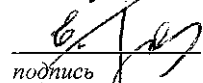


БЕЛОРУССКИЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ ТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ  
ФАКУЛЬТЕТ ТЕХНОЛОГИЙ УПРАВЛЕНИЯ И ГУМАНИТАРИЗАЦИИ  
КАФЕДРА «ТАМОЖЕННОЕ ДЕЛО »

ДОПУЩЕН К ЗАЩИТЕ

Заведующий кафедрой

 Е.С. Голубцова  
подпись

« 28 » 06 2020 г.


РАСЧЕТНО-ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА  
ДИПЛОМНОЙ РАБОТЫ

«Выявление и пресечение нарушения порядка совершения таможенных операций  
при декларировании и выпуске товаров»

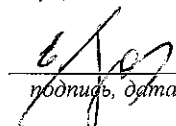
Специальность 1-96 01 01 «Таможенное дело»

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

Студент  
группы 10806116


 28.05.2020 К.В. Слободник  
подпись, дата

Руководитель


 Е.С. Голубцова  
подпись, дата

Консультанты:


по разделу «Таможенно-  
правовое обеспечение»

 28.05.2020 К.В. Акименко  
подпись, дата


по разделу «Организационно-  
экономический»

 28.05.2020 В.С. Ахрамович  
подпись, дата

по разделу «Экономико-  
математическое моделирование  
и информационные технологии»

 28.05.2020 Т.А. Галай  
подпись, дата

Ответственный за нормоконтроль

 28.05.2020 Е.И. Мороз  
подпись, дата

Объем работы:

пояснительная записка -132 страниц;  
графическая часть формата А4 - 11 листов;  
цифровые носители - 1 единиц.

Минск 2020

## **РЕФЕРАТ**

Объем - 132 с, 28 рис., 1 табл., 57 источника, 7 приложений.

**ТАМОЖЕННЫЕ ПРАВОНАРУШЕНИЯ ПРИ ДЕКЛАРИРОВАНИИ И ВЫПУСКЕ ТОВАРОВ, ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ЗА ТАМОЖЕННЫЕ ПРАВОНАРУШЕНИЯ ПРИ ДЕКЛАРИРОВАНИИ И ВЫПУСКЕ ТОВАРОВ, ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ ТАМОЖЕННЫХ ОРГАНОВ.**

Объектом исследования данной работы выступает совокупность правоотношений, возникающих в процессе совершения таможенных операций при декларировании и выпуске товаров в условиях функционирования Евразийского экономического союза.

Целью дипломной работы является углубление теоретических и практических знаний в области деятельности таможенных органов по выявлению и пресечению нарушений порядка совершения таможенных операций при декларировании и выпуске товаров, а также выявление существующих проблем и вынесение рекомендаций по их решению в данной области.

В работе рассмотрены особенности классификации нарушений порядка совершения таможенных операций при декларировании и выпуске товаров, проведен анализ деятельности таможенных органов в сфере выявления и пресечения таможенных правонарушений в данной области, выявлены существующие проблемы в правоохранительной деятельности таможенных органов и предложены пути совершенствования деятельности таможенных органов по выявлению и пресечению таможенных правонарушений при декларировании и выпуске товаров. Также была спроектирована веб-страница, которая может применяться как информационный ресурс для лиц, желающих получить информацию, необходимую для своевременного и беспрепятственного перемещения товаров.

Область возможного применения - использование предложенных путей совершенствования в целях повышения эффективности деятельности правоохранительной деятельности таможенных органов.

Заемствованные из литературных и других источников теоретические и методологические материалы сопровождаются ссылками на их авторов.

## СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. О таможенном регулировании в Республике Беларусь [Электронный ресурс] : Закон Республики Беларусь, 10 января 2014 г., № 129-3 // ЭТАЛОН. Законодательство Республики Беларусь / Нац. Центр правовой информации Респ. Беларусь. - Минск, 2020.
2. Таможенный Кодекс Евразийского экономического союза [Электронный ресурс] // Правовой портал Евразийского экономического союза - Режим доступа : [https://docs.eaeunion.org/docs/ru-ru/01413569/itia\\_12042017](https://docs.eaeunion.org/docs/ru-ru/01413569/itia_12042017). - Дата доступа : 13.02.2020.
3. Староказников, А. Ю. Подведомственность дел об административных таможенных правонарушениях таможенным органам Республики Беларусь / А. Ю. Староказников // Современные концепции развития транспорта и логистики в Республике Беларусь : сборник статей, Минск, 2014 г. / Минск : Центр «БАМЭ- Экспедитор» - Минск: БГУ, 2014 г. - С. 264.
4. Международная конвенция об упрощении и гармонизации таможенных процедур [Электронный ресурс] // Электронный фонд правовой и нормативно-технической информации. - Режим доступа: <http://docs.cntd.ru/document/1901082>-Дата доступа : 18.03.2020.
5. Международная конвенция о взаимном административном содействии в предотвращении, расследовании и пресечении таможенных правонарушений [Электронный ресурс] // Ассоциация международных экспедиторов и логистики. - Режим доступа : <http://docs.cntd.ru/document/1901103>. - Дата доступа : 18.03.2020.
6. Овчинников, С. Определение таможенных правонарушений в международном праве / С. Овчинников. - Москва : Mediterranean Journal of Social Sciences, 2015. - 6 с.
7. Уголовный кодекс Республики Беларусь [Электронный ресурс]: 9 июля 1999 г. № 275-3.: с изменениями и дополнениями по состоянию на 23.11.2019г. // КонсультантПлюс. Беларусь / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. - Минск, 2020.
8. Мартюшевская, Е. Н. Опорный конспект по курсу таможенное право / Е.Н. Мартюшевская. - Минск : БГУ, 2015. - 230 с.
9. Кодекс Республики Беларусь об административных правонарушениях [Электронный ресурс]: 21 апреля 2003 г. № 194-3.: с изменениями и дополнениями по состоянию на 28.12.2019 г. // КонсультантПлюс. Беларусь / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. - Минск, 2020.

10. Официальный сайт Государственного таможенного комитета Республики Беларусь [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <http://gtk.gov.by/ru>. - Дата доступа: 21.03.2020.

11. Чепик, А. А. Теоретические и правовые основы правоохранительной деятельности таможенных органов Республики Беларусь : пособие для студентов фак. междунар. отношений / А. А. Чепик. - Минск : БГУ, 2012. - С. 351.

12. Квятович, А. А. Правоохранительный характер деятельности таможенных органов Республики Беларусь / А. А. Квятович // Проблемы управления / Акад. упр. при Президенте Респ. Беларусь. - 2014. - № 4 (53). - С. 155.

13. Шарикова, Н. С. Особенности оперативно-розыскной деятельности, совершаемой таможенными органами [Электронный ресурс] / Н.С. Шарикова // Могилевский институт МВД Республики Беларусь. - Режим доступа : [http://elib.institutemvd.by/bitstream/MVD\\_NAM/3693/1/Sharikova%20%282%29.pdf](http://elib.institutemvd.by/bitstream/MVD_NAM/3693/1/Sharikova%20%282%29.pdf). - Дата доступа : 02.04.2020.

14. Об оперативно-розыскной деятельности [Электронный ресурс] : Закон Республики Беларусь, 15 июля 2015 г., № 307-3// ЭТАЛОН. Законодательство Республики Беларусь / Нац. Центр правовой информации Респ. Беларусь. - Минск, 2020.

15. Итоги деятельности таможен / По материалам таможен // Таможенный вестник. - 2019. - № 2. - С. 14.

16. Концепция системы управления рисками в таможенных органах Республики Беларусь [Электронный ресурс] // Официальный сайт Государственного таможенного комитета Республики Беларусь. - Режим доступа : [http://www.customs.gov.by/ru/sistema\\_riskov-ru/](http://www.customs.gov.by/ru/sistema_riskov-ru/). - Дата доступа : 30.03.2020.

17. Ландырь, А. Таможенная «административка» в судах: послабления и практика [Электронный ресурс] / А. Ландырь // Экономическая газета. - Режим доступа : <https://neg.by/novosti/otkrytj/tamozhennaya-administrativka-v-sudah>. - Дата доступа : 02.04.2020.

18. Соболевская, С. Новые подходы к административной ответственности / С. Соболевская // Таможенный вестник. - 2018. - № 9. - С. 19-21.

19. Шматков, И. И. Деятельность таможенных органов по профилактике таможенных правонарушений / И. И. Шматков // Наука - образованию, производству, экономике: материалы XXI (68) Регион, науч.-практ. конференции преподавателей, науч. сотрудников и аспирантов, Витебск, 11-12 февраля 2016 г. / ВГУ имени П. М. Машерова; сост.: И. М. Прищепа [и др.]. - Витебск, 2016. - С. 252-254.

