

Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Гриб Владислав Валерьевич
Должность: Ректор
Дата подписания: 27.05.2026 07:20:56
Уникальный программный ключ:
637517d24e103c3db032acf37e839d98ec1c5bb2f5eb89c29abfcd7f43985447



**Образовательное частное учреждение высшего образования
«МОСКОВСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ ИМЕНИ А.С. ГРИБОЕДОВА»
(ИМПЭ им. А.С. Грибоедова)**

**ИНСТИТУТ МЕЖДУНАРОДНОЙ ЭКОНОМИКИ, ЛИДЕРСТВА И
МЕНЕДЖМЕНТА**

УТВЕРЖДАЮ
Директор института
международной экономики,
лидерства и менеджмента
А.А. Панарин
«22» декабря 2023г.



ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

по учебной дисциплине:

**ВЫЯВЛЕНИЕ И ОСНОВЫ РАССЛЕДОВАНИЯ АДМИНИСТРАТИВНЫХ
ПРАВОНАРУШЕНИЙ, ОТНЕСЕННЫХ К КОМПЕТЕНЦИИ ТАМОЖЕННЫХ
ОРГАНОВ**

Специальность
38.05.02 Таможенное дело

Специализация:
Таможенные платежи и валютный контроль

Квалификация (степень):
специалист таможенного дела

Формы обучения:
очная, заочная

Москва

Фонд оценочных средств для дисциплины «Выявление и основы расследования административных правонарушений, отнесенных к компетенции таможенных органов». Направление подготовки/специальность: 38.05.02 Таможенное дело, направленность (профиль/специализация): Таможенные платежи и валютный контроль / И.А. Близнец, – М.: ИМПЭ им. А.С. Грибоедова

Фонд оценочных средств является неотъемлемой частью рабочей программы дисциплины.

Разработчик: И.А. Близнец

Заведующий кафедрой:  / Т.В. Новикова

1. ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ УСПЕВАЕМОСТИ, ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

Настоящий Фонд оценочных средств (ФОС) по дисциплине «Выявление и основы расследования административных правонарушений, отнесенных к компетенции таможенных органов» является неотъемлемым приложением к рабочей программе дисциплины (РПД) «Выявление и основы расследования административных правонарушений, отнесенных к компетенции таможенных органов». На данный ФОС распространяются все реквизиты утверждения, представленные в РПД по данной дисциплине.

2. ПЕРЕЧЕНЬ ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

Для определения качества освоения обучающимися учебного материала по дисциплине используются следующие оценочные средства:

№ п/п	Оценочное средство	Краткая характеристика оценочного средства	Представление оценочного средства в ФОС
1	Тестирование	Вид контроля, позволяющий оценить изученный теоретический материал.	Вопросы для проведения тестирования
2	Практические задания	Вид контроля, позволяющий оценить умение обучающегося применять осваиваемую компетенцию в практических ситуациях и при решении производственных задач	Задания к практическому занятию
3	Контрольная работа	Вид контроля, позволяющий определить результат освоения компетенций по дисциплине в рамках рассматриваемой темы, оцениваемый с помощью соответствующих индикаторов достижения компетенций	Задания контрольной работы
4	Самостоятельная работа	Вид контроля, позволяющий оценить проработку теоретического материала, изучение рекомендуемой литературы, выполнение практико-ориентированных заданий (заполнение таблиц, проведение сравнительного анализа, составление схем и др.), решение практических задач, создание презентаций, написание рефератов, подборку нормативного и иного материала и выполнение других заданий	Задания самостоятельной работы
5	Курсовая работа	Вид контроля, позволяющий выявить степень владения базовыми знаниями, умениями и навыками, необходимыми для обучения, и определить уровень владения новым материалом	Индивидуальные задания (темы) для курсовой работы
6	Зачет/Зачет с оценкой/Экзамен	Вид контроля, позволяющий выявить степень овладения знаниями, умениями и навыками, необходимыми для дальнейшего освоения образовательной программы подготовки	Вопросы для подготовки к зачету/зачету с оценкой/экзамену

3. ПАСПОРТ ФОНДА ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДИСЦИПЛИНЕ

3.1. Сопроводительная информация.

Разработчик	И.А. Близнач
-------------	--------------

Кафедра	Аудита, финансов и кредита
Наименование дисциплины	«Выявление и основы расследования административных правонарушений, отнесенных к компетенции таможенных органов»
Факультет / институт	Института международной экономики, лидерства и менеджмента
Направление подготовки / специальность	38.05.02 Таможенное дело
Количество вопросов в оценочных заданиях (диапазон)	От 15 до 30
Общее время тестирования (мин)	90
Общее количество вопросов/заданий в ФОС	30
Размещенность на сайте Университета примерного перечня вопросов, заданий ФОС – для подготовки обучающихся к прохождению оценки (да / нет)	Да

3.2. Характеристика оцениваемых компетенций.

Код компетенции	Формулировка компетенции	Индикаторы достижения компетенции
ОПК- 3	Способен разрабатывать обоснованные организационно-управленческие решения (оперативного и стратегического уровней) в профессиональной деятельности	ИОПК-3.1 Критически сопоставляет альтернативные варианты управленческих решений, поставленных профессиональных задач ИОПК-3.2 Описывает проблемы и ситуации профессиональной деятельности, используя профессиональную терминологию экономической науки ИОПК-3.3 Разрабатывает и обосновывает организационно- управленческие решения (оперативного и стратегического уровней) в профессиональной деятельности
ПК- 2	Способен планировать деятельность таможенных организаций и осуществлять контроль за её выполнением	ИПК-2.1 Знает методы и основы системного анализа внешнеэкономической информации; методы планирования деятельности таможенных организаций и осуществления контроля за её выполнением; условия внешнеторгового контракта; порядок составления установленной отчетности ИПК-2.2 Умеет подготавливать предложения по приоритетам внешнеэкономической деятельности организации; рассчитывать финансовые показатели эффективности внешнеэкономической деятельности организации; подготавливать предложения (отчеты) по развитию внешнеэкономической деятельности организации

4. СОДЕРЖАНИЕ ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ

4.1. ТИПОВЫЕ ТЕСТОВЫЕ ЗАДАНИЯ.

Тесты содержат набор вопросов, в полном объеме охватывающие изученный теоретический материал по указанной теме (индикаторы ЗНАТЬ). Выполнение тестов позволяет определить результат освоения компетенций по дисциплине в рамках рассматриваемой темы, оцениваемый с помощью соответствующих индикаторов достижения компетенций. Индивидуальный тестовый сеанс для каждого обучающегося формируется по специальному алгоритму, обеспечивающему заданную тематическую структуру и пропорциональное наличие вопросов разного типа и сложности.

При формировании тестов необходимо использовать задания следующих типов:

Тип задания 1. Задания закрытого типа на установление соответствия.

Тип задания 2. Задания закрытого типа на установление последовательности.

Тип задания 3. Задания комбинированного типа, предполагающие выбор одного правильного ответа из предложенных.

Тип задания 4. Задания комбинированного типа, предполагающие выбор нескольких ответов из предложенных.

Тип задания 5. Задания открытого типа с развернутым ответом.

Тема	Код и формулировка компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Тест по теме			
Тема 1. Характеристика административных правонарушений в области таможенного дела, и методика их выявления	ОПК- 3 Способен разрабатывать обоснованные организационно-управленческие решения (оперативного и стратегического уровней) в профессиональной деятельности	ИОПК-3.1 Критически сопоставляет альтернативные варианты управленческих решений, поставленных профессиональных задач	<i>Тип задания 1. Задания закрытого типа на установление соответствия.</i> "Состав правонарушения и его выявление" Понимание связи между признаками административного правонарушения в области таможенного дела и методами их выявления, применяемыми таможенными органами формирует системный и целенаправленный подход к таможенному контролю, позволяя эффективно распределять ресурсы и применять именно те методы выявления, которые максимально соответствуют характерным признакам и способам совершения конкретных правонарушений. Установите соответствие между признаками административного правонарушения в области таможенного дела и методами их выявления, применяемыми таможенными органами.			
				Признаки (характеристики) правонарушений		Методика выявления (способы/меры)
			1	Перемещение товаров через таможенную границу ЕАЭС помимо таможенного контроля.	А	Камеральная и фактическая проверка таможенных деклараций, документов и сведений; анализ системы управления рисками (СУР) на признаки несоответствия.

Тема	Код и формулировка компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Тест по теме				
	таможенных организаций и осуществлять контроль за её выполнением	внешнеэкономическо й информации; методы планирования деятельности таможенных организаций и осуществления контроля за её выполнением; условия внешнеторгового контракта; порядок составления установленной отчетности	2	Недекларирование либо недостоверное декларирование товаров.	Б	Проведение таможенного осмотра помещений и территорий в приграничной зоне; использование данных средств технического контроля (видеонаблюдение, датчики)	
			3	Несоблюдение запретов и ограничений при ввозе/вывозе товаров.	В	Сопоставление документов, подтверждающих соблюдение ограничений (лицензии, сертификаты), с характеристиками товара; привлечение экспертов.	
			4	Невывоз с таможенной территории ЕАЭС временно ввезенных товаров в установленный срок.	Г	Контроль сроков временного ввоза по журналам учета и базам данных; проведение таможенных проверок (выездных/камеральных)	
			5	Нарушение порядка совершения таможенных операций при таможенном транзите	Д	Мониторинг сроков транзита с использованием системы электронного сопровождения (навигационные пломбы, ЭТТ); проверка маршрутов и пунктов доставки.	
			Ответ:				
			1	2	3	4	5
			Ключ:				
			1	2	3	4	5
			Б	А	В	Г	Д
			Тип задания 1. Задания закрытого типа на установление соответствия. "Объекты нарушения и меры обеспечения производства" Знание связи между видами административных правонарушений в области таможенного дела и первичными мерами обеспечения производства по делу позволяет таможенному инспектору оперативно и законно выбрать адекватную меру для пресечения конкретного правонарушения, зафиксировать его и обеспечить				

Тема	Код и формулировка компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Тест по теме					
			неотвратимость административной ответственности, минимизируя ущерб интересам государства. Установите соответствие между видами административных правонарушений в области таможенного дела и первичными мерами обеспечения производства по делу, которые наиболее вероятно будут применены таможенным органом для их документальной фиксации и пресечения.					
				Виды правонарушений (по объекту посягательства)		Меры обеспечения производства (для выявления и фиксации)		
			1	Нарушение сроков уплаты таможенных платежей (неуплата)	А	Наложение ареста на товары или приостановление операций по банковским счетам для обеспечения взыскания недоимки.		
			2	Приобретение ввезенных на таможенную территорию ЕАЭС с нарушением таможенных правил товаров.	Б	Изъятие товаров, явившихся орудием или предметом правонарушения, с составлением протокола.		
			3	Уничтожение, повреждение либо утрата средств идентификации (таможенных пломб, печатей).	В	Составление акта о нарушении средств идентификации и проведение досмотра товаров/транспортного средства		
			4	Непредставление в таможенный орган отчетности и документов при ведении деятельности в сфере таможенного дела.	Г	Требование о представлении документов с установлением срока; составление акта об их непредставлении		
			5	Несоблюдение условий таможенной процедуры	Д	Истребование и анализ данных учета товаров, находящихся под таможенным контролем; назначение таможенной проверки		
			Ответ:					
			1	2	3	4	5	
			Ключ:					

Тема	Код и формулировка компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Тест по теме				
			1	2	3	4	5
			А	Б	В	Г	Д
Тема 2. Формы и способы выявления правонарушений в процессе осуществления таможенного декларирования и таможенного контроля	ОПК- 3 Способен разрабатывать обоснованные организационно-управленческие решения (оперативного и стратегического уровней) в профессиональной деятельности ПК- 2. Способен планировать деятельность таможенных организаций и осуществлять контроль за её выполнением	ИОПК-3.1 Критически сопоставляет альтернативные варианты управленческих решений, поставленных профессиональных задач ИПК-2.1 Знает методы и основы системного анализа внешнеэкономической информации; методы планирования деятельности таможенных организаций и осуществления контроля за её выполнением; условия внешнеторгового контракта; порядок	Тип задания 2. Задания закрытого типа на установление последовательности. Последовательность этапов выявления правонарушения при камеральной таможенной проверке декларации Установите правильную логическую и процессуальную последовательность этапов выявления возможного правонарушения сотрудником таможенного поста в процессе камерального контроля декларации на товары (ДТ). Этапы: А) Анализ сработавших профилей рисков и целевых индикаторов риска по декларации. Б) Формирование мотивированного заключения о признаках правонарушения для принятия процессуального решения. В) Получение и регистрация декларации на товары в информационной системе таможенного органа. Г) Проверка электронных копий документов, представленных декларантом, на соответствие сведениям в ДТ. Д) Сверка заявленного кода ТН ВЭД ЕАЭС и таможенной стоимости с данными профилей рисков и справочной информацией. Ответ:				
			Ключ:				
			В	А	Д	Г	Б
			Тип задания 2. Задания закрытого типа на установление последовательности. Последовательность действий при выявлении признаков недостоверного декларирования в ходе таможенного досмотра. Установите правильную последовательность действий должностного лица таможенного органа при выявлении несоответствия товаров данным декларации в процессе проведения таможенного досмотра. Расположите буквы в нужном порядке.				

Тема	Код и формулировка компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Тест по теме										
		составления установленной отчетности	А) Фиксация выявленного несоответствия путем составления акта таможенного досмотра (осмотра) с обязательным включением в него замечаний. Б) Принятие решения о проведении таможенного досмотра на основе профиля риска или случайной выборки. В) Непосредственное визуальное и инструментальное обследование товаров и транспортного средства. Г) Сопоставление фактических характеристик товаров (наименование, количество, маркировка) со сведениями в декларации и сопроводительных документах. Д) Изъятие проб и образцов товаров для проведения экспертизы, если необходимо уточнить характеристики. Ответ: <table><tr><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr></table> Ключ: <table><tr><td>Б</td><td>В</td><td>Г</td><td>Д</td><td>А</td></tr></table> Тип задания 3. Задания комбинированного типа, предполагающие выбор одного правильного ответа из предложенных. В ходе таможенного досмотра партии товара, задекларированного как «комплектующие для компьютеров», инспектор визуально обнаружил однородные товары в заводской упаковке, но без какой-либо маркировки или штрих-кодов. Данные о маркировке в декларации отсутствуют. Какая форма контроля и способ выявления правонарушения должны быть применены в данной ситуации в первую очередь? а) Оформить акт таможенного досмотра, указав на отсутствие маркировки, и выпустить товар, так как это не влияет на классификацию по ТН ВЭД. б) Приостановить досмотр и немедленно возбудить дело об административном правонарушении за нарушение правил маркировки. в) Используя полномочия по проведению таможенной проверки, запросить у декларанта документы, подтверждающие легальность приобретения товара (инвойсы, контракты). г) Отобрать пробы/образцы обнаруженных товаров для направления на таможенную экспертизу с целью определения их точного наименования и назначения. Ответ: Обоснование						Б	В	Г	Д	А
Б	В	Г	Д	А									

Тема	Код и формулировка компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Тест по теме
			Ключ: Г Обоснование: Отсутствие маркировки на однородных товарах является ключевым признаком возможного недостоверного декларирования (сокрытия истинного наименования, страны происхождения) или ввоза товаров с нарушением прав интеллектуальной собственности. Визуальный осмотр не позволяет достоверно идентифицировать товар. Наиболее правильным и обоснованным следующим действием является назначение таможенной экспертизы (ст. 138 ФЗ № 289-ФЗ), которая предоставит объективные и доказательные результаты для принятия дальнейшего решения. Вариант «а» ведет к потере контроля. Вариант «б» преждевременен без установления всех обстоятельств. Вариант «в» может быть полезен позже, но не решает главную проблему — идентификацию товара. Тип задания 3. Задания комбинированного типа, предполагающие выбор одного правильного ответа из предложенных. При камеральной таможенной проверке декларации на товары инспектор с помощью автоматизированной системы выявил, что вес товара, заявленный в графе 38 ДТ, существенно отличается от веса, рассчитанного системой на основе данных о плотности и заявленном объеме. Каков будет наиболее вероятный и эффективный следующий шаг инспектора для проверки этого несоответствия и выявления возможного правонарушения? а) Немедленно составить протокол об административном правонарушении по факту недостоверного декларирования. б) Направить декларанту требование о предоставлении дополнительных документов, подтверждающих вес товара (например, акт взвешивания, коммерческие документы с весом брутто/нетто). в) Вызвать декларанта для дачи объяснений без истребования документов. г) Проигнорировать расхождение, так как система управления рисками не отнесла товар к категории риска. Ответ: Обоснование Ключ: Б Обоснование: Данное действие полностью соответствует принципам и регламенту

Тема	Код и формулировка компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Тест по теме
			таможенного контроля. Выявленное несоответствие является признаком, а не бесспорным доказательством правонарушения. Следующим логическим шагом является истребование и анализ дополнительных документов для проверки достоверности сведений. Это мера обеспечения таможенного контроля (ст. 111 ФЗ № 289-ФЗ «О таможенном регулировании»). Вариант «а» преждевременен, так как требует установления события правонарушения. Вариант «в» менее эффективен, так как объяснения не заменяют первичные документы. Вариант «г» противоречит принципу разумной проверки.
Тема 3. Формы и способы выявления административных правонарушений таможенного и валютного законодательства (платежи и льготы)	ОПК- 3 Способен разрабатывать обоснованные организационно-управленческие решения (оперативного и стратегического уровней) в профессиональной деятельности ПК- 2. Способен планировать деятельность таможенных организаций и осуществлять контроль за её выполнением	ИОПК-3.1 Критически сопоставляет альтернативные варианты управленческих решений, поставленных профессиональных задач ИПК-2.1 Знает методы и основы системного анализа внешнеэкономической информации; методы планирования деятельности таможенных организаций и	Тип задания 3. Задания комбинированного типа, предполагающие выбор одного правильного ответа из предложенных. Компания-резидент ввезла оборудование по договору лизинга и задекларировала его с полным освобождением от уплаты таможенных пошлин и налогов (льгота по таможенной процедуре временного ввоза). Через год таможенный орган в рамках выездной проверки устанавливает, что лизинговые платежи иностранному лизингодателю-нерезиденту не перечислялись в течение последних 6 месяцев. Какое правонарушение и каким способом выявляется в данной ситуации в первую очередь? а) Нарушение сроков уплаты таможенных платежей; способ – камеральная проверка банковских документов по таможенным картам. б) Несоблюдение условий таможенной процедуры, повлекшее занижение сумм таможенных платежей; способ – анализ данных бухгалтерской и финансовой отчетности при выездной таможенной проверке. в) Нарушение валютного законодательства (непоступление валютной выручки); способ – проверка паспортов сделок в уполномоченном банке. г) Недостоверное декларирование; способ – сопоставление сведений в декларации с данными счетов-фактур. Ответ: Обоснование: Ключ: Б Обоснование: Ключевым является факт неисполнения обязательств по договору лизинга, который является условием предоставления таможенной льготы (полного освобождения от платежей). Это прямое нарушение условий таможенной процедуры

Тема	Код и формулировка компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Тест по теме
		осуществления контроля за её выполнением; условия внешнеторгового контракта; порядок составления установленной отчетности	(ст. 158, п. 2 ст. 210 Федерального закона № 289-ФЗ), влекущее возникновение обязанности по уплате платежей. Способ выявления – анализ финансовых документов в рамках выездной проверки, так как для этого требуется доступ к внутренним документам проверяемого лица. Нарушение валютного законодательства (в) является в данном случае производным, а основным — именно таможенное. Варианты (а) и (г) не соответствуют существу ситуации, так как изначально платежи не начислялись, а декларирование могло быть изначально верным. Тип задания 3. Задания комбинированного типа, предполагающие выбор одного правильного ответа из предложенных. При проверке обоснованности применения льготы по НДС (освобождение от налогообложения) для ввезенного технологического оборудования по заявленному коду ТН ВЭД ЕАЭС инспектор обнаруживает, что согласно технической документации, запрошенной у декларанта, оборудование может использоваться и для целей, не подпадающих под льготу. Декларант не представил гарантийное письмо об исключительном использовании его в льготируемых целях. Какое правонарушение выявляется и какая дальнейшая форма контроля для его подтверждения будет наиболее эффективна? а) Нарушение валютного законодательства; форма контроля – запрос информации о движении средств по контракту в уполномоченный банк. б) Недостоверное декларирование кода ТН ВЭД ЕАЭС; форма контроля – назначение таможенной экспертизы для точной классификации товара. в) Необоснованное применение таможенной льготы; форма контроля – выездная таможенная проверка с фактическим осмотром места использования оборудования. г) Нарушение сроков уплаты налогов; форма контроля – анализ карточки лицевого счета плательщика. Ответ: Обоснование Ключ: В Обоснование: Суть проблемы — в отсутствии подтверждений соблюдения целевых условий льготы, а не в классификации. Оборудование может быть классифицировано верно, но льгота по НДС зависит от его фактического использования (п. 2 ст. 150 НК

