

Документ подписан простой электронной подписью

Информация о владельце:

ФИО: Ворошилова Ольга Леонидовна

Должность: Ректор

Дата подписания: 17.02.2023 17:09:09

Уникальный программный идентификатор:

4cf44b5e98f1c61f6308024618ad72153c8a582b453ec495ec805a1a2d739deb

Администрация Курской области

Государственное образовательное автономное учреждение высшего образования Курской области

«Курская академия государственной и муниципальной службы»

Кафедра внешнеэкономических связей, таможенного дела  
и таможенного права

УТВЕРЖДАЮ:

Проректор по  
учебно-методическому  
обеспечению

Никитина Е.А.

« 31 » августа 2021 г.

## СИСТЕМА УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ ПРИ ПРОВЕДЕНИИ ТАМОЖЕННОГО КОНТРОЛЯ

Методические рекомендации для самостоятельной работы, в том числе для  
подготовки к практическим занятиям,  
студентов направления подготовки 38.05.02 Таможенное дело  
очной и заочной формы обучения

Курск 2021

## ПРЕДИСЛОВИЕ

Методические рекомендации разработаны с целью оказания помощи студентам направления подготовки 38.05.02 Таможенное дело очной формы обучения при самостоятельной подготовке к занятиям по дисциплине «Система управления рисками при проведении таможенного контроля».

Методические рекомендации разработаны в соответствии с Федеральным государственным образовательным стандартом высшего образования направления подготовки 38.05.02 Таможенное дело, утвержденным приказом Министерства образования и науки Российской Федерации № 1453 от «25» ноября 2020 года.

Предлагаемые методические рекомендации содержат перечень теоретических тем и задания для самопроверки, которые необходимо выполнить при самостоятельной подготовке к каждому занятию.

К темам приводится список литературы, в котором можно найти ответы на поставленные вопросы теории дисциплины.

## **Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины**

Основными видами аудиторной работы студента при изучении дисциплины «Система управления рисками при проведении таможенного контроля» являются лекции и практические занятия. Студент не имеет права пропускать занятия без уважительных причин.

На лекциях излагаются и разъясняются основные понятия темы, связанные с ней теоретические и практические проблемы, даются рекомендации для самостоятельной работы. В ходе лекции студент должен внимательно слушать и конспектировать материал.

Изучение наиболее важных тем или разделов дисциплины завершают практические занятия, которые обеспечивают контроль подготовленности студента; закрепление учебного материала; приобретение опыта устных публичных выступлений, ведения дискуссии, в том числе аргументации и защиты выдвигаемых положений и тезисов.

Практическому занятию предшествует самостоятельная работа студента, связанная с освоением материала, полученного на лекциях, и материалов, изложенных в учебниках и учебных пособиях, а также литературе, рекомендованной преподавателем.

По согласованию с преподавателем или по его заданию студенты готовят рефераты по отдельным темам дисциплины, выступают на занятиях с докладами. Основу докладов составляет, как правило, содержание подготовленных студентами рефератов.

Качество учебной работы студентов преподаватель оценивает по результатам тестирования, собеседования, решению ситуационных задач и кейсов, а также по результатам докладов.

Преподаватель уже на первых занятиях объясняет студентам, какие формы обучения следует использовать при самостоятельном изучении дисциплины: конспектирование учебной литературы и лекции, составление словарей понятий и терминов и т. п.

В процессе обучения преподаватели используют активные формы работы со студентами: чтение лекций, привлечение студентов к творческому процессу на лекциях, отработку студентами пропущенных лекций, участие в групповых и индивидуальных консультациях (собеседовании). Эти формы способствуют выработке у студентов умения работать с учебником и литературой. Изучение литературы составляет значительную часть самостоятельной работы студента. Это большой труд, требующий усилий и желания студента. В самом начале работы над книгой важно определить цель и направление этой работы. Прочитанное следует закрепить в памяти. Одним из приемов закрепления освоенного материала является конспектирование, без которого немислима серьезная работа над литературой. Систематическое конспектирование помогает научиться правильно, кратко и четко излагать своими словами прочитанный материал.

Самостоятельную работу следует начинать с первых занятий. От занятия к занятию нужно регулярно прочитывать конспект лекций, знакомиться с соответствующими разделами учебника, читать и конспектировать литературу по каждой теме дисциплины. Самостоятельная работа дает студентам возможность равномерно распределить нагрузку, способствует более глубокому и качественному освоению учебного материала. В случае необходимости студенты обращаются за консультацией к преподавателю по вопросам дисциплины с целью освоения и закрепления компетенций.

