

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 16:51:49
Уникальный программный ключ:
d74ce93cd40e39279c11a21b844121d28e961

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное автономное образовательное
учреждение высшего образования
«СЕВЕРО-КАВКАЗСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»
Пятигорский институт (филиал) СКФУ

Методические указания
по выполнению практических работ
по дисциплине «Система управления рисками
при осуществлении таможенного контроля»
для студентов специальности
38.05.02 «Таможенное дело»
Направленность (профиль)
«Таможенный контроль»

**ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН
ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ**
Сертификат: 2C00000043E9AB8B952205E7BA5000600000043E
Владелец: Шебзухова Татьяна Александровна

Действителен: с 19.08.2022 по 19.08.2023

Пятигорск, 2023

СОДЕРЖАНИЕ

Введение

Методические рекомендации по подготовке к практическим занятиям

Рекомендуемая литература

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН
ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ

Сертификат: 2C0000043E9AB8B952205E7BA500060000043E

Владелец: Шебзухова Татьяна Александровна

Действителен: с 19.08.2022 по 19.08.2023

Введение

Практические занятия в высшей школе являются одной из важных форм процесса освоения студентом вузовского учебного курса.

Следует иметь в виду, что каждая форма учебного процесса выполняет свою специфическую методологическую роль и собственную методическую функцию, что позволяет различным формам достраивать друг друга в общей концепции системного изучения дисциплины. Естественно, что только в органичном, взаимодополняющем единстве всех форм учебного процесса можно надеяться на достижение полноценного результата в освоении учебного курса.

При всей значимости лекционного курса он сам по себе не может обеспечить должный уровень освоения дисциплины. В этой связи трудно переоценить роль такого важного структурного элемента системы учебного курса как семинарские занятия.

Именно в обсуждении конкретных тематических проблем учебного курса дисциплины происходит не только текущий контроль знаний студентов, но и реальное формирование системы знаний по специальности.

Между тем, сама методическая система проведения семинарских занятий полагает и одновременно выступает как реализация комплекса самостоятельной подготовки студента к семинарскому занятию.

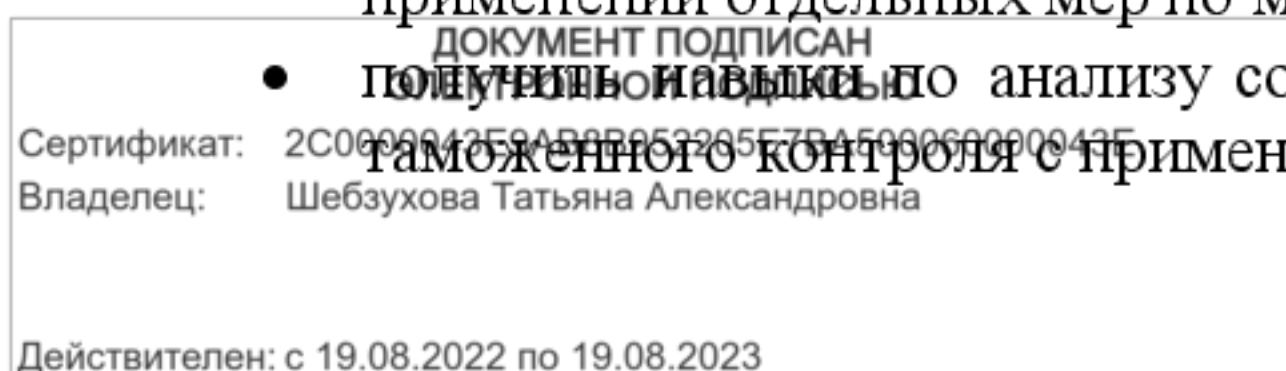
В этой связи, следует подчеркнуть, что процесс обучения в высшей школе это в первую очередь освоение инструментария и методологии самостоятельного анализа закономерностей изменяющегося мира явлений. Совершенно очевидно, что в современной концепции обучения подготовка к семинарским занятиям одно из базовых оснований освоения курса учебной дисциплины. Методика организации этой работы включает в себя следующие элементы:

- изучение материала лекционного курса, выделение логики курса, ключевых моментов;
- работа с рекомендованной литературой, наполнение массива знаний по дисциплине правовой конкретикой нормативных актов, материалом из учебной литературы, монографиями и статьями в периодических изданиях;
- системной структуризацией знаний, представлением материала темы в форме структурно – логической системной взаимосвязи;
- самопроверкой знаний на основе рекомендованных вопросов для обсуждения на семинаре и контрольных вопросов по курсу дисциплины.

Целью изучения дисциплины - получение студентами теоретических знаний и практики применения системы управления рисками в таможенном контроле товаров и транспортных средств, формирование понятийного аппарата в этой области. Специалист в области таможенного дела должен знать современные формы и методы таможенного контроля, осуществлять анализ и оценку эффективности применения форм таможенного контроля и иных прямых мер по минимизации рисков

Задачами дисциплины являются:

- изучить сущность и значение системы управления рисками, формы и методы таможенного контроля, основные функции таможенных органов при применении СУР;
- рассмотреть порядок разработки проектов, актуализации и отмены профилей рисков;
- определить особенности действий должностных лиц таможенных органов при применении отдельных мер по минимизации рисков.
- **получить навыки по анализу соответствующих законодательных актов в области таможенного контроля с применением СУР.**



Методические рекомендации по организации практических занятий

Практическое занятие по теме 1. Таможенные риски как объект управления

Цель: определить понятийный аппарат управления рисками в таможенной сфере и выявить современные тенденции развития системы управления рисками в таможенной службе.

Актуальность темы: Система управления рисками (СУР) применяется в целях эффективного использования ресурсов на наиболее важных и приоритетных направлениях работы таможенных органов и заключается в определении товаров, транспортных средств международной перевозки, документов и лиц, в отношении которых проводятся операции таможенного контроля, а также форм таможенного контроля, применяемых к таким товарам, транспортным средствам, документам и лицам, и степени проведения таможенного контроля

Теоретическая часть: (краткое содержание темы практического занятия): Большинство управленческих решений, связанных с финансово-хозяйственной деятельностью предприятия, принимается в условиях риска, что обусловлено рядом факторов: отсутствием полной информации, наличием противоборствующих тенденций, элементами случайности и многими другими. В связи с этим проблема управления и анализа риска приобретает важное значение как составная часть теории и практики

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН
ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ

Сертификат: 2C0000043E9AB8B952205E7BA500060000043E
Владелец: Шебзухова Татьяна Александровна

Действителен: с 19.08.2022 по 19.08.2023

управления. Управление риском представляет собой определенную сумму знаний и набор процедур и технологий по ограничению (минимизации) рисков в разных сферах деятельности: экономической, научно-технической, военной, в том числе и в таможенной деятельности. Определение объектов для таможенных проверок проводится с использованием СУР на основании собственной аналитической работы таможенных органов, информации, поступающей от функциональных подразделений таможенных органов в форме информационно-аналитических справок, информации правоохранительных подразделений таможенных органов, а также информации иных государственных и контролирующих органов.

Становление СУР как института современного таможенного регулирования начинается с 1973 г. когда в Киотской конвенции была определена философия современного контроля, когда произошел отказ от тотального контроля в пользу выборочного.

Четырехуровневая система таможенного администрирования (ФТС, РТУ, таможни и т. посты) объединенная в единую информационную сеть, создает условия для построения эффективной СУР.

Цель СУР - создание эффективной системы таможенного контроля основанной на выборочности и оптимального распределения ресурсов на наиболее важных приоритетных направлениях работы таможенных органов:

- 1) имеющих устойчивый характер
- 2) связанных с уклонением уплаты таможенных пошлин и налогов в значительных размерах
- 3) подрывающих конкурентоспособность отечественных производителей.

Риски разделяются на 2 типа: выявленные и потенциальные

Основные понятия, применяемые в СУР: риск, анализ риска, товары риска, товары прикрытия, область риска, индикаторы риска, оценка риска - систематические определения вероятности определения риска.

Задания и вопросы для обсуждения: Базисная матрица развития управления рисками в таможенном деле. Риск в управленческой деятельности: сущность, факторы и классификация. Стандарты в области управления рисками. Понятийный аппарат управления рисками в таможенной сфере. Современные тенденции развития системы управления рисками в таможенной службе.

Список литературы, рекомендуемый к использованию по данной теме:

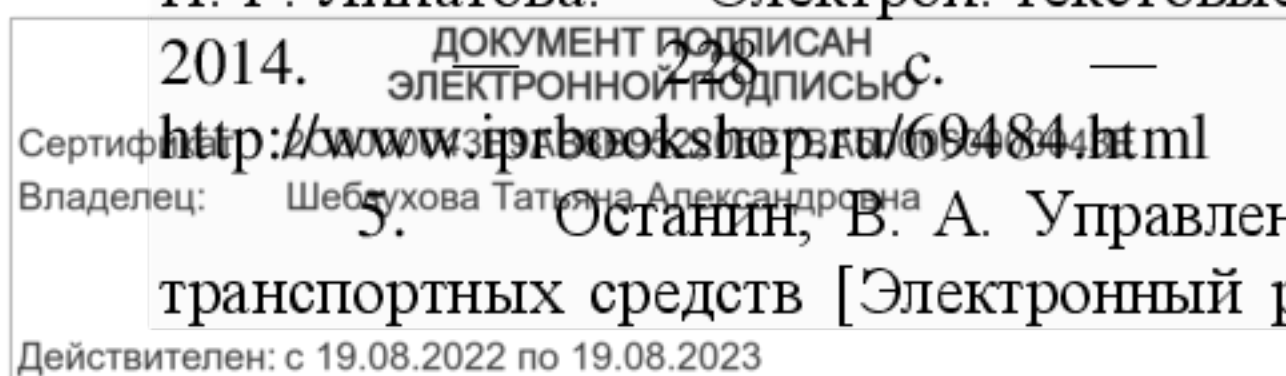
1. Минакова, И. В. Организация таможенного контроля товаров и транспортных средств : учеб. пособие / И.В. Минакова, М.Е. Тихомиров, В.В. Коварда. - СПб. : Интермедия, 2014. - 192 с. : ил. - На учебнике гриф: Рек.УМО. - Прил.: с. 149-188. - ISBN 978-5-4383-0051-9

2. Костин, А. А. Система управления рисками при осуществлении таможенного контроля : учеб. пособие / А.А. Костин. - СПб. : Интермедия, 2014. - 224 с. : ил. - Прил.: с. 180-222. - Библиогр.: с. 178-179. - ISBN 978-5-4383-0041-0

3. Щербакова, Н.В. Основы контрольно-надзорной деятельности : учебное пособие / Н.В. Щербакова ; Поволжский государственный технологический университет. - Йошкар-Ола : ПГТУ, 2018. - 142 с. : ил. - Библиогр. в кн. - ISBN 978-5-8158-1991-7 ; То же [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=494219>

4. Попова, Л. А. Организационные и методические основы применения экономических инструментов таможенной проверки (контроля) участников внешнеэкономической деятельности [Электронный ресурс] : монография / Л. А. Попова, Н. Г. Липатова. — Электрон. текстовые данные. — М. : Российская таможенная академия, 2014. — 228 с. — 978-5-9590-0816-1. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/69484.html>

5. Останин, В. А. Управление рисками при таможенном контроле товаров и транспортных средств [Электронный ресурс] : учебное пособие / В. А. Останин, Н. А.



