

Документ подписан простой электронной подписью

Информация о владельце:

ФИО: Макаренко Елена Николаевна

Должность: Ректор

Дата подписания: 15.11.2024 14:15:12

Уникальный программный ключ:

c098bc0c1041cb2a4cf926cf171d6715d99a6ae00adc8e27b55cbe1e2dbd7c78

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего
образования «Ростовский государственный экономический университет (РИНХ)»

УТВЕРЖДАЮ

Начальник

учебно-методического управления

Платонова Т.К.

«25» июня 2024 г.

Рабочая программа дисциплины
Система управления рисками при проведении таможенного контроля

38.05.02 "Таможенное дело"
38.05.02.01 "Таможенное регулирование и таможенный контроль"

Для набора 2023 года

Квалификация
Специалист таможенного дела

КАФЕДРА Международная торговля и таможенное дело**Распределение часов дисциплины по семестрам**

Семестр (<Курс>.<Семестр на курсе>)	9 (5.1)		Итого	
	16			
Неделя	16			
Вид занятий	УП	РП	УП	РП
Лекции	16	16	16	16
Практические	32	32	32	32
Итого ауд.	48	48	48	48
Контактная работа	48	48	48	48
Сам. работа	60	60	60	60
Итого	108	108	108	108

ОСНОВАНИЕ

Учебный план утвержден учёным советом вуза от 25.06.2024 г. протокол № 18.

Программу составил(и): д.э.н., профессор, Таранов Петр Владимирович

Зав. кафедрой: к.э.н., доц. Соленая С.В.

Методический совет направления: д.э.н., профессор Костоглодов Д.Д.

1. ЦЕЛИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

1.1	Цели освоения дисциплины: изучение основ теории управления таможенными рисками; приобретение студентами знаний, умений и навыков, необходимых для выполнения профессиональных обязанностей.
-----	---

2. ТРЕБОВАНИЯ К РЕЗУЛЬТАТАМ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

ПК-1: Способность осуществлять контроль за соблюдением таможенного законодательства ЕАЭС и законодательства Российской Федерации о таможенном деле
ПК-5: Способность к обнаружению фактов и обстоятельств правонарушений и преступлений в области таможенного дела, совершению юридически значимых действий

В результате освоения дисциплины обучающийся должен:

Знать:
- нормативно-правовую базу ЕАЭС при реализации системы управления рисками при проведении таможенного контроля (соотнесено с индикатором ПК-1.1) - цели применения системы управления рисками, принципы построения системы управления рисками (соотнесено с индикатором ПК-5.1)
Уметь:
- выявлять сферы и области риска в процессе таможенного контроля; осуществлять сбор и обработку информации о товарах, перемещаемых через таможенную границу ЕАЭС; выявлять и анализировать риски (соотнесено с индикатором ПК-1.2) - применять меры по минимизации рисков; выявлять признаки риска при таможенном контроле товаров (соотнесено с индикатором ПК-5.2).
Владеть:
- навыками работы с источниками информации, определения товаров группы риска и группы прикрытия (соотнесено с индикатором ПК-1.3) - навыками разработки типовых методик выявления рисков оценки эффективности принятия мер по минимизации рисков; навыками применения профилей рисков при таможенном контроле товаров и транспортных средств (соотнесено с индикатором ПК-5.3)

3. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Раздел 1. Основные положения системы управления рисками в таможенных органах.

№	Наименование темы / Вид занятия	Семестр / Курс	Часов	Компетенции	Литература
1.1	Тема 1.1. Система таможенного контроля в Евразийском экономическом союзе Понятие и сущность таможенного контроля. Таможенный контроль в системе мер таможенного регулирования. Принципы проведения таможенного контроля. Особенности системы таможенного контроля в Российской Федерации с учетом функционирования Евразийского экономического союза. Объекты таможенного контроля. Права и обязанности таможенных органов и участников ВЭД при проведении таможенного контроля. / Лек /	9	2	ПК-1, ПК-5	Л1.1, Л1.2, Л2.1
1.2	Тема 1.2. Основы применения системы управления рисками таможенными органами Российской Федерации Понятие, сущность рисков и их классификация. Особенности понятия «риск» применительно к системе таможенного регулирования внешнеэкономической деятельности. Элементы системы управления рисками. Понятие, классификация и структура профилей рисков. Основные функции подразделений таможенных органов при применении системы управления рисками. Источники информации, используемые для выявления рисков. / Лек /	9	2	ПК-1, ПК-5	Л1.1, Л1.2, Л2.1
1.3	Тема 1.3. Порядок реализации системы управления рисками таможенными органами Российской Федерации Концепция системы управления рисками в Российской Федерации. Действия должностных лиц таможенных органов при разработке, согласовании, утверждении, актуализации и отмене	9	2	ПК-1, ПК-5	Л1.1, Л1.2, Л2.1

