

Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Андрей Драгомирович Хлутков
Должность: директор
Дата подписания: 15.04.2024 16:19:14
Уникальный программный ключ:
880f7c07c583b07b775f6604a630281b13ca9fd2

**Федеральное государственное бюджетное образовательное
учреждение высшего образования
«РОССИЙСКАЯ АКАДЕМИЯ НАРОДНОГО ХОЗЯЙСТВА
И ГОСУДАРСТВЕННОЙ СЛУЖБЫ
ПРИ ПРЕЗИДЕНТЕ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ»**

Северо-Западный институт управления -филиал РАНХиГС

«ФАКУЛЬТЕТ ТАМОЖЕННОГО АДМИНИСТРИРОВАНИЯ И БЕЗОПАСНОСТИ
КАФЕДРА ТАМОЖЕННОГО АДМИНИСТРИРОВАНИЯ»

УТВЕРЖДЕНА

на заседании методической комиссии

Протокол №1 от «26» августа 2019 г.

С изменениями

Протокол №5 от «27» апреля 2020 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ
Б1.В.03 «Управление рисками в таможенном деле»

УРвТД

38.05.02. «Таможенное дело»

Специализация № 3 «Таможенные операции и таможенный контроль»

Квалификация: специалист таможенного дела

Формы обучения: очная/заочная

Год набора - 2020

Санкт-Петербург, 2019 г.

Автор–составитель:

доцент кафедры таможенного администрирования, к.э.н. И.А. Гокинаева

Заведующий кафедрой

таможенного администрирования, к.э.н. А.Г. Гетман

СОДЕРЖАНИЕ

1. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине (модулю), соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы
2. Объем и место дисциплины в структуре образовательной программы
3. Содержание и структура дисциплины
4. Материалы текущего контроля успеваемости обучающихся и фонд оценочных средств промежуточной аттестации по дисциплине
5. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины (модуля)
6. Учебная литература и ресурсы информационно-телекоммуникационной сети "Интернет", учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы обучающихся по дисциплине
 - 6.1. Основная литература
 - 6.2. Дополнительная литература
 - 6.3. Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы
 - 6.4. Нормативные правовые документы
 - 6.5. Интернет-ресурсы
 - 6.6. Иные источники
7. Материально-техническая база, информационные технологии, программное обеспечение и информационные справочные системы

1. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения программы

1.1. Дисциплина «Управление рисками в таможенном деле» обеспечивает овладение следующими компетенциями:

Код компетенции	Наименование компетенции	Код этапа освоения компетенции	Наименование этапа освоения компетенции
ПК-1	Способность осуществлять контроль за соблюдением таможенного законодательства и законодательства Российской Федерации о таможенном деле при совершении таможенных операций участниками ВЭД и иными лицами, осуществляющими деятельность в сфере таможенного дела	ПК-1.6	Способность использовать систему управления рисками с целью осуществления контроля за соблюдением законодательства ЕАЭС и РФ, контроль которого возложен на таможенные органы, при перемещении товаров через таможенную границу ЕАЭС
ПК-16	Умение применять систему управления рисками в профессиональной деятельности	ПК-16.3	Способность осуществлять сбор, анализ информации о таможенных рисках, разрабатывать и применять меры по минимизации таможенных рисков

1.2. В результате освоения дисциплины у студентов должны быть сформированы:

Профессиональные действия	Код этапа освоения компетенции	Результаты обучения
<p>Эксплуатация системы управления рисками; Поддержание устойчивого функционирования системы управления рисками; Выбор и применение форм таможенного контроля, в том числе, в соответствии с системой управления рисками.</p>	ПК-1.6	<p>На уровне знаний: основные понятия, относящиеся к системе управления рисками; основные меры по минимизации рисков; принципы и способы оценки эффективности принимаемых мер по минимизации рисков; порядок разработки, согласования, утверждения и отмены профилей рисков; подходы к формированию индикаторов рисков; специфику применения отдельных мер по минимизации рисков; проблемы и перспективы совершенствования системы управления рисками в таможенных органах РФ</p> <p>На уровне умений: определять меры по минимизации рисков, применение которых позволит обеспечить соблюдение таможенного законодательства ЕАЭС и РФ</p>
<p>Определение контекста, идентификация, анализ рисков и выработка мероприятий по воздействию на риск; Сбор и анализ информации о перемещении товаров и транспортных средств через таможенную границу ЕАЭС (в том числе для определения уровня риска); Документирование процесса управления рисками в рамках отдельных направлений, процессов; Документирование результатов применения мер по минимизации рисков с учетом проведенного таможенного контроля</p>	ПК-16.3	<p>На уровне умений: применять методы анализа рисков (в том числе математико-статистические) с целью выявления рисков нарушения таможенного законодательства; формировать проекты профилей рисков и предложения об актуализации профилей рисков</p> <p>На уровне навыков: владение аналитическими приемами выявления рисков на основании имеющейся в распоряжении информации; заполнение Отчетов о результатах применения мер по минимизации рисков и иных форм электронных документов, отражающих результаты применения мер по минимизации рисков; принятие решений о применении либо неприменении мер по минимизации рисков, навыками создания проектов профилей рисков, формирования</p>

		предложений об актуализации профилей рисков
--	--	---

2. Объем и место дисциплины в структуре ОП ВО

Объем дисциплины

Общая трудоемкость дисциплины составляет 3 зачетные единицы или 108 академических часов. Дисциплина реализуется с применением дистанционных образовательных технологий (далее - ДОТ).

Для очной формы обучения трудоемкость контактной работы с преподавателем составляет 48 академических часов (из них 16 часов – лекции, 32 часа – практические занятия), самостоятельной работы – 24 академических часа, промежуточный контроль – 36 академических часов.