Шаланина. — Электрон. текстовые данные. — Владивосток : Владивостокский филиал Российской таможенной академии, 2011. — 140 с. — 978-5-9590-0571-9. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/25805.html>

6. Черныш, А. Я. Совершенствование управления таможенными рисками в процессе таможенного контроля товаров и транспортных средств [Электронный ресурс] : монография / А. Я. Черныш, О. Л. Саламан. — Электрон. текстовые данные. — М. : Российская таможенная академия, 2014. — 160 с. — 978-5-9590-0785-0. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/69791.html>

Практическое занятие по теме 2. Международный опыт организации системы управления рисками в таможенных службах мира.

Цель: рассмотреть основные элементы и этапы процесса управления рисками в соответствии с требованиями и стандартами Всемирной таможенной организации.

Актуальность темы: Мировой опыт показывает, что успехи любого государства в немалой степени определяются его местом в международном разделении труда, его адаптацией к экономической интеграции и глобализации, поэтому трудно представить развитие национальной экономики любой страны без ее участия в мирохозяйственных связях, значительная часть которых реализуется через внешнюю торговлю.

Одной из форм государственного регулирования внешней торговли является таможенная политика, представляющая собой совокупность экономических и правовых норм, которые устанавливаются в законодательном порядке и реализуются через тарифные (экспортные и импортные пошлины) и нетарифные (квотирование, лицензирование, национальные стандарты безопасности, экологические нормы и т.д.) меры регулирования. В настоящее время развитие системы мировой торговли обусловлено расширением международных торговых отношений, что связано с общей тенденцией включения стран в единый мировой рынок. Однако различие в уровнях экономического развития стран, возникновение торговых конфликтов, увеличивающаяся конкурентная борьба за рынки сбыта товаров и другие причины, несомненно, будут способствовать вовлечению субъектов внешнеторговой деятельности в сферу таможенных рисков. Поэтому исследование причин возникновения, а также разработка системы регулирования данного типа рисков объективно выходят на первый план.

Теоретическая часть: (краткое содержание темы практического занятия): Администрирование любого бизнес-процесса строится на системе анализа и управления рисками: т.е. определение приоритетных и ключевых направлениях деятельности и соответствующего распределения имеющихся ресурсов. Киотская Конвенция гласит, что «Управление рисками в таможенной службе – это основной базисный принцип современных методов таможенного контроля. Этот метод позволяет оптимально использовать ресурсы таможенных органов, не уменьшая эффективности таможенного контроля, и освобождает большинство участников ВЭД от излишнего бюрократического контроля. Процедуры, основанные на управлении рисками, позволяют контролировать производство таможенного оформления на участках, где существует наибольший риск, позволяя основной массе товаров сравнительно свободно проходить через таможню». Таможенный контроль с применением СУР подразумевает введение риск – ориентированных процедур, включающих в себя такие мероприятия, как: подача информации для оценки риска, раннее вмешательство в цепь поставки с высоким риском, пост –таможенный контроль для снижения риска и. т.п. Сложившиеся к концу 90-х годов

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН
ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ

Сертификат: 2C0000043E9AB8B952205E7BA500060000043E
Владелец: Шебзухова Татьяна Александровна

Действителен: с 19.08.2022 по 19.08.2023

Задания и вопросы для обсуждения: Основные элементы и этапы процесса управления рисками в соответствии с требованиями и стандартами Всемирной таможенной организации. Риски в международных цепях поставки товаров. Методические подходы при оценке рисков в таможенных службах мира. Опыт и практика организации системы управления рисками в таможенных службах мира. Система управления рисками в условиях расширения таможенного пространства ЕС

1. Минакова, И. В. Организация таможенного контроля товаров и транспортных средств : учеб. пособие / И.В. Минакова, М.Е. Тихомиров, В.В. Коварда. - СПб. : Интермедия, 2014. - 192 с. : ил. - На учебнике гриф: Рек.УМО. - Прил.: с. 149-188. - ISBN 978-5-4383-0051-9

2. Костин, А. А. Система управления рисками при осуществлении таможенного контроля : учеб. пособие / А.А. Костин. - СПб. : Интермедия, 2014. - 224 с. : ил. - Прил.: с. 180-222. - Библиогр.: с. 178-179. - ISBN 978-5-4383-0041-0

3. Щербакова, Н.В. Основы контрольно-надзорной деятельности : учебное пособие / Н.В. Щербакова ; Поволжский государственный технологический университет. - Йошкар-Ола : ПГТУ, 2018. - 142 с. : ил. - Библиогр. в кн. - ISBN 978-5-8158-1991-7 ; То же [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=494219>

4. Попова, Л. А. Организационные и методические основы применения экономических инструментов таможенной проверки (контроля) участников внешнеэкономической деятельности [Электронный ресурс] : монография / Л. А. Попова, Н. Г. Липатова. — Электрон. текстовые данные. — М. : Российская таможенная академия, 2014. — 228 с. — 978-5-9590-0816-1. — Режим доступа:

5. Останин, В. А. Управление рисками при таможенном контроле товаров и транспортных средств [Электронный ресурс] : учебное пособие / В. А. Останин, Н. А.

Шаланина. — Электрон. текстовые данные. — Владивосток : Владивостокский филиал Российской таможенной академии, 2011. — 140 с. — 978-5-9590-0571-9. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/25805.html>

6. Черныш, А. Я. Совершенствование управления таможенными рисками в процессе таможенного контроля товаров и транспортных средств [Электронный ресурс] : монография / А. Я. Черныш, О. Л. Саламан. — Электрон. текстовые данные. — М. : Российская таможенная академия, 2014. — 160 с. — 978-5-9590-0785-0. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/69791.html>

Практическое занятие по теме 3. Система управления рисками в Федеральной таможенной службе России

Цель: уточнить основные правовые условия таможенного контроля товаров после их выпуска.

Актуальность темы: Задачи, стоящие перед таможенной службой, являются отражением уровня развития рынка внешнеэкономических связей, отражением уровня законопослушности участников внешнеэкономических сделок. В современных условиях регулирования международного обмена управление может быть с успехом применено в такой сфере, как управленческая деятельность в таможенных органах, а во-вторых, что одним из путей совершенствования управления рисками в таможенной системе является анализ угроз и рисков.

Теоретическая часть: (краткое содержание темы практического занятия): Четырехуровневая система администрирования, созданная в российской таможенной службе (ФТС России, региональные таможенные управления, таможни и таможенные посты), объединенная в единую информационную сеть, создает условия для построения эффективной СУР [3]. Основные цели СУР отражены в ТКЕАЭС и ими являются: обеспечение эффективности таможенного контроля; сосредоточение внимания на областях риска с высоким уровнем и обеспечение эффективного использования ресурсов таможенных органов; создание условий для ускорения и упрощения перемещения через таможенную границу Союза товаров, по которым не выявлена необходимость применения мер по минимизации рисков.

Деятельность таможенных органов по оценке и управлению рисками заключается в выполнении нескольких задач. Рассмотрим основные задачи СУР: [3]. — создание единого информационного пространства, обеспечивающего функционирование СУР; — разработка методик (программ) по выявлению рисков; — определение потенциальных и фиксирование выявленных рисков; — выявление причин и условий, способствующих совершению таможенных правонарушений; — оценка возможного ущерба в случае возникновения потенциальных рисков и ущерба при выявленных рисках; — определение возможности предотвращения или минимизации рисков, а также определение требуемых ресурсов и разработка предложений по их оптимальному распределению и др.

СУР основывается на базовых принципах, обеспечивающих решение основных задач таможенной службы. Принцип целевой направленности, заключается в подчинении всех задач таможенной службы и способов их решения в целях обеспечения соблюдения таможенного законодательства РФ. Принцип целостности, заключается в разработке и

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН
ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ

Сертификат: 2C0000043E9AB8B952205E7BA500060000043E
Владелец: Шебзухова Татьяна Александровна

Действителен: с 19.08.2022 по 19.08.2023

использовании структурными подразделениями ФТС России функциональных подсистем управления рисками как элементов единой системы таможенной службы РФ. Принцип информационного единства, заключается в совместимости информационных источников и единых подходов к процедурам их обработки и анализа, а также взаимосвязи информации как по вертикали, так и по горизонтали, на всех уровнях таможенного администрирования (ФТС России, РТУ, таможня, таможенный пост). Принцип законности, заключается в соответствии принимаемых мер по предотвращению или минимизации рисков действующему законодательству Российской Федерации. Принцип единства управления рисками, заключается в определении единых подходов к принятию управленческих решений по принимаемым мерам по предотвращению или минимизации рисков. Основываясь на этих базовых принципах, СУР обеспечит организацию эффективного таможенного контроля, который помогает таможенным органам сосредоточить свое внимание на наиболее важных и приоритетных направлениях работы, определяя области наибольшей вероятности возможных нарушений и внедрения мер по их минимизации и предотвращения. Понятие риск закреплено в ТК ЕАЭС и имеет следующее определение – вероятность несоблюдения международных договоров и актов в сфере таможенного регулирования и законодательства государств-членов о таможенном регулировании.