Основная цель самостоятельной работы студента при изучении дисциплины - закрепить теоретические знания, полученные в процессе лекционных занятий, а также сформировать практические навыки самостоятельного анализа особенностей дисциплины.

# Задания для самопроверки

## Тестовые задания

### Тема №1. Общие положения о системе управления рисками

#### 1. Что такое профиль риска?

- А) комплекс мероприятий, направленных на выявление нарушений таможенного законодательства;
- Б) совокупность сведений об области риска, индикаторах риска и о мерах по минимизации рисков;
- В) сведения о необходимости применения мер по предотвращению или минимизации рисков к определенной партии товаров.

#### 2. Что в себя включает область риска?

- А) определенные критерии с заранее заданными параметрами, отклонение от которых или соответствие которым позволяет осуществлять выбор объекта контроля;
- Б) отдельные сгруппированные объекты анализа риска, в отношении которых требуется применение отдельных форм таможенного контроля;
- В) описание риска и условий, при которых он возникает.

#### 3. Что включает в себя профиль риска?

- А) совокупность сведений об области риска и индикаторах риска;
- Б) сведения об области риска, а также указания о применении необходимых мер по предотвращению или минимизации рисков;
- В) совокупность сведений об области риска, индикаторах риска, а также указания о применении необходимых мер по предотвращению или минимизации рисков.

#### 4. Товары риска это:

- А) любые товары, перемещаемые через таможенную границу;
- Б) товары, перемещаемые через таможенную границу, в отношении которых существует риск их потери или порчи;
- В) товары, перемещаемые через таможенную границу, в отношении которых выявлены риски или есть потенциальные риски

#### 5. Долгосрочные профили рисков это:

- А) профили рисков с установленным сроком действия не более одного месяца;
- Б) профили рисков с установленным сроком действия от одного до трех месяцев включительно;
- В) профили рисков с установленным сроком действия свыше трех месяцев, но не более одного года;
- Г) профили рисков без ограничения срока действия.

#### 6. Профили рисков, действующие во всех таможенных органах Российской Федерации либо в таможенных органах, расположенных в регионе деятельности нескольких РТУ или таможен, непосредственно подчиненных ФТС России это:

- А) общероссийские профили рисков;
- Б) региональные профили рисков;
- В) зональные профили рисков.

#### 7. Профили рисков, доводимые до таможенных органов в электронном виде, риски по которым выявляются специальным программным средством без участия должностного лица это:

- А) автоматические профили рисков;
- Б) автоматизированные профили рисков;
- В) неформализованные профили рисков.

#### 8. Что представляют собой индикаторы риска?

- А) признак или совокупность признаков, позволяющих выбрать объект таможенного контроля;
- Б) отдельные сгруппированные объекты анализа риска, в отношении которых требуется применение отдельных форм таможенного контроля;
- В) отдельные сгруппированные объекты анализа риска, в отношении которых требуется применение отдельных форм таможенного контроля или их совокупности, а также повышение эффективности таможенного администрирования.

**9. Целевые профили рисков это:**

- А) профили рисков, предназначенные для оперативного доведения до должностных лиц, осуществляющих таможенные операции и таможенный контроль товаров, информации о необходимости применить меры по минимизации рисков к одной определенной партии товаров или к одному транспортному средству международной перевозки;
- Б) общероссийские автоматические профили рисков, содержащие меры по минимизации рисков, применение либо неприменение которых зависит от наличия факта выявления в отношении соответствующей партии товаров или транспортного средства международной перевозки рисков, содержащихся в иных профилях рисков;
- В) общероссийские профили рисков, подлежащие безусловному применению, в том числе в случаях определения степени выборочности применения мер по минимизации рисков в отношении отдельных категорий товаров и товаров, перемещаемых отдельными лицами.

**10. Профили рисков, действующие в регионе деятельности одной таможни это:**

- А) общероссийские профили рисков;
- Б) региональные профили рисков;
- В) зональные профили рисков.

**Вопросы для самопроверки**

1. Правовое обеспечение применения СУР в ФТС России
2. Понятие, цели и принципы системы управления рисками
3. Этапы становления и развития системы управления рисками
4. Содержание элементов процесса реализации системы управления рисками
5. Выполнить характеристику основных этапов становления СУР в таможенной службе России.
6. Перечислить основные элементы процесса реализации СУР согласно Концепции системы управления рисками в таможенной службе России.

**Тема №2. Система управления рисками в таможенном деле России**

**1. Управление рисками – \_\_\_\_\_.**

**2. 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).

**3. Что понимают под таможенным риском?**

- А) Процесс, связанный с вероятностью потери ресурсов, недополучения доходов или появления дополнительных расходов.
- Б) Вероятность несоблюдения таможенного законодательства.