Тема	Код и формулировка компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Тест по теме
			РФ). Поэтому выявляется признак необоснованного применения льготы. Наиболее эффективной формой контроля для установления факта будущего или текущего использования оборудования является выездная проверка с фактическим осмотром (ст. 133 ФЗ № 289-ФЗ), которая позволяет документально и визуально зафиксировать, как и где используется товар. Экспертиза (б) не решит вопрос о целях использования. Варианты (а) и (г) не относятся к сути выявленного признака правонарушения Тип задания 4. Задания комбинированного типа, предполагающие выбор нескольких ответов из предложенных. Валютный контроль в таможенных органах часто интегрирован в процесс контроля таможенной стоимости и уплаты платежей. Какие из перечисленных форм и способов таможенного контроля могут служить эффективными инструментами для одновременного выявления признаков нарушений как таможенного (в части платежей), так и валютного законодательства при импорте товаров? а) Проверка системы управления рисками (СУР) на предмет занижения таможенной стоимости в отношении товаров, по которым применяется предельный уровень цен. б) Выборочная проверка корректности заполнения графы 44 «Дополнительная информация / Предоставленные документы» декларации на товары (ДТ). в) Назначение таможенной экспертизы для определения страны происхождения товара. г) Камеральная проверка обоснованности применения льгот по уплате ввозных таможенных пошлин для отдельных категорий товаров. д) Анализ представленных паспортов сделок, контрактов, инвойсов и банковских выписок на предмет соответствия суммы контракта, условий оплаты и фактически перечисленных сумм заявленной таможенной стоимости. е) Проведение таможенного досмотра для установления количества и описания товара. Ответ: Обоснование Ключ: А, Б, Д Обоснование: Проверка СУР по занижению стоимости — прямое действие. Занижение таможенной стоимости ведет к неполной уплате таможенных платежей (нарушение таможенного

Тема	Код и формулировка компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Тест по теме
			законодательства) и часто сопровождается неотражением в контракте реальной цены или проведением неучтенных платежей (нарушение валютного законодательства, например, репатриация средств). Проверка графы 44 ДТ — ключевой способ. Именно в этой графе указываются реквизиты документов валютного контроля (номер паспорта сделки, контракта). Их отсутствие или несоответствие — первичный признак для углубленной проверки, которая может выявить нарушения в обеих сферах. Анализ документов валютного контроля и платежей — комплексный способ. Это ядро интеграции контроля. Несоответствие суммы контракта в паспорте сделки сумме инвойса/таможенной стоимости указывает на возможное занижение стоимости (таможенное нарушение) и на предоставление недостоверных сведений в банк (валютное нарушение). Расхождение между оплатой и контрактными условиями — прямое нарушение валютного законодательства. Тип задания 4. Задания комбинированного типа, предполагающие выбор нескольких ответов из предложенных При проведении выездной таможенной проверки в отношении компании-импортера, пользующейся тарифными льготами, инспекторы должны обращать внимание на комплекс признаков. Какие из следующих действий в рамках проверки позволят выявить признаки сочетанных нарушений, связанных с необоснованным получением таможенных льгот и одновременным нарушением валютного законодательства? а) Сверка данных об аффилированности лиц, указанных в контракте и учредительных документах проверяемой компании, с использованием открытых реестров. б) Запрос в уполномоченный банк о движении средств по счетам компании, в том числе о наличии платежей, не указанных в представленных контрактах (например, платежей на счета третьих лиц, связанных с продавцом). в) Истребование и проверка актов ввода оборудования в эксплуатацию и журналов его технического обслуживания для подтверждения факта его использования. г) Анализ графика и фактических сроков перечисления платежей по контракту, сравнение дат оплаты с датами отгрузки товаров и их таможенного декларирования. д) Отбор проб товара, ввезенного по льготе, для проведения идентификационной экспертизы. Ответ:

Тема	Код и формулировка компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Тест по теме
			Обоснование: Ключ: А, Б Обоснование: Проверка аффилированности — фундаментальный способ. Если установлена скрытая аффилированность покупателя и продавца, это ставит под сомнение достоверность заявленной контрактной цены. Это может быть основанием для пересчета таможенной стоимости (корректировка), что аннулирует льготу, рассчитанную на первоначальную (заниженную) базу. Одновременно, аффилированность — ключевой признак для выявления трансфертного ценообразования и схем ухода от валютного контроля. Анализ всех банковских платежей — прямой и эффективный способ. Обнаружение неотраженных в контракте платежей (доплаты, комиссии, платежи аффилированным лицам) является неоспоримым доказательством: • Для целей таможенного права: эти суммы должны быть включены в таможенную стоимость, что ведет к ее занижению и, как следствие, необоснованному получению льготы (поскольку льгота применялась к неверной, меньшей сумме). • Для целей валютного права: это прямое нарушение требований о репатриации валютной выручки и о проведении валютных операций только через уполномоченные банки по зарегистрированным контрактам.
Тема 4. Деятельность должностных лиц таможенных органов при выявлении события правонарушения в области таможенного дела	ОПК- 3 Способен разрабатывать обоснованные организационно-управленческие решения (оперативного и стратегического уровней) в профессиональной деятельности	ИОПК-3.1 Критически сопоставляет альтернативные варианты управленческих решений, поставленных профессиональных задач	Тип задания 2. Задания закрытого типа на установление последовательности. Последовательность действий при выявлении события правонарушения в ходе камеральной таможенной проверки Установите правильную логическую и процессуальную последовательность начальных действий должностного лица таможенного органа при выявлении признаков административного правонарушения в области таможенного дела в ходе камеральной проверки декларации и документов. Расположите буквы в нужном порядке. А) Составление мотивированного заключения или докладной записки на имя начальника таможенного органа о выявленных признаках правонарушения с предложением о проведении дополнительных проверочных мероприятий. Б) Проведение анализа сведений, содержащихся в декларации на товары (ДТ), и сопоставление их с данными профилей рисков и представленных документов. В) Фиксация признаков возможного правонарушения (например, путем внесения

Тема	Код и формулировка компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Тест по теме																				
	ПК- 2. Способен планировать деятельность таможенных организаций и осуществлять контроль за её выполнением	ИПК-2.1 Знает методы и основы системного анализа внешнеэкономическо й информации; методы планирования деятельности таможенных организаций и осуществления контроля за её выполнением; условия внешнеторгового контракта; порядок составления установленной отчетности	записей в электронный журнал, служебную записку). Г) Принятие решения о возбуждении дела об административном правонарушении либо о направлении материалов для принятия решения. Д) Истребование у декларанта (представителя) дополнительных пояснений и документов для устранения возникших сомнений в достоверности сведений. Ответ: <table><tr><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr></table> Ключ: <table><tr><td>Б</td><td>В</td><td>Д</td><td>А</td><td>Г</td></tr></table> Тип задания 2. Задания закрытого типа на установление последовательности. Последовательность неотложных действий при обнаружении правонарушения «с поличным» в зоне таможенного контроля Инструкция: Установите правильную последовательность неотложных действий должностного лица таможенного органа при непосредственном обнаружении события правонарушения в зоне таможенного контроля (например, попытка перемещения товаров помимо таможенного контроля). Расположите буквы в нужном порядке. А) Оформление протокола об административном правонарушении с участием понятых или с применением видеозаписи. Б) Пресечение противоправных действий (задержание товаров и/или транспортного средства, доставление лица). В) Доклад непосредственному начальнику (оперативному дежурному) о выявленном событии и принятых мерах. Г) Фиксация обстановки и вещественных доказательств (фото-, видеосъемка, осмотр места события). Д) Получение объяснений от физического лица или представителя организации, причастных к событию. Ответ: <table><tr><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr></table> Ключ: <table><tr><td>Б</td><td>В</td><td>Г</td><td>Д</td><td>А</td></tr></table>						Б	В	Д	А	Г						Б	В	Г	Д	А
Б	В	Д	А	Г																			
Б	В	Г	Д	А																			

Тема	Код и формулировка компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Тест по теме
			Тип задания 3. Задания комбинированного типа, предполагающие выбор одного правильного ответа из предложенных. В ходе камеральной проверки декларации инспектор выявил явное несоответствие между заявленной в графе 31 «Грузовые места и описание товаров» массой нетто партии металлических изделий (1000 кг) и их количеством, выраженным в штуках (500 шт.), учитывая, что вес одной единицы, согласно общедоступным техническим стандартам, составляет около 3 кг. Инспектор запросил у декларанта пояснения и документы, подтверждающие вес, но в установленный срок ответа не поступило. Какое процессуальное действие должно последовать за этим в первую очередь для формализации выявления события правонарушения? а) Составить протокол об административном правонарушении по ч. 2 ст. 16.2 КоАП РФ (недостоверное декларирование) на основании имеющихся расхождений. б) Направить требование о предоставлении документов и сведений, зарегистрировав его, и после истечения срока на ответ составить акт об отсутствии представления документов. в) Немедленно передать материалы в отдел дознания для проверки на наличие признаков преступления (контрабанды). г) Выпустить товар, так как недостоверность сведений не доказана, а срок выпуска истекает. Ответ: Обоснование: Ключ: Б Обоснование: Процедура выявления события правонарушения требует процессуальной фиксации каждого этапа. Факт неполучения запрошенных документов по истечении законного срока сам по себе является правонарушением (ст. 19.7.13 КоАП РФ — непредставление сведений в таможенный орган) и существенным признаком, подтверждающим первоначальные подозрения. Составление акта — это обязательное процессуальное действие, которое документирует это нарушение и является основанием для дальнейших решений (возбуждения дела по ст. 19.7.13 или для формирования доказательной базы по ст. 16.2).

Тема	Код и формулировка компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Тест по теме
			Тип задания 3. Задания комбинированного типа, предполагающие выбор одного правильного ответа из предложенных. Должностное лицо таможенного поста в зоне таможенного контроля аэропорта визуально обнаружило, что пассажир, прошедший через «зеленый коридор», пытается вывезти в ручной клади крупную сумму денежных средств, о чем свидетельствует неестественная форма сумки и срабатывание детекторов при повторном сканировании. Пассажир отказывается добровольно представить средства к декларированию. Каков должен быть первый юридически значимый шаг инспектора в рамках выявления события правонарушения, связанного с недекларированием? а) Немедленно составить протокол об административном правонарушении по ст. 16.4 КоАП РФ. б) Потребовать от пассажира заполнить пассажирскую таможенную декларацию на имеющуюся валюту. в) В присутствии двух понятых провести личный досмотр пассажира и его ручной клади, составив об этом соответствующий акт. г) Изъять сумку с денежными средствами как вещественное доказательство и доставить пассажира в помещение таможенного органа для дачи объяснений. Ответ: Обоснование Ключ: В Обоснование: Для квалификации правонарушения по ст. 16.2 или 16.4 КоАП РФ необходимо установить и документально зафиксировать сам факт перемещения конкретных товаров (валюты) с сокрытием от контроля. Поскольку у инспектора есть достаточные основания полагать (неестественная форма, данные детектора, отказ декларировать), но нет прямого визуального подтверждения, личный досмотр является первоочередной мерой обеспечения производства по делу (ст. 27.7 КоАП РФ). Этот акт является основным доказательством, фиксирующим событие правонарушения. Только после его проведения и обнаружения конкретной суммы можно принимать решение о составлении протокола (а). Требование заполнить декларацию (б) уже неэффективно, так как пассажир отказался это сделать добровольно. Изъятие (г) является частью процедуры задержания товаров, но оно должно быть обосновано актом досмотра, который первоначально устанавливает наличие самого предмета правонарушения.

Тема	Код и формулировка компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Тест по теме
Тема 5. Возбуждение дела о нарушении таможенных правил. Административное расследование	ОПК- 3 Способен разрабатывать обоснованные организационно-управленческие решения (оперативного и стратегического уровней) в профессиональной деятельности	ИОПК-3.1 Критически сопоставляет альтернативные варианты управленческих решений, поставленных профессиональных задач	Тип задания 3. Задания комбинированного типа, предполагающие выбор одного правильного ответа из предложенных. По результатам выездной таможенной проверки у инспектора имеются достаточные данные, указывающие на признаки административного правонарушения, предусмотренного ч. 1 ст. 16.2 КоАП РФ (недостоверное декларирование), выразившегося в занижении таможенной стоимости ввозимого товара. Срок давности привлечения к административной ответственности (1 год с момента совершения) истекает через 5 дней. Какое процессуальное решение должно быть принято в данной ситуации для соблюдения законности? а) Немедленно, в последний рабочий день перед истечением срока, вынести постановление о назначении административного наказания, так как доказательства вины собраны. б) Возбудить дело об административном правонарушении и вынести определение о проведении административного расследования для установления всех обстоятельств дела, поскольку требуется дополнительное выяснение данных о лицах, причастных к правонарушению. в) Отказаться от возбуждения дела, так как оставшегося срока недостаточно для проведения полноценного административного расследования. г) Направить собранные материалы в правоохранительный блок для решения вопроса о возбуждении уголовного дела по признакам контрабанды, чтобы «перезапустить» сроки давности. Ответ: Обоснование Ключ: Б Обоснование: Согласно ч. 1 ст. 28.7 КоАП РФ, административное расследование проводится в случаях, если после выявления административного правонарушения в области таможенного дела (по главе 16 КоАП РФ) осуществляются экспертизы или иные процессуальные действия, требующие значительных временных затрат. В данной ситуации срок давности истекает, но возбуждение дела (что оформляется протоколом или определением) прерывает течение срока давности (ч. 1.1 ст. 4.5 КоАП РФ). Последующее вынесение определения о проведении административного расследования (на срок до 6 месяцев) является законной и обязательной процедурой
	ПК- 2. Способен планировать деятельность таможенных организаций и осуществлять контроль за её выполнением	ИПК-2.1 Знает методы и основы системного анализа внешнеэкономической информации; методы планирования деятельности таможенных организаций и осуществления контроля за её выполнением; условия внешнеторгового контракта; порядок составления установленной отчетности	

Тема	Код и формулировка компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Тест по теме
			для полноценного установления обстоятельств. Тип задания 3. Задания комбинированного типа, предполагающие выбор одного правильного ответа из предложенных. В рамках дела об административном правонарушении, связанном с несоблюдением запретов на ввоз санкционных товаров, уполномоченным должностным лицом было вынесено определение о проведении административного расследования сроком на 1 месяц. Какое из следующих обстоятельств является законным и достаточным основанием для продления срока административного расследования еще на один месяц? а) Большая загруженность инспектора, в производстве которого находится данное дело. б) Необходимость получения ответа на запрос, направленный в компетентный государственный орган иностранного государства о подтверждении происхождения товара. в) Требование декларанта предоставить ему дополнительное время для сбора оправдательных документов. г) Отсутствие объяснений от привлекаемого к ответственности лица, несмотря на его уведомление. Ответ: Обоснование Ключ: Б Обоснование: Согласно ч. 5 ст. 28.7 КоАП РФ, срок проведения административного расследования может быть продлен лицом, вынесшим определение о его проведении, на срок не более одного месяца только в исключительных случаях, связанных с необходимостью проведения экспертиз, истребованием дополнительных доказательств по делу, находящихся в другом городе или за рубежом. Направление международного запроса (поручения) в рамках оказания правовой помощи или для получения существенных для дела доказательств прямо подпадает под понятие «исключительного случая» и является процессуально обоснованным основанием для продления.

Тема	Код и формулировка компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Тест по теме
			Тип задания 4. Задания комбинированного типа, предполагающие выбор нескольких ответов из предложенных. В каких из перечисленных ситуаций, выявленных таможенным органом, обязательно проводится административное расследование после возбуждения дела о нарушении таможенных правил (НТП)? а) Обнаружение при досмотре физического лица, следующего через «зеленый коридор», недекларируемых ювелирных изделий на сумму, эквивалентную 15 000 евро. б) Установление в ходе выездной таможенной проверки признаков фиктивного внешнеэкономического контракта, по которому был ввезен товар с применением тарифных льгот. в) Выявление по результатам камеральной проверки расхождений в весе товара между данными декларации и сопроводительных документов. г) Получение оперативной информации о возможном перемещении партии товаров, содержащих наркотические средства, с сокрытием от таможенного контроля. д) Установление факта незаконного использования изделий, ввезенных в рамках процедуры временного ввоза с полным условным освобождением от уплаты таможенных пошлин. е) Обнаружение признаков занижения таможенной стоимости, требующее назначения товароведческой экспертизы для определения рыночной цены. Ответ: Обоснование Ключ: Б, Д, Е Обоснование: Согласно части 1 статьи 28.7 КоАП РФ, административное расследование проводится, если после выявления административного правонарушения в области таможенного дела (глава 16 КоАП РФ) требуются экспертизы или иные процессуальные действия, требующие значительных временных затрат. Это так называемые «сложные» составы. Признаки фиктивного контракта предполагают сложный комплекс действий: истребование и анализ банковских документов, запросы в налоговые органы, установление цепочки контрагентов, что требует времени. Факт незаконного использования товаров, ввезенных с льготами, требует установления обстоятельств их эксплуатации, что часто связано с выездами на место, опросами,

Тема	Код и формулировка компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Тест по теме
			получением документов от третьих лиц. Назначение товароведческой экспертизы прямо названо в ст. 28.7 КоАП РФ как основание для проведения административного расследования. Тип задания 4. Задания комбинированного типа, предполагающие выбор нескольких ответов из предложенных. Какие из перечисленных процессуальных действий входят в обязательный перечень мероприятий, осуществляемых таможенным органом в рамках проведения административного расследования по делу о нарушении таможенных правил? а) Составление протокола об административном правонарушении. б) Направление определения о возбуждении дела и проведении административного расследования лицу, в отношении которого оно возбуждено. в) Получение объяснений от лиц, участвующих в производстве по делу (привлекаемого лица, его представителя, свидетелей). г) Составление постановления о назначении административного наказания. д) Осуществление таможенного досмотра товаров и транспортных средств. е) Продление срока расследования на основании мотивированного ходатайства инспектора, одобренного его непосредственным начальником. Ответ: Обоснование Ключ: Б, В Обоснование: Административное расследование – это этап производства по делу об административном правонарушении после его возбуждения и до рассмотрения. Направление определения является ключевым процессуальным актом, инициирующим расследование и гарантирующим право лица на защиту (ч. 3 ст. 28.7 КоАП РФ). Без этого действия расследование не может считаться правомерно начатым. Получение объяснений – это основное следственное действие по сбору доказательств (ст. 26.2, 26.3 КоАП РФ), которое обязательно проводится в ходе расследования для установления всех обстоятельств дела.