	<p>профилей рисков. Порядок разработки, согласования, утверждения, актуализации, отмены и применения целевых методик анализа рисков. Порядок выявления рисков, содержащихся в профилях рисков, и применения мер по минимизации рисков. Порядок учета результатов применения мер по минимизации рисков.</p> <p>/ Лек /</p>				
1.4	<p>Тема 1.4. Порядок и особенности минимизации рисков на этапе до выпуска товаров</p> <p>Способы минимизации рисков на этапе до выпуска товаров. Порядок и формы проведения таможенного контроля до выпуска товаров. Применение технических средств таможенного контроля. Порядок фиксации результатов проведения таможенного досмотра и таможенного осмотра товаров. Личный таможенный досмотр.</p> <p>/ Лек /</p>	9	2	ПК-1, ПК-5	Л1.1, Л1.2, Л2.1
1.5	<p>Тема 1.5. Порядок и особенности минимизации рисков на этапе после выпуска товаров</p> <p>Концепция таможенного контроля после выпуска товаров и (или) транспортных средств Основные цели и особенности таможенного контроля после выпуска товаров. Основные направления деятельности подразделений таможенного контроля после выпуска товаров. Порядок взаимодействия структурных подразделений таможенных органов при организации таможенного контроля после выпуска товаров. Порядок проведения таможенных проверок. Категорирование участников ВЭД.</p> <p>/ Лек /</p>	9	2	ПК-1, ПК-5	Л1.1, Л1.2, Л2.1
1.6	<p>Тема 1.1. Система таможенного контроля в Евразийском экономическом союзе</p> <p>Таможенный контроль в системе мер таможенного регулирования. Принципы проведения таможенного контроля. Особенности системы таможенного контроля в Российской Федерации с учетом функционирования Евразийского экономического союза. Объекты таможенного контроля. Права и обязанности таможенных органов и участников ВЭД при проведении таможенного контроля.</p> <p>/ Пр /</p>	9	4	ПК-1, ПК-5	Л1.1, Л1.2, Л2.1
1.7	<p>Тема 1.2. Основы применения системы управления рисками таможенными органами Российской Федерации</p> <p>Особенности понятия «риск» применительно к системе таможенного регулирования внешнеэкономической деятельности. Элементы системы управления рисками. Понятие, классификация и структура профилей рисков. Основные функции подразделений таможенных органов при применении системы управления рисками. Источники информации, используемые для выявления рисков.</p> <p>/ Пр /</p>	9	4	ПК-1, ПК-5	Л1.1, Л1.2, Л2.1
1.8	<p>Тема 1.3. Порядок реализации системы управления рисками таможенными органами Российской Федерации</p> <p>Концепция системы управления рисками в Российской Федерации. Порядок разработки, согласования, утверждения, актуализации, отмены и применения целевых методик анализа рисков. Порядок выявления рисков, содержащихся в профилях рисков, и применения мер по минимизации рисков. Порядок учета результатов применения мер по минимизации рисков.</p> <p>/ Пр /</p>	9	4	ПК-1, ПК-5	Л1.1, Л1.2, Л2.1
1.9	<p>Тема 1.4. Порядок и особенности минимизации рисков на этапе до выпуска товаров</p> <p>Способы минимизации рисков на этапе до выпуска товаров. Порядок и формы проведения таможенного контроля до выпуска товаров. Применение технических средств таможенного контроля. Порядок фиксации результатов проведения таможенного досмотра и таможенного осмотра товаров. Личный таможенный досмотр.</p> <p>/ Пр /</p>	9	4	ПК-1, ПК-5	Л1.1, Л1.2, Л2.1
1.10	<p>Тема 1.5. Порядок и особенности минимизации рисков на этапе</p>	9	4	ПК-1, ПК-5	Л1.1, Л1.2, Л2.1