Для заочной формы обучения трудоемкость контактной работы с преподавателем составляет 6 академических часов (из них 4 часа – лекции, 8 часов – практические занятия), самостоятельной работы – 87 академических часов, промежуточный контроль – 9 академических часов.

Очная форма обучения

Вид работы	Трудоемкость в акад. часах ауд./ЭО, ДОТ	Трудоемкость в астрон. часах ауд./ЭО, ДОТ
Общая трудоемкость	108	81
Контактная работа с преподавателем	48	36
Лекции	16/0	12
Практические занятия	32/0	24
Лабораторные занятия		
Самостоятельная работа	24	18
Контроль	36	27
Формы текущего контроля	устный опрос, доклад (дискуссия), деловая игра тестирование, решение кейсов	
Форма промежуточной аттестации	Зачет	

Заочная форма обучения

Вид работы	Трудоемкость в акад. часах	Трудоемкость в астрон. часах
Общая трудоемкость	108	81
Контактная работа с преподавателем	12	9
Лекции	4	3
Практические занятия	8	6
Лабораторные занятия		
Самостоятельная работа	87	65
Контроль	9	7

Формы текущего контроля	устный опрос, доклад (дискуссия), реферат, тестирование, решение кейсов
Форма промежуточной аттестации	Зачет

Место дисциплины в структуре ОП ВО

Дисциплина «Управление рисками в таможенном деле» включена в состав дисциплин базовой части Учебного плана подготовки специалистов по специальности 38.05.02 «Таможенное дело».

Дисциплина реализуется после изучения дисциплин: «Таможенно-тарифное регулирование внешнеторговой деятельности» «Запреты и ограничения внешнеторговой деятельности», «Валютное регулирование и валютный контроль». Усвоение курса предполагает использование и интеграцию знаний и навыков, полученных студентам в ходе изучения большинства дисциплин.

Форма промежуточной аттестации в соответствии с учебным планом: экзамен.

Доступ к системе дистанционных образовательных технологий осуществляется каждым обучающимся самостоятельно с любого устройства на портале: <https://sziu-de.ganepa.ru/>. Пароль и логин к личному кабинету / профилю предоставляется студенту в деканате.

3. Содержание и структура дисциплины

Очная форма обучения

№ п/п	Наименование тем (разделов),	Объем дисциплины (модуля), час.						Форма текущего контроля успеваемости*, промежуточной аттестации
		Всего	Контактная работа обучающихся с преподавателем по видам учебных занятий				СР	
			Л/ЭО/Д ОТ	ЛР/ЭО/Д ОТ	ПЗ/ЭО/Д ОТ	КС Р		
Тема 1	Таможенные риски как объект управления	12	4/0	0	4/0	0	4	Т, УО
Тема 2	Система управления рисками в Федеральной таможенной службе Российской Федерации	10	2/0	0	4/0	0	4	Т, УО, Д-Д
Тема 3	Классификация рисков нарушения таможенного законодательства	10	2/0	0	4/0	0	4	СЗ
Тема 4	Анализ рисков и оценка степени рисков при таможенном контроле	10	2/0	0	4/0	0	4	Т, СЗ
Тема 5	Порядок разработки, актуализации, отмены и согласования профилей рисков и целевых методик выявления рисков	12	2/0	0	6/0	0	4	Д-Д, СЗ

Тема 6	Выявление рисков и принятие решений в процессе управления рисками	8	2/0	0	4/0	0	2	СЗ
Тема 7	Оценка эффективности применения таможенными органами мер по минимизации рисков	10	2/0	0	6/0	0	2	Т, СЗ
Промежуточная аттестация								Экзамен
Итого с учетом ЭО\ДОТ			16/0		32/0			
Всего:		108	16	0	32	2*	24	

*-не входит в общий объем дисциплины

Заочная форма обучения

№ п/п	Наименование тем (разделов),	Объем дисциплины (модуля), час.						Форма текущего контроля успеваемости и*, промежуточной аттестации
		Всего	Контактная работа обучающихся с преподавателем по видам учебных занятий				СР	
			Л/ЭО \ДОТ	ЛР/ЭО /ДОТ	ПЗ/ЭО/ ДОТ	КС Р		
Тема 1	Таможенные риски как объект управления	16	2/0	0	0	0	16	Т, УО
Тема 2	Система управления рисками в Федеральной таможенной службе Российской Федерации	12	0	0	0	0	12	Т, УО, Д-Д
Тема 3	Классификация рисков нарушения таможенного законодательства	18	0	0	2/0	0	16	СЗ
Тема 4	Анализ рисков и оценка степени рисков при таможенном контроле	10	0	0	0	0	10	Т, СЗ
Тема 5	Порядок разработки, актуализации, отмены и согласования профилей рисков и целевых методик выявления рисков	10	0	0	0	0	10	Д-Д, СЗ
Тема 6	Выявление рисков и принятие решений в процессе управления рисками	16	0	0	0	0	16	СЗ

Тема 7	Оценка эффективности применения таможенными органами мер по минимизации рисков	15	0	0	2/0	0	13	Т, СЗ
Промежуточная аттестация								Экзамен
Итого с ЭОУДОТ			4/0		8/0			
Всего:		108	4	0	8	2*	87	

*-не входит в общий объем дисциплины

Условные обозначения: Т – тестирование, СЗ – ситуационные задачи, УО – устный опрос, Д-Д – доклад.

Содержание дисциплины

Тема 1. Таможенные риски как объект управления

Понятие риска. Понятие риска нарушения таможенного законодательства.