Тема	Код и формулировка компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Тест по теме
Тема 6. Методика расследования отдельных категорий дел об административных правонарушениях, должностными лицами таможенных органов	ОПК- 3 Способен разрабатывать обоснованные организационно-управленческие решения (оперативного и стратегического уровней) в профессиональной деятельности ПК- 2. Способен планировать деятельность таможенных организаций и осуществлять контроль за её выполнением	ИОПК-3.1 Критически сопоставляет альтернативные варианты управленческих решений, поставленных профессиональных задач ИПК-2.1 Знает методы и основы системного анализа внешнеэкономической информации; методы планирования деятельности таможенных организаций и осуществления контроля за её выполнением; условия внешнеторгового контракта; порядок составления установленной отчетности	Тип задания 3. Задания комбинированного типа, предполагающие выбор одного правильного ответа из предложенных. При расследовании дела об административном правонарушении, связанном с недекларированием товаров, перемещаемых физическим лицом через таможенную границу (ч. 1 ст. 16.2 КоАП РФ), одним из ключевых обстоятельств, подлежащих доказыванию, является установление стоимости недекларируемых товаров. Какой методический подход должен быть применен таможенным органом для ее законного и обоснованного определения в данной категории дел? а) Ориентироваться на розничные цены на аналогичные товары в крупных торговых сетях на дату пересечения границы. б) Принять за основу стоимость, указанную в чеках или гарантийных талонах, если они обнаружены при досмотре и приобщены к материалам дела. в) Запросить у декларанта сведения о стоимости, и если они не представлены, принять за основу сумму, эквивалентную 0 (нулю) евро, так как бремя доказывания лежит на декларанте. г) Назначить товароведческую экспертизу для установления рыночной стоимости товаров на дату их приобретения. Ответ: Обоснование Ключ: Б Обоснование: В соответствии с методикой расследования таких дел, стоимость товаров, перемещаемых физическими лицами, устанавливается, прежде всего, на основании представленных декларантом или обнаруженных при нем документов (товарных, кассовых чеков, счетов, договоров купли-продажи), которые являются прямыми доказательствами и отражают реальную цену приобретения (п. 4 Обзора судебной практики по делам о НТП, связанным с перемещением товаров через таможенную границу физическими лицами). Это соответствует принципу оценки доказательств по внутреннему убеждению. Ориентация на розничные цены (а) может быть резервным методом, но только при отсутствии первичных документов. Назначение экспертизы (г) по таким, как правило, серийным товарам (электроника, часы) не является эффективным и необходимым, если есть чеки. Вариант (в) является юридически неверным, так как установление обстоятельств дела — обязанность таможенного органа, а нулевая стоимость приведет к необоснованному

Тема	Код и формулировка компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Тест по теме
			минимизированию размера возможного штрафа и не отразит действительного характера правонарушения. Тип задания 3. Задания комбинированного типа, предполагающие выбор одного правильного ответа из предложенных. При расследовании дела о нарушении валютного законодательства, связанном с невозвратом на счета в уполномоченных банках РФ валютной выручки от экспорта товаров (ч. 4 ст. 15.25 КоАП РФ), одним из ключевых направлений методики является установление причины нарушения. Какое из предложенных действий должностного лица таможенного органа в рамках административного расследования будет наиболее корректным и эффективным для выявления указанной причины? а) Опросить руководителя организации-экспортера о причинах невозврата выручки, ограничившись его объяснениями. б) Запросить и проанализировать у экспортера документы, связанные с исполнением внешнеторгового контракта: акты сверки расчетов с иностранным покупателем, переписку о наличии претензий по качеству/количеству товара, документы, подтверждающие форс-мажор. в) Немедленно вынести постановление о назначении наказания, так как сам факт отсутствия поступления денежных средств в установленный срок является окончательным составом правонарушения, а причина не имеет значения. г) Направить запрос иностранному покупателю о подтверждении факта оплаты товара, а при отсутствии ответа трактовать это как доказательство недобросовестности экспортера. Ответ: Обоснование Ключ: Б Обоснование: Методика расследования по ч. 4 ст. 15.25 КоАП РФ предусматривает не только установление факта нарушения сроков репатриации, но и выяснение его причин, так как это влияет на возможность освобождения от ответственности при наличии обстоятельств непреодолимой силы (форс-мажора) или действий/бездействия самого контрагента. Наиболее эффективным и предусмотренным законом способом является истребование и анализ документальных доказательств, которые могут объективно подтвердить или опровергнуть уважительность причин (ст. 26.7 КоАП

Тема	Код и формулировка компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Тест по теме
			РФ). Объяснения (а) являются субъективным доказательством и должны подкрепляться документами. Вариант (в) игнорирует нормы права, предусматривающие исключения (примечание к ст. 15.25 КоАП РФ). Вариант (г) является процессуально сложным (международный запрос) и не всегда результативным; отсутствие ответа иностранного лица не может автоматически считаться доказательством вины российского экспортера, так как последний мог предпринять все зависящие от него меры. Тип задания 4. Задания комбинированного типа, предполагающие выбор нескольких ответов из предложенных. При расследовании дела о несоблюдении запретов и ограничений при ввозе товаров (ч. 1 ст. 16.3 КоАП РФ), связанного с отсутствием обязательного сертификата соответствия, какие из перечисленных действий должны быть обязательно выполнены таможенным органом в рамках административного расследования для корректной квалификации и полного доказывания состава правонарушения? а) Установить лицо, ответственное за несоблюдение запретов и ограничений (собственник, декларант, перевозчик). б) Назначить товароведческую экспертизу для подтверждения, что товар действительно относится к категории, подлежащей обязательной сертификации. в) Документально зафиксировать факт отсутствия сертификата на момент подачи декларации и выпуска товара. г) Проверить наличие у декларанта разрешительных документов иного вида (например, свидетельства о государственной регистрации). д) Выяснить, имеется ли у декларанта сертификат, выданный иностранным органом по сертификации, и приравнять его к российскому. е) Установить наличие или отсутствие вины привлекаемого лица (умысел или неосторожность). Ответ: Обоснование: Ключ: А, В, Е Обоснование: Методика расследования данной категории дел строится на доказывании всех

Тема	Код и формулировка компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Тест по теме
			элементов состава правонарушения: Установление субъекта ответственности — ключевой элемент. Несоблюдение запретов и ограничений вменяется лицу, на котором лежала обязанность по их соблюдению (обычно декларанту или собственнику товара). Фиксация события правонарушения — обязательное действие. Необходимо доказать, что на момент совершения таможенных операций обязательный документ отсутствовал. Это основа объективной стороны. Установление вины — обязательный элемент любого административного дела (ст. 1.5 КоАП РФ). Нужно доказать, что лицо осознавало (или должно было осознавать) необходимость представления сертификата, но не сделало этого (умысел или неосторожность). Тип задания 4. Задания комбинированного типа, предполагающие выбор нескольких ответов из предложенных. При расследовании дела о нарушении сроков временного ввоза товаров (ч. 1 ст. 16.18 КоАП РФ — несоблюдение сроков вывоза) в рамках процедуры временного ввоза, какие из перечисленных методических шагов являются обязательными для полного и объективного установления обстоятельств дела? а) Назначить инвентаризацию товаров, находящихся на складе временного хранения, для подтверждения их фактического наличия. б) Точное установление и документальная фиксация первоначально установленного таможенным органом срока временного ввоза (по ДТ или журналу учета). в) Запросить и проанализировать документы, объясняющие причины нарушения срока (например, акты о поломке оборудования, протоколы разбирательств с перевозчиком, заявления лица). г) Направить запрос в территориальный орган Росприроднадзора для получения заключения о возможности утилизации товара на территории РФ. д) Точное установление и документальная фиксация даты фактического вывоза товара либо даты, когда срок временного ввоза истек, а товар вывезен не был. е) Провести опрос свидетелей среди сотрудников организации-перевозчика о причинах задержки вывоза. Ответ:

Тема	Код и формулировка компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Тест по теме
			Обоснование: Ключ: Б, Д, Обоснование: Методика расследования по данному составу концентрируется на доказательстве факта просрочки как ключевого обстоятельства: Фиксация установленного срока — это отправная точка. Без точного знания, какой срок был установлен (например, 34 месяца для оборудования), невозможно определить факт его нарушения. Фиксация факта истечения срока без вывоза или даты фактического вывоза — это доказательство объективной стороны правонарушения. Необходимо сопоставить дату истечения срока (б) с датой извещения таможенного органа о вывозе или актом о том, что на эту дату товар находится на территории РФ.
Тема 7. Расследование отдельных категорий дел об административных правонарушениях, отнесенных к компетенции должностных лиц таможенных органов	ОПК- 3 Способен разрабатывать обоснованные организационно-управленческие решения (оперативного и стратегического уровней) в профессиональной деятельности ПК- 2. Способен планировать деятельность таможенных организаций и	ИОПК-3.1 Критически сопоставляет альтернативные варианты управленческих решений, поставленных профессиональных задач ИПК-2.1 Знает методы и основы системного анализа внешнеэкономической информации;	Тип задания 5. Задания открытого типа с развернутым ответом. Расследование правонарушений в сфере таможенной стоимости. Задание: Должностное лицо таможенного органа возбудило дело об административном правонарушении по части 2 статьи 16.2 КоАП РФ (заявление недостоверных сведений, повлиявших на величину таможенной стоимости) в отношении импортера, который декларировал товар по стоимости, существенно ниже уровня цен, контролируемых системой управления рисками (СУР). Каков должен быть алгоритм (последовательность ключевых действий) административного расследования в данном случае? В своем ответе раскройте следующие аспекты: 1. Какие документы должны быть истребованы в первую очередь и почему? 2. Какое процессуальное действие является центральным для данной категории дел и какова его цель? 3. Каков финальный этап в части формирования доказательственной базы для возможного пересчета таможенной стоимости? Ответ: Ключ: Алгоритм расследования по делам о занижении таможенной стоимости является одним из наиболее регламентированных и включает следующие ключевые шаги: 1. Истребование документов: В первую очередь, в рамках ст. 26.7 КоАП РФ, должны

Тема	Код и формулировка компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Тест по теме
	осуществлять контроль за её выполнением	методы планирования деятельности таможенных организаций и осуществления контроля за её выполнением; условия внешнеэкономического контракта; порядок составления установленной отчетности	быть запрошены документы, на основании которых декларант сформировал заявленную цену: внешнеэкономический контракт (дополнительные соглашения к нему), инвойсы, платежные документы (банковские выписки), документы по доставке (транспортные накладные, страховые полисы), а также документы, связанные с лицензионными и иными подобными платежами. Это основа для проверки применения одного из шести методов определения таможенной стоимости и выявления возможных невключенных в нее компонентов. 2. Ключевое процессуальное действие: Центральным процессуальным действием в рамках административного расследования по данной категории дел является получение письменных объяснений от декларанта (его представителя) (ст. 26.3 КоАП РФ) и, как правило, назначение таможенной экспертизы (товароведческой или стоимостной) (ст. 26.4, 28.7 КоАП РФ). Цель экспертизы — получение объективного заключения специалиста о рыночной стоимости идентичных или однородных товаров на дату подачи ДТ, что служит независимым доказательством для сравнения с декларируемой стоимостью и выявления ее занижения. 3. Формирование доказательственной базы: Финальным этапом в части доказывания является сопоставление всех полученных доказательств и формирование на их основе мотивированного вывода (часто в виде докладной записки или заключения эксперта/инспектора). Этот вывод должен обоснованно констатировать: а) факт недостоверности заявленных сведений; б) влияние этого факта на величину таможенной стоимости (приводит к ее занижению); в) правильную (скорректированную) величину таможенной стоимости на основе представленных документов, данных экспертизы или метода резервной оценки по ст. 5 Закона о таможенном регулировании. Этот вывод ляжет в основу мотивировочной части постановления по делу и расчета доначисленных таможенных платежей. Тип задания 5. Задания открытого типа с развернутым ответом. Расследование правонарушений, связанных с недекларированием или недостоверным декларированием товаров физическими лицами. Задание: В ходе таможенного контроля пассажира в международном аэропорту в его багаже обнаружены товары в количестве и стоимости, подлежащие обязательному письменному декларированию, но не задекларированные. Возбуждено дело об

Тема	Код и формулировка компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Тест по теме
			административном правонарушении по ч. 1 или 2 ст. 16.2 КоАП РФ. Опишите специфику административного расследования по данной категории дел. В ответе необходимо раскрыть: 1. Каковы особенности фиксации первоначальных доказательств в условиях ограниченного времени и обязательного соблюдения прав гражданина? 2. Какие обстоятельства, подлежащие доказыванию, являются ключевыми для выбора между ч. 1 (формальная ответственность) и ч. 2 (материальная ответственность) ст. 16.2 КоАП РФ? 3. В чем заключается особенность определения размера административного штрафа в рамках данной категории дел и как это влияет на ход расследования? Ответ: Ключ: 1. Особое значение имеет составление акта таможенного досмотра (осмотра) с обязательным указанием места, времени, присутствующих лиц (понятых), подробного описания обнаруженных товаров (марка, модель, серийный номер, состояние). Все изъятые товары и документы должны быть приобщены к материалам дела как вещественные доказательства с оформлением протокола об их изъятии. Особенность — часто применяется видеозапись процедуры досмотра как гарантия соблюдения прав и фиксации добровольности выбора «красного/зеленого» коридора. Важно незамедлительно получить объяснения от физического лица на месте. 2. Для правильной квалификации необходимо доказать: • Для ч. 1 ст. 16.2 (недекларирование): Факт перемещения товаров, подлежащих обязательному письменному декларированию, и факт их недекларирования (отсутствие ПТД). Здесь достаточно установить сам факт неподачи декларации. • Для ч. 2 ст. 16.2 (недостоверное декларирование): Факт заявления в поданной пассажирской таможенной декларации (ПТД) недостоверных сведений (например, о количестве, стоимости, наименовании), и что эти сведения повлияли на принятие решения о выпуске товаров (например, если бы сведения были верны, потребовалась бы уплата пошлин или применялись бы запреты). Расследование по ч. 2 требует более глубокого анализа и сопоставления данных декларации с фактическими. 3. Особенность определения штрафа: Размер административного штрафа по данным статьям для физических лиц составляет от одной второй до двукратного

Тема	Код и формулировка компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Тест по теме
			размера стоимости товаров с их конфискацией или без. Поэтому доказывание точной стоимости товаров становится одним из центральных задач расследования. Стоимость определяется, в первую очередь, по представленным или обнаруженным товарным чекам. При их отсутствии — на основе рыночной стоимости, что может потребовать обращения к открытым источникам цен. Корректное определение стоимости прямо влияет на законность и обоснованность итогового размера наказания. Это делает данный этап расследования критически важным.

Критерии оценивания тестового задания:

Оценка	Критерии оценивания
отлично	от 90 до 100 % правильно выполненных заданий
хорошо	от 70 до 89 % правильно выполненных заданий
удовлетворительно	от 50 до 69 % правильно выполненных заданий
неудовлетворительно	менее 50 % правильно выполненных заданий

4.2 ТИПОВЫЕ ПРАКТИЧЕСКИЕ ЗАДАНИЯ

Практические задания должны отражать умение обучающегося применять осваиваемую компетенцию в практических ситуациях и при решении производственных задач (индикаторы УМЕТЬ).

Тема	Код и формулировка компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Задания к практическому занятию
Тема 5. Возбуждение дела о нарушении таможенных правил. Административное расследование	ОПК-3 Способен разрабатывать обоснованные организационно-управленческие решения (оперативного и	ИОПК-3.2 Описывает проблемы и ситуации профессиональной деятельности, используя профессиональную терминологию экономической науки ИОПК-3.3 Разрабатывает и обосновывает	Задача 1. Ситуационная задача В международном аэропорту сотрудниками таможенного контроля во время досмотра багажа гражданина Сидорова А.В., прибывшего рейсом из страны, не входящей в ЕАЭС, были обнаружены нарушения способа упаковки и сокрытия от таможенного контроля: 1. В коробке из-под обуви, обернутой в подарочную бумагу, среди личных вещей – 5 наручных часов известных брендов в заводских упаковках, без чеков и документов на покупку. 2. В полости чемодана (под съёмным ложным дном) – 20 блоков сигарет одной марки.

Тема	Код и формулировка компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Задания к практическому занятию
	стратегического уровней) в профессиональной деятельности ПК- 2Способен планировать деятельность таможенных организаций и осуществлять контроль за её выполнением	организационно - управленческие решения (оперативного и стратегического уровней) в профессиональной деятельности ИПК-2.2 Умеет подготавливать предложения по приоритетам внешнеэкономической деятельности организации; рассчитывать финансовые показатели эффективности внешнеэкономической деятельности организации; подготавливать предложения (отчеты) по развитию внешнеэкономической деятельности организации	Сидоров А.В. заявил, что часы – это подарки для родственников, а сигареты он купил в дьюти-фри перед вылетом для личного потребления. Стоимость часов, по предварительной оценке, превышает 2000 евро в эквиваленте. Количество сигарет значительно превышает норму беспошлинного ввоза. Сидоров не заполнял пассажирскую таможенную декларацию. Вопросы: 1. Имеются ли достаточные данные, указывающие на наличие события административного правонарушения в области таможенного дела (нарушения таможенных правил – НТП)? 2. Каковы обязательные действия должностного лица таможенного органа на месте выявления предполагаемого нарушения? Составьте краткий алгоритм. 3. Какие первоначальные решения может принять начальник таможенного органа или уполномоченное им лицо по факту выявленных обстоятельств? При каких условиях будет назначено административное расследование? Ответ: 1. Да, достаточные данные имеются. Обнаруженные обстоятельства (сокрытие товаров в тайнике, отсутствие декларирования, количество и стоимость товаров, превышающие нормы для личного пользования и беспошлинного ввоза) объективно указывают на возможные составы административных правонарушений, предусмотренных ст. 16.1 (недекларирование) и ст. 16.2 (неуказание товаров) КоАП РФ. Действия Сидорова А.В. формально подпадают под признаки нарушения таможенных правил. 2. Алгоритм обязательных действий на месте: ➤ Пресечь правонарушение (изъять предметы). ➤ Установить личность нарушителя (проверить документы). ➤ Зафиксировать обстоятельства: составить акт таможенного досмотра, описать места и способы сокрытия, перечислить изъятые товары. При необходимости – фото-, видеосъемка. ➤ Отобрать объяснения от Сидорова А.В. (протокол опроса). ➤ Изъять товары и документы, имеющие значение для дела (протокол изъятия). ➤ Вынести мотивированное определение о возбуждении дела об административном правонарушении (протокола об АП не составляется, так как дело относится к компетенции таможенных органов – ч. 1 ст. 28.1.1, ст. 23.8 КоАП РФ). 3. Возможные первоначальные решения:

Тема	Код и формулировка компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Задания к практическому занятию
			➤ Возбудить дело об АП и принять его к производству (если обстоятельств, выявленных на месте, достаточно для квалификации и нет необходимости в дополнительном выяснении данных о личности или оценке товаров). ➤ Возбудить дело об АП и назначить административное расследование. Расследование будет назначено в обязательном порядке, так как одним из предметов правонарушения являются товары, перемещаемые через таможенную границу ЕАЭС, в отношении которых требуется проведение экспертиз (ст. 28.7 КоАП РФ). В данном случае для определения точной таможенной стоимости, страны происхождения, характера использования (для личных нужд или коммерции) часов и сигарет потребуется таможенная экспертиза. Также расследование необходимо для истребования документов о покупке товаров за рубежом, установления их подлинности и рыночной стоимости. Задача 2. Ситуационная задача Таможенным постом при анализе электронных деклараций на товары (ДТ), поданных ООО "Импортёр", выявлены признаки заявления недостоверных сведений о стране происхождения товара (код ТН ВЭД 8471). В трех идентичных ДТ заявлен код страны происхождения "XX", товары из которой облагаются нулевой ставкой ввозной таможенной пошлины по ЕТТ ЕАЭС. Однако из сопроводительных коммерческих документов, полученных по запросу, следует, что товары были отгружены со склада в стране "УУ", входящей в ЕАЭС, но произведены в третьей стране "ZZ". Для товаров из страны "ZZ" установлена льготная, но не нулевая ставка пошлины. Предварительный расчет суммы неуплаченных таможенных платежей составляет около 1,8 млн рублей. Вопросы: 1. Какое процессуальное решение должно быть принято по данному факту? Оформите название и обоснуйте необходимость данного документа. 2. Каковы особенности и сроки административного расследования в данном случае? От чего зависит срок расследования? 3. Какие основные действия таможенного органа будут проведены в рамках административного расследования? Составьте перечень ключевых мероприятий. Ответ: 1. Необходимо вынести мотивированное определение о возбуждении дела об

Тема	Код и формулировка компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Задания к практическому занятию
			административном правонарушении (ч. 1, 3 ст. 28.1.1 КоАП РФ). Обоснование: выявлены достаточные данные, указывающие на объективные признаки состава административного правонарушения, предусмотренного ст. 16.2 КоАП РФ (заявление недостоверных сведений при таможенном декларировании, повлекшее занижение подлежащих уплате таможенных платежей). Дело возбуждается таможенным органом в пределах его компетенции. 2. Особенности и сроки: Административное расследование проводится, поскольку выявленное правонарушение связано с неуплатой таможенных платежей в крупном размере (свыше 1 млн рублей для юридических лиц) и требует дополнительных расчетов, анализа документов и, возможно, экспертиз (ст. 28.7 КоАП РФ). ➤ Срок расследования не может превышать 2 месяцев с момента возбуждения дела (ч. 5 ст. 28.7 КоАП РФ). ➤ В исключительных случаях по письменному ходатайству должностного лица, в производстве которого находится дело, этот срок может быть продлен: - Вышестоящим руководителем таможенного органа – до 6 месяцев. - Руководителем ФТС России – до 1 года. ➤ Срок зависит от сложности дела, объема требуемых мероприятий (международные запросы, сложные экспертизы, большое количество документов). 3. Основные мероприятия административного расследования: • Истребование и анализ документов у декларанта (ООО "Импортер"): контракты, инвойсы, транспортные документы, сертификаты о происхождении, переписка с поставщиком и т.д. • Проведение таможенной экспертизы для точного определения страны происхождения товаров. • Допросы представителей ООО "Импортер", лиц, непосредственно занимавшихся декларированием. • Расчет суммы неуплаченных таможенных платежей с привлечением специалистов отдела таможенной стоимости и таможенных платежей. • Направление запросов в уполномоченные органы стран-участников внешнеэкономической сделки для подтверждения сведений о производстве и отгрузке товаров. • Оценка действий (бездействия) на предмет наличия вины (умысла или неосторожности).

