

Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Шебзухова Татьяна Александровна
Должность: Директор Пятигорского института (филиал) Северо-Кавказского
федерального университета
Дата подписания: 05.10.2023 15:27:11
Уникальный программный ключ:
d74ce93cd40e39275c3ba2f58486412a1c8ef96f

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ АВТОНОМНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«СЕВЕРО-КАВКАЗСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Методические указания
по выполнению практических работ
по дисциплине «Деятельность таможенных органов в обеспечении
экономической безопасности»
для студентов специальности
38.05.01 «Экономическая безопасность»
Специализация:
«Защита национальных интересов Российской Федерации в экономической и
внешнеэкономической сфере»

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН
ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ
Сертификат: 2C0000043E9AB8B952205E7BA500060000043E
Владелец: Шебзухова Татьяна Александровна
Действителен: с 19.08.2022 по 19.08.2023

Пятигорск
2023

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ

**МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПО ОРГАНИЗАЦИИ
ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ
ПЛАНЫ ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ**

**ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН
ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ**

Сертификат: 2C0000043E9AB8B952205E7BA500060000043E

Владелец: Шебзухова Татьяна Александровна

Действителен: с 19.08.2022 по 19.08.2023

ВВЕДЕНИЕ

Целью освоения дисциплины является формирование у студентов знаний, умений и навыков обеспечения экономической безопасности таможенными органами.

Задачи изучения дисциплины:

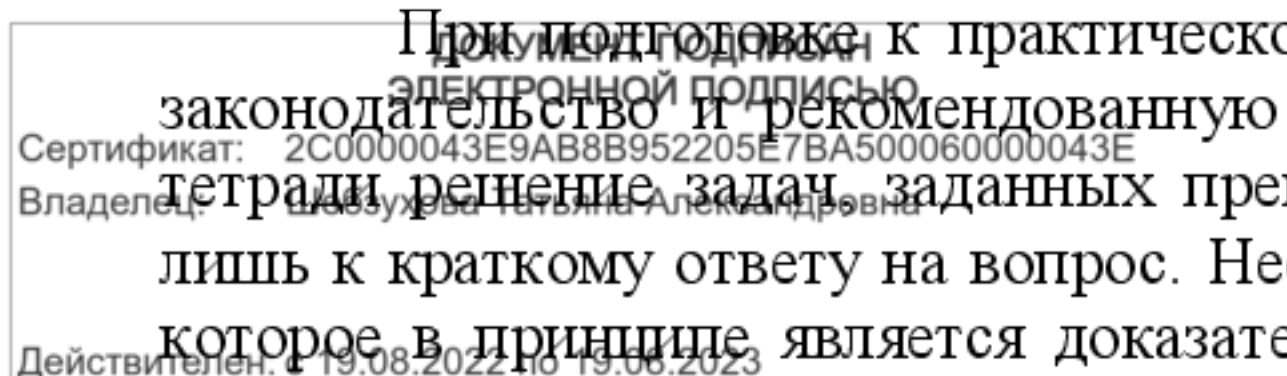
- раскрыть сущность понятия экономической безопасности, как важной составляющей национальной безопасности;
- исследовать институты таможенной службы, отвечающие за обеспечение экономической безопасности РФ, выявить их особенности;
- определить цели, задачи и функции таможенных органов в сфере обеспечения экономической безопасности;
- изучить влияние внутренних и внешних угроз на состояние экономической безопасности государства;
- рассмотреть и проанализировать осуществление правоохранительной деятельности таможенных органов;
- проанализировать эффективность применения тарифных и нетарифных мер для обеспечения экономической безопасности России;
- выявить проблемы и сформулировать основные тенденции развития системы таможенных органов по обеспечению экономической безопасности.

МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПО ОРГАНИЗАЦИИ ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ

Практическое занятие является одной из форм проведения групповых занятий со студентами, имеющей своими целями более глубокое усвоение обучаемыми лекционного материала, развитие у них умения целенаправленной работы с научной, учебной литературой для самостоятельного добывания новых знаний, приобретение навыков публичных выступлений, ведения дискуссий и т.д. Практические занятия предполагают использование различных форм работы: обсуждение теоретических вопросов, решение задач, обсуждение докладов, анализ информации. Практические занятия проводятся с целью углубления и закрепления теоретических знаний, привития навыков анализа обстоятельств дела в конкретно заданной ситуации, что весьма важно для будущей практической деятельности. Они, являясь самостоятельной формой обучения студентов, углубляют знания, полученные на лекциях, способствуют самостоятельной работе с нормативным материалом, опубликованной практикой и литературой. Занятия проводятся в форме опроса студентов по теоретическим вопросам, обозначенным в планах, а также обсуждения вариантов решения практических заданий (ситуаций), которые были предложены в качестве подготовки к занятию. Готовясь к занятиям, студенты должны изучить:

- материалы лекции по предполагаемой теме, а также план практического (семинарского) занятия;
- соответствующие теме занятия положения нормативно-правовых актов;
- основные положения теории;
- материалы руководящих постановлений таможенных органов;
- рекомендованную в планах практических занятий базовую, а также дополнительную литературу и методические разработки для студентов, подготовленные кафедрой.

При подготовке к практическому занятию студент обязан, изучив действующее законодательство и рекомендованную литературу, письменно изложить в специальной тетради решение задач, заданных преподавателем. Их изложение не должно сводиться лишь к краткому ответу на вопрос. Необходимым признается такое обоснование вывода, которое в принципе является доказательным. Для решения таких задач соответственно



требуется овладение техникой поиска предписаний, техникой субсумпции, то есть подведения менее общей посылки под общую, толкования закона и его конкретизации. Практические занятия строятся по следующей схеме:

- вначале преподаватель объявляет тему и задачи Практического занятия;
- производит опрос студентов по теоретическим вопросам, обозначенным в плане занятия, а также проверяет наличие у студентов письменных решений задач. Данные решения обсуждаются в форме дискуссии непосредственно на занятии;
- по окончании занятия подводятся итоги дискуссии и общие итоги.

Применительно к отдельным темам занятия, с учетом специфики обсуждаемой темы, указанная схема может корректироваться. Однако основе занятия, в любом случае, лежит решение практических ситуаций. Их количество определяется преподавателем с учетом всех особенностей изучаемой темы и масштабности ее проблемных вопросов. Отвечающий на семинаре студент обязан кратко изложить содержание практической ситуации.

ПЛАНЫ ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ

Тема: 1 Сущность и содержание экономической безопасности

Цель: формирование у студентов знаний о целях и задачах обеспечения экономической безопасности.

В результате освоения темы обучающийся должен:

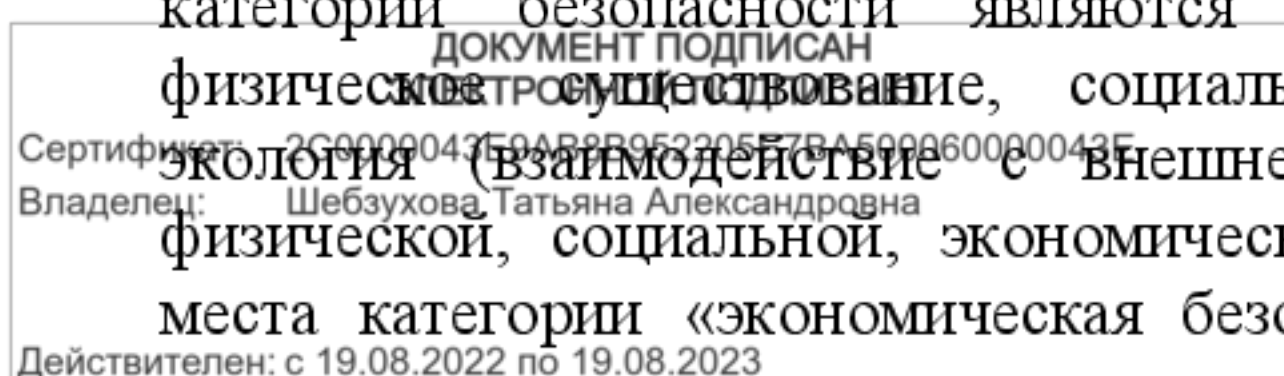
Знать: понятие, сущность, цели и задачи обеспечения экономической безопасности.

Уметь: классифицировать угрозы экономической безопасности.

Актуальность темы: Экономическая безопасность является базисом для обеспечения национальной безопасности государства в целом и ее устойчивого социально-экономического развития.

Теоретическая часть: Экономическую безопасность можно определить как возможность экономики государства в целом и ее регионов в отдельности обеспечивать стабильное развитие и соответствующую защиту экономических интересов индивидов, хозяйствующих субъектов, регионов и страны. Экономическая безопасность государства может рассматриваться с позиции обеспечения защиты жизненно-важных интересов всех жителей страны, общества и государства в экономической сфере от внутренних и внешних угроз. Более развернутое определение экономической безопасности предполагает достижение такого состояния экономики, при котором обеспечивается достаточно высокий и устойчивый экономический рост, эффективное удовлетворение экономических потребностей, контроль государства за движением и использованием национальных ресурсов, защита экономических интересов страны на национальном и международном уровнях. Таким образом, рассматривая понятие экономической безопасности, следует исходить из определения равновесия экономической системы и ее дальнейшего устойчивого развития. Вместе с тем экономическое развитие может быть обеспечено различными факторами, носить экстенсивный или интенсивный характер.

Уровень безопасности предполагает применение субъектно-объектного подхода и конкретизацию ее субъектов и тех сфер жизнедеятельности людей, которые выступают объектами их отношений по поводу обеспечения потребности в защите от нежелательных внешних и внутренних изменений. В качестве субъектов безопасности выступают: организации, государство и общество в целом. Объектами их отношений в рамках категории безопасности являются различные сферы жизнедеятельности людей: физическое существование, социальные отношения, экономическая деятельность, экология (взаимодействие с внешней средой). Следовательно, можно говорить о физической, социальной, экономической и экологической безопасности. Определение места категории «экономическая безопасность» в системе экономических отношений



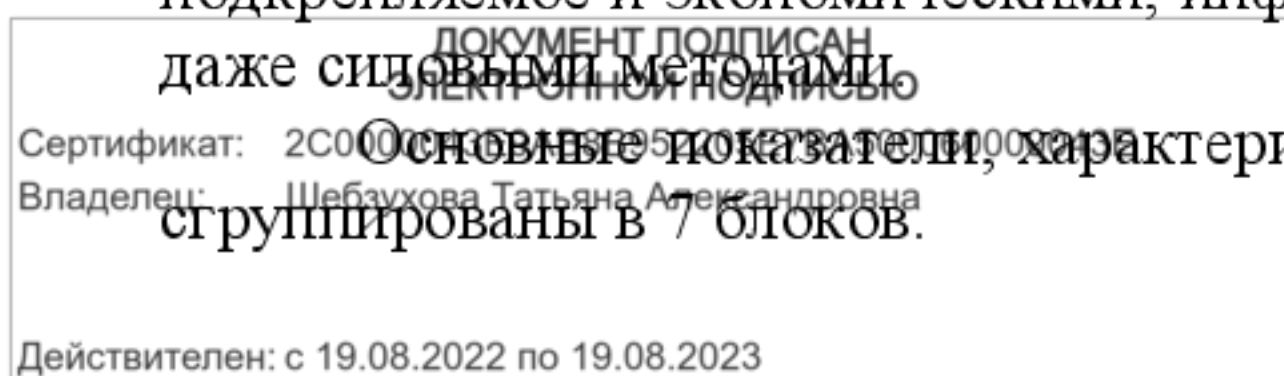
экономики, отвечающих требованиям экономической безопасности и обеспечивающих защиту жизненно важных интересов страны. Иными словами, необходимы критерии, по которым можно будет осуществлять оценку эффективности и контроль за полнотой выполнения управленческих решений.