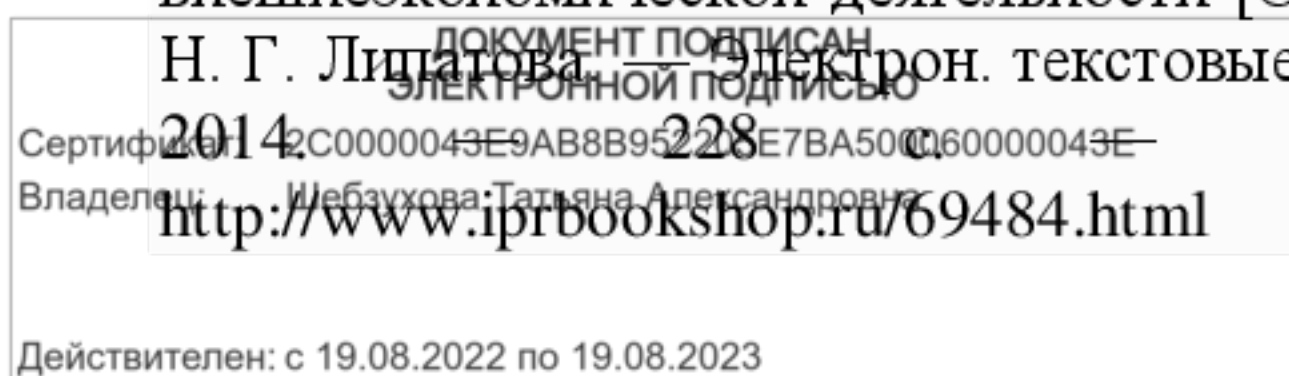
К объектам анализа риска относятся: товары, находящиеся под таможенным контролем, либо помещенные под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления; транспортные средства международной перевозки; сведения, содержащиеся во внешнеэкономических договорах (контрактах) купли –продажи, либо обмена; соглашениях либо иных документах на право владения, пользования и/или распоряжения товарами; сведения, содержащиеся в транспортных (перевозочных), коммерческих, таможенных и иных документах; деятельность декларантов и иных лиц, обладающих полномочиями в отношении.

Субъектно-ориентированный подход СУР ФТС РФ предполагает категорирование участников ВЭД в СУР. Категорирование в данном контексте представляет собой классификацию участников ВЭД в зависимости от значимых показателей.

Задания и вопросы для обсуждения: Понятие, цели и принципы системы управления рисками. Этапы становления и развития системы управления рисками. Организационная структура управления рисками. Содержание элементов процесса реализации системы управления рисками.

Список литературы, рекомендуемый к использованию по данной теме:

1. Минакова, И. В. Организация таможенного контроля товаров и транспортных средств : учеб. пособие / И.В. Минакова, М.Е. Тихомиров, В.В. Коварда. - СПб. : Интермедия, 2014. - 192 с. : ил. - На учебнике гриф: Рек.УМО. - Прил.: с. 149-188. - ISBN 978-5-4383-0051-9
2. Костин, А. А. Система управления рисками при осуществлении таможенного контроля : учеб. пособие / А.А. Костин. - СПб. : Интермедия, 2014. - 224 с. : ил. - Прил.: с. 180-222. - Библиогр.: с. 178-179. - ISBN 978-5-4383-0041-0
3. Щербакова, Н.В. Основы контрольно-надзорной деятельности : учебное пособие / Н.В. Щербакова ; Поволжский государственный технологический университет. - Йошкар-Ола : ПГТУ, 2018. - 142 с. : ил. - Библиогр. в кн. - ISBN 978-5-8158-1991-7 ; То же [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=494219>
4. Попова, Л. А. Организационные и методические основы применения экономических инструментов таможенной проверки (контроля) участников внешнеэкономической деятельности [Электронный ресурс] : монография / Л. А. Попова, Н. Г. Липатова. - М. : Российская таможенная академия, 2014. - 228 с. - ISBN 978-5-9590-0816-1. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/69484.html>



5. Останин, В. А. Управление рисками при таможенном контроле товаров и транспортных средств [Электронный ресурс] : учебное пособие / В. А. Останин, Н. А. Шаланина. — Электрон. текстовые данные. — Владивосток : Владивостокский филиал Российской таможенной академии, 2011. — 140 с. — 978-5-9590-0571-9. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/25805.html>

6. Черныш, А. Я. Совершенствование управления таможенными рисками в процессе таможенного контроля товаров и транспортных средств [Электронный ресурс] : монография / А. Я. Черныш, О. Л. Саламан. — Электрон. текстовые данные. — М. : Российская таможенная академия, 2014. — 160 с. — 978-5-9590-0785-0. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/69791.html>

Практическое занятие по теме 4. Классификация и идентификация рисков при таможенном контроле.

Цель: изучить классификацию, виды и процесс идентификации таможенного риска.

Актуальность темы: Классификация рисков позволяет:– выявлять обобщающие характеристики объектов риска, например, качества товаров или владельцев товара; изучать структуру объектно-ориентированных рисков, например, анализировать весовые показатели или структуру ассортимента опасных товаров; правильно производить таможенные операции с товарами, например, исчислять размеры таможенных пошлин или проверять документы и сведения о стоимости товара; применять автоматизированные системы управления для сбора, обработки и учета информации.

Теоретическая часть: (краткое содержание темы практического занятия): Классификация рисков означает систематизацию множества рисков на основании каких-то признаков и критериев, позволяющих объединить подмножества рисков в более общие понятия. Целью классификации рисков в таможенных целях является их распределение на конкретные группы в соответствии с определенным признаком, положенным в основу данной классификации. Научно обоснованная классификация риска содействует четкому определению места каждого риска в общей системе и создает потенциальные возможности для эффективного применения соответствующих методов, приемов управления рисками. Выявление рисков, их наиболее полное описание и классификация является важным этапом анализа рисков и имеет большое значение при совершенствовании СУР. Изучая, классификацию рисков при таможенном контроле, необходимо, прежде всего, понимать, что само изучение нужно, в первую очередь, для того, чтобы вовремя выявить риск, предотвратить его воплощение в реализовавшийся ущерб. При этом надо допускать, что любая классификация рисков, особенно в таможенном деле, всегда относительна. Один и тот же объект может быть классифицирован по разным признакам или критериям. Часто встречаются ситуации, когда в зависимости от условий внешней и внутренней среды объект может быть отнесен к разным классификационным группировкам. Эти рассуждения особенно актуальны при классификации видов информации СУР без учета ее предметной ориентации, так как она часто может быть использована в разных условиях, разными потребителями, для разных целей. Поэтому важно различать риски в зависимости от целого ряда признаков, наиболее важные из которых приведены ниже. Классификация рисков по признаку временной периодичности, когда риск может быть обнаружен вовремя, т.е. так, чтобы не стать фактически существующим событием, возможно, неизвестным таможенным органам. При данной классификации следует учитывать несколько

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН
ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ

Сертификат: 2C0000043E9AB8B952205E7BA500060000043E
Владелец: Шебзухова Татьяна Александровна

Действителен: с 19.08.2022 по 19.08.2023

периодов: – во-первых, период возникновения, начиная с которого риск существует; – во-вторых, это период реализации риска, т.е. воплощения его в фактическое событие, на протяжении которого возможно непосредственное пресечение риска, переходящего в данный момент в ущерб; – в-третьих, это период наступления последствий, когда появляется возможность проявиться отрицательным последствиям необнаруженных рисков. На протяжении только первых двух периодов существует возможность обнаружения риска с целью пресечения его негативных последствий. В случае если риск будет обнаружен, проявится период ненаступления отрицательных последствий. В случае если риск будет обнаружен, проявится период ненаступления отрицательных последствий в результате оперативного обнаружения риска. В случае если риск обнаружить вовремя не удалось, наступает период отрицательных последствий.

Классификация рисков в рамках применения процессного подхода базируется на последовательности движения товара от поставщика до потребителя через таможенную границу и включает следующие этапы:– риски до пересечения таможенной границы;– риски при прибытии (убытии) товаров и транспортных средств на таможенную территорию;– риски при доставке по процедуре таможенного транзита;– риски при временном хранении;– риски при основном таможенном оформлении (декларирование товаров);– риски после завершения основного таможенного оформления (выпуска товаров).

Классификация рисков по субъектно-ориентированному признаку является новым доминантным подходом в СУР. Субъектно-ориентированный подход предполагает категорирование участников внешнеэкономической деятельности (далее – ВЭД) в СУР. Категорирование в данном контексте представляет собой классификацию участников ВЭД в зависимости от значимых показателей. В основном эти показатели должны характеризовать его как добросовестного участника.

Согласно подходу Федеральной таможенной службы России)к категорированию участников ВЭД определены три вида риска возможного нарушения ими таможенного законодательства: высокий, средний и низкий . При этом:– высокие риски, скорее всего, реализуются и будут иметь серьезные последствия;– средние риски, могут возникать с меньшей вероятностью или иметь менее серьезные последствия, но не обязательно и то, и другое;– низкие риски, являются допустимыми рисками, которые могут быть оценены в соответствии со стандартными или обычными процедурами или при которых никакие действия не требуются. Одним из подходов к классификации рисков является практическое различие рисков выявленных и потенциальных. Выявленный (доказанный) риск – факт, свидетельствующий о том, что нарушение таможенного законодательства ЕАЭС и (или) законодательства государств-членов ЕАЭС уже произошло, и таможенные органы имеют информацию о данном факте. Потенциальный риск – риск, который не был выявлен, но условия для его возникновения существуют. Выявленный (доказанный) риск является историческим фактом, когда нарушение произошло и в таможенных органах имеется отчет о нарушении таможенного законодательства и фактах, сопутствующих такому случаю. Доказанные риски могут быть проанализированы по отношению к текущим данным, чтобы предположить, существуют ли условия, способствующие риску, в настоящее время. Выявленный риск можно разделить на две категории.

Деятельность по управлению риском включает следующие основные направления (этапы):

Идентификация (выявление) риска.

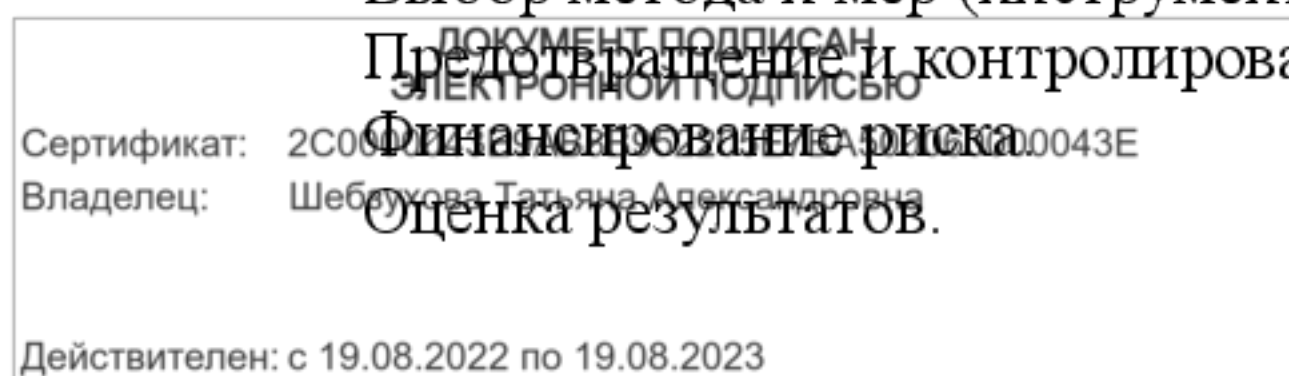
Оценка риска.