Тема	Код и формулировка компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Задания к практическому занятию
Тема 6. Методика расследования отдельных категорий дел об административных правонарушениях, должностными лицами таможенных органов	ОПК- 3 Способен разрабатывать обоснованные организационно - управленческие решения (оперативного и стратегического уровней) в профессиональной деятельности ПК- 2Способен планировать деятельность таможенных организаций и осуществлять контроль за её выполнением	ИОПК-3.2 Описывает проблемы и ситуации профессиональной деятельности, используя профессиональную терминологию экономической науки ИОПК-3.3 Разрабатывает и обосновывает организационно - управленческие решения (оперативного и стратегического уровней) в профессиональной деятельности ИПК-2.2 Умеет подготавливать предложения по приоритетам внешнеэкономической деятельности организации; рассчитывать финансовые показатели эффективности внешнеэкономической деятельности организации; подготавливать предложения (отчеты) по	Задача 1. Ситуационная задача Инспектор таможенного поста при проверке декларации на товары (ДТ) увидел, что декларант заявил код товара с низкой ставкой пошлины. Товар — «электронные платы». Однако из описания и фотографий в документах следует, что это готовые блоки управления для станков. Вопросы: 1. Какая категория правонарушения здесь вероятна? 2. Назовите два ключевых действия инспектора в рамках расследования этой категории дел. 3. Какое экспертное исследование будет наиболее важным? Ответ: 1. Вероятное правонарушение — заявление недостоверных сведений о классификационном коде товара по ТН ВЭД ЕАЭС (ст. 16.2 КоАП РФ). 2. Основные действия: • Истребовать у декларанта детальную техническую документацию на товар (технические паспорта, руководства, схемы). • Назначить и провести таможенную экспертизу для точного определения назначения, конструкции и принципа работы товара. 3. Наиболее важное исследование — идентификационная таможенная экспертиза для установления точного кода ТН ВЭД ЕАЭС. Заключение эксперта станет основным доказательством. Задача 2. Ситуационная задача При ввозе партии одежды декларант указал стоимость 10 евро за единицу. Таможня, проверив информацию по данным мониторинга рынка и сведениям о поставках этого же бренда другим компаниям, обнаружила, что рыночная цена аналогичных товаров составляет не менее 50 евро. Вопросы: 1. Какая категория правонарушения здесь вероятна? 2. Какой первоначальный методический прием должен применить инспектор для проверки цены?

Тема	Код и формулировка компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Задания к практическому занятию
		развитию внешнеэкономической деятельности организации	3. Какие дополнительные документы необходимо истребовать у декларанта в первую очередь? Ответ: 1. Вероятное правонарушение — заявление недостоверных сведений о таможенной стоимости товаров (ст. 16.2 КоАП РФ). 2. Первоначальный методический прием — сравнение заявленной стоимости с имеющейся в распоряжении таможен ценовой информацией (базы данных, сведения о контроле таможенной стоимости предыдущих партий, информация о рынке). 3. Необходимо истребовать: • Договор купли-продажи (контракт) и все приложения к нему. • Счет-фактуру (инвойс) и документы, подтверждающие оплату (платежные поручения, выписки из банка). • Документы, связанные с лицензионными и иными платежами за ввозимые товары, если они есть.

Критерии оценивания практических занятий:

Оценка	Критерии оценивания
отлично	Выставляется, если обучающийся умеет увязывать теорию с практикой (решает задачи, формулирует выводы, умеет пояснить полученные результаты), владеет понятийным аппаратом, полно и глубоко овладел материалом по заданной теме, обосновывает свои суждения и даёт правильные ответы на вопросы преподавателя
хорошо	Выставляется, если обучающийся умеет увязывать теорию с практикой (решает задачи и формулирует выводы, умеет пояснить полученные результаты), владеет понятийным аппаратом, полно и глубоко овладел материалом по заданной теме, но содержание ответов имеют некоторые неточности и требуют уточнения и комментарии со стороны преподавателя
удовлетворительно	Выставляется, если обучающийся знает и понимает материал по заданной теме, но изложение неполное, непоследовательное, допускаются неточности в определении понятий, студент не может обосновать свои ответы на уточняющие вопросы преподавателя
неудовлетворительно	Выставляется, если обучающийся допускает ошибки в определении понятий, искажающие их смысл, беспорядочно и неуверенно излагает материал. Делает ошибки в ответах на уточняющие вопросы преподавателя

4.3. ТИПОВЫЕ ЗАДАНИЯ ДЛЯ КОНТРОЛЬНЫХ РАБОТ

Контрольные работы содержат несколько практических заданий по индивидуальным вариантам, в полном объеме охватывающих изученный материал по указанной теме (индикаторы УМЕТЬ). Выполнение контрольных работ позволяет определить результат освоения компетенций по дисциплине в рамках рассматриваемой темы, оцениваемый с помощью соответствующих индикаторов достижения компетенций.

Тема	Код и формулировка компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Типовой вариант контрольной работы
Тема 7. Расследование отдельных категорий дел об административных правонарушениях, отнесенных к компетенции должностных лиц таможенных органов	ОПК- 3 Способен разрабатывать обоснованные организационно - управленческие решения (оперативного и стратегического уровней) в профессиональной деятельности ПК- 2Способен планировать деятельность таможенных организаций и осуществлять контроль за её выполнением	ИОПК-3.2 Описывает проблемы и ситуации профессиональной деятельности, используя профессиональную терминологию экономической науки ИОПК-3.3 Разрабатывает и обосновывает организационно - управленческие решения (оперативного и стратегического уровней) в профессиональной деятельности ИПК-2.2 Умеет подготавливать предложения по приоритетам внешнеэкономической деятельности организации; рассчитывать финансовые показатели эффективности внешнеэкономической	Задание 1. Практическая задача Инспектор таможенного поста обнаружил, что в декларации на товары (ДТ) ввезена партия "игрушечных пистолетов" по коду ТН ВЭД 9503 (ставка пошлины 5%). При осмотре товар выглядит как реалистичная копия боевого оружия, имеет съемный магазин и подвижные части. Вопросы: 1. К какой категории дел, отнесенных к компетенции таможни, вероятно относится данное правонарушение? 2. Какое первоочередное следственное действие должен провести инспектор для закрепления доказательств? 3. Какая экспертиза является обязательной для правильной квалификации и почему? Ответ: 1. Заявление недостоверных сведений о классификационном коде товара по ТН ВЭД ЕАЭС (ст. 16.2 КоАП РФ). 2. Оформить акт таможенного осмотра, детально описав внешний вид, конструктивные особенности (наличие магазина, подвижного затвора, материал изготовления), упаковку и маркировку. Приложить фотографии. 3. Обязательна таможенная идентификационная экспертиза. Только эксперт может дать заключение о том, является ли изделие игрушкой (код 9503) или его следует классифицировать как "муляжи" или "реплики" оружия (например, код 9304 или 9705), так как от этого кардинально зависит ставка пошлины и меры нетарифного регулирования. Задание 1. Практическая задача При ввозе партии смартфонов декларант представил контракт, где цена за единицу указана как 50 долларов. Данные таможенной статистики и мониторинга рынка показывают, что средняя цена ввоза аналогичных моделей другими компаниями

Тема	Код и формулировка компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Типовой вариант контрольной работы
		деятельности организации; подготавливать предложения (отчеты) по развитию внешнеэкономической деятельности организации	составляет 250 долларов. Вопросы: 1. К какой категории дел, отнесенных к компетенции таможни, это относится? 2. Какой методический прием должен быть использован инспектором в первую очередь для проверки стоимости? 3. Какие три основных документа необходимо затребовать у декларанта для проведения расследования по данной категории дел? Ответ: 1. Заявление недостоверных сведений о таможенной стоимости товаров (ст. 16.2 КоАП РФ). 2. Сравнительный анализ заявленной стоимости с имеющейся у таможенного органа ценовой информацией (базы данных ТСТ, сведения о стоимости идентичных/однородных товаров, информация открытых источников). 3. Необходимо затребовать: • Полный комплект внешнеторгового договора (контракта) со всеми дополнениями и спецификациями. • Банковские документы, подтверждающие фактическую оплату товара (выписки, платежные поручения). • Документы от отправителя, подтверждающие заявленную стоимость (оригинальный инвойс, счет-фактуру).

Критерии оценивания контрольной работы:

Оценка	Критерии оценивания
отлично	Выставляется, если обучающийся умеет увязывать теорию с практикой (решает задачи, формулирует выводы, умеет пояснить полученные результаты), владеет понятийным аппаратом, полно и глубоко овладел материалом по заданной теме, обосновывает свои суждения и даёт правильные ответы на вопросы преподавателя
хорошо	Выставляется, если обучающийся умеет увязывать теорию с практикой (решает задачи и формулирует выводы, умеет пояснить полученные результаты), владеет понятийным аппаратом, полно и глубоко овладел материалом по заданной теме, но содержание ответов имеют некоторые неточности и требуют уточнения и комментария со стороны преподавателя.

удовлетворительно	Выставляется, если обучающийся знает и понимает материал по заданной теме, но изложение неполное, непоследовательное, допускаются неточности в определении понятий, студент не может обосновать свои ответы на уточняющие вопросы преподавателя
неудовлетворительно	Выставляется, если обучающийся допускает ошибки в определении понятий, искажающие их смысл, беспорядочно и неуверенно излагает материал. Делает ошибки в ответах на уточняющие вопросы преподавателя

4.4. ТИПОВЫЕ ЗАДАНИЯ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ

Самостоятельная работа (индикаторы ЗНАТЬ, УМЕТЬ – на выбор) включает в себя проработку теоретического материала, изучение рекомендуемой литературы, выполнение практико-ориентированных заданий (заполнение таблиц, проведение сравнительного анализа, составление схем и др.), решение практических задач, создание презентаций, написание рефератов, подборка нормативного и иного материала и выполнение других заданий.

Тема	Код и формулировка компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Типовое задание для самостоятельной работы
Тема 1. Характеристика административных правонарушений в области таможенного дела, и методика их выявления	ОПК-3 Способен разрабатывать обоснованные организационно-управленческие решения (оперативного и стратегического уровней) в профессиональной деятельности ПК-2. Способен планировать деятельность таможенных организаций и осуществлять контроль за её выполнением	ИОПК-3.1 Критически сопоставляет альтернативные варианты управленческих решений, поставленных профессиональных задач ИОПК-3.2 Описывает проблемы и ситуации профессиональной деятельности, используя профессиональную терминологию экономической науки ИОПК-3.3 Разрабатывает и обосновывает организационно - управленческие решения (оперативного и стратегического уровней) в профессиональной деятельности ИПК-2.1 Знает методы и основы системного анализа внешнеэкономической информации; методы планирования деятельности таможенных организаций и осуществления контроля за её выполнением; условия внешнеторгового контракта; порядок составления установленной отчетности ИПК-2.2 Умеет подготавливать предложения	Задание 1. Подготовить рефераты и презентации на тему: «Характеристика административных правонарушений в области таможенного дела, и методика их выявления» 1. Классификация таможенных нарушений и ответственность субъектов 2. Методики выявления фальсификации документов при таможенном оформлении 3. Правовые основы административного производства по делам о нарушениях таможенного законодательства 4. Практическое применение технологий мониторинга грузопотоков и выявление контрабанды 5. Особенности квалификации отдельных составов административных правонарушений в области таможенного дела Задание 2. Определите значения следующих терминов, относящихся к административным правонарушениям в области таможенного дела: 1. Контрабанда 2. Недекларирование товара

Тема	Код и формулировка компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Типовое задание для самостоятельной работы
		по приоритетам внешнеэкономической деятельности организации; рассчитывать финансовые показатели эффективности внешнеэкономической деятельности организации; подготавливать предложения (отчеты) по развитию внешнеэкономической деятельности организации	3. Нарушение режима зоны таможенного контроля 4. Несоблюдение сроков временного хранения 5. Предоставление недостоверных сведений о товаре Ответ: 1. Контрабанда: Незаконное перемещение товаров или иных предметов через таможенную границу государства без прохождения установленных законом формальностей. 2. Недекларирование товара: Непредставление необходимых деклараций или неполное заполнение декларации при ввозе или вывозе товаров через таможенную. 3. Нарушение режима зоны таможенного контроля: Действия, нарушающие установленные правила пребывания физических лиц или нахождения товаров и транспортных средств в специально отведенных зонах для осуществления таможенного контроля. 4. Несоблюдение сроков временного хранения: Хранение товаров сверх установленного срока без оформления необходимых разрешений либо задержка подачи соответствующей отчетности. 5. Предоставление недостоверных сведений о товаре: Сообщение ложных или искаженных данных о характеристиках, стоимости, происхождении или назначении товара при прохождении таможенного контроля.
Тема 2. Формы и способы выявления правонарушений в процессе осуществления таможенного декларирования	ОПК- 3 Способен разрабатывать обоснованные организационно-управленческие решения (оперативного и	ИОПК-3.1 Критически сопоставляет альтернативные варианты управленческих решений, поставленных профессиональных задач ИОПК-3.2 Описывает проблемы и ситуации профессиональной деятельности, используя профессиональную терминологию экономической науки	Задание 1. Подготовить рефераты и презентации на тему: «Формы и способы выявления правонарушений в процессе осуществления таможенного декларирования и таможенного контроля» 1. Методы идентификации признаков противоправных действий при подаче таможенной декларации. 2. Современные технологии автоматизированного анализа рисков и профилирования участников

Тема	Код и формулировка компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Типовое задание для самостоятельной работы
и таможенного контроля	стратегического уровня) в профессиональной деятельности ПК- 2.Способен планировать деятельность таможенных организаций и осуществлять контроль за её выполнением	ИОПК-3.3 Разрабатывает и обосновывает организационно - управленческие решения (оперативного и стратегического уровней) в профессиональной деятельности ИПК-2.1 Знает методы и основы системного анализа внешнеэкономической информации; методы планирования деятельности таможенных организаций и осуществления контроля за её выполнением; условия внешнеторгового контракта; порядок составления установленной отчетности ИПК-2.2 Умеет подготавливать предложения по приоритетам внешнеэкономической деятельности организации; рассчитывать финансовые показатели эффективности внешнеэкономической деятельности организации; подготавливать предложения (отчеты) по развитию внешнеэкономической деятельности организации	внешнеэкономической деятельности. 3. Практика использования документальных проверок и инспекционного осмотра при выявлении таможенных правонарушений. 4. Роль камер видеонаблюдения и сканирующих устройств в обеспечении эффективного таможенного контроля. 5. Совершенствование способов выявления поддельных сертификатов соответствия и прочих разрешительных документов. Задание 2. Подберите нормативные правовые акты и иной материал, регулирующий формы и способы выявления правонарушений в процессе таможенного декларирования и таможенного контроля. Кратко охарактеризуйте каждый источник. Ответ: 1. Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (ТК ЕАЭС) Нормативный акт, устанавливающий порядок совершения таможенных операций, требования к оформлению и представлению таможенной декларации, меры контроля и ответственности за нарушение требований таможенного законодательства. 2. Федеральный закон № 289-ФЗ "О таможенном регулировании в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации" Закон определяет полномочия таможенных органов, устанавливает основания и порядок привлечения к административной ответственности за нарушения таможенного законодательства. 3. Приказ ФТС России № 1341 "Об утверждении Инструкции о действиях должностных лиц таможенных органов при проведении таможенного контроля в форме таможенного

Тема	Код и формулировка компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Типовое задание для самостоятельной работы
			наблюдения" Документ регламентирует процедуру проведения таможенного наблюдения как одной из мер выявления фактов нарушений при таможенном контроле. 4. Постановление Пленума Верховного Суда РФ № 18 "О некоторых вопросах, возникающих у судов при применении Особенной части Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях" Разъясняет судебную практику по вопросам квалификации деяний, предусмотренных статьями КоАП РФ, касающихся административных правонарушений в области таможенного дела. 5. Информационно-аналитический отчет Федеральной таможенной службы России "Анализ практики выявления и расследования административных правонарушений в области таможенного дела" Материал обобщает опыт выявления и профилактики нарушений таможенного законодательства, представляет статистические данные и рекомендации по совершенствованию мероприятий таможенного контроля.
Тема 3. Формы и способы выявления административных правонарушений таможенного и валютного законодательства (платежи и льготы)	ОПК- 3 Способен разрабатывать обоснованные организационно -управленческие решения (оперативного и стратегического уровней) в профессиональной деятельности	ИОПК-3.1 Критически сопоставляет альтернативные варианты управленческих решений, поставленных профессиональных задач ИОПК-3.2 Описывает проблемы и ситуации профессиональной деятельности, используя профессиональную терминологию экономической науки ИОПК-3.3 Разрабатывает и обосновывает организационно - управленческие решения (оперативного и стратегического уровней) в профессиональной деятельности	Задание 1. Подготовить рефераты и презентации на тему: «Формы и способы выявления административных правонарушений таможенного и валютного законодательства (платежи и льготы)» 1. Автоматизированные системы выявления налоговых нарушений в рамках таможенного администрирования. 2. Методология документального контроля соблюдения валютного законодательства участниками внешнеэкономической деятельности. 3. Использование риск-менеджмента для повышения эффективности выявления уклонения от уплаты таможенных платежей. 4. Правоприменительная практика выявления нарушений

Тема	Код и формулировка компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Типовое задание для самостоятельной работы
	ПК- 2.Способен планировать деятельность таможенных организаций и осуществлять контроль за её выполнением	ИПК-2.1 Знает методы и основы системного анализа внешнеэкономической информации; методы планирования деятельности таможенных организаций и осуществления контроля за её выполнением; условия внешнеторгового контракта; порядок составления установленной отчетности ИПК-2.2 Умеет подготавливать предложения по приоритетам внешнеэкономической деятельности организации; рассчитывать финансовые показатели эффективности внешнеэкономической деятельности организации; подготавливать предложения (отчеты) по развитию внешнеэкономической деятельности организации	предоставления льгот по уплате таможенных пошлин и налогов. 5. Способы пресечения нелегальной валютной операции при осуществлении экспортно-импортных сделок. Задания 2. Кейс: ООО «Импортер» осуществляет импорт товаров в Россию. По итогам проверки выявлены факты занижения таможенной стоимости продукции путем представления недостоверных коммерческих документов. Какие меры должен предпринять сотрудник таможенного органа для фиксации факта правонарушения? Ответ: Для фиксации факта правонарушения сотруднику таможенного органа необходимо выполнить следующие шаги: 1. Составить протокол о нарушении таможенного законодательства, зафиксировав признаки неправомерных действий. 2. Запросить дополнительные документы и пояснения у ООО «Импортер». 3. Провести дополнительную проверку представленных материалов и принять решение о привлечении организации к административной ответственности. 4. Передать материалы дела уполномоченным органам для взыскания недоимки и штрафов.

