобросовестных действий, так и вследствие ошибки.
ОПК-5	Способен к осуществлению внутриорганизационных и межведомственных коммуникаций	1. Владеет методами реализации внутриорганизационных и межведомственных коммуникаций в сфере внешней торговли и таможенных правоотношений.	Знать методический инструментарий в целях системного анализа и моделирования экономических процессов в сфере внешней торговли. Уметь внедрять инновационные разработки с применением внутриорганизационных коммуникаций с целью получения конкурентных преимуществ и обеспечения опережающего роста на развивающихся рынках.
		2. Использует различные каналы коммуникации, методы и инструменты коммуникаций для осуществления взаимодействия с государственными органами и внешнеторговыми организациями, профессиональными ассоциациями, средствами массовой информации	Знать методы и инструменты коммуникаций для осуществления взаимодействия с государственными органами и внешнеторговыми организациями, профессиональными ассоциациями, средствами массовой информации. Уметь использовать каналы коммуникации, методы и инструменты коммуникаций для осуществления взаимодействия с государственными органами и внешнеторговыми организациями, профессиональными ассоциациями, средствами массовой информации.
ПК-3	Способен осу-	1. Владеет навыками таможенного контроля и	Знать виды таможенного контроля,

	ществлять таможенный, валютный и иные виды государственного контроля (надзора) в сфере внешней торговли	иных видов государственного контроля (надзора) при совершении таможенных операций и применении таможенных процедур.	правила их применения при совершении таможенных операций. Уметь правильно применять таможенный контроль при совершении таможенных операций в различных таможенных процедурах.
		2. Контролирует перемещение через таможенную границу отдельных категорий товаров, валютных ценностей, валюты Российской Федерации, внутренних ценных бумаг, драгоценных металлов и драгоценных камней.	Знать механизм валютного регулирования Российской Федерации, основы валютного контроля, правила перемещения через таможенную границу ЕАЭС ценных бумаг, драгоценных металлов, драгоценных камней. Уметь контролировать соблюдение валютного законодательства Российской Федерации при перемещении через таможенную границу ЕАЭС товаров, валютных ценностей, валюты Российской Федерации, ценных бумаг, драгоценных металлов и драгоценных камней.
		3. Анализирует и применяет методики управления рисками в профессиональной деятельности и реагирования на них	Знать методы управления рисками в профессиональной деятельности на всех стадиях его жизненного цикла. Уметь выявлять и минимизировать риски, управлять ими и реагировать на них.
ОПК-3	Способен разрабатывать обоснованные организационно-управленческие решения (оперативного и стратегического уровней) в профессиональной деятельности	1. Разрабатывает организационно-управленческие решения, оценивает результаты и учитывает последствия принятого управленческого решения для достижения максимального результата. 2. Организует взаимодействие внешнеторговой организации с контрагентами, таможенными и иными государственными органами	Знать основные подходы к управлению, реализации и совершенствованию СУР в таможенных органах Российской Федерации Уметь разрабатывать организационно-управленческие решения в области СУР порядка сбора и обработки информации, проведения анализа и оценки рисков, разработки и реализации мер по управлению рисками. Знать основные нормативные документы, определяющие порядок взаимодействия таможенных и иных государственных органов с участниками ВЭД. Уметь организовать взаимодействие участников ВЭД с контрагентами, таможенными и иными государственными органами, в том числе и информационное.

3. Место дисциплины в структуре образовательной программы

Дисциплина «Посттаможенный аудит и контроль» является дисциплиной модуля «Модуль анализа, оценки и управления рисками в профессиональной сфере» по направлению подготовки 38.05.02 «Таможенное дело», направленность программы «Внешняя торговля, таможенное и валютное регулирование».

4. Объем дисциплины(модуля) в зачетных единицах и в академических часах с выделением объема аудиторной (лекции, семинары) и самостоятельной работы обучающихся

Прием 2022-2023

Вид учебной работы по дисциплине	Всего (в з/е и часах)	Семестр 9 (в часах)
Общая трудоемкость дисциплины	4/144	144
Контактная работа - Аудиторные занятия	60/80	60/80
<i>Лекции</i>	20/40	20/40
<i>Семинары, практические занятия</i>	40/40	40/40
Самостоятельная работа	84/64	84/64
Вид текущего контроля	Домашнее творческое задание	Домашнее творческое задание
Вид промежуточной аттестации	Экзамен	Экзамен

5. Содержание дисциплины, структурированное по темам (разделам) дисциплины с указанием их объемов (в академических часах) и видов учебных занятий

5.1. Содержание дисциплины

Тема 1. Правовые и организационные основы таможенный контроль после выпуска товаров

Задачи и функции таможенных органов при организации и проведении таможенного контроля после выпуска товаров. Экономическое содержание и назначение таможенного контроля после выпуска товаров. Роль таможенного контроля после выпуска товаров в общей системе таможенной политики страны. Характеристика основных понятий. Объект, предмет и субъекты таможенного контроля после выпуска товаров. Нормативно-правовая база порядка организации и проведения таможенного контроля после выпуска товаров: международные договоры, включая Таможенный кодекс Евразийского экономического союза, и акты, составляющие право Евразийского экономического союза, и законодательство Российской Федерации о таможенном регулировании. Организационная структура таможенных органов, осуществляющих таможенный контроль после выпуска товаров в России. Положение о Главном управлении таможенного контроля после выпуска товаров ФТС России (далее – ГУ ТКПВТ), функции, задачи и права ГУ ТКПВТ. Структура ГУ ТКПВТ. Задачи и функции таможенных органов, реализуемые при организации и проведении таможенного контроля после выпуска товаров. Правовое закрепление задач, прав, обязанностей таможенных органов по осуществлению таможенного контроля после выпуска товаров.

Модернизация таможенной системы и задачи повышения эффективности таможенного дела в Российской Федерации. Стратегии развития таможенной службы Российской Федерации до 2030 года. Направления совершенствования таможенного контроля после выпуска товаров: задачи, принципы, механизмы реализации, целевые ориентиры и результаты реализации Стратегии.

Тема 2. Порядок организации и проведения таможенной проверки

Таможенная проверка: выездная и камеральная. Порядок и нормативно-правовая база их организации и проведения. Формы таможенного контроля: таможенная проверка (выездная, камеральная), таможенный осмотр помещений и территорий, получение объяснений, таможенный досмотр и др. Порядок и сроки проведения таможенной проверки в государствах членах –ЕАЭС и Российской Федерации. Лица, в отношении которых может проводиться таможенная проверка (проверяемые лица).

Осмотр помещений и территорий, проведение инвентаризации товаров в ходе таможенной проверки. Проведение таможенного осмотра помещений и территорий у лиц, осуществляющих оптовую и розничную торговлю товарами, ввезенными на таможенную территорию ЕАЭС. Получение объяснений от участников ВЭД. Формирование перечня типовых вопросов, задаваемых участникам ВЭД. Оформление объяснений. Таможенный досмотр товаров. Особенности организации и проведения. Закрепление результатов таможенного досмотра - формирование акта.