Базисная матрица развития управления рисками в таможенном деле: эволюция подходов к управлению рисками в таможенных службах мира. Методические подходы при оценке рисков в таможенных службах мира: критерии и методы выявления рисками. Опыт и практика организации системы управления рисками в таможенных службах мира: органы и структурные подразделения, уполномоченные применять систему управления рисками. Риски в международных цепях поставки товаров.

Стандарты в области управления рисками. Национальный стандарт ГОСТ «Менеджмент риска. Методы оценки риска» (далее – Национальный стандарт). Основные элементы и этапы процесса управления рисками в соответствии с Национальным стандартом. Основные элементы и этапы процесса управления рисками в соответствии с требованиями и стандартами Всемирной таможенной организации. Современные тенденции развития системы управления рисками.

Основные понятия и термины: риск; система управления рисков; оценка рисков.

Тема 2. Система управления рисками в Федеральной таможенной службе Российской Федерации

Понятие, цели и принципы системы управления рисками. Этапы становления и развития системы управления рисками в таможенных органах России. Нормативно-правовая база управления рисками в таможенных органах России. Основные понятия, относящиеся к системе управления рисками.

Организационная структура управления рисками: ключевые элементы организационной структуры на уровне ФТС России, региональных таможенных управлений, таможен и таможенных постов. Содержание ключевых этапов управления рисками в таможенной службе России. Сравнительный анализ этапов управления рисками в соответствии с требованиями ВТО, Национального стандарта и законодательства ЕАЭС и РФ.

Этапы становления системы управления рисками в таможенных органах России. Экономические и административные факторы становления системы управления рисками. Актуальные проблемы системы управления рисками. Планируемые мероприятия по дальнейшей модернизации системы управления рисками.

Основные понятия и термины: система управления рисками, применяемая таможенными органами; идентификация риска.

Тема 3. Классификация рисков нарушения таможенного законодательства

Основные подходы к классификации рисков нарушения таможенного

законодательства ЕАЭС и РФ.

Направления деятельности таможенных органов, по которым выявляются риски нарушения таможенного законодательства ЕАЭС и РФ. Критерии отнесения товаров, внешнеэкономических операций, транспортных средств и лиц к группам риска. Таможенные и технологические операции, при которых выявляются риски нарушения таможенного законодательства ЕАЭС и РФ.

Индикаторы риска: понятие и классификация. Понятие области риска. Взаимосвязь понятий «область риска» и «индикатор риска». Использование критериев отнесения товаров, внешнеэкономических операций, транспортных средств и лиц к группам риска, при разработке индикаторов риска. Формирование индикаторов риска по основным направлениям деятельности таможенных органов.

Основные понятия и термины: область риска; индикатор риска; классификация.

Тема 4. Анализ рисков и оценка степени рисков при таможенном контроле

Цели анализа рисков. Алгоритм проведения анализа рисков: понятие, содержание и этапы. Доведение результатов анализа рисков до заинтересованных структурных подразделений таможенных органов РФ.

Организационно-управленческая деятельность при проведении анализа рисков в таможенных органах: структурные подразделения, уполномоченные проводить анализ рисков, на уровне ФТС России, региональных таможенных управлений и таможен.

Виды и методы анализа рисков нарушения таможенного законодательства ЕАЭС и РФ. Основные методы анализа рисков, предусмотренные Национальным стандартом, используемые таможенными органами. Источники информации, используемые при анализе рисков. Этапы проведения анализа рисков. Математические и статистические методы анализа рисков. Программные средства, используемые при анализе рисков. Планируемые мероприятия по повышению степени автоматизации выявления рисков.

Основные понятия и термины: анализ риска; методы анализа рисков; структурные подразделения таможенных органов.

Тема 5. Порядок разработки, актуализации, отмены и согласования профилей рисков и целевых методик выявления рисков в таможенных органах

Понятие профиля риска. Классификация профилей рисков.

Структурные элементы профиля риска. Действия должностных лиц таможенных органов при разработке, актуализации, отмене и согласовании профилей рисков. Особенности действий должностных лиц при разработке, актуализации, отмене и согласовании целевых правоохранительных профилей рисков.

Понятие и назначение целевой методики выявления рисков. Структурные элементы целевой методики выявления рисков. Действия должностных лиц при разработке, актуализации, отмене и согласовании целевых методик выявления рисков.

Практика разработки профилей рисков таможенными органами России.

Основные понятия и термины: профиль риска; таможенный риск; методика выявления рисков.

Тема 6. Выявление рисков и принятие решений в процессе управления рисками

Инструментарий принятия решений в системе управления рисками. Содержание и обоснование принятия решений в системе управления рисками. Порядок применения мер по минимизации рисков. Основания для неприменения мер по минимизации рисков. Примеры мер по минимизации рисков. Взаимосвязь мер по минимизации рисков и форм таможенного контроля.

Особенности применения отдельных мер по минимизации рисков. Особенности применения мер по минимизации рисков в отношении отдельных категорий участников ВЭД. Субъектно-ориентированный подход в управлении рисками. Категорирование

участников ВЭД в рамках реализации принципа выборочности таможенного контроля. Взаимодействие структурных подразделений, осуществляющих таможенный контроль до и после выпуска товаров, в рамках системы управления рисками. Игровая модель принятия решений в системе управления рисками.

Основные понятия и термины: меры по минимизации рисков; субъект-ориентированный подход; категорирование участников ВЭД.

Тема 7. Оценка эффективности применения таможенными органами мер по минимизации рисков

Базовые векторы и задачи развития оперативного контроля и мониторинга выявленных рисков и примененных мер по минимизации рисков. Сущность, принципы и содержание оценки эффективности применения системы управления рисками.