Тема	Код и формулировка компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Типовое задание для самостоятельной работы				
Тема 4. Деятельность должностных лиц таможенных органов при выявлении события правонарушения в области таможенного дела	ОПК- 3 Способен разрабатывать обоснованные организационно -управленческие решения (оперативного и стратегического уровней) в профессиональн ой деятельности ПК- 2.Способен планировать деятельность таможенных организаций и осуществлять контроль за её выполнением	ИОПК-3.1 Критически сопоставляет альтернативные варианты управленческих решений, поставленных профессиональных задач ИОПК-3.2 Описывает проблемы и ситуации профессиональной деятельности, используя профессиональную терминологию экономической науки ИОПК-3.3 Разрабатывает и обосновывает организационно - управленческие решения (оперативного и стратегического уровней) в профессиональной деятельности ИПК-2.1 Знает методы и основы системного анализа внешнеэкономической информации; методы планирования деятельности таможенных организаций и осуществления контроля за её выполнением; условия внешнеторгового контракта; порядок составления установленной отчетности ИПК-2.2 Умеет подготавливать предложения по приоритетам внешнеэкономической деятельности организации; рассчитывать финансовые показатели эффективности внешнеэкономической деятельности организации; подготавливать предложения (отчеты) по развитию внешнеэкономической деятельности организации	Задание 1. Подготовить рефераты и презентации на тему: «Деятельность должностных лиц таможенных органов при выявлении события правонарушения в области таможенного дела» 1. Полномочия сотрудников таможенных органов при проверке достоверности сведений, заявленных в таможенной декларации. 2. Особенности взаимодействия должностных лиц таможенных органов с правоохранительными структурами при расследовании преступлений в сфере таможенного дела. 3. Этапы и процедуры фиксирования события административного правонарушения должностными лицами таможенных органов. 4. Применение специальных технических средств сотрудниками таможенных органов для выявления правонарушений в ходе таможенного контроля. 5. Организация и проведение внеплановых проверочных мероприятий таможенными органами при подозрении на наличие состава правонарушения. Задание 2. Сравните деятельность инспектора таможенного поста и следователя правоохранительных органов при выявлении правонарушения в области таможенного дела. Определите различия в полномочиях и обязанностях каждого из указанных должностных лиц. Ответ: <table><tr><td>Должностно е лицо</td><td>Основные обязанности</td></tr><tr><td>Инспектор таможенног</td><td>Выявляет признаки правонарушений непосредственно в зоне таможенного</td></tr></table>	Должностно е лицо	Основные обязанности	Инспектор таможенног	Выявляет признаки правонарушений непосредственно в зоне таможенного
Должностно е лицо	Основные обязанности						
Инспектор таможенног	Выявляет признаки правонарушений непосредственно в зоне таможенного						

Тема	Код и формулировка компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Типовое задание для самостоятельной работы	
			о поста	контроля, проводит досмотры, сверяет документы, составляет протоколы о нарушениях.
			Следователь правоохрани тельных органов	Проводит расследование уголовных дел, возбуждает уголовные дела, собирает доказательства вины, допрашивает подозреваемых и свидетелей, направляет дело в суд.
			Таким образом, инспектор занимается первичным обнаружением правонарушений и фиксацией их факта, тогда как следователь ведет уголовное преследование виновных лиц и обеспечивает привлечение их к уголовной ответственности.	
Тема 5. Возбуждение дела о нарушении таможенных правил. Административное расследование	ОПК- 3 Способен разрабатывать обоснованные организационно -управленческие решения (оперативного и стратегического уровней) в профессиональн ой деятельности ПК- 2.Способен планировать деятельность таможенных организаций и осуществлять контроль за её	ИОПК-3.1 Критически сопоставляет альтернативные варианты управленческих решений, поставленных профессиональных задач ИОПК-3.2 Описывает проблемы и ситуации профессиональной деятельности, используя профессиональную терминологию экономической науки ИОПК-3.3 Разрабатывает и обосновывает организационно - управленческие решения (оперативного и стратегического уровней) в профессиональной деятельности ИПК-2.1 Знает методы и основы системного анализа внешнеэкономической информации; методы планирования деятельности таможенных организаций и осуществления контроля за её выполнением; условия внешнеторгового контракта; порядок составления установленной отчетности	Задание 1. Подготовить рефераты и презентации на тему: «Возбуждение дела о нарушении таможенных правил. Административное расследование» 1. Основания и процедура возбуждения дела о нарушении таможенных правил. 2. Порядок назначения и проведения административного расследования по делу о нарушении таможенных правил. 3. Субъекты, осуществляющие производство по делам о нарушении таможенных правил. 4. Применение обеспечительных мер в ходе административного расследования нарушений таможенных правил. 5. Судебное обжалование постановлений по делам о нарушении таможенных правил. Задание 2. Кейс: Должностное лицо таможенного органа обнаружило несоответствие заявленной стоимости ввезенного товара фактической цене сделки. Какова последовательность действий	

Тема	Код и формулировка компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Типовое задание для самостоятельной работы
	выполнением	ИПК-2.2 Умеет подготавливать предложения по приоритетам внешнеэкономической деятельности организации; рассчитывать финансовые показатели эффективности внешнеэкономической деятельности организации; подготавливать предложения (отчеты) по развитию внешнеэкономической деятельности организации	сотрудника таможенного органа при выявлении такого нарушения? Ответ: Последовательность действий следующая: 1. Составляется акт о выявленном нарушении. 2. Руководителем таможенного органа принимается решение о возбуждении дела о нарушении таможенных правил. 3. Назначается административный орган, ответственный за расследование. 4. Производится сбор доказательств и установление обстоятельств дела. 5. Оформляются процессуальные документы, подтверждающие событие нарушения. 6. После завершения расследования составляется итоговый протокол, который направляется на рассмотрение руководителю таможенного органа или передается в суд.
Тема 6. Методика расследования отдельных категорий дел об административных правонарушениях, должностными лицами таможенных	ОПК- 3 Способен разрабатывать обоснованные организационно-управленческие решения (оперативного и стратегического уровней) в профессиональной деятельности ПК- 2.Способен	ИОПК-3.1 Критически сопоставляет альтернативные варианты управленческих решений, поставленных профессиональных задач ИОПК-3.2 Описывает проблемы и ситуации профессиональной деятельности, используя профессиональную терминологию ИОПК-3.3 Разрабатывает и обосновывает организационно - управленческие решения (оперативного и стратегического уровней) в профессиональной деятельности ИПК-2.1 Знает методы и основы системного	Задание 1. Подготовить рефераты и презентации на тему: «Методика расследования отдельных категорий дел об административных правонарушениях, должностными лицами таможенных органов» 1. Методика выявления и расследования административных правонарушений, связанных с незаконным перемещением товаров через таможенную границу. 2. Особенности методики расследования дел об административных правонарушениях, совершенных юридическими лицами в области таможенного дела. 3. Процессуальная характеристика и методы расследования административных правонарушений, связанных с нарушением таможенных правил физическими лицами. 4. Алгоритм действий должностных лиц таможенных органов

Тема	Код и формулировка компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Типовое задание для самостоятельной работы
органов	планировать деятельность таможенных организаций и осуществлять контроль за её выполнением	анализа внешнеэкономической информации; методы планирования деятельности таможенных организаций и осуществления контроля за её выполнением; условия внешнеторгового контракта; порядок составления установленной отчетности ИПК-2.2 Умеет подготавливать предложения по приоритетам внешнеэкономической деятельности организации; рассчитывать финансовые показатели эффективности внешнеэкономической деятельности организации; подготавливать предложения (отчеты) по развитию внешнеэкономической деятельности организации	при установлении признаков незаконного оборота валюты и ценных бумаг. 5. Тактика и методика расследования административных правонарушений, совершаемых в электронной среде (интернет-трейдинг, онлайн-покупки и продажи). Задание 2. Объясните значение следующих терминов, используемых в административном производстве по делам о нарушениях таможенного законодательства: 1. Таможенное правонарушение. 2. Доказательства по делу об административном правонарушении. 3. Протокол об административном правонарушении. 4. Экспертиза в делах о нарушениях таможенных правил. 5. Предмет доказывания по делу о нарушении таможенных правил. Ответ: 1. Таможенное правонарушение: Это противоправное действие или бездействие лица, связанное с несоблюдением положений таможенного законодательства, которое влечет наложение санкций административного характера. 2. Доказательства по делу об административном правонарушении: Любые фактические данные, полученные в установленном порядке, на основании которых устанавливается объективная картина произошедшего события и определяется вина правонарушителя. 3. Протокол об административном правонарушении: Документ, составляемый должностным лицом таможенного органа, содержащий описание сути правонарушения, обстоятельства его совершения, реквизиты нарушителя и квалификацию деяния.

Тема	Код и формулировка компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Типовое задание для самостоятельной работы
			4. Экспертиза в делах о нарушениях таможенных правил: Специальное исследование, проводимое квалифицированными специалистами для установления обстоятельств, требующих особых познаний, например, определение стоимости товара, оценки ущерба и др. 5. Предмет доказывания по делу о нарушении таможенных правил: Фактические обстоятельства, подлежащие установлению в ходе административного расследования, такие как событие правонарушения, субъект и объект правонарушения, вина лица, совершившего правонарушение, размер вреда и другие значимые элементы.

Тема	Код и формулировка компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Типовое задание для самостоятельной работы						
Тема 7. Расследование отдельных категорий дел об административных правонарушениях, отнесенных к компетенции должностных лиц таможенных органов	ОПК- 3 Способен разрабатывать обоснованные организационно -управленческие решения (оперативного и стратегического уровней) в профессиональной деятельности ПК- 2.Способен планировать деятельность таможенных организаций и осуществлять контроль за её выполнением	ИОПК-3.1 Критически сопоставляет альтернативные варианты управленческих решений, поставленных профессиональных задач ИОПК-3.2 Описывает проблемы и ситуации профессиональной деятельности, используя профессиональную терминологию экономической науки ИОПК-3.3 Разрабатывает и обосновывает организационно - управленческие решения (оперативного и стратегического уровней) в профессиональной деятельности ИПК-2.1 Знает методы и основы системного анализа внешнеэкономической информации; методы планирования деятельности таможенных организаций и осуществления контроля за её выполнением; условия внешнеторгового контракта; порядок составления установленной отчетности ИПК-2.2 Умеет подготавливать предложения по приоритетам внешнеэкономической деятельности организации; рассчитывать финансовые показатели эффективности внешнеэкономической деятельности организации; подготавливать предложения (отчеты) по развитию внешнеэкономической деятельности организации	Задание 1. Подготовить рефераты и презентации на тему: «Расследование отдельных категорий дел об административных правонарушениях, отнесенных к компетенции должностных лиц таможенных органов» - Особенности расследования дел о незаконном перемещении товаров через таможенную границу. - Методика расследования административных правонарушений, связанных с нарушением порядка уплаты таможенных платежей. - Процедура выявления и расследования дел о предоставлении недостоверных сведений при таможенном декларировании. - Специфика расследования дел об административных правонарушениях, связанных с нарушениями валютного законодательства. - Методика расследования дел об административных правонарушениях, связанных с подделкой документов и использованием подложных товаросопроводительных документов. Задание 2. Составьте сравнительную таблицу, отражающую особенности двух наиболее распространенных категорий дел об административных правонарушениях, рассматриваемых должностными лицами таможенных органов (например, дела о несвоевременном представлении таможенной декларации и дела о недостоверном декларировании). Ответ: <table><tr><td>Категория дела</td><td>Несвоевременное представление таможенной декларации</td><td>Недостоверное декларирование товаров</td></tr><tr><td>Объект</td><td>Установленный</td><td>Точность сведений в</td></tr></table>	Категория дела	Несвоевременное представление таможенной декларации	Недостоверное декларирование товаров	Объект	Установленный	Точность сведений в
Категория дела	Несвоевременное представление таможенной декларации	Недостоверное декларирование товаров							
Объект	Установленный	Точность сведений в							

Тема	Код и формулировка компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Типовое задание для самостоятельной работы		
			правонарушения	срок подачи декларации	декларации
			Субъект правонарушения	Лицо, ответственное за подачу декларации	Декларант
			Возможные последствия	Штраф, взыскание пени	Штраф, конфискация товаров
			Типичные причины возникновения	Ошибки планирования, отсутствие своевременной подготовки	Умышленное сокрытие информации, ошибка
			Средства доказывания	Документы учета движения груза	Акт экспертизы, заключение специалиста
			Примеры правонарушений	Просрочка подачи декларации	Заниженная стоимость товара, неверный код классификации товара

Критерии оценивания самостоятельной работы:

Оценка	Критерии оценивания
отлично	выставляется если работа носит научно-исследовательский характер, проанализирован и сделан сравнительный анализ нескольких литературных источников, приведены примеры
хорошо	выставляется если проанализирован и сделан сравнительный анализ нескольких литературных источников, приведены примеры
удовлетворительно	выставляется если проведен сравнительный анализ научно-методической литературы, приведены примеры
неудовлетворительно	выставляется если работа прошла проверку на антиплагиат и соответствует требованиям оформления

5. МАТЕРИАЛЫ ДЛЯ ДИАГНОСТИЧЕСКОЙ РАБОТЫ

Задания для диагностической работы должны обеспечивать оценку полностью или частично сформированных компетенций. Каждое задание должно быть привязано к тому или иному индикатору сформированности компетенций.

При формировании заданий для диагностической работы необходимо использовать тестовые задания следующих типов:

Тип задания 1. Задания закрытого типа на установление соответствия.

Тип задания 2. Задания закрытого типа на установление последовательности.

Тип задания 3. Задания комбинированного типа, предполагающие выбор одного правильного ответа из предложенных с последующим объяснением своего выбора.

Тип задания 4. Задания комбинированного типа, предполагающие выбор нескольких ответов из предложенных с последующим объяснением своего выбора.

Тип задания 5. Задания открытого типа с развернутым ответом.

Все типы заданий должны быть представлены не менее одного раза.

№ п/п	Тема занятия	Код компетенции	Индикатор	Тип задания	Задание		Уровень освоения компетенции																
					Вариант 1	Вариант 2																	
1.	Тема 1. Характеристики административных правонарушений в области таможенного дела, и методика их выявления	ОПК- 3. Способен разрабатывать обоснованные организационно-управленческие решения (оперативного и стратегического уровней) в профессиональной деятельности ПК- 2. Способен планировать деятельность таможенных организаций и осуществлять контроль за её выполнением	ИОПК-3.1 Критически сопоставляет альтернативные варианты управленческих решений, поставленных профессиональными задачах ИПК-2.1 Знает методы и основы системного анализа внешнеэкономической информации; методы планирования деятельности таможенных организаций и осуществления контроля за её выполнением; условия внешнеторгового контракта; порядок составления установленной отчетности	Задания закрытого типа на установление соответствия.	1. "Состав правонарушения и его выявление" Понимание связи между признаками административного правонарушения в области таможенного дела и методами их выявления, применяемыми таможенными органами формирует системный и целенаправленный подход к таможенному контролю, позволяя эффективно распределять ресурсы и применять именно те методы выявления, которые максимально соответствуют характерным признакам и способам совершения конкретных правонарушений. Установите соответствие между признаками административного правонарушения в области таможенного дела и методами их выявления, применяемыми таможенными органами. <table><tr><td></td><td>Признаки (характеристики) правонарушений</td><td></td><td>Методика выявления (способы/меры)</td></tr><tr><td>1</td><td>Перемещение товаров через таможенную границу ЕАЭС помимо таможенного контроля.</td><td>А</td><td>Камеральная фактическая проверка таможенных деклараций, документов и сведений; анализ системы управления рисками (СУР) на признаки</td></tr></table>		Признаки (характеристики) правонарушений		Методика выявления (способы/меры)	1	Перемещение товаров через таможенную границу ЕАЭС помимо таможенного контроля.	А	Камеральная фактическая проверка таможенных деклараций, документов и сведений; анализ системы управления рисками (СУР) на признаки	1. "Объекты нарушения и меры обеспечения производства" Знание связи между видами административных правонарушений в области таможенного дела и первичными мерами обеспечения производства по делу позволяет таможенному инспектору оперативно и законно выбрать адекватную меру для пресечения конкретного правонарушения, зафиксировать его и обеспечить неотвратимость административной ответственности, минимизируя ущерб интересам государства. Установите соответствие между видами административных правонарушений в области таможенного дела и первичными мерами обеспечения производства по делу, которые наиболее вероятно будут применены таможенным органом для их документальной фиксации и пресечения. <table><tr><td></td><td>Виды правонарушений (по объекту посягательства)</td><td></td><td>Меры обеспечения производства (для выявления и фиксации)</td></tr><tr><td>1</td><td>Нарушение сроков уплаты таможенных платежей</td><td>А</td><td>Наложение ареста на товары или приостановление операций по банковским</td></tr></table>		Виды правонарушений (по объекту посягательства)		Меры обеспечения производства (для выявления и фиксации)	1	Нарушение сроков уплаты таможенных платежей	А	Наложение ареста на товары или приостановление операций по банковским	Базовый (1-3 минуты)
	Признаки (характеристики) правонарушений		Методика выявления (способы/меры)																				
1	Перемещение товаров через таможенную границу ЕАЭС помимо таможенного контроля.	А	Камеральная фактическая проверка таможенных деклараций, документов и сведений; анализ системы управления рисками (СУР) на признаки																				
	Виды правонарушений (по объекту посягательства)		Меры обеспечения производства (для выявления и фиксации)																				
1	Нарушение сроков уплаты таможенных платежей	А	Наложение ареста на товары или приостановление операций по банковским																				

							несоответствия.			(неуплата)		счета для обеспечения взыскания недоимки.		
					2	Недекларирование либо недостоверное декларирование товаров.	Б	Проведение таможенного осмотра помещений и территорий в приграничной зоне; использование данных средств технического контроля (видеонаблюдение, датчики)		2	Приобретение ввезенных на таможенную территорию ЕАЭС с нарушением таможенных правил товаров.	Б	Изъятие товаров, явившихся орудием или предметом правонарушения, с составлением протокола.	
					3	Несоблюдение запретов и ограничений при ввозе/вывозе товаров.	В	Сопоставление документов, подтверждающих соблюдение ограничений (лицензии, сертификаты), с характеристиками товара; привлечение экспертов.		3	Уничтожение, повреждение либо утрата средств идентификации (таможенных пломб, печатей).	В	Составление акта о нарушении средств идентификации и проведение досмотра товаров/транспортного средства	
					4	Невывоз с таможенной территории ЕАЭС временно ввезенных товаров в установленный срок.	Г	Контроль сроков временного ввоза по журналам учета и базам данных; проведение таможенных проверок (выездных/камеральных)		4	Непредставление в таможенный орган отчетности и документов в при ведении деятельности в сфере	Г	Требование о представлении документов с установлением срока; составление акта об их непредставлении	
					5	Нарушение порядка совершения таможенных операций при	Д	Мониторинг сроков транзита с использованием системы электронного сопровождения						