В) Неопределенность в связи с нестабильностью ситуации в области таможенного законодательства.

**4. Какое из понятий включает в себя другие:**

- А) Область риска.
- Б) Профиль риска.
- В) Индикатор риска.

**5. В системе управления рисками под областью риска понимается:**

- А) Регион России, в котором расположен соответствующий таможенный орган.
- Б) Систематическое определение вероятности возникновения риска и последствий нарушений таможенных правил в случае возникновения риска.
- В) Сгруппированные объекты анализа, в отношении которых требуется применение отдельных форм таможенного контроля либо их совокупности.
- Г) Определенные критерии с заданными заранее параметрами, отклонение от которых позволяет осуществить выбор контроля.

**6. В системе управления риском под управлением риском понимают:**

- А) Систематическое определение вероятности возникновения риска и последствий нарушений таможенного законодательства в случае его возникновения.
- Б) Систематическое использование имеющейся у таможенных органов информации для определения причин и условий возникновения рисков.
- В) Систематическая работа по разработке и практической реализации мер по минимизации рисков, оценке эффективности их применения, а также контролю за применением таможенных процедур и таможенных операций.

**7. По форме последствий таможенные риски бывают:**

- А) Экономической направленности.
- Б) Экологической направленности.
- В) Социальной направленности.

**8. 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.

**9. Какие уровни содержатся в Европейской модели управления рисками?**

- А) Только уровень профилей рисков
- Б) Уровень профилей рисков, уровень расчета величин риска и уровень случайной выборки.
- В) Уровень профилей рисков и уровень случайной выборки.

**10. Для того, чтобы принять решение о необходимости разработки проекта профиля риска степень выявленного риска должна быть:**

- А) Средняя или высокая.
- Б) Любая.
- В) Только высокая.

### **Вопросы для самопроверки**

1. Классификация рисков в таможенных целях
2. Идентификация рисков при таможенном контроле
3. Типовые критерии отнесения товаров, лиц к группам риска, классификации рисков
4. Деятельность должностных лиц таможенных органов по выявлению рисков и их координации.
5. Приоритетные направления идентификации рисков в деятельности таможенных органов России.

### Тема №3. Классификация и идентификация рисков при таможенном контроле

1. Классификация рисков – \_\_\_\_\_.
2. Идентификация таможенных рисков – \_\_\_\_\_.
3. Таможенный контроль – \_\_\_\_\_.

**1. Профили рисков, действующие в регионе деятельности одной таможни это:**

- А) общероссийские профили рисков;
- Б) региональные профили рисков;
- В) зональные профили рисков.

**4. Что понимается под анализом риска?**

- А) систематическая работа по разработке и практической реализации мер по предотвращению или минимизации рисков, оценке эффективности их применения, а также контролю за совершением таможенных операций, предусматривающая непрерывное обновление, анализ и пересмотр имеющейся у таможенных органов информации;
- Б) использование имеющейся у таможенных органов информации для определения области и индикаторов риска;
- В) систематическое определение возможности возникновения риска и последствий нарушения таможенного законодательства Союза в случае его возникновения.

**5. Профили рисков, действующие в регионе деятельности одного РТУ это:**

- А) общероссийские профили рисков;
- Б) региональные профили рисков;
- В) зональные профили рисков.

**6. Действия, направленные на обнаружение, распознавание и описание риска это - \_\_\_\_\_.**

**7. Действия по идентификации, анализу риска и определению уровня риска это - \_\_\_\_\_.**

**8. Величина, характеризующая соотношение частоты наступления события, связанного с несоблюдением международных договоров и актов в сфере таможенного регулирования и законодательства государств-членов о таможенном регулировании, и возможных последствий (ущерба) от наступления указанного события это - \_\_\_\_\_.**

**9. Индикаторы риска, определяемые (выявляемые) самостоятельно должностным лицом без использования специального программного средства это - \_\_\_\_\_ индикаторы риска.**

**10. Определите соответствие.**

1. Индикаторы риска, в которых используются фиксированные значения заданных параметров	А. семантические индикаторы риска
2. Индикаторы риска, в которых значения заданных параметров могут изменяться по результатам анализа информационных ресурсов с использованием утвержденных алгоритмов и периодичности	Б. статические индикаторы риска
3. Индикаторы риска, в которых используются значения заданных параметров с определенным допустимым отклонением, полученным по результатам семантического анализа строковых (текстовых) полей объекта контроля, и определенными пороговым значением релевантности и параметром чувствительности	В. динамические индикаторы риска



## Ситуационные задачи

### Задача 1.

Составить перечень таможенных рисков при прибытии товаров на таможенную территорию.

