

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение высшего
профессионального образования
«СЕВЕРО-КАВКАЗСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»
Институт сервиса, туризма и дизайна (филиал) СКФУ в г. Пятигорске



МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ СТУДЕНТОВ
ПО ПОДГОТОВКЕ К ПРАКТИЧЕСКИМ ЗАНЯТИЯМ
ПО ДИСЦИПЛИНЕ

Система управления рисками при осуществлении таможенного контроля

| | |
|-------------------------|-----------------------------|
| Специальность | 38.05.02 Таможенное дело |
| Специализация | Таможенные платежи |
| Квалификация выпускника | Специалист таможенного дела |
| Форма обучения | очная |
| Год начала обучения | 2020 |
| Изучается | в 8 семестре |

Пятигорск 20 г.

СОДЕРЖАНИЕ

Введение

Методические рекомендации по подготовке к практическим занятиям

Рекомендуемая литература

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.

Компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения дисциплины

| Код | Формулировка: |
|-------|--|
| ОК -1 | способностью к абстрактному мышлению, анализу, синтезу; |
| ПК-1 | способностью осуществлять контроль за соблюдением таможенного законодательства и законодательства Российской Федерации о таможенном деле при совершении таможенных операций участниками внешнеэкономической деятельности (далее - ВЭД) и иными лицами, осуществляющими деятельность в сфере таможенного дела.) |
| ПК-2 | способностью осуществлять таможенный контроль и иные виды государственного контроля при совершении таможенных операций и применении таможенных процедур. |
| ПК-16 | умением применять систему управления рисками в профессиональной деятельности. |

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.

В результате освоения темы обучающийся должен:

Знать: основные виды и формы ВЭД и методы ее осуществления и таможенного контроля в соответствии с принципами СУР;;

Уметь: выделять и классифицировать таможенные риски;

Владеть: навыками применения системы управления рисками при таможенном контроле товаров и транспортных средств;

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

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, таможи 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.

В результате освоения темы обучающийся должен:

Знать: основные особенности, тенденции и проблемы развития СУР;

Уметь: осуществлять отдельные формы таможенного контроля в соответствии с результатами применения СУР.

Владеть: методами анализа и оценки современного состояния и перспектив развития СУР ФТС России.

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 направлений 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

принципы работы таможенной службы на основе управления рисками в кристаллизованной форме были закреплены в Пересмотренной Киотской Конвенции, принятой в 1999 году. Приоритетной целью было названо удовлетворение потребностей участников международной торговли и таможенных служб в облегчении, упрощении и гармонизации таможенных правил и процедур. Начиная с этого момента, стала постепенно формироваться единая система технологии управления на основе таможенного риск-менеджмента. Были сформированы такие документы, как: Руководство по анализу рисков и таможенному контролю Европейского Союза; Стандартная структура управления риском Европейского Союза; Руководство по управлению рисками Всемирной таможенной организации и др. В 2005 г. ВТамО принимает важнейший документ, своеобразный «свод таможенных конвенций», под названием «Рамочные стандарты безопасности и облегчения мировой торговли» (далее — «Рамочные стандарты ВТамО»). Эти стандарты позволяют повысить безопасность международных цепей поставок и оказать содействие торговле. Появляются новые доминанты объекта таможенного контроля — международная цепь поставки товаров, а также субъекты международной цепи поставки товаров. Становится понятным, что справиться с многопараметрическими данными управления международными цепями поставки товаров в таможенных целях даже с учетом системы управления рисками невозможно без появления новой технологической системы «машина — машина». В этот период таможенные службы устанавливают и поддерживают официальные отношения консультационного характера с участниками внешней торговли в целях развития сотрудничества и содействия их участию во внедрении наиболее эффективных методов работы, согласующихся с национальным законодательством и международными договорами. С другой стороны, появление данного подхода оказалось обусловленным непосредственно принципами управления рисками в обслуживании международной торговли.

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

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 3. Система управления рисками в Федеральной таможенной службе России

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

В результате освоения темы обучающийся должен:

Знать: основные цели и принципы государственного регулирования внешнеторговой деятельности с учетом таможенного законодательства о СУР;

Уметь: определять объекты таможенного контроля за соблюдением таможенного законодательства и законодательства Российской Федерации о таможенном деле при использовании в ходе контроля СУР

Владеть: современными методиками расчета и анализа показателей эффективности применения СУР с учетом таможенного законодательства

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

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. — 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 4. Классификация и идентификация рисков при таможенном контроле.

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

В результате освоения темы обучающийся должен:

Знать: основные виды и формы ВЭД и методы ее осуществления и таможенного контроля в соответствии с принципами СУР;

Уметь: проверять соответствие и выявлять таможенные риски при осуществлении ВЭД с учетом международных и национальных норм таможенного законодательства.

Владеть: современными методиками расчета и анализа эффективности СУР

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

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.

Идентификация предполагает анализ всех видов рисков, независимо от того, находятся они под вашим контролем или нет. Цель этого - составление списка возможных рисков, которые могут иметь влияние на работу данной организации. После составления списка рисков необходимо определить случаи, когда эти риски могут осуществиться.

Для идентификации рисков могут быть использованы различные способы: данные по контролю, практика и регистрационные записи, схемы и мозговой штурм. Идентификация рисков помогает не только получить представление о том, где может произойти рисковый случай, но и понять характер риска, т.е. поддается ли он контролю и управлению или проведение контроля маловероятно.

Методы идентификации риска и оценки риска обычно называют анализом риска. В рамках выбранного метода можно использовать уже конкретные меры (инструменты). Существуют четыре основных метода управления риском:

- упразднение;
- предотвращение и контролирование;
- страхование;
- поглощение.

