

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации

Читинский институт (филиал)


ФГБОУ ВО «БАЙКАЛЬСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Кафедра мировой экономики, предпринимательства и гуманитарных дисциплин

УТВЕРЖДЕН

на заседании кафедры мировой экономики,
предпринимательства и гуманитарных дисциплин
28 мая 2024 г. протокол № 9

Заведующий кафедрой
С.А. Кравцова



**ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ
(ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ)
ПО УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЕ**

Б1.У.11 Таможенный контроль и система управления рисками

Специальность: 38.05.02 Таможенное дело

Специализация: Таможенное дело

Квалификация выпускника: специалист таможенного дела

Чита, 2024 г.

**Структура
фонда оценочных средств
по дисциплине «Таможенный контроль и система управления рисками»**

№ п/п	Этапы формиро- вания компе- тенций	Пере- чень форми- руемых компе- тенций	ЗУНы (З.1, У1, Н1...)	Контрольные задания или иные материа- лы, необхо- димые для оценки знаний, умений, навы- ков и опыта деятельности, характеризу- ющих этапы формирования компетенций в процессе освоения обра- зовательной программы	Описание по- казателей и крите- риев оценивания компетенций на различных этапах формирования, описания шкал оце- нивания
1	Принципы прове- дения таможен- ного контроля.	ПК-5	З. Знать источники правового регулирования таможенных правоотношений, формы таможенного контроля и меры его обеспечения, документы, применяемые при таможенном контроле, задачи и функциональное содержание деятельности таможенных органов при осуществлении таможенного контроля товаров и транспортных средств, перемещаемых через таможенную границу участниками внешнеэкономиче- ской деятельности. У. Уметь применять формы таможенного контроля и систему управления рисками в таможенном деле. Применять меры, обеспечивающие применение форм	Тест по темам 1-3	За каждый пра- вильный ответ 3 балла (30)

			таможенного контроля. Оформлять результаты применения форм таможенного контроля. Н. Владеть навыками для решения стандартных задач профессиональной деятельности в области таможенного контроля товаров и транспортных средств, перемещаемых через таможенную границу.		
2	Зоны таможенного контроля	ПК-5	3. Знать источники правового регулирования таможенных правоотношений, формы таможенного контроля и меры его обеспечения, документы, применяемые при таможенном контроле, задачи и функциональное содержание деятельности таможенных органов при осуществлении таможенного контроля товаров и транспортных средств, перемещаемых через таможенную границу участниками внешнеэкономической деятельности. У. Уметь применять формы таможенного контроля и систему управления рисками в таможенном деле. Применять меры, обеспечивающие применение форм таможенного контроля. Оформлять результаты применения форм таможенного контроля. Н. Владеть навыками для решения стандартных задач профессиональной деятельности в области таможенного контроля товаров и транспортных средств, перемещаемых через таможенную границу.	Тест по темам 1-3	За каждый правильный ответ 3 балла (30)
3	Формы таможенного контроля и меры, обеспечивающие его проведение.	ПК-5	3. Знать источники правового регулирования таможенных правоотношений, формы таможенного контроля и меры его обеспечения, документы, применяемые при таможенном контроле, задачи и функциональное содержание деятельности таможенных органов при осуществлении таможенного контроля товаров и транспортных средств, перемещаемых через таможенную границу участниками внешнеэкономической деятельности. У. Уметь применять формы таможенного контроля и систему управления рисками в таможенном деле. Применять меры, обеспечивающие применение форм таможенного контроля. Оформлять результаты применения форм таможенного контроля. Н. Владеть навыками для решения стандартных задач профессиональной деятельности в	Тест по темам 1-3	За каждый правильный ответ 3 балла (30)

			области таможенного контроля товаров и транспортных средств, перемещаемых через таможенную границу.		
4	Порядок проведения таможенного контроля	ПК-5	3. Знать источники правового регулирования таможенных правоотношений, формы таможенного контроля и меры его обеспечения, документы, применяемые при таможенном контроле, задачи и функциональное содержание деятельности таможенных органов при осуществлении таможенного контроля товаров и транспортных средств, перемещаемых через таможенную границу участниками внешнеэкономической деятельности. У. Уметь применять формы таможенного контроля и систему управления рисками в таможенном деле. Применять меры, обеспечивающие применение форм таможенного контроля. Оформлять результаты применения форм таможенного контроля. Н. Владеть навыками для решения стандартных задач профессиональной деятельности в области таможенного контроля товаров и транспортных средств, перемещаемых через таможенную границу.	Тест по темам 4-5	За каждый правильный ответ 2 балла (20)
5	Таможенная проверка	ПК-5	3. Знать источники правового регулирования таможенных правоотношений, формы таможенного контроля и меры его обеспечения, документы, применяемые при таможенном контроле, задачи и функциональное содержание деятельности таможенных органов при осуществлении таможенного контроля товаров и транспортных средств, перемещаемых через таможенную границу участниками внешнеэкономической деятельности. У. Уметь применять формы таможенного контроля и систему управления рисками в таможенном деле. Применять меры, обеспечивающие применение форм таможенного контроля. Оформлять результаты применения форм таможенного контроля. Н. Владеть навыками для решения стандартных задач профессиональной деятельности в области таможенного контроля товаров и транспортных средств, перемещаемых через таможенную границу.	Тест по темам 4-5	За каждый правильный ответ 2 балла (20)
6	Система управле-	ПК-5	3. Знать источники правового регулирования таможенных	Контрольная	За каждое правиль-

	ния рисками		правоотношений, формы таможенного контроля и меры его обеспечения, документы, применяемые при таможенном контроле, задачи и функциональное содержание деятельности таможенных органов при осуществлении таможенного контроля товаров и транспортных средств, перемещаемых через таможенную границу участниками внешнеэкономической деятельности. У. Уметь применять формы таможенного контроля и систему управления рисками в таможенном деле. Применять меры, обеспечивающие применение форм таможенного контроля. Оформлять результаты применения форм таможенного контроля. Н. Владеть навыками для решения стандартных задач профессиональной деятельности в области таможенного контроля товаров и транспортных средств, перемещаемых через таможенную границу.	работа	но выполненное задание 10 баллов (20)
7	Таможенный представитель, и уполномоченный экономический оператор экономический оператор, условия включения в реестр.	ПК-5	3. Знать источники правового регулирования таможенных правоотношений, формы таможенного контроля и меры его обеспечения, документы, применяемые при таможенном контроле, задачи и функциональное содержание деятельности таможенных органов при осуществлении таможенного контроля товаров и транспортных средств, перемещаемых через таможенную границу участниками внешнеэкономической деятельности. У. Уметь применять формы таможенного контроля и систему управления рисками в таможенном деле. Применять меры, обеспечивающие применение форм таможенного контроля. Оформлять результаты применения форм таможенного контроля. Н. Владеть навыками для решения стандартных задач профессиональной деятельности в области таможенного контроля товаров и транспортных средств, перемещаемых через таможенную границу.	Тест по темам 7-9	За каждый правильный ответ 3 балла (30)
8	Таможенный перевозчик, условия включения в реестр	ПК-5	3. Знать источники правового регулирования таможенных правоотношений, формы таможенного контроля и меры его обеспечения, документы, применяемые при таможенном контроле, задачи и функциональное содержание деятельности	Тест по темам 7-9	За каждый правильный ответ 3 балла (30)