Тема 3. Таможенный контроль после выпуска товаров ввезённых, участниками ВЭД на таможенную территорию ЕАЭС

Таможенные процедуры, предусматривающие ввоз товаров на таможенную территорию ЕАЭС. Таможенный контроль после выпуска товаров, по таможенным процедурам, которых осуществлён ввоз товаров на таможенную территорию ЕАЭС. Организация и проведение таможенного контроля в целях проверки сведений, подтверждающих факт выпуска товаров. Взаимодействие структурных подразделений таможенных органов при организации и проведении таможенной проверки. Применение результатов маркировки товаров, механизма прослеживаемости при ТКПВТ. Мобильные группы: роль и назначение в таможенном контроле после выпуска товаров и обеспечении экономической безопасности. Организация взаимодействия таможенных органов с федеральными органами исполнительной власти при проведении таможенного контроля после выпуска товаров.

Тема 4. Особенности проведения таможенного контроля товаров, вывезенных участниками ВЭД с таможенной территории Евразийского экономического союза

Таможенные процедуры, предусматривающие вывоз товаров с таможенной территории ЕАЭС. Таможенный контроль после выпуска товаров, помещенных под таможенные процедуры, предусматривающие вывоз товаров с таможенной территории ЕАЭС. Таможенный контроль после выпуска товаров по процедурам, завершённым вывозом товаров с таможенной территории ЕАЭС. Соблюдение запретов и ограничений.

Экспортный контроль. Основные направления российского экспорта, контролируемые таможенными органами. Программа проведения таможенной проверки при экспорте товаров.

Алгоритм взаимодействия с налоговыми органами при проведении скоординированных проверочных мероприятий в отношении экспортеров. Соглашение о сотрудничестве Федеральной таможенной службы России и Федеральной налоговой службы России.

Тема 5. Применение системы управления рисками при организации и проведении таможенного контроля после выпуска товаров

Принципы построения, реализации и развития системы управления рисками в таможенных органах. Инструменты системы управления рисками, процесс управления рисками. Таможенный контроль после выпуска товаров как неотъемлемый элемент единой системы таможенного контроля, основанный на применении системы управления рисками.

Выбор объектов таможенного контроля после выпуска товаров, основанный на оценке рисков возможных нарушений таможенного законодательства. Таможенная проверка как одна из форм таможенного контроля, обеспечивающая минимизацию рисков. Профили рисков по направлению деятельности подразделений таможенного контроля после выпуска товаров.

Тема 6. Таможенный мониторинг и таможенный аудит в рамках проведения постконтроля

Таможенная проверка в отношении документов и сведений проверяемого лица: порядок проверки достоверности сведений, заявленных в декларации на товары, действия должностных лиц при их проверке; порядок проверки правомерности помещения товаров под таможенную процедуру, соблюдения условий помещения товаров под заявленную таможенную процедуру. Сопоставимость данных бухгалтерского учета и отчетности со сведениями, заявленными при помещении товаров под таможенную процедуру. Порядок проверки правильности классификации товара по единой Товарной номенклатуре внешнеэкономической деятельности ЕАЭС (ЕТН ВЭД ЕАЭС). Порядок проверки достоверности сведений, заявленных в декларации на товары. Порядок контроля таможенной стоимости товаров: правильности исчисления, документального подтверждения (в случае необходимости) таможенной стоимости. Порядок проверки правильности определения страны происхождения товаров, а также условий предоставления тарифных преференций. Проверка соблюдения порядка и условий предоставления льгот по уплате таможенных платежей, иных освобождений по уплате таможенных платежей, отсрочек, рассрочек. Проверка исчисления, полноты и своевременности уплаты таможенных платежей. Порядок проверки соблюдения запретов и ограничений, установленных ЕАЭС и законодательством Российской Федерации. Оформление акта по результатам проведения таможенной проверки. Взаимосвязь бухгалтерского учёта, аудита и таможенной проверки. Использование результатов применения механизма прослеживаемости и маркировки товаров

при таможенной проверке. Применение автоматизированного ресурса «Личный кабинет участника ВЭД» при таможенной проверке и других автоматизированных программ (например, АПС «Постконтроль», АПС «Задолженность» и др.).

Организация и порядок проведения таможенного контроля в отношении лиц, осуществляющих деятельность в сфере таможенного дела, УЭО и лиц, претендующих на включение в реестр УЭО.

5.2. Учебно-тематический план

№ п/п	Наименование тем (разделов) дисциплины	Трудоемкость в часах					Формы теку- щего кон- троля успева- емости
		Всего	Контактная работа – Аудиторная работа			Самостоятельная работа	
			Общая, в т.ч.:	Лекции	Семинары, практические занятия		
1.	Тема 1. Правовые и организаци- онные основы таможенный кон- троль после выпуска товаров.	14	6/8	2/4	4	8/6	Опрос, обсужде- ние, дискуссия, решение прак- тико-ориентиро- ванных заданий
2.	Тема 2. Порядок организации и проведения таможенной про- верки.	30	12/16	4/8	8	18/14	Опрос, обсужде- ние, дискуссия, решение прак- тико-ориентиро- ванных заданий
3	Тема 3. Таможенный контроль после выпуска товаров ввезён- ных, участниками ВЭД на тамо- женную территорию ЕАЭС.	30	12/16	4/8	8	18/14	Опрос, обсужде- ние, дискуссия, решение прак- тико-ориентиро- ванных заданий
4	Тема 4. Особенности проведе- ния таможенного контроля то- варов, вывезенных участниками ВЭД с таможенной территории ЕАЭС	28	12/16	4/8	8	16/12	Опрос, обсужде- ние, дискуссия, решение прак- тико-ориентиро- ванных заданий
5	Тема 5. Применение системы управления рисками при орга- низации и проведении таможен- ного контроля после выпуска товаров.	28	12/16	4/8	8	16/12	Опрос, обсужде- ние, дискуссия, решение прак- тико-ориентиро- ванных заданий
6	Тема 6. Таможенный монито- ринг и таможенный аудит в рамках проведения пост-кон- троля	14	6/8	2/4	4	8/6	Опрос, обсужде- ние, дискуссия, решение прак- тико-ориентиро- ванных заданий
	В целом по дисциплине	144	60/80	20/40	40	84/64	Домашнее твор- ческое задание
	Итого в %	100	42%/ 56%	33%/ 50%	67%/ 50%	58%	