Упразднение риска фактически означает запрет на данный вид деятельности (товар) или такую существенную (радикальную) трансформацию деятельности, после которой данный риск элиминируется.

Предотвращение и контролирование риска - организация деятельности таким образом, чтобы участники данного процесса могли максимально влиять на факторы риска и имели возможность снижать вероятность наступления неблагоприятного события; контролирование риска включает комплекс мер, направленных на ограничение потерь в случае, если неблагоприятное событие все-таки наступило.

Страхование риска - метод, позволяющий снизить ущерб, возникающий в ходе деятельности за счет финансовой компенсации из страховых фондов.

Поглощение риска - способ ведения деятельности, при котором ущерб, в случае материализации риска ложится полностью на его участника (участников). Данный метод управления риском обычно применяется в тех случаях, когда вероятность риска невелика или ущерба в случае его наступления не оказывают сильного негативного влияния на участника (участников) деятельности.

Принятие правильного решения служит залогом успеха деятельности любого субъекта принимающего решение, потому что снижает степень риска и позволяет получить высокий конечный результат.

Задания и вопросы для обсуждения: Классификация рисков в таможенных целях. Идентификация рисков при таможенном контроле. Критерии отнесения товаров, внешнеэкономических операций, транспортных средств и лиц к группам риска

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 5. Анализ и оценка степени рисков при таможенном контроле.

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

В результате освоения темы обучающийся должен:

Знать: основные виды и формы ВЭД и методы ее осуществления и таможенного контроля в соответствии с принципами СУР;

Уметь: проверять соответствие и выявлять таможенные риски при осуществлении ВЭД с учетом международных и национальных норм таможенного законодательства.

Владеть: современными методиками расчета и анализа эффективности СУР

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

сохранения и положений различных теорий (вероятностей, полезности, принятия решений, игр и др.). В практике деятельности таможенных органов основным источником получения таких моделей являются временные ряды различных показателей. Такими показателями могут быть объемы импорта и экспорта, количество оформленных ГТД, количество нарушений таможенных правил, суммы таможенных платежей, переводимых на счет федерального бюджета и др. Следует ожидать, что многие из этих рядов данных будут иметь типичные законы распределения (нормальный, равномерный, показательный и др.).

На этом этапе возможно применение различных методов анализа рисков (экономико-математических, математического программирования, исследования операции и др.). Значительное место среди них занимают методы теории систем массового обслуживания (СМО), позволяющие решать разнообразные задачи, связанные с обслуживанием различного рода потоков заявок. Этап завершается получением оценок рисков при различных методах его анализа. Этот этап можно назвать этапом количественного анализа рисков. Из основных функций, составляющих триаду управления, на этом этапе более всего реализуется функция организации

Этап 3. Принятие решений Это самый ответственный этап, на котором ЛПР выбирает 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 [5]. 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. Этап 4. Исполнение выбранного решения На этом этапе решение, принятое субъектом управления, должно быть быстро и четко исполнено объектом управления. Время реализации этого этапа — одно из слагаемых «revolve time». Ранее отмечалось: чем меньше это время, тем выше качество управления. Замечено, что при таможенном оформлении задержка одной товарной партии на одни сутки влечет потери для государства в несколько миллионов рублей. На этом этапе основными источниками риска являются несовершенство инфраструктуры таможенного органа, средств технического контроля (например, отсутствие или недостаток ИДК), низкая квалификация и недисциплинированность персонала. Из основных функций, составляющих триаду управления, на этом этапе более всего реализуется функция регулирования. Этап 5. Контроль результатов (мониторинг). Процесс управления рисками предполагает непрерывное отслеживание результатов принятых решений и выработку корректирующих решений. Здесь существенное значение имеет фактор времени. Информация от реализации принятых решений должна быть немедленно принята к сведению соответствующими службами по управлению рисками и по каналам обратной

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.

В результате освоения темы обучающийся должен:

Знать: основные виды и формы ВЭД и методы ее осуществления и таможенного контроля в соответствии с принципами СУР;

Уметь: проверять соответствие и выявлять таможенные риски при осуществлении ВЭД с учетом международных и национальных норм таможенного законодательства.

Владеть: современными методиками расчета и анализа эффективности СУР

Актуальность темы: На современном этапе в сфере таможенного дела происходит ряд существенных изменений, таких как: увеличение объемов 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

государства, наряду с оказанием содействия всем участникам внешнеэкономической деятельности. Существенный вклад в развитие таможенного дела на сегодняшний день обеспечивает, известная и успешно применяемая в большинстве государств система управления рисками. Система управления рисками консолидирует комплекс мер по предотвращению и минимизации рисков, обеспечивает должный контроль за таможенными операциями, сочетая в себе пакет мер по непрерывному наблюдению, анализу и систематизации информации.

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:

- 1) сбор и обработку информации об объектах таможенного контроля, о совершенных таможенных операциях и результатах таможенного контроля, проведенного как до, так и после выпуска товаров;
- 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.

В целях дифференцированного применения мер по минимизации рисков таможенные органы могут осуществлять категорирование лиц, совершающих таможенные операции, путем отнесения их к категориям низкого, среднего или высокого уровня риска. При реализации процесса управления рисками таможенные органы преимущественно используют информационные системы и информационные технологии. Реализация таможенными органами процесса управления рисками осуществляется в соответствии с законодательством государств-членов о таможенном регулировании.

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.

В результате освоения темы обучающийся должен:

Знать: место и роль СУР в системе таможенного контроля и таможенного регулирования в целом;

Уметь: организовывать и проводить мероприятия, обеспечивающие осуществление таможенного контроля посредством СУР;

Владеть: теоретической базой знаний в области формирования и применения профилей для принятия решений по минимизации рисков.

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.