

**МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
ХАРКІВСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ ЕКОНОМІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ
ІМЕНІ СЕМЕНА КУЗНЕЦЯ**

ЗАТВЕРДЖЕНО

на засіданні кафедри міжнародної торгівлі,
митної справи та фінансових технологій

Протокол № 3 від 20.09.2024 р.

ПОГОДЖЕНО

Проректор з навчально-методичної роботи



Каріна НЕМАШКАЛО

МИТНИЙ ПОСТ-АУДИТ

робоча програма навчальної дисципліни (РПНД)

Галузь знань
Спеціальність
Освітній рівень
Освітня програма

**07 "Управління і адміністрування"
072 «Фінанси, банківська справа, страхування та фондовий ринок»
другий (магістерський) рівень вищої освіти
"Митний контроль"**

Статус дисципліни
Мова викладання, навчання та оцінювання

**вибіркова
українська**

Розробник:
д.е.н., професор

Вікторія ТИЩЕНКО

Завідувач кафедри
міжнародної торгівлі, митної
справи та фінансових
технологій

Вікторія ТИЩЕНКО

Гарант програми

Вікторія ТИЩЕНКО

Харків
2024

ВСТУП

У сучасних умовах митні органи все більше уваги приділяють контролю вже після того, як товари були випущені у вільний обіг. Це пов'язано зі зростанням обсягів міжнародної торгівлі та необхідністю забезпечення економічної безпеки держави. Вивчення митного пост-аудиту сприяє розумінню сучасних методів і технологій контролю, що дозволяє оптимізувати митні процедури та підвищити їх ефективність. Ефективний митний пост-аудит забезпечує прозорість митних процедур та зменшує ризики для законослухняних суб'єктів зовнішньоекономічної діяльності, сприяючи розвитку міжнародної торгівлі.

Митний пост-аудит є ключовим інструментом такого контролю. Дисципліна надає знання та навички, необхідні для виявлення помилок, порушень та зловживань у сфері митного оформлення та оподаткування. Це допомагає запобігати фінансовим втратам держави та недобросовісній конкуренції.

Таким чином, вивчення дисципліни "Митний пост-аудит" є актуальним та важливим для підготовки кваліфікованих фахівців, здатних ефективно здійснювати контроль у митній сфері, забезпечувати економічну безпеку держави та сприяти розвитку законної міжнародної торгівлі. Отримані знання є затребуваними як у державних митних органах, так і в підприємствах, що здійснюють зовнішньоекономічну діяльність, а також в консалтингових компаніях. Під час засвоєння даної дисципліни здобувачі використовувати у практичній діяльності методи визначення податкових зобов'язань та різні способи складання та подання податкової звітності.

При розробці програми навчальної дисципліни враховано рекомендації щодо компетентнісно-орієнтованого підходу до навчального процесу.

Необхідним елементом успішного засвоєння навчального матеріалу дисципліни є самостійна робота здобувача з законодавчими та нормативними актами.

Мета навчальної дисципліни: формування у здобувачів компетентностей щодо здійснення контролю у митній сфері задля забезпечення економічної безпеки держави та сприяння розвитку міжнародної торгівлі.

Для досягнення мети поставлені такі завдання: перевірка достовірності відомостей, поданих митним органам під час митного оформлення; контроль за дотриманням митного законодавства після випуску товарів; виявлення та запобігання порушенням митного законодавства; аналіз ризиків та вдосконалення системи митного контролю; оцінка ефективності митних процедур; забезпечення правильного нарахування та сплати митних платежів.

Таким чином, завдання митного пост-аудиту є комплексними та спрямовані на забезпечення дотримання митного законодавства, захист економічних інтересів держави, підвищення ефективності митного контролю та сприяння законній міжнародній торгівлі.

Результати навчання та компетентності, які формує навчальна дисципліна визначено в табл. 1.