5.3. Содержание семинаров, практических занятий

Наименование тем (разделов) дисциплины	Перечень вопросов для обсуждения на семинарах, практических занятиях, рекомендуемые источники из разделов 8,9 (указывается раздел и порядковый номер источника)	Формы проведения занятий
Тема 1. Правовые и организационные основы таможенный контроль после выпуска товаров.	Экономическое содержание и назначение таможенного контроля после выпуска товаров. Объект, предмет и субъекты таможенного контроля после выпуска товаров. Задачи и функции таможенных органов в области таможенного контроля после выпуска товаров. Порядок взаимодействия таможенных органов и контролирующих государственных органов при осуществлении таможенного контроля после выпуска товаров. <i>Рекомендуемые источники: основная литература 1-2, дополнительная литература 1-3, Интернет-ресурсы 1-15.</i>	Обсуждение практических ситуаций, структурированная дискуссия
Тема 2. Порядок организации и проведения таможенной проверки.	1. Порядок (методика) проведения камеральной таможенной проверки: основы нормативно-правового регулирования, порядок проведения и отражения результатов проверки, порядок взаимодействия с другими контролирующими органами. 2. Порядок (методика) проведения выездной таможенной проверки: основы нормативно-правового регулирования, порядок проведения и отражения результатов проверки, порядок взаимодействия с другими контролирующими органами. <i>Рекомендуемые источники: основная литература 1-2, дополнительная литература 1-3, Интернет-ресурсы 1-15.</i>	Обсуждение практических ситуаций, структурированная дискуссия
Тема 3. Таможенный контроль после выпуска товаров ввезённых, участниками ВЭД на таможенную территорию ЕАЭС.	Таможенные процедуры, предусматривающие ввоз товаров на таможенную территорию ЕАЭС. Таможенный контроль после выпуска товаров, по таможенным процедурам, которых осуществлён ввоз товаров на таможенную территорию ЕАЭС. Организация и проведение таможенного контроля в целях проверки сведений, подтверждающих факт выпуска товаров. Организация взаимодействия таможенных органов с федеральными органами исполнительной власти при проведении таможенного контроля после выпуска товаров. <i>Рекомендуемые источники: основная литература 1-2, дополнительная литература 1-3, Интернет-ресурсы 1-15.</i>	Обсуждение практических ситуаций, структурированная дискуссия
Тема 4. Особенности проведения таможенного контроля товаров, вывезенных участниками ВЭД с таможенной территории ЕАЭС	Таможенные процедуры, предусматривающие вывоз товаров с таможенной территории ЕАЭС. Таможенный контроль после выпуска товаров, помещённых под таможенные процедуры, предусматривающие вывоз товаров с таможенной территории ЕАЭС. Таможенный контроль после выпуска товаров процедурам, завершённым вывозом товаров с таможенной территории ЕАЭС. <i>Рекомендуемые источники: основная литература 1-2, дополнительная литература 1-3, Интернет-ресурсы 1-15.</i>	Обсуждение практических ситуаций, структурированная дискуссия
Тема 5. Применение системы	Зарубежная практика применения системы управления рисками в организации и проведении таможенного аудита и возможности	Обсуждение практических

управления рисками при организации и проведении таможенного контроля после выпуска товаров.	его использования при таможенном контроле после выпуска товаров в России. <i>Рекомендуемые источники: основная литература 1-2, дополнительная литература 1-3, Интернет-ресурсы 1-15.</i>	ситуаций, структурированная дискуссия
Тема 6. Таможенный мониторинг и таможенный аудит в рамках проведения постконтроля	Таможенная проверка в отношении документов и сведений проверяемого лица: порядок проверки достоверности сведений, заявленных в декларации на товары, действия должностных лиц при их проверке; порядок проверки правомерности помещения товаров под таможенную процедуру, соблюдения условий помещения товаров под заявленную таможенную процедуру. Сопоставимость данных бухгалтерского учета и отчетности со сведениями, заявленными при помещении товаров под таможенную процедуру. <i>Рекомендуемые источники: основная литература 1-2, дополнительная литература 1-3, Интернет-ресурсы 1-15.</i>	Обсуждение практических ситуаций, структурированная дискуссия

6. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине

6.1. Перечень вопросов, отводимых на самостоятельное освоение дисциплины, формы внеаудиторной самостоятельной работы

Наименование тем (разделов) дисциплины	Перечень вопросов, отводимых на самостоятельное освоение	Формы внеаудиторной самостоятельной работы
Тема 1. Правовые и организационные основы таможенного контроля после выпуска товаров.	Роль таможенного контроля после выпуска товаров в соответствии со Стратегией развития таможенной службы Российской Федерации до 2030 года. Способы взаимодействия между таможенными службами различных государств в процессе проведения таможенного контроля после выпуска товаров.	Подготовка научного доклада, работа с учебной литературой, текстом лекций, решениями Арбитражных судов; СПС «КонсультантПлюс», «Гарант». Подготовка к дискуссии по вопросам семинара. Подготовка и выполнение домашнего творческого задания.
Тема 2. Порядок организации и проведения таможенной проверки.	Составление алгоритма (блок-схемы) действий должностных лиц таможенных органов при таможенном контроле после выпуска товаров. Взаимодействие уполномоченных должностных лиц стран Евразийского экономического союза при осуществлении таможенного контроля после выпуска товаров. Взаимодействие таможенных органов с банковскими и налоговыми органами в отношении участников ВЭД при проведении таможенной проверки	Подготовка научного доклада, работа с учебной литературой, текстом лекций, решениями Арбитражных судов; СПС «КонсультантПлюс», «Гарант». Подготовка к дискуссии по вопросам семинара. Подготовка и выполнение домашнего творческого задания

Тема 3. Таможенный контроль после выпуска товаров ввезённых, участниками ВЭД на таможенную территорию ЕАЭС.	Взаимодействие структурных подразделений таможенных органов при организации и проведении таможенной проверки. Применение результатов маркировки товаров, механизма прослеживаемости при ТКПВТ.	Подготовка научного доклада, работа с учебной литературой, текстом лекций, решениями Арбитражных судов; СПС «КонсультантПлюс», «Гарант». Подготовка к дискуссии по вопросам семинара. Подготовка и выполнение домашнего творческого задания
Тема 4. Особенности проведения таможенного контроля товаров, вывезенных участниками ВЭД с таможенной территории ЕАЭС	Алгоритм взаимодействия с налоговыми органами при проведении скоординированных проверочных мероприятий в отношении экспортеров. Соглашение о сотрудничестве Федеральной таможенной службы России и Федеральной налоговой службы России.	Подготовка научного доклада, работа с учебной литературой, текстом лекций, решениями Арбитражных судов; СПС «КонсультантПлюс», «Гарант». Подготовка к дискуссии по вопросам семинара. Подготовка и выполнение домашнего творческого задания
Тема 5. Применение системы управления рисками при организации и проведении таможенного контроля после выпуска товаров.		Подготовка научного доклада, работа с учебной литературой, текстом лекций, решениями Арбитражных судов; СПС «КонсультантПлюс», «Гарант». Подготовка к дискуссии по вопросам семинара. Подготовка и выполнение домашнего творческого задания
Тема 6. Таможенный мониторинг и таможенный аудит в рамках проведения постконтроля	Организация и порядок проведения таможенного контроля в отношении лиц, осуществляющих деятельность в сфере таможенного дела, УЭО и лиц, претендующих на включение в реестр УЭО.	Подготовка научного доклада, работа с учебной литературой, текстом лекций, решениями Арбитражных судов; СПС «КонсультантПлюс», «Гарант». Подготовка к дискуссии по вопросам семинара. Подготовка и выполнение домашнего творческого задания

6.2. Перечень вопросов, заданий, тем для подготовки к текущему контролю (согласно таблице 2)

Оценка знаний студентов осуществляется в баллах с учетом оценки работы в семестре (выполнение обсуждения вопросов и тем в соответствии с планами семинарских занятий; обсуждение заданий для самостоятельной работы; опрос студентов по пройденному материалу; участие в дискуссиях по проблемным темам дисциплины; выполнение студентом предложенных кейсов; выполнение домашнего творческого задания.