			таможенных органов при осуществлении таможенного контроля товаров и транспортных средств, перемещаемых через таможенную границу участниками внешнеэкономической деятельности. У. Уметь применять формы таможенного контроля и систему управления рисками в таможенном деле. Применять меры, обеспечивающие применение форм таможенного контроля. Оформлять результаты применения форм таможенного контроля. Н. Владеть навыками для решения стандартных задач профессиональной деятельности в области таможенного контроля товаров и транспортных средств, перемещаемых через таможенную границу.		
9	Владелец склада временного хранения и владелец таможенного склада. Владелец магазина беспошлинной торговли. Условия включения в реестр.	ПК-5	3. Знать источники правового регулирования таможенных правоотношений, формы таможенного контроля и меры его обеспечения, документы, применяемые при таможенном контроле, задачи и функциональное содержание деятельности таможенных органов при осуществлении таможенного контроля товаров и транспортных средств, перемещаемых через таможенную границу участниками внешнеэкономической деятельности. У. Уметь применять формы таможенного контроля и систему управления рисками в таможенном деле. Применять меры, обеспечивающие применение форм таможенного контроля. Оформлять результаты применения форм таможенного контроля. Н. Владеть навыками для решения стандартных задач профессиональной деятельности в области таможенного контроля товаров и транспортных средств, перемещаемых через таможенную границу.	Тест по темам 7-9	За каждый правильный ответ 3 балла (30)
10	Итого по текущей аттестации	ПК-5			Итого до 100 баллов
11	Промежуточная аттестация	ПК-5	3. Знать источники правового регулирования таможенных правоотношений, формы таможенного контроля и меры его обеспечения, документы, применяемые при таможенном контроле, задачи и функциональное содержание деятельности таможенных органов при осуществлении таможенного		Итого до 100 баллов

			<p>контроля товаров и транспортных средств, перемещаемых через таможенную границу участниками внешнеэкономической деятельности. У. Уметь применять формы таможенного контроля и систему управления рисками в таможенном деле. Применять меры, обеспечивающие применение форм таможенного контроля. Оформлять результаты применения форм таможенного контроля. Н. Владеть навыками для решения стандартных задач профессиональной деятельности в области таможенного контроля товаров и транспортных средств, перемещаемых через таможенную границу.</p>		
--	--	--	---	--	--

Оценочные средства текущего контроля

Комплект заданий для тестирования по темам 1-3 (Приложение 1).

Комплект заданий для тестирования по темам 4-5 (Приложение 2).

Комплект заданий для контрольной работы (Приложение 3).

Комплект заданий для тестирования по темам 7-9 (Приложение 4).

Оценочные средства промежуточного контроля

ОБРАЗЕЦ БИЛЕТА К ЗАЧЕТУ

Министерство науки и высшего образования
Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное
образовательное учреждение
высшего образования
**«БАЙКАЛЬСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ
УНИВЕРСИТЕТ»**
(ФГБОУ ВО «БГУ»)
Читинский институт

Направление - 38.05.02 Таможенное дело
Профиль - Таможенное дело
Кафедра Мировой экономики, предпри-
нимательства и гуманитарных дисциплин
Дисциплина - Таможенный контроль и система
управления рисками

БИЛЕТ № 1

1. Тест (40 баллов).
2. Задача: Расчет коэффициента эффективности профиля риска (30 баллов).
3. Задание: Идентификация риска и выбор меры по его минимизации (30 баллов).

Составитель _____ Н.П. Шишкина
Заведующий кафедрой _____ С.А. Кравцова

ВОПРОСЫ ДЛЯ ПРОВЕРКИ ЗНАНИЙ:

1-й вопрос билета (40 баллов), вид вопроса: Тест/проверка знаний. Критерий: Правильный ответ на каждый вопрос оценивается в 4 балла.

Компетенция: ПК-5 Способностью к взаимодействиям в ходе служебной деятельности в соответствии с этическими требованиями к служебному поведению; организовывать деятельность исполнителей при осуществлении конкретных видов работ, использовать теоретические знания и методологию управления персоналом в таможенных органах

Знание: Знать источники правового регулирования таможенных правоотношений, формы таможенного контроля и меры его обеспечения, документы, применяемые при таможенном контроле, задачи и функциональное содержание деятельности таможенных органов при осуществлении таможенного контроля товаров и транспортных средств, перемещаемых через таможенную границу участниками внешнеэкономической деятельности.

п/п задания	Компетенция	ЗУН	Характеристика задания	Варианты ответов	Ключ
1.	ПК-5	31	Прочитайте	Ваш ответ: ____	Пошлина

			<p><i>текст и запишите развернутый обоснованный ответ</i></p> <p>Как называется платеж, который уплачивается при перемещении товаров через таможенную границу?</p>		
2.	ПК-5	31	<p><i>Прочитайте текст и запишите развернутый обоснованный ответ</i></p> <p>Как называется процесс проверки товаров и транспортных средств на таможенной границе?</p>	Ваш ответ: _____	До- смотр
3.	ПК-5	31	<p><i>Прочитайте текст и запишите развернутый обоснованный ответ</i></p> <p>Как называется лицо, которое декларирует товары и представляет их таможенным органам?</p>	Ваш ответ: _____	Декла- рант
4.	ПК-5	31	<p><i>Прочитайте текст и запишите развернутый обоснованный ответ</i></p>	Ваш ответ: _____	Выбо- рочный

			Как называется метод контроля, при котором товары проверяются выборочно на основе анализа рисков?							
5.	ПК-5	У1Н I	<p><i>Прочитайте текст и установите последовательность</i></p> <p>Установите правильную последовательность этапов таможенного контроля:</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. Проведение таможенного досмотра. 2. Проверка документов, представленных участником ВЭД. 3. Принятие решения о выпуске товаров. 4. Анализ рисков и определение необходимости дополнительного контроля. <p>Запишите соответствующую последовательность цифр слева направо:</p> <table> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> </table>						2413
6.	ПК-5	У1Н I	<p><i>Прочитайте текст и установите последовательность</i></p> <p>Установите правильную последовательность действий при таможенном декларировании товаров:</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. Подача декларации на товары. 2. Уплата таможенных платежей. 3. Проверка документов таможенным органом. 4. Выпуск товаров. <p>Запишите соответствующую последовательность цифр слева направо:</p> <table> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> </table>					1324	
7.	ПК-5	У1Н I	<p><i>Прочитайте текст и установите последовательность</i></p> <p>Установите правильную последовательность этапов работы с</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. Уплата таможенных платежей участником ВЭД. 2. Начисление таможенных платежей. 3. Проверка правильности начисления и уплаты платежей. 4. Зачисление средств в бюджет. <p>Запишите соответствующую последовательность цифр слева направо:</p> <table> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> </table>					2134	

			таможен- ными платежами:																												
8.	ПК-5	У1Н 1	Прочитайте текст и установите последо- вательность Установите правильную последо- вательность этапов си- стемы управ- ления рис- ками:	1. Мониторинг и контроль эффек- тивности принятых мер. 2. Анализ и оценка рисков. 3. Идентификация рисков. 4. Применение мер по минимиза- ции рисков. Запишите соответствующую последо- вательность цифр слева направо: <table><tr><td></td><td></td><td></td><td></td></tr></table>					3241																						
9.	ПК-5	У1Н 1	Прочитайте текст и установите соответ- ствие Установите соответствие между ви- дами таможенного контроля и их характери- стиками:	К каждой позиции, данной в левом столбце, подберите соответствующую позицию из правого столбца: <table><tr><th colspan="2">Виды таможенного контроля:</th><th colspan="2">Характеристики</th></tr><tr><td>А</td><td>Докумен- тальный контроль</td><td>1</td><td>Проверка товаров и транспортных средств непосред- ственно на таможенной тер- ритории.</td></tr><tr><td>Б</td><td>Фактиче- ский контроль</td><td>2</td><td>Анализ докумен- тов, представлен- ных участниками ВЭД.</td></tr><tr><td>В</td><td>Система управле- ния рис- ками</td><td>3</td><td>Выявление рисков и применение мер для их минимиза- ции.</td></tr><tr><td></td><td></td><td>4</td><td>Проведение таможенного до- смotra с использо- ванием техниче- ских средств.</td></tr></table> Запишите выбранные цифры под соот- ветствующими буквами: <table><tr><td>А</td><td>Б</td><td>В</td></tr><tr><td></td><td></td><td></td></tr></table>	Виды таможенного контроля:		Характеристики		А	Докумен- тальный контроль	1	Проверка товаров и транспортных средств непосред- ственно на таможенной тер- ритории.	Б	Фактиче- ский контроль	2	Анализ докумен- тов, представлен- ных участниками ВЭД.	В	Система управле- ния рис- ками	3	Выявление рисков и применение мер для их минимиза- ции.			4	Проведение таможенного до- смotra с использо- ванием техниче- ских средств.	А	Б	В				A2Б1В3
Виды таможенного контроля:		Характеристики																													
А	Докумен- тальный контроль	1	Проверка товаров и транспортных средств непосред- ственно на таможенной тер- ритории.																												
Б	Фактиче- ский контроль	2	Анализ докумен- тов, представлен- ных участниками ВЭД.																												
В	Система управле- ния рис- ками	3	Выявление рисков и применение мер для их минимиза- ции.																												
		4	Проведение таможенного до- смotra с использо- ванием техниче- ских средств.																												
А	Б	В																													
10.	ПК-5	У1Н 1	Прочитайте текст и установите соответ- ствие	К каждой позиции, данной в левом столбце, подберите соответствующую позицию из правого столбца: <table><tr><th>Этапы таможен- ного контроля</th><th>Содержание этапов</th></tr><tr><td></td><td></td></tr></table>	Этапы таможен- ного контроля	Содержание этапов			A2Б3В1																						
Этапы таможен- ного контроля	Содержание этапов																														