Теоретическая часть: Критерий экономической безопасности – это оценка состояния экономики с точки зрения важнейших процессов, отражающих сущность экономической безопасности. В этих целях используется система показателей – количественных характеристик социально-экономических явлений и процессов, измерение и сравнение которых позволяет выявить динамику экономической безопасности.

Мониторинг угроз экономической безопасности с помощью аналитических индикаторов дает возможность выявить критические «болевые» точки и использовать их в качестве пороговых значений экономической безопасности. Этот аспект особенно важен, поскольку для экономической безопасности и ее обеспечения значение имеют не столько сами показатели, сколько их пороговые значения как критерий эффективности деятельности по защите жизненно важных экономических интересов.

Пороговые значения – это предельные величины, несоблюдение которых «сигнализирует» о нарушениях в развитии различных элементов общественного воспроизводства, приводящих к формированию негативных, разрушительных тенденций в области национальной безопасности в целом и ее экономической составляющей. Чтобы осуществлять функцию обеспечения экономической безопасности, государство должно отслеживать границу между безопасной и опасной зонами в развитии различных сфер экономики, при этом, в первую очередь, путем учета и соблюдения пороговых значений индикаторов. Иными словами, пороговые значения индикаторов экономической безопасности придают национальным интересам в области экономики количественную определенность. Кроме того, учет пороговых значений индикаторов является важным инструментом системного анализа результатов научно-технического прогнозирования и социально-экономического программирования. Теория национальной безопасности имеет практическое значение только в том случае, если она органично включает в свою структуру комплекс характеристик, описывающих предельные состояния объекта, и тем самым позволяет принять управленческие решения, осуществить организацию деятельности субъектов системы безопасности. Система соотношения индикаторов экономической безопасности и их пороговых значений имеет особое значение при макроэкономическом и микроэкономическом анализе состояния национальной безопасности в условиях развития рыночной и переходной экономик. При формировании модели обеспечения экономической безопасности вопрос об экономических показателях и их пороговых значениях обойти нельзя, так как при определении количественных параметров пороговых значений индикаторов экономической безопасности особое значение имеет правильный выбор исходного индикатора, необходимого для расчетов. Организация и контроль за реализацией жизненно важных экономических интересов, получивших в пороговых показателях количественную оценку, возможны или при совпадении интересов различных групп, когда и личность, и общество, и государство действуют в одном направлении, или если государство обеспечивает через свои возможности единую направленность интересов. И в этом случае одним из важнейших рычагов воздействия на ситуацию является законодательное определение жизненно важных экономических интересов, прежде всего, национальных и государственных и подчинения им интересов личности и отдельных субъектов хозяйствования, подкрепляемое и экономическими, информационными и административными рычагами, и даже силовыми методами.

Основные показатели, характеризующие экономическую безопасность, могут быть сгруппированы в 7 блоков.



характеризующие степень оптимальности "встроенности" национальной экономики в мировую. Показатели развития и поддержки научного потенциала.

Список литературы, рекомендуемый к использованию по данной теме:

1. Вагин, В. Д. Таможенные органы и их роль в обеспечении экономической безопасности в сфере ВЭД : учеб. пособие / В.Д. Вагин. - СПб. : Интермедия, 2016. - 144 с. - Библиогр.: с. 105-117. - ISBN 978-5-4383-0139-4
2. Гриненко, Г. П. Основы таможенного дела : учебное пособие / Г. П. Гриненко. — Белгород : Белгородский государственный технологический университет им. В.Г. Шухова, ЭБС АСВ, 2016. — 124 с. — ISBN 2227-8397. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/80433.html>— Режим доступа: для авторизир. Пользователей
3. Основы таможенного регулирования в Евразийском экономическом союзе: учебник для студентов вузов, обучающихся по специальности «Таможенное дело», направлениям подготовки «Юриспруденция», «Экономика» / под ред. В.Б. Мантусова ; Российская таможенная академия. — Москва : Юнити, 2019. — 496 с. : ил. — Режим доступа: по подписке. — URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=563435> — Библиогр.: с. 481-491. — ISBN 978-5-238-03271-9. — Текст : электронный.
4. Таможенное дело : учебник / Н.Д. Эриашвили, Ю.А. Щербанин, В.Н. Галузо и др. ; под ред. Н.Д. Эриашвили. — Москва : Юнити-Дана : Закон и право, 2015. — 375 с. : схем. — Режим доступа: по подписке. — URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=446443>. — Библиогр. в кн. — ISBN 978-5-238-02128-7. — Текст : электронный.

Перечень учебно-методического обеспечения самостоятельной работы обучающихся по данной теме:

1. Методические указания по организации и проведению самостоятельной работы по дисциплине «Деятельность таможенных органов в обеспечении экономической безопасности».

Тема: 3 Таможенные органы как основные субъекты обеспечения экономической безопасности в сфере ВЭД

Цель: освоение обучающимися роли и места таможенных органов в системе обеспечения экономической безопасности.

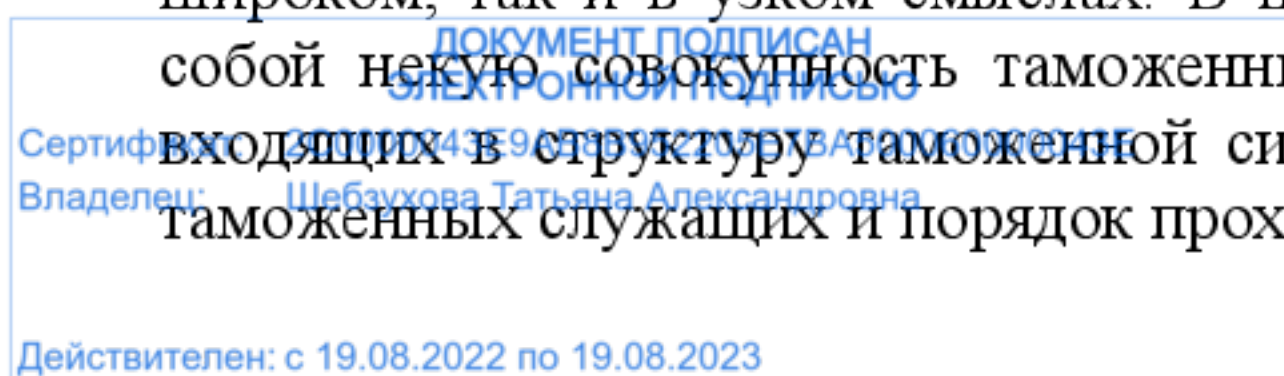
В результате освоения темы обучающийся должен:

Знать: статус таможенных органов, основные задачи и функции таможенных органов по обеспечению экономической безопасности Российской Федерации.

Уметь: определять особенности правового регулирования деятельности таможенных органов по обеспечению экономической безопасности государства..

Актуальность темы: Данная тема является актуальной, так как таможенные органы являются неотъемлемой частью экономической и внешнеторговой политики государства. Таможенные органы активно содействуют обеспечению экономической безопасности, под которой понимается состояние экономики, гарантирующее достаточный уровень социального, политического и оборонного существования и прогрессивного развития Российской Федерации, неувязимость и независимость её экономических интересов по отношению к возможным внешним и внутренним угрозам и воздействиям.

Теоретическая часть: Службу в таможенных органах можно рассматривать как в широком, так и в узком смыслах. В широком смысле таможенная служба представляет собой некую совокупность таможенных органов и различных органов и организаций, входящих в структуру таможенной системы, а также правовой статус государственных таможенных служащих и порядок прохождения ими таможенной службы. В узком смысле



таможенную службу можно рассматривать как профессиональную деятельность, условия и порядок прохождения которой четко обусловлены.

Принципы деятельности таможенных органов: законности; приоритета прав и свобод человека и гражданина; федерализма; сочетания единоначалия и коллегиальности; единства и целостности системы таможенных органов; единства целей и задач таможенных органов.

Прохождение таможенной службы в таможенных органах основано на некоторых принципах, а именно:

1. верховенство Конституции РФ федеральных законов над всеми другими нормативными правовыми актами при осуществлении таможенными служащими своих должностных функций и обязанностей;

2. приоритет прав и свобод человека и гражданина, т. е. таможенные служащие обязаны признавать и защищать права и свободы человека и гражданина при прохождении своей таможенной службы;

3. единство системы государственной власти и разграничение предметов ведения между РФ и ее субъектами;

4. единство основных требований, предъявляемых к государственной службе, на основе которых и строится вся система прохождения таможенной службы;

5. принцип гласности в осуществлении государственной службы – предусматривает, что таможенные органы должны предоставлять объективную информацию о своей деятельности и о своих решениях;

6. равный доступ граждан к государственной службе – означает, что каждый гражданин РФ имеет право на прохождение таможенной службы в таможенных органах в соответствии со своей профессиональной подготовкой;

7. принцип профессионализма и компетентности государственных служащих;

8. обязательность для государственных служащих решений вышестоящих органов и должностных лиц, принятых ими в пределах своих полномочий и своей компетентности в соответствии с законодательством РФ;

9. ответственность государственных таможенных служащих за подготавливаемые и принимаемые решения, за неисполнение или за ненадлежащее исполнение ими своих должностных обязанностей;

10. внепартийность государственной службы и отделение религиозных объединений от государства;

11. принцип социальной защищенности государственных служащих;

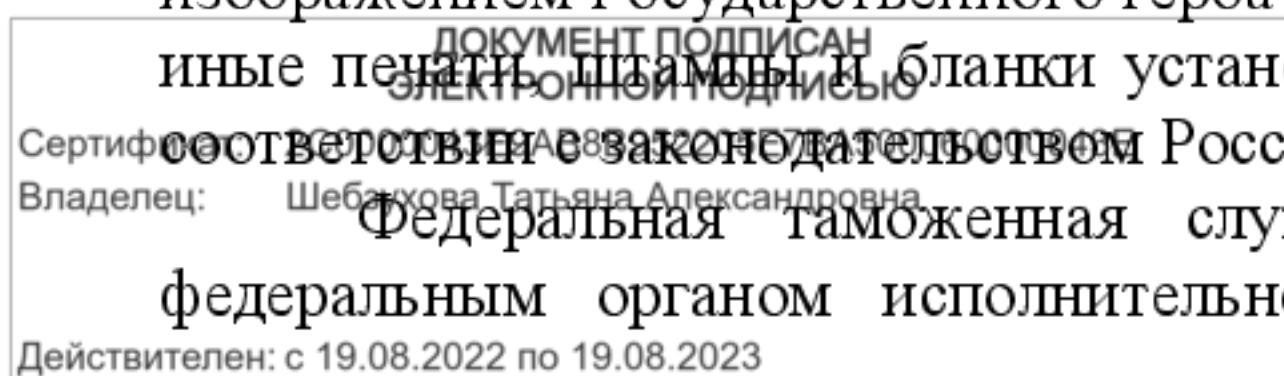
12. принцип стабильности кадров государственных служащих.