Промежуточный контроль проводится в форме зачета, оценки итоговых знаний и в соответствии с критериями Финансового университета реализуется следующим образом:

№	Вид отчетности	Баллы
1.	Работа в модуле	40
2.	Экзамен	60
	Итого:	100

Формы текущего контроля успеваемости и их балльная оценка

№	Формы текущего контроля	Количество баллов
1.	Активное участие в семинарах	10
2.	Посещение	5
3.	Выполнение заранее подготовленных для выступления на семинаре докладов, сообщений, практико-ориентированных заданий (по перечню, предложенному преподавателем, ведущим семинары)	10
4.	Домашнее творческое задание	15
	Итого	40

Задания для самостоятельной работы, дискуссии и размышления

1. Охарактеризуйте понятия «Таможенный контроль», «Таможенный контроль после выпуска товаров».
2. Определите объект, предмет и субъекты таможенного контроля после выпуска товаров.
3. Перечислите функции таможенных органов в области таможенного контроля после выпуска товаров.
4. Охарактеризуйте роль таможенного контроля после выпуска товаров в соответствии со Стратегией развития таможенной службы Российской Федерации до 2030 года.
5. Какие статьи Таможенного кодекса Евразийского экономического союза содержат перечень функций и задач таможенных органов в области таможенного контроля после выпуска товаров?
6. Перечислите целевые ориентиры и индикаторы таможенного контроля развития таможенной службы Российской Федерации.
7. В каких случаях привлекаются специалисты и эксперты из других государственных органов для оказания содействия в проведении таможенного контроля?
8. Назовите формы таможенного контроля и основания для применения конкретных форм таможенного контроля?

9. Назовите права и обязанности должностных лиц таможенного органа при проведении таможенной проверки.
10. Какие нормативно-правовые акты регламентируют проведение таможенной проверки?
11. Схематично изобразите порядок проведения таможенного контроля после выпуска товаров на примере конкретных форм контроля.
12. Как организовать получение объяснений от лиц, представляющих интересы участников ВЭД, и оформить эти объяснения?
13. Приведите примеры типовых вопросов, задаваемых участникам ВЭД при таможенном контроле после выпуска товаров.
14. Сравните порядок организации и проведения таможенного контроля после выпуска товаров в России с международной практикой, сделайте соответствующие выводы и рекомендации.
15. Как осуществляется таможенная проверка сведений, заявленных в декларации на товары?
16. Как проверяют таможенные органы внешнеторговые контракты, товаротранспортные накладные?
17. Как отличаются полномочия таможенных органов при проведении камеральной и выездной таможенной проверки?
18. Какими нормативно-правовыми актами регулируется механизм взаимодействия таможенных органов с налоговыми органами и банковскими учреждениями в ходе проверки?
19. Какие статьи Таможенного кодекса Евразийского экономического союза регулируют права и обязанности таможенных органов при проведении таможенного контроля после выпуска товаров?
20. Как оспаривают свои интересы участники ВЭД при несогласии с результатами таможенной проверки?
21. Назовите наиболее распространенные схемы нарушений таможенного законодательства участниками ВЭД и методы их предупреждения и пресечения.
22. Назовите основные задачи и функции таможенных органов при контроле за вывозом товаров с таможенной территории ЕАЭС.
23. Охарактеризуйте порядок проведения таможенной проверки
24. Назовите основные правовые акты, используемые при контроле после выпуска товаров.
25. Охарактеризуйте порядок взаимодействия таможенных органов с налоговыми органами при проведении проверочных мероприятий.
26. Перечислите перечень необходимых документов для возмещения из бюджета налога на добавленную стоимость и предоставления нулевой ставки на экспортируемые товары.
27. Как осуществляется проверка подлинности сведений, содержащихся в перевозочных документах, документах по закупке товара для целей экспорта?
28. Как осуществляется взаимодействие таможенных органов с транспортирующими организациями?
29. В каких случаях осуществляется совместный контроль таможенных органов и банков за экспортными операциями?

30. Назовите основные задачи и функции таможенных органов при контроле ввезенных товаров на таможенную территорию ЕАЭС.
31. Охарактеризуйте порядок проведения таможенной проверки при импорте товаров и правовые акты, используемые при этом.
32. Охарактеризуйте порядок взаимодействия таможенных органов с налоговыми органами при проведении проверочных мероприятий по отношению к ввезенным товарам на таможенную территорию ЕАЭС.
33. Как осуществляется проверка подлинности сведений, содержащихся в перевозочных документах, документах по закупке товара?
34. Как осуществляется проверка достоверности сведений, заявленных в таможенной декларации при заявлении таможенных процедур (например, процедуры переработки товаров)?
35. С какими графами декларации на товары должны согласовываться внешнеторговые контракты, товаротранспортные накладные?
36. Какие данные могут запрашивать таможенные органы у налоговых органов и банковских учреждений в ходе проверки?
37. Какие статьи Таможенного кодекса Евразийского экономического союза регулируют права и обязанности таможенных органов в ходе проведения таможенного контроля после выпуска товаров?
38. В какие сроки оформляют акт таможенной проверки?
39. Охарактеризуйте методику проверки правильности заявления условий поставки товара в соответствии с ИНКОТЕРМС.
40. Как используют в ходе таможенной проверки таможенные органы внешнеторговые контракты, инвойсы, товаротранспортные накладные?
41. Как используются результаты применения механизма прослеживаемости и маркировки товаров при таможенной проверке?
42. Приведите примеры применения бухгалтерского учета в таможенном аудите.
43. В чем суть автоматизированного категорирования участников ВЭД?
44. Перечислите меры по минимизации рисков в зависимости от категории участника ВЭД.
45. Как проводится категорирование участников ВЭД при помощи системы управления рисками?

Пример практико-ориентированного задания

1. Может ли гражданин, намереваясь выехать на постоянное место жительства в дальнее зарубежье, вывести из России ранее собранную личную коллекцию медно-никелевых юбилейных и памятных монет Российской Империи и СССР периода 1900-1975 годов выпуска? Кем и каким образом такой вывоз и пересылка регламентируется? Какие требования предъявляются при этом?

2. 19.06.2020 на СВХ ООО «А.» в зоне деятельности Ленинградского таможенного поста Московской областной таможни в адрес получателя ООО «К.» (РФ) поступила товарная партия – детские игрушки в количестве 192 грузовых места, общим весом брутто 4220 кг, общей стоимостью 22 043 долл. США. 19.06.2020 на данную партию товара ООО «К.» подана ДТ № 10000000/190620/004224, в которой товар

№ 7 заявлен как «модели для развлечений детские, пластиковые шары-мячи» код ТН ВЭД 9503009500 в количестве 15000 шт., весом 150 кг. Товары помещены под таможенную процедуру «выпуск для внутреннего потребления». В ходе проведения проверочных мероприятий выявлено, что сертификат соответствия № РОСС В03507, заявленный к товару № 7, является недействительным, так как сертифицирующей организацией данный сертификат не выдавался. Дайте юридическую оценку содеянного.

3. Должностные лица таможенного органа произвели осмотр складских помещений российской организации, которая более 3-х лет назад осуществляла внешнеэкономическую деятельность и ввозила иностранные товары. Организация считает, что должностные лица таможни действовали с нарушением законодательства, а именно – за пределами трехлетнего срока проведения таможенного контроля. Правильно ли считает организация?