			Установите соответствие между этапами таможенного контроля и их содержанием:	А	Предварительный контроль	1	Проверка документов после выпуска товаров.
				Б	Основной контроль	2	Анализ рисков до подачи декларации.
				В	Последующий контроль	3	Проведение досмотра товаров на таможенной границе.
						4	Контроль за соблюдением таможенных правил после выпуска товаров.
				Запишите выбранные цифры под соответствующими буквами:			
А		Б		В			

ТИПОВЫЕ ЗАДАНИЯ ДЛЯ ПРОВЕРКИ УМЕНИЙ:

2-й вопрос билета (30 баллов), вид вопроса: Задание на умение. Критерий: до 30 баллов за выполнение заданий.

Компетенция: ПК-5 Способностью к взаимодействиям в ходе служебной деятельности в соответствии с этическими требованиями к служебному поведению; организовывать деятельность исполнителей при осуществлении конкретных видов работ, использовать теоретические знания и методологию управления персоналом в таможенных органах.

Умение: Уметь применять формы таможенного контроля и систему управления рисками в таможенном деле. Применять меры, обеспечивающие применение форм таможенного контроля. Оформлять результаты применения форм таможенного контроля.

Задача: Расчет коэффициента эффективности профиля риска

Условие:

По итогам квартала применения профиля риска «Недостоверное декларирование кода ТН ВЭД для обуви» были получены следующие данные:

- Всего с использованием данного профиля риска было отобрано и подвергнуто таможенному досмотру **120** партий товаров.
- Нарушения (неверная классификация) были выявлены в **30** случаях.
- Сумма доначисленных и взысканных таможенных платежей составила **1,5 млн рублей**.

Задача:

1. Рассчитайте коэффициент эффективности (КЭФ) данного профиля риска.

2. Дайте оценку его эффективности, если нормативный показатель КЭФ по региону составляет 15%.
3. Предложите дальнейшие действия по данному профилю (оставить без изменений, доработать, отменить).

Решение:

1. **Расчет коэффициента эффективности (КЭФ):**

Формула: $\text{КЭФ} = (\text{Количество случаев выявления нарушений} / \text{Общее количество проверок}) * 100\%$

$$\text{КЭФ} = (30 / 120) * 100\% = 25\%$$

2. **Оценка эффективности:**

Рассчитанный КЭФ (25%) **превышает** нормативный показатель (15%). Это говорит о **высокой эффективности** профиля риска. Он точно определяет «рискованные» товарные партии, что подтверждается и значительной суммой доначисленных платежей.

3. **Рекомендация по дальнейшим действиям:**

Профиль риска является эффективным, поэтому его **целесообразно оставить и продолжать применять**. Для повышения эффективности можно рекомендовать его **актуализацию**: проанализировать выявленные нарушения и добавить новые, более точные индикаторы риска (например, конкретные коды ТН ВЭД-потенциальные замены или страны происхождения, где риск выше).

ТИПОВЫЕ ЗАДАНИЯ ДЛЯ ПРОВЕРКИ НАВЫКОВ:

3-й вопрос билета (30 баллов), вид вопроса: Задача на навыки. Критерий: до 30 баллов за решение задач.

Компетенция: ПК-5 Способностью к взаимодействиям в ходе служебной деятельности в соответствии с этическими требованиями к служебному поведению; организовывать деятельность исполнителей при осуществлении конкретных видов работ, использовать теоретические знания и методологию управления персоналом в таможенных органах.

Навык: Владеть навыками для решения стандартных задач профессиональной деятельности в области таможенного контроля товаров и транспортных средств, перемещаемых через таможенную границу.

Задание: Идентификация риска и выбор меры по его минимизации

Условие:

При анализе статистики таможенного оформления было установлено, что за последние 6 месяцев на 20% увеличилось количество ввозимых партий «Светодиодных ламп» (код ТН ВЭД 8539 50 000 0) из одной конкретной страны-производителя. При этом в 15% случаев от этих партий поступали жалобы от потребителей на низкое качество и несоответствие заявленным характеристикам. Проверки Роспотребнадзора выявили отсутствие необходимых сертификатов соответствия в ряде крупных партий.

Задача:

1. Сформулируйте выявленный риск (его тип и содержание).
2. Предложите две конкретные меры по управлению данным риском, которые может применить таможенный орган.

Решение:

1. Идентификация риска:

- **Тип риска:** Правовой (связанный с несоблюдением запретов и ограничений) и экономический (недобросовестная конкуренция, ввод потребителей в заблуждение).
- **Содержание риска:** Риск ввоза на таможенную территорию ЕАЭС товаров (светодиодных ламп), подлежащих обязательной сертификации, без необходимых документов, подтверждающих соответствие техническим регламентам.

2. Меры по управлению риском:

- **Мера 1:** Разработка и внедрение **профиля риска** в автоматизированную систему СУР. Профиль будет автоматически присваивать повышенный уровень риска всем партиям светодиодных ламп из указанной страны-производителя. **Индикаторами риска** будут: код ТН ВЭД 8539 50 000 0, страна происхождения Х, определенные получатели.
- **Мера 2:** Присвоение повышенного уровня риска будет влечь за собой применение **меры по минимизации риска** – проведение **документального контроля с истребованием разрешительных документов (сертификатов/деклараций соответствия)** в 100% случаев, а также выборочное назначение **таможенной экспертизы** для проверки безопасности и подлинности товара.

ОБРАЗЕЦ ЭКЗАМЕНАЦИОННОГО БИЛЕТА

Министерство науки и высшего образования
Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное
образовательное учреждение
высшего образования
**«БАЙКАЛЬСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ
УНИВЕРСИТЕТ»
(ФГБОУ ВО «БГУ»)
Читинский институт**

Направление - 38.05.02 Таможенное дело
Профиль - Таможенное дело
Кафедра Мировой экономики, предпринимательства и гуманитарных дисциплин
Дисциплина - Таможенный контроль и система управления рисками

ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ № 1

1. Тест (40 баллов).
2. Задача: Практическое применение индикаторов риска (30 баллов).
3. Задание: Анализ кейса и определение объектов и субъектов риска (30 баллов).

Составитель _____ Н. П. Шишкина

Заведующий кафедрой _____ С.А. Кравцова

ВОПРОСЫ ДЛЯ ПРОВЕРКИ ЗНАНИЙ:

1-й вопрос билета (40 баллов), вид вопроса: Тест/проверка знаний. Критерий: Правильный ответ на каждый вопрос оценивается в 4 балла.