Составные части системы таможенных органов (ФТС, РТУ, таможни и таможенные посты) в своей деятельности руководствуются Конституцией Российской Федерации, федеральными конституционными законами, федеральными законами, указами и распоряжениями Президента Российской Федерации, постановлениями и распоряжениями Правительства Российской Федерации, международными договорами Российской Федерации, нормативными правовыми актами Центрального банка Российской Федерации, а также Положениями, регламентирующими их деятельность.

Финансирование расходов на содержание ФТС, РТУ, таможен и таможенных постов осуществляется за счет средств, предусмотренных в федеральном бюджете, а также средств иных источников, установленных законодательством Российской Федерации.

ФТС, РТУ, таможни являются юридическими лицами, имеют печать с изображением Государственного герба Российской Федерации и со своим наименованием, иные печати, штампы и бланки установленного образца, а также счета, открываемые в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Федеральная таможенная служба (ФТС России) является уполномоченным федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим в соответствии с



Таможенные платежи обобщенно можно охарактеризовать как обязательные платежи, взимаемые таможенными органами в связи с перемещением товаров через таможенную границу, а также за выполнение таможенными органами определенных действий в таможенных операциях, совершаемых в отношении таких товаров. Согласно ТК ЕАЭС таможенные платежи подразделяются на пять видов: 1) ввозная таможенная пошлина; 2) вывозная таможенная пошлина; 3) НДС, взимаемый при ввозе товаров на таможенную территорию ЕАЭС; 4) акциз (акцизы), взимаемый (взимаемые) при ввозе товаров на таможенную территорию ЕАЭС; 5) таможенные сборы. Ввозные таможенные пошлины необходимы для: – защиты национальных производителей от неблагоприятного воздействия нежелательной иностранной конкуренции; – выравнивания соотношения между экспортом и импортом с позиций требований платежного и торгового балансов страны; – формирования оптимальной товарной структуры импорта в РФ; – создания благоприятных условий для стимулирования производства в РФ.

Задания: По данным Федерального казначейства исследуйте структуру таможенных платежей, поступивших в федеральный бюджет России в 2020 году. Каким видам таможенных платежей принадлежит наибольший удельный вес?

Задания: 1. По данным Федерального казначейства проанализируйте динамику поступлений таможенных платежей в федеральный бюджет страны за 2017-2020гг. в отношении каких товаров взимались наибольшие суммы вывозных таможенных пошлин?

2. Рассчитайте долю каждого вида таможенных платежей в доходах федерального бюджета за 2020 год. Проведите сравнительный анализ аналогичных показателей 2019 года. Как изменилась структура за указанный период? Укажите причины, по которым, по Вашему мнению, послужили таким изменениям.

3. Декларируется ввозимый в Россию товар — срезанные цветы - гвоздики; код товара по ЕТН ВЭД ЕАЭС — 0603120000; количество товара — 1200 кг; таможенная стоимость товара — 420 000 руб.; ставка ввозной таможенной пошлины, установленная в ЕТТ ЕАЭС — 5 %, но не менее 0,3 евро за 1 кг; страна происхождения товара — Турция. Курс евро – 74,56 руб. за 1 евро. Исчислите размер подлежащей уплате ввозной таможенной пошлины.

4. Декларируется вывозимый из России в Болгарию товар — лом черных металлов; код товара по ТН ВЭД ЕАЭС — 7204493000; количество товара — 118 000 кг; таможенная стоимость 1 790 000 руб. Определите ставку вывозной таможенной пошлины и исчислите размер подлежащей уплате вывозной таможенной пошлины по действующему курсу валют.

5. Декларируется ввозимый в Россию товар — папиросы в количестве 380 пачек по 10 шт. Код товара по ТНВЭДЕАЭС—2402209000. Таможенная стоимость товара — 190 000 руб. Максимальная розничная цена одной пачки — 74 руб. Ставка акциза — 1890 руб.

за 1000 шт. — 145 процентов расчетной стоимости, исчисляемой из максимальной
резничной цены, но не менее 1330 руб. за 1000 шт. Исчислите размер подлежащего уплате
акциза.

12

обучающихся по данной теме:

1. Методические указания по организации и проведению самостоятельной работы по дисциплине «Деятельность таможенных органов в обеспечении экономической безопасности».

Тема: 5 Роль контрольной деятельности таможенных органов в обеспечении экономической безопасности

Цель: установление обучаемыми роли контрольной деятельности таможенных органов в обеспечении экономической безопасности.

В результате освоения темы обучающийся должен:

Знать: место таможенного контроля в системе мер таможенного регулирования; формы, способы и порядок проведения таможенного контроля.

Уметь: выявлять особенности организации таможенного контроля в целях обеспечения экономической безопасности.

Актуальность темы: Внешнеторговая деятельность, как правило, связана с перемещением товаров и транспортных средств через таможенную границу, что в свою очередь, сопряжено с выполнением таможенными органами различных таможенных процедур и операций. При этом особая роль отводится таможенному контролю, осуществляемому в различных формах и нацеленному на выявление, пресечение и предупреждение нарушений таможенного законодательства.

Теоретическая часть: Внешнеторговая деятельность связана с перемещением через таможенную границу страны товаров и транспортных средств, которые подлежат таможенному контролю.

Таможенный контроль – совокупность мер, осуществляемых таможенными органами, в том числе с использованием СУР, в целях обеспечения соблюдения таможенного законодательства ЕАЭС и законодательства государств-членов ЕАЭС.

Таможенный контроль как один из видов государственного контроля устанавливает обязательность совершения определенных действий как со стороны таможенных органов, так и со стороны лиц, перемещающих товары и транспортные средства, а также лиц, содействующих проведению таможенного контроля.

Внешнеторговая деятельность связана с перемещением через таможенную границу страны товаров и транспортных средств, которые подлежат таможенному контролю.

Таможенный контроль как один из видов государственного контроля устанавливает обязательность совершения определенных действий как со стороны таможенных органов, так и со стороны лиц, перемещающих товары и транспортные средства, а также лиц, перемещающих товары и транспортные средства, а также лиц, содействующих проведению таможенного контроля.

При этом ТК отличается от других форм государственного контроля характерными признаками:

- осуществляется исключительно таможенными органами;
- проводится только в формах, определенных в ТК ЕАЭС;
- нацелен на обеспечение соблюдения таможенного законодательства.

Соответствии с одним из основных принципов перемещения товаров и транспортных средств через таможенную границу все товары и транспортные средства, перемещаемые через таможенную границу, подлежат таможенному контролю в порядке и на условиях, установленных таможенным законодательством.

Требования данного принципа обязательны и распространяются на всех лиц, перемещающих товары и транспортные средства. Практически любые таможенные операции, предполагающие проведение контрольных действий должностными лицами таможенных органов. В свою очередь проведение таможенного контроля может обусловить необходимость проведения иных видов государственного контроля. Таким образом, таможенный контроль составляет основу процесса перемещения товаров и

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН
ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ
Сертификат электронной подписи
Владелец: Шебзухова Татьяна Александровна
Идентификатор: 7BA5B006050003E
Действителен: с 19.08.2022 по 19.08.2023

транспортных средств. Согласно ст. 2 ТК ЕАЭС таможенный контроль – это совокупность совершаемых таможенными органами действий, направленных на проверку и (или) обеспечение соблюдения международных договоров и актов в сфере таможенного регулирования и законодательства государств-членов о таможенном регулировании.

Вопросы и задания:

Практическое занятие № 9

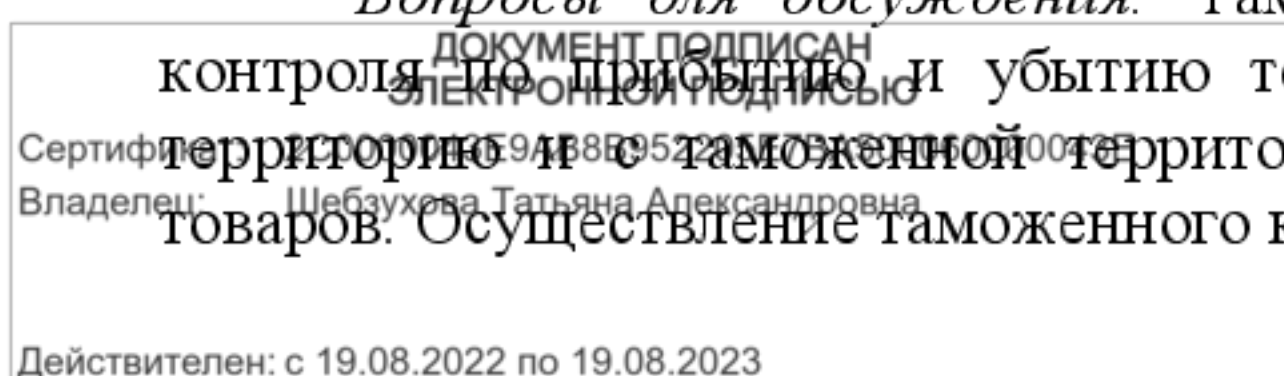
Вопросы для обсуждения: Таможенный контроль в системе мер таможенного регулирования. Формы, способы и порядок проведения таможенного контроля. Особенности организации таможенного контроля и порядок пропуска через таможенную границу отдельных групп товаров. Применение системы управления рисками при таможенном контроле товаров и транспортных средств.

Задания: 1. Должностные лица таможенного органа провели таможенный контроль после выпуска товаров в ООО «Пассив» по факту возможной продажи незадекларированной компьютерной техники, хранившейся на складе фирмы. Документов, подтверждающих этот факт, инспекторы не нашли. Директор фирмы заявил, что вся незадекларированная компьютерная техника, хранившаяся на их складе, была украдена. Инспектор провел осмотр персональных компьютеров работников фирмы. В осмотре участвовал специалист по программированию и компьютерной технике. Именно он обнаружил и восстановил удаленное электронное сообщение, в котором проверяемая фирма предлагает предпринимателю Ивановой И.И. приобрести компьютерную технику. Ее характеристики (заводские и серийные номера, изготовитель и пр.) совпадали с якобы украденной компьютерной техникой. Через налоговую инспекцию должностные лица таможенного органа разыскали предпринимателя Иванову И.И. и провели у нее встречную проверку. В результате были найдены документы, подтверждающие, что предприниматель приобрела у ООО «Пассив» компьютеры соответствующих характеристик. В отношении ООО «Пассив» был составлен протокол об административном правонарушении и выписан штраф в соответствии статьей 16.21 КоАП РФ за продажу незадекларированного товара. Определить, правомочны ли действия таможенного органа. В ответе должны содержаться ссылки на конкретные статьи нормативно - правовых актов.

2. В ходе личного досмотра в кармане брюк у физического лица было обнаружено незадекларированные 14 000 долларов США. Является ли незаконное перемещение валюты в кармане способом затрудняющим обнаружение? Ответ обосновать. При досмотре сопровождаемого багажа в аэропорту («Кольцово») у гражданина Комарова, выезжающего по частному приглашению в Германию было обнаружено 7000 долларов США и миниатюрное издание избранных стихов А.С. Пушкина 1950 г. издания. На предложение сотрудника ОТО и ТК Кольцовской таможни пройти в отдельное помещение для дальнейшего личного досмотра, Комаров в категоричной форме отказался, при этом вел себя вызывающе и повредил форменную одежду сотрудника. Правомерны ли требования сотрудника ОТО и ТК таможни? Каковы возможные последствия инцидента для г. Комарова? Дайте квалифицированный ответ со ссылками на нормы действующего законодательства. Дайте правовую оценку ситуации в форме развернутого, квалифицированного ответа со ссылками на соответствующие нормы таможенного законодательства и статьи законов ЕАЭС и РФ.