Результати навчання та компетентності, які формує навчальна дисципліна

Результати навчання	Компетентності, якими повинен оволодіти здобувач вищої освіти
ПР04. Відшукувати, обробляти, систематизувати та аналізувати інформацію, необхідну для вирішення професійних та наукових завдань в сфері фінансів, банківської справи, страхування та фондового ринку	СК7. Здатність до пошуку, використання та інтерпретації інформації, необхідної для вирішення професійних і наукових завдань в сфері фінансів, банківської справи, страхування та фондового ринку
ПР08. Вміти застосовувати інноваційні підходи у сфері фінансів, банківської справи, страхування та фондового ринку та управляти ними	СК8. Здатність застосовувати інноваційні підходи в сфері фінансів, банківської справи, страхування та фондового ринку
ПР09. Застосовувати управлінські навички у сфері фінансів, банківської справи, страхування та фондового ринку	СК3. Здатність застосовувати управлінські навички у сфері фінансів, банківської справи, страхування та фондового ринку
ПР12. Обґрунтувати вибір варіантів управлінських рішень у сфері фінансів, банківської справи, страхування та фондового ринку та оцінювати їх ефективність з урахуванням цілей, наявних обмежень, законодавчих та етичних аспектів	СК3. Здатність застосовувати управлінські навички у сфері фінансів, банківської справи, страхування та фондового ринку
ПР14. Застосовувати методи митно-тарифного адміністрування та контролю для здійснення митного оформлення товарів у ЗЕД.	СК10. Здатність використовувати теоретичний та методичний інструментарій для діагностики проблем та обґрунтування шляхів їх вирішення в сфері митної політики та митно-тарифного регулювання.
ПР15. Здійснювати адміністрування митних та податкових платежів з метою обліку платників податків та визначення сум митних та податкових платежів в процесі їх декларування	СК11. Здатність здійснювати адміністрування митних та податкових платежів з метою забезпечення комунікацій між контролюючими органами та платниками податків в процесі здійснення контрольно-перевірочних заходів
ПР16. Здійснювати управління митними ризиками та володіти методами їх мінімізації для запобігання порушень митних правил в процесі виконання митних формальностей	СК12. Здатність застосовувати систему управління ризиками в процесі митного оформлення товарів для оптимізації процедур митного контролю товарів та транспортних засобів

ПРОГРАМА НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ**Зміст навчальної дисципліни****Змістовий модуль 1. Теоретичні основи митного пост-аудиту****Тема 1. Сутність і предмет митного пост-аудиту**

Актуальність митного пост-аудиту в сучасних умовах. Мета та завдання

митного пост-аудиту. Предмет та основні принципи митного пост-аудиту. Відмінність митного пост-аудиту від інших форм митного контролю. Основні аспекти, які підлягають перевірці при митному пост-аудиті. Достовірність декларування.

Тема 2. Нормативно-правове регулювання митного пост-аудиту
Нормативно-правова база, яка регулює діяльність у сфері митного пост-аудиту. Права та обов'язки митних органів під час проведення пост-аудиту. Об'єкти перевірки при митному пост-аудиті. Права та обов'язки суб'єктів ЗЕД під час проведення пост-аудиту. Види порушень митного законодавства. Забезпечення дотримання митного законодавства. Створення рівних умов для ведення ЗЕД.

Тема 3. Організація та порядок проведення митного пост-аудиту
Ініціювання та планування проведення пост-аудиту. Види пост-аудиту (документальний, виїзний). Процедура проведення документального пост-аудиту. Процедура проведення виїзного пост-аудиту. Оформлення результатів пост-аудиту (акт, вимога). Порядок оскарження рішень, прийнятих за результатами пост-аудиту. Поповнення державного бюджету.

Тема 4. Методичні підходи до здійснення пост-аудиту
Запобігання митним правопорушенням. Метода аналізу статистичних даних. Перспективи розвитку митного пост-аудиту в Україні. Камеральна перевірка. Метод аналізу зіставлення даних. Запити на надання додаткових документів та пояснень. Інвентаризація товарів. Оцінка системи обліку товарів, умов зберігання, технологічних процесів. Інформаційно-аналітичні методи.