Компетенция: ПК-5 Способностью к взаимодействиям в ходе служебной деятельности в соответствии с этическими требованиями к служебному поведению; организовывать деятельность исполнителей при осуществлении конкретных видов работ, использовать теоретические знания и методологию управления персоналом в таможенных органах

Знание: Знать источники правового регулирования таможенных правоотношений, формы таможенного контроля и меры его обеспечения, документы, применяемые при таможенном контроле, задачи и функциональное содержание деятельности таможенных органов при осуществлении таможенного контроля товаров и транспортных средств, перемещаемых через таможенную границу участниками внешнеэкономической деятельности.

п/н задания	Компетенция	ЗУН	Характеристика задания	Варианты ответов	Ключ																										
1.	ПК-5	УИН I	<p>Прочитайте текст и установите соответствие</p> <p>Установите соответствие между объектами таможенного контроля и их характеристиками:</p>	<p>К каждой позиции, данной в левом столбце, подберите соответствующую позицию из правого столбца:</p> <table><thead><tr><th colspan="2">Объекты таможенного контроля</th><th colspan="2">Характеристики объектов</th></tr></thead><tbody><tr><td>А</td><td>Товары</td><td>1</td><td>Не подлежат обязательному декларированию.</td></tr><tr><td>Б</td><td>Транспортные средства</td><td>2</td><td>Проверяются на соответствие техническим требованиям.</td></tr><tr><td>В</td><td>Документы</td><td>3</td><td>Должны содержать достоверные сведения о товарах.</td></tr><tr><td></td><td></td><td>4</td><td>Подлежат обязательному декларированию.</td></tr></tbody></table> <p>Запишите выбранные цифры под соответствующими буквами:</p> <table><thead><tr><td>А</td><td>Б</td><td>В</td></tr></thead><tbody><tr><td></td><td></td><td></td></tr></tbody></table>	Объекты таможенного контроля		Характеристики объектов		А	Товары	1	Не подлежат обязательному декларированию.	Б	Транспортные средства	2	Проверяются на соответствие техническим требованиям.	В	Документы	3	Должны содержать достоверные сведения о товарах.			4	Подлежат обязательному декларированию.	А	Б	В				A4B2B3
Объекты таможенного контроля		Характеристики объектов																													
А	Товары	1	Не подлежат обязательному декларированию.																												
Б	Транспортные средства	2	Проверяются на соответствие техническим требованиям.																												
В	Документы	3	Должны содержать достоверные сведения о товарах.																												
		4	Подлежат обязательному декларированию.																												
А	Б	В																													
2.	ПК-5	УИН I	<p>Прочитайте текст и установите соответствие</p> <p>Установите соответствие между видами</p>	<p>К каждой позиции, данной в левом столбце, подберите соответствующую позицию из правого столбца:</p> <table><thead><tr><th colspan="2">Виды таможенных операций</th><th colspan="2">Описание</th></tr></thead><tbody><tr><td>А</td><td>Таможенное декларирование</td><td>1</td><td>Применение мер контроля только на основе анализа рисков.</td></tr></tbody></table>	Виды таможенных операций		Описание		А	Таможенное декларирование	1	Применение мер контроля только на основе анализа рисков.	A3B2B4																		
Виды таможенных операций		Описание																													
А	Таможенное декларирование	1	Применение мер контроля только на основе анализа рисков.																												

			таможен- ных опера- ций и их описанием:	<table><tr><td>Б</td><td>Таможенный досмотр</td><td>2</td><td>Проверка то- варов на соот- ветствие заяв- ленным дан- ным.</td></tr><tr><td>В</td><td>Выпуск това- ров</td><td>3</td><td>Оформление документов для переме- щения това- ров через гра- ницу.</td></tr><tr><td></td><td></td><td>4</td><td>Окончатель- ное разреше- ние на ис- пользование товаров на таможенной территории.</td></tr></table> <p>Запишите выбранные цифры под соот- ветствующими буквами:</p> <table><tr><td>А</td><td>Б</td><td>В</td></tr><tr><td></td><td></td><td></td></tr></table>	Б	Таможенный досмотр	2	Проверка то- варов на соот- ветствие заяв- ленным дан- ным.	В	Выпуск това- ров	3	Оформление документов для переме- щения това- ров через гра- ницу.			4	Окончатель- ное разреше- ние на ис- пользование товаров на таможенной территории.	А	Б	В				
Б	Таможенный досмотр	2	Проверка то- варов на соот- ветствие заяв- ленным дан- ным.																				
В	Выпуск това- ров	3	Оформление документов для переме- щения това- ров через гра- ницу.																				
		4	Окончатель- ное разреше- ние на ис- пользование товаров на таможенной территории.																				
А	Б	В																					
3.	ПК-5	31У1	<i>Прочитай- те текст, выберите правильный ответ и запишите аргументы, обосновы- вающие вы- бор ответа</i> Какой вид таможен- ного контроля предполага- ет проверку документов без физиче- ского осмотра то- варов?	<div>1. Фактический контроль</div> <div>2. Документальный контроль</div> <div>3. Последующий контроль</div> <div>4. Предварительный контроль</div> <div>Ваш ответ: _____</div>	2																		
4.	ПК-5	31У1	<i>Прочитай- те текст, выберите правильный ответ и запишите аргументы,</i>	<div>1. Транспортные средства</div> <div>2. Товары</div> <div>3. Документы</div> <div>4. Пассажиры</div> <div>Ваш ответ: _____</div>	2																		

			<p><i>обосновывающие выбор ответа</i></p> <p>Какой из перечисленных объектов таможенного контроля подлежит обязательному декларированию?</p>		
5.	ПК-5	31	<p><i>Прочитайте текст, выберите правильный ответ и запишите аргументы, обосновывающие выбор ответа</i></p> <p>Какой метод управления рисками предполагает постоянное отслеживание потенциальных угроз?</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. Профилактика рисков 2. Минимизация рисков 3. Мониторинг рисков 4. Идентификация рисков <p>Ваш ответ: _____</p>	3
6.	ПК-5	31	<p><i>Прочитайте текст, выберите правильный ответ и запишите аргументы, обосновывающие выбор ответа</i></p> <p>Какой из перечисленных</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. Таможенная декларация 2. Счет-фактура 3. Транзитная декларация 4. Акт проверки <p>Ваш ответ: _____</p>	4

			документов подтверждает соблюдение таможенных правил после выпуска товаров?		
7.	ПК-5	31	<p><i>Прочитайте текст, выберите правильные ответы и запишите аргументы, обосновывающие выбор ответов</i></p> <p>Какие из перечисленных методов используются для минимизации рисков в таможенной деятельности?</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. Профилактика рисков 2. Мониторинг рисков 3. Идентификация рисков 4. Анализ рисков 5. Управление рисками <p>Ваш ответ: _____</p>	124
8.	ПК-5	31У1	<p><i>Прочитайте текст, выберите правильные ответы и запишите аргументы, обосновывающие выбор ответов</i></p> <p>Какие из перечисленных документов</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. Таможенная декларация 2. Счет-фактура 3. Товарная накладная 4. Акт проверки 5. Транзитная декларация <p>Ваш ответ: _____</p>	15

			используются при таможенном декларировании?		
9.	ПК-5	31У1	<p><i>Прочитайте текст, выберите правильные ответы и запишите аргументы, обосновывающие выбор ответов</i></p> <p>Какие из перечисленных платежей уплачиваются при перемещении товаров через таможенную границу?</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. Транспортный налог 2. Таможенная пошлина 3. Налог на прибыль 4. НДС 5. Акциз <p>Ваш ответ: _____</p>	245
10.	ПК-5	31У1	<p><i>Прочитайте текст, выберите правильные ответы и запишите аргументы, обосновывающие выбор ответов</i></p> <p>Какие из перечисленных видов таможенного контроля существуют?</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. Документальный контроль 2. Фактический контроль 3. Финансовый контроль 4. Последующий контроль 5. Предварительный контроль <p>Ваш ответ: _____</p>	1245

ТИПОВЫЕ ЗАДАНИЯ ДЛЯ ПРОВЕРКИ УМЕНИЙ:

2-й вопрос билета (30 баллов), вид вопроса: Задача на умение. Критерий: до 30 баллов за выполнение заданий.