	после выпуска товаров Концепция таможенного контроля после выпуска товаров и (или) транспортных средств Основные цели и особенности таможенного контроля после выпуска товаров. Основные направления деятельности подразделений таможенного контроля после выпуска товаров. Порядок взаимодействия структурных подразделений таможенных органов при организации таможенного контроля после выпуска товаров. Порядок проведения таможенных проверок. Категорирование участников ВЭД. / Пр /				
1.11	Тема 1.1. Система таможенного контроля в Евразийском экономическом союзе Принципы проведения таможенного контроля. Особенности системы таможенного контроля в Российской Федерации с учетом функционирования Евразийского экономического союза. Объекты таможенного контроля. Права и обязанности таможенных органов и участников ВЭД при проведении таможенного контроля. Подготовка и оформление докладов проводится с применением Libreoffice / Ср /	9	8	ПК-1, ПК-5	Л1.1, Л1.2, Л2.1
1.12	Тема 1.2. Основы применения системы управления рисками таможенными органами Российской Федерации Элементы системы управления рисками. Понятие, классификация и структура профилей рисков. Основные функции подразделений таможенных органов при применении системы управления рисками. Источники информации, используемые для выявления рисков. Подготовка и оформление докладов проводится с применением Libreoffice / Ср /	9	8	ПК-1, ПК-5	Л1.1, Л1.2, Л2.1
1.13	Тема 1.5. Порядок и особенности минимизации рисков на этапе после выпуска товаров Основные цели и особенности таможенного контроля после выпуска товаров. Основные направления деятельности подразделений таможенного контроля после выпуска товаров. Порядок взаимодействия структурных подразделений таможенных органов при организации таможенного контроля после выпуска товаров. Порядок проведения таможенных проверок. Категорирование участников ВЭД. Подготовка и оформление докладов проводится с применением Libreoffice / Ср /	9	10	ПК-1, ПК-5	Л1.1, Л1.2, Л2.1
1.14	Тема 1.3. Порядок реализации системы управления рисками таможенными органами Российской Федерации Порядок разработки, согласования, утверждения, актуализации, отмены и применения целевых методик анализа рисков. Порядок выявления рисков, содержащихся в профилях рисков, и применения мер по минимизации рисков. Порядок учета результатов применения мер по минимизации рисков. Подготовка и оформление докладов проводится с применением Libreoffice / Ср /	9	10	ПК-1, ПК-5	Л1.1, Л1.2, Л2.1
1.15	Тема 1.4. Порядок и особенности минимизации рисков на этапе до выпуска товаров Порядок и формы проведения таможенного контроля до выпуска товаров. Применение технических средств таможенного контроля. Порядок фиксации результатов проведения таможенного досмотра и таможенного осмотра товаров. Личный таможенный досмотр. Подготовка и оформление докладов проводится с применением Libreoffice / Ср /	9	8	ПК-1, ПК-5	Л1.1, Л1.2, Л2.1
Раздел 2. Ключевые направления реализации системы управления рисками					
№	Наименование темы / Вид занятия	Семестр / Курс	Часов	Компетенции	Литература
2.1	Тема 2.1. Особенности реализации системы управления рисками при осуществлении контроля таможенной стоимости Задачи и порядок контроля таможенной стоимости товара. Особенности применения системы управления рисками при контроле таможенной стоимости товаров. Ценовая информация,	9	4	ПК-1, ПК-5	Л1.1, Л1.2, Л2.1

	необходимая для определения и контроля таможенной стоимости. Порядок корректировки таможенной стоимости. / Лек /				
2.2	Тема 2.2. Особенности реализации системы управления рисками при осуществлении контроля достоверности классификации товаров Задачи контроля достоверности классификации товаров ТН ВЭД ЕАЭС. Описание товаров для контроля достоверности заявленного кода ТН ВЭД ЕАЭС. Процедура таможенного контроля за достоверностью классификации товаров. Принятие предварительных решений о классификации товаров: значение, процедура, порядок контроля. / Лек /	9	2	ПК-1, ПК-5	Л1.1, Л1.2, Л2.1
2.3	Тема 2.1. Особенности реализации системы управления рисками при осуществлении контроля таможенной стоимости Особенности применения системы управления рисками при контроле таможенной стоимости товаров. Ценовая информация, необходимая для определения и контроля таможенной стоимости. Порядок корректировки таможенной стоимости. / Пр /	9	6	ПК-1, ПК-5	Л1.1, Л1.2, Л2.1
2.4	Тема 2.2. Особенности реализации системы управления рисками при осуществлении контроля достоверности классификации товаров Описание товаров для контроля достоверности заявленного кода ТН ВЭД ЕАЭС. Процедура таможенного контроля за достоверностью классификации товаров. Принятие предварительных решений о классификации товаров: значение, процедура, порядок контроля. / Пр /	9	6	ПК-1, ПК-5	Л1.1, Л1.2, Л2.1
2.5	Тема 2.1. Особенности реализации системы управления рисками при осуществлении контроля таможенной стоимости Особенности применения системы управления рисками при контроле таможенной стоимости товаров. Ценовая информация, необходимая для определения и контроля таможенной стоимости. Порядок корректировки таможенной стоимости. Подготовка и оформление докладов проводится с применением Libreoffice / Ср /	9	8	ПК-1, ПК-5	Л1.1, Л1.2, Л2.1
2.6	Тема 2.2. Особенности реализации системы управления рисками при осуществлении контроля достоверности классификации товаров Задачи контроля достоверности классификации товаров ТН ВЭД ЕАЭС. Описание товаров для контроля достоверности заявленного кода ТН ВЭД ЕАЭС. Подготовка и оформление докладов проводится с применением Libreoffice / Ср /	9	8	ПК-1, ПК-5	Л1.1, Л1.2, Л2.1
2.7	/ Зачёт /	9	0	ПК-1, ПК-5	Л1.1, Л1.2, Л2.1

4. ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

Структура и содержание фонда оценочных средств для проведения текущей и промежуточной аттестации представлены в Приложении 1 к рабочей программе дисциплины.

5. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

5.1. Основная литература

	Авторы,	Заглавие	Издательство, год	Колич-во
Л1.1		Экономическое и правовое обеспечение таможенного дела в Евразийском экономическом союзе: сборник научных трудов	Владивосток: Российская таможенная академия, Владивостокский филиал, 2015	https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=438346 неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей

	Авторы,	Заглавие	Издательство, год	Колич-во
Л1.2	Андреев, А. Ф., Андреев, В. А.	Система управления рисками ФТС России: информационное обеспечение и эффективность применения: монография	Москва: Российская таможенная академия, 2014	https://www.iprbookshop.ru/69783.html неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей

5.2. Дополнительная литература

	Авторы,	Заглавие	Издательство, год	Колич-во
Л2.1	Рудь, Н. Ю., Сухачева, Н. С., Элова, Г. В.	Контроль таможенной стоимости: учебное пособие	Ставрополь: Северо- Кавказский федеральный университет, 2015	https://www.iprbookshop.ru/62946.html неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей

5.3 Профессиональные базы данных и информационные справочные системы

ИСС "ГАРАНТ" <https://www.garant.ru/>

ИСС "КонсультантПлюс"

Банк данных "Таможенное законодательство" <https://customs.consultant.ru/>

5.4. Перечень программного обеспечения

Операционная система РЕД ОС
Libreoffice

5.5. Учебно-методические материалы для студентов с ограниченными возможностями здоровья

При необходимости по заявлению обучающегося с ограниченными возможностями здоровья учебно-методические материалы предоставляются в формах, адаптированных к ограничениям здоровья и восприятия информации. Для лиц с нарушениями зрения: в форме аудиофайла; в печатной форме увеличенным шрифтом. Для лиц с нарушениями слуха: в форме электронного документа; в печатной форме. Для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата: в форме электронного документа; в печатной форме.

6. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Помещения для всех видов работ, предусмотренных учебным планом, укомплектованы необходимой специализированной учебной мебелью и техническими средствами обучения:

- столы, стулья;
- персональный компьютер / ноутбук (переносной);
- проектор;
- экран / интерактивная доска.

7. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ

Методические указания по освоению дисциплины представлены в Приложении 2 к рабочей программе дисциплины.

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

1. Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания

1.1 Показатели и критерии оценивания компетенций:

ЗУН, составляющие компетенцию	Показатели оценивания	Критерии оценивания	Средства оценивания
ПК-1: Способность осуществлять контроль за соблюдением таможенного законодательства ЕАЭС и законодательства Российской Федерации о таможенном деле			
Знать: нормативно-правовую базу ЕАЭС при реализации системы управления рисками при проведении таможенного контроля;	Получение систематических знаний правил поведения в нестандартных ситуациях на основе социальных и этических норм.	Уровень знания правил поведения в нестандартных ситуациях на основе социальных и этических норм.	Вопросы к зачету (1-50), Тесты (1-25), Доклады (1-20)
Уметь: - выявлять сферы и области риска в процессе таможенного контроля; - осуществлять сбор и обработку информации о товарах, перемещаемых через таможенную границу ЕАЭС; выявлять и анализировать риски	Сформировать систематическое умение выработки решения в нестандартных ситуациях	Уровень умения выработки решения в нестандартных ситуациях.	Практические задания (1, 2)
Владеть: навыками работы с источниками информации, определения товаров группы риска и группы прикрытия	Сформировать систематическое владение способностью адекватно реагировать на	Уровень владения способностью адекватно реагировать на нестандартные ситуации.	Практические задания (1, 2)

	нестандартные ситуации.		
ПК-5: Способность к обнаружению фактов и обстоятельств правонарушений и преступлений в области таможенного дела, совершению юридически значимых действий			
Знать: - цели применения системы управления рисками, принципы построения системы управления рисками	Получение знаний об экономических процессах, происходящих в обществе, региональных проблемах РФ в области торгово-экономических отношений.	Уровень выявления проблем, происходящих в области торгово-экономических отношений России с дальним и ближним зарубежьем.	Вопросы к зачету (1-50), Тесты (1-16, 21-22), Доклады (1-20)
Уметь: - применять меры по минимизации рисков; - выявлять признаки риска при таможенном контроле товаров.	Получение знаний о мерах по управлению рисками и их минимизации.	Уровень приведения примеров мер по минимизации рисков.	Практические задания (3, 4)
Владеть: - навыками разработки типовых методик выявления рисков оценки эффективности принятия мер по минимизации рисков; - навыками применения профилей рисков при таможенном контроле товаров и транспортных средств	Получение знаний об оценках таможенного риска.	Уровень оценки эффективности применения системы управления рисками.	Практические задания (3, 4)

1.2 Шкалы оценивания:

Текущий контроль успеваемости и промежуточная аттестация осуществляется в рамках накопительной балльно-рейтинговой системы в 100-балльной шкале:

- 50-100 баллов (зачет);
- 0-49 баллов (незачёт).

2 Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы

Вопросы к зачету

1. Порядок проведения таможенного контроля в соответствии с Киотской конвенцией и Рамочными стандартами безопасности и облегчения мировой торговли.
2. Факторы, тормозящие процессы унификации СУР в странах ЕС.
3. Характеристика принципов таможенного контроля в Евразийском экономическом союзе.
4. Основные направления развития управления рисками в Европейском Союзе.
5. Полномочия Федеральной таможенной службы, региональных таможенных управлений, таможен, таможенных постов при проведении таможенного контроля.
6. Общие характеристики организации системы управления рисками зарубежных стран.
7. Концепция системы управления рисками в Российской Федерации.
8. Источники информации для выявления рисков.
9. Элементы системы управления рисками.
10. Функции региональных таможенных управлений при применении СУР.
11. Понятие, классификация и структура профилей рисков.
12. Функции таможен при применении СУР
13. Источники информации, используемые для выявления рисков.
14. Функции таможенных постов при применении СУР.
15. Структура и основные функции подразделений таможенных органов, участвующих в реализации системы управления рисками.
16. Риск в таможенном деле как разновидность экономических рисков.
17. Порядок выявления рисков, содержащихся в профилях рисков, и применения мер по минимизации рисков.
18. Причины возникновения рисков в таможенном деле.