Змістовий модуль 2. Методика пост-аудиту зовнішньоекономічних операцій

Тема 5. Аналіз та управління ризиками в пост-аудиті
Аналіз та управління ризиками. Застосування заходів впливу та відповідальності (фінансові санкції, адміністративні стягнення). Профілювання ризиків. Створення профілів ризикових суб'єктів. Застосування автоматизованих систем для оцінки рівня ризику на основі заданих критеріїв.

Тема 6. Методика митного пост-аудиту суб'єкта ЗЕД
Вибір об'єкта аудиту: На основі системи управління ризиками, аналізу статистичних даних, інформації з інших джерел приймається рішення про проведення пост-аудиту конкретного суб'єкта ЗЕД. Складання програми аудиту: Розробляється детальний план проведення аудиту, включаючи перелік необхідних дій, терміни їх виконання, відповідальних осіб. Ознайомлення з організаційною структурою та системою внутрішнього контролю суб'єкта ЗЕД. Опитування посадових осіб та працівників суб'єкта ЗЕД. Відбір зразків товарів для експертизи (за необхідності).

Тема 7. Порядок та правила оформлення результатів митного пост-аудиту

Складання акту (довідки) про результати митного пост-аудиту. Оскарження результатів митного пост-аудиту. Основні правила оформлення оскарження. Дотримання встановлених форм та термінів.

Тема 8. Проблемні аспекти та шляхи реформування митного пост-аудиту в Україні

Проблемні аспекти митного пост-аудиту: недостатня ефективність системи управління ризиками; недостатній обмін даними між митними, податковими, правоохоронними та іншими контролюючими органами ускладнює виявлення складних схем ухилення від сплати митних платежів та інших порушень; недостатнє використання сучасних інформаційних технологій; людський фактор та корупційні ризики; недостатня правова визначеність окремих процедур; недостатня кваліфікація та спеціалізація аудиторів. Активне впровадження сучасних інформаційних технологій.

Перелік практичних (семінарських) занять / завдань за навчальною дисципліною наведено в табл. 2.

Таблиця 2

Перелік практичних (семінарських) занять / завдань

Назва теми та / або завдання	Зміст
Тема 1.	Практичне заняття: Скласти термінологічний словник основних понять які можуть бути використані при вивченні дисципліни митний пост-аудит
Тема 2.	Практичне заняття: Скласти схему взаємозв'язків основних нормативних документів у сфері митного пост-аудиту
Тема 3.	Практичне заняття: Скласти організаційну порядку проведення митного пост-аудиту
Тема 4.	Практичне заняття: Використати статистичний метод аналізу даних і провести аналіз якості виконання митного пост-аудиту
Тема 5.	Практичне заняття: Прорахувати суму адміністративних санкцій у конкретному кейс-випадку за результатами митного пост-аудиту
Тема 6.	Практичне заняття: скласти програму митного пост-аудиту
Тема 7.	Практичне заняття: Складання акту (довідки) про результати митного пост-аудиту
Тема 8.	Семінарське заняття: проаналізувати основні проблеми та перешкоди у розвитку митного пост-аудиту в Україні та зробити презентацію

Перелік самостійної роботи за навчальною дисципліною наведено в табл. 3.

Таблиця 3

Перелік самостійної роботи

Назва теми та / або завдання	Зміст
Тема 1 - 8	Вивчення лекційного матеріалу, законодавчих та нормативно-правових актів
Тема 1 – 8	Підготовка до практичних занять
Тема 5	Написання есе
Тема 8	Підготовка презентації
Тема 1 – 8	Підготовка до контрольних робіт

Кількість годин лекційних, практичних (семінарських) занять та годин самостійної роботи наведено в робочому плані (технологічній карті) з навчальної дисципліни.

МЕТОДИ НАВЧАННЯ

У процесі викладання навчальної дисципліни для набуття визначених результатів навчання, активізації освітнього процесу передбачено застосування таких методів навчання, як:

Словесні: лекція (Тема 1 – 5), проблемна лекція (Тема 6 – 8).

Наочні (демонстрація (Тема 1-8)).