Компетенция: ПК-5 Способностью к взаимодействиям в ходе служебной деятельности в соответствии с этическими требованиями к служебному поведению; организовывать деятельность исполнителей при осуществлении конкретных видов работ, использовать теоретические знания и методологию управления персоналом в таможенных органах.

Умение: Уметь применять формы таможенного контроля и систему управления рисками в таможенном деле. Применять меры, обеспечивающие применение форм таможенного контроля. Оформлять результаты применения форм таможенного контроля.

Задача: Практическое применение индикаторов риска

Условие:

Перед вами упрощенная таблица данных по пяти импортным поставкам:

Номер поставки	Код ТН ВЭД	Страна происхождения	Стоимость, \$	Получатель	Итог проверки
1	6403 99 900 0	Италия	50 000	«ОбувьТорг»	Нарушений нет
2	6403 99 900 0	КНР	48 000	«Стиль»	Нарушение: занижение стоимости
3	6401 92 000 0	Вьетнам	20 000	«Восточный Трейд»	Нарушений нет
4	6403 99 900 0	КНР	49 500	«Стиль»	Нарушение: занижение стоимости
5	6403 99 900 0	КНР	15 000	«ОбувьТорг»	Нарушений нет

Задача:

Проанализируйте данные и предложите **два индикатора риска**, которые можно было бы использовать в профиле риска для автоматического выявления поставок с потенциальным занижением таможенной стоимости.

Решение:

Анализ данных показывает явную закономерность:

- Нарушения выявлены в поставках №2 и №4.
- Обе поставки имеют **одинаковый код ТН ВЭД (6403 99 900 0)**, происходят из **одной страны (КНР)** и оформлены на **одного получателя («Стиль»)**.
- При этом их стоимость (\$48 000 и \$49 500) близка, но чуть ниже, чем у «чистой» поставки №1 из Италии (\$50 000).

Предлагаемые индикаторы риска:

1. **Индикатор 1: «Получатель = «Стиль» AND Код ТН ВЭД = 6403 99 900 0 AND Страна происхождения = КНР».**

- *Обоснование:* Этот комплексный признак с 100% точностью выявил две «грязные» поставки и не затронул другие.
- 2. **Индикатор 2: «Страна происхождения = КНР AND Код ТН ВЭД = 6403 99 900 0 AND Стоимость поставки < 50 000\$».**
 - *Обоснование:* Позволяет отсеять более дорогие и, возможно, добросовестные поставки (как из Италии), фокусируясь на партиях с подозрительно низкой стоимостью из рискообразующей страны.

ТИПОВЫЕ ЗАДАНИЯ ДЛЯ ПРОВЕРКИ НАВЫКОВ:

3-й вопрос билета (30 баллов), вид вопроса: Задание на навыки. Критерий: до 30 баллов за решение задач.

Компетенция: ПК-5 Способностью к взаимодействиям в ходе служебной деятельности в соответствии с этическими требованиями к служебному поведению; организовывать деятельность исполнителей при осуществлении конкретных видов работ, использовать теоретические знания и методологию управления персоналом в таможенных органах.

Навык: Владеть навыками для решения стандартных задач профессиональной деятельности в области таможенного контроля товаров и транспортных средств, перемещаемых через таможенную границу.

Задание: Анализ кейса и определение объектов и субъектов риска

Условие:

Таможенный орган получил информацию от правоохранительных органов о том, что некая фирма-импортер «Альфа» использует схему незаконного ввоза сигарет под видом бумажной продукции (код ТН ВЭД 4813). Для этого товар декларируется на небольшие суммы партиями, не превышающими лимит для упрощенного декларирования.

Задача:

1. Определите **объект** управления риском.
2. Определите **субъект(-ы)** риска.
3. Предложите алгоритм действий таможенного органа для нейтрализации данного риска.

Решение:

1. **Объект управления риском:** Это то, на что направлено управление. В данном случае это:
 - **Товар:** «Сигареты, перемещаемые под видом бумажной продукции».
 - **Конкретный риск:** Риск недостоверного декларирования (неверное указание кода ТН ВЭД и наименования товара) в целях уклонения от уплаты таможенных платежей (акциз, таможенная пошлина) и обхода запретов и ограничений.
2. **Субъект(-ы) риска:** Это участник ВЭД, чьи действия связаны с риском. В данном случае:
 - **Основной субъект:** Фирма-импортер «Альфа».
 - **Возможные соучастники:** Таможенный представитель, оформляющий такие декларации; экспедитор.
3. **Алгоритм действий таможенного органа:**

- **Шаг 1:** Немедленно внести фирму «Альфа» и ее руководителей в **Перечень лиц, в отношении которых есть информация о причастности к нарушениям.**
- **Шаг 2:** Разработать **временный профиль риска.** Индикаторы: все поставки от «Альфы» с кодом ТН ВЭД 4813; все поставки от «Альфы» стоимостью, близкой к лимиту для упрощенного декларирования; определенные страны отправления.
- **Шаг 3:** В качестве меры минимизации риска установить **обязательность проведения таможенного досмотра в полном объеме** для всех партий, подпадающих под действие профиля.
- **Шаг 4:** Направить информацию в правоохранительный блок таможенного органа для проведения **оперативно-розыскных мероприятий** и возможно-го возбуждения уголовного дела.

Комплект заданий для тестирования по темам 1-3 (Приложение 1).

Тест по темам: «Принципы, зоны, формы таможенного контроля и меры, обеспечивающие его проведение»

Инструкция: выберите один или несколько правильных вариантов ответа.

1. Основными принципами проведения таможенного контроля являются:

- А) Принцип тотальной проверки всех товаров
- Б) Принцип выборочности
- В) Принцип обязательности
- Г) Принцип сотрудничества с международными правоохранительными органами
- Д) Принцип законности

2. Зона таможенного контроля – это:

- А) Вся территория таможенного органа
- Б) Специально обозначенная территория для хранения товаров.
- В) Место, создаваемое для проведения таможенного контроля
- Г) Территория, на которой действует запретная зона

3. Какая форма таможенного контроля является основной и первоначальной?

- А) Таможенный досмотр
- Б) Устный опрос
- В) Проверка документов и сведений
- Г) Таможенное наблюдение

4. Что из перечисленного является мерой, обеспечивающей проведение таможенного контроля?

- А) Наложение штрафа
- Б) Истребование необходимых документов и сведений
- В) Задержание товаров
- Г) Возбуждение уголовного дела

5. Зоны таможенного контроля могут создаваться:

- А) Только на постоянной основе
- Б) Только на временной основе
- В) Как на постоянной, так и на временной основе
- Г) Только в пунктах пропуска через государственную границу

6. Какая форма таможенного контроля применяется после выпуска товаров?

- А) Таможенный осмотр помещений и территорий
- Б) Таможенная проверка
- В) Проверка маркировки товаров специальными марками
- Г) Устный опрос

7. Принцип выборочности означает, что таможенный контроль проводится:

- А) По желанию должностного лица таможенного органа
- Б) Выборочно, в отношении отдельных товаров на основе анализа рисков
- В) Только в отношении товаров, подлежащих сертификации
- Г) Только в отношении юридических лиц

8. По решению таможенного органа временная зона таможенного контроля может быть создана:

- А) На территории любого участника ВЭД без его согласия
- Б) На месте проведения выездной таможенной проверки
- В) Вдоль государственной границы
- Г) На территории склада временного хранения, магазина беспошлинной торговли

9. Какая форма контроля предполагает внешний визуальный осмотр товаров и транспортных средств без вскрытия тары?