4. Организация планирует вывезти с таможенной территории Таможенного союза ЕАЭС на борту морского судна, осуществляющего международную перевозку, автомобильный бензин, предназначенный для эксплуатации моторной лодки, которая также находится на борту данного судна и является неотъемлемой принадлежностью (спасательным оборудованием) данного морского судна. Возможно ли в данном случае таможенное декларирование автомобильного бензина в качестве припасов, предназначенных для эксплуатации морского судна в пути следования?

5. Российская организация заключила контракт на поставку из Китая продукции легкой промышленности. Ввоз товара будет производиться грузовым автомобилем российской организации, зарегистрированным на территории России. В связи с этим организация намерена направить порожний грузовой автомобиль в Китай. Какой документ в качестве декларации нужно представить в таможенный орган для оформления автомобиля в таможенном отношении?

6. В адрес физического лица поступила посылка из Франции весом 34 кг и таможенной стоимостью 650 евро. Рассчитайте подлежащие уплате таможенные платежи.

7. Необходимо ли для получения преференций в отношении товаров, ввозимых и происходящих из Сербии, представлять в таможенные органы сертификаты? Если да, то какие, в какие сроки, каково законодательное регулирование?

8. Проанализировать и уметь объяснить каждую позицию презентации с сайта Customs.ru о Стратегии развития ФТС РФ до 2030 года. Определить основные аспекты Стратегии развития таможенной службы до 2030 года.

9. На территорию ЕАЭС ввозится 1500 штук меховых шуб (женские). Какие нормативные акты будут использованы при выпуске товара для внутреннего потребления.

10. На территорию ЕАЭС ввозится молоко пакетированное, страна происхождения Финляндия. Какие средства идентификации будут использованы при выпуске товара для внутреннего потребления?

Примерное задание для домашнего творческого задания

Подготовить доклад. Структура доклада: актуальность (зачем необходимо, что упрощает и пр.); введение - 1-2 стр.; основная часть – до 5 стр.; заключение - 1 стр.

Указываются ссылки на источники информации, статистические данные. Плюс подготовить презентацию по теме:

1. Проверьте правильность заявленной таможенной процедуры, отражённой в декларации на товары, если выявлены нарушения, составьте акт.
2. Составьте таблицу соответствия сведений, указанных в проверяемых графах таможенной декларации с другими документами участника ВЭД: внешнеторговым контрактом, инвойсом, товаротранспортными накладными, коносаментом, документом, подтверждающих страховку товара, упаковочными листами, прайс–листами завода изготовителя и др.
3. Составьте таблицу соответствия сведений, указанных в проверяемых графах таможенной декларации между собой.
4. Проверьте правильность заявления условий поставки товара в соответствии с ИНКОТЕРМС, если выявлены нарушения, составьте акт таможенной проверки.
5. Проведите контроль правильности определения кода товара в соответствии с ЕТН ВЭД ЕАЭС.
6. Опишите порядок проверки правомерности предоставления льгот по уплате таможенных платежей.
7. Составьте блок – схему порядка организации и проверки системы налогообложения участника ВЭД.
8. Сопоставьте сведения, заявленные при таможенном декларировании участником ВЭД, с данными бухгалтерского учета.
9. Схематично изобразите порядок действия должностных лиц таможенных органов при проведении таможенного контроля в форме таможенной проверки.
10. Разработайте проект профиля риска на основании смоделированной ситуации по результатам проведенной таможенной проверки.

7. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине

7.1. Перечень планируемых результатов освоения образовательной программы

Перечень планируемых результатов освоения образовательной программы (перечень компетенций) с указанием индикаторов их достижения и планируемых результатов обучения по дисциплине содержится в разделе 2. Перечень планируемых результатов освоения образовательной программы (перечень компетенций) с указанием индикаторов их достижения и планируемых результатов обучения по дисциплине».

7.2. Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки индикаторов достижения компетенций, умений и знаний

Наименование компетенции	Наименование индикаторов достижения компетенции	Результаты обучения (умения и знания), соотнесенные с индикаторами достижения компетенции	Типовые контрольные задания
--------------------------	---	---	-----------------------------

Способен проводить мероприятия по аудиту и внутреннему аудиту внешнеэкономической организации, оценивать схемы построения объектов аудита (бизнес-процессов, проектов, программ, подразделений), идентифицировать контрольные процедуры (ПК-4)	1. Формирует модель аудита внешнеэкономической организации, включая перечень его объектов (бизнес-процессов, бизнес-функций, проектов (инициатив) организации, подразделений, бизнес-единиц).	Знать правовые основы таможенного контроля после выпуска товаров. Уметь правильно применять законодательство в области таможенного контроля после выпуска товаров, в частности, порядок организации и проведения таможенной проверки.	Вопрос 1. Что является основой формирования и реализации СУР в странах-участницах ЕАЭС Вопрос 2. Современная СУР ФТС России обладает весьма широким спектром методов и инструментов управления рисками? Назовите основные методы и инструменты.
	2. Проводит процедуры аудита, осуществляет сбор достаточного количества надежных аудиторских доказательств.	Знать современные методы и инструменты проведения аудита. Уметь применять методы оценки рисков, выявлять и оценить риски существенного искажения как по причине недобросовестных действий, так и вследствие ошибки.	Вопрос 1. В общетеоретическом смысле риски в таможенной службе представляют собой риски, связанные с неисполнением (ненадлежащим исполнением) или несоблюдением таможенного законодательства субъектами ВЭД. Можно ли с этим утверждением согласиться? Вопрос 2. В процессе выполнения принятого решения появляются непрогнозируемые дополнительные затраты, то здесь уже можно говорить о существовании риска превышения фактических расходов над запланированными. Можно ли назвать принятое решение ошибочным, если при его выполнении появляются непрогнозируемые дополнительные затраты?
	3. Разрабатывает предложения способов снижения рисков объектов аудита.	Знать современные методы и способы снижения рисков объектов аудита. Уметь вырабатывать предложения способов снижения рисков объектов аудита.	Вопрос 1. Назовите основы нахождения товаров и транспортных средств международных перевозок, находящиеся под таможенным контролем. Вопрос 2. Каким нормативным актом регламентируется перемещение через таможенную границу РФ валютных ценностей?
Способен организовывать работу участников аудиторской группы по	1. Применяет теоретические знания и экономические законы для организации	Знать основные методики выявления, идентификации и квалификации основных рисков бизнеса проверяемого (аудируемого) лица.	Вопрос 1. Представьте схематично зоны таможенного контроля. Вопрос 2. В целях дифференцированного воздействия на риски таможенные органы