19. Порядок учета результатов применения мер при минимизации рисков.
20. Реализация принципа выборочности таможенного контроля товаров и транспортных средств на основе системы управления рисками.
21. Классификации и характеристика мер по минимизации рисков.
22. Риск в управленческой деятельности: сущность, факторы и классификация.
23. Понятийный аппарат управления рисками в таможенной сфере.
24. Современные тенденции развития системы управления рисками в таможенной службе России.
25. Методические подходы при оценке рисков в таможенных службах мира. Опыт и практика организации системы управления рисками в таможенных службах мира.
26. Система управления рисками в условиях расширения таможенного пространства ЕС.
27. Понятие, цели и принципы системы управления рисками.
28. Этапы становления и развития системы управления рисками.
29. Организационная структура управления рисками.
30. Содержание элементов процесса реализации системы управления рисками.
31. Классификация рисков в таможенных целях.
32. Идентификация рисков при таможенном контроле.
33. Критерии отнесения товаров, внешнеэкономических операций, транспортных средств и лиц к группам риска.
34. Алгоритм проведения анализа рисков: понятие, содержание и этапы.
35. Организационно-управленческая деятельность при проведении анализа рисков в таможенных органах.
36. Виды и методы анализа рисков при таможенном контроле.
37. Современные исключения из области рисков при проведении анализа рисков.
38. Содержание и обоснование принятия решений в системе управления рисками.
39. Формирование и применение профилей для принятия решений по минимизации рисков.
40. Процесс принятия решений в системе управления рисками.
41. Функции таможенных органов при принятии решений по управлению рисками.
42. Игровая модель принятия решений в системе управления рисками.

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

44. Деятельность таможенных органов ЕАЭС в рамках применения системы управления рисками.

45. Обеспечение таможенными органами экономической безопасности в системе управления рисками.

46. Параметры и основные направления анализа эффективности управления рисками.

47. Методика оценки эффективности применения форм таможенного контроля в системе управления рисками.

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

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

50. Основные результаты применения мер по минимизации рисков.

Критерии оценивания:

Зачетное задание включает в себя 2 теоретических вопроса и 1 практическое задание из перечня практических заданий для текущей аттестации.

- 50-100 баллов (зачет) - наличие твердых знаний в объеме пройденного курса в соответствии с целями обучения, изложение ответов с отдельными ошибками, уверенно исправленными после дополнительных вопросов; правильные в целом действия по применению знаний на практике;

- 0-49 баллов (незачёт) - ответы не связаны с вопросами, наличие грубых ошибок в ответе, непонимание сущности излагаемого вопроса, неумение применять знания на практике, неуверенность

Практические задания

1. Проанализируйте ситуацию и ответьте на поставленный вопрос.

Таможенный представитель ООО «Декларант-Плюс» подает предварительную декларацию в таможенный орган. Товар, задекларированный к ДТ – лампы настольные дневного света. Уполномоченное должностное лицо таможенного органа при проверке ДТ с помощью программного средства установило неоднократные нарушения таможенных правил другим участником ВЭД (ООО «Лампа Алладина»), ввозившим идентичный товар. При расчете уровня риска, уполномоченное должностное лицо таможенного органа установило высокий уровень риска в отношении данного товара. При проверке

наличия профиля риска в отношении ламп дневного света, установлено отсутствие действующих профилей риска. Какой проект документа должно подготовить уполномоченное должностное лицо таможенного органа, если уровень риска признается высоким?

2. Проанализируйте ситуацию и ответьте на поставленный вопрос.

При проведении таможенного контроля товаров, заявленных в декларации на товары, выяснились следующие обстоятельства:

- при подаче представлена копия платежного поручения на оплату таможенной пошлины;

- в коносаменте нет информации о порте прописки судна, судовые документы не представлялись;

- ДТ присвоен регистрационный номер, внесено обеспечение уплаты таможенных платежей в форме банковской гарантии.

Возможно ли принятие решения в соответствии с концепцией по минимизации риска о выпуске товаров для внутреннего потребления?

3. Проанализируйте ситуацию и ответьте на поставленный вопрос.

Таможенный перевозчик в лице ООО «Перевоз-1» обратился с письменным заявлением в таможенный орган с целью фиксирования сведений о наименовании и количестве товаров, с отбором проб и образцов. Возможно ли согласно требованиям о минимизации рисков проведение таможенного досмотра в случае обращения таможенного перевозчика с письменным заявлением? Если возможно, опишите действия уполномоченного должностного лица таможенного органа.

4. Проанализируйте ситуацию и ответьте на поставленный вопрос.