20. Уголовно-процессуальный кодекс Республики Беларусь [Электронный ресурс]: 16 июля 1999 г. № 194-3.: с изменениями и

дополнениями, принятыми в ред. Закона Респ. Беларусь от 17.07.2018 г. №131-3 КонсультантПлюс. Беларусь / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. - Минск, 2019.

21. Шинкевич, А. Как различить схожие действия при нарушении порядка таможенного декларирования [Электронный ресурс] / А. Шинкевич // Электронный журнал «Я - юрисконсультант организации». - 2016. - № 10. - Режим доступа: [https://jurk.by/izdaniya/ya-spokykak-razlichit-skhozhie-deistviya-pri-nar\\_0000000#sel=33:1,37:15](https://jurk.by/izdaniya/ya-spokykak-razlichit-skhozhie-deistviya-pri-nar_0000000#sel=33:1,37:15) - Дата доступа: 09.04.2020.

22. Барановский, А. СУР: оптимизация нагрузки, результативность контроля / А. Барановский // Таможенный вестник. - 2019. - № 3. - С. 12-13.

23. Пресекли незаконный оборот: в таможенных // Таможенный вестник. - 2018. - № 2. - С. 42-44.

24. Об установлении размера базовой величины [Электронный ресурс]: Постановление Совета Министров Республики Беларусь от 13.12.2019 №861 // ЭТАЛОН. Законодательство Республики Беларусь / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. - Минск, 2020.

25. О республиканском бюджете на 2020-2022 годы [Электронный ресурс]: Закон Респ. Казахстан, 4 декабря 2019 г. № 276-VI // АДІЛЕТ. Информационно-правовая система нормативных правовых актов Республики Казахстан. - Минск, 2020.

26. О минимальной месячной заработной плате [Электронный ресурс]: Закон Респ. Армения, 29 декабря 2003.: с изменениями и дополнениями, принятыми в ред. от 3 декабря 2019 года №ЗР-66 // Законодательство стран СНГ. - Режим доступа: [https://base.spinform.ru/show\\_doc.fwx?rgn=31166](https://base.spinform.ru/show_doc.fwx?rgn=31166). - Дата доступа: 17.04.2020.

27. Кодекс Республики Казахстан об административных правонарушениях [Электронный ресурс]: 5 июля 2014 г. № 235-V.: в ред. Закона Респ. Казахстан от 13 мая 2020г. // Законодательство Республики Казахстан. - Режим доступа: [https://online.zakon.kz/Document/?doc\\_id=31577399&doc](https://online.zakon.kz/Document/?doc_id=31577399&doc). - Дата доступа: 15.04.2020.

28. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях [Электронный ресурс]: 30.12.2001 г. N 195-ФЗ.: с изменениями и дополнениями, принятыми в ред. от 24.04.2020 г. // КонсультантПлюс. Россия / ЗАО «КонсультантПлюс». - М., 2020.

29. Кодекс Киргизской Республики о нарушениях [Электронный ресурс]: 13 апреля 2017 года № 58.: с изменениями и дополнениями, принятыми в ред. Закона Киргизской Республики от 3 апреля 2020 года N 34 // Министерство юстиции Киргизской Республики. - Режим доступа: <http://cbd.minjust.gov.kg/act/view/ra-ru/111565>. - Дата доступа: 27.04.2020.

30. Кодекс об административных правонарушениях Республики Армения [Электронный ресурс]: 6 декабря 1985 г.: в ред. Закона Респ. Армения от 12 февраля 2020г. № ЗР-85. // Законодательство стран СНГ. - Режим доступа:

[http://www.base.spinform.ru/show\\_doc.fwx?rgn=77148](http://www.base.spinform.ru/show_doc.fwx?rgn=77148). - Дата доступа: 28.04.2020.

31. Уголовный кодекс Кыргызской Республики [Электронный ресурс]: 22 декабря 2016 года № 19.: с изменениями и дополнениями, принятыми в ред. Закона Кыргызской Республики от 3 апреля 2020 года N 34 // Министерство юстиции Кыргызской Республики. - Режим доступа: <http://cbd.minjust.gov.kg/act/view/ru-ru/111527>. - Дата доступа: 28.04.2020.

32. Уголовный кодекс Республики Армения [Электронный ресурс]: 29 апреля 2003 года №ЗР-528 // Законодательство стран СНГ. - Режим доступа: <http://www.parliament.am/legislation.php?ID=1349&lang=rus&sel=show>. - Дата доступа: 28.04.2020.