проверке внешне-торговой организации, осуществлять руководство выполнением аудиторского задания и оказанием сопутствующих услуг в профессиональной сфере (ПК-7)	работы участников аудиторской группы по проверке внешне-торговой организации.	Уметь организовывать работу участников аудиторской группы по проверке внешне-торговой организации.	применяют риск-категорирование участников ВЭД. Что понимается под риск-категорированием участников ВЭД?
	2. Обосновывает решения по руководству выполнением аудиторского задания и оказанию сопутствующих услуг в профессиональной сфере на основе интеграции знаний из разных областей.	Знать современные методы и инструменты управления рисками в условиях ЕАЭС. Уметь применять методы оценки рисков, выявлять и оценить риски существенного искажения как по причине недобросовестных действий, так и вследствие ошибки.	Вопрос. Российская организация заключила с польской организацией контракт, в соответствии с условиями которого в Российскую Федерацию будут ввозиться металлоконструкции из алюминия, произведенные в Черногории. Товар будет поставляться непосредственно со склада в Черногории. Имеется ли возможность получения освобождения по уплате ввозной таможенной пошлины при помещении ввозимого товара в Российской Федерации под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления?
Способен выявлять, идентифицировать и квалифицировать основные риски внешне-торговой организации, оценивать их влияние на риски искажения финансовой информации и таможенной стоимости товаров, перемещаемых через таможенную границу (ПК-9)	1. Формирует и применяет методики выявления, идентификации и квалификации основных рисков бизнеса проверяемого (аудируемого) лица, а также их влияния на возможность искажения финансовой информации и таможенной стоимости товаров, перемещаемых через таможенную границу.	Знать правовые основы применения система управления рисками в Российской Федерации и ЕАЭС. Уметь правильно применять законодательство в области СУР и использовать методики выявления, идентификации и квалификации основных рисков.	Вопрос 1. Назовите этапы процесса управления рисками. Вопрос 2. Основным инструментом СУР в деятельности таможенной службы является профиль риска. Что собой он представляет и для каких целей разрабатывается?
	2. Использует методы оценки рисков искажения финансовой информации и показателей финансовых отчетов, а также та-	Знать современные методы и инструменты управления рисками в условиях ЕАЭС. Уметь применять методы оценки рисков, выявлять и оценить риски существенного искажения как по при-	Вопрос. Необходимо ли для получения преференций в отношении товаров, ввозимых и происходящих из Сербии, представлять в таможенные органы сертификаты? Если да, то какие, в какие сроки, каково законодательное регулирование?

	моженной стоимости товаров, перемещаемых через таможенную границу.	чине недобросовестных действий, так и вследствие ошибки.	
Способен к осуществлению внутриорганизационных и межведомственных коммуникаций (ОПК-5)	1. Владеет методами реализации внутриорганизационных и межведомственных коммуникаций в сфере внешней торговли и таможенных правоотношений.	Знать методический инструментарий в целях системного анализа и моделирования экономических процессов в сфере внешней торговли. Уметь внедрять инновационные разработки с применением внутриорганизационных коммуникаций с целью получения конкурентных преимуществ и обеспечения опережающего роста на развивающихся рынках.	Вопрос 1. Таможенный контроль в системе обеспечения экономической безопасности страны. Вопрос 2. Назовите формы таможенного контроля.
	2. Использует различные каналы коммуникации, методы и инструменты коммуникаций для осуществления взаимодействия с государственными органами и внешнеторговыми организациями, профессиональными ассоциациями, средствами массовой информации	Знать методы и инструменты коммуникаций для осуществления взаимодействия с государственными органами и внешнеторговыми организациями, профессиональными ассоциациями, средствами массовой информации. Уметь использовать каналы коммуникации, методы и инструменты коммуникаций для осуществления взаимодействия с государственными органами и внешнеторговыми организациями, профессиональными ассоциациями, средствами массовой информации.	Вопрос 1. Опишите механизм валютного регулирования в РФ. Вопрос 2. Представьте схему, отражающую правовое регулирование перемещения через таможенную границу ЕАЭС валютных ценностей.
Способен осуществлять таможенный, валютный и иные виды государственного контроля (надзора) в сфере внешней торговли (ПК-3)	1. Владеет навыками таможенного контроля и иных видов государственного контроля (надзора) при совершении таможенных операций и применении таможенных процедур.	Знать виды таможенного контроля, правила их применения при совершении таможенных операций. Уметь правильно применять таможенный контроль при совершении таможенных операций в различных таможенных процедурах.	Вопрос 1. Представьте схему таможенного контроля в отношении валютных ценностей. Вопрос 2. Представьте общую схему проверки таможенных документов по отдельным категориям товаров.
	2. Контролирует	Знать механизм валютного регулирования Российской	Вопрос 1. Представьте схему порядка подтверждения

	перемещение через таможенную границу отдельных категорий товаров, валютных ценностей, валюты Российской Федерации, внутренних ценных бумаг, драгоценных металлов и драгоценных камней.	Федерации, основы валютного контроля, правила перемещения через таможенную границу ЕАЭС ценных бумаг, драгоценных металлов, драгоценных камней. Уметь контролировать соблюдение валютного законодательства Российской Федерации при перемещении через таможенную границу ЕАЭС товаров, валютных ценностей, валюты Российской Федерации, ценных бумаг, драгоценных металлов и драгоценных камней.	страны происхождения товаров: декларация о происхождении товаров; сертификат о происхождении товаров и т.д. Вопрос 2. Представьте схему принятия предварительного решения о стране происхождения товаров: запрос о принятии решения, его юридическое значение и срок действия предварительного решения и т.д.
	3. Анализирует и применяет методики управления рисками в профессиональной деятельности и реагирования на них	Знать методы управления рисками в профессиональной деятельности на всех стадиях его жизненного цикла. Уметь выявлять и минимизировать риски, управлять ими и реагировать на них.	Вопрос 1. Перечислите инновационные подходы в современном таможенном деле. Вопрос 2. Назовите способы управления таможенным делом.
Способен разрабатывать обоснованные организационно-управленческие решения (оперативного и стратегического уровней) в профессиональной деятельности (ОПК-3)	1. Разрабатывает организационно-управленческие решения, оценивает результаты и учитывает последствия принятого управленческого решения для достижения максимального результата.	Знать основные подходы к управлению, реализации и совершенствованию СУР в таможенных органах Российской Федерации Уметь разрабатывать организационно-управленческие решения в области СУР порядка сбора и обработки информации, проведения анализа и оценки рисков, разработки и реализации мер по управлению рисками.	Вопрос 1. Тактика применения СУР предусматривает реализацию процесса управления рисками на всех уровнях системы таможенных органов. На чем основывается тактика применения системы управления рисками? Вопрос 2. Таможенные органы при оценке и управлении рисками, а также реализации риск-категорирования участников ВЭД используют какие системы?
	2. Организует взаимодействие внешне-торговой организации с контрагентами, таможенными и иными государственными органами	Знать основные нормативные документы, определяющие порядок взаимодействия таможенных и иных государственных органов с участниками ВЭД. Уметь организовать взаимодействие участников ВЭД с контрагентами, таможенными и иными государственными органами, в том числе и информационное.	Вопрос. Каким нормативным актом регламентируется взаимодействие таможенных органов и иных государственных органов, осуществляющих государственный контроль