- А) Таможенный досмотр
- Б) Таможенный осмотр
- В) Таможенное наблюдение
- Г) Проверка документов и сведений

10. Мерами, обеспечивающими проведение таможенного контроля, НЕ являются:

- А) Досмотр товаров и транспортных средств
- Б) Назначение таможенной экспертизы
- В) Присутствие понятых
- Г) Требование о прекращении операции с товарами

Список правильных ответов (Ключ):

1. **Б, Д** (Принцип выборочности и принцип законности. Принцип обязательности относится к обязанности таможенных органов проводить контроль, а не к его принципам.)
2. **В** (Место, создаваемое для проведения таможенного контроля.)
3. **В** (Проверка документов и сведений — это основная и первоначальная форма.)
4. **Б, В** (Истребование документов и задержание товаров — это меры обеспечения контроля. Наложение штрафа — это уже мера ответственности.)
5. **В** (Как на постоянной, так и на временной основе.)
6. **Б** (Таможенная проверка (камеральная или выездная) проводится после выпуска товаров.)
7. **Б** (Выборочно, в отношении отдельных товаров на основе анализа рисков.)
8. **Б, Г** (Временная зона создается для проведения конкретных контрольных действий, в том числе на месте проверки или в местах нахождения товаров под таможенным контролем.)
9. **Б** (Таможенный осмотр — это внешний визуальный осмотр без вскрытия. Досмотр — это действия со вскрытием.)
10. **Г** (Требование о прекращении операции не является мерой обеспечения контроля; это, скорее, мера пресечения нарушения. Все остальное — меры обеспечения.)

Комплект заданий для тестирования по темам 4-5 (Приложение 2).

Тест по темам: «Порядок проведения таможенного контроля, Таможенная проверка»

Инструкция: выберите один или несколько правильных вариантов ответа.

1. Основными стадиями (этапами) проведения таможенного контроля являются:

- А) Предварительный контроль
- Б) Проверка документов и сведений
- В) Основной контроль (выбор и применение форм контроля)
- Г) Оформление результатов контроля
- Д) Последующий контроль

2. Срок проведения камеральной таможенной проверки составляет:

- А) Не более 15 рабочих дней
- Б) Не более 1 месяца
- В) Не более 2 месяцев
- Г) Не более 3 месяцев

3. Камеральная таможенная проверка проводится:

- А) С выездом к проверяемому лицу
- Б) Без выезда к проверяемому лицу, на основе данных таможенных органов
- В) Только с согласия проверяемого лица
- Г) Только в отношении юридических лиц

4. Что является основанием для проведения выездной таможенной проверки?

- А) Решение руководителя таможенного органа или его заместителя
- Б) Жалоба участника ВЭД
- В) Результаты камеральной проверки, выявившие нарушения
- Г) Инициатива таможенного инспектора

5. При проведении выездной таможенной проверки проверяемый субъект обязан предоставить:

- А) Любые запрашиваемые документы и сведения, относящиеся к проверке
- Б) Только документы, связанные с внешнеэкономическими сделками
- В) Только учредительные документы
- Г) Только документы бухгалтерского учета

6. Срок проведения выездной таможенной проверки не может превышать:

- А) 1 месяц
- Б) 2 месяца
- В) 3 месяца
- Г) Может быть продлен до 6 месяцев

7. Что из перечисленного является формой таможенного контроля, применяемой ДО выпуска товаров?

- А) Выездная таможенная проверка
- Б) Проверка документов и сведений
- В) Таможенное наблюдение
- Г) Камеральная таможенная проверка

8. По результатам таможенной проверки составляется:

- А) Акт таможенной проверки
- Б) Протокол об административном правонарушении
- В) Заключение таможенного эксперта
- Г) Уведомление о необходимости предоставления документов

9. Выездная таможенная проверка, проводимая в отношении уполномоченного экономического оператора (УЭО):

- А) Не может проводиться чаще одного раза в 3 года
- Б) Может проводиться без ограничений, как и для других лиц
- В) Проводится только с согласия УЭО
- Г) Проводится только по запросу правоохранительных органов

10. Мерой, обеспечивающей проведение таможенного контроля при проверке, является:

- А) Наложение ареста на товары
- Б) Истребование необходимых документов и сведений
- В) Задержание товаров
- Г) Все перечисленные варианты

Список правильных ответов (Ключ):

№ вопроса	Правильный ответ(ы)	Пояснение (при необходимости)
1	А, В, Д	Основные стадии: предварительный, основной и последующий контроль. Проверка документов — это форма контроля, а оформление результатов — часть этапа.
2	В	Срок проведения камеральной таможенной проверки составляет не более 2 месяцев .
3	Б	Ключевой признак камеральной проверки — она проводится без выезда к проверяемому лицу.
4	А, В	Основанием является решение руководителя , которое часто выносится на основе результатов камеральной проверки или данных СУР.
5	А	Проверяемое лицо обязано предоставить любые запрашиваемые документы и сведения , относящиеся к деятельности, подлежащей проверке.
6	Б	Срок проведения выездной проверки — не более 2 месяцев . В исключительных случаях может быть продлен еще на 1 месяц.
7	Б, В	Проверка документов и наблюдение — формы контроля, применяемые до выпуска . Таможенная проверка — форма последующего контроля.
8	А	Основной итоговый документ по результатам любой таможенной проверки — акт таможенной проверки .
9	А	Для УЭО установлена льгота — плановые выездные проверки проводятся не чаще одного раза в 3 года .
10	Г	Все перечисленные меры могут быть применены для обеспечения эффективности проведения таможенного контроля.

Комплект заданий для контрольной работы (Приложение 3).

ВАРИАНТ 1

Задача 1 (Идентификация и оценка риска)

Условие:

Таможенный аналитик располагает следующими данными по импорту фруктов из конкретной страны-поставщика за последний квартал:

- Общее количество поставок: 200.
- Количество поставок, в которых была занижена таможенная стоимость: 15.
- Средняя сумма недоимки на одной поставке с нарушением: 50 000 рублей.
- Средняя стоимость одной поставки: 1 200 000 рублей.

Рассчитайте уровень риска (вероятность реализации риска и возможные финансовые потери) и определите, требуется ли разработка профиля риска.

Решение:

1. Рассчитаем вероятность (Р) реализации риска.

Это частота возникновения нарушения от общего числа поставок.

$$P = (\text{Количество поставок с нарушением}) / (\text{Общее количество поставок}) * 100\%$$

$$P = 15 / 200 * 100\% = 7,5\%$$

2. Рассчитаем последствия (В) – возможные финансовые потери.

Это средний размер недоимки. По условию, он составляет **50 000 рублей** на одной поставке с нарушением. Однако для оценки общего масштаба риска можно рассчитать усредненные потери на одну *общую* поставку.

$$\text{Средние потери на 1 поставку} = (\text{Общая сумма недоимки}) / (\text{Общее число поставок})$$

$$\text{Общая сумма недоимки} = 15 \text{ поставок} * 50\,000 \text{ руб.} = 750\,000 \text{ руб.}$$

$$\text{Средние потери на 1 поставку} = 750\,000 \text{ руб.} / 200 = 3\,750 \text{ руб.}$$

3. Оценим уровень риска.

Уровень риска (R) часто определяется как произведение вероятности на последствия: $R = P * B$.

- **Вероятность (7,5%)** является значительной (не является ничтожно малой).
- **Последствия (50 000 руб. на поставку или 3 750 руб. в среднем на поставку)** также являются существенными, особенно при масштабировании на все поставки.

Вывод: Уровень риска является **средним/высоким**.

4. Заключение.

Учитывая значительную вероятность и существенные финансовые последствия, **разработка профиля риска требуется**. Профиль будет содержать индикаторы риска, связанные с занижением стоимости фруктов из данной страны (например, анализ ценовых предложений, проверка контрактов и инвойсов, выборочный досмотр товаров этой группы).

Задача 2 (Определение объекта анализа риска и индикаторов)

Условие:

По итогам года таможенный орган выявил тенденцию: в импортных поставках бытовой

электроники (код ТН ВЭД 8517 12) часто встречается неверное классифицирование товаров в субпозиции с более низкой ставкой таможенной пошлины (8% вместо 15%). Нарушения носят целенаправленный характер.

Сформулируйте:

1. Объект анализа риска.
2. Не менее трех ключевых индикаторов риска для данного нарушения.

