## БЕЛОРУССКИЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ ТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ ФАКУЛЬТЕТ ТЕХНОЛОГИЙ УПРАВЛЕНИЯ И ГУМАНИТАРИЗАЦИИ КАФЕДРА «ТАМОЖЕННОЕ ДЕЛО»

ДОПУЩЕН К ЗАЩИТЕ

Заведующий кафедрой

подпись Е.С. Голубцова

«<u>И</u>» \_\_\_\_\_ 2018 г.

## РАСЧЕТНО-ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА ДИПЛОМНОЙ РАБОТЫ

«Оптимизация таможенного контроля с использованием системы анализа и управления рисками: опыт Европейского союза»

Специальность	1-96 01 01	«Таможенное дело»
~		

Специализация 1-96 01 01 02 «Экономическое обеспечение таможенного дела»

Студент

группы

10806214

15 06 6 В Д.А. Внукович

подпись, дата

Руководитель

Консультанты:

Loes 06.06.18 О.Н. Лабкович подпись, дата

по разделу «Таможенноправовое обеспечение»

по разделу «Организационноэкономический»

по разделу «Экономикоматематическое моделирование и информационные технологии»

Ответственный за нормоконтроль

до до до в В. Акименко

8 04.06.18

подпись, дата

В.М. Недведцкий

Stay 06.06.18

О.Н. Лабкович

подпись, дата

Кор 11.06.18 подпись, дата

Е.И. Мороз

Объем работы:

пояснительная записка — 90 страниц; графическая часть формата A4 — 6 листа; цифровые носители — 1 единица.

Минск 2018

## РЕФЕРАТ

Объем – 90 с., 25 рис., 1 табл., 57 источников, 1 приложение.

ТАМОЖЕННЫЙ КОНТРОЛЬ, СИСТЕМА УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ, ЕВРАЗИЙСКИЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ СОЮЗ, ЕВРОПЕЙСКИЙ СОЮЗ, ПОСТ-ТАМОЖЕННЫЙ КОНТРОЛЬ

Объект исследования – осуществление таможенными органами таможенного контроля с применением системы управления рисками.

Цель работы заключается в изучении опыта реализации СУР в ЕС и таможенных органах ЕАЭС для выявления путей развития СУР в осуществлении таможенного контроля в Республике Беларусь.

работе рассмотрены теоретические аспекты осуществления таможенного контроля с системой управления таможенными рисками, выявлены особенности организации процесса управления рисками в таможенных органах ЕС и ЕАЭС в соответствии с требованиями Всемирной таможенной организации. Проанализировано нормативное обеспечение функционирования СУР при осуществлении таможенного таможенного контроля в ЕС и ЕАЭС. Проведен анализ эффективности проведения таможенного контроля на основе СУР в Республике Беларусь. Осуществлен сравнительный анализ осуществления таможенного контроля с применением системы управления рисками в таможенных органах ЕС и ЕАЭС. Выявлены проблемные моменты, возникающие при организации и функционировании СУР В ЕАЭС. Предложены ПУТИ оптимизация таможенного контроля с использованием СУР в таможенных органах ЕАЭС на основе опыта EC. Разработана база данных «Модель системы управления рисками».

Практическая значимость данной дипломной работы заключается в том, что предложенные способы совершенствования системы управления рисками помогут значительно повысить эффективность таможенного контроля в условиях упрощения таможенных процедур и ограниченности ресурсов таможенных органов.

Теоретические материалы из литературных и других источников материалы сопровождаются ссылками на их авторов.

## СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

- 1. A Guide to Risk Analysis and Customs Controls [Electronic resource] // Official website of the European Union. Mode of access: https://publications.europa.eu/en/publication-detail/-/publication/24939378-d9be-4676-bab1-327aca145c22/language-en. Date of access: 05.04.2018.
- 2. Ершов, А.Д. Система управления рисками в таможенном деле: учебник / А.Д. Ершов, О.В. Завьялова. Санкт-Петербург: ГИОРД, 2014. 316 с.
- 3. Завьялова, О.В. Система управления рисками при таможенном контроле товаров и транспортных средств / О.В. Завьялова. Санкт-Петербург: РИО СПб филиала Российской таможенной академии, 2011. 250 с.
- 4. Морозова, О. А. Развитие методического обеспечения системы управления таможенными рисками : автореф. дис. ... канд. экон. наук : 08.00.05 / О. А. Морозова ; Российская таможенная академия. Москва, 2007. 28 с.
- 5. Прокапович, Т. А. Методическое обеспечение системы управления рисками в таможенных органах (на примере категорирования участников ВЭД) [Электронный ресурс] / Т. А. Прокапович // Консультант Плюс: Беларусь / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. Минск, 2018.
- 6. Костин, А. А. Система управления рисками при осуществлении таможенного контроля: учебное пособие / А.А. Костин. Санкт-Петербург: ИЦ Интермедия, 2014. 224с.
- 7. Соловьёва, И.В. Совершенствование системы управления таможенными рисками на основе статистических методов оценки рисковых ситуаций / И.В. Соловьёва. Москва: ИЦ Интермедия, 2015. 152с.
- 8. Бреева, М. М. Система управления рисками как основной метод таможенного администрирования в условиях вступления в ВТамО. Вопросы современной науки и практики / М.М. Бреева. Москва: Университет им. В.И. Вернадского, 2007. 116 с.
- 9. Экономическая безопасность, концепции и стандарты: материалы международной научно-практической конференции, Москва, 12-14 мая 2015 г. / Росс.тамож.академия; редкол. С. А. Хапилин [и др.]. Москва: СКФУ, 2015. 110 с.
- 10. Балабанов, А.Т. Риск-менеджмент / А.Т.Балабанов. Москва: Финансы и статистика, 1996. С. 91-94.

- 11. Таможенный кодекс Таможенного Союза [Электронный ресурс]: принят 27.11.2009 (ред.2016.04.2010) // КонсультантПлюс. Беларусь / ООО «ЮрСпектр», Нац. Центр правовой информ. Респ. Беларусь. Минск, 2018.
- 12. Об утверждении Положения о системе управления рисками и некоторых вопросах взаимодействия таможенных органов и республиканских органов государственного управления в рамках применения данной системы [Электронный ресурс]: постановление Совета Министров Республики Беларусь, 19 марта 2008 года // Консультант Плюс. Беларусь / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. Минск, 2018.
- 13. Мальцев, А. А. Система управления рисками в работе таможенных органов / А. А. Мальцев. Пятигорск : СКФУ, 2014. 215 с.
- 14. WCO Risc Management guide [Electronic resource] // World Customs Organization. —Modeofaccess: http://www.wcoomd.org/~/media/wco/public/global/pdf/topics/enforcement-and-compliance/activities-and-programmes/risk-management-and-intelligence/common-part.pdf?la=en. Date of access: 15.04.2018.
- 15. Некрасов, В. А. Совершенствование управления таможенными процессами посредством использования системы анализа и управления рисками / В. А. Некрасов // Система анализа рисков / В. А. Некрасов. Изд. 2-е. Бишкек:Кыргызско-Российский Славянский университет, 2016. С. 165-168.
- 16. Система управления рисками в таможенных службах мира: материалы всероссийской научно-практической конференции с международным участием, Санкт-Петербург, 24-26 апреля 2013 г. / РИП СПб филиала Российской таможенной академии ; редкол.: Г. А. Пунс [и др.]. Санкт-Петербург: РИО СПб филиала Российской таможенной академии, 2013. 78 с.
- 17. Бойко, А. П. Анализ практики применения системы управления рисками в странах-членах Всемирной таможенной организации (на примере Великобритании, Италии, США) / А.П. Бойко. Москва: Правовые вопросы таможенного дела: история теория, практика, 2013 212 с.
- 18. HMRC: The Control and Facilitation of Imports. House of Commons, Public Accounts Committee. Thirty-eighth Report of Session 2015-16 [Electronic Resource] // www.parliament.uk. Mode of access: http://www.publications.parliament.uk/pa/cm201516/cmselect/cmpubacc/cmpubacc.htm. Date of access: 15.04.2018.
- 19. Руководство по индикаторам риска для сотрудников таможенных органов [Электронный ресурс] // Всемирная таможенная организация. Режим доступа:

- http://www.wcoomd.org/~/media/50518838DCAD4D4B9600B3E94F37C663.ash. Дата доступа: 01.05.2018.
- 20. Дополненный каталог индикаторов рисков экономических операторов [Электронный ресурс] // Всемирная таможенная организация. Режим доступа: http://www.wcoomd.org/~/media/50518838DCAD4D4B9600B3E94F37C663.ash. Дата доступа: 01.05.2018.
- 21. Гранатуров, В.М. Экономический риск: сущность, методы измерения, пути снижения. Учебное пособие / В.М. Гранатуров. Минск: Дело и Сервис, 1999 250 с.
- 22. Альгин, А.Г. Риск и его роль в общественной жизни / А.Г. Альгин. Москва: «Мысль», 2009. 124 с.
- 23. Барамзин, С.В. Управление качеством таможенной деятельности / С.В. Барамзин. Москва: «Книга и бизнес», 2001. 304 с.
- 24. Погодина, Н.А. Таможенное регулирование частных и публичных интересов при производстве таможенного контроля (на примере системы управления рисками) [Электронный ресурс] / Н. А. Погодина // Консультант Плюс. Беларусь / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. Минск, 2018.
- 25. Могучий, В. М. Унификация торговых режимов государств членов Таможенного союза с третьими странами [Электронный ресурс] / В. М. Могучий // Консультант Плюс. Беларусь / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. Минск, 2018.
- 26. Трю, К. С. Система компетенции по изданию нормативных актов в Европейском Сообществе и в Европейском Союзе / К. С. Трю. Минск : Юрспектр, 2002. 198 с.
- 27. Соловьева, И. В. Статистические методы оценки в системе управления таможенными рисками : дис. ... канд. экон. наук : 08.00.05 / И. В. Соловьева ; Санкт-Петербург, 2008. 152 л.
- 28. Commission staff working document Annex to the Proposal for a Decision of the European Parliament and of the Council establishing an action programme for customs in the Community [Electronic resource] // Customs 2013.

  Mode of access: https://eur-lex.europa.eu/legal-content/EN/TXT/?uri=celex%3A52006SC0570. Date of access: 23.04.2018.
- 29. Костин, А.А. Система управления рисками при осуществлении таможенного контроля [Электронный ресурс] / А.А. Костин // Консультант Плюс. Беларусь / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. Минск, 2018.
- 30. Международная конвенция об упрощении и гармонизации таможенных процедур (совершено в Киото 18.05.1973) (в ред. Протокола от

- 26.06.1999) [Электронный ресурс] // Консультант Плюс. Беларусь / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. Минск, 2018.
- 31. Олешкевич, А. В. Эффективность таможенного контроля в Европейском союзе. / А. В. Олешкевич [Электронный ресурс] // Консультант Плюс. Беларусь / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. Минск, 2018.
- 32. Risk Management [Elecronic resource] // WCO. Made of access: https://www.theirm.org/the-risk-profession/risk-management.aspx. Date of access: 22.04.2018.
- 33. Международные стандарты по управлению рисками в таможенной практике TAXUD/629/2000-EN [Электронный ресурс] // Юнктад. Режим доступа:http://www.ukrtadeinfo.com. Дата доступа: 02.05.2018.
- TAXUD/629/2000-EN, рабочих 34. Группа методов. управления риском [Электронный Стандартная структура pecypc] // таможне. Режим Концепции В доступа: http://cic2020.ru/Lastfiles/koncepcija es tamozhnja-2007.pdf. – Дата доступа: 02.05.2018.
- 35. Doc. TAXUD C/4 D/1480. Authorized economic operator. Project report by the customs 2007 project group [Electronic resource] // European Commission Brussels. Made of access: Project report Authorised Economic Operator.pdf. Date of access: 02.05.2018.
- 36. Евразийская экономическая интеграция: цифры и факты [Электронный ресурс] // Сайт Евразийской экономической комиссии. Режим доступа: http://www.eurasiancommission.org/ru/Documents/EEC\_dig\_facts1.pdf. Дата доступа: 14.04.2018.
- 37. Riskmanagement [Electronic resource] // European Union. Made of access: http://ec.europa.eu/taxation\_customs/customs/customs\_controls/risk\_management/implementing/index\_en.htm. Date of access: 01.05.2018.
- 38. Щерба, М.Ю. Новые подходы к таможенному администрированию в рамках Евразийского экономического союза: проблемы и перспективы / М. Ю. Щерба. Минск: Правление инвестициями и инновациями, 2016. 92 с.
- 39. B. Боброва, В. Новый таможенный кодекс ЕАЭС как эффективный инструмент государственного регулирования внешней торговли / В. В. Боброва. – Москва : Региональная экономика и управление: электрон.науч.журн, 2017 – 78 с.
- 40. О таможенном регулировании в Республике Беларусь [Электронный ресурс]: Закон Республики Беларусь от 10 января 2014 г. //