Практическое занятие № 10

Вопросы для обсуждения: Таможенные операции и организация таможенного контроля при прибытии и убытии товаров и транспортных средств на таможенную территорию и с таможенной территории. Таможенный контроль при декларировании товаров. Осуществление таможенного контроля при применении таможенных процедур.



- Задания:** 1. Проанализировать порядок осуществления контроля при пропуске лиц, транспортных средств, грузов, товаров и животных через государственную границу РФ.
2. Проанализировать меры по минимизации рисков при осуществлении таможенного контроля.
3. Проанализировать действия с товарами и транспортными средствами на месте их прибытия.
4. Проанализировать условия помещения товаров под таможенную процедуру таможенного склада.

Список литературы, рекомендуемый к использованию по данной теме:

1. Вагин, В. Д. Таможенные органы и их роль в обеспечении экономической безопасности в сфере ВЭД : учеб. пособие / В.Д. Вагин. - СПб. : Интермедия, 2016. - 144 с. - Библиогр.: с. 105-117. - ISBN 978-5-4383-0139-4
2. Гриненко, Г. П. Основы таможенного дела : учебное пособие / Г. П. Гриненко. — Белгород : Белгородский государственный технологический университет им. В.Г. Шухова, ЭБС АСВ, 2016. — 124 с. — ISBN 2227-8397. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/80433.html>— Режим доступа: для авторизир. Пользователей
3. Основы таможенного регулирования в Евразийском экономическом союзе: учебник для студентов вузов, обучающихся по специальности «Таможенное дело», направлениям подготовки «Юриспруденция», «Экономика» / под ред. В.Б. Мантусова ; Российская таможенная академия. — Москва : Юнити, 2019. — 496 с. : ил. — Режим доступа: по подписке. — URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=563435> — Библиогр.: с. 481-491. — ISBN 978-5-238-03271-9. — Текст : электронный.
4. Таможенное дело : учебник / Н.Д. Эриашвили, Ю.А. Щербанин, В.Н. Галузо и др. ; под ред. Н.Д. Эриашвили. — Москва : Юнити-Дана : Закон и право, 2015. — 375 с. : схем. — Режим доступа: по подписке. — URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=446443>. — Библиогр. в кн. — ISBN 978-5-238-02128-7. — Текст : электронный.

Перечень учебно-методического обеспечения самостоятельной работы обучающихся по данной теме:

1. Методические указания по организации и проведению самостоятельной работы по дисциплине «Деятельность таможенных органов в обеспечении экономической безопасности».

Тема: 6 Роль правоохранительной деятельности таможенных органов в обеспечении экономической безопасности

Цель: установление обучаемыми роли правоохранительной деятельности таможенных органов в обеспечении экономической безопасности.

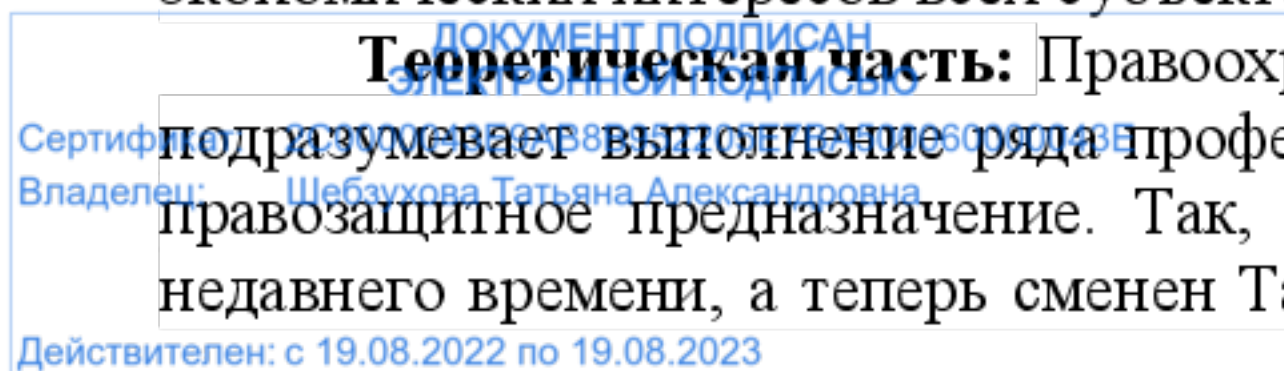
В результате освоения темы обучающийся должен:

Знать: понятие и содержание правоохранительной деятельности таможенных органов; особенности производства по делам об административных правонарушениях в области таможенного дела (нарушениях таможенных правил).

Уметь: разрабатывать основные направления оперативно-розыскной деятельности таможенных органов.

Актуальность темы: Суть правоохранительной деятельности таможенных органов в Российской Федерации сводится к защите безопасности страны не только в экономическом плане. Особое значение имеет охрана суверенитета и защита экономических интересов всех субъектов государственной власти.

Теоретическая часть: Правоохранительная деятельность таможенных органов РФ подразумевает выполнение ряда профессиональных функций, которые подтверждают их правозащитное предназначение. Так, Таможенный кодекс ТС, который действовал до недавнего времени, а теперь сменен Таможенным кодексом ЕАЭС, наделял таможенные



органы функцией проведения мероприятий по предварительному расследованию дел о контрабанде, незаконном вывозе за территорию РФ технологий и прочих преступлений в данной сфере. В этом смысле обязательным направлением правоохранительной деятельности таможенных органов является принятие соответствующих мер по обнаружению правонарушений и задержанию опасных преступников, контрабандистов, согласно положениям и статьям УПК РФ. Вторая функция таможенников – разрешительная. Правоохранительная деятельность таможенных органов включает в себя соблюдение разрешительного порядка при перемещении граждан, их легковых и грузовых авто, различной продукции через госграницу. Помимо этого, сотрудники ФТС обязаны вести борьбу с контрабандой, не допускать или пресекать нарушения действующего налогового законодательства.

Еще одна функция – консультационно-информационная. Одним из направлений правоохранительной деятельности таможенных органов является предоставление в ответ на запросы граждан и других государственных органов сведений, касающихся вопросов пересечения контрольного пункта пропуска на границе. Таможенники ведут статистику внешнеэкономических торговых операций, осуществляют оформление и контроль, создавая условия для бесперебойного товарооборота через границу.

Правоохранительная деятельность таможенных органов включает возможность в ходе ее осуществления мер юридического принуждения. Так же как и другие представители федеральной власти, для исполнения возложенных обязанностей сотрудники таможенной службы имеют право прибегать к различным мерам воздействия: таможенный контроль документов и сведений граждан, должностных и юридических лиц; внесение данных в систему учета; проверка личных вещей, досмотр транспортных средств и перевозимых в них товаров.

Правоохранительная деятельность таможенных органов носит процессуальный характер. Свои обязанности сотрудники ФТС выполняют, соблюдая определенные процедуры, прописанные в законе. Еще одним характерным признаком работы правоохранителей считается невозможность заниматься данной деятельностью при отсутствии делегированных полномочий – здесь говорится о таможенной службе. Подразделения комплектуются подготовленными госслужащими, имеющими юридическое образование и обладающими достаточным профессиональным опытом. Сотрудников ФТС обеспечивают всеми необходимыми материальными и техническими средствами. В ходе осуществления правоохранительной деятельности таможенные органы РФ на принципах оперативности и законности принимают обоснованные решения о мерах юридического воздействия с целью защиты прав от различного рода нарушений.

Вопросы и задания:

Практическое занятие № 11

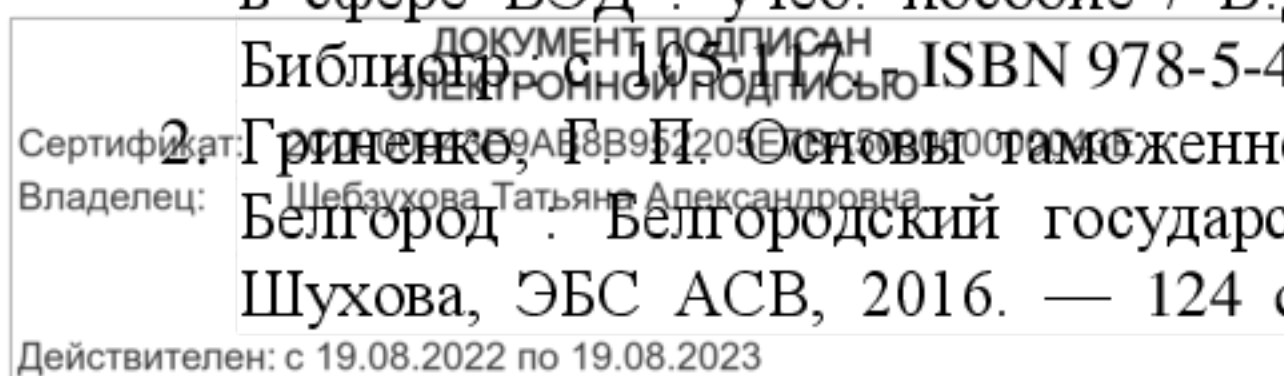
Вопросы для обсуждения: Понятие и содержание правоохранительной деятельности таможенных органов.

Практическое занятие № 12

Вопросы для обсуждения: Производство по делам об административных правонарушениях в области таможенного дела (нарушениях таможенных правил). Основные направления оперативно-розыскной деятельности таможенных органов.

Список литературы, рекомендуемый к использованию по данной теме:

1. Вагин, В. Д. Таможенные органы и их роль в обеспечении экономической безопасности в сфере ВЭД : учеб. пособие / В.Д. Вагин. - СПб. : Интермедия, 2016. - 144 с. - Библиогр. с 108-117. ISBN 978-5-4383-0139-4
2. Гриненко, Г. П. Основы таможенного дела : учебное пособие / Г. П. Гриненко. — Белгород : Белгородский государственный технологический университет им. В.Г. Шухова, ЭБС АСВ, 2016. — 124 с. — ISBN 2227-8397. — Текст : электронный //



- Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/80433.html>— Режим доступа: для авторизир. Пользователей
3. Основы таможенного регулирования в Евразийском экономическом союзе: учебник для студентов вузов, обучающихся по специальности «Таможенное дело», направлениям подготовки «Юриспруденция», «Экономика» / под ред. В.Б. Мантусова ; Российская таможенная академия. — Москва : Юнити, 2019. — 496 с. : ил. — Режим доступа: по подписке. — URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=563435> — Библиогр.: с. 481-491. — ISBN 978-5-238-03271-9. — Текст : электронный.
4. Таможенное дело : учебник / Н.Д. Эриашвили, Ю.А. Щербанин, В.Н. Галузо и др. ; под ред. Н.Д. Эриашвили. — Москва : Юнити-Дана : Закон и право, 2015. — 375 с. : схем. — Режим доступа: по подписке. — URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=446443>. — Библиогр. в кн. — ISBN 978-5-238-02128-7. — Текст : электронный.

Перечень учебно-методического обеспечения самостоятельной работы обучающихся по данной теме:

1. Методические указания по организации и проведению самостоятельной работы по дисциплине «Деятельность таможенных органов в обеспечении экономической безопасности».

Тема: 7 Показатели оценки деятельности таможенных органов в сфере обеспечения экономической безопасности и основные направления развития

Цель: освоение обучающимися порядка оценки деятельности таможенных органов в сфере обеспечения экономической безопасности и разработки основных направлений развития.