Решение:

1. Объект анализа риска:

Это товар, признак которого связан с риском нарушения. В данном случае:

- **Товар:** "Бытовая электроника" (код ТН ВЭД 8517 12).
- **Признак:** "Риск неверной классификации в целях уклонения от уплаты таможенных платежей".
- **Форма контроля:** Таможенный досмотр, проверка документов, назначение экспертизы.

2. Индикаторы риска (признаки, которые система или инспектор могут использовать для выявления "рискованной" поставки):

- **Индикатор 1:** Заявленный код ТН ВЭД относится к группе товаров, имеющих "пограничные" классификационные решения с товарами, облагаемыми по ставке пошлины (например, код 8517 12 100 0 вместо 8517 12 900 0).
- **Индикатор 2:** Несоответствие между описанием товара в документах (например, "портативная колонка с функцией Bluetooth") и его техническими характеристиками или внешним видом (крупногабаритная мощная акустическая система).
- **Индикатор 3:** Страна происхождения товара, для которой ранее уже были выявлены подобные нарушения (например, конкретный поставщик или регион).
- **Индикатор 4:** Значительное расхождение между заявленной таможенной стоимостью товара и его средней рыночной ценой для аналогичных товаров, классифицируемых правильно.

ВАРИАНТ 2

Задача 1 (Выбор меры управления риском)

Условие:

На основе разработанного профиля риска автоматизированная система СУР присвоила одной из ввозимых партий товара ("Детские игрушки пластмассовые", код ТН ВЭД 9503 00) высокий уровень риска. Индикатором риска послужило значительное расхождение между заявленной ценой и ценой, рассчитанной по методу вычитания (на основе данных о последующих продажах на внутреннем рынке).

Какие меры по минимизации данного риска может применить должностное лицо таможенного органа? Предложите не менее трех мер, обосновав выбор.

Решение:

Меры должны быть адекватны высокому уровню риска и его причине (подозрение на занижение таможенной стоимости).

1. **Проверка документов и сведений в усиленном режиме.**
 - **Обоснование:** Это основная форма контроля. Необходимо тщательно проверить все предоставленные документы: внешнеторговый контракт, инвойсы, прайс-листы, банковские выписки об оплате, договоры купли-продажи внутри страны для проверки метода вычитания.
2. **Назначение таможенной экспертизы (идентификационной и товароведческой).**
 - **Обоснование:** Для точного определения характеристик товара, его состава, способа производства и рыночной стоимости. Заключение эксперта будет являться веским доказательством для корректировки таможенной стоимости.
3. **Проведение дополнительного опроса декларанта/представителя компании.**
 - **Обоснование:** Для получения пояснений и дополнительных сведений о условиях сделки, особенностях товара и причинах расхождения в цене. Это может выявить противоречия в предоставленной информации.
4. **Корректировка таможенной стоимости.**
 - **Обоснование:** Если в ходе применения предыдущих мер будет доказано занижение стоимости, должностное лицо обязано вынести решение о корректировке таможенной стоимости и доначислении требуемых таможенных платежей.

Задача 2 (Анализ эффективности профиля риска)

Условие:

За год применения профиля риска "Риск недекларирования товаров, подлежащих обязательному подтверждению соответствия (сертификации), в импорте автомобильных запчастей" были получены следующие результаты:

- С использованием профиля было отобрано для проведения таможенного досмотра 350 поставок.
- В 65 из них violations были выявлены (отсутствовали необходимые сертификаты или декларации соответствия).
- Общая сумма наложенных штрафов составила 5 200 000 рублей.
- Трудозатраты на проведение досмотров и оформление дел об АП оцениваются в 600 человеко-часов.

Рассчитайте коэффициент эффективности профиля риска ($K_{эф}$ = Количество выявленных нарушений / Количество проверенных поставок) и сделайте вывод о его эффективности.

Решение:

1. **Рассчитаем коэффициент эффективности ($K_{эф}$):**
$$K_{эф} = (\text{Количество поставок с выявленными нарушениями}) / (\text{Общее количество проверенных поставок}) * 100\%$$
$$K_{эф} = 65 / 350 * 100\% \approx 18,57\%$$
2. **Проанализируем результат:**

- **Кэф $\approx 18,6\%$** означает, что почти каждая пятая поставка, отобранная на основе профиля риска, содержала нарушение. Это **очень высокий показатель эффективности**. Профиль точно определяет "рискованные" поставки.
 - Экономический эффект (5,2 млн руб. штрафов и обеспечение безопасности ввозимых товаров) существенно перекрывает трудозатраты (600 чел./часов).
 - Профиль успешно выполняет свою цель — выявление нарушений в области обязательной сертификации.
3. **Вывод:** Профиль риска является **эффективным**. Его следует продолжать применять и периодически актуализировать, добавляя новые выявленные индикаторы риска.

Комплект заданий для тестирования по темам 7-9 (Приложение 4).

Тест по теме: «Субъекты предпринимательской деятельности в таможенном деле»

Инструкция: выберите один или несколько правильных вариантов ответа.

1. Таможенный представитель (брокер) – это:

- а) Лицо, которое от собственного имени совершает таможенные операции от имени и по поручению декларанта
- б) Должностное лицо таможенного органа
- в) Лицо, являющееся перевозчиком товаров через таможенную границу
- г) Иностранное лицо, оказывающее консультационные услуги по таможенным вопросам

2. Какое условие является обязательным для включения в реестр таможенных представителей?

- а) Наличие в штате специалиста по таможенным операциям
- б) Наличие заключенного договора страхования риска гражданской ответственности
- в) Осуществление внешнеэкономической деятельности не менее 3 лет
- г) Наличие собственного склада временного хранения

3. Уполномоченный экономический оператор (УЭО) – это:

- а) Кредитная организация, уполномоченная таможенными органами
- б) Лицо, пользующееся специальными упрощениями в таможенной сфере
- в) Лицо, осуществляющее деятельность в сфере таможенного дела
- г) Международная организация, упрощающая таможенные процедуры

4. Какие из перечисленных льгот предоставляются УЭО?

- а) Возможность временного хранения товаров на собственной территории без включения в реестр СВХ
- б) Применение специальных упрощенных процедур таможенного контроля
- в) Полное освобождение от уплаты таможенных платежей
- г) Помещение товаров под таможенную процедуру без подачи таможенной декларации

5. Для включения в реестр таможенных перевозчиков необходимо:

- а) Иметь vehicles, пригодные для перевозки товаров под таможенным контролем
- б) Заключить договор страхования риска гражданской ответственности
- в) Осуществлять международные перевозки не менее 2 лет
- г) Иметь лицензию на осуществление транспортной деятельности

6. Владелец склада временного хранения (СВХ) обязан:

- а) Обеспечить сохранность товаров, помещенных на склад
- б) Нести ответственность за уплату таможенных платежей за хранящиеся товары
- в) Выполнять обязанности декларанта для всех товаров на хранении
- г) Предоставлять складские помещения в аренду только таможенным представителям

7. Владелец таможенного склада имеет право:

- а) Освобождать товары от условно-выпущенных статусов
- б) Проводить операции с товарами (чистка, дробление, упаковка) без разрешения таможенных органов
- в) Хранить как иностранные, так и российские товары
- г) Изменять классификационный код ТН ВЭД хранимых товаров

8. Магазин беспошлинной торговли может располагаться:

- а) В любом месте таможенной территории Союза
- б) Только в зонах таможенного контроля в пунктах пропуска через границу
- в) В местах, определенных таможенным органом (аэропорты, порты)
- г) Только за пределами таможенной территории Союза

9. Условием для включения в реестр владельцев магазина беспошлинной торговли является:

- а) Наличие договора с иностранным поставщиком товаров
- б) Наличие в штате специалиста по таможенным операциям
- в) Соблюдение ограничений на реализацию отдельных категорий товаров
- г) Осуществление розничной торговли не менее 3 лет

10. Какое из утверждений верно для всех субъектов (таможенный представитель, перевозчик, УЭО, владелец СВХ)?