					<table><tr><td></td><td>таможенно м транзите</td><td></td><td colspan="3">(навигационные пломбы, ЭТТ); проверка маршрутов и пунктов доставки.</td></tr></table> Ответ: <table><tr><td>1</td><td>2</td><td>3</td><td>4</td><td>5</td></tr><tr><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr></table> Ключ: <table><tr><td>1</td><td>2</td><td>3</td><td>4</td><td>5</td></tr><tr><td>Б</td><td>А</td><td>В</td><td>Г</td><td>Д</td></tr></table>		таможенно м транзите		(навигационные пломбы, ЭТТ); проверка маршрутов и пунктов доставки.			1	2	3	4	5						1	2	3	4	5	Б	А	В	Г	Д	<table><tr><td></td><td>таможенн ого дела.</td><td></td><td></td></tr></table> <table><tr><td>5</td><td>Несоблюдение условий таможенн ой процедур ы</td><td>Д</td><td colspan="2">Истребование и анализ данных учета товаров, находящихся под таможенным контролем; назначение таможенной проверки</td></tr></table> Ответ: <table><tr><td>1</td><td>2</td><td>3</td><td>4</td><td>5</td></tr><tr><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr></table> Ключ: <table><tr><td>1</td><td>2</td><td>3</td><td>4</td><td>5</td></tr><tr><td>А</td><td>Б</td><td>В</td><td>Г</td><td>Д</td></tr></table>		таможенн ого дела.			5	Несоблюдение условий таможенн ой процедур ы	Д	Истребование и анализ данных учета товаров, находящихся под таможенным контролем; назначение таможенной проверки		1	2	3	4	5						1	2	3	4	5	А	Б	В	Г	Д	
	таможенно м транзите		(навигационные пломбы, ЭТТ); проверка маршрутов и пунктов доставки.																																																											
1	2	3	4	5																																																										
1	2	3	4	5																																																										
Б	А	В	Г	Д																																																										
	таможенн ого дела.																																																													
5	Несоблюдение условий таможенн ой процедур ы	Д	Истребование и анализ данных учета товаров, находящихся под таможенным контролем; назначение таможенной проверки																																																											
1	2	3	4	5																																																										
1	2	3	4	5																																																										
А	Б	В	Г	Д																																																										
2	Тема 2. Формы и способы выявления правонарушен ий в процессе осуществления таможенного декларировани я и таможенного контроля	ОПК- 3. Способен разрабатывать обоснованные организационно- управленческие решения (оперативного и стратегического уровней) в профессиональной деятельности ПК- 2. Способен планировать деятельность таможенных организаций и	ИОПК-3.1 Критически сопоставляет альтернативные варианты управленческих решений, поставленных профессиональны х задач ИПК-2.1 Знает методы и основы системного анализа внешнеэкономиче	Задания закрыто го типа на установ ление последов ательно сти	2. Последовательность этапов выявления правонарушения при камеральной таможенной проверке декларации Установите правильную логическую и процессуальную последовательность этапов выявления возможного правонарушения сотрудником таможенного поста в процессе камерального контроля декларации на товары (ДТ). Этапы: А) Анализ сработавших профилей рисков и целевых индикаторов риска по декларации. Б) Формирование мотивированного заключения о признаках правонарушения для принятия процессуального решения. В) Получение и регистрация декларации на	2. Последовательность действий при выявлении признаков недостоверного декларирования в ходе таможенного досмотра. Установите правильную последовательность действий должностного лица таможенного органа при выявлении несоответствия товаров данным декларации в процессе проведения таможенного досмотра. Расположите буквы в нужном порядке. А) Фиксация выявленного несоответствия путем составления акта таможенного досмотра (осмотра) с обязательным включением в него замечаний. Б) Принятие решения о проведении	Базовый (1- 3 минуты)																																																							

		осуществлять контроль за её выполнением	ской информации; методы планирования деятельности организаций и осуществления контроля за её выполнением; условия внешнеторгового контракта; порядок составления установленной отчетности		товары в информационной системе таможенного органа. Г) Проверка электронных копий документов, представленных декларантом, на соответствие сведениям в ДТ. Д) Сверка заявленного кода ТН ВЭД ЕАЭС и таможенной стоимости с данными профилей рисков и справочной информацией. Ответ: <table><tr><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr></table> Ключ: <table><tr><td>В</td><td>А</td><td>Д</td><td>Г</td><td>Б</td></tr></table>						В	А	Д	Г	Б	таможенного досмотра на основе профиля риска или случайной выборки. В) Непосредственное визуальное и инструментальное обследование товаров и транспортного средства. Г) Сопоставление фактических характеристик товаров (наименование, количество, маркировка) со сведениями в декларации и сопроводительных документах. Д) Изъятие проб и образцов товаров для проведения экспертизы, если необходимо уточнить характеристики. Ответ: <table><tr><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr></table> Ключ: <table><tr><td>Б</td><td>В</td><td>Г</td><td>Д</td><td>А</td></tr></table>						Б	В	Г	Д	А	
В	А	Д	Г	Б																							
Б	В	Г	Д	А																							
3	Тема 2. Формы и способы выявления правонарушений в процессе осуществления таможенного декларирования и таможенного контроля	ОПК- 3. Способен разрабатывать обоснованные организационно-управленческие решения (оперативного и стратегического уровней) в профессиональной деятельности ПК- 2. Способен планировать деятельность таможенных организаций и осуществлять контроль за её	ИОПК-3.1 Критически сопоставляет альтернативные варианты управленческих решений, поставленных профессиональных задач ИПК-2.1 Знает методы и основы системного анализа внешнеэкономической информации; методы	Задания комбинированного типа, предполагающие выбор одного правильного ответа из предложенных	3. В ходе таможенного досмотра партии товара, задекларированного как «комплектующие для компьютеров», инспектор визуально обнаружил однородные товары в заводской упаковке, но без какой-либо маркировки или штрих-кодов. Данные о маркировке в декларации отсутствуют. Какая форма контроля и способ выявления правонарушения должны быть применены в данной ситуации в первую очередь? а) Оформить акт таможенного досмотра, указав на отсутствие маркировки, и выпустить товар, так как это не влияет на классификацию по ТН ВЭД. б) Приостановить досмотр и немедленно возбудить дело об административном правонарушении за нарушение правил маркировки.	3. При камеральной таможенной проверке декларации на товары инспектор с помощью автоматизированной системы выявил, что вес товара, заявленный в графе 38 ДТ, существенно отличается от веса, рассчитанного системой на основе данных о плотности и заявленном объеме. Каков будет наиболее вероятный и эффективный следующий шаг инспектора для проверки этого несоответствия и выявления возможного правонарушения? а) Немедленно составить протокол об административном правонарушении по факту недостоверного декларирования. б) Направить декларанту требование о	Повышенный (3-5 минут)																				

		выполнением	планирования деятельности таможенных организаций и осуществления контроля за её выполнением; условия внешнеторгового контракта; порядок составления установленной отчетности		в) Используя полномочия по проведению таможенной проверки, запросить у декларанта документы, подтверждающие легальность приобретения товара (инвойсы, контракты). г) Отобрать пробы/образцы обнаруженных товаров для направления на таможенную экспертизу с целью определения их точного наименования и назначения. Ключ: Г Обоснование: Отсутствие маркировки на однородных товарах является ключевым признаком возможного недостоверного декларирования (сокрытия истинного наименования, страны происхождения) или ввоза товаров с нарушением прав интеллектуальной собственности. Визуальный осмотр не позволяет достоверно идентифицировать товар. Наиболее правильным и обоснованным следующим действием является назначение таможенной экспертизы (ст. 138 ФЗ № 289-ФЗ), которая предоставит объективные и доказательные результаты для принятия дальнейшего решения. Вариант «а» ведет к потере контроля. Вариант «б» преждевременен без установления всех обстоятельств. Вариант «в» может быть полезен позже, но не решает главную проблему — идентификацию товара.	предоставлении дополнительных документов, подтверждающих вес товара (например, акт взвешивания, коммерческие документы с весом брутто/нетто). в) Вызвать декларанта для дачи объяснений без истребования документов. г) Проигнорировать расхождение, так как система управления рисками не отнесла товар к категории риска. Ключ: Б Обоснование: Данное действие полностью соответствует принципам и регламенту таможенного контроля. Выявленное несоответствие является признаком, а не бесспорным доказательством правонарушения. Следующим логическим шагом является истребование и анализ дополнительных документов для проверки достоверности сведений. Это мера обеспечения таможенного контроля (ст. 111 ФЗ № 289-ФЗ «О таможенном регулировании»). Вариант «а» преждевременен, так как требует установления события правонарушения. Вариант «в» менее эффективен, так как объяснения не заменяют первичные документы. Вариант «г» противоречит принципу разумной проверки.	
4	Тема 3. Формы и способы выявления административных правонарушений	ОПК- 3. Способен разрабатывать обоснованные организационно-управленческие решения	ИОПК-3.1 Критически сопоставляет альтернативные варианты управленческих	<i>Задания комбинированного типа, предполагающие</i>	4. Компания-резидент ввезла оборудование по договору лизинга и задекларировала его с полным освобождением от уплаты таможенных пошлин и налогов (льгота по таможенной процедуре временного ввоза). Через год таможенный орган в рамках	4. При проверке обоснованности применения льготы по НДС (освобождение от налогообложения) для ввезенного технологического оборудования по заявленному коду ТН ВЭД ЕАЭС инспектор	Повышенный (3-5 минут)

	ий таможенного и валютного законодательства (платежи и льготы)	(оперативного и стратегического уровней) в профессиональной деятельности ПК- 2. Способен планировать деятельность таможенных организаций и осуществлять контроль за её выполнением	решений, поставленных профессиональными задачах ИПК-2.1 Знает методы и основы системного анализа внешнеэкономической информации; методы планирования деятельности таможенных организаций и осуществления контроля за её выполнением; условия внешнеторгового контракта; порядок составления установленной отчетности	<i>выбор одного правильного ответа из предложенных</i>	выездной проверки устанавливает, что лизинговые платежи иностранному лизингодателю-нерезиденту не перечислялись в течение последних 6 месяцев. Какое правонарушение и каким способом выявляется в данной ситуации в первую очередь? а) Нарушение сроков уплаты таможенных платежей; способ – камеральная проверка банковских документов по таможенным картам. б) Несоблюдение условий таможенной процедуры, повлекшее занижение сумм таможенных платежей; способ – анализ данных бухгалтерской и финансовой отчетности при выездной таможенной проверке. в) Нарушение валютного законодательства (непоступление валютной выручки); способ – проверка паспортов сделок в уполномоченном банке. г) Недостоверное декларирование; способ – сопоставление сведений в декларации с данными счетов-фактур. Ключ: Б Обоснование: Ключевым является факт неисполнения обязательств по договору лизинга, который является условием предоставления таможенной льготы (полного освобождения от платежей). Это прямое нарушение условий таможенной процедуры (ст. 158, п. 2 ст. 210 Федерального закона № 289-ФЗ), влекущее возникновение обязанности по уплате платежей. Способ выявления – анализ финансовых документов в рамках выездной проверки, так как для этого требуется доступ к внутренним документам проверяемого лица.	обнаруживает, что согласно технической документации, запрошенной у декларанта, оборудование может использоваться и для целей, не подпадающих под льготу. Декларант не представил гарантийное письмо об исключительном использовании его в льготлируемых целях. Какое правонарушение выявляется и какая дальнейшая форма контроля для его подтверждения будет наиболее эффективна? а) Нарушение валютного законодательства; форма контроля – запрос информации о движении средств по контракту в уполномоченный банк. б) Недостоверное декларирование кода ТН ВЭД ЕАЭС; форма контроля – назначение таможенной экспертизы для точной классификации товара. в) Необоснованное применение таможенной льготы; форма контроля – выездная таможенная проверка с фактическим осмотром места использования оборудования. г) Нарушение сроков уплаты налогов; форма контроля – анализ карточки лицевого счета плательщика. Ключ: В Обоснование: Суть проблемы — в отсутствии подтверждений соблюдения целевых условий льготы, а не в классификации. Оборудование может быть классифицировано верно, но льгота по НДС зависит от его фактического использования (п. 2 ст. 150 НК РФ). Поэтому выявляется	
--	--	---	---	--	---	--	--

					Нарушение валютного законодательства (в) является в данном случае производным, а основным — именно таможенное. Варианты (а) и (г) не соответствуют существу ситуации, так как изначально платежи не начислялись, а декларирование могло быть изначально верным.	признак необоснованного применения льготы. Наиболее эффективной формой контроля для установления факта будущего или текущего использования оборудования является выездная проверка с фактическим осмотром (ст. 133 ФЗ № 289-ФЗ), которая позволяет документально и визуально зафиксировать, как и где используется товар. Экспертиза (б) не решит вопрос о целях использования. Варианты (а) и (г) не относятся к сути выявленного признака правонарушения	
5	Тема 3. Формы и способы выявления административных правонарушений таможенного и валютного законодательства (платежи и льготы)	ОПК- 3. Способен разрабатывать обоснованные организационно-управленческие решения (оперативного и стратегического уровней) в профессиональной деятельности ПК- 2. Способен планировать деятельность таможенных организаций и осуществлять контроль за её выполнением	ИОПК-3.1 Критически сопоставляет альтернативные варианты управленческих решений, поставленных профессиональными задачами ИПК-2.1 Знает методы и основы системного анализа внешнеэкономической информации; методы планирования деятельности таможенных организаций и осуществления контроля за её	<i>Задания комбинированного типа, предполагающие выбор нескольких ответов из предложенных</i>	5. Валютный контроль в таможенных органах часто интегрирован в процесс контроля таможенной стоимости и уплаты платежей. Какие из перечисленных форм и способов таможенного контроля могут служить эффективными инструментами для одновременного выявления признаков нарушений как таможенного (в части платежей), так и валютного законодательства при импорте товаров? а) Проверка системы управления рисками (СУР) на предмет занижения таможенной стоимости в отношении товаров, по которым применяется предельный уровень цен. б) Выборочная проверка корректности заполнения графы 44 «Дополнительная информация / Предоставленные документы» декларации на товары (ДТ). в) Назначение таможенной экспертизы для определения страны происхождения товара. г) Камеральная проверка обоснованности применения льгот по уплате ввозных таможенных пошлин для отдельных	5. При проведении выездной таможенной проверки в отношении компании-импортера, пользующейся тарифными льготами, инспекторы должны обращать внимание на комплекс признаков. Какие из следующих действий в рамках проверки позволят выявить признаки сочетанных нарушений, связанных с необоснованным получением таможенных льгот и одновременным нарушением валютного законодательства? а) Сверка данных об аффилированности лиц, указанных в контракте и учредительных документах проверяемой компании, с использованием открытых реестров. б) Запрос в уполномоченный банк о движении средств по счетам компании, в том числе о наличии платежей, не указанных в представленных контрактах (например, платежей на счета третьих лиц, связанных с продавцом).	Повышенный (3-5 минут)

			выполнением; условия внешнеторгового контракта; порядок составления установленной отчетности	категорий товаров. д) Анализ представленных паспортов сделок, контрактов, инвойсов и банковских выписок на предмет соответствия суммы контракта, условий оплаты и фактически перечисленных сумм заявленной таможенной стоимости. е) Проведение таможенного досмотра для установления количества и описания товара. Ключ: А, Б, Д Обоснование: Проверка СУР по занижению стоимости — прямое действие. Занижение таможенной стоимости ведет к неполной уплате таможенных платежей (нарушение таможенного законодательства) и часто сопровождается неотражением в контракте реальной цены или проведением неучтенных платежей (нарушение валютного законодательства, например, репатриация средств). Проверка графы 44 ДТ — ключевой способ. Именно в этой графе указываются реквизиты документов валютного контроля (номер паспорта сделки, контракта). Их отсутствие или несоответствие — первичный признак для углубленной проверки, которая может выявить нарушения в обеих сферах. Анализ документов валютного контроля и платежей — комплексный способ. Это ядро интеграции контроля. Несоответствие суммы контракта в паспорте сделки сумме инвойса/таможенной стоимости указывает на возможное занижение стоимости (таможенное нарушение) и на предоставление недостоверных сведений в банк (валютное нарушение). Расхождение	в) Истребование и проверка актов ввода оборудования в эксплуатацию и журналов его технического обслуживания для подтверждения факта его использования. г) Анализ графика и фактических сроков перечисления платежей по контракту, сравнение дат оплаты с датами отгрузки товаров и их таможенного декларирования. д) Отбор проб товара, ввезенного по льготе, для проведения идентификационной экспертизы. Ключ: А, Б Обоснование: Проверка аффилированности — фундаментальный способ. Если установлена скрытая аффилированность покупателя и продавца, это ставит под сомнение достоверность заявленной контрактной цены. Это может быть основанием для пересчета таможенной стоимости (корректировка), что аннулирует льготу, рассчитанную на первоначальную (заниженную) базу. Одновременно, аффилированность — ключевой признак для выявления трансфертного ценообразования и схем ухода от валютного контроля. Анализ всех банковских платежей — прямой и эффективный способ. Обнаружение неотраженных в контракте платежей (доплаты, комиссии, платежи аффилированным лицам) является неоспоримым доказательством: • Для целей таможенного права: эти	
--	--	--	---	--	---	--

					между оплатой и контрактными условиями — прямое нарушение валютного законодательства.	суммы должны быть включены в таможенную стоимость, что ведет к ее занижению и, как следствие, необоснованному получению льготы (поскольку льгота применялась к неверной, меньшей сумме). • Для целей валютного права: это прямое нарушение требований о репатриации валютной выручки и о проведении валютных операций только через уполномоченные банки по зарегистрированным контрактам.	
6	Тема 4. Деятельность должностных лиц таможенных органов при выявлении события правонарушения в области таможенного дела	ОПК- 3. Способен разрабатывать обоснованные организационно-управленческие решения (оперативного и стратегического уровней) в профессиональной деятельности ПК- 2. Способен планировать деятельность таможенных организаций и осуществлять контроль за её выполнением	ИОПК-3.1 Критически сопоставляет альтернативные варианты управленческих решений, поставленных профессиональными задачами ИПК-2.1 Знает методы и основы системного анализа внешнеэкономической информации; методы планирования деятельности таможенных организаций и осуществления контроля за её выполнением; условия	<i>Задания закрытого типа на установление последовательности</i>	6. Последовательность действий при выявлении события правонарушения в ходе камеральной таможенной проверки Установите правильную логическую и процессуальную последовательность начальных действий должностного лица таможенного органа при выявлении признаков административного правонарушения в области таможенного дела в ходе камеральной проверки декларации и документов. Расположите буквы в нужном порядке. А) Составление мотивированного заключения или докладной записки на имя начальника таможенного органа о выявленных признаках правонарушения с предложением о проведении дополнительных проверочных мероприятий. Б) Проведение анализа сведений, содержащихся в декларации на товары (ДТ), и сопоставление их с данными профилей рисков и представленных документов. В) Фиксация признаков возможного правонарушения (например, путем внесения записей в электронный журнал,	6. Последовательность неотложных действий при обнаружении правонарушения «с поличным» в зоне таможенного контроля Инструкция: Установите правильную последовательность неотложных действий должностного лица таможенного органа при непосредственном обнаружении события правонарушения в зоне таможенного контроля (например, попытка перемещения товаров помимо таможенного контроля). Расположите буквы в нужном порядке. А) Оформление протокола об административном правонарушении с участием понятых или с применением видеозаписи. Б) Пресечение противоправных действий (задержание товаров и/или транспортного средства, доставление лица). В) Доклад непосредственному начальнику (оперативному дежурному) о выявленном событии и принятых мерах.	Базовый (1-3 минуты)