Критерии эффективности применения мер по минимизации рисков. Методы оценки эффективности применения форм таможенного контроля в системе управления рисками. Программные средства, используемые в ходе мониторинга эффективности мер по минимизации рисков.

Структурные подразделения, уполномоченные проводить мониторинг эффективности мер по минимизации рисков, на уровне ФТС России, региональных таможенных управления и таможен.

Правила заполнения Отчетов о результатах применения мер по минимизации рисков. Использование Журналов отчетов по выявленным рискам.

Основные понятия и термины: критерии эффективности; мониторинг; эффективность мер по минимизации рисков.

4. Материалы текущего контроля успеваемости обучающихся и фонд оценочных средств промежуточной аттестации по дисциплине

4.1. Формы и методы текущего контроля успеваемости, обучающихся и промежуточной аттестации:

Тестирование (Т): осуществляется с использованием опросника, содержащего варианты ответов;

Ситуационные задачи (СЗ): задачи решаются на персональном компьютере и в письменном виде. Ситуационные задачи подразделяются на два вида: подготовительные, в рамках которых студент приобретает навыки работы с отдельными элементами системы управления рисками, и итоговые, в рамках которых студент учится работать с элементами системы управления рисками в совокупности.

Устный опрос (УО).

Доклад – Д-Д.

Экзамен (Э): Устный опрос по экзаменационным билетам и решение ситуационной задачи.

4.1.1. В ходе реализации дисциплины «Управление рисками в таможенном деле» используются следующие методы текущего контроля успеваемости обучающихся:

Тема	Формы (методы) текущего контроля успеваемости
Тема 1: Таможенные риски как объект управления	Т, УО
Тема 2: Система управления рисками в Федеральной таможенной службе Российской Федерации	Т, УО, Д-Д

Тема 3: Классификация рисков нарушения таможенного законодательства	СЗ
Тема 4: Анализ рисков и оценка степени рисков при таможенном контроле	Т, СЗ
Тема 5: Порядок разработки, актуализации, отмены и согласования профилей рисков и целевых методик выявления рисков в таможенных органах	Д-Д, СЗ
Тема 6: Выявление рисков и принятие решений в процессе управления рисками	СЗ
Тема 7: Оценка эффективности применения таможенными органами мер по минимизации рисков	Т, СЗ

4.1.2. Экзамен проводится с применением следующих методов:

Устный опрос по экзаменационным билетам. В каждом билете не менее 2-х вопросов. Один вопрос теоретической направленности, второй – практической направленности.

В ходе сдачи экзамена студент решает задачу, по условиям которой предлагается проанализировать конкретную ситуацию риска.

С использованием ДОТ (устно, письменно с прокторингом, тестирование с прокторингом по выбору преподавателя.)

4.2. Материалы текущего контроля успеваемости обучающихся

Полный перечень типовых оценочных материалов находится на Кафедре таможенного администрирования.

Типовые оценочные материалы по теме 1 «Таможенные риски как объект управления».

Примеры тестовых вопросов:

1. Система управления рисками (далее – СУР) основывается на следующих базовых принципах построения, обеспечивающих решение основных задач таможенной службы:

- а) принцип целевой направленности;
- б) принцип целостности;
- в) принцип информационного единства;
- г) принцип диспозитивности

Правильные ответы: а, б, в

Вопросы для проведения устного опроса:

1. Дайте определение категориям «риск» и «управление рисками».
2. Определите основные этапы управления рисками согласно международным стандартам

Типовые оценочные материалы по теме 2 «Система управления рисками в Федеральной таможенной службе Российской Федерации»

Пример тестовых вопросов:

1. В соответствии с Национальным стандартом Обработка риска включает в себя:

- а) мероприятия, направленные на минимизацию риска;
- б) анализ и оценку рисков;
- в) мониторинг риска.

Правильный ответ: а

Вопросы для проведения устного опроса:

1. Перечислите основные элементы процесса реализации СУР согласно Концепции системы управления рисками в таможенной службе России.
2. Назовите основные элементы и этапы процесса управления рисками в таможенной службе РФ.

Темы докладов:

1. Современные тенденции развития СУР в таможенной службе России.
2. Основные элементы и этапы процесса управления рисками в соответствии с требованиями и стандартами Всемирной таможенной организации.
3. Методические подходы при оценке рисков в таможенных службах мира.
4. Опыт и практика организации СУР в таможенных службах мира.

Типовые оценочные материалы по теме 3 «Классификация рисков нарушения таможенного законодательства»**Типовые условия ситуационной задачи (подготовительной):**

Имеется информация о том, что на территорию ЕАЭС ввозятся арамидные ткани (код по ТН ВЭД ЕАЭС 5407 10 001 0, ставка пошлины 15 %) под прикрытием синтетических тканей иных типов (в частности, классифицируемых в товарной субпозиции 5407 41 ТН ВЭД ЕАЭС, ставка пошлины 8 %).

Объем ввоза 155 тонн в месяц в регионе деятельности таможенного поста МАПП Торфяновка.

Страна происхождения – ЕС.

Задание: указать типовые критерии товаров, внешнеэкономических операций, транспортных средств и лиц к группам риска, применимые к данной ситуации; указать индикаторы риска, которые необходимо будет использовать для выявления данного риска.

Типовые оценочные материалы по теме 4 «Анализ рисков и оценка степени рисков при таможенном контроле»**Пример тестовых вопросов:**

1. Основные действия, связанные с анализом рисков, состоят из определения:
 - а) совокупности условий и факторов, влияющих на риски;
 - б) таможенных операций, при осуществлении которых существует вероятность совершения таможенного правонарушения;
 - в) критериев и параметров, характеризующих риски (количество перемещений, номенклатура товаров, получатель товаров и т. д.);
 - г) индикаторов риска (граничных количественных: показателей, определяющих необходимость применения мер по предотвращению или минимизации рисков);
 - д) все вышеперечисленные варианты являются верными.