Выбор метода и мер (инструментов) управления риском.

Предотвращение и контролирование риска.

Финансирование риска.

Оценка результатов.



Н. Г. Липатова. — Электрон. текстовые данные. — М. : Российская таможенная академия, 2014. — 228 с. — 978-5-9590-0816-1. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/69484.html>

5. Останин, В. А. Управление рисками при таможенном контроле товаров и транспортных средств [Электронный ресурс] : учебное пособие / В. А. Останин, Н. А. Шаланина. — Электрон. текстовые данные. — Владивосток : Владивостокский филиал Российской таможенной академии, 2011. — 140 с. — 978-5-9590-0571-9. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/25805.html>

6. Черныш, А. Я. Совершенствование управления таможенными рисками в процессе таможенного контроля товаров и транспортных средств [Электронный ресурс] : монография / А. Я. Черныш, О. Л. Саламан. — Электрон. текстовые данные. — М. : Российская таможенная академия, 2014. — 160 с. — 978-5-9590-0785-0. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/69791.html>

Практическое занятие по теме 5. Анализ и оценка степени рисков при таможенном контроле.

Цель: изучение процесса принятия решений в процессе управления рисками в таможенных органах РФ.

Актуальность темы: Система управления рисками – это система таможенного администрирования, которая обеспечивает осуществление эффективного таможенного контроля, исходя из принципа выборочности контроля и основанного на оптимальном распределении ресурсов таможенной службы Российской Федерации на наиболее важных и приоритетных направлениях работы таможенных органов для предотвращения нарушений таможенных правил.

Теоретическая часть: (краткое содержание темы практического занятия): Процесс принятия управленческого решения в условиях риска состоит из пяти основных этапов. Представленная схема носит универсальный характер и применима к любой производственной системе (организации) вообще и к таможенным органам в частности. Здесь следует иметь в виду, что этапы принятия управленческого решения условны: каждый из них может быть дифференцирован на несколько других, которые, в свою очередь, могут образовывать различные группы, подгруппы и т. д., в целом образуя некоторую другую структуру, отличную от исходной. Рассмотрим содержание каждого из этапов подробнее. Этап 1. Анализ проблемы, выявление и оценка рисков. На этом этапе изучаемся проблема, возникающая в процессе деятельности должностного лица таможенного органа, таможенного поста, отдела таможни, таможни. отдела РТУ. РТУ, Управления ЦА ФТС России или ФТС России в целом — системы управления. Составляется содержательное описание деятельности со сбором различного рода данных (табличных, графических, статистических и т. д.), формулируются цели и задачи. Составляется перечень важнейших задач (функций) — целенаправленных действий и сопутствующих им нежелательных событий — рисков с их идентификацией и, по возможности, сбором информации по всем составляющим структуры каждого из них. Из основных функций, составляющих триаду управления (планирование, организация, регулирование), на этом этапе более всего реализуется функция планирования.

Этап 2. Сравнение и выбор методов управления рисками Этот этап предполагает построение различного рода математических моделей целенаправленных действий. Эти модели должны быть отражением действующих экономических законов, законов

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН
ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ

Сертификат: 2C0000043E9AB8B952205E7BA500060000043E
Владелец: Шебзухова Татьяна Александровна

Действителен: с 19.08.2022 по 19.08.2023

связи передана на соответствующие этапы схемы управления. Именно наличие такой обратной связи делает управление эффективным.

Задания и вопросы для обсуждения: Алгоритм проведения анализа рисков: понятие, содержание и этапы. Организационно-управленческая деятельность при проведении анализа рисков в таможенных органах. Виды и методы анализа рисков при таможенном контроле. Современные исключения из области рисков при проведении анализа рисков. Математическая модель анализа и оценки рисков. Решение задач.

Список литературы, рекомендуемый к использованию по данной теме:

7. Минакова, И. В. Организация таможенного контроля товаров и транспортных средств : учеб. пособие / И.В. Минакова, М.Е. Тихомиров, В.В. Коварда. - СПб. : Интермедия, 2014. - 192 с. : ил. - На учебнике гриф: Рек.УМО. - Прил.: с. 149-188. - ISBN 978-5-4383-0051-9

8. Костин, А. А. Система управления рисками при осуществлении таможенного контроля : учеб. пособие / А.А. Костин. - СПб. : Интермедия, 2014. - 224 с. : ил. - Прил.: с. 180-222. - Библиогр.: с. 178-179. - ISBN 978-5-4383-0041-0

9. Щербакова, Н.В. Основы контрольно-надзорной деятельности : учебное пособие / Н.В. Щербакова ; Поволжский государственный технологический университет. - Йошкар-Ола : ПГТУ, 2018. - 142 с. : ил. - Библиогр. в кн. - ISBN 978-5-8158-1991-7 ; То же [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=494219>

10. Попова, Л. А. Организационные и методические основы применения экономических инструментов таможенной проверки (контроля) участников внешнеэкономической деятельности [Электронный ресурс] : монография / Л. А. Попова, Н. Г. Липатова. — Электрон. текстовые данные. — М. : Российская таможенная академия, 2014. — 228 с. — 978-5-9590-0816-1. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/69484.html>

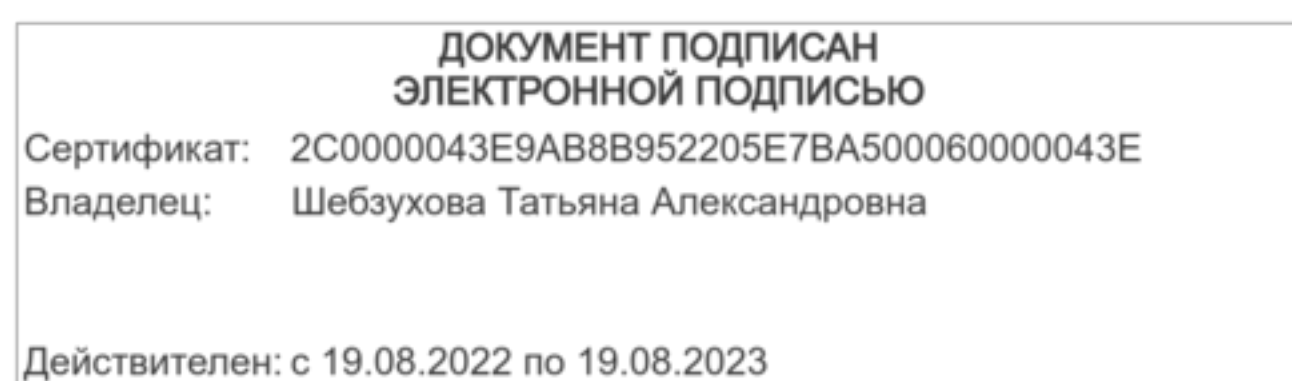
11. Останин, В. А. Управление рисками при таможенном контроле товаров и транспортных средств [Электронный ресурс] : учебное пособие / В. А. Останин, Н. А. Шаланина. — Электрон. текстовые данные. — Владивосток : Владивостокский филиал Российской таможенной академии, 2011. — 140 с. — 978-5-9590-0571-9. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/25805.html>

12. Черныш, А. Я. Совершенствование управления таможенными рисками в процессе таможенного контроля товаров и транспортных средств [Электронный ресурс] : монография / А. Я. Черныш, О. Л. Саламан. — Электрон. текстовые данные. — М. : Российская таможенная академия, 2014. — 160 с. — 978-5-9590-0785-0. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/69791.html>

Практическое занятие по теме 6. Принятие решений в процессе управления рисками.

Цель: изучить порядок принятия решений в процессе управления рисками.

Актуальность темы: На современном этапе в сфере таможенного дела происходит ряд существенных изменений, таких как: увеличение объёмов внешней торговли, образование новых интеграционных объединений, повсеместное внедрение информационных технологий и снижение объемов финансирования таможенной службы. Таким образом, существенно возросший уровень ответственности требует от таможенных органов эффективного противодействия угрозам экономической безопасности



Теоретическая часть: (краткое содержание темы практического занятия): Процесс выбора решения при управлении рисками в таможенном деле можно рассматривать как принятие решений в условиях конфликтной ситуации, когда интересы государства в лице таможенных органов и участника ВЭД противоположны. Процесс управления рисками таможенными органами включает в себя:

- 2) оценку риска;
- 3) описание индикатора риска;
- 4) определение мер по минимизации рисков и порядка применения таких мер;
- 5) разработку и утверждение профилей рисков;
- 6) выбор объектов таможенного контроля;
- 7) применение мер по минимизации рисков;
- 8) анализ и контроль результатов применения мер по минимизации рисков.

Информация, содержащаяся в профилях и индикаторах рисков, является конфиденциальной и не подлежит разглашению, за исключением случаев, устанавливаемых законодательством государств-членов ЕАЭС. Комиссия вправе определять области рисков, в отношении которых таможенным органам рекомендуется утвердить профиль рисков и применить меры по минимизации рисков.

Процесс принятия решения самый ответственный этап, на котором выбирается одно из возможных решений, теоретическое обоснование которых получено на предыдущем этапе. Например, для инспектора таможенного поста набор этих решений ограничен формами таможенного контроля. Наиболее известными методами управления рисками в экономике считаются: уклонение (отказ) от риска; снижение риска; «передача» риска; принятие риска. Очевидно, что такой метод, как уклонение (или отказ) от риска, для должностного лица или таможенного органа любого ранга невозможен в силу их природы существования: таможенный орган — контролирующий орган, наделенный исключительными полномочиями в принятии решений. Методы снижения, передачи и принятия риска присутствуют всегда и, как правило, вместе. Например, при таможенном оформлении и контроле товаров и транспортных средств между этими методами почти не существует четких границ. Конечно, инспектор таможенного поста при принятии решения руководствуется профилями рисков. В этом случае инспектор для снижения риска использует эффективный аппарат системы управления рисками. Но большая часть ситуаций, по которым надо принимать решения, не описывается этими профилями. Здесь инспектор либо принимает риск на себя (принятие риска), либо обращается к помощи отделов таможни по различным направлениям анализа риска (например, отдел контроля

таможенной стоимости, отдел валютного контроля и т. д.). Последний вариант управления являет собой метод распределения (диверсификации) риска. Из основных функций, составляющих триаду управления, на этом этапе более всего реализуется функция регулирования.