			внешнеторгового контракта; порядок составления установленной отчетности		служебную записку). Г) Принятие решения о возбуждении дела об административном правонарушении либо о направлении материалов для принятия решения. Д) Истребование у декларанта (представителя) дополнительных пояснений и документов для устранения возникших сомнений в достоверности сведений. Ответ: <table><tr><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr></table> Ключ: <table><tr><td>Б</td><td>В</td><td>Д</td><td>А</td><td>Г</td></tr></table>						Б	В	Д	А	Г	Г) Фиксация обстановки и вещественных доказательств (фото-, видеосъемка, осмотр места события). Д) Получение объяснений от физического лица или представителя организации, причастных к событию. Ответ: <table><tr><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr></table> Ключ: <table><tr><td>Б</td><td>В</td><td>Г</td><td>Д</td><td>А</td></tr></table>						Б	В	Г	Д	А	
Б	В	Д	А	Г																							
Б	В	Г	Д	А																							
7	Тема 4. Деятельность должностных лиц таможенных органов при выявлении события правонарушения в области таможенного дела	ОПК- 3. Способен разрабатывать обоснованные организационно-управленческие решения (оперативного и стратегического уровней) в профессиональной деятельности ПК- 2. Способен планировать деятельность таможенных организаций и осуществлять контроль за её выполнением	ИОПК-3.1 Критически сопоставляет альтернативные варианты управленческих решений, поставленных профессиональных задач ИПК-2.1 Знает методы и основы системного анализа внешнеэкономической информации; методы планирования деятельности таможенных организаций и осуществления	Задания комбинированного типа, предполагающие выбор одного правильного из предложенных	7. В ходе камеральной проверки декларации инспектор выявил явное несоответствие между заявленной в графе 31 «Грузовые места и описание товаров» массой нетто партии металлических изделий (1000 кг) и их количеством, выраженным в штуках (500 шт.), учитывая, что вес одной единицы, согласно общедоступным техническим стандартам, составляет около 3 кг. Инспектор запросил у декларанта пояснения и документы, подтверждающие вес, но в установленный срок ответа не поступило. Какое процессуальное действие должно последовать за этим в первую очередь для формализации выявления события правонарушения? а) Составить протокол об административном правонарушении по ч. 2 ст. 16.2 КоАП РФ (недостоверное декларирование) на основании имеющихся расхождений. б) Направить требование о предоставлении документов и сведений, зарегистрировав	7. Должностное лицо таможенного поста в зоне таможенного контроля аэропорта визуально обнаружило, что пассажир, прошедший через «зеленый коридор», пытается вывезти в ручной клади крупную сумму денежных средств, о чем свидетельствует неестественная форма сумки и срабатывание детекторов при повторном сканировании. Пассажир отказывается добровольно представить средства к декларированию. Каков должен быть первый юридически значимый шаг инспектора в рамках выявления события правонарушения, связанного с недекларированием? а) Немедленно составить протокол об административном правонарушении по ст. 16.4 КоАП РФ. б) Потребовать от пассажира заполнить пассажирскую таможенную декларацию на имеющуюся валюту. в) В присутствии двух понятых	Повышенный (3-5 минут)																				

			контроля за её выполнением; условия внешнеторгового контракта; порядок составления установленной отчетности		его, и после истечения срока на ответ составить акт об отсутствии представления документов. в) Немедленно передать материалы в отдел дознания для проверки на наличие признаков преступления (контрабанды). г) Выпустить товар, так как недостоверность сведений не доказана, а срок выпуска истекает. Ключ: Б Обоснование: Процедура выявления события правонарушения требует процессуальной фиксации каждого этапа. Факт неполучения запрошенных документов по истечении законного срока сам по себе является правонарушением (ст. 19.7.13 КоАП РФ —непредставление сведений в таможенный орган) и существенным признаком, подтверждающим первоначальные подозрения. Составление акта — это обязательное процессуальное действие, которое документирует это нарушение и является основанием для дальнейших решений (возбуждения дела по ст. 19.7.13 или для формирования доказательной базы по ст. 16.2).	провести личный досмотр пассажира и его ручной клади, составив об этом соответствующий акт. г) Изъять сумку с денежными средствами как вещественное доказательство и доставить пассажира в помещение таможенного органа для дачи объяснений. Ключ: В Обоснование: Для квалификации правонарушения по ст. 16.2 или 16.4 КоАП РФ необходимо установить и документально зафиксировать сам факт перемещения конкретных товаров (валюты) с сокрытием от контроля. Поскольку у инспектора есть достаточные основания полагать (неестественная форма, данные детектора, отказ декларировать), но нет прямого визуального подтверждения, личный досмотр является первоочередной мерой обеспечения производства по делу (ст. 27.7 КоАП РФ). Этот акт является основным доказательством, фиксирующим событие правонарушения. Только после его проведения и обнаружения конкретной суммы можно принимать решение о составлении протокола (а). Требование заполнить декларацию (б) уже неэффективно, так как пассажир отказался это сделать добровольно. Изъятие (г) является частью процедуры задержания товаров, но оно должно быть обосновано актом досмотра, который первоначально устанавливает наличие самого предмета правонарушения	
--	--	--	---	--	--	---	--

8	Тема 5. Возбуждение дела о нарушении таможенных правил. Административное расследование	ОПК- 3. Способен разрабатывать обоснованные организационно-управленческие решения (оперативного и стратегического уровней) в профессиональной деятельности ПК- 2. Способен планировать деятельность таможенных организаций и осуществлять контроль за её выполнением	ИОПК-3.1 Критически сопоставляет альтернативные варианты управленческих решений, поставленных профессиональных задач ИПК-2.1 Знает методы и основы системного анализа внешнеэкономической информации; методы планирования деятельности таможенных организаций и осуществления контроля за её выполнением; условия внешнеторгового контракта; порядок составления установленной отчетности	<i>Задания комбинированного типа, предполагающие выбор одного правильного ответа из предложенных</i>	8. По результатам выездной таможенной проверки у инспектора имеются достаточные данные, указывающие на признаки административного правонарушения, предусмотренного ч. 1 ст. 16.2 КоАП РФ (недоверное декларирование), выразившегося в занижении таможенной стоимости ввозимого товара. Срок давности привлечения к административной ответственности (1 год с момента совершения) истекает через 5 дней. Какое процессуальное решение должно быть принято в данной ситуации для соблюдения законности? а) Немедленно, в последний рабочий день перед истечением срока, вынести постановление о назначении административного наказания, так как доказательства вины собраны. б) Возбудить дело об административном правонарушении и вынести определение о проведении административного расследования для установления всех обстоятельств дела, поскольку требуется дополнительное выяснение данных о лицах, причастных к правонарушению. в) Отказаться от возбуждения дела, так как оставшегося срока недостаточно для проведения полноценного административного расследования. г) Направить собранные материалы в правоохранительный блок для решения вопроса о возбуждении уголовного дела по признакам контрабанды, чтобы «перезапустить» сроки давности. Ключ: Б Обоснование: Согласно ч. 1 ст. 28.7 КоАП	8. В рамках дела об административном правонарушении, связанном с несоблюдением запретов на ввоз санкционных товаров, уполномоченным должностным лицом было вынесено определение о проведении административного расследования сроком на 1 месяц. Какое из следующих обстоятельств является законным и достаточным основанием для продления срока административного расследования еще на один месяц? а) Большая загруженность инспектора, в производстве которого находится данное дело. б) Необходимость получения ответа на запрос, направленный в компетентный государственный орган иностранного государства о подтверждении происхождения товара. в) Требование декларанта предоставить ему дополнительное время для сбора оправдательных документов. г) Отсутствие объяснений от привлекаемого к ответственности лица, несмотря на его уведомление. Ключ: Б Обоснование: Согласно ч. 5 ст. 28.7 КоАП РФ, срок проведения административного расследования может быть продлен лицом, вынесшим определение о его проведении, на срок не более одного месяца только в исключительных случаях, связанных с необходимостью	Повышенный (3-5 минут)
---	--	---	--	--	---	--	------------------------

					РФ, административное расследование проводится в случаях, если после выявления административного правонарушения в области таможенного дела (по главе 16 КоАП РФ) осуществляются экспертизы или иные процессуальные действия, требующие значительных временных затрат. В данной ситуации срок давности истекает, но возбуждение дела (что оформляется протоколом или определением) прерывает течение срока давности (ч. 1.1 ст. 4.5 КоАП РФ). Последующее вынесение определения о проведении административного расследования (на срок до 6 месяцев) является законной и обязательной процедурой для полноценного установления обстоятельств.	проведения экспертиз, истребованием дополнительных доказательств по делу, находящихся в другом городе или за рубежом. Направление международного запроса (поручения) в рамках оказания правовой помощи или для получения существенных для дела доказательств прямо подпадает под понятие «исключительного случая» и является процессуально обоснованным основанием для продления.	
9	Тема 5. Возбуждение дела о нарушении таможенных правил. Административное расследование	ОПК- 3. Способен разрабатывать обоснованные организационно-управленческие решения (оперативного и стратегического уровней) в профессиональной деятельности ПК- 2. Способен планировать деятельность таможенных организаций и осуществлять контроль за её выполнением	ИОПК-3.1 Критически сопоставляет альтернативные варианты управленческих решений, поставленных профессиональными задачами ИПК-2.1 Знает методы и основы системного анализа внешнеэкономической информации; методы планирования деятельности	<i>Задания комбинированного типа, предполагающие выбор нескольких ответов из предложенных</i>	9. В каких из перечисленных ситуаций, выявленных таможенным органом, обязательно проводится административное расследование после возбуждения дела о нарушении таможенных правил (НТП)? а) Обнаружение при досмотре физического лица, следующего через «зеленый коридор», недекларируемых ювелирных изделий на сумму, эквивалентную 15 000 евро. б) Установление в ходе выездной таможенной проверки признаков фиктивного внешнеэкономического контракта, по которому был ввезен товар с применением тарифных льгот. в) Выявление по результатам камеральной проверки расхождений в весе товара между данными декларации и сопроводительных документов. г) Получение оперативной информации о возможном перемещении партии товаров,	9. Какие из перечисленных процессуальных действий входят в обязательный перечень мероприятий, осуществляемых таможенным органом в рамках проведения административного расследования по делу о нарушении таможенных правил? а) Составление протокола об административном правонарушении. б) Направление определения о возбуждении дела и проведении административного расследования лицу, в отношении которого оно возбуждено. в) Получение объяснений от лиц, участвующих в производстве по делу (привлекаемого лица, его представителя, свидетелей). г) Составление постановления о назначении административного	Повышенный (3-5 минут)

			таможенных организаций и осуществления контроля за её выполнением; условия внешнеторгового контракта; порядок составления установленной отчетности		содержащих наркотические средства, с сокрытием от таможенного контроля. д) Установление факта незаконного использования изделий, ввезенных в рамках процедуры временного ввоза с полным условным освобождением от уплаты таможенных пошлин. е) Обнаружение признаков занижения таможенной стоимости, требующее назначения товароведческой экспертизы для определения рыночной цены. Ключ: Б, Д, Е Обоснование: Согласно части 1 статьи 28.7 КоАП РФ, административное расследование проводится, если после выявления административного правонарушения в области таможенного дела (глава 16 КоАП РФ) требуются экспертизы или иные процессуальные действия, требующие значительных временных затрат. Это так называемые «сложные» составы. Признаки фиктивного контракта предполагают сложный комплекс действий: истребование и анализ банковских документов, запросы в налоговые органы, установление цепочки контрагентов, что требует времени. Факт незаконного использования товаров, ввезенных с льготами, требует установления обстоятельств их эксплуатации, что часто связано с выездами на место, опросами, получением документов от третьих лиц. Назначение товароведческой экспертизы прямо названо в ст. 28.7 КоАП РФ как основание для проведения административного расследования.	наказания. д) Осуществление таможенного досмотра товаров и транспортных средств. е) Продление срока расследования на основании мотивированного ходатайства инспектора, одобренного его непосредственным начальником. Ключ: Б, В Обоснование: Административное расследование – это этап производства по делу об административном правонарушении после его возбуждения и до рассмотрения. Направление определения является ключевым процессуальным актом, инициирующим расследование и гарантирующим право лица на защиту (ч. 3 ст. 28.7 КоАП РФ). Без этого действия расследование не может считаться правомерно начатым. Получение объяснений – это основное следственное действие по сбору доказательств (ст. 26.2, 26.3 КоАП РФ), которое обязательно проводится в ходе расследования для установления всех обстоятельств дела.	
--	--	--	--	--	---	---	--

10	Тема 6. Методика расследования отдельных категорий дел об административных правонарушениях, должностными лицами таможенных органов	ОПК- 3. Способен разрабатывать обоснованные организационно-управленческие решения (оперативного и стратегического уровней) в профессиональной деятельности ПК- 2. Способен планировать деятельность таможенных организаций и осуществлять контроль за её выполнением	ИОПК-3.1 Критически сопоставляет альтернативные варианты управленческих решений, поставленных профессиональными задачами ИПК-2.1 Знает методы и основы системного анализа внешнеэкономической информации; методы планирования деятельности таможенных организаций и осуществления контроля за её выполнением; условия внешнеэкономического контракта; порядок составления установленной отчетности	<i>Задания комбинированного типа, предполагающие выбор одного правильного ответа из предложенных</i>	10. При расследовании дела об административном правонарушении, связанном с недекларированием товаров, перемещаемых физическим лицом через таможенную границу (ч. 1 ст. 16.2 КоАП РФ), одним из ключевых обстоятельств, подлежащих доказыванию, является установление стоимости недекларируемых товаров. Какой методический подход должен быть применен таможенным органом для ее законного и обоснованного определения в данной категории дел? а) Ориентироваться на розничные цены на аналогичные товары в крупных торговых сетях на дату пересечения границы. б) Принять за основу стоимость, указанную в чеках или гарантийных талонах, если они обнаружены при досмотре и приобщены к материалам дела. в) Запросить у декларанта сведения о стоимости, и если они не представлены, принять за основу сумму, эквивалентную 0 (нулю) евро, так как бремя доказывания лежит на декларанте. г) Назначить товароведческую экспертизу для установления рыночной стоимости товаров на дату их приобретения. Ключ: Б Обоснование: В соответствии с методикой расследования таких дел, стоимость товаров, перемещаемых физическими лицами, устанавливается, прежде всего, на основании представленных декларантом или обнаруженных при нем документов (товарных, кассовых чеков, счетов, договоров купли-продажи), которые являются прямыми доказательствами и отражают реальную цену приобретения (п. 4 Обзора судебной практики по делам о	10. При расследовании дела о нарушении валютного законодательства, связанном с невозвратом на счета в уполномоченных банках РФ валютной выручки от экспорта товаров (ч. 4 ст. 15.25 КоАП РФ), одним из ключевых направлений методики является установление причины нарушения. Какое из предложенных действий должностного лица таможенного органа в рамках административного расследования будет наиболее корректным и эффективным для выявления указанной причины? а) Опросить руководителя организации-экспортера о причинах невозврата выручки, ограничившись его объяснениями. б) Запросить и проанализировать у экспортера документы, связанные с исполнением внешнеэкономического контракта: акты сверки расчетов с иностранным покупателем, переписку о наличии претензий по качеству/количеству товара, документы, подтверждающие форс-мажор. в) Немедленно вынести постановление о назначении наказания, так как сам факт отсутствия поступления денежных средств в установленный срок является окончательным составом правонарушения, а причина не имеет значения. г) Направить запрос иностранному покупателю о подтверждении факта оплаты товара, а при отсутствии ответа трактовать это как	Повышенный (3-5 минут)
----	--	---	---	--	---	--	------------------------

					НТП, связанным с перемещением товаров через таможенную границу физическими лицами). Это соответствует принципу оценки доказательств по внутреннему убеждению. Ориентация на розничные цены (а) может быть резервным методом, но только при отсутствии первичных документов. Назначение экспертизы (г) по таким, как правило, серийным товарам (электроника, часы) не является эффективным и необходимым, если есть чеки. Вариант (в) является юридически неверным, так как установление обстоятельств дела — обязанность таможенного органа, а нулевая стоимость приведет к необоснованному минимизированию размера возможного штрафа и не отразит действительного характера правонарушения.	доказательство недобросовестности экспортера. Ключ: Б Обоснование: Методика расследования по ч. 4 ст. 15.25 КоАП РФ предусматривает не только установление факта нарушения сроков репатриации, но и выяснение его причин, так как это влияет на возможность освобождения от ответственности при наличии обстоятельств непреодолимой силы (форс-мажора) или действий/бездействия самого контрагента. Наиболее эффективным и предусмотренным законом способом является истребование и анализ документальных доказательств, которые могут объективно подтвердить или опровергнуть уважительность причин (ст. 26.7 КоАП РФ). Объяснения (а) являются субъективным доказательством и должны подкрепляться документами. Вариант (в) игнорирует нормы права, предусматривающие исключения (примечание к ст. 15.25 КоАП РФ). Вариант (г) является процессуально сложным (международный запрос) и не всегда результативным; отсутствие ответа иностранного лица не может автоматически считаться доказательством вины российского экспортера, так как последний мог предпринять все зависящие от него меры.	
11	Тема 6.	ОПК- 3. Способен	ИОПК-3.1	Задания	11. При расследовании дела о	11. При расследовании дела о	Повышенн

	Методика расследования отдельных категорий дел об административных правонарушениях, должностными лицами таможенных органов	разрабатывать обоснованные организационно-управленческие решения (оперативного и стратегического уровней) в профессиональной деятельности ПК- 2. Способен планировать деятельность таможенных организаций и осуществлять контроль за её выполнением	Критически сопоставляет альтернативные варианты управленческих решений, поставленных профессиональных задач ИПК-2.1 Знает методы и основы системного анализа внешнеэкономической информации; методы планирования деятельности таможенных организаций и осуществления контроля за её выполнением; условия внешнеторгового контракта; порядок составления установленной отчетности	<i>комбинированного типа, предполагающие выбор нескольких из предложенных</i> несоблюдении запретов и ограничений при ввозе товаров (ч. 1 ст. 16.3 КоАП РФ), связанного с отсутствием обязательного сертификата соответствия, какие из перечисленных действий должны быть обязательно выполнены таможенным органом в рамках административного расследования для корректной квалификации и полного доказывания состава правонарушения? а) Установить лицо, ответственное за несоблюдение запретов и ограничений (собственник, декларант, перевозчик). б) Назначить товароведческую экспертизу для подтверждения, что товар действительно относится к категории, подлежащей обязательной сертификации. в) Документально зафиксировать факт отсутствия сертификата на момент подачи декларации и выпуска товара. г) Проверить наличие у декларанта разрешительных документов иного вида (например, свидетельства о государственной регистрации). д) Выяснить, имеется ли у декларанта сертификат, выданный иностранным органом по сертификации, и приравнять его к российскому. е) Установить наличие или отсутствие вины привлекаемого лица (умысел или неосторожность). Ключ: А, В, Е Обоснование: Методика расследования данной категории дел строится на доказывании всех элементов состава правонарушения: Установление субъекта ответственности — ключевой элемент. Несоблюдение запретов и ограничений вменяется лицу, на котором	нарушении сроков временного ввоза товаров (ч. 1 ст. 16.18 КоАП РФ — несоблюдение сроков вывоза) в рамках процедуры временного ввоза, какие из перечисленных методических шагов являются обязательными для полного и объективного установления обстоятельств дела? а) Назначить инвентаризацию товаров, находящихся на складе временного хранения, для подтверждения их фактического наличия. б) Точное установление и документальная фиксация первоначально установленного таможенным органом срока временного ввоза (по ДТ или журналу учета). в) Запросить и проанализировать документы, объясняющие причины нарушения срока (например, акты о поломке оборудования, протоколы разбирательств с перевозчиком, заявления лица). г) Направить запрос в территориальный орган Росприроднадзора для получения заключения о возможности утилизации товара на территории РФ. д) Точное установление и документальная фиксация даты фактического вывоза товара либо даты, когда срок временного ввоза истек, а товар вывезен не был. е) Провести опрос свидетелей среди сотрудников организации-перевозчика о причинах задержки вывоза. Ключ: Б, Д,	ый (3-5 минут)
--	---	---	--	---	--	-----------------------