Практичні (практична робота (Тема 1 – 8), есе (Тема 5).

ФОРМИ ТА МЕТОДИ ОЦІНЮВАННЯ

Університет використовує 100 бальну накопичувальну систему оцінювання результатів навчання здобувачів вищої освіти.

Поточний контроль здійснюється під час проведення лекційних, практичних та семінарських занять і має на меті перевірку рівня підготовленості здобувача вищої освіти до виконання конкретної роботи і оцінюється сумою набраних балів:

– для дисциплін з формою семестрового контролю екзамен (іспит): максимальна сума – 60 балів; мінімальна сума, що дозволяє здобувачу вищої освіти скласти екзамен (іспит) – 35 балів.

Підсумковий контроль включає семестровий контроль та атестацію здобувача вищої освіти.

Семестровий контроль проводиться у формі семестрового екзамену (іспиту). Складання семестрового екзамену (іспиту) здійснюється під час екзаменаційної сесії.

Максимальна сума балів, яку може отримати здобувач вищої освіти під час екзамену (іспиту) – 40 балів. Мінімальна сума, за якою екзамен (іспит) вважається складеним – 25 балів.

Підсумкова оцінка за навчальною дисципліною визначається сумуванням балів за поточний та підсумковий контроль.

Під час викладання навчальної дисципліни використовуються наступні контрольні заходи:

Поточний контроль: тестові опитування за темами лекцій (10 балів), компетентнісно-орієнтовані завдання (20 балів), письмова контрольна робота (20 балів), презентація (5 балів), есе (5 балів).

Семестровий контроль: Іспит.

Більш детальну інформацію щодо системи оцінювання наведено в робочому плані (технологічній карті) з навчальної дисципліни.

Приклад екзаменаційного білета та критерії оцінювання для навчальної дисципліни.

Приклад екзаменаційного білета

Харківський національний економічний університет імені Семена Кузнеця
другий (магістерський) рівень вищої освіти
D2 «Фінанси, банківська справа, страхування та фондовий ринок»
Освітньо-професійна програма «Митний контроль».
Семестр II
Навчальна дисципліна "Митний пост-аудит"

ЕКЗАМЕНАЦІЙНИЙ БІЛЕТ № 1

Завдання 1 (тестове). (20 балів)

Що таке митний пост-аудит?

- а) Перевірка товарів на митному кордоні.
- б) Перевірка митних декларацій до їх оформлення.
- в) Перевірка правильності митного оформлення та сплати митних платежів після випуску товарів.
- г) Оцінка роботи митних брокерів.

Яка основна мета проведення митного пост-аудиту?

- а) Стягнення додаткових митних платежів.
- б) Виявлення та запобігання порушенням митного законодавства.
- в) Забезпечення швидкого пропуску товарів через митний кордон.
- г) Спрощення процедур митного оформлення.

Які суб'єкти можуть бути об'єктами митного пост-аудиту?

- а) Виключно імпортери товарів.
- б) Виключно експортери товарів.
- в) Усі особи, які здійснюють операції, що підлягають митному контролю.
- г) Тільки митні брокери та перевізники.

Які види митного пост-аудиту існують?

- а) Плановий та позаплановий.
- б) Документальний та фактичний.
- в) Камеральний та виїзний.
- г) Усі вищезазначені.

Який термін зберігання документів, що підлягають перевірці під час митного пост-аудиту?

- а) 1 рік.
- б) 3 роки.
- в) 5 років.
- г) 10 років.

Які основні етапи проведення митного пост-аудиту?

- а) Прийняття рішення про проведення, запит документів, аналіз документів, складання акта (довідки) перевірки.
- б) Огляд товарів, відбір зразків, експертиза.
- в) Сплата митних платежів, оформлення митної декларації, випуск товарів.
- г) Реєстрація підприємства на митниці, отримання облікової картки.

Які права мають посадові особи митних органів під час проведення митного пост-аудиту?