Правильный ответ: д

Типовые условия ситуационной задачи (подготовительной):

Установлено, что в регионе деятельности Санкт-Петербургской таможни в объеме 260 тонн был задекларирован товар «Счетчики газа, используемые для измерения объема количества жидкости». При этом, в ДТ заявлялся классификационный код 9026 80 2000 ТН ВЭД ЕАЭС (расходомеры, ставка пошлины 0%). В соответствии с ОПИ 1, правильным является классификационный код – 9028 10 0000 ТН ВЭД ЕАЭС (ставка пошлины 5 %).

В соответствии с примечанием к товарной группе 9028 ТН ВЭД ЕАЭС, в данную позицию не включаются расходомеры, поскольку они измеряют не количество газа, а его скорость.

Задание: указать индикаторы риска, которые необходимо будет использовать для выявления данного риска; указать технологические операции, при которых будет выявляться данный риск.

Типовые оценочные материалы по теме 5 «Порядок разработки, актуализации, отмены и согласования профилей рисков и целевых методик выявления рисков в таможенных органах»

Темы докладов:

1. Формирование и применение профилей рисков для принятия решений по минимизации рисков.
2. Особенности разработки целевых правоохранительных профилей рисков.
3. Математическо-статистические методы, используемые при создании целевых методик выявления рисков.

Типовые условия ситуационной задачи (итоговой):

Уровень таможенной стоимости товара «Детские коляски», происходящего из стран ЕС, декларируемых в регионе деятельности ФТС России в 2019 году, составил 8,27 долл. США за кг веса нетто. Классификационный код 8715 00 1000 ТН ВЭД ЕАЭС.

По данным зеркальной таможенной статистики ЕС, средневзвешенный уровень стоимости товаров, классифицируемых в товарной субпозиции 8715 00 ТН ВЭД, вывозимых из ЕС на территорию России, составил в 2019 году -18 долл. США за кг веса нетто.

Задание: разработать профиль риска, используемый для выявления, указанного выше риска.

Типовые оценочные материалы по теме 6 «Выявление рисков и принятие решений в процессе управления рисками»

Типовые условия ситуационной задачи (итоговой):

Постановлением Правительства РФ от 7 августа 2014 года № 778 утвержден список товаров, ввоз которых запрещен на территорию РФ. Были установлены факты ввоза с территории Китая на территорию РФ свинины охлажденной, которая поименована в указанном выше постановлении, под видом мяса, происходящего из Китая.

По международным правилам на тушах обязательно ставится штамп ветеринарного контроля. Так, в установленных случаях на тушах, помимо китайского штампа, стоял штамп Австралии - AU71.

Задание: разработать 2 варианта профиля риска, используемого для выявления, указанного выше риска: 1 вариант с минимально возможной степенью автоматизации выявления риска, 2 вариант – с максимально возможной степенью автоматизации выявления риска. Предложить прогноз эффективности выявления риска при каждом варианте.

Типовые оценочные материалы по теме 7 «Оценка эффективности применения таможенными органами мер по минимизации рисков»

Пример тестовых вопросов:

1. Вносятся ли в Отчет о результатах применения мер по минимизации рисков сведения о суммах обеспечения уплаты таможенных платежей по результатам применения мер по минимизации рисков:

- а) Да;
- б) Нет.

Правильный ответ: а

Типовые условия ситуационной задачи (итоговой):

Был разработан и утвержден региональный профиль риска с областью «Заявление недостоверных качественных сведений о товаре, влияющих на ставку таможенной пошлины и влекущее занижение суммы причитающихся к уплате таможенных платежей». К созданию профиля риска привели результаты анализа, в ходе которого установлено следующее:

«Через таможенную границу ЕАЭС в течение месяца перемещался товар «Шины для легковых автомобилей (включая грузопассажирские автомобили-фургоны и спортивные автомобили)», классификационный код 4011100009 ТН ВЭД ЕАЭС (ставка таможенной пошлины 12 %, но не менее 2,48 Евро/шт.) под видом шин, используемых для транспортных средств и машин, используемых в строительстве, горном деле или промышленности, классификационный код 4011800000 ТН ВЭД ЕАЭС (ставка таможенной пошлины 5 %)».

В результате мониторинга применения профиля установлено, что в регионе деятельности СЗТУ риск был выявлен 1250 раз (в отношении 1250 товарных партий товаров, классифицируемых кодом 4011800000 ТН ВЭД ЕАЭС). Таможенный досмотр (мера по минимизации рисков с кодом 109) проводился 216 раз. В результате таможенного досмотра было возбуждено 15 дел об АП. В 25 случаях принято решение о классификации товара, в 48 случаях – о корректировке таможенной стоимости товара. Сумма дополнительно начисленных таможенных платежей составила 3,57 млн. рублей.

Задание: дать оценку эффективности применения мер по минимизации рисков, установленных данным профилем риска; определить необходимость актуализации профиля риска.