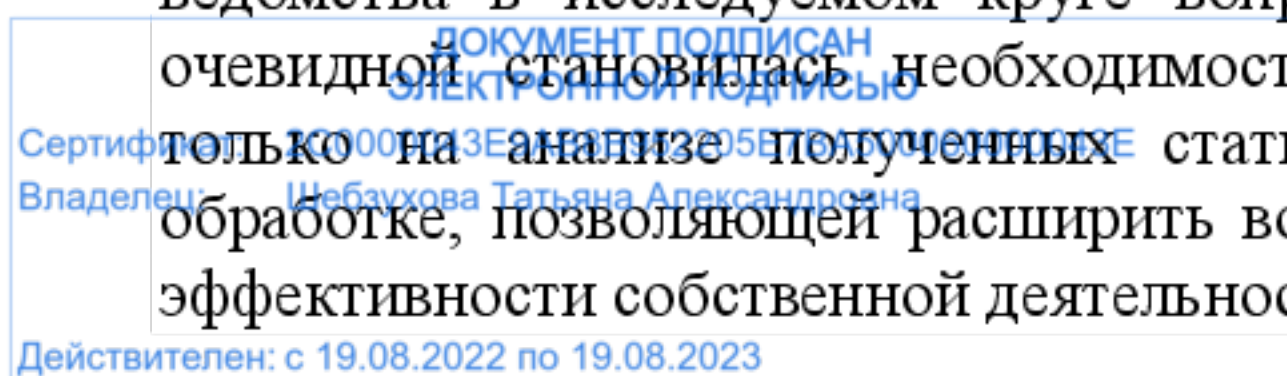
В результате освоения темы обучающийся должен:

Знать: систему показателей оценки деятельности таможенных органов.

Уметь: проводить анализ существующего состояния разработки и применения показателей оценки деятельности таможенных органов; проводить анализ деятельности таможенных органов.

Актуальность темы: При этом решить в полном объеме задачу повышения эффективности экономической деятельности таможенных органов с помощью действующей системы показателей оценки деятельности (СПОД), основываясь лишь на нормах действующей законодательной базы, не представляется возможным. Для введения в действие установленных законодателем положений требуется дополнительное обоснование научно-методического аппарата и разработка практических рекомендаций по совершенствованию внутриведомственной СПОД. Актуальность темы обусловлена необходимостью поиска новых способов повышения эффективности деятельности ФТС России за счет внесения требуемых изменений в процессы организации и проведения внутриведомственной оценки, разработки и утверждения показателей оценки экономической деятельности таможенных органов, продолжения совершенствования отдельных методик расчета показателей и критериев оценки их выполнения.

Теоретическая часть: Оценка деятельности таможенных органов всегда была одной из основных задач руководства таможенной службы России. Вместе с тем на протяжении продолжительного промежутка времени она проводилась лишь с точки зрения, ориентированной на сбор статистической информации о работе таможенных подразделений и работающих в них должностных лиц. На начальных этапах развития таможенной службы это позволило в полном объеме удовлетворить потребности ведомства в исследуемом круге вопросов. Однако для должностных лиц все более очевидной становится необходимость создания механизмов оценки, основанных не только на анализе полученных статистических данных, но и на их аналитической обработке, позволяющей расширить возможности таможенных органов по обоснованию эффективности собственной деятельности.



Процесс переориентации системы внутриведомственной самооценки на использование показателей аналитического характера в полной мере может считаться начатым с момента нормативного закрепления в таможенной практике порядка и правил осуществления сравнительного анализа результатов работы РТУ, таможен и таможенных постов, а также механизма проведения оценки реализуемых ими направлений деятельности.

Отправной точкой становления современной системы показателей оценки деятельности таможенных органов (СПОД) является приказ ФТС России от 29.12.2004 № 450 «О контрольных показателях эффективности деятельности региональных таможенных управлений на 2005 год» (приказ ФТС России от 29.12.2004 № 450). Этим документом впервые была введена в действие система контрольных показателей эффективности деятельности таможенных органов (КПЭД), основы которой в общих чертах до сих пор продолжают сохранять свою актуальность.

В результате реализации во внутриведомственной практике положений приказа ФТС России от 29.12.2004 № 450 стало возможным: выводить показатели, определяющие потенциал развития таможенных органов; осуществлять сравнение плановых значений показателей с полученными на практике результатами за предшествующий период; проводить корректные сравнения получаемых таможенными органами результатов, сопоставимых по внешним условиям их функционирования. Это представляется совершенно обоснованным, так как характер и сила воздействия на них внешних факторов отличаются в зависимости от региона осуществления ими своей деятельности.

Согласно пункту 3 Постановления Правительства от 29.09.2012 № 994 «Об утверждении положения о системе показателей работы таможенных органов Российской Федерации, порядке и методике их мониторинга» (Постановление Правительства № 994) действующая система показателей оценки деятельности таможенных органов объединяет в себе:

- основные показатели работы таможенных органов;
- показатели работы региональных таможенных управлений и показатели работы таможен и таможенных постов, определяемые приказом ФТС России от 21.12.2015 № 2615 и приказом ФТС России от 29.01.2016 № 147.

Вопросы и задания:

Практическое занятие № 13

Вопросы для обсуждения: Система показателей оценки деятельности таможенных органов.

Практическое занятие № 14

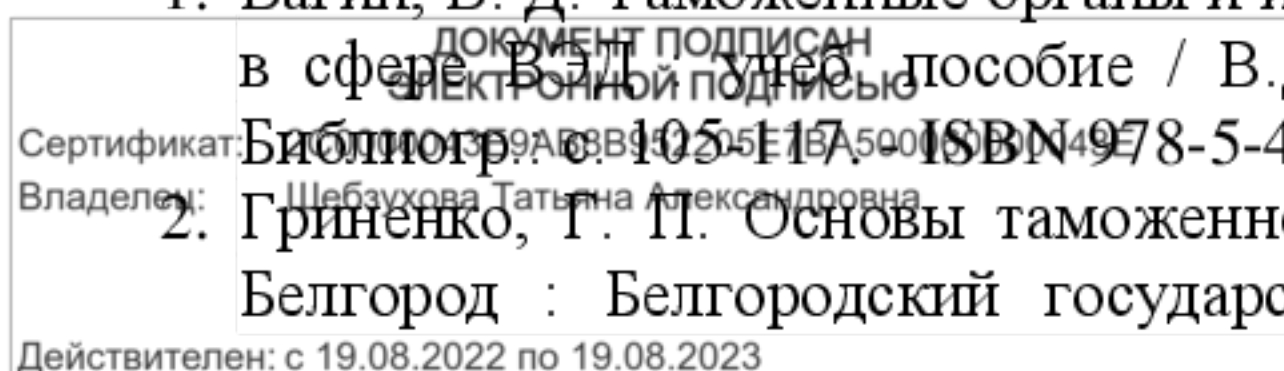
Вопросы для обсуждения: Анализ существующего состояния разработки и применения показателей оценки деятельности таможенных органов. Анализ деятельности таможенных органов.

Задания: 1. Проанализировать показатели деятельности таможенных органов за 2020 год и обозначить взаимосвязь с уровнем обеспечения экономической безопасности РФ.

2. Проанализировать показатели деятельности Северо-Кавказского таможенного управления за 2022 год и обозначить взаимосвязь с уровнем обеспечения экономической безопасности Северо-Кавказского федерального округа.

Список литературы, рекомендуемый к использованию по данной теме:

1. Вагин, В. Д. Таможенные органы и их роль в обеспечении экономической безопасности в сфере ВЭД. Учебное пособие / В. Д. Вагин. - СПб. : Интермедия, 2016. - 144 с. - Библиогр.: с. 105-117. - ISBN 978-5-4383-0139-4
2. Гриненко, Г. П. Основы таможенного дела : учебное пособие / Г. П. Гриненко. — Белгород : Белгородский государственный технологический университет им. В.Г.



3. Основы таможенного регулирования в Евразийском экономическом союзе: учебник для студентов вузов, обучающихся по специальности «Таможенное дело», направлениям подготовки «Юриспруденция», «Экономика» / под ред. В.Б. Мантусова ; Российская таможенная академия. – Москва : Юнити, 2019. – 496 с. : ил. – Режим доступа: по подписке. – URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=563435> – Библиогр.: с. 481-491. – ISBN 978-5-238-03271-9. – Текст : электронный.
4. Таможенное дело : учебник / Н.Д. Эриашвили, Ю.А. Щербанин, В.Н. Галузо и др. ; под ред. Н.Д. Эриашвили. – Москва : Юнити-Дана : Закон и право, 2015. – 375 с. : схем. – Режим доступа: по подписке. – URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=446443>. – Библиогр. в кн. – ISBN 978-5-238-02128-7. – Текст : электронный.

1. Методические указания по организации и проведению самостоятельной работы по дисциплине «Деятельность таможенных органов в обеспечении экономической безопасности».

Цель: получение обучаемыми умений выявления проблем таможенного администрирования в сфере обеспечения экономической безопасности.

Знать: сущность таможенного администрирования; рекомендации по совершенствованию управления в таможенных органах.

Уметь: разрабатывать направления совершенствования процесса управления в таможенных органах.

Актуальность темы: В современных экономических условиях роль таможенного регулирования, качественного таможенного администрирования имеет важное значение для эффективного развития внешнеэкономической деятельности как в государствах-членах ЕАЭС в целом, так и в Российской Федерации, в частности.

Таможенное администрирование как вид управленческой деятельности таможенных органов является одним из основных элементов эффективного функционирования таможенной системы.

Теоретическая часть: В настоящее время таможенная служба России все больше внедряет в повседневную практику современные информационные технологии, постоянно работает над совершенствованием таможенного администрирования по наиболее приоритетным направлениям.

Говоря об основных направлениях совершенствования таможенного администрирования, следует обратить внимание также и на развитие, изменения в таможенном законодательстве. Известно, что на данный момент принят новый Таможенный кодекс ЕАЭС (ТК ЕАЭС), обсуждение которого было активное и долгое. Это большой шаг вперед, его подготовка длилась не один год, поэтому в ТК ЕАЭС наблюдаются существенно новые изменения. К таковым можно отнести: приоритет электронного таможенного декларирования - оно будет обеспечивать весь процесс - от прибытия товаров до их выпуска в свободное товарообращение; возможность совершения таможенных операций, связанных с регистрацией таможенной декларации и выпуском товаров автоматически, таможенное декларирование сократится до нескольких минут; возможность подачи таможенной декларации без представления таможенному органу

20

документов, на основании которых она заполнена; совершенствование института уполномоченного экономического оператора.

На современном этапе идет активная реализация разработанного плана мероприятий по "Совершенствованию таможенного администрирования", утвержденного Распоряжения Правительства РФ от 29 июня 2012 г. N 1125-р. Осуществление мероприятий, определенных в дорожной карте позволит усовершенствовать таможенные операции, сделать их более простыми, быстрыми, менее затратными за счет применения современных информационных технологий.

С 1 января 2015 года Российская Федерация функционирует в Евразийском экономическом союзе. В Евразийском экономическом союзе осуществляется единое таможенное регулирование, устанавливается порядок и условия перемещения товаров через таможенную границу Союза, порядок совершения таможенных операций, связанных с прибытием и убытием товаров, их временным хранением, таможенным декларированием и выпуском, порядок уплаты таможенных платежей и регулируются множество других процедур.