Задания и вопросы для обсуждения: Инструментарий принятия решений в системе управления рисками. Содержание и обоснование принятия решений в системе управления рисками. Формирование и применение профилей для принятия решений по минимизации рисков. Процесс принятия решений в системе управления рисками. Функции таможенных органов при принятии решений по управлению рисками. Основные виды решений по управлению рисками. Особенности принятия решений по применению мер по минимизации рисков в отношении отдельных категорий участников внешнеэкономической деятельности. Игровая модель принятия решений в системе управления рисками. Особенности принятия решений по управлению рисками: субъектно-ориентированный подход. Анализ состояния процесса категорирования участников внешнеэкономической деятельности в рамках реализации принципа выборочности таможенного контроля. Моделирование анализа и оценки риска при категорировании участников внешнеэкономической деятельности.

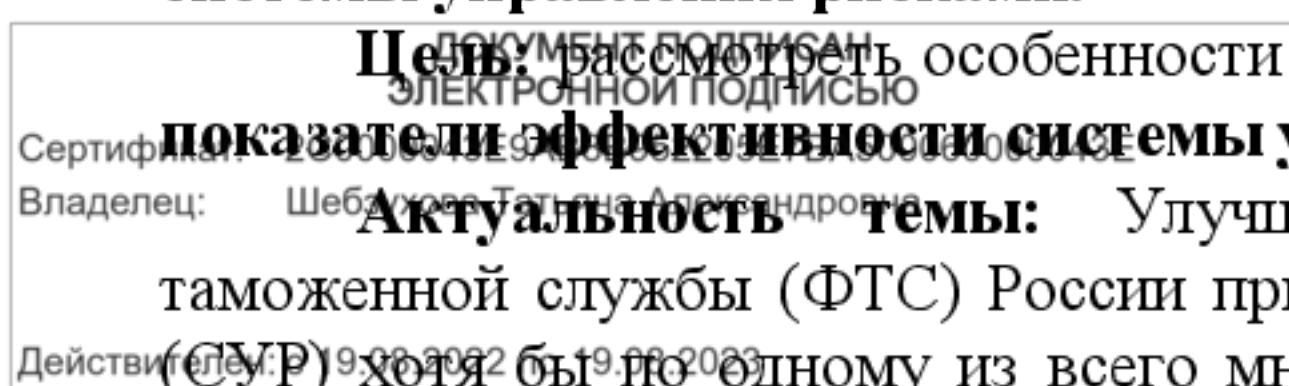
Список литературы, рекомендуемый к использованию по данной теме:

1. Минакова, И. В. Организация таможенного контроля товаров и транспортных средств : учеб. пособие / И.В. Минакова, М.Е. Тихомиров, В.В. Коварда. - СПб. : Интермедия, 2014. - 192 с. : ил. - На учебнике гриф: Рек.УМО. - Прил.: с. 149-188. - ISBN 978-5-4383-0051-9
2. Костин, А. А. Система управления рисками при осуществлении таможенного контроля : учеб. пособие / А.А. Костин. - СПб. : Интермедия, 2014. - 224 с. : ил. - Прил.: с. 180-222. - Библиогр.: с. 178-179. - ISBN 978-5-4383-0041-0
3. Щербакова, Н.В. Основы контрольно-надзорной деятельности : учебное пособие / Н.В. Щербакова ; Поволжский государственный технологический университет. - Йошкар-Ола : ПГТУ, 2018. - 142 с. : ил. - Библиогр. в кн. - ISBN 978-5-8158-1991-7 ; То же [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=494219>
4. Попова, Л. А. Организационные и методические основы применения экономических инструментов таможенной проверки (контроля) участников внешнеэкономической деятельности [Электронный ресурс] : монография / Л. А. Попова, Н. Г. Липатова. — Электрон. текстовые данные. — М. : Российская таможенная академия, 2014. — 228 с. — 978-5-9590-0816-1. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/69484.html>
5. Останин, В. А. Управление рисками при таможенном контроле товаров и транспортных средств [Электронный ресурс] : учебное пособие / В. А. Останин, Н. А. Шаланина. — Электрон. текстовые данные. — Владивосток : Владивостокский филиал Российской таможенной академии, 2011. — 140 с. — 978-5-9590-0571-9. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/25805.html>
6. Черныш, А. Я. Совершенствование управления таможенными рисками в процессе таможенного контроля товаров и транспортных средств [Электронный ресурс] : монография / А. Я. Черныш, О. Л. Саламан. — Электрон. текстовые данные. — М. : Российская таможенная академия, 2014. — 160 с. — 978-5-9590-0785-0. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/69791.html>

Практическое занятие по теме 7. Оперативный контроль и эффективность системы управления рисками.

Цель: рассмотреть особенности и порядок **оперативного контроля и определить показатели эффективности системы управления рисками.**

Актуальность темы: Улучшение показателей деятельности Федеральной таможенной службы (ФТС) России при функционирующей системе управления рисками (СУР) хотя бы по одному из всего множества показателей при условии, что остальные



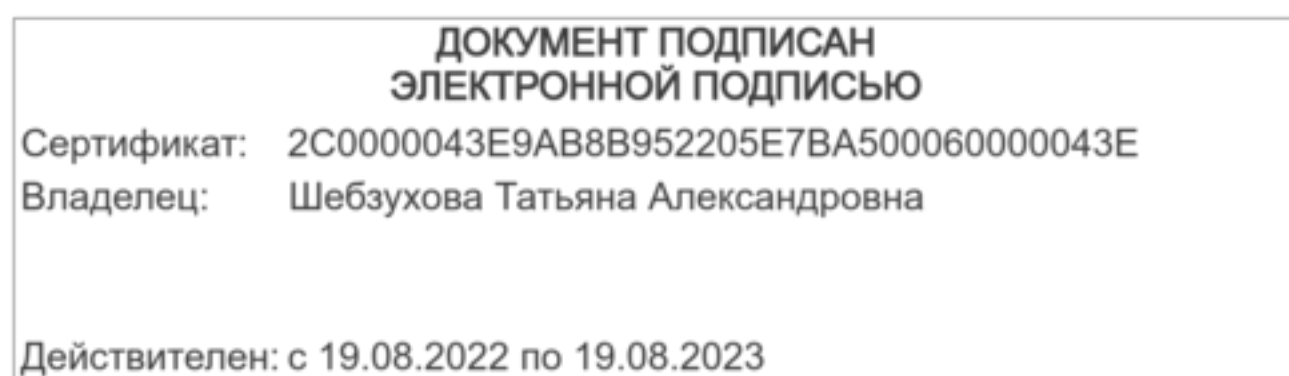
показатели не ухудшились в сравнении с показателями, когда СУР не функционировала, позволяет говорить о положительном влиянии СУР на деятельность таможенных органов в целом.

Теоретическая часть: (краткое содержание темы практического занятия): Управление рисками не является одноразовым мероприятием. И вероятность, и последствия когда-либо выявленных рисков, а также оценка их приоритетности в дальнейшем могут измениться, как могут и появиться новые риски. Следовательно, информация о рисках должна обновляться на регулярной основе посредством мониторинга и контроля, которые сопровождает все управленческие процессы: идентифицируют риски; определяют остаточные риски; обеспечивают выполнение плана; оценивают эффективность управления рисками. С помощью качественного контроля можно выявить данные, которые помогут принимать эффективные решения с целью предотвращения появления рисков. Цели контроля управления рисками Цели мониторинга и контроля в процессе управления рисками можно сформулировать следующим образом: определение способности системы реагировать на риск в соответствии с запланированными показателями; установление степени эффективности реагирования системы на любые риски; выявление изменений в системе по сравнению с предыдущими периодами; установление фактов проявления рисков; анализ эффективности принятых мер; определение степени запланированности или случайности воздействия рисков. Критериев, в соответствии с которыми осуществляется оценка эффективности применения системы управления рисками, достаточно много, при этом среди них ключевыми являются следующие показатели:–степень достижения целей таможенного контроля; –ресурсы таможенных органов, затрачиваемые на применение мер по минимизации рисков;–количество и доля объектов таможенного контроля, подвергнутых мерам по минимизации рисков;–результативность мер по минимизации рисков;–степень оптимальности распределения мер по минимизации рисков на разных этапах таможенного контроля, а также между этапами таможенного контроля до выпуска и после выпуска товаров и т.д.

Задания и вопросы для обсуждения: Особенности проведения осмотра помещений и территорий при проведении выездной таможенной проверки. Цели осмотра помещений и территорий. Предписание на проведение осмотра помещений и территорий. Права и обязанности должностных лиц таможенных органов при проведении осмотра. Лица, присутствующие при осмотре. Акт осмотра помещений и территорий. Обязанности должностных лиц таможенных органов при оформлении осмотра помещений и территорий.

Список литературы, рекомендуемый к использованию по данной теме:

1. Минакова, И. В. Организация таможенного контроля товаров и транспортных средств : учеб. пособие / И.В. Минакова, М.Е. Тихомиров, В.В. Коварда. - СПб. : Интермедия, 2014. - 192 с. : ил. - На учебнике гриф: Рек.УМО. - Прил.: с. 149-188. - ISBN 978-5-4383-0051-9
2. Костин, А. А. Система управления рисками при осуществлении таможенного контроля : учеб. пособие / А.А. Костин. - СПб. : Интермедия, 2014. - 224 с. : ил. - Прил.: с. 180-222. - Библиогр.: с. 178-179. - ISBN 978-5-4383-0041-0



3. Щербакова, Н.В. Основы контрольно-надзорной деятельности : учебное пособие / Н.В. Щербакова ; Поволжский государственный технологический университет. - Йошкар-Ола : ПГТУ, 2018. - 142 с. : ил. - Библиогр. в кн. - ISBN 978-5-8158-1991-7 ; То же [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=494219>
4. Попова, Л. А. Организационные и методические основы применения экономических инструментов таможенной проверки (контроля) участников внешнеэкономической деятельности [Электронный ресурс] : монография / Л. А. Попова, Н. Г. Липатова. — Электрон. текстовые данные. — М. : Российская таможенная академия, 2014. — 228 с. — 978-5-9590-0816-1. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/69484.html>
5. Останин, В. А. Управление рисками при таможенном контроле товаров и транспортных средств [Электронный ресурс] : учебное пособие / В. А. Останин, Н. А. Шаланина. — Электрон. текстовые данные. — Владивосток : Владивостокский филиал Российской таможенной академии, 2011. — 140 с. — 978-5-9590-0571-9. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/25805.html>
6. Черныш, А. Я. Совершенствование управления таможенными рисками в процессе таможенного контроля товаров и транспортных средств [Электронный ресурс] : монография / А. Я. Черныш, О. Л. Саламан. — Электрон. текстовые данные. — М. : Российская таможенная академия, 2014. — 160 с. — 978-5-9590-0785-0. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/69791.html>