Результаты текущего контроля обучающихся используются в рамках балльной рейтинговой системы:

Недели	Виды учебных занятий (лекции/семинары)	Посещение учебных занятий	Письменные работы	Устные выступления		Ситуационная задача	Компенсирующие задания (сверх расчетных 100 баллов)	Промежуточная аттестация	Итого (максимально-расчетное количество баллов)
			Тестирование	Доклад	Устный опрос	Ситуационная задача		Экзамен	
				(с презентацией / без презентации)					
Кол-во баллов за 1 вид мероприятия		0,5	2	1	2	3	3	25	36,5
1 л		0,5							
2 л		0,5							
3 с		0,5			2				
4 с		0,5	2		2	3			11
5 л		0,5							
6 л		0,5							
7 с		0,5	2	1					
8 с		0,5		1		3	9		18
9 с		0,5	2			3			
	Текущий контроль 1*	4,5	6	2	4	9	9		34,5
10 с		0,5		1	2				
11 с		0,5		1	2	3			
12 л		0,5							10,5
13 л		0,5	2						
14 л		0,5			2				
15 л		0,5			2				
16 с		0,5				3	9		20
17 с		0,5	2	1	2	3			
	Текущий** контроль 2	4	4	3	10	9	9	25	64
Всего за семестр (баллов)		8,5	10	5	14	18	18	25	98,5

4.3. Оценочные средства для промежуточной аттестации.

Код компетенции	Наименование компетенции	Код этапа освоения компетенции	Наименование этапа освоения компетенции
-----------------	--------------------------	--------------------------------	---

ПК-1	Способность осуществлять контроль за соблюдением таможенного законодательства и законодательства Российской Федерации о таможенном деле при совершении таможенных операций участниками ВЭД и иными лицами, осуществляющими деятельность в сфере таможенного дела	ПК-1.6	Способность использовать систему управления рисками с целью осуществления контроля за соблюдением законодательства ЕАЭС и РФ, контроль которого возложен на таможенные органы, при перемещении товаров через таможенную границу ЕАЭС
ПК-16	Умение применять систему управления рисками в профессиональной деятельности	ПК-16.3	Способность осуществлять сбор, анализ информации о таможенных рисках, разрабатывать и применять меры по минимизации таможенных рисков

Вопросы для подготовки к экзамену

Вопросы теоретической направленности:

1. Риск в управленческой деятельности: сущность, факторы и классификация.
2. Стандарты в области управления рисками. Национальный стандарт ГОСТ «Менеджмент риска. Методы оценки риска».
3. Понятийный аппарат управления рисками в таможенной сфере.
4. Нормативно-правовые основы управления рисками в таможенном деле в таможенной службе России.
5. Современные тенденции развития системы управления рисками в таможенной службе России.
6. Основные элементы и этапы процесса управления рисками в соответствии с требованиями и стандартами Всемирной таможенной организации.
7. Анализ дерева неисправностей как один из методов оценки рисков.
8. Анализ дерева событий как один из методов оценки рисков.
9. Риски в международных цепях поставки товаров.
10. Методические подходы при оценке рисков в таможенных службах мира. Опыт и практика организации системы управления рисками в таможенных службах мира.
11. Система управления рисками в ЕС и США.
12. Понятие, цели и принципы системы управления рисками.
13. Этапы становления и развития системы управления рисками, применяемой таможенной службой России.
14. Типовые критерии отнесения товаров, внешнеэкономических операций и лиц к группам риска.
15. Организационная структура управления рисками в таможенной службе России.

16. Содержание элементов процесса реализации системы управления рисками в таможенной службе России.
17. Основные направления деятельности таможенных органов, по которым могут быть выявлены риски.
18. Критерии отнесения товаров, внешнеэкономических операций, транспортных средств и лиц к группам риска.
19. Виды и методы анализа рисков при таможенном контроле.
20. Математическая модель анализа и оценки рисков.
21. Решения, принимаемые в отношении применения мер по минимизации рисков.
22. Содержание и обоснование принятия решений в системе управления рисками.
23. Основные меры по минимизации рисков.
24. Понятие профиля риска. Классификация профилей рисков.
25. Перспективы развития системы управления рисками в таможенной службе России.

Вопросы практической направленности:

26. Структурные элементы профиля риска. Порядок разработки проекта профиля риска.
27. Порядок рассмотрения, согласования и утверждения предложений о создании профилей рисков.
28. Порядок рассмотрения, согласования и утверждения предложений об отмене и актуализации профилей рисков.
29. Целевая методика выявления рисков. Понятие и структурные элементы.
30. Порядок разработки, согласования, утверждения, актуализации и отмены целевых методик выявления рисков.
31. Особенности принятия решений по применению мер по минимизации рисков в отношении отдельных категорий участников внешнеэкономической деятельности.
32. Игровая модель принятия решений в системе управления рисками.
33. Особенности принятия решений по управлению рисками: субъектно-ориентированный подход.
34. Процесс категорирования участников внешнеэкономической деятельности в рамках реализации принципа выборочности таможенного контроля.
35. Анализ и оценка риска при категорировании участников внешнеэкономической деятельности.
36. Сущность, принципы и содержание оценки эффективности применения мер по минимизации рисков.
37. Основные результаты применения мер по минимизации рисков.
38. Отчетность в системе управления рисками ФТС России и ее анализ.
39. Отчет о результатах применения мер по минимизации рисков: основные компоненты.
40. Отчет о результатах применения мер по минимизации рисков: обоснование неприменения мер по минимизации рисков либо их применения не в полном объеме.
41. Отчет о результатах применения мер по минимизации рисков: порядок отражения результатов применения отдельных мер по минимизации рисков.
42. Методика оценки эффективности применения форм таможенного контроля в системе управления рисками.
43. Особенности применения мер по минимизации рисков с кодами «604-612».
44. Особенности применения мер по минимизации рисков с кодами «613», «614», «616».
45. Особенности применения мер по минимизации рисков с кодами «109», «110».

46. Особенности применения мер по минимизации рисков при наличии информации от правоохранительных подразделений о возможном нарушении таможенного законодательства.

47. Особенности применения мер по минимизации рисков с кодами «114», «115», «657».

48. Взаимодействие подразделений, осуществляющих таможенный контроль до и после выпуска товаров в рамках системы управления рисками.