Основное направление, на которое было направлено совершенствование таможенного администрирования, является электронное декларирование. Это комплекс средств, который позволяет осуществлять таможенное оформление товаров и транспортных средств в электронном виде, создание электронной копии грузовой таможенной декларации, передача ее в автоматизированную систему с помощью специальных каналов связи, регистрация, прохождение через форматно-логистический контроль с целью выявления ошибки несоответствий. Сейчас практически 99% деклараций на товары выпускаются в электронном виде с использованием сети Интернет либо через специальный портал Федеральной таможенной службы «Электронное представление сведений».

Вопросы и задания:

Практическое занятие № 15

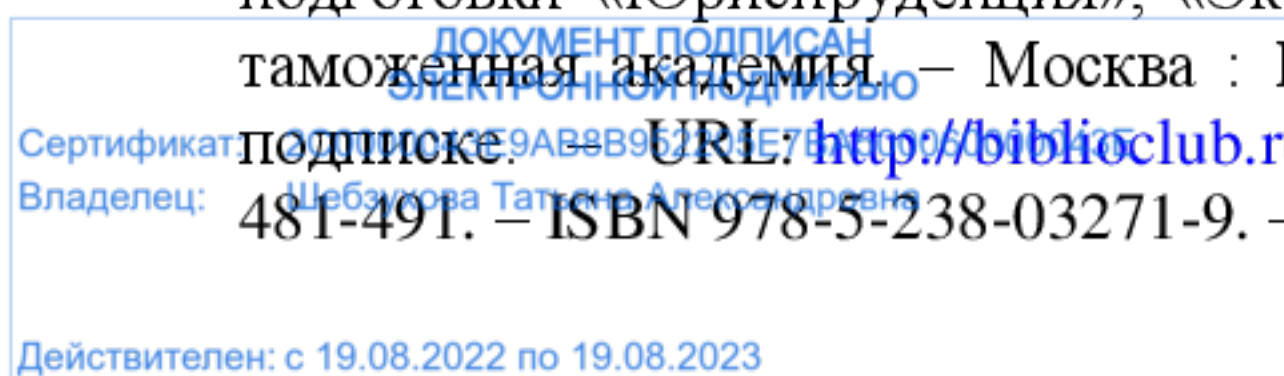
Вопросы для обсуждения: Сущность таможенного администрирования. Совершенствование таможенного администрирования на современном этапе. Рекомендации по совершенствованию управления в таможенных органах.

Практическое занятие № 16

Вопросы для обсуждения: Пути совершенствования управления в таможенных органах. Предложения по совершенствованию процесса управления таможенным контролем на основе системы управления рисками.

Список литературы, рекомендуемый к использованию по данной теме:

1. Вагин, В. Д. Таможенные органы и их роль в обеспечении экономической безопасности в сфере ВЭД : учеб. пособие / В.Д. Вагин. - СПб. : Интермедия, 2016. - 144 с. - Библиогр.: с. 105-117. - ISBN 978-5-4383-0139-4
2. Гриненко, Г. П. Основы таможенного дела : учебное пособие / Г. П. Гриненко. — Белгород : Белгородский государственный технологический университет им. В.Г. Шухова, ЭБС АСВ, 2016. — 124 с. — ISBN 2227-8397. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/80433.html>— Режим доступа: для авторизир. Пользователей
3. Основы таможенного регулирования в Евразийском экономическом союзе: учебник для студентов вузов, обучающихся по специальности «Таможенное дело», направлениям подготовки «Юриспруденция», «Экономика» / под ред. В.Б. Мантусова ; Российская таможенная академия. — Москва : Юнити, 2019. — 496 с. : ил. — Режим доступа: по подписке. URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=563435> — Библиогр.: с. 481-491. — ISBN 978-5-238-03271-9. — Текст : электронный.



4. Таможенное дело : учебник / Н.Д. Эриашвили, Ю.А. Щербанин, В.Н. Галузо и др. ; под ред. Н.Д. Эриашвили. – Москва : Юнити-Дана : Закон и право, 2015. – 375 с. : схем. – Режим доступа: по подписке. – URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=446443>. – Библиогр. в кн. – ISBN 978-5-238-02128-7. – Текст : электронный.

Перечень учебно-методического обеспечения самостоятельной работы обучающихся по данной теме:

2. Методические указания по организации и проведению самостоятельной работы по дисциплине «Деятельность таможенных органов в обеспечении экономической безопасности».

Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины

Перечень основной и дополнительной литературы, необходимой для освоения дисциплины:

1. Вагин, В. Д. Таможенные органы и их роль в обеспечении экономической безопасности в сфере ВЭД : учеб. пособие / В.Д. Вагин. - СПб. : Интермедия, 2016. - 144 с. - Библиогр.: с. 105-117. - ISBN 978-5-4383-0139-4
2. Гриненко, Г. П. Основы таможенного дела : учебное пособие / Г. П. Гриненко. — Белгород : Белгородский государственный технологический университет им. В.Г. Шухова, ЭБС АСВ, 2016. — 124 с. — ISBN 2227-8397. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/80433.html>— Режим доступа: для авторизир. Пользователей
3. Основы таможенного регулирования в Евразийском экономическом союзе: учебник для студентов вузов, обучающихся по специальности «Таможенное дело», направлениям подготовки «Юриспруденция», «Экономика» / под ред. В.Б. Мантусова ; Российская таможенная академия. – Москва : Юнити, 2019. – 496 с. : ил. – Режим доступа: по подписке. – URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=563435> – Библиогр.: с. 481-491. – ISBN 978-5-238-03271-9. – Текст : электронный.
4. Таможенное дело : учебник / Н.Д. Эриашвили, Ю.А. Щербанин, В.Н. Галузо и др. ; под ред. Н.Д. Эриашвили. – Москва : Юнити-Дана : Закон и право, 2015. – 375 с. : схем. – Режим доступа: по подписке. – URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=446443>. – Библиогр. в кн. – ISBN 978-5-238-02128-7. – Текст : электронный.

Перечень учебно-методического обеспечения самостоятельной работы обучающихся по дисциплине:

1. Методические указания по организации и проведению самостоятельной работы по дисциплине «Деятельность таможенных органов в обеспечении экономической безопасности».

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

Интернет-ресурсы:

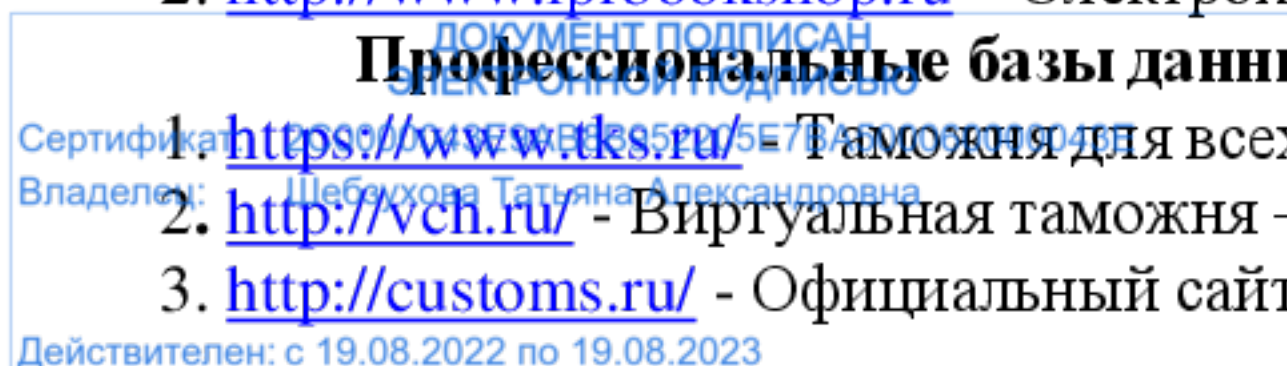
1. <https://www.zakonrf.info/> - Кодексы и законы - правовая навигационная система.
2. <http://akvest.donrta.ru/> - «Академический вестник Ростовского филиала Российской таможенной академии» - научно-практический журнал.

Электронные библиотечные системы:

1. <http://biblioclub.ru/> - Университетская библиотека ONLINE.
2. <http://www.iprbookshop.ru> – Электронная библиотечная система «IPRbooks».

Профессиональные базы данных:

1. <https://www.wts.ru/> - Таможня для всех – информационный портал.
2. <http://vch.ru/> - Виртуальная таможня – таможенно-логистический портал.
3. <http://customs.ru/> - Официальный сайт Федеральной таможенной службы.



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

Информационные справочные системы:

1. Справочно-правовая система **Консультант Плюс.**

Программное обеспечение

Microsoft Windows 7 Профессиональная – лицензия №61541869

Microsoft Office – лицензия №61541869

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН
ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ

Сертификат: 2C0000043E9AB8B952205E7BA500060000043E

Владелец: Шебзухова Татьяна Александровна

Действителен: с 19.08.2022 по 19.08.2023

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ АВТОНОМНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«СЕВЕРО-КАВКАЗСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Методические указания

по организации и проведению самостоятельной работы
по дисциплине «Деятельность таможенных органов в обеспечении
экономической безопасности»
для студентов специальности
38.05.01 «Экономическая безопасность»

Специализация:

«Защита национальных интересов Российской Федерации в экономической и
внешнеэкономической сфере»

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН
ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ

Сертификат: 2C0000043E9AB8B952205E7BA500060000043E
Владелец: Шебзухова Татьяна Александровна

Действителен: с 19.08.2022 по 19.08.2023

**Пятигорск
2023**

СОДЕРЖАНИЕ

Введение

Общая характеристика самостоятельной работы

Методические рекомендации по изучению теоретического материала

Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН
ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ

Сертификат: 2C0000043E9AB8B952205E7BA500060000043E

Владелец: Шебзухова Татьяна Александровна

Действителен: с 19.08.2022 по 19.08.2023

Введение

Целью освоения дисциплины является формирование у студентов знаний, умений и навыков обеспечения экономической безопасности таможенными органами.

Задачи изучения дисциплины:

- раскрыть сущность понятия экономической безопасности, как важной составляющей национальной безопасности;
- исследовать институты таможенной службы, отвечающие за обеспечение экономической безопасности РФ, выявить их особенности;
- определить цели, задачи и функции таможенных органов в сфере обеспечения экономической безопасности;
- изучить влияние внутренних и внешних угроз на состояние экономической безопасности государства;
- рассмотреть и проанализировать осуществление правоохранительной деятельности таможенных органов;
- проанализировать эффективность применения тарифных и нетарифных мер для обеспечения экономической безопасности России;
- выявить проблемы и сформулировать основные тенденции развития системы таможенных органов по обеспечению экономической безопасности.

1. Общая характеристика самостоятельной работы

Обучение в вузе состоит из двух равнозначных по объему и взаимовлиянию частей – процесса обучения и процесса самообучения. Процесс самообучения или самостоятельная работа студентов (далее СРС) вуза, являясь важным видом учебной и научной деятельности студента, может осуществляться при определенных условиях, организация которых способствует повышению качественного уровня самостоятельной деятельности обучающихся по приобретению профессиональных компетенций.

Цель организации и осуществления СРС совпадает с целью обучения студента-подготовкой специалиста.