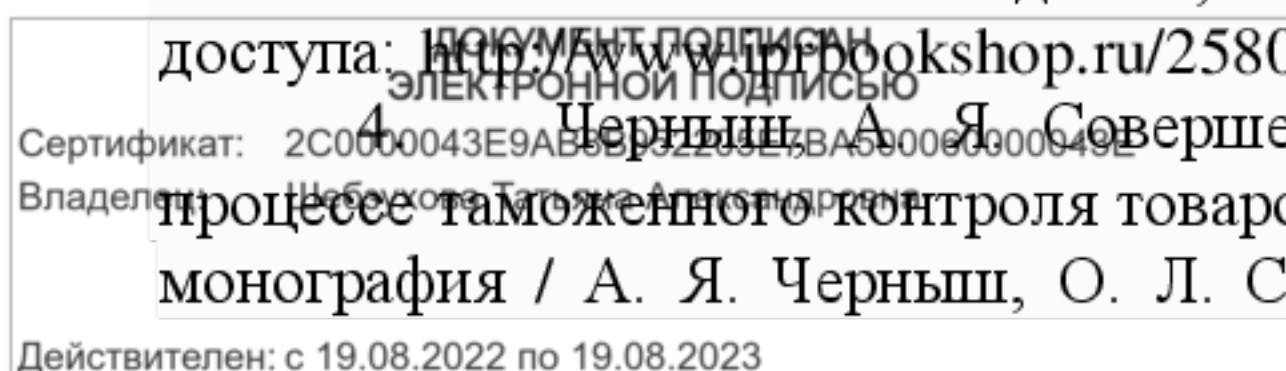
Список литературы

Основная литература

1. Минакова, И. В. Организация таможенного контроля товаров и транспортных средств : учеб. пособие / И.В. Минакова, М.Е. Тихомиров, В.В. Коварда. - СПб. : Интермедия, 2014. - 192 с. : ил. - На учебнике гриф: Рек.УМО. - Прил.: с. 149-188. - ISBN 978-5-4383-0051-9
2. Костин, А. А. Система управления рисками при осуществлении таможенного контроля : учеб. пособие / А.А. Костин. - СПб. : Интермедия, 2014. - 224 с. : ил. - Прил.: с. 180-222. - Библиогр.: с. 178-179. - ISBN 978-5-4383-0041-0

Дополнительная литература

1. Щербакова, Н.В. Основы контрольно-надзорной деятельности : учебное пособие / Н.В. Щербакова ; Поволжский государственный технологический университет. - Йошкар-Ола : ПГТУ, 2018. - 142 с. : ил. - Библиогр. в кн. - ISBN 978-5-8158-1991-7 ; То же [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=494219>
2. Попова, Л. А. Организационные и методические основы применения экономических инструментов таможенной проверки (контроля) участников внешнеэкономической деятельности [Электронный ресурс] : монография / Л. А. Попова, Н. Г. Липатова. — Электрон. текстовые данные. — М. : Российская таможенная академия, 2014. — 228 с. — 978-5-9590-0816-1. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/69484.html>
3. Останин, В. А. Управление рисками при таможенном контроле товаров и транспортных средств [Электронный ресурс] : учебное пособие / В. А. Останин, Н. А. Шаланина. — Электрон. текстовые данные. — Владивосток : Владивостокский филиал Российской таможенной академии, 2011. — 140 с. — 978-5-9590-0571-9. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/25805.html>
4. Черныш, А. Я. Совершенствование управления таможенными рисками в процессе таможенного контроля товаров и транспортных средств [Электронный ресурс] : монография / А. Я. Черныш, О. Л. Саламан. — Электрон. текстовые данные. — М. :



Российская таможенная академия, 2014. — 160 с. — 978-5-9590-0785-0. — Режим доступа:
<http://www.iprbookshop.ru/69791.htm>

Интернет-ресурсы:

1 <http://провед-медиа.рф/> - Независимое информационное издание.

Электронные библиотечные системы:

2 <http://biblioclub.ru/> - Университетская библиотека ONLINE.

3 <http://www.iprbookshop.ru> – Электронная библиотечная система «IPRbooks».

Профессиональные базы данных

4 <http://customs.ru/> - Официальный сайт Федеральной таможенной службы РФ

5 <http://www.minfin.ru/ru/> - Официальный сайт Министерства финансов РФ

6 <https://www.economy.gov.ru/> - Официальный сайт Министерства
экономического развития РФ

7 <http://www.tks.ru/> - Таможня для всех – информационный портал.

8 <http://vch.ru/> - Виртуальная таможня – таможенно-логистический портал.

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»
Пятигорский институт (филиал) СКФУ

Методические указания

по организации и проведению самостоятельной работы
по дисциплине «Система управления рисками
при осуществлении таможенного контроля»
для студентов специальности
38.05.02 «Таможенное дело»
Направленность (профиль)
«Таможенный контроль»

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 студента

Методические указания по изучению теоретического материала

Методические указания по подготовке к практическому занятию

Рекомендуемая литература

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН
ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ

Сертификат: 2C0000043E9AB8B952205E7BA500060000043E

Владелец: Шебзухова Татьяна Александровна

Действителен: с 19.08.2022 по 19.08.2023

Введение

Самостоятельная работа студентов представляет собой одну из важнейших форм учебно-воспитательного процесса в высшей школе, при этом ее значение имеет неуклонную тенденцию к возрастанию. Объясняется это тем, что в комплексе требований, предъявляемых к специалистам высшей квалификации все больший удельный вес занимает умение самостоятельно ориентироваться в потоке информации, способность к самообразованию и накоплению знаний. Все эти качества специалиста в значительной степени определяются умением самостоятельно работать над научной литературой и заинтересованностью в ней. Достижению этой цели служит вся система обучения и воспитания в высшей школе. Однако самостоятельная работа в стенах вуза занимает при этом особое место, ибо именно она представляет собой наиболее яркую форму проявления творческой активности учащегося. В процессе самостоятельной работы раскрываются способности человека, формируются его качества как творческой личности. При этом важно подчеркнуть, что без самостоятельного труда трудно постичь истину и только при самостоятельном анализе возможно достичь твердости в убеждениях по тому или иному вопросу и успешно их отстаивать. Особенно актуально это для специалистов таможенного дела, так как в условиях постоянно меняющихся регламентирующих документов, источников права, нормативной документации от сотрудников таможенных органов требуется самостоятельное изучение, осмысление и внедрения в практику новых правил деятельности таможенных органов.

Общая характеристика самостоятельной работы студента

Современный вектор преподавания в высшей школе предполагает перенос значительного акцента в учебной деятельности с аудиторных занятий на самостоятельную работу. Подготовка рефератов и сообщений, изучение дополнительной литературы, усиление научно-исследовательской работы в вузах способствует отходу от знаниевой школы. Владение методологией научного исследования позволяет человеку в необходимых случаях самостоятельно рассмотреть любой вопрос. Самостоятельная работа по изучению дисциплин все более приобретает характер исследовательской деятельности.

Разумеется, индивидуальная работа с литературой не отделена от лекций, семинаров, консультаций. Однако вдумчивое чтение, составление тезисов, конспекта, подготовка реферата и т.п. способствуют гораздо более глубокому пониманию изучаемой проблемы. К тому же организация самостоятельной работы студентов ставит задачу не только решения уже сформулированных преподавателем проблем, но и выработки у студентов проблемного видения. А для этого необходимы глубокие, постоянно обновляющиеся знания, умение самостоятельно ориентироваться в стремительно растущем потоке информации.

Целью самостоятельного изучения дисциплины - получение студентами теоретических знаний и практики применения системы управления рисками в таможенном контроле товаров и транспортных средств, формирование понятийного аппарата в этой области. Специалист в области таможенного дела должен знать современные формы и методы таможенного контроля, осуществлять анализ и оценку эффективности применения форм таможенного контроля и иных прямых мер по

Задачами дисциплины являются:

Действителен: с 19.08.2022 по 19.08.2023

- изучить сущность и значение системы управления рисками, формы и методы таможенного контроля, основные функции таможенных органов при применении СУР;
- рассмотреть порядок разработки проектов, актуализации и отмены профилей рисков;
- определить особенности действий должностных лиц таможенных органов при применении отдельных мер по минимизации рисков.
- получить навыки по анализу соответствующих законодательных актов в области таможенного контроля с применением СУР;

Формируемые компетенции:

Код, формулировка компетенции	Код, формулировка индикатора	Планируемые результаты обучения по дисциплине (модулю), характеризующие этапы формирования компетенций, индикаторов
УК-1. Способен осуществлять критический анализ проблемных ситуаций на основе системного подхода, вырабатывать стратегию действий	ИД-1 _{УК-1} выделяет проблемную ситуацию, осуществляет ее анализ и диагностику на основе системного подхода;	Осуществляет расчеты, прогнозирует, тестирует и верифицирует методики управления рисками с учетом отраслевой специфики; отбирает подходящие методы воздействия на отдельные виды рисков и эффективно применяет их с учетом их результативности и экономической эффективности
	ИД-2 _{УК-1} осуществляет поиск, отбор и систематизацию информации для определения альтернативных вариантов стратегических решений в проблемной ситуации;	Осуществляет сбор, систематизацию, анализ информации путем ее группировки и объединения по определенным параметрам и критериям; поддерживает полученную информацию в неизменном состоянии, обеспечивающем возможность ее последующего использования субъектами системы управления рисками при анализе и оценке рисков;
	ИД-3 _{УК-1} определяет и оценивает риски возможных вариантов решений проблемной ситуации, выбирает оптимальный вариант её решения.	Определяет аналитические процедуры и методы анализа и оценки рисков; идентифицирует и анализирует изменения рисков в динамике; проводит анализ и оценку рисков с позиции их идентификации по функциональным областям; проводит оценку вероятности отдельных видов риска; мониторинг пороговых значений рисков в разрезе отдельных видов
ПК-13 Способен применять систему управления рисками в профессиональной деятельности	ИД-1 _{ПК-13} Анализирует и применяет методики оценки и управления рисками.	Применяет методы анализа при изучении специфики работы СУР в соответствии со спецификой профессиональной деятельности; пользуется источниками таможенного законодательства и законодательства Российской Федерации о таможенном деле при совершении внешнеторговых операций участниками ВЭД с позиции критериев СУР ФТС России; пользуется современными методиками расчета и анализа показателей эффективности применения СУР с учетом таможенного законодательства