49. Основные программные средства, используемые в процессе реализации системы управления рисками.

50. Источники информации, используемые таможенными органами при выявлении рисков.

Типовая ситуационная задача на экзамене:

В ходе анализа установлено, что на территорию ЕАЭС в течение 2019 года ввозилась плетеная тесьма, страной происхождения которого является Австрия (классификационный код 5808100000 ТН ВЭД ЕАЭС, ставка таможенной пошлины 10%). При этом, декларант в качестве страны происхождения указывал Сербию. Сербия является развивающейся страной-пользователем системы тарифных преференций. Вследствие этого декларант необоснованно исчислял таможенные платежи, исходя из сниженной ставки пошлины.

Задание: указать индикаторы риска, которые необходимо будет использовать для выявления данного риска; указать технологическую операцию, при которой будет выявляться данный риск; предложить меры по минимизации рисков, которые необходимо применить при выявлении риска; указать направление деятельности таможенных органов, по которому будет выявляться риск.

Шкала оценивания.

Расчет итоговой рейтинговой оценки:

Количество баллов	Оценка	
	прописью	буквой
96-100	отлично	А
86-95	отлично	В
71-85	хорошо	С
61-70	хорошо	Д
51-60	удовлетворительно	Е

4.4.Методические материалы

Критерии оценки ответа на экзаменационные вопросы:

На оценку «Отлично» студент должен продемонстрировать знание основных понятий, относящихся к сфере управления рисков, правильно ответить на все дополнительные вопросы, ответ должен быть логичным и последовательным. При решении ситуационной задачи студент использует понятия, регламентированные для применения в рамках системы управления рисками в таможенном деле. Решение задачи является обоснованным и позволяет установить понимание студентом сущности системы управления рисками.

На оценку «Хорошо» студент должен продемонстрировать знание основных

понятий, относящихся к сфере управления рисками, правильно ответить на все дополнительные вопросы, при этом изложение ответа на вопрос не вполне последовательное и требует дополнительных уточнений. При решении ситуационной задачи студент в полной мере использует не все понятия, регламентированные для применения в рамках системы управления рисками в таможенном деле. В то же время решение задачи является обоснованным и позволяет установить понимание студентом сущности системы управления рисками.

На оценку «Удовлетворительно» студент демонстрирует знание основных понятий, относящихся к сфере управления рисками, в то же время правильно отвечает не на все дополнительные вопросы, и изложение ответа на вопрос не вполне последовательное и требует дополнительных уточнений. При решении ситуационной задачи студент путается в основных понятиях, регламентированных для применения в рамках системы управления рисками в таможенном деле. В то же время решение задачи является обоснованным и позволяет установить понимание студентом сущности системы управления рисками.

На оценку «Неудовлетворительно» студент не демонстрирует знание основных понятий, относящихся к сфере таможенного дела, не отвечает ни на один дополнительный вопрос, и изложение ответа на вопрос не последовательное и не логичное. При решении задачи студент не показывает знания основных понятий, регламентированных для применения в рамках системы управления рисками в таможенном деле. Решение задачи является не обоснованным и свидетельствует о непонимании студентом сущности системы управления рисками.

Примечание к оценке ситуационной задачи: в ходе практического применения системы управления рисками в таможенном деле довольно сложно разработать алгоритмы выявления и минимизации риска, проявляющие эффективность, по крайней мере, в большинстве ситуаций. Для выявления одной рискованной ситуации может быть предложено несколько вариантов, включающих комбинацию индикаторов риска, мер по минимизации риска, технологических операций и иных элементов профиля риска. Поэтому при оценке качества решения ситуационной задачи студентом следует исходить из того, насколько он убедительно сможет обосновать свой вариант решения с использованием регламентированной профессиональной терминологии.

5. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

Дисциплина «Управление рисками в таможенном деле», изучается студентами в восьмом (пятом курсе для заочного обучения) семестре. При подготовке к лекционным занятиям студенту следует ознакомиться с учебно-тематическим планом изучаемой учебной дисциплины, а также с Календарным планом прохождения соответствующего курса – с тем, чтобы иметь возможность вспомнить уже пройденный материал данного курса и на этой основе подготовиться к восприятию новой информации, следуя логике изложения курса преподавателем-лектором.

В процессе лекционного занятия студент ведет свой конспект лекций, делая записи, касающиеся основных тезисов лектора. Это могут быть исходные проблемы и вопросы, ключевые понятия и их определения, важнейшие положения и выводы, существенные оценки и т.д.

В заключительной части лекции студент может задать вопросы преподавателю по содержанию лекции, уточняя и уясняя для себя теоретические моменты, которые остались ему непонятными.

Стоит отметить, что необходимо также систематическая самостоятельная работа студента. Самостоятельная работа студента, прежде всего, подразумевает изучение им учебной и научной литературы, рекомендуемой рабочей программой дисциплины и программой курса. Кроме того, студент должен уделять время детальному и вдумчивому изучению нормативно-правовых документов, регулирующих перемещение товаров через таможенную границу ЕАЭС.

6. Учебная литература и ресурсы информационно-телекоммуникационной сети "Интернет", включая перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине

6.1.Основная литература.

1. Афонин, П.Н. Информационные таможенные технологии [Электронный ресурс]. - СПб.: Троицкий мост, 2016 – 352 с. <http://idp.nwipa.ru:2228/reading.php?productid=344316>
2. Таможенное регулирование в Таможенном союзе в рамках ЕврАзЭС: учебник для студентов вузов, учащихся по специальности «Таможенное дело», изд.2 / под.общ.редакцией Шамахова В.А.,Кожанкова Ю.А. СПб.: Издательство СЗИУ РАНХиГС, 2013 – 628 с.