Примерный перечень вопросов к экзамену

1. Порядок проверки достоверности сведений, заявленных в таможенной декларации при таможенном контроле после выпуска товаров.
2. Осуществление при ТКПВТ проверки достоверности заявленных в ДТ сведений о таможенной стоимости товаров с учётом условий поставки товара в соответствии с ИНКОТЕРМС.
3. Осуществление при ТКПВТ проверки достоверности заявленных в ДТ сведений о коде товара в соответствии с ЕТН ВЭД ЕАЭС.
4. Проведение ТКПВТ по вопросу проверки правомерности предоставления льгот по уплате таможенных платежей, соблюдения ограничений по пользованию и (или) распоряжению условно выпущенными товарами.
5. Сопоставимость сведений бухгалтерского учета со сведениями, заявленными при таможенном декларировании товаров.
6. Организация и проведение таможенного контроля в отношении уполномоченных экономических операторов, лиц, претендующих на включение в реестр уполномоченных экономических операторов.
7. Этапы проведения таможенной проверки.
8. Алгоритм взаимодействия таможенных органов с налоговыми органами при проверке ввезенных товаров на таможенную территорию ЕАЭС.
9. Порядок предоставления нулевой ставки на экспортируемые товары. Анализ перечня необходимых документов для возмещения из бюджета налога на добавленную стоимость.
10. Особенности таможенного контроля после выпуска товаров импортных операций и основные рисковые направления, подлежащие контролю.
11. Основные схемы нарушения таможенного законодательства ЕАЭС и законодательства Российской Федерации при ввозе товаров на таможенную территорию ЕАЭС.
12. Наиболее часто выявляемые нарушения таможенного законодательства ЕАЭС и Российской Федерации при вывозе с таможенной территории ЕАЭС.
13. Таможенный контроль ввезенных на таможенную территорию ЕАЭС товаров.
14. Анализ нормативно-правовых документов, определяющих стратегию развития ФТС России на перспективу в части таможенного контроля.
15. Порядок взаимодействия таможенных органов государств – членов ЕАЭС при осуществлении таможенного контроля после выпуска товаров.
16. Применение системы управления рисками при таможенном контроле после выпуска товаров.
17. Зарубежная практика применения системы управления рисками при осуществлении таможенного контроля после выпуска товаров.
18. Правовое регулирование порядка организации и проведения таможенного контроля после выпуска товаров.
19. Особенности организации и проведения таможенного досмотра товаров подразделениями таможенного контроля после выпуска товаров..
20. Порядок организации и проведения камеральной таможенной проверки.

21. Порядок организации и проведения выездной таможенной проверки.
22. Роль таможенной экспертизы при проведении таможенного контроля после выпуска товаров.
23. Таможенный контроль после выпуска товаров, содержащих объекты интеллектуальной собственности.
24. Ответственность участников ВЭД за нарушение требований таможенного законодательства ЕАЭС и Российской Федерации.
25. Направления совершенствования контроля таможенной стоимости после выпуска товаров.
26. Взаимная административная помощь таможенных органов государств – членов ЕАЭС при таможенном контроле после выпуска товаров.
27. Применение финансового анализа в таможенном контроле после выпуска товаров.
28. Проблемы таможенного контроля после выпуска товаров и пути их решения в ЕАЭС.
29. Применение автоматизированных программных средств при таможенном контроле после выпуска товаров.
30. Стратегия развития таможенной службы Российской Федерации до 2030 года: особенности определяющие ориентиры и стратегические задачи таможенного контроля после выпуска товаров.
31. Осуществление таможенного контроля после выпуска товаров по вопросу соблюдения условий использования товаров в соответствии с таможенными процедурами, предусмотренных ТК ЕАЭС.
32. Характеристика основных результатов поэтапного исполнения Стратегия развития таможенной службы Российской Федерации до 2030 года
33. Таможенный контроль после выпуска товаров и система управления рисками: назначение и взаимосвязь.
34. Таможенный контроль после выпуска товаров в процедурах переработки товаров.
35. Задачи и функции Главного управления таможенного контроля после выпуска товаров.
36. Обеспечение при проведении таможенного контроля после выпуска товаров соблюдения прав участников ВЭД.
37. Обеспечение принятия мер, направленных на довызыскание и уплату таможенных платежей в случаях выявления неуплаты или неполной уплаты таможенных пошлин, налогов по результатам таможенной проверки.
38. Показатели эффективности деятельности подразделений таможенного контроля после выпуска товаров таможенных органов.
39. Роль таможенного контроля в формировании доходов федерального бюджета.
40. Взаимосвязь СУР и ТКПВТ.
41. Роль мобильных групп при ТКПВТ.
42. Применение маркировки и прослеживаемости при таможенном контроле.
43. Основные принципы перемещения товаров и транспортных средств через таможенную границу.

44. Принципы деятельности и система таможенных органов.
45. Функции таможенных органов, их задачи, права и обязанности.
46. Принципы и порядок проведения таможенного контроля товаров и транспортных средств.
47. Формы таможенного контроля. Особенности применения форм таможенного контроля.
48. Система управления рисками (цели ее применения, профили, объекты анализа риска).
49. Виды и цели таможенных проверок таможенными органами. Порядок проведения, права и обязанности лиц, участвующих в проверках.
50. Уполномоченный экономический оператор: специальные упрощения для уполномоченных экономических операторов на территории ЕАЭС.
51. Таможенные операции, осуществляемые уполномоченными экономическими операторами на территории ЕАЭС.
52. Ведение реестра уполномоченных экономических операторов.
53. Правовая природа и сущность уплаты таможенных платежей в Евразийском экономическом союзе.
54. Администрирование таможенных платежей и его место в системе таможенного администрирования.
55. Современное состояние применяемых механизмов администрирования таможенных платежей в государствах-членах ЕАЭС.
56. Технологии уплаты таможенных платежей в странах-членах ЕАЭС.
57. Перспективы развития инновационных технологий прослеживаемости товаров.

Пример экзаменационного билета

Теоретические вопросы (по 20 баллов каждый)

1. Осуществление при ТКПВТ проверки достоверности заявленных в ДТ сведений о таможенной стоимости товаров с учётом условий поставки товара в соответствии с ИНКОТЕРМС.
2. Основные схемы нарушения таможенного законодательства ЕАЭС и законодательства Российской Федерации при ввозе товаров на таможенную территорию ЕАЭС.

Комплексное профессионально-ориентированное задание (20 баллов)

Российская организация заключила с польской организацией контракт, в соответствии с условиями которого в Российскую Федерацию будут ввозиться металлоконструкции из алюминия, произведенные в Черногории. Товар будет поставляться непосредственно со склада в Черногории. Имеется ли возможность получения освобождения по уплате ввозной таможенной пошлины при помещении ввозимого товара в Российской Федерации под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления?

7.3 Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений и навыков

Приказ от 23.03.2017 №0557/о «Об утверждении Положения о проведении текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся по программам бакалавриата и магистратуры в Финансовом университете» и приказы филиалов по данному вопросу.

8. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины

8.1. Международные нормативно – правовые акты

1. Генеральное соглашения по тарифам и торговле от 30.10.1947 г. [Электронный ресурс]. URL: Справочная правовая система «КонсультантПлюс» <http://www.consultant.ru>.

2. Международная конвенция об упрощении и гармонизации таможенных процедур" (совершено в Киото 18.05.1973) (в ред. Протокола о внесении изменений в Международную конвенцию об упрощении и гармонизации таможенных процедур от 26 июня 1999 года) [Электронный ресурс]. URL: Справочная правовая система «КонсультантПлюс» <http://www.consultant.ru>.