					лежала обязанность по их соблюдению (обычно декларанту или собственнику товара). Фиксация события правонарушения — обязательное действие. Необходимо доказать, что на момент совершения таможенных операций обязательный документ отсутствовал. Это основа объективной стороны. Установление вины — обязательный элемент любого административного дела (ст. 1.5 КоАП РФ). Нужно доказать, что лицо осознавало (или должно было осознать) необходимость представления сертификата, но не сделало этого (умысел или неосторожность).	Обоснование: Методика расследования по данному составу концентрируется на доказательстве факта просрочки как ключевого обстоятельства: Фиксация установленного срока — это отправная точка. Без точного знания, какой срок был установлен (например, 34 месяца для оборудования), невозможно определить факт его нарушения. Фиксация факта истечения срока без вывоза или даты фактического вывоза — это доказательство объективной стороны правонарушения. Необходимо сопоставить дату истечения срока (б) с датой извещения таможенного органа о вывозе или актом о том, что на эту дату товар находится на территории РФ.	
12	Тема 7. Расследование отдельных категорий дел об административных правонарушениях, отнесенных к компетенции должностных лиц таможенных органов	ОПК- 3. Способен разрабатывать обоснованные организационно-управленческие решения (оперативного и стратегического уровней) в профессиональной деятельности ПК- 2. Способен планировать деятельность таможенных организаций и осуществлять контроль за её	ИОПК-3.1 Критически сопоставляет альтернативные варианты управленческих решений, поставленных профессиональными задачами ИПК-2.1 Знает методы и основы системного анализа внешнеэкономической информации; методы	<i>Задания открытого типа с развернутым ответом.</i>	12. Расследование правонарушений в сфере таможенной стоимости. Задание: Должностное лицо таможенного органа возбудило дело об административном правонарушении по части 2 статьи 16.2 КоАП РФ (заявление недостоверных сведений, повлиявших на величину таможенной стоимости) в отношении импортера, который декларировал товар по стоимости, существенно ниже уровня цен, контролируемых системой управления рисками (СУР). Каков должен быть алгоритм (последовательность ключевых действий) административного расследования в данном случае? В своем ответе раскройте следующие аспекты: 1. Какие документы должны быть истребованы в первую очередь и почему?	12. Расследование правонарушений, связанных с недекларированием или недостоверным декларированием товаров физическими лицами. Задание: В ходе таможенного контроля пассажира в международном аэропорту в его багаже обнаружены товары в количестве и стоимости, подлежащие обязательному письменному декларированию, но не задекларированные. Возбуждено дело об административном правонарушении по ч. 1 или 2 ст. 16.2 КоАП РФ. Опишите специфику административного расследования по данной категории дел. В ответе необходимо раскрыть: 1. Каковы особенности фиксации первоначальных	Высокий (5-10 минут)

		выполнением	планирования деятельности таможенных организаций и осуществления контроля за её выполнением; условия внешнеторгового контракта; порядок составления установленной отчетности		2. Какое процессуальное действие является центральным для данной категории дел и какова его цель? 3. Каков финальный этап в части формирования доказательственной базы для возможного пересчета таможенной стоимости? Ответ: Алгоритм расследования по делам о занижении таможенной стоимости является одним из наиболее регламентированных и включает следующие ключевые шаги: 1. Истребование документов: В первую очередь, в рамках ст. 26.7 КоАП РФ, должны быть запрошены документы, на основании которых декларант сформировал заявленную цену: внешнеторговый контракт (дополнительные соглашения к нему), инвойсы, платежные документы (банковские выписки), документы по доставке (транспортные накладные, страховые полисы), а также документы, связанные с лицензионными и иными подобными платежами. Это основа для проверки применения одного из шести методов определения таможенной стоимости и выявления возможных невключенных в нее компонентов. 2. Ключевое процессуальное действие: Центральным процессуальным действием в рамках административного расследования по данной категории дел является получение письменных объяснений от декларанта (его представителя) (ст. 26.3 КоАП РФ) и, как правило, назначение таможенной экспертизы (товароведческой или стоимостной) (ст. 26.4, 28.7 КоАП РФ).	доказательств в условиях ограниченного времени и обязательного соблюдения прав гражданина? 2. Какие обстоятельства, подлежащие доказыванию, являются ключевыми для выбора между ч. 1 (формальная ответственность) и ч. 2 (материальная ответственность) ст. 16.2 КоАП РФ? 3. В чем заключается особенность определения размера административного штрафа в рамках данной категории дел и как это влияет на ход расследования? Ответ: 1. Особое значение имеет составление акта таможенного досмотра (осмотра) с обязательным указанием места, времени, присутствующих лиц (понятых), подробного описания обнаруженных товаров (марка, модель, серийный номер, состояние). Все изъятые товары и документы должны быть приобщены к материалам дела как вещественные доказательства с оформлением протокола об их изъятии. Особенность — часто применяется видеозапись процедуры досмотра как гарантия соблюдения прав и фиксации добровольности выбора «красного/зеленого» коридора. Важно незамедлительно получить объяснения от физического лица на месте. 2. Для правильной квалификации необходимо доказать: • Для ч. 1 ст. 16.2 (недекларирование):	
--	--	-------------	--	--	---	---	--

					Цель экспертизы — получение объективного заключения специалиста о рыночной стоимости идентичных или однородных товаров на дату подачи ДТ, что служит независимым доказательством для сравнения с декларируемой стоимостью и выявления ее занижения. 3. Формирование доказательственной базы: Финальным этапом в части доказывания является сопоставление всех полученных доказательств и формирование на их основе мотивированного вывода (часто в виде докладной записки или заключения эксперта/инспектора). Этот вывод должен обоснованно констатировать: а) факт недостоверности заявленных сведений; б) влияние этого факта на величину таможенной стоимости (приводит к ее занижению); в) правильную (скорректированную) величину таможенной стоимости на основе представленных документов, данных экспертизы или метода резервной оценки по ст. 5 Закона о таможенном регулировании. Этот вывод ляжет в основу мотивировочной части постановления по делу и расчета доначисленных таможенных платежей.	Факт перемещения товаров, подлежащих обязательному письменному декларированию, и факт их недекларирования (отсутствие ПТД). Здесь достаточно установить сам факт неподачи декларации. • Для ч. 2 ст. 16.2 (недостоверное декларирование): Факт заявления в поданной пассажирской таможенной декларации (ПТД) недостоверных сведений (например, о количестве, стоимости, наименовании), и что эти сведения повлияли на принятие решения о выпуске товаров (например, если бы сведения были верны, потребовалась бы уплата пошлин или применялись бы запреты). Расследование по ч. 2 требует более глубокого анализа и сопоставления данных декларации с фактическими. 3. Особенность определения штрафа: Размер административного штрафа по данным статьям для физических лиц составляет от одной второй до двукратного размера стоимости товаров с их конфискацией или без. Поэтому доказывание точной стоимости товаров становится одним из центральных задач расследования. Стоимость определяется, в первую очередь, по представленным или обнаруженным товарным чекам. При их отсутствии — на основе рыночной стоимости, что может потребовать обращения к открытым источникам цен. Корректное определение стоимости прямо влияет на законность и обоснованность итогового размера наказания. Это	
--	--	--	--	--	---	---	--

						делает данный этап расследования критически важным.	
13	Тема 5. Возбуждение дела о нарушении таможенных правил. Административное расследование	ОПК- 3. Способен разрабатывать обоснованные организационно-управленческие решения (оперативного и стратегического уровней) в профессиональной деятельности ПК- 2. Способен планировать деятельность таможенных организаций и осуществлять контроль за её выполнением	ИОПК-3.2 Описывает проблемы и ситуации профессиональной деятельности, используя профессиональную терминологию экономической науки ИОПК-3.3 Разрабатывает и обосновывает организационно - управленческие решения (оперативного и стратегического уровней) в профессиональной деятельности ИПК-2.2 Умеет подготавливать предложения по приоритетам внешнеэкономической деятельности организации; рассчитывать финансовые показатели эффективности внешнеэкономической деятельности организации;	<i>Ситуационная задача</i>	13. В международном аэропорту сотрудниками таможенного контроля во время досмотра багажа гражданина Сидорова А.В., прибывшего рейсом из страны, не входящей в ЕАЭС, были обнаружены нарушения способа упаковки и сокрытия от таможенного контроля: 1. В коробке из-под обуви, обернутой в подарочную бумагу, среди личных вещей – 5 наручных часов известных брендов в заводских упаковках, без чеков и документов на покупку. 2. В полости чемодана (под съёмным ложным дном) – 20 блоков сигарет одной марки. Сидоров А.В. заявил, что часы – это подарки для родственников, а сигареты он купил в дьюти-фри перед вылетом для личного потребления. Стоимость часов, по предварительной оценке, превышает 2000 евро в эквиваленте. Количество сигарет значительно превышает норму беспошлинного ввоза. Сидоров не заполнял пассажирскую таможенную декларацию. Вопросы: 1. Имеются ли достаточные данные, указывающие на наличие события административного правонарушения в области таможенного дела (нарушения таможенных правил – НТП)? 2. Каковы обязательные действия должностного лица таможенного органа на месте выявления предполагаемого нарушения? Составьте краткий алгоритм. 3. Какие первоначальные решения может принять начальник таможенного органа	13. Таможенным постом при анализе электронных деклараций на товары (ДТ), поданных ООО "Импортер", выявлены признаки заявления недостоверных сведений о стране происхождения товара (код ТН ВЭД 8471). В трех идентичных ДТ заявлен код страны происхождения "ХХ", товары из которой облагаются нулевой ставкой ввозной таможенной пошлины по ЕТТ ЕАЭС. Однако из сопроводительных коммерческих документов, полученных по запросу, следует, что товары были отгружены со склада в стране "УУ", входящей в ЕАЭС, но произведены в третьей стране "ZZ". Для товаров из страны "ZZ" установлена льготная, но не нулевая ставка пошлины. Предварительный расчет суммы неуплаченных таможенных платежей составляет около 1,8 млн рублей. Вопросы: 1. Какое процессуальное решение должно быть принято по данному факту? Оформите название и обоснуйте необходимость данного документа. 2. Каковы особенности и сроки административного расследования в данном случае? От чего зависит срок расследования? 3. Какие основные действия таможенного органа будут проведены в рамках административного расследования? Составьте перечень ключевых мероприятий.	Высокий (5-10 минут)

			подготавливать предложения (отчеты) по развитию внешнеэкономической деятельности организации	или уполномоченное им лицо по факту выявленных обстоятельств? При каких условиях будет назначено административное расследование? Ответ: 1. Да, достаточные данные имеются. Обнаруженные обстоятельства (сокрытие товаров в тайнике, отсутствие декларирования, количество и стоимость товаров, превышающие нормы для личного пользования и беспошлинного ввоза) объективно указывают на возможные составы административных правонарушений, предусмотренных ст. 16.1 (недекларирование) и ст. 16.2 (неуказание товаров) КоАП РФ. Действия Сидорова А.В. формально подпадают под признаки нарушения таможенных правил. 2. Алгоритм обязательных действий на месте: • Пресечь правонарушение (изъять предметы). • Установить личность нарушителя (проверить документы). • Зафиксировать обстоятельства: составить акт таможенного досмотра, описать места и способы сокрытия, перечислить изъятые товары. При необходимости – фото-, видеосъемка. • Отобрать объяснения от Сидорова А.В. (протокол опроса). • Изъять товары и документы, имеющие значение для дела (протокол изъятия). • Вынести мотивированное определение о возбуждении дела об административном правонарушении (протокола об АП не составляется, так как дело относится к компетенции таможенных органов – ч. 1 ст. 28.1.1, ст. 23.8 КоАП РФ).	Ответ: 1. Необходимо вынести мотивированное определение о возбуждении дела об административном правонарушении (ч. 1, 3 ст. 28.1.1 КоАП РФ). Обоснование: выявлены достаточные данные, указывающие на объективные признаки состава административного правонарушения, предусмотренного ст. 16.2 КоАП РФ (заявление недостоверных сведений при таможенном декларировании, повлекшее занижение подлежащих уплате таможенных платежей). Дело возбуждается таможенным органом в пределах его компетенции. 2. Особенности и сроки: Административное расследование проводится, поскольку выявленное правонарушение связано с неуплатой таможенных платежей в крупном размере (свыше 1 млн рублей для юридических лиц) и требует дополнительных расчетов, анализа документов и, возможно, экспертиз (ст. 28.7 КоАП РФ). • Срок расследования не может превышать 2 месяцев с момента возбуждения дела (ч. 5 ст. 28.7 КоАП РФ). • В исключительных случаях по письменному ходатайству должностного лица, в производстве которого находится дело, этот срок может быть продлен: - Вышестоящим руководителем таможенного органа – до 6 месяцев. - Руководителем ФТС России – до 1	
--	--	--	---	---	---	--

					3. Возможные первоначальные решения: • Возбудить дело об АП и принять его к производству (если обстоятельств, выявленных на месте, достаточно для квалификации и нет необходимости в дополнительном выяснении данных о личности или оценке товаров). • Возбудить дело об АП и назначить административное расследование. Расследование будет назначено в обязательном порядке, так как одним из предметов правонарушения являются товары, перемещаемые через таможенную границу ЕАЭС, в отношении которых требуется проведение экспертиз (ст. 28.7 КоАП РФ). В данном случае для определения точной таможенной стоимости, страны происхождения, характера использования (для личных нужд или коммерции) часов и сигарет потребуется таможенная экспертиза. Также расследование необходимо для истребования документов о покупке товаров за рубежом, установления их подлинности и рыночной стоимости.	года. • Срок зависит от сложности дела, объема требуемых мероприятий (международные запросы, сложные экспертизы, большое количество документов). 3. Основные мероприятия административного расследования: • Истребование и анализ документов у декларанта (ООО "Импортер"): контракты, инвойсы, транспортные документы, сертификаты о происхождении, переписка с поставщиком и т.д. • Проведение таможенной экспертизы для точного определения страны происхождения товаров. • Допросы представителей ООО "Импортер", лиц, непосредственно занимавшихся декларированием. • Расчет суммы неуплаченных таможенных платежей с привлечением специалистов отдела таможенной стоимости и таможенных платежей. • Направление запросов в уполномоченные органы стран-участников внешнеэкономической сделки для подтверждения сведений о производстве и отгрузке товаров. • Оценка действий (бездействия) на предмет наличия вины (умысла или неосторожности).	
14	Тема 6. Методика расследования отдельных категорий дел об	ОПК- 3. Способен разрабатывать обоснованные организационно-управленческие решения	ИОПК-3.2 Описывает проблемы и ситуации профессиональной деятельности,	<i>Ситуационная задача</i>	14. Инспектор таможенного поста при проверке декларации на товары (ДТ) увидел, что декларант заявил код товара с низкой ставкой пошлины. Товар — «электронные платы». Однако из описания и фотографий в документах следует, что	14. При ввозе партии одежды декларант указал стоимость 10 евро за единицу. Таможня, проверив информацию по данным мониторинга рынка и сведениям о поставках этого же бренда другим компаниям,	Высокий (5-10 минут)

	административных правонарушений, должностными лицами таможенных органов	(оперативного и стратегического уровней) в профессиональной деятельности ПК- 2. Способен планировать деятельность таможенных организаций и осуществлять контроль за её выполнением	используя профессиональную терминологию экономической науки ИОПК-3.3 Разрабатывает и обосновывает организационно - управленческие решения (оперативного и стратегического уровней) в профессиональной деятельности ИПК-2.2 Умеет подготавливать предложения по приоритетам внешнеэкономической деятельности организации; рассчитывать финансовые показатели эффективности внешнеэкономической деятельности организации; подготавливать предложения (отчеты) по развитию внешнеэкономической деятельности организации		это готовые блоки управления для станков. Вопросы: 1. Какая категория правонарушения здесь вероятна? 2. Назовите два ключевых действия инспектора в рамках расследования этой категории дел. 3. Какое экспертное исследование будет наиболее важным? Ответ: 1. Вероятное правонарушение — заявление недостоверных сведений о классификационном коде товара по ТН ВЭД ЕАЭС (ст. 16.2 КоАП РФ). 2. Основные действия: • Истребовать у декларанта детальную техническую документацию на товар (технические паспорта, руководства, схемы). • Назначить и провести таможенную экспертизу для точного определения назначения, конструкции и принципа работы товара. 3. Наиболее важное исследование — идентификационная таможенная экспертиза для установления точного кода ТН ВЭД ЕАЭС. Заключение эксперта станет основным доказательством.	обнаружила, что рыночная цена аналогичных товаров составляет не менее 50 евро. Вопросы: 1. Какая категория правонарушения здесь вероятна? 2. Какой первоначальный методический прием должен применить инспектор для проверки цены? 3. Какие дополнительные документы необходимо истребовать у декларанта в первую очередь? Ответ: 1. Вероятное правонарушение — заявление недостоверных сведений о таможенной стоимости товаров (ст. 16.2 КоАП РФ). 2. Первоначальный методический прием — сравнение заявленной стоимости с имеющейся в распоряжении таможни ценовой информацией (базы данных, сведения о контроле таможенной стоимости предыдущих партий, информация о рынке). 3. Необходимо истребовать: • Договор купли-продажи (контракт) и все приложения к нему. • Счет-фактуру (инвойс) и документы, подтверждающие оплату (платежные поручения, выписки из банка). • Документы, связанные с лицензионными и иными платежами за ввозимые товары, если они есть.	
--	--	--	---	--	--	--	--

15	Тема 7. Расследование отдельных категорий дел об административных правонарушениях, отнесенных к компетенции должностных лиц таможенных органов	ОПК- 3. Способен разрабатывать обоснованные организационно-управленческие решения (оперативного и стратегического уровней) в профессиональной деятельности ПК- 2. Способен планировать деятельность таможенных организаций и осуществлять контроль за её выполнением	ИОПК-3.2 Описывает проблемы и ситуации профессиональной деятельности, используя профессиональную терминологию экономической науки ИОПК-3.3 Разрабатывает и обосновывает организационно - управленческие решения (оперативного и стратегического уровней) в профессиональной деятельности ИПК-2.2 Умеет подготавливать предложения по приоритетам внешнеэкономической деятельности организации; рассчитывать финансовые показатели эффективности внешнеэкономической деятельности организации; подготавливать предложения (отчеты) по	<i>Практическая задача</i>	15. Инспектор таможенного поста обнаружил, что в декларации на товары (ДТ) ввезена партия "игрушечных пистолетов" по коду ТН ВЭД 9503 (ставка пошлины 5%). При осмотре товар выглядит как реалистичная копия боевого оружия, имеет съемный магазин и подвижные части. Вопросы: 1. К какой категории дел, отнесенных к компетенции таможни, вероятно относится данное правонарушение? 2. Какое первоочередное следственное действие должен провести инспектор для закрепления доказательств? 3. Какая экспертиза является обязательной для правильной квалификации и почему? Ответ: 1. Заявление недостоверных сведений о классификационном коде товара по ТН ВЭД ЕАЭС (ст. 16.2 КоАП РФ). 2. Оформить акт таможенного осмотра, детально описав внешний вид, конструктивные особенности (наличие магазина, подвижного затвора, материал изготовления), упаковку и маркировку. Приложить фотографии. 3. Обязательна таможенная идентификационная экспертиза. Только эксперт может дать заключение о том, является ли изделие игрушкой (код 9503) или его следует классифицировать как "муляжи" или "реплики" оружия (например, код 9304 или 9705), так как от этого кардинально зависит ставка пошлины и меры нетарифного регулирования.	15. При ввозе партии смартфонов декларант представил контракт, где цена за единицу указана как 50 долларов. Данные таможенной статистики и мониторинга рынка показывают, что средняя цена ввоза аналогичных моделей другими компаниями составляет 250 долларов. Вопросы: 1. К какой категории дел, отнесенных к компетенции таможни, это относится? 2. Какой методический прием должен быть использован инспектором в первую очередь для проверки стоимости? 3. Какие три основных документа необходимо затребовать у декларанта для проведения расследования по данной категории дел? Ответ: 1. Заявление недостоверных сведений о таможенной стоимости товаров (ст. 16.2 КоАП РФ). 2. Сравнительный анализ заявленной стоимости с имеющейся у таможенного органа ценовой информацией (базы данных ТСТ, сведения о стоимости идентичных/однородных товаров, информация открытых источников). 3. Необходимо затребовать: • Полный комплект внешнеторгового договора (контракта) со всеми дополнениями и спецификациями. • Банковские документы, подтверждающие фактическую оплату товара (выписки, платежные поручения).	Высокий (5-10 минут)
----	---	---	--	----------------------------	--	--	----------------------

			развитию внешнеэкономиче ской деятельности организации			• Документы от отправителя, подтверждающие заявленную стоимость (оригинальный инвойс, счет-фактуру).	
--	--	--	---	--	--	---	--

Критерии оценивания диагностической работы:

Оценка	Критерии оценивания
отлично	от 90 до 100 % правильно выполненных заданий
хорошо	от 70 до 89 % правильно выполненных заданий
удовлетворительно	от 50 до 69 % правильно выполненных заданий
неудовлетворительно	менее 50 % правильно выполненных заданий