6.2.Дополнительная литература.

1. Овчиников, О.А. Основы таможенного дела [Электронный ресурс].- СПб.: Троицкий мост, 2016 – 152 с. <http://idp.nwipa.ru:2228/reading.php?productid=353323>

6.3.Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы.

Положение об организации самостоятельной работы студентов ФГБОУ ВО «Российская академия народного хозяйства и государственной службы при Президенте Российской Федерации»;

Тестовые задания – на Кафедре таможенного администрирования;

Вопросы для самостоятельной работы студентов – на Кафедре таможенного администрирования.

6.4.Нормативные правовые документы.

1. Международная конвенция об упрощении и гармонизации таможенных процедур от 18 мая 1973 года (в редакции Протокола о внесении изменений от 26 июня 1999 года).
2. Конституция Российской Федерации.
3. Договор о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза от 11 апреля 2017 года.
4. Таможенный кодекс Евразийского экономического союза.
5. Федеральный закон Российской Федерации от 3 августа 2018 года № 289-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации».
6. Приказ ФТС России от 5 июля 2012 года № 1345 «Об утверждении порядка использования в рамках системы управления рисками предварительной информации о товарах, ввозимых на территорию Российской Федерации автомобильным транспортом, и транспортных средствах международной перевозки, перемещающих такие товары».
7. Приказ ГТК России от 26 сентября 2003 года № 1069 «Об утверждении Концепции системы управления рисками в таможенной службе Российской Федерации».
8. Приказ ФТС России от 07 сентября 2012 года № 1809 «Об утверждении Временного порядка категорирования участников внешнеэкономической деятельности на основе критериев, характеризующих участников внешнеэкономической деятельности».
9. Приказ ФТС России от 01.12.2016 № 2256 «Об утверждении Порядка автоматизированного определения категории уровня риска участников внешнеэкономической деятельности».
10. Приказ ФТС России от 08 апреля 2016 года № 706 «Об утверждении Порядка действий должностных лиц таможенных органов при сборе и анализе информации для определения категории уровня риска лиц, осуществляющих ввоз автокомпонентов и их частей, узлов и агрегатов, используемых при промышленной сборке на территории

Российской Федерации моторных транспортных средств, и другой сопутствующей продукции».

11. Приказ ФТС России от 11 апреля 2016 года № 731 «Об утверждении Порядка действий должностных лиц таможенных органов при сборе и анализе информации для определения категории уровня риска лиц, осуществляющих экспорт товаров, полностью ими произведенных или подвергнутых достаточной обработке (переработке), к которым не применяются вывозные таможенные пошлины».

12. Приказ ФТС России от 11 апреля 2016 года № 732 «Об утверждении Порядка действий должностных лиц таможенных органов при сборе и анализе информации для определения категории уровня риска лиц, осуществляющих производственную деятельность».

13. Приказ ФТС России от 11 апреля 2016 года № 733 «Об утверждении Порядка действий должностных лиц таможенных органов при сборе и анализе информации для определения категории уровня риска лиц, осуществляющих ввоз товаров, классифицируемых в товарной группе 02 ТН ВЭД ЕАЭС».

14. Национальный стандарт ГОСТ «Менеджмент риска. Методы оценки риска».

6.5. Интернет-ресурсы.

Для освоения дисциплины следует пользоваться доступом через сайт научной библиотеки <http://nwapa.spb.ru/> к следующим подписным электронным ресурсам:

Русскоязычные ресурсы:

- официальный сайт Евразийского экономического союза <http://www.eaeunion.org/>;
- официальный сайт Евразийской экономической Комиссии <http://www.eurasiancommission.org/>;
- электронные учебники электронно-библиотечной системы (ЭБС) «Айбукс»;
- электронные учебники электронно-библиотечной системы (ЭБС) «Лань»;
- статьи из периодических изданий по общественным и гуманитарным наукам «Ист-Вью»;
- энциклопедии, словари, справочники «Рубрикон»;
- полные тексты диссертаций и авторефератов Электронная Библиотека Диссертаций РГБ.

Англоязычные ресурсы:

- **EBSCO Publishing** - доступ к мультидисциплинарным полнотекстовым базам данных различных мировых издательств по бизнесу, экономике, финансам, бухгалтерскому учету, гуманитарным и естественным областям знаний, рефератам и полным текстам публикаций из научных и научно-популярных журналов.

Кроме вышеперечисленных ресурсов, используются следующие ресурсы сети Интернет: <http://uristy.ucoz.ru/>; <http://www.garant.ru/>; <http://www.kodeks.ru/>

7. Материально-техническая база, информационные технологии, программное обеспечение и информационные справочные системы

Информационные средства обучения:

- Поисковые системы, используемые для поиска источников информации в сети

Интернет;

- Программные средства «Access», «Excel».

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

№	Наименование
---	--------------

п/п	
1.	Специализированная аудитория «Информационные технологии в таможенном деле» и компьютерный класс - оснащены 49- рабочими станциями ПК
2.	Специализированная аудитория «Лаборатория товароведения и экспертизы в таможенном деле» - оснащена средствами мультимедиа, 2-мя досками, демонстрационными материалами, отражающими процессы осуществления таможенного контроля и таможенных операций.
3.	Тематическая аудитория «Таможенное дело в России» - оснащена средствами мультимедиа, 2-мя досками, демонстрационными материалами, отражающими процессы осуществления таможенного контроля и таможенных операций.
4.	Специализированная аудитория «Лаборатория товароведения и экспертизы в таможенном деле» - оснащена средствами мультимедиа, 2-мя досками, демонстрационными материалами, отражающими процессы осуществления таможенного контроля и таможенных операций