Компания «Sushi» планирует ремонт теплохода «Акустик». Для реализации этой цели компания «Sushi» заключила договор на ремонт теплохода «Акустик» с российской стороной в лице ООО «Ремонт». Подача декларации на товар для помещения под таможенную процедуру переработки на таможенной территории будет осуществляться таможенным представителем в лице ООО «Брокер». С таможенным представителем заключен договор гражданско-правовой ответственности на представление интересов компании «Sushi» в таможенных органах РФ. При совершении таможенных операций и проведении таможенного контроля в отношении теплохода выявлены одновременно несколько рисков, индикаторы которых содержатся в профилях рисков, перечень мер по минимизации частично повторяется. Какие документы необходимы для помещения товара под таможенную процедуру переработки на таможенной территории? Как применяются меры по минимизации рисков?

Критерии оценивания:

Студент может выполнить 4 задания и набрать максимум 40 баллов.

За каждое практическое задание обучающийся может набрать максимально 10 баллов.

- 9-10 баллов выставляется, если задания выполнены самостоятельно, в полном объеме, найдена, обобщена и систематизирована необходимая информация

- 5-8 баллов выставляется студенту, если задания выполнены самостоятельно, в полном объеме, однако допущены незначительные ошибки, исправленные при указании на них

- 1-4 балла выставляется студенту, если задания выполнены самостоятельно, в полном объеме, однако допущены ошибки, исправленные с затруднением при указании на них

Тесты

1. Уровень риска определяется:

- а) профилем риска;
- б) в зависимости от вероятности возникновения риска и возможных последствий риска;
- в) должностным лицом таможенного органа в зависимости от вероятности несоблюдения таможенного законодательства ЕАЭС и (или) законодательства государств-членов ЕАЭС.

2. Систематическое использование имеющейся у таможенных органов информации для определения обстоятельств и условий возникновения рисков, их идентификации и оценки вероятных последствий несоблюдения таможенного законодательства ЕАЭС, называется?

- а) управление риском;
- б) оценка риска;
- в) анализ риска

3. Таможенный контроль это?

- а) совокупность мер, осуществляемых таможенными органами, в том числе с использованием системы управления рисками, в целях обеспечения соблюдения таможенного законодательства ЕАЭС и законодательства государств-членов ЕАЭС;
- б) действия, совершаемые таможенными органами в целях обеспечения соблюдения таможенного законодательства ЕАЭС;
- в) действия, совершаемые лицами и таможенными органами в целях обеспечения соблюдения таможенного законодательства ЕАЭС.

4. Что такое товары прикрытия?

а) товары, которые с достаточной степенью вероятности могут декларироваться вместо товаров риска;

б) товары различной номенклатуры, перемещаемые через таможенную границу ЕАЭС одной поставкой;

в) товары, перемещаемые через таможенную границу ЕАЭС, в отношении которых выявлены риски или есть потенциальные риски.

5. Что такое профиль риска?

а) совокупность сведений об области риска, индикаторах риска, а также указания о применении необходимых мер по предотвращению или минимизации рисков;

б) нормативный правовой акт, регламентирующий применение форм таможенного контроля, в целях проверки соблюдения участниками внешнеэкономической деятельности таможенного законодательства ЕАЭС и законодательства Российской Федерации о таможенном деле;

в) степень вероятности несоблюдения таможенного законодательства ЕАЭС и (или) законодательства государств-членов ЕАЭС.

6. Зональный профиль риска это:

а) профиль риска, действующий в регионе деятельности одной таможни;

б) профиль риска, действующий в регионе деятельности одного таможенного поста.

7. Какие меры по минимизации риска могут применяться таможенным постом по собственному решению без специального указания в профиле риска:

а) таможенный досмотр;

б) взятие проб и образцов товаров;

в) выгрузка товаров на СВХ;

г) таможенный осмотр с применением инспекционно-досмотрового комплекса.

8. Согласно положениям Таможенного кодекса ЕАЭС, кем определяется стратегия и тактика применения системы управления рисками?

а) объединенной коллегией таможенных служб государств-членов ЕАЭС;

б) законодательством государств-членов ЕАЭС;

в) Евразийской экономической комиссией ЕАЭС.

9. Информация ограниченного доступа, содержащаяся в установленных профилях риска ...а) подлежит разглашению (распространению) либо передаче третьим лицам, а также обязательному официальному опубликованию в средствах массовой информации;

б) подлежит разглашению (распространению) либо передаче третьим лицам, в том числе государственным органам Российской Федерации;

в) не подлежит разглашению (распространению) либо передаче третьим лицам, в том числе государственным органам, за исключением случаев, когда такая информация необходима указанным органам для решения задач, возложенных на них законодательством Российской Федерации.

10. Каким органом регламентируется порядок использования таможенными органами информации, содержащейся в установленных профилях риска?

а) Евразийской экономической комиссией ЕАЭС;

б) федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным в области таможенного дела.

11. Согласно положениям Таможенного кодекса ЕАЭС, на какой основе таможенными органами осуществляется сбор, обработка и анализ информации об эффективности принятых мер по минимизации рисков и результатах применения к конкретным товарам и (или) транспортным средствам отдельных форм таможенного контроля?