### Задача 2.

Составить перечень таможенных рисков при таможенном декларировании товаров.

### Задача 3.

Составить схему порядка идентификации рисков.

## Вопросы для самопроверки

1. Источники выявления рисков в таможенных органах.
2. Понятие идентификации рисков. Результаты идентификации рисков.
3. Критерии выявления рисков и их условное разделение по группам.
4. Пример критерия отнесения товаров к группе риска.
5. Нормативно-правовой документ ФТС России, который доводит до сведения должностных лиц таможенных органов перечень критериев отнесения товаров, лиц и внешнеэкономических сделок к группам риска.
6. Выполнить разделение по группам критериев выявления рисков.
7. Охарактеризовать деятельность должностных лиц таможенных органов по выявлению рисков и их координации.

## Тема №4. Процесс управления рисками таможенными органами

1. Управление рисками – \_\_\_\_\_.

2. Процесс – \_\_\_\_\_.

3. Установите последовательность разработки и реализации мер по управлению рисками:

- А) разработка и утверждение профилей рисков.
- Б) определение мер по минимизации рисков, а также последовательности и порядка их применения;
- В) воздействие на риски.
- Г) выбор объектов таможенного контроля на основании индикаторов риска.
- Д) актуализация (отмена) профилей рисков;
- Е) мониторинг и анализ результатов воздействия на риски.

4. Определенные критерии с заранее заданными параметрами, отклонение от которых или соответствие которым позволяет осуществлять выбор объекта контроля, это...

- А) профили риска
- Б) объекты риска
- В) индикаторы риска
- Г) области риска

5. В таможенных органах России система управления рисками (СУР) внедрялась с:

- А) 2002 года
- Б) 2004 года
- В) 2010 года
- Г) 2000 года

**6. Концепция системы управления рисками в таможенных органах РФ:**

- А) 26 сентября 2003 года
- Б) 25 октября 2010 года
- В) 25 января 2002 года
- Г) 29 мая 2004 года

**7. Что не относится к целям использования таможенными органами системы управления рисками:**

- А) обеспечение эффективности таможенного контроля;
- Б) сосредоточение внимания на областях риска с высоким уровнем и обеспечение эффективного использования ресурсов таможенных органов;
- В) создание условий для ускорения и упрощения перемещения через таможенную границу Союза товаров, по которым не выявлена необходимость применения мер по минимизации рисков;
- Г) ведение статистики внешней торговли.

**8. Использование имеющейся у таможенных органов информации для определения области и индикаторов риска это –**

- А) индикатор риска
- Б) оценка риска
- В) анализ риска
- Г) идентификация риска

**9. Таможенное законодательство устанавливает, что при проведении таможенного контроля таможенные органы исходят из принципа \_\_\_\_\_.**

**10. Использование имеющейся у таможенных органов информации для определения области и индикаторов риска это - \_\_\_\_\_.**

**Ситуационные задачи**

**Задача 1.**

Перечислите действия должностных лиц таможни при применении структурными подразделениями таможни форм таможенного контроля в случае возникновения необходимости истребования у лица, подавшего таможенную декларацию, дополнительных документов или сведений.

**Задача 2.**

Перечислите действия уполномоченного должностного лица, осуществляющего документальный контроль в случае выявления при таможенном оформлении рисков, содержащихся в неформализованных профилях рисков либо в профилях рисков, выявленных после внесения изменений в таможенную декларацию, предусматривающих принятие решения по отдельным видам документального контроля структурными подразделениями таможни.

**Задача 3.**

Изобразите в виде схемы порядок проведения должностными лицами подразделений ФТС России, РТУ и таможен дополнительной проверки до выпуска товаров.

**Вопросы для самопроверки**

1. Управление рисками.
2. Процессный подход в управлении рисками в таможенных органах.

3. Правовое регулирование процессом управления рисками.
4. Управление рисками в таможенных органах стран ЕАЭС.
5. Управление рисками в странах дальнего зарубежья.

**Тема №5. Стратегия и тактика применения таможенными органами системы управления рисками**

1. Стратегия управления рисками – \_\_\_\_\_.
2. Стратегия применения системы управления рисками – \_\_\_\_\_.
3. Тактика применения системы управления рисками – \_\_\_\_\_.

**4. Стратегия и тактика применения системы управления рисками регламентирована:**

- А) Указом Президента РФ;
- Б) Приказом ФТС;
- В) Приказом Минфина РФ;
- Г) Постановлением Правительства РФ.