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН
ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ

Сертификат: 2C0000043E9AB8B952205E7BA500060000043E
Владелец: Шебзухова Татьяна Александровна

Действителен: с 19.08.2022 по 19.08.2023

	ИД-2 _{ПК-13} Проводит анализ функционирования системы управления рисками и разрабатывает рекомендации по дальнейшему развитию системы управления рисками	Обеспечивает соответствие процесса исполнения внешнеторговых сделок в соответствии с таможенным законодательством и законодательством РФ о таможенном деле и СУР в частности; пользуется современными методиками расчета и анализа эффективности СУР; анализирует состояние процесса категорирования участников ВЭД в рамках реализации принципа выборочности таможенного контроля; владеет навыками оперативного контроля и мониторинга в системе управления рисками; оценивает современное состояние и перспективы развития СУР и разрабатывает рекомендации по дальнейшему её совершенствованию; выявляет и прогнозирует возможные последствия для экономической, социальной системы государства, связанные с таможенными рисками.
--	---	---

Методические указания по изучению теоретического материала

Рекомендации по организации работы с литературой

Изучение учебных материалов целесообразно начинать с просмотра конспекта лекций. При этом если возникают неясности и вопросы, которые можно уточнить в учебнике. Студент вправе использовать утвержденные Министерством образования и науки РФ вузовские учебники по истории последних пяти лет издания.

При рассмотрении учебных материалов следует ориентироваться на перечень вопросов, которые в дальнейшем будут вынесены на зачет или экзамен по истории. Новые технологии обучения, основанные на применении компьютеров, мультимедиа, аудиовизуальных материалов, позволяют активизировать процесс овладения информацией. При изучении истории необходимо выработать рационально-критический подход к изучаемым книгам и статьям. Он включает понимание того, что со временем ряд информационных и теоретических материалов устаревает, требует критического отношения.

При анализе учебных материалов следует выделить основные позиции по наиболее дискуссионным вопросам и продумать свою точку зрения для участия в их обсуждении. Чтобы глубоко понять содержание книги, нужно уметь рационально ее читать. Предварительный просмотр книги включает ознакомление с титульным листом книги, аннотацией, предисловием, оглавлением. При ознакомлении с оглавлением необходимо выделить главы, разделы, параграфы представляющие для вас интерес, бегло их просмотреть, найти места, относящиеся к заданной теме, и познакомиться с ними в общих чертах. Следующий этап работы с книгой — прочтение выделенных мест в быстром темпе. Цель быстрого чтения — определить, что ценного в каждой части, к какому вопросу имеет отношение информация и что с ней делать, как применить, чем дополнить. Систематизировать прочитанное поможет ведение записей.

Существует несколько форм ведения записей — план (простой и развернутый), выписки, тезисы, аннотация, резюме, конспект.

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

План, являясь наиболее краткой формой записи прочитанного, представляет собой перечень вопросов, рассматриваемых в книге или статье. Планом, особенно развернутым, удобно пользоваться при подготовке текста собственного выступления или статьи на какую-либо тему. Каждый пункт плана раскрывает одну из сторон избранной темы, а все пункты в совокупности охватывают ее целиком.

Более сложной и совершенной формой записей являются **тезисы** — сжатое изложение основных положений текста в форме утверждения или отрицания. Тезисы составляются после предварительного знакомства с текстом, при повторном прочтении. Они служат для сохранения информации в памяти и являются основой для дискуссии.

Аннотация — краткое изложение содержания — дает общее представление о книге, брошюре, статье.

Резюме кратко характеризует выводы, главные итоги произведения.

Наиболее распространенной формой записей является **конспект**. Желательно начинать конспектирование после того, как все произведение прочитано и составлен его план. Основную ткань конспекта составляют тезисы, дополненные рассуждениями и доказательствами. Конспект может быть текстуальным, свободным или тематическим. Текстуальный конспект создается из отрывков подлинника — цитат, с сохранением логики и структуры текста. Свободный конспект основан на изложении материала в удобном для читателя порядке (например, мысли, разбросанные по всей книге, сводятся воедино). В тематическом конспекте за основу берется тема или проблема, он может быть составлен по нескольким источникам. Экономии времени при конспектировании дает использование различного рода сокращений, аббревиатуры и т. п.

Для записи данных, подлежащих использованию, исследователи рекомендуют систему карточек. Преимущество карточек в том, что каждая справка регистрируется отдельно и без труда может быть найдена, их легко разложить на столе, сгруппировать и перегруппировать. При занесении справочного материала в карточку внизу приводится название источника, наверху — заголовок, содержащий указание, где именно материал может пригодиться.

Целесообразно пользоваться карточками одинакового размера и писать только на одной ее стороне. На каждой карточке делается только одна запись и при помощи кавычек указывается, является ли приводимая ссылка непосредственной цитатой.

Задания для самостоятельной работы студентов

Вид самостоятельной работы студентов: самостоятельное изучение литературы по темам:

Тема 1. Таможенные риски как объект управления.

Тема 2. Международный опыт организации системы управления рисками в таможенных службах мира

Тема 3. Система управления рисками в Федеральной таможенной службе.

Тема 4. Классификация и идентификация рисков при таможенном контроле.

Тема 5. Анализ и оценка степени рисков при таможенном контроле

Тема 6. Принятие решений в процессе управления рисками.

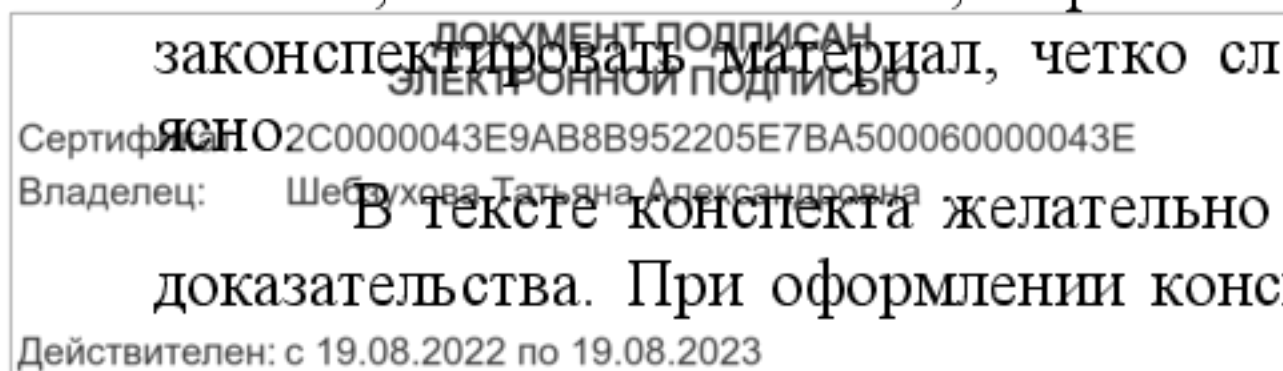
Тема 7. Оперативный контроль и эффективность системы управления рисками.

Итоговый продукт самостоятельной работы: конспект.

Средства и технологии оценки: собеседование.

Порядок оформления и предоставления: оформляется в виде конспекта. При составлении конспекта необходимо внимательно прочитать текст. После этого выделить главное, составить план; кратко сформулировать основные положения текста; законспектировать материал, четко следуя пунктам плана. Записи следует вести четко,

ясно. В тексте конспекта желательно приводить не только тезисные положения, но и их доказательства. При оформлении конспекта необходимо стремиться к емкости каждого



- умение формировать и отстаивать свою позицию;
- ораторское мастерство и умение вести диалог;
- командный дух и лидерские качества.

«Круглый стол» в форме дебатов развивает способности и формирует необходимые навыки для ведения диалога:

- развитие критического мышления (рациональное, рефлексивное и творческое мышление, необходимое при формулировании, определении, обосновании и анализе обсуждаемых мыслей и идей);
- развитие коммуникативной культуры, навыков публичного выступления;
- формирование исследовательских навыков (приводимые аргументы требуют доказательства и примеров, для поиска которых необходима работа с источниками информации);
- формирование организационных навыков (подразумеваются не только организацию самого себя, но и излагаемых материалов);
- формирование навыков слушания и ведения записей.

В дебатах принимают участие две команды (одна утверждает тезис, а другая его отрицает). Команды в зависимости от формата дебатов состоят из двух или трех игроков (спикеров). Суть игры заключается в том, чтобы убедить нейтральную третью сторону, судей, в том, что ваши аргументы лучше (убедительнее), чем аргументы вашего оппонента.

Перечень дискуссионных тем для круглого стола

Тема 1. Таможенные риски как объект управления.

1. Понятийный аппарат управления рисками в таможенной сфере.
2. Современные тенденции развития системы управления рисками в таможенной службе.

Тема 3. Система управления рисками в Федеральной таможенной службе.

1. Организационная структура управления рисками.
2. Содержание элементов процесса реализации системы управления рисками

Тема 5. Анализ и оценка степени рисков при таможенном контроле.

1. Алгоритм проведения анализа рисков: понятие, содержание и этапы.
2. Организационно-управленческая деятельность при проведении анализа рисков в таможенных органах.

Тема 6. Принятие решений в процессе управления рисками.

1. Инструментарий принятия решений в системе управления рисками.
2. Содержание и обоснование принятия решений в системе управления рисками.

Тема 7. Оперативный контроль и эффективность системы управления рисками.