а) на основе подготовки ежемесячных отчетов;

б) на постоянной основе;

в) на основе подготовки ежеквартальных отчетов.

12. С кем взаимодействуют таможенные органы в целях повышения эффективности таможенного контроля?

а) с другими контролирующими государственными органами;

б) с другими контролирующими государственными органами, с участниками ВЭД, лицами, осуществляющими деятельность в сфере таможенного дела, и иными лицами, деятельность которых связана с осуществлением внешней торговли и с их профессиональными объединениями (ассоциациями);

в) с другими контролирующими государственными органами и лицами, деятельность которых связана с осуществлением внешней торговли и с их профессиональными объединениями (ассоциациями).

13. Каков срок действия долгосрочного профиля риска?

а) менее 3 лет, но не более 7 лет;

б) более 5 лет;

в) свыше трех месяцев, но не более одного года;

г) не верны все варианты ответов.

14. Учет результатов применения мер по минимизации рисков формируется в:

а) письменном виде;

б) электронном виде;

в) оба варианта верны;

г) оба варианта не верны.

15. В каком городе находится центр предварительного анализа (Pre-Selection Hub) и автоматизированной системой определения уровня риска в Великобритании, который контролирует прохождение грузов через таможенную границу на Юго-Востоке Великобритании?

- а) Ливерпуль;
- б) Манчестер;
- в) Дувр;
- г) Лондон.

16. Риск в соответствии с ТК ЕАЭС – это ...

а) товары, перемещаемые через таможенную границу, в отношении которых выявлены риски или есть потенциальные риски;

б) отдельные сгруппированные объекты анализа риска, в отношении которых требуется применение отдельных форм таможенного контроля или их совокупности, а также повышение эффективности таможенного администрирования;

в) определенные критерии с заранее заданными параметрами, отклонение от которых или соответствие, которым позволяет осуществлять выбор объекта контроля;

г) степень вероятности несоблюдения таможенного законодательства государств-членов ЕАЭС.

17. Какими документами в Российской Федерации регулируется СУР?

- а) ТК ЕАЭС;
- б) Инструкция о действиях должностных лиц таможенных органов при реализации системы управления рисками;
- в) Федеральным законом № 289-ФЗ «О таможенном регулировании в РФ»;
- г) всеми вышеуказанными.

18. Выберите не правильный вариант ответа на вопрос: Принципами построения системы управления рисками являются...

- а) принцип целевой направленности;
- б) принцип целостности и принцип информационного единства;
- в) принцип законности и принцип единства управления рисками;
- г) принцип неопределенности.

19. Выберите не правильный вариант ответа на вопрос: К объектам анализа риска относятся?

- а) товары, находящиеся под таможенным контролем либо помещенные под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления;
- б) транспортные средства международной перевозки;
- в) сведения, содержащиеся во внешнеэкономических договорах купли-продажи либо обмена, соглашениях либо иных документах на право владения,

пользования и (или) распоряжения товарами, сведения, содержащиеся в транспортных, коммерческих, таможенных и иных документах;

г) должностные лица таможенных органов.

20. Какие инструменты применяют должностные лица для определения уровня риска при оценке рисков:

а) метод оценки риска, основанных на методах национального стандарта ГОСТ Р 51901.22-2012 Менеджмент риска. Реестр риска. Правила построения (утвержден Приказом Федерального агентства по техническому регулированию и метрологии от 29.11.2012 № 1285-ст);

б) целевая методика анализа риска;

в) экспертный метод (например, исходя из рассчитанной потенциальной суммы таможенных платежей, подлежащих дополнительному начислению, количества выявленных контрафактных товаров, количества фактов и видов нарушений права Евразийского экономического союза и законодательства Российской Федерации, которые могут быть выявлены и пресечены по результатам применения профилей рисков);

г) все ответы верны.

21. Каким может быть уровень риска?

а) высоким;

б) низким;

в) средним;

г) все ответы верны

22. При отсутствии какой информации проект профиля риска признается нецелесообразным?

а) функциональных требований на доработку ИПС ЕАИС предложений об актуализации справочников;

б) обоснования невозможности разработки указанных функциональных требований;

в) функциональных требований на доработку ИПС ЕАИС предложений об актуализации классификаторов;

г) все вышеуказанные ответы верны.

23. Выберите несколько вариантов ответа: Цель применения СУР:

а) обеспечение национальной безопасности жизни и здоровья человека, охрана окружающей среды;

б) сосредоточение внимания на областях повышенного риска и обеспечение более эффективного использования имеющихся в распоряжении ресурсов;

в) выявление, прогнозирование и предотвращение нарушения таможенного законодательства РФ и законодательства ЕАЭС;

г) увеличение мест по приему на работу.

24. Срок для рассмотрения, согласования, доработки и принятия иных решений в отношении проектов целевых профилей рисков составляет... (рабочего времени координирующего подразделения).

- а) 2 часа;
- б) 4 часа;
- в) 24 часа;
- г) 12 часов.

25. Кем подписывается проект профиля риска, а также прилагаемые к нему лист согласования и пояснительная записка?

- а) Начальником таможенного поста;
- б) Начальником координирующего подразделения или лицом, его замещающим;
- в) Заместителем начальника таможенного поста;
- г) данный вид документа не подписывается никем.