3. Марракешское соглашение об учреждении Всемирной торговой организации от 15.04.1994 г. (Вместе с «Многосторонними соглашениями по торговле товарами») [Электронный ресурс] - URL: Официальный интернет-портал правовой информации <http://www.pravo.gov.ru>.

4. Соглашение от 5.06.1980 «Об унифицированных правилах, определяющих происхождение товаров развивающихся стран при предоставлении тарифных преференций в рамках Общей системы преференций» [Электронный ресурс]. URL: Справочная правовая система «КонсультантПлюс» <http://www.consultant.ru>.

5. Договор о Евразийском экономическом союзе (Астана, 29 мая 2014 г.) (с изменениями и дополнениями) [Электронный ресурс] - URL: Официальный интернет-портал правовой информации <http://www.pravo.gov.ru>.

6. Решение Совета Евразийской экономической комиссии № 8 от 13.01.2017 «Перечень товаров, происходящих из развивающихся стран и наименее развитых

стран, в отношении которых при ввозе в ЕАЭС предоставляются тарифные преференции». – URL: Таможенный портал для участников ВЭД «Альта-Софт» <https://www.alt.ru>.

7. Решение Совета Евразийской экономической комиссии № 60 от 14.06.2018 (ред. от 03.04.2020) "Об утверждении Правил определения происхождения товаров из развивающихся и наименее развитых стран" [Электронный ресурс]. URL: Справочная правовая система «КонсультантПлюс» <http://www.consultant.ru>.

8. Таможенный кодекс ЕАЭС.

2. Нормативно-правовые акты

1. Налоговый кодекс Российской Федерации часть первая от 31 июля 1998 года № 146-ФЗ [Электронный ресурс]. URL: <http://www.consultant.ru> (ред. от 01.04.2020 года).

2. Налоговый кодекс Российской Федерации часть вторая от 5 августа 2000 года № 117-ФЗ [Электронный ресурс]. URL: <http://www.consultant.ru> (ред. от 01.04.2020 года).

3. Федеральный закон от 08.12.2003 № 164-ФЗ «Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности» (ред. от 01.05.2019) [Электронный ресурс]. URL: Справочная правовая система «КонсультантПлюс» <http://www.consultant.ru>.

4. Закон Российской Федерации «О таможенном тарифе» (ред. от 18.02.2020) [Электронный ресурс]. URL: Справочная правовая система «КонсультантПлюс» <http://www.consultant.ru>.

5. Федеральный закон от 03.08.2018 № 289-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты РФ» [Электронный ресурс]. URL: Справочная правовая система «КонсультантПлюс» <http://www.consultant.ru>.

8.3. Рекомендуемая литература

а) основная:

1. Основы таможенного регулирования в Евразийском экономическом союзе: учебник для студентов вузов, обучающихся по специальности «Таможенное дело», направлениям подготовки «Юриспруденция», «Экономика»: учебник / под ред. В. Б. Мантусова; Российская таможенная академия. — Москва: Юнити, 2019 — 496 с. - ЭБС Университетская библиотека ONLINE. - URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=563435> (дата обращения: 23.08.2023). — Текст : электронный.

2. Ворона, А. А. Таможенное администрирование : учебное пособие / А. А. Ворона, М. А. Лабоськин, В. В. Николаев. — Санкт-Петербург : Интермедия, 2023. — 184 с. — ISBN 978-5-4383-0262-9. — Текст : электронный // Лань : электронно-библиотечная система. — URL: <https://e.lanbook.com/book/293666> (дата обращения: 23.08.2023).

б) дополнительная:

1. Прокушев, Е. Ф. Внешнеэкономическая деятельность : учебник и практикум для вузов / Е. Ф. Прокушев, А. А. Костин ; под редакцией Е. Ф. Прокушева. — 11-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 471 с. — (Высшее образование). — Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/510660> (дата обращения: 23.08.2023). — Текст : электронный.

2. Самолаев, Ю. Н. Организация таможенного дела в Российской Федерации: Учебное пособие / Ю.Н. Самолаев. - Москва : Альфа-М: НИЦ Инфра-М, 2012. - 352 с. ISBN 978-5-98281-198-1. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/257960> (дата обращения: 23.08.2023)

3. Сберегаев, Н. А. Практикум по внешнеэкономической деятельности предприятий : учебное пособие / Н.А. Сберегаев. — 7-е изд., перераб. и доп. — Москва : ИНФРА-М, 2023. — 369 с. — (Высшее образование: Бакалавриат). — DOI 10.12737/textbook_5d1079ac8c1761.83268601. - ЭБС ZNANIUM.com. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1939944> (дата обращения: 23.08.2023). — Текст : электронный.

9. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины

1. <http://www.customs.ru> – официальный сайт Федеральной таможенной службы.
2. <http://www.coomd.org> – сайт Всемирной таможенной организации.
3. <http://www.eaeunion.org> – сайт Евразийского экономического союза
4. <http://www.consultant.ru> – справочная правовая система Консультант Плюс.
5. <http://www.government.ru> – интернет-портал Правительства Российской Федерации
6. <http://www.book.kbsu.ru> – образовательные ресурсы сети Интернет.
7. <http://www.garant.ru> – справочная правовая система Гарант.
8. <http://www.www.edu.ru> – Федеральный портал «Российское образование».
9. <http://www.rbk.ru> – РосБизнесКонсалтинг – информационное агентство.
10. <http://www.worldcustomsjournal.org> – международный таможенный электронный журнал.
11. www.tks.ru - Таможня для всех. Новости ВЭД и таможенного законодательства, обзоры прессы.
12. www.tamognia.ru - Таможня. РУ – аналитический портал – право и таможня.
13. www.vch.ru - Виртуальная таможня. Таможенное законодательство, новости, обзоры прессы.
14. www.businesspress.ru - Деловая пресса.
15. www.minfin.ru — Министерство финансов Российской Федерации

10. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины и выполнению различных форм самостоятельной работы

Студентам при подготовке следует использовать нормативные документы Финансового университета, Методические рекомендации по планированию и организации внеаудиторной самостоятельной работы студентов по образовательным программам бакалавриата и магистратуры в Финансовом университете, утвержденные приказом Финуниверситета от 11.05.2021 г. № 1040 (см. сайт Финансового Университета: на главной странице раздел «Наш университет»; далее «Единая правовая база Финуниверситета»), использовать методические рекомендации департамента.

11. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень необходимого программного обеспечения и информационных справочных систем.

11.1. Комплект лицензионного программного обеспечения:

1. Windows, Microsoft Office.
2. Антивирус Kaspersky

11.2. Современные профессиональные базы данных и информационные справочные системы

№п/п	Название рекомендуемых технических и компьютерных средств обучения	Наименование разделов и тем
1	Правовая база данных «КонсультантПлюс»	Темы 1-5
2	Справочно-правовая система «Гарант»	Темы 1-5
3.	Информационно-аналитическая система «Спарк»	Темы 1-5

11.3. Сертифицированные программные и аппаратные средства защиты информации

Не предусмотрены.

12. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине

1. Компьютерные классы с набором лицензионного базового программного обеспечения для проведения практических занятий и выходом в глобальную сеть Internet;

2. Microsoft Teams, для проведения консультаций.