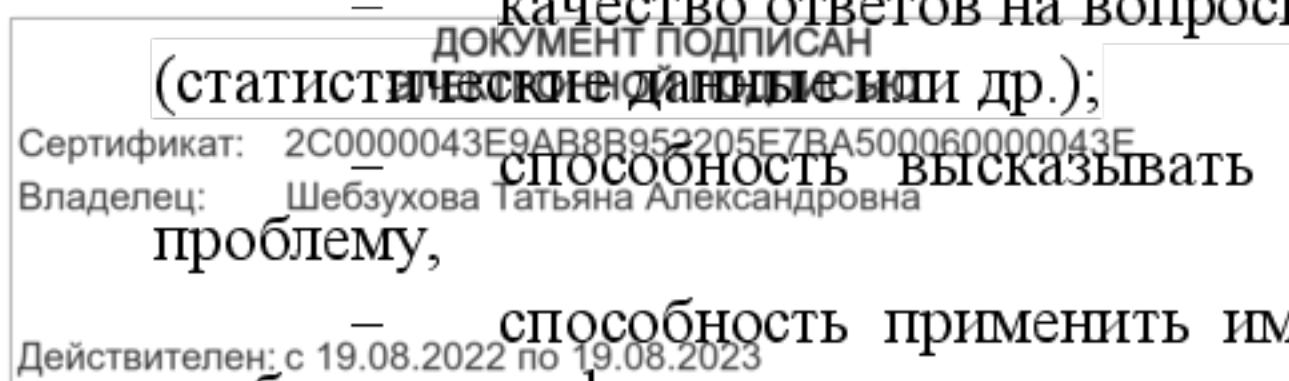
1. Базовые векторы и задачи развития оперативного контроля и мониторинга в системе управления рисками.
2. Сущность, принципы и содержание оценки эффективности применения системы управления рисками

При оценке участия студента в дискуссии учитываются:

- теоретический уровень знаний;
- качество ответов на вопросы, подкрепление материалов фактическими данными (статистические данные и др.);

– способность высказывать свои представления и взгляды на обсуждаемую проблему,

– способность применить имеющиеся знания в процессе совместного решения учебных и профессиональных задач;



- способность к анализу информации и аргументированному, логически выстроенному доказательству своих идей и взглядов;
- коммуникативная активность, эмоциональная включённость в учебный процесс;
- умение взаимодействовать с другими, слушать и слышать окружающих, уважать чужие убеждения, принимать оппонента, находить точки соприкосновения, соотносить и согласовывать свою позицию с позициями других участников обсуждения.

Вопросы для собеседования

Тема 1. Таможенные риски как объект управления

1. Базисная матрица развития управления рисками в таможенном деле.
2. Риск в управленческой деятельности: сущность, факторы и классификация.
3. Стандарты в области управления рисками.
4. Понятийный аппарат управления рисками в таможенной сфере.
5. Современные тенденции развития системы управления рисками в таможенной службе

Тема 2. Международный опыт организации системы управления рисками в таможенных службах мира.

1. Основные элементы и этапы процесса управления рисками в соответствии с требованиями и стандартами Всемирной таможенной организации.
2. Риски в международных цепях поставки товаров.
3. Методические подходы при оценке рисков в таможенных службах мира.
4. Опыт и практика организации системы управления рисками в таможенных службах мира.
5. Система управления рисками в условиях расширения

Тема 3. Система управления рисками в Федеральной таможенной службе России.

1. Понятие, цели и принципы системы управления рисками.
2. Этапы становления и развития системы управления рисками.
3. Организационная структура управления рисками.
4. Содержание элементов процесса реализации системы управления рисками.

Тема 4. Классификация и идентификация рисков при таможенном контроле.

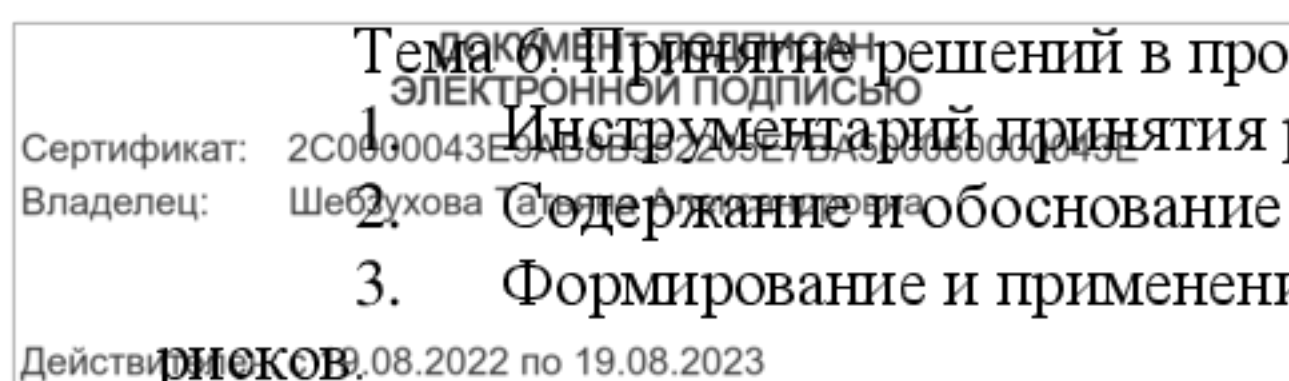
1. Классификация рисков в таможенных целях.
2. Идентификация рисков при таможенном контроле.
3. Критерии отнесения товаров, внешнеэкономических операций, транспортных средств и лиц к группам риска

Тема 5. Анализ и оценка степени рисков при таможенном контроле.

1. Алгоритм проведения анализа рисков: понятие, содержание и этапы.
2. Организационно-управленческая деятельность при проведении анализа рисков в таможенных органах.
3. Виды и методы анализа рисков при таможенном контроле.
4. Современные исключения из области рисков при проведении анализа рисков.
5. Математическая модель анализа и оценки рисков.

Тема 6. Принятие решений в процессе управления рисками

1. Инструментарий принятия решений в системе управления рисками.
2. Содержание и обоснование принятия решений в системе управления рисками.
3. Формирование и применение профилей для принятия решений по минимизации рисков.



4. Процесс принятия решений в системе управления рисками.
5. Функции таможенных органов при принятии решений по управлению рисками.
6. Основные виды решений по управлению рисками.
7. Особенности принятия решений по применению мер по минимизации рисков в отношении отдельных категорий участников внешнеэкономической деятельности.

Особенности принятия решений по управлению рисками: субъектно-ориентированный подход.

8. Анализ состояния процесса категорирования участников внешнеэкономической деятельности в рамках реализации принципа выборочности таможенного контроля.

9. Моделирование анализа и оценки риска при категорировании участников внешнеэкономической деятельности.

Тема 7. Оперативный контроль и эффективность системы управления рисками.

1. Базовые векторы и задачи развития оперативного контроля и мониторинга в системе управления рисками.

2. Сущность, принципы и содержание оценки эффективности применения системы управления рисками.

3. Основные результаты применения мер по минимизации рисков.

4. Отчетность в системе управления рисками ФТС России и ее анализ

5. Параметры и основные направления анализа эффективности управления рисками.

6. Методика оценки эффективности применения форм таможенного контроля в СУР

Критерии оценивания устного ответа:

- правильность ответа на вопрос;
- содержание и полнота ответа на поставленные дополнительные вопросы;
- логика изложения материала вопроса;
- умение увязывать теоретические и практические аспекты вопроса;
- культура устной речи студента.

Рекомендуемая литература

Основная литература:

1. Минакова, И. В. Организация таможенного контроля товаров и транспортных средств : учеб. пособие / И.В. Минакова, М.Е. Тихомиров, В.В. Коварда. - СПб. : Интермедия, 2014. - 192 с. : ил. - На учебнике гриф: Рек.УМО. - Прил.: с. 149-188. - ISBN 978-5-4383-0051-9
2. Костин, А. А. Система управления рисками при осуществлении таможенного контроля : учеб. пособие / А.А. Костин. - СПб. : Интермедия, 2014. - 224 с. : ил. - Прил.: с. 180-222. - Библиогр.: с. 178-179. - ISBN 978-5-4383-0041-0

Дополнительная литература:

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

1. Щербакова, Н.В. Основы контрольно-надзорной деятельности : учебное пособие / Н.В. Щербакова ; Поволжский государственный технологический университет. - Йошкар-Ола : ПГТУ, 2018. - 142 с. : ил. - Библиогр. в кн. - ISBN 978-5-8158-1991-7 ; То же [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=494219>
2. Попова, Л. А. Организационные и методические основы применения экономических инструментов таможенной проверки (контроля) участников внешнеэкономической деятельности [Электронный ресурс] : монография / Л. А. Попова, Н. Г. Липатова. — Электрон. текстовые данные. — М. : Российская таможенная академия, 2014. — 228 с. — 978-5-9590-0816-1. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/69484.html>
3. Останин, В. А. Управление рисками при таможенном контроле товаров и транспортных средств [Электронный ресурс] : учебное пособие / В. А. Останин, Н. А. Шаланина. — Электрон. текстовые данные. — Владивосток : Владивостокский филиал Российской таможенной академии, 2011. — 140 с. — 978-5-9590-0571-9. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/25805.html>
4. Черныш, А. Я. Совершенствование управления таможенными рисками в процессе таможенного контроля товаров и транспортных средств [Электронный ресурс] : монография / А. Я. Черныш, О. Л. Саламан. — Электрон. текстовые данные. — М. : Российская таможенная академия, 2014. — 160 с. — 978-5-9590-0785-0. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/69791.html>

Интернет-ресурсы:

- 1 <http://провед-медиа.рф/> - Независимое информационное издание.
- Электронные библиотечные системы:**
- 2 <http://biblioclub.ru/> - Университетская библиотека ONLINE.
- 3 <http://www.iprbookshop.ru> – Электронная библиотечная система «IPRbooks».

Профессиональные базы данных

- 4 <http://customs.ru/> - Официальный сайт Федеральной таможенной службы РФ
- 5 <http://www.minfin.ru/ru/> - Официальный сайт Министерства финансов РФ
- 6 <https://www.economy.gov.ru/> - Официальный сайт Министерства экономического развития РФ
- 7 <http://www.tks.ru/> - Таможня для всех – информационный портал.
- 8 <http://vch.ru/> - Виртуальная таможня – таможенно-логистический портал.

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН
ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ

Сертификат: 2C0000043E9AB8B952205E7BA500060000043E
Владелец: Шебзухова Татьяна Александровна

Действителен: с 19.08.2022 по 19.08.2023

**ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН
ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ**

Сертификат: 2C0000043E9AB8B952205E7BA500060000043E

Владелец: Шебзухова Татьяна Александровна

Действителен: с 19.08.2022 по 19.08.2023

**ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН
ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ**

Сертификат: 2C0000043E9AB8B952205E7BA500060000043E

Владелец: Шебзухова Татьяна Александровна

Действителен: с 19.08.2022 по 19.08.2023

**ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН
ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ**

Сертификат: 2C0000043E9AB8B952205E7BA500060000043E

Владелец: Шебзухова Татьяна Александровна

Действителен: с 19.08.2022 по 19.08.2023

**ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН
ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ**

Сертификат: 2C0000043E9AB8B952205E7BA500060000043E

Владелец: Шебзухова Татьяна Александровна

Действителен: с 19.08.2022 по 19.08.2023