33. Уголовный кодекс Республики Казахстан [Электронный ресурс]: 3 июля 2014 года № 226-V.: с изменениями и дополнениями по состоянию на 04.05.2020 г. // Законодательство Республики Казахстан. - Режим доступа: [https://online.zakon.kz/document/?doc\\_id=31575252#pos=0;0](https://online.zakon.kz/document/?doc_id=31575252#pos=0;0). - Дата доступа: 09.05.2020.

34. Уголовный кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс]: 13.06.1996 г. N 63-ФЗ.: с изменениями и дополнениями, принятыми в ред. от 07.04.2020 г. // КонсультантПлюс. Россия / ЗАО «КонсультантПлюс». - М., 2020.

35. Уголовно-процессуальный кодекс Республики Беларусь [Электронный ресурс]: 16 июля 1999 г. № 194-3.: с изменениями и дополнениями, принятыми в ред. Закона Респ. Беларусь от 09.01.2019 г. №171-3 // КонсультантПлюс. Беларусь / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. - Минск, 2019.

36. Алиасхарова, Г. А. Сравнительный анализ ответственности за уклонение от уплаты таможенных платежей в законодательстве стран Таможенного союза / ГА. Алиасхарова // Международный научно-исследовательский журнал РТА. - 2015. - № 11. - С. 91-94.

37. Раздобарин, В. Уголовная ответственность за контрабанду по законодательству государств-членов ЕАЭС (сравнительно-правовой анализ) [Электронный ресурс]. / В. Раздобарин // Академики и исследователи. - Режим доступа: [https://www.academia.edu/35201365/Уголовная\\_ответственность\\_за\\_контрабанду\\_в\\_рамках\\_ЕАЭС\\_сравнительно-правовой\\_анализ\\_1\\_](https://www.academia.edu/35201365/Уголовная_ответственность_за_контрабанду_в_рамках_ЕАЭС_сравнительно-правовой_анализ_1_). - Дата доступа: 17.04.2019.

38. Интервью Члена Коллегии (Министра) по таможенному сотрудничеству ЕЭК Владимира Гошина журналу «Таможенные новости» [Электронный ресурс] // Официальный сайт Евразийской экономической комиссии. - 2015. - Режим доступа: <http://www.eurasiancommission.org/ru/nae/news/Pages/26-01-2015-1.aspx> - Дата доступа: 12.04.2020.

39. Мониторинг и анализ эффективности функционирования регулирующих механизмов Таможенного союза. Мониторинг разработки и

исполнения законодательных и нормативных правовых актов, регулирующих деятельность стран-участниц Таможенного союза и создание ЕЭП : аналитич. записка о результатах экспертно-аналитического мероприятия [Электронный ресурс] // Счетная палата Российской Федерации. - Режим доступа: <http://old.ach.gov.ru/activities/bulleten/647/16598/> - Дата доступа: 12.04.2020.

40. Официальный сайт Государственной службы статистики Украины [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <http://ukrstat.gov.ua/>. - Дата доступа: 15.04.2020.

41. Официальный сайт Федеральной таможенной службы [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <http://customs.ru/>. - Дата доступа: 15.04.2020.

42. Цыкунов, И. В. Определение уровня риска при контроле таможенной стоимости / И.В. Цыкунов // Научные труды Белорусского государственного экономического университета. - 2015. - № 8. - С. 415-418.

43. Баранова, А. В. Система управления компетенциями должностных лиц таможенных органов Российской Федерации / А. В. Баранова // Вестник Российской таможенной академии. - 2016. - № 1. - С. 180-186.

44. Михалькевич, А. В. Практические аспекты совершенствования эффективности управления в сфере таможенного дела на примере таможни «Минск-2» / А. В. Михалькевич // Лингводидактика: новые технологии в обучении русскому языку как иностранному: Сборник материалов V Международной научной конференции, Минск, 20 марта 2018 г. / Белорусский национальный технический университет; сост.: В. Г. Шадурский [и др.]. - Минск, 2018. - С. 54-60.

45. Официальный сайт Всемирной таможенной организации [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <http://www.wcoomd.org/>. - Дата доступа: 17.04.2020.