Задачи организации СРС:

- развитие у студентов навыков самостоятельной учебной работы и формирование потребностей в самообразовании;
- освоение содержания дисциплины в ходе аудиторных занятий;
- освоение содержания дисциплин во внеаудиторное время в рамках тем, выносимых на самостоятельное изучение студента;
- использование материала, собранного и полученного в ходе самостоятельных занятий, на семинарах при написании курсовых и дипломной работ, для эффективной подготовки к итоговым зачетам и экзаменам.

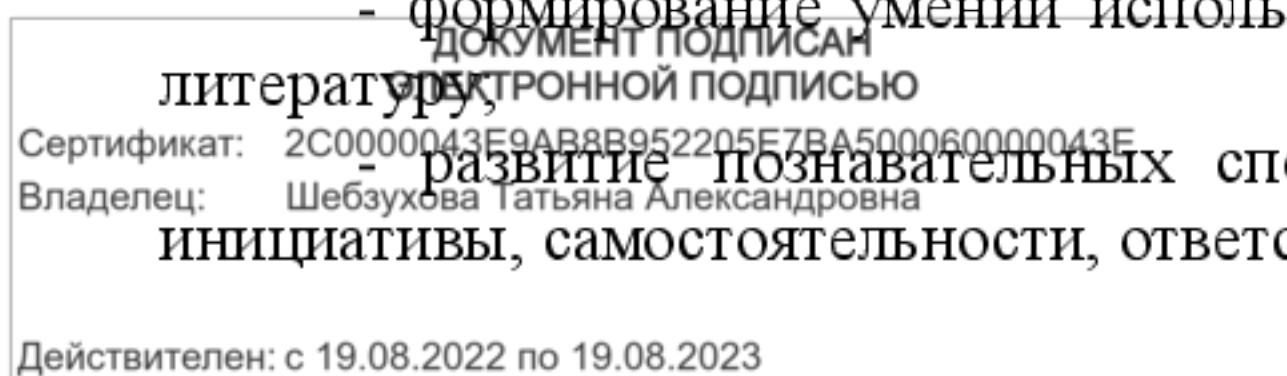
Самостоятельная работа студентов по дисциплине «Деятельность таможенных органов в обеспечении экономической безопасности» предусматривает следующие виды: самостоятельное изучение литературы; подготовка к практическому занятию.

Цели самостоятельной работы:

- овладение новыми знаниями, а также методами их получения;
- развитие умения приобретения научных знаний путем личного поиска и переработки информации;
- сбор и систематизация знаний по конкретной теме или проблеме

Задачи самостоятельной работы:

- формирование умений использовать справочную документацию и специальную литературу;
- развитие познавательных способностей и активности студентов: творческой инициативы, самостоятельности, ответственности и организованности.



- систематизация и закрепление полученных теоретических знаний и практических умений студентов;
- углубление и расширение теоретических знаний;
- формирование самостоятельности мышления, способностей к саморазвитию, самосовершенствованию и самореализации
- развитие исследовательских умений.

2. Методические рекомендации по изучению теоретического материала

Тема: 1 Сущность и содержание экономической безопасности

Цель: формирование у студентов знаний о целях и задачах обеспечения экономической безопасности.

Форма контроля СРС: индивидуальное собеседование, проверка текста конспекта.

Вопросы для собеседования: Понятие экономической безопасности. Сущность экономической безопасности. Цели обеспечения экономической безопасности. Задачи обеспечения экономической безопасности. Классификация угроз экономической безопасности. Механизмы обеспечения экономической безопасности.

Требования к представлению и оформлению результатов СРС: ответы на вопросы, выносимые на самостоятельное изучение (собеседование), изучаются студентом и конспектируются в тетради. Для подготовки к данному оценочному мероприятию необходимо до 15 часов самостоятельной работы. Студенту необходимо выбрать необходимые источники информации, позволяющие раскрыть предложенные вопросы и составить краткий конспект своего ответа.

При подготовке к ответу студенту предоставляется право пользования текстом конспекта составленного самостоятельно при подготовке к практическому занятию.

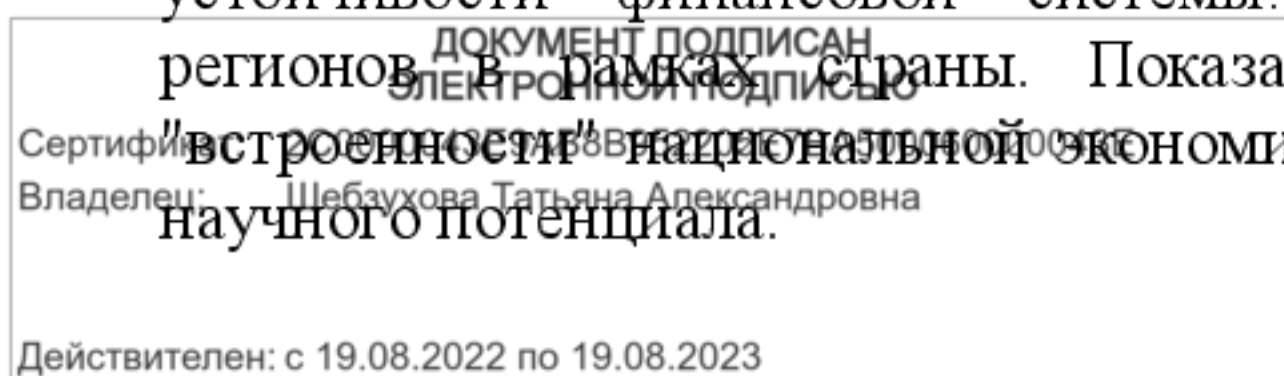
При проверке задания, оцениваются умение анализировать ситуацию, умение затребовать дополнительную информацию, необходимую для уточнения ответа; умение моделировать решения в соответствии с заданием, умение принять правильное решение на основе анализа ситуации. Навыки четкого и точного изложения собственной точки зрения в устной и письменной форме, убедительного отстаивания своей точки зрения, навык критического оценивания различных точек зрения, осуществление самоанализа, самоконтроля и самооценки.

Тема: 2 Критерии и показатели экономической безопасности в сфере ВЭД

Цель: формирование у студентов знаний о критериях и показателях экономической безопасности в сфере ВЭД.

Форма контроля СРС: индивидуальное собеседование, проверка текста конспекта.

Вопросы для собеседования: Понятие критерия экономической безопасности. Пороговые значения экономической безопасности. Система соотношения индикаторов экономической безопасности и их пороговых значений. Показатели, характеризующие экономическую безопасность. Показатели, отражающие способность экономики функционировать в режиме общественного воспроизводства. Показатели, обеспечивающие социальную стабильность. Показатели, свидетельствующие об устойчивости финансовой системы. Показатели оптимального функционирования регионов в рамках страны. Показатели, характеризующие степень оптимальности "встроенности" национальной экономики в мировую. Показатели развития и поддержки научного потенциала.



10. При декларировании товаров в соответствии с таможенной процедурой выпуска для внутреннего потребления декларантом были уплачены соответствующие суммы таможенных платежей – таможенные сборы, ввозная таможенная пошлина, НДС. Однако при проведении таможенного контроля были выявлены нарушения таможенного законодательства ЕАЭС, и таможенным органом было отказано в выпуске товаров. Подлежат ли возврату таможенные платежи плательщику, если заявления о возврате было написано по истечении трех месяцев со дня отказа в выпуске товаров? Если - да, то укажите, какие суммы таможенных платежей подлежат возврату?

При подготовке к ответу студенту предоставляется право пользования текстом конспекта составленного самостоятельно при подготовке к практическому занятию.

Решения типовых задач (заданий) выполняются студентом и конспектируются в тетради. Для подготовки к данному оценочному мероприятию необходимо до 24 часов самостоятельной работы. Приступать к выполнению задания следует только после проработки текста конспекта, рекомендуемой литературы и интернет-источников.

При проверке задания, оцениваются самостоятельность и правильность решения задачи, уверенность, логичность, последовательность и аргументированность изложения своего решения, используя профессиональные понятия.

Цель: установление обучаемыми роли контрольной деятельности таможенных органов в обеспечении экономической безопасности.

Вопросы для собеседования: Таможенный контроль в системе мер таможенного регулирования. Формы, способы и порядок проведения таможенного контроля. Особенности организации таможенного контроля и порядок пропуска через таможенную границу отдельных групп товаров. Применение системы управления рисками при таможенном контроле товаров и транспортных средств. Таможенные операции и организация таможенного контроля по прибытию и убытию товаров и транспортных средств на таможенную территорию и с таможенной территории. Таможенный контроль при декларировании товаров. Осуществление таможенного контроля при применении

Задания: 1. Должностные лица таможенного органа провели таможенный контроль после выпуска товаров в ООО «Пассив» по факту возможной продажи

незадекларированной компьютерной техники, хранившейся на складе фирмы. Документов, подтверждающих этот факт, инспекторы не нашли. Директор фирмы заявил, что вся незадекларированная компьютерная техника, хранившаяся на их складе, была украдена. Инспектор провел осмотр персональных компьютеров работников фирмы. В осмотре участвовал специалист по программированию и компьютерной технике. Именно он обнаружил и восстановил удаленное электронное сообщение, в котором проверяемая фирма предлагает предпринимателю Ивановой И.И. приобрести компьютерную технику. Ее характеристики (заводские и серийные номера, изготовитель и пр.) совпадали с якобы украденной компьютерной техникой. Через налоговую инспекцию должностные лица таможенного органа разыскали предпринимателя Иванову И.И. и провели у нее встречную проверку. В результате были найдены документы, подтверждающие, что предприниматель приобрела у ООО «Пассив» компьютеры соответствующих характеристик. В отношении ООО «Пассив» был составлен протокол об административном правонарушении и выписан штраф в соответствии статьей 16.21 КоАП РФ за продажу незадекларированного товара. Определить, правомочны ли действия таможенного органа. В ответе должны содержаться ссылки на конкретные статьи нормативно - правовых актов.

2. В ходе личного досмотра в кармане брюк у физического лица было обнаружено незадекларированные 14 000 долларов США. Является ли незаконное перемещение валюты в кармане способом затрудняющим обнаружение? Ответ обосновать. При досмотре сопровождаемого багажа в аэропорту («Кольцово») у гражданина Комарова, выезжающего по частному приглашению в Германию было обнаружено 7000 долларов США и миниатюрное издание избранных стихов А.С. Пушкина 1950 г. издания. На предложение сотрудника ОТО и ТК Кольцовской таможни пройти в отдельное помещение для дальнейшего личного досмотра, Комаров в категоричной форме отказался, при этом вел себя вызывающе и повредил форменную одежду сотрудника. Правомерны ли требования сотрудника ОТО и ТК таможни? Каковы возможные последствия инцидента для г. Комарова? Дайте квалифицированный ответ со ссылками на нормы действующего законодательства. Дайте правовую оценку ситуации в форме развернутого, квалифицированного ответа со ссылками на соответствующие нормы таможенного законодательства и статьи законов ЕАЭС и РФ.

3. Проанализировать порядок осуществления контроля при пропуске лиц, транспортных средств, грузов, товаров и животных через государственную границу РФ.

4. Проанализировать меры по минимизации рисков при осуществлении таможенного контроля.

5. Проанализировать действия с товарами и транспортными средствами на месте их прибытия.

6. Проанализировать условия помещения товаров под таможенную процедуру таможенного склада.