- а) Безперешкодний доступ до будь-яких приміщень та документів.
- б) Вимагати надання необхідних документів та пояснень.
- в) Проводити огляд товарів та відбір зразків.

г) Усі вищезазначені.

Які обов'язки мають особи, щодо яких проводиться митний пост-аудит?

- а) Надавати необхідні документи та пояснення у встановлені терміни.
- б) Забезпечувати доступ до приміщень та товарів.
- в) Сприяти проведенню перевірки.
- г) Усі вищезазначені.

Який документ оформляється за результатами проведення митного пост-аудиту?

- а) Митна декларація.
- б) Вантажна митна декларація.
- в) Акт (довідка) про результати митного пост-аудиту.
- г) Сертифікат походження товару.

Які наслідки можуть бути виявлені за результатами митного пост-аудиту?

- а) Недоплата митних платежів.
- б) Порушення митних правил.
- в) Кримінальні правопорушення у сфері митної справи.
- г) Усі вищезазначені.

Який термін оскарження рішень, прийнятих за результатами митного пост-аудиту?

- а) 10 днів.
- б) 30 днів.
- в) 60 днів.
- г) 1 рік.

Що таке профіль ризику в контексті митного пост-аудиту?

- а) Перелік товарів, що підлягають обов'язковому огляду.
- б) Сукупність критеріїв та показників, що використовуються для визначення ймовірності порушень митного законодавства.

- в) Список підприємств з високим рівнем довіри.
- г) Перелік митних брокерів, які часто допускають помилки.

Яке значення має система управління ризиками для митного пост-аудиту?

- а) Зменшує кількість перевірок.
- б) Дозволяє зосередити увагу на найбільш ризикових операціях та суб'єктах.
- в) Спрощує процедуру митного оформлення.
- г) Забезпечує повне охоплення всіх митних операцій перевітками.

Які джерела інформації можуть використовуватись під час митного пост-аудиту?

- а) Митні декларації.
- б) Бухгалтерські документи підприємства.
- в) Інформація від інших державних органів.
- г) Усі вищезазначені.

Що таке камеральна перевірка під час митного пост-аудиту?

- а) Перевірка товарів безпосередньо на складі підприємства.
- б) Перевірка документів у приміщенні митного органу на підставі поданих документів.
- в) Перевірка транспортних засобів на митному кордоні.
- г) Опитування посадових осіб підприємства.

Що таке виїзна перевірка під час митного пост-аудиту?

- а) Перевірка документів у приміщенні митного органу.
- б) Перевірка документів та фактичний контроль товарів безпосередньо на території підприємства.
- в) Перевірка правильності нарахування митних платежів.
- г) Перевірка дотримання правил маркування товарів.

Яка роль аудитора підприємства у процесі митного пост-аудиту?

- а) Проведення незалежної оцінки правильності ведення обліку митних операцій.
- б) Представлення інтересів підприємства під час перевірки.
- в) Підготовка документів для митного пост-аудиту.

г) Сплата митних платежів.

Які міжнародні стандарти та рекомендації існують у сфері митного пост-аудиту?

а) Кіотська конвенція про спрощення та гармонізацію митних процедур.

б) Рамкові стандарти SAFE Всесвітньої митної організації.

в) Керівництва та рекомендації Всесвітньої митної організації.

г) Усі вищезазначені.

Які переваги впровадження ефективної системи митного пост-аудиту для держави?

а) Збільшення надходжень до державного бюджету.

б) Підвищення рівня дотримання митного законодавства.

в) Забезпечення чесної конкуренції.

г) Усі вищезазначені.

Які переваги впровадження ефективної системи внутрішнього контролю за митними операціями для підприємства?

а) Зменшення ризику виявлення порушень під час митного пост-аудиту.

б) Оптимізація витрат на митне оформлення.

в) Підвищення ефективності логістичних процесів.

г) Усі вищезазначені.

Завдання 2 (діагностичне). (5 балів)

Під час проведення митного пост-аудиту було встановлено, що компанія "Імпорт-Сервіс" у січні 2024 року здійснила імпорту партії електронних компонентів. У митній декларації було заявлено митну вартість 100 000 євро. Застосовувалася ставка ввізного мита 5% та ставка ПДВ 20%.