Инструкция по выполнению.

При выполнении тестовых заданий обучающийся должен выбрать один или несколько верных ответов из предложенных вариантов.

Критерии оценивания:

Максимально за выполнение тестов можно набрать *30 баллов*.

- 25-30 баллов выставляется студенту, если правильные ответы даны на 85-100% тестов
- 15-24 балла выставляется студенту, если правильные ответы даны на 65-84% тестов
- 10-14 баллов выставляется студенту, если правильные ответы даны на 50-64% тестов
- 1-9 баллов выставляется, если правильно решены менее 50% тестов

Темы докладов

1. Основные задачи, системы управления рисками в таможенных органах
2. Прямые и косвенные меры по минимизации рисков в таможенных органах
3. Риски, связанные с процессом таможенного оформления
4. Сущность рисков в международной цепи поставок товаров
5. Основные положения оценки рисков за рубежом
6. Основные принципы таможенного контроля на основе приложения системы управления рисками
7. Классификационные признаки для определения разновидностей профилей рисков
8. Основания для проведения таможенного досмотра
9. Основные виды решений, принимаемые в системе управления рисками
10. Источники выявления рисков в таможенных органах
11. Сходство и различие понятий «не декларирование» и «недостовверное декларирование»
12. Индефикация рисков
13. Критерии отнесения товаров к группам риска
14. Деятельность должностных лиц таможенных органов по выявлению рисков и их координации
15. Приоритетные направления идентификации рисков в деятельности таможенных органов РФ
16. Стандарты в области управления рисками
17. Таможенные риски как объект управления
18. Опыт и практика организации системы управления рисками в таможенных службах мира
19. Система управления рисками в условиях расширения таможенного пространства ЕС
20. Анализ и оценка степени рисков при таможенном контроле (содержание и этапы)

Критерии оценивания:

Всего студент может сделать максимум 2 доклада на 30 баллов.

Всего за каждый доклад можно набрать 15 баллов.

«10-15 баллов», если доклад содержит собственные взгляды обучающегося на проблему и его выступление сопровождается презентацией; даны ответы на дополнительные вопросы.

«5-9 баллов», если доклад содержит собственные взгляды обучающегося на проблему и его выступление сопровождается презентацией, но не даны ответы на дополнительные вопросы.

«1-4 балла» выставляется если доклад частично содержит собственные взгляды обучающегося на проблему, но его доклад не содержит презентации, приводится только одна точка зрения на проблему, суть проблемы раскрыта не полностью; ответы на дополнительные вопросы не даны.

3. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций

Процедуры оценивания включают в себя текущий контроль и промежуточную аттестацию.

Текущий контроль успеваемости проводится с использованием оценочных средств, представленных в п. 2 данного приложения. Результаты текущего контроля доводятся до сведения студентов до промежуточной аттестации.

Промежуточная аттестация проводится в форме зачета.

Зачет проводится по расписанию промежуточной аттестации в письменном виде. Количество вопросов в экзаменационном задании – 3. Проверка ответов и объявление результатов производится в день экзамена. Результаты аттестации заносятся в экзаменационную ведомость и зачетную книжку студента. Студенты, не прошедшие промежуточную аттестацию по графику промежуточной аттестации, должны ликвидировать задолженность в установленном порядке.

МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ

Учебным планом предусмотрены следующие виды занятий:

- лекции;
- практические занятия.

В ходе лекционных занятий рассматривается понятие о таможенном риске, цели применения системы управления рисками, принципы построения системы управления рисками.

В ходе практических занятий углубляются и закрепляются знания студентов по ряду рассмотренных на лекциях вопросов, развиваются навыки работы с источниками информации, описания таможенного риска, определения товаров группы риска и группы прикрытия.

При подготовке к практическим занятиям каждый студент должен:

- изучить рекомендованную учебную литературу;
- изучить конспекты лекций;
- подготовить ответы на все вопросы по изучаемой теме.

В процессе подготовки к практическим занятиям студенты могут воспользоваться консультациями преподавателя.

Вопросы, не рассмотренные на лекциях и практических занятиях, должны быть изучены студентами в ходе самостоятельной работы. Контроль самостоятельной работы студентов над учебной программой курса осуществляется посредством тестирования. В ходе самостоятельной работы каждый студент обязан прочитать основную и по возможности дополнительную литературу по изучаемой теме, дополнить конспекты лекций недостающим материалом, выписками из рекомендованных первоисточников. Выделить непонятные термины, найти их значение в энциклопедических словарях.

Студент должен готовиться к предстоящему практическому занятию по всем, обозначенным в рабочей программе дисциплины вопросам. При реализации различных видов учебной работы используются разнообразные (в т.ч. интерактивные) методы обучения, в частности: интерактивная доска для подготовки и проведения лекционных и семинарских занятий.

Для подготовки к занятиям, текущему контролю и промежуточной аттестации студенты могут воспользоваться электронно-библиотечными системами. Также обучающиеся могут взять на дом необходимую литературу на абонементе вузовской библиотеки или воспользоваться читальными залами вуза.