46. Матюш, К. В. Проблемы взаимодействия таможенных органов с государственными органами при осуществлении оперативно-розыскной деятельности [Электронный ресурс] / К. В. Матюш // Академия управления при Президенте Республики Беларусь. - Режим доступа : [https://rep.bntu.by/bitstream/handle/data/57712/Problemy\\_vzaimodejstviya\\_tamozhennyh\\_organov.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://rep.bntu.by/bitstream/handle/data/57712/Problemy_vzaimodejstviya_tamozhennyh_organov.pdf?sequence=1&isAllowed=y). - Дата доступа: 20.03.2019.

47. Обмен информацией с таможенными органами других государств [Электронный ресурс] // Евразийская экономическая комиссия. - Режим доступа: [http://www.eurasiancommission.org/ru/act/tam\\_sotr/dep\\_tamoj\\_infr/Pages/](http://www.eurasiancommission.org/ru/act/tam_sotr/dep_tamoj_infr/Pages/) Обмен-информацией-с-таможенными-органами-других-государств.азрх. - Дата доступа: 18.04.2020.

48. Петров, А. В. Подходы к формированию стратегии совершенствования кадрового обеспечения таможенных органов на 2019-2025 годы / А. В. Петров, А. А. Масловский // Лингводидактика: новые технологии в обучении русскому языку как иностранному: Сборник материалов V

Международной научной конференции, Минск, 20 марта 2018 г. / Белорусский национальный технический университет; сост.: В. Г. Шадурский [и др.]. - Минск, 2018.-С. 230-234.

49. Острога, В. А. Совершенствование кадрового потенциала таможенной службы Республики Беларусь [Электронный ресурс] / В. А. Острога, Е. П. Поликовская // Белорусский государственный университет. - Режим доступа : [http://elib.bsu.by/bitstream/123456789/39618/1/ostroga\\_polikovskaya\\_2007\\_BMW.pdf](http://elib.bsu.by/bitstream/123456789/39618/1/ostroga_polikovskaya_2007_BMW.pdf). - Дата доступа: 20.04.2020.

50. Скиба, В. Ю. Реализация концепции «единого окна» в Европейском союзе и странах Азиатско-Тихоокеанского региона: организационный и финансовый аспекты [Электронный ресурс] / В. Ю. Скиба, С В . Стрекалов // Зарубежный опыт. - Режим доступа: [http://www.eurasiancommission.org/ru/act/tam\\_sotr/dep\\_tamoj\\_infr/SiteAssets/СТ^ница%20ДТИ%20\(Важная%20информация.%20ИСМ.%20МЕО\).pdf](http://www.eurasiancommission.org/ru/act/tam_sotr/dep_tamoj_infr/SiteAssets/СТ^ница%20ДТИ%20(Важная%20информация.%20ИСМ.%20МЕО).pdf). - Дата доступа: 19.04.2020.

51. Механизм «единого окна» в государствах - членах ЕАЭС: от формирования понятийного аппарата к эталонной модели [Электронный ресурс] // Российская таможенная академия. - Режим доступа: <http://customs-academy.net/?p=11339>. - Дата доступа: 19.04.2020.

52. Греков, И. В. Совершенствование качества таможенных услуг и таможенного контроля товаров, перемещаемых физическими лицами для личного пользования в воздушных пунктах пропуска [Электронный ресурс] / И. В. Греков // Российская таможенная академия. - Режим доступа: <https://cyberleninka.m/article/n/sovershenstvovanie-kachestva-tamozhermyh-tamozhennogo-kontrolya-tovarov-peremeschaemyh-fizicheskimi-litsami-dlya-lichnogo>. - Дата доступа: 19.04.2020.

53. Цыкунов, И. В. Завышение таможенной стоимости - актуальная проблема Таможенного союза / И. В. Цыкунов, Е. А. Головкова // Белорусский экономический журнал. -2011. -№ 3. - С. 133-144.

54. Лепа, Т. П. Информационные технологии в таможенной сфере: учебное пособие / Т. П. Лепа. - Иркутск : Мисанта, 2016.- 104 с.

55. Ларсон, М. А. Создание Web-страниц с помощью MS Office 97/ М.А. Ларсон. - М.: БИНОМ, 1998. - 480 с.

56. Крамер, Э. HTML Наглядный курс Web-дизайна. Пер с англ./ Э. Крамер. - М. : Диалектика, 2001. - 298 с.

57. Малышенко, Ю. В. Информационные таможенные технологии (часть 2) : учебник / Ю. В. Малышенко, В. В. Федоров - М. : РТА, 2007. - 201 с.