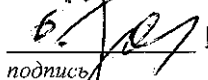


БЕЛОРУССКИЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ ТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ  
ФАКУЛЬТЕТ ТЕХНОЛОГИЙ УПРАВЛЕНИЯ И ГУМАНИТАРИЗАЦИИ  
КАФЕДРА «ТАМОЖЕННОЕ ДЕЛО »

ДОПУЩЕН К ЗАЩИТЕ

Заведующий кафедрой

  
Е.С.Голубцова

подпись

3 » 06 2020 г.

РАСЧЕТНО-ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА  
ДИПЛОМНОЙ РАБОТЫ

«Развитие методов таможенной экспертизы для выявления правонарушений»

Специальность 1-96 01 01 «Таможенное дело»

Студент груп-  
пы


10806216

Руководитель

  
Н.Н. Капустина

Консультанты:

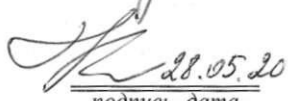
по разделу «Таможенно