- а) Все они обязаны иметь договор страхования гражданской ответственности
- б) Все они включаются в соответствующие реестры таможенных органов
- в) Все они освобождаются от уплаты таможенных пошлин и налогов
- г) Все они вправе представлять интересы декларанта в таможенных органах

Список правильных ответов (Ключ):

№ вопроса	Правильный ответ(ы)	Пояснение
1	а)	Таможенный представитель действует от своего имени, но по поручению и за счет другого лица (декларанта).
2	б)	Наличие договора страхования ответственности – ключевое условие для брокера. Наличие специалиста также важно, но страхование прямо указано в законе как обязательное требование.
3	б)	УЭО – это статус, предоставляемый надежным участникам ВЭД, дающий право на специальные упрощения.
4	б)	Основная льгота УЭО – применение специальных упрощенных процедур (например, выпуск до подачи декларации, хранение на своей территории). Освобождения от платежей нет.
5	а), б)	Для перевозчика обязательны исправные транспортные средства и страхование ответственности. Требования к стажу и лицензии устанавливаются национальным законодательством.
6	а)	Главная обязанность владельца СВХ – обеспечить сохранность товаров и не допустить их изъятия без ведома таможни. За платежи отвечает декларант.
7	в)	На таможенном складе могут храниться как иностранные (под процедурой), так и отечественные товары. Остальные операции требуют контроля таможни.
8	в)	Магазины duty-free размещаются в контролируемых зонах пунктов пропуска (аэропорты, морские порты), где обеспечен таможенный контроль.
9	в)	Обязательное условие – соблюдение ограничений на товары (например, алкоголь, табак).
10	б)	Объединяющий признак всех субъектов – их деятельность лицензи-

№ вопрос а	Правиль- ный ответ(ы)	Пояснение
		руется/контролируется таможенными органами через ведение реестров. Страхование есть не у всех (например, не требуется для УЭО в общем случае).

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

Система критериев оценки определяет оценку успеваемости по каждому заданию (вопросу) экзаменационного билета или заданию для зачета с использованием интервальной шкалы баллов, применяемой в привязке к рейтинговой 100-балльной системе.

ОЦЕНКА ОТВЕТА НА ТЕОРЕТИЧЕСКИЙ ВОПРОС В УСТНОЙ ИЛИ ПИСЬМЕННОЙ ФОРМЕ:

Оценка «отлично» / «зачтено» (91-100 баллов) выставляется при соблюдении следующих условий: Ответ отличается глубиной и полнотой, свободным владением понятийно-категориальным (терминологическим) аппаратом изученной дисциплины. Отражает знание не только основной, но и дополнительной литературы. Приведены примеры, отражающие умение связать теорию с практикой. Ответ изложен логически последовательно, грамотно и корректно.

Оценка «хорошо» / «зачтено» (76-90 баллов) выставляется при соблюдении следующих условий: Ответ отличается полнотой, владением понятийно-категориальным (терминологическим) аппаратом изученной дисциплины, но в ответе могут присутствовать неточности. Отражает знание основной литературы. Приведены примеры, отражающие умение связать теорию с практикой. Ответ изложен логически последовательно, грамотно и корректно, но недостаточно аргументирован.

Оценка «удовлетворительно» / «зачтено» (61-75 баллов) выставляется при соблюдении следующих условий: В ответе отражено знание понятийно-категориального (терминологического) аппарата изучаемой дисциплины, но присутствуют отдельные ошибки и неточности. Ответ характеризуется недостаточным знанием рекомендованной литературы. Примеры, отражающие умение связать теорию с практикой, тривиальны, либо отсутствуют. Ответ неполный, носит фрагментарный, непоследовательный характер.

Оценка «неудовлетворительно» / «не зачтено» (0-60 баллов) выставляется при соблюдении следующих условий: Ответ характеризуется незнанием, либо фрагментарным представлением о понятийно-категориальном аппарате дисциплины, содержит множество ошибок. Примеры и иллюстрации отсутствуют. Ответ логически непоследователен.

ОЦЕНКА ВЫПОЛНЕНИЯ ЗАДАНИЯ В ФОРМЕ CASE-STUDY (СИТУАЦИИ)

Оценка «отлично» / «зачтено» (91-100 баллов) выставляется при соблюдении следующих условий: Четкая формулировка проблемы. Полное и соответствующее ситуации решение, основанное на знании правовых норм и технологий (опыте), применяемых в реальных организациях (известных компаниях). Предполагаемые действия описаны логично и последовательно. Даны дополнительные авторские комментарии и предложения к решению ситуации.

Оценка «хорошо» / «зачтено» (76-90 баллов) выставляется при соблюдении следующих условий: Понимание сути проблемы, но ее формулирование затруднено. Решение соответствует ситуации, отражает знание правовых норм и опыт работы других организаций при решении подобных ситуаций. Логика и последовательность действий не нарушены.

Оценка «удовлетворительно» / «зачтено» (61-75 баллов) выставляется при соблюдении следующих условий: Проблема не сформулирована. Приведен набор действий, потенциально способствующих улучшению ситуации и решению проблемы.

Оценка «неудовлетворительно» / «не зачтено» (0-60 баллов) выставляется при соблюдении следующих условий: Предложенный перечень мероприятий не соответствует ситуации.

ОЦЕНКА РЕШЕНИЯ ЗАДАЧИ

Оценка «отлично» / «зачтено» (91-100 баллов) выставляется при соблюдении следующих условий: Полное верное решение - оценивается в n баллов (n – максимальное количество баллов за решение задачи в структуре экзаменационного билета/задания).

Оценка «хорошо» / «зачтено» (76-90 баллов) выставляется при соблюдении следующих условий: Верное решение; имеются небольшие недочеты, в целом не влияющие на решение – оценивается в диапазоне от $0,76 \cdot n$ баллов до $0,9 \cdot n$ баллов (n – максимальное количество баллов за решение задачи в структуре экзаменационного билета/задания).

Оценка «удовлетворительно» / «зачтено» (61-75 баллов) выставляется при соблюдении следующих условий: Решение в целом верное; однако оно содержит ряд ошибок, либо не учитывает отдельных случаев, но может стать правильным после некоторых исправлений или дополнений – оценивается в диапазоне от $0,61 \cdot n$ баллов до $0,75 \cdot n$ баллов (n – максимальное количество баллов за решение задачи в структуре экзаменационного билета/задания).

Оценка «неудовлетворительно» / «не зачтено» (0-60 баллов) выставляется при соблюдении следующих условий: Решение неверное; изначально выбран неверный ход решения, или решение отсутствует – оценивается в 0 баллов.

ОЦЕНКА ВЫПОЛНЕНИЯ ТЕСТОВОГО ЗАДАНИЯ

Подсчитывается доля набранных баллов в максимальной сумме баллов за все задания теста:

- Каждый правильный ответ на тестовый вопрос (тип выборочный, одинарный, множественный, открытый) оценивается в m баллов (число m определяется путем деления максимального количества баллов за выполнение теста в структуре экзаменационного билета/задания на количество тестовых заданий);
- Каждый частично правильный ответ на тестовый вопрос (тип выборочный, множественный, открытый) оценивается в $m/2$ баллов независимо от соотношения правильно/неправильно выбранных вариантов (число m определяется путем деления максимального количества баллов за выполнение теста в структуре экзаменационного билета/задания на количество тестовых заданий);
- Каждый неправильный ответ на тестовый вопрос (тип выборочный, одинарный) оценивается в 0 баллов.

Оценка «отлично»/ «зачтено» (91-100 баллов) выставляется, если доля набранных баллов составляет 91-100%.

Оценка «хорошо»/ «зачтено» (76-90 баллов), если доля набранных баллов составляет 76-90%.

Оценка «удовлетворительно»/ «зачтено» (61-75 баллов), если доля набранных баллов составляет 61-75%.

Оценка «неудовлетворительно»/ «не зачтено» (0-60 баллов), если доля набранных баллов составляет не более 60%.