Требования к представлению и оформлению результатов СРС: ответы на вопросы, выносимые на самостоятельное изучение (собеседование), изучаются студентом и конспектируются в тетради. Для подготовки к данному оценочному мероприятию необходимо до 15 часов самостоятельной работы. Студенту необходимо выбрать необходимые источники информации, позволяющие раскрыть предложенные вопросы и составить краткий конспект своего ответа.

При подготовке к ответу студенту предоставляется право пользования текстом конспекта составленного самостоятельно при подготовке к практическому занятию.

При проверке задания, оцениваются умение анализировать ситуацию, умение затребовать дополнительную информацию, необходимую для уточнения ответа; умение моделировать решения в соответствии с заданием, умение принять правильное решение на основе анализа ситуации. Навыки четкого и точного изложения собственной точки зрения в устной и письменной форме, убедительного отстаивания своей точки зрения;

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН
ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ
Сертификат электронной подписи
Владелец: Шебзухова Татьяна Александровна
Действителен: с 19.08.2022 по 19.08.2023

навык критического оценивания различных точек зрения, осуществление самоанализа, самоконтроля и самооценки.

Решения типовых задач (заданий) выполняются студентом и конспектируются в тетради. Для подготовки к данному оценочному мероприятию необходимо до 24 часов самостоятельной работы. Приступать к выполнению задания следует только после проработки текста конспекта, рекомендуемой литературы и интернет-источников.

При подготовке к ответу студенту предоставляется право пользования текстом конспекта составленного самостоятельно при подготовке к практическому занятию.

При проверке задания, оцениваются самостоятельность и правильность решения задачи, уверенность, логичность, последовательность и аргументированность изложения своего решения, используя профессиональные понятия.

Тема: 6 Роль правоохранительной деятельности таможенных органов в обеспечении экономической безопасности

Цель: установление обучаемыми роли правоохранительной деятельности таможенных органов в обеспечении экономической безопасности.

Форма контроля СРС: индивидуальное собеседование, проверка текста конспекта.

Вопросы для собеседования: Понятие и содержание правоохранительной деятельности таможенных органов. Производство по делам об административных правонарушениях в области таможенного дела (нарушениях таможенных правил). Основные направления оперативно-розыскной деятельности таможенных органов.

Требования к представлению и оформлению результатов СРС: ответы на вопросы, выносимые на самостоятельное изучение (собеседование), изучаются студентом и конспектируются в тетради. Для подготовки к данному оценочному мероприятию необходимо до 15 часов самостоятельной работы. Студенту необходимо выбрать необходимые источники информации, позволяющие раскрыть предложенные вопросы и составить краткий конспект своего ответа.

При подготовке к ответу студенту предоставляется право пользования текстом конспекта составленного самостоятельно при подготовке к практическому занятию.

При проверке задания, оцениваются умение анализировать ситуацию, умение затребовать дополнительную информацию, необходимую для уточнения ответа; умение моделировать решения в соответствии с заданием, умение принять правильное решение на основе анализа ситуации. Навыки четкого и точного изложения собственной точки зрения в устной и письменной форме, убедительного отстаивания своей точки зрения; навык критического оценивания различных точек зрения, осуществление самоанализа, самоконтроля и самооценки.

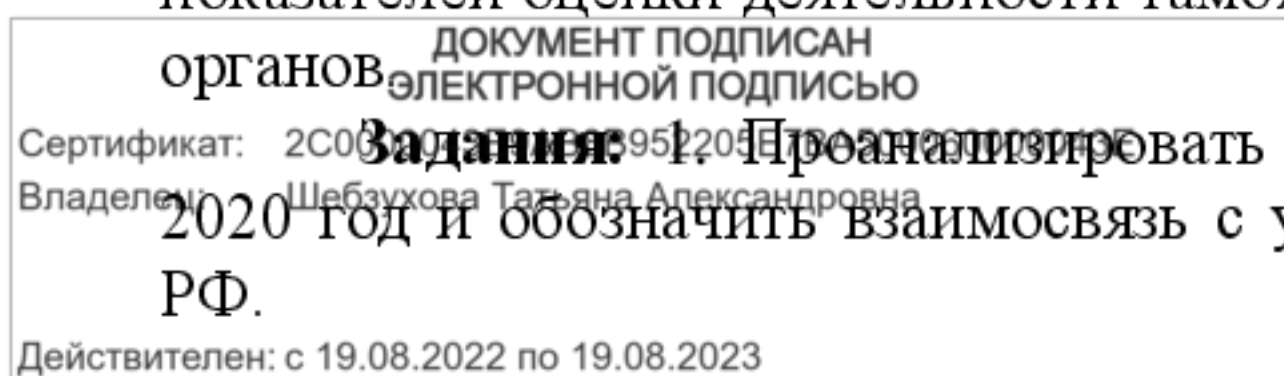
Тема: 7 Показатели оценки деятельности таможенных органов в сфере обеспечения экономической безопасности и основные направления развития

Цель: освоение обучаемыми порядка оценки деятельности таможенных органов в сфере обеспечения экономической безопасности и разработки основных направлений развития.

Форма контроля СРС: индивидуальное собеседование, проверка текста конспекта.

Вопросы для собеседования: Система показателей оценки деятельности таможенных органов. Анализ существующего состояния разработки и применения показателей оценки деятельности таможенных органов. Анализ деятельности таможенных органов.

Задания: 1. Проанализировать показатели деятельности таможенных органов за 2020 год и обозначить взаимосвязь с уровнем обеспечения экономической безопасности РФ.



2. Проанализировать показатели деятельности Северо-Кавказского таможенного управления за 2020 год и обозначить взаимосвязь с уровнем обеспечения экономической безопасности Северо-Кавказского федерального округа.

Требования к представлению и оформлению результатов СРС: ответы на вопросы, выносимые на самостоятельное изучение (собеседование), изучаются студентом и конспектируются в тетради. Для подготовки к данному оценочному мероприятию необходимо до 15 часов самостоятельной работы. Студенту необходимо выбрать необходимые источники информации, позволяющие раскрыть предложенные вопросы и составить краткий конспект своего ответа.

При подготовке к ответу студенту предоставляется право пользования текстом конспекта составленного самостоятельно при подготовке к практическому занятию.

При проверке задания, оцениваются умение анализировать ситуацию, умение затребовать дополнительную информацию, необходимую для уточнения ответа; умение моделировать решения в соответствии с заданием, умение принять правильное решение на основе анализа ситуации. Навыки четкого и точного изложения собственной точки зрения в устной и письменной форме, убедительного отстаивания своей точки зрения, навык критического оценивания различных точек зрения, осуществление самоанализа, самоконтроля и самооценки.

Решения типовых задач (заданий) выполняются студентом и конспектируются в тетради. Для подготовки к данному оценочному мероприятию необходимо до 24 часов самостоятельной работы. Приступать к выполнению задания следует только после проработки текста конспекта, рекомендуемой литературы и интернет-источников.

При подготовке к ответу студенту предоставляется право пользования текстом конспекта составленного самостоятельно при подготовке к практическому занятию.

При проверке задания, оцениваются самостоятельность и правильность решения задачи, уверенность, логичность, последовательность и аргументированность изложения своего решения, используя профессиональные понятия.

Тема: 8 Проблемы таможенного администрирования в сфере обеспечения экономической безопасности

Цель: получение обучаемыми умений выявления проблем таможенного администрирования в сфере обеспечения экономической безопасности.

Форма контроля СРС: индивидуальное собеседование, проверка текста конспекта.

Вопросы для собеседования: Сущность таможенного администрирования. Совершенствование таможенного администрирования на современном этапе. Рекомендации по совершенствованию управления в таможенных органах. Пути совершенствования управления в таможенных органах. Предложения по совершенствованию процесса управления таможенным контролем на основе системы управления рисками.

Требования к представлению и оформлению результатов СРС: ответы на вопросы, выносимые на самостоятельное изучение (собеседование), изучаются студентом и конспектируются в тетради. Для подготовки к данному оценочному мероприятию необходимо до 15 часов самостоятельной работы. Студенту необходимо выбрать необходимые источники информации, позволяющие раскрыть предложенные вопросы и составить краткий конспект своего ответа.

При подготовке к ответу студенту предоставляется право пользования текстом конспекта составленного самостоятельно при подготовке к практическому занятию.

При проверке задания, оцениваются умение анализировать ситуацию, умение затребовать дополнительную информацию, необходимую для уточнения ответа; умение моделировать решения в соответствии с заданием, умение принять правильное решение на основе анализа ситуации. Навыки четкого и точного изложения собственной точки

Документ подписан
Электронной подписью
Сертификат: E9383838-2022-00000000
Владелец: Шебзухова Татьяна Александровна
Действителен: с 19.08.2022 по 19.08.2023

зрения в устной и письменной форме, убедительного отстаивания своей точки зрения; навык критического оценивания различных точек зрения, осуществление самоанализа, самоконтроля и самооценки.

3. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины

Перечень основной и дополнительной литературы, необходимой для освоения дисциплины:

1. Вагин, В. Д. Таможенные органы и их роль в обеспечении экономической безопасности в сфере ВЭД : учеб. пособие / В.Д. Вагин. - СПб. : Интермедия, 2016. - 144 с. - Библиогр.: с. 105-117. - ISBN 978-5-4383-0139-4
2. Гриненко, Г. П. Основы таможенного дела : учебное пособие / Г. П. Гриненко. — Белгород : Белгородский государственный технологический университет им. В.Г. Шухова, ЭБС АСВ, 2016. — 124 с. — ISBN 2227-8397. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/80433.html>— Режим доступа: для авторизир. Пользователей
3. Основы таможенного регулирования в Евразийском экономическом союзе: учебник для студентов вузов, обучающихся по специальности «Таможенное дело», направлениям подготовки «Юриспруденция», «Экономика» / под ред. В.Б. Мантусова ; Российская таможенная академия. — Москва : Юнити, 2019. — 496 с. : ил. — Режим доступа: по подписке. — URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=563435> — Библиогр.: с. 481-491. — ISBN 978-5-238-03271-9. — Текст : электронный.
4. Таможенное дело : учебник / Н.Д. Эриашвили, Ю.А. Щербанин, В.Н. Галузо и др. ; под ред. Н.Д. Эриашвили. — Москва : Юнити-Дана : Закон и право, 2015. — 375 с. : схем. — Режим доступа: по подписке. — URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=446443>. — Библиогр. в кн. — ISBN 978-5-238-02128-7. — Текст : электронный.

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

Интернет-ресурсы:

1. <https://www.zakonrf.info/> - Кодексы и законы - правовая навигационная система.
2. <http://akvest.donrta.ru/> - «Академический вестник Ростовского филиала Российской таможенной академии» - научно-практический журнал.

Электронные библиотечные системы:

1. <http://biblioclub.ru/> - Университетская библиотека ONLINE.
2. <http://www.iprbookshop.ru> — Электронная библиотечная система «IPRbooks».

Профессиональные базы данных:

1. <https://www.tks.ru/> - Таможня для всех – информационный портал.
2. <http://vch.ru/> - Виртуальная таможня – таможенно-логистический портал.
3. <http://customs.ru/> - Официальный сайт Федеральной таможенной службы.

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

Информационные справочные системы:

1. Справочно-правовая система **Консультант Плюс.**

Программное обеспечение

Microsoft Windows 7 Профессиональная – лицензия №61541869

Microsoft Office – лицензия №61541869

Сертификат: 2C0000043E9AB8B952205E7BA500060000043E
Владелец: Шебзухова Татьяна Александровна

Действителен: с 19.08.2022 по 19.08.2023