В ході перевірки було виявлено, що до митної вартості не були включені витрати на транспортування товару від заводу-виробника до митного кордону України у розмірі 5 000 євро, що підтверджується відповідними транспортними документами. Також було встановлено, що компанія неправомірно застосувала пільгу зі сплати ПДВ, оскільки ввезені компоненти не відповідали критеріям, визначеним законодавством для надання такої пільги.

Курс євро, встановлений Національним банком України на дату оформлення митної декларації, становив 40,00 грн/євро.

Завдання:

Визначте правильну митну вартість імпортованих електронних компонентів.

Розрахуйте суму недоплаченого ввізного мита.

Розрахуйте суму недоплаченого ПДВ.

Визначте загальну суму недоплачених митних платежів.

Які штрафні санкції можуть бути застосовані до компанії "Імпорт-Сервіс" за виявлені порушення (без урахування пені)? (Припустимо, що за недекларування складових митної вартості передбачено штраф у розмірі 30% від несплаченої суми митних платежів, а за неправомірне застосування пільги з ПДВ – штраф у розмірі 50% від несплаченої суми ПДВ).

Будь ласка, виконайте розрахунки на основі наданих даних.

Завдання 3 (діагностичне). (5 балів)

Компанія "Експорт-Продукт" у березні 2025 року здійснила експорт партії сільськогосподарської продукції. Згідно з поданою митною декларацією, митна вартість товарів становила 50 000 доларів США. Застосовувалася нульова ставка вивізного мита, що відповідало чинному законодавству для даного виду продукції.

Під час проведення митного пост-аудиту було встановлено, що в поданих документах була занижена кількість експортованого товару на 10%. Фактична вартість експортованої продукції, з урахуванням виявленої розбіжності в кількості, становила 55 000 доларів США.

Курс долара США, встановлений Національним банком України на дату оформлення митної декларації, становив 39,50 грн/долар США.

Завдання:

Визначте правильну митну вартість експортованої сільськогосподарської продукції в доларах США.

Яка сума вивізного мита мала бути сплачена до бюджету, якщо б на момент експорту діяла ставка вивізного мита у розмірі 2% на даний вид продукції? Розрахуйте цю суму в гривнях виходячи з правильної митної вартості.

Який штраф може бути застосовано до компанії "Експорт-Продукт" за недекларування частини експортованого товару (припустимо, штраф становить 10% від вартості недекларованого товару в гривневому еквіваленті)?

Які дії повинен вчинити митний орган за результатами виявленого порушення?

Завдання 4 (евристичне). (10 балів)

Компанія "Імпорт-Текстиль" протягом останнього року здійснювала імпорт бавовняних тканин з Китаю. При митному оформленні товарів компанія декларувала код товару за УКТ ЗЕД 5208 (тканини бавовняні, ткані, що містять 85 мас.% або більше бавовни, масою не більше ніж 200 г/м²). До митної вартості товарів включалися витрати на транспортування до кордону України. Після випуску товарів митним органом було прийнято рішення про проведення митного пост-аудиту.

Завдання:

Визначте можливі ризики та порушення митного законодавства, які можуть бути виявлені під час митного пост-аудиту в даній ситуації. Обґрунтуйте свою відповідь.

Які документи можуть бути запитані митним органом у компанії "Імпорт-Текстиль" для проведення пост-аудиту? Складіть перелік основних документів.

Які дії може вчинити митний орган у разі виявлення порушень під час пост-аудиту? Опишіть можливі сценарії.

Які рекомендації ви могли б надати компанії "Імпорт-Текстиль" для мінімізації ризиків під час майбутніх митних операцій та підготовки до можливого митного пост-аудиту?

Затверджено на засіданні кафедри митної справи і фінансових послуг протокол № ____ від «__» _____ 20__ р.

Екзаменатор

д.е.н., проф. Тищенко В. Ф.

Зав. кафедрою

д.е.н., проф. Тищенко В. Ф.