**5. Стратегия применения СУР в таможенных органах направлена на достижение следующих целей:**

- А) обеспечение соблюдения права Евразийского экономического союза и законодательства Российской Федерации, контроль за исполнением которых возложен на таможенные органы, на основе реализации процесса управления рисками;
- Б) обеспечение эффективного выбора объектов таможенного контроля, форм таможенного контроля и мер, обеспечивающих проведение таможенного контроля, а также определения степени их применения в отношении таких объектов, достаточных для обеспечения соблюдения законодательства;
- В) создание условий для ускорения проведения таможенного контроля и упрощения перемещения через таможенную границу ЕАЭС товаров, по которым не выявлены риски.
- Г) все варианты верны.

**6. Тактика применения СУР предусматривает реализацию процесса управления рисками на всех уровнях системы таможенных органов и основывается на:**

- 1) планировании и организации деятельности таможенных органов по управлению рисками с учетом приоритетных целей таможенного контроля;
- 2) постоянном совершенствовании порядка сбора, хранения и обработки информации, необходимой для оценки рисков;
- 3) реализации комплексного, системного и результативного процесса оценки рисков в таможенных органах на основе методов оценки рисков и использовании специальных аппаратно-программных комплексов;
- 4) все варианты верны.

**7. Признак или совокупность признаков, позволяющих выбрать объект таможенного контроля это - \_\_\_\_\_.**

**8. Совокупность сведений об области риска, индикаторах риска и о мерах по минимизации рисков это - \_\_\_\_\_.**

**9. Определите соответствие.**

1. Профили рисков, предназначенные для оперативного доведения до должностных лиц, осуществляющих таможенные операции и таможенный контроль товаров, информации о необходимости применить меры по минимизации рисков к одной определенной партии товаров или к одному транспортному средству международной перевозки	А. целевые профили рисков
2. профили рисков, разработанные на основе сведений,	Б. зависимые профили

полученных подразделениями, осуществляющими правоохранительную деятельность, и предназначенные для оперативного доведения до должностных лиц, осуществляющих таможенные операции и таможенный контроль товаров, информации о необходимости применить меры по минимизации рисков к одной определенной партии товаров или к одному транспортному средству международной перевозки	рисков
3. Общероссийские автоматические профили рисков, содержащие меры по минимизации рисков, применение либо неприменение которых зависит от наличия факта выявления в отношении соответствующей партии товаров рисков, содержащихся в иных профилях рисков	В. целевые правоохранительные профили рисков

#### 10. Определите соответствие

1. Целевые методики анализа рисков с установленным сроком действия не более одного месяца	А. среднесрочные целевые методики анализа рисков
2. Целевые методики анализа рисков с установленным сроком действия от одного до трех месяцев включительно	Б. краткосрочные целевые методики анализа рисков
3. Целевые методики анализа рисков с установленным сроком действия свыше трех месяцев, но не более одного года	В. постоянные целевые методики анализа рисков
4. Целевые методики анализа рисков без ограничения срока действия	Г. долгосрочные целевые методики анализа рисков

#### Темы рефератов

1. Алгоритм проведения анализа рисков: понятие, содержание и этапы.
2. Целевой, случайный и закономерный критерии выбора объектов таможенного контроля
3. Анализ рисков при осуществлении таможенного контроля.
4. Исключения из области рисков при проведении анализа и оценки рисков.
5. Выполнить определение понятий «критерий риска», «параметр риска», «целевая методика выявления риска».
6. Основные характеристики участников ВЭД, которые могут быть использованы при анализе рисков при таможенном контроле.

#### Вопросы для самопроверки

1. Стратегия применения таможенными органами системы управления рисками
2. Тактика применения таможенными органами системы управления рисками
3. Правовое регулирование стратегии и тактика применения таможенными органами системы управления рисками.
4. Стратегия и тактика применения таможенными органами системы управления рисками в странах ЕАЭС.
5. Стратегия и тактика применения таможенными органами системы управления рисками в странах дальнего зарубежья.

#### Тема №6. Анализ рисков в таможенных органах Российской Федерации

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 и (или) законодательства государств - членов Союза.

**2. Систематическое использование имеющейся у таможенных органов информации для определения обстоятельств и условий возникновения рисков, их идентификации и оценки вероятных последствий несоблюдения таможенного законодательства таможенного союза, 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 Союза и законодательства государств - членов Союза;
- Б) действия, совершаемые таможенными органами в целях обеспечения соблюдения таможенного законодательства Союза;
- В) действия, совершаемые лицами и таможенными органами в целях обеспечения соблюдения таможенного законодательства Союза.