- Консультант Плюс. Беларусь / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. Минск, 2018.
- 41. О совершенствовании контрольной (надзорной) деятельности в Республике Беларусь [Электронный ресурс] : Указ Президента Республики Беларусь от 16 декабря 2009 г. № 510 // Консультант Плюс. Беларусь [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. Минск, 2018.
- 42. О мерах по совершенствованию контрольной (надзорной) деятельности[Электронный ресурс]:Указ Президента Республики Беларусь от 16 октября 2017 г. № 376 // Консультант Плюс. Беларусь / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. Минск, 2018.
- 43. Прокапович, Т.А. Место системы управления рисками при осуществлении таможенного контроля [Электронный ресурс] / Т.А. Прокапович// Консультант Плюс. Беларусь [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. Минск, 2018.
- 44. Risk-management guide 2003 [Electronic resource] // WCO. Made of access: http://doca.mof.gov.tw/public/Attachment/9581611756.pdf. Date of access: 02.05.2018.
- 45. REGULATION (EC) No 450/2008 OF THE EUROPEAN PARLIAMENT AND OF THE COUNCIL of 23 April 2008 laying down the Community Customs Code [Electronic resource] // Modernised Customs Code.—Made of access: https://eur-lex.europa.eu/legal-content/EN/TXT/?uri=celex%3A32008R0450. —Date of access: 02.05.2018.
- 46. UNCTAD Trust Fund for Trade Facilitation Negotiations. Technical Note 5. Post-clearance audit [Electronic resource] // UNCTAD. Made of access: http://unctad.org/en/Docs/TN21 Asycuda.pdf. Date of access: 03.05.2018.
- 47. Зайцева, О. А. Контроллинг и риск-менеджмент в таможенных органах: предпосылки и перспективы применения / О. А. Зайцева. Иваново : Интермедиа, 2011. 303 с.
- 48. Commission staff working document Annex to the Proposal for a Decision of the European Parliament and of the Council establishing an action programme for customs in the Community [Electronic resource] // European Union. Made of access: https://eur-lex.europa.eu/legal-content/EN/TXT/?uri=celex:52016PC0400. Date of access: 03.05.2018.
- 49. Регламент Европейского парламента и Совета (ЕС) №-450/2008 от 23 апреля 2008 года «Об утверждении Таможенного Кодекса Сообщества (обновленной версии Таможенного Кодекса // Консультант Плюс. Беларусь [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. Минск, 2018.

- 50. Судаков, М.В. Система управления рисками в таможенной службе Великобритании / М.В. Судаков. Санкт-Петербург: Таможенные чтения, 2011 115 с.
- 51. Regulations (EC) No 450/2008 of the European parlament and of the council of 23 April 2008 laying down the Community Customs Code (Modernised Customs Code) [Electronic resource] // European Union. Made of access: http://eur-lex.europa.eu/LexUriServ/LexUriServ.do?uri=OJ:L:2005:30 9:0009:0012:EN:PDF. Date of access: 03.05.2018.
- 52. Особенности национальных таможен: Финляндия [Электронный ресурс] // Бамап. Режим доступа: http://bamap.org/information/smi/2017\_03\_23\_93527/print/. Дата доступа: 05.05.2018.
- 53. Пак, Б.И. Общая характеристика системы риск-менеджмента в сфере таможенных услуг / Б.И. Пак. Москва : Вестник Российской таможенной академии, 2009 257 с.
- 54. Стратегия развития таможенных органов Беларуси до 2020 года) [Электронный ресурс] // Государственный таможенный комитет. Режим доступа: http://www.customs.gov.by/ru/strategija\_razvitija-ru/. Дата доступа: 22.04.2018.
- 55. Романов, В.И. Управление рисками: этапы и методы [Электронный ресурс] / В.И. Романов // Консультант Плюс. Беларусь / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. Минск, 2018.
- 56. Барамзин, С. В. Управление качеством таможенной деятельности / С. В. Барамзин. Москва : «Книга и бизнес», 2001. 304 с.
- 57. Разорёнова, Т.Р. Управление базами данных: учебнометодическое пособие для студентов.— 2-е изд., исправленное и дополненное / Т.Р. Разорёнова, О.В. Альшевская. Минск: Издательство БНТУ, 2011. 98 с.