Критерії оцінювання

Підсумкові бали за екзамен складаються із суми балів за виконання всіх завдань, що округлені до цілого числа за правилами математики.

Алгоритм вирішення кожного завдання включає окремі етапи, які відрізняються за складністю, трудомісткістю та значенням для розв'язання завдання. Тому окремі завдання та етапи їх розв'язання оцінюються відокремлено один від одного таким чином:

Завдання 1 (стереотипне). (20 балів)

За кожну правильну відповідь на тестове запитання – 1 бал

Завдання 2 (діагностичне). (5 балів)

5 – вірний розрахунок

Завдання 3 (діагностичне). (5 балів)

5 – вірний розрахунок

Завдання 3 (евристичне). (10 балів)

- 4 – за визначення митних ризиків митного пост-аудиту;
- 2 – за складання переліку документів під час митного оформлення;
- 2 – за формулювання дій митних органів під час митного пост-аудиту;
- 2 – за визначення заходів щодо мінімізації митних ризиків під час митного пост-аудиту.

РЕКОМЕНДОВАНА ЛІТЕРАТУРА

Основна

1. Тищенко В. Ф. Основи зовнішньоекономічної діяльності та митної справи [Електронний ресурс]: навч. посіб. / В. Ф. Тищенко, В. М. Остапенко. – Харків : ХНЕУ ім. С. Кузнеця, 2022. – 193 с. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.repository.hneu.edu.ua/handle/123456789/28182>
2. Митний кодекс України від 13.03.2012 року № 4495 –VI // Голос України. – 2012. – № 73-74. – С. 1 – 95.

Додаткова

3. Авраменко Н. Л., Дорошенко Т. М., Матвеев М. Е. Проблеми митного контролю в контексті європейської інтеграції України. Економіка та держава. 2022. № 1. С. 55–60. DOI: 10.32702/2306-6806.2022.1.55
4. Бортнікова, М., & Чиркова, Ю. Митний пост-аудит в Україні: проблемні аспекти та напрями удосконалення. Економіка та суспільство. – 2022. – № 44. <https://doi.org/10.32782/2524-0072/2022-44-55>
5. Гуцул І. Імплементация досвіду зарубіжних країн в українську практику митного контролю. Економіка та суспільство. – 2021. – № 28. URL: <https://doi.org/10.32782/2524-0072/2021-28-47>.
6. Іванова Д., Тищенко В. Актуальність реформування діяльності митних органів України. Економіка та суспільство. – 2023. – № 48. <https://doi.org/10.32782/2524-0072/2023-48-40>
7. Саямон-Міхеєва К. Д. Особливості та проблеми митного пост-аудиту в Україні / К. Д. Саямон-Міхеєва, О. Г. Рябчук // Ефективна економіка. – 2023. – № 11. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://ir.dpu.edu.ua/items/8afb8d22-eeb5-47d3-b38b-3b41f43e6d11>
8. Степаненко В. С. Напрями удосконалення митного контролю та переміщення товарів через митний кордон України. Актуальні проблеми політики. 2023. – Вип. 71. – С. 49–54.
9. Тищенко В. Ф. Митні ризики: сутність та управління / В. Ф. Тищенко, Ю. С. Кулик // Економіка та суспільство. – 2023. – № 55. Режим доступу : <http://www.repository.hneu.edu.ua/handle/123456789/31048>
10. Ivanov, Yu., Tyshchenko, V., & Naidenko, O. Customs and tax aspects of the economic integration of Ukraine into the EU. Development Management, 2023. – 21(2), p. 20–29. doi: 10.57111/devt/2.2023.20.

11. Tyschenko V. Digitization in the customs risk management [Electronic resource] / V. Tyschenko, V. Karpova, V. Ostapenko // Економіка та суспільство. – 2022. – № 37. – Режим доступу : <https://doi.org/10.32782/2524-0072/2022-37-35>.

Інформаційні ресурси

12. Офіційний сайт Державної митної служби України. – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://customs.gov.ua/>