**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 одной поставкой;
- В) товары, перемещаемые через таможенную границу, 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 Союза и законодательства Российской Федерации о таможенном деле;
- В) степень вероятности несоблюдения таможенного законодательства Союза и (или) законодательства государств - членов Таможенного союза.

**6. Деятельность таможенных органов по оценке и управлению рисками заключается в выполнении следующих задач:**

- А) 1) формирование информационной базы данных системы управления рисками таможенных органов; 2) анализ и оценка рисков; 3) разработка и реализация практических мер по управлению рисками;
- Б) выявление нарушения участниками внешнеэкономической деятельности таможенного законодательства Союза и Российской Федерации;
- В) формирование профилей рисков, определяющих необходимость принятия мер по предотвращению и минимизации рисков.

**7. Кем определяется стратегия и тактика применения системы управления рисками?**

- А) объединенной коллегией таможенных служб государств - членов Союза;
- Б) законодательством государств - членов Союза;
- В) Евразийской экономической комиссией.

**8. 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.

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

А) Евразийской экономической комиссией;

Б) Комиссией таможенного союза;

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

**10. 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.

### Темы рефератов

1. Содержание и обоснование принятия решений в системе управления рисками.
2. Функции таможенных органов при принятии решений по управлению рисками.
3. Основные виды решений по управлению рисками.
4. Особенности принятия решений в отношении отдельных категорий участников внешнеэкономической деятельности
5. Особенности принятия решений по управлению рисками: субъектноориентированный подход.

### Вопросы для самопроверки

1. Анализ рисков в таможенных органах Российской Федерации
2. Правовое регулирование анализа рисков в таможенных органах Российской Федерации
3. Анализ рисков в таможенных органах стран ЕАЭС.
4. Анализ рисков в таможенных органах стран дальнего зарубежья.
5. Процессный подход в анализе рисков таможенными органами.

### Тема №7. Принятие решений в процессе управления рисками

1. Процесс управления рисками – \_\_\_\_\_.
2. Принятие решений при реализации системы управления рисками – \_\_\_\_\_.
3. Расположите категории уровня риска участников ВЭД в порядке уменьшения количества контрольных мероприятий  
А) категория среднего уровня риска  
Б) категория низкого уровня риска  
В) категория высокого уровня риска
4. Для реализации принципа выборочности используется система \_\_\_\_\_.

### 5. Определите соответствие.

1. Избежание риска	А. метод, позволяющий снизить ущерб,
--------------------	--------------------------------------

	возникающий в ходе деятельности, за счет финансовой компенсации из страховых фондов
2. Диверсификация риска	Б. отказ от данного вида деятельности или такую существенную (радикальную) трансформацию деятельности, после которой риск элиминируется
3. Страхование риска	В. распределение средств между различными объектами вложения капитала в логистическую систему, которые независимы друг от друга, с целью снижения риска и уменьшения потерь

#### 6. Определите соответствие.

1. Таможенный кодекс ЕАЭС (гл. 50)	А. Категорирование лиц для целей применения СУР
2. Приказ Минфина России от 21.02.2020 N 29н	Б. Устанавливает стратегию и тактику применения системы управления рисками
3. приказ ФТС России от 18.08.2015 № 1677	В. Определяет этапы процесса управления рисками

#### 7. Определите соответствие.

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	А. признак или совокупность признаков, позволяющих выбрать объект таможенного контроля
2. оценка риска	Б. используются информационные ресурсы таможенных органов, в которых отражаются сведения о товарах, перемещаемых через таможенную границу Союза, и лицах, их перемещающих, о совершенных таможенных операциях и результатах таможенного контроля
3. описание индикатора риска	В. осуществлении действий по идентификации, анализу риска и определению уровня риска

#### 8. Определите соответствие.

1. статические индикаторы риска	А. в которых значения заданных параметров могут изменяться по результатам анализа информационных ресурсов с использованием утвержденных алгоритмов и периодичности
2. динамические индикаторы риска	Б. в которых используются значения заданных параметров с определенным допустимым отклонением, полученным по результатам семантического анализа строковых (текстовых) полей объекта контроля, и определенными пороговым значением релевантности и параметром чувствительности
3. семантические индикаторы риска	В. в которых используются фиксированные значения заданных параметров

#### 9. Определите соответствие.

1. краткосрочные профили рисков	А. без ограничения срока действия
2. среднесрочные профили рисков	Б. с установленным сроком действия не более одного месяца
3. долгосрочные профили рисков	В. с установленным сроком действия от одного до трех месяцев включительно
4. постоянные профили рисков	Г. с установленным сроком действия свыше трех

месяцев, но не более одного года
----------------------------------

**10. Расположите этапы процесса управления рисками в правильной последовательности**

- А) оценку риска;
- Б) описание индикатора риска;
- В) сбор и обработку информации об объектах таможенного контроля, о совершенных таможенных операциях и результатах таможенного контроля, проведенного как до, так и после выпуска товаров;
- Г) определение мер по минимизации рисков и порядка применения таких мер;

**Темы рефератов**

- 1. Принятие решений при управлении рисками.
- 2. Виды решений, принимаемые в системе управления рисками, в целях минимизации рисков.
- 3. Таможенный досмотр.
- 4. Основания для проведения таможенного досмотра.
- 5. Полномочия центрального аппарата ФТС России, регионального таможенного управления, таможни и таможенного поста при принятии решений по управлению рисками.

**Вопросы для самопроверки**

- 1. Принятие решения о проверки таможенных и иных документов таможенными органами.
- 2. Принятие решения о проведении таможенного осмотра.
- 3. Принятие решения о таможенном досмотре.
- 4. Принятие решения о получении объяснений.
- 5. Принятие решения о проведении таможенной проверки.
- 6. Принятие решения о таможенном контроле помещений и территорий.

**Тема №8. Меры по минимизации рисков и оценка их эффективности**

- 1. Минимизация рисков – \_\_\_\_\_.
- 2. Меры по минимизации рисков – \_\_\_\_\_.
- 3. Оценка рисков – \_\_\_\_\_.
- 4. Расположите виды профилей риска в порядке расширения региона действия
  - А) зональные профили рисков
  - Б) общероссийские профили рисков
  - В) региональные профили рисков
- 5. Расположите виды профилей риска в порядке повышения уровня использования программных средств для их выявления
  - А) автоматизированные профили рисков;
  - Б) автоматические профили рисков;
  - В) неформализованные профили рисков.
- 6. Расположите в правильной последовательности действия должностных лиц при проведении таможенного контроля с использованием СУР:
  - А) применяют меры по минимизации рисков, содержащиеся в профилях рисков;
  - Б) применяют меры по минимизации рисков без указания в профиле риска;
  - В) выявляют риски, в том числе индикаторы которых содержатся в профилях рисков;
  - Г) фиксируют факт выявления рисков и результаты применения мер по минимизации рисков.



**7. Профили рисков, действующие во всех таможенных органах Российской Федерации либо в таможенных органах, расположенных в регионе деятельности нескольких РТУ или таможен, непосредственно подчиненных ФТС России это:**

- А) общероссийские профили рисков;
- Б) региональные профили рисков;
- В) зональные профили рисков.

**8. Профили рисков, доводимые до таможенных органов в электронном виде, риски по которым выявляются специальным программным средством без участия должностного лица это:**

- А) автоматические профили рисков;
- Б) автоматизированные профили рисков;
- В) неформализованные профили рисков.

**9. Что представляют собой индикаторы риска?**

- А) признак или совокупность признаков, позволяющих выбрать объект таможенного контроля;
- Б) отдельные сгруппированные объекты анализа риска, в отношении которых требуется применение отдельных форм таможенного контроля;
- В) отдельные сгруппированные объекты анализа риска, в отношении которых требуется применение отдельных форм таможенного контроля или их совокупности, а также повышение эффективности таможенного администрирования.

**10. Деятельность таможенных органов по оценке и управлению рисками заключается в выполнении следующих задач:**

- А) 1) формирование информационной базы данных системы управления рисками таможенных органов; 2) анализ и оценка рисков; 3) разработка и реализация практических мер по управлению рисками;
- Б) выявление нарушения участниками внешнеэкономической деятельности таможенного законодательства Союза и Российской Федерации;
- В) формирование профилей рисков, определяющих необходимость принятия мер по предотвращению и минимизации рисков.

### **Темы рефератов**

1. Меры по минимизации рисков.
2. Виды решений, принимаемые в системе управления рисками, в целях минимизации рисков.
3. Таможенный досмотр.
4. Основания для проведения таможенного досмотра.
5. Полномочия центрального аппарата ФТС России, регионального таможенного управления, таможни и таможенного поста при принятии решений по управлению рисками.

### **Вопросы для самопроверки**

1. Проверка таможенных и иных документов таможенными органами.
2. Таможенный осмотр.
3. Таможенный досмотр.
4. Получение объяснений.
5. Таможенная проверка.
6. Таможенный контроль помещений и территорий.

## Тема №9. Анализ рисков в таможенных органах Российской Федерации

1. Анализ рисков таможенными органами – \_\_\_\_\_.

2. 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.

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

- А) Евразийской экономической комиссией;
- Б) Комиссией таможенного союза;
- В) федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным в области таможенного дела.

4. 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.

5. Кем определяется стратегия и тактика применения системы управления рисками?

- А) объединенной коллегией таможенных служб государств - членов Союза;
- Б) законодательством государств - членов Союза;
- В) Евразийской экономической комиссией.

6. Деятельность таможенных органов по оценке и управлению рисками заключается в выполнении следующих задач:

- А) 1) формирование информационной базы данных системы управления рисками таможенных органов; 2) анализ и оценка рисков; 3) разработка и реализация практических мер по управлению рисками;
- Б) выявление нарушения участниками внешнеэкономической деятельности таможенного законодательства Союза и Российской Федерации;
- В) формирование профилей рисков, определяющих необходимость принятия мер по предотвращению и минимизации рисков.

7. 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 Союза и законодательства Российской Федерации о таможенном деле;
- В) степень вероятности несоблюдения таможенного законодательства Союза и (или) законодательства государств - членов Таможенного союза.

8. Систематическое использование имеющейся у таможенных органов информации для определения обстоятельств и условий возникновения рисков, их идентификации

**и оценки вероятных последствий несоблюдения таможенного законодательства таможенного союза, называется**

- А) управление риском;
- Б) оценка риска;
- В) анализ риска.

**9. Таможенный контроль это?**

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

**10. Что такое товары прикрытия?**

- А) товары, которые с достаточной степенью вероятности могут декларироваться вместо товаров риска;
- Б) товары различной номенклатуры, перемещаемые через таможенную границу одной поставкой;
- В) товары, перемещаемые через таможенную границу, в отношении которых выявлены риски или есть потенциальные риски.

### **Темы рефератов**

1. Процессный подход к анализу рисков.
2. Функции таможенных органов при принятии решений по управлению рисками в странах ЕАЭС.
3. Основные виды решений по управлению рисками в странах ЕАЭС.
4. Особенности принятия решений в отношении отдельных категорий участников внешнеэкономической деятельности в странах ЕАЭС.
5. Особенности принятия решений по управлению рисками: субъектноориентированный подход в странах ЕАЭС.

### **Вопросы для самопроверки**

1. Анализ рисков в таможенных органах странах ЕАЭС.
2. Правовое регулирование анализа рисков в таможенных органах ЕАЭС
3. Анализ рисков в таможенных органах странах ЕАЭС.
4. Анализ рисков в таможенных органах стран дальнего зарубежья.
5. Процессный подход в анализе рисков таможенными органами.

### **Учебная литература, необходимая для самостоятельной подготовки к занятиям**

#### **1. Основная учебная литература**

1. Поздеева, С. Н. Основы управления рисками: практикум / С. Н. Поздеева. — Москва : Российская таможенная академия, 2016. — 68 с. — ISBN 978-5-9590-0927-4. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/69984.html> . — Режим доступа: для авторизир. пользователей

#### **2. Дополнительная учебная литература**

1. Немирова, Г. И. Таможенный контроль после выпуска товаров : практикум / Г. И. Немирова. — Москва : Российская таможенная академия, 2019. — 96 с. — ISBN 978-5-

9590-1079-9. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/93223.html> . — Режим доступа: для авторизир. пользователей

2. Карданов В.А. Особенности таможенного оформления и таможенного контроля при перемещении товаров автомобильным транспортом [Электронный ресурс] : монография / В.А. Карданов, Т.А. Петрова. — Электрон. текстовые данные. — Саратов: Ай Пи Эр Медиа, 2019. — 131 с. — 978-5-4486-0689-2. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/80778.html>

3. Перспективы развития таможенного контроля и таможенного регулирования в условиях функционирования Евразийского экономического союза : монография / Г. И. Немирова, О. В. Шишкина, И. В. Сергеев [и др.] ; под редакцией Г. И. Немировой. — Москва : Российская таможенная академия, 2018. — 160 с. — ISBN 978-5-9590-0999-1. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/93205.html> . — Режим доступа: для авторизир. пользователей

### **3. Ресурсы информационно - телекоммуникационной сети «Интернет», необходимые для освоения дисциплины**

[www.customs.ru](http://www.customs.ru) Официальный сайт Федеральной таможенной службы Российской Федерации [электронный ресурс]

[www.nalog.ru](http://www.nalog.ru) Официальный сайт ФНС России [электронный ресурс]

[www.eurasiancommission.org](http://www.eurasiancommission.org) Официальный сайт Евразийской экономической комиссии [электронный ресурс]

[www.vch.ru](http://www.vch.ru) Информационно-аналитический портал «Виртуальная таможня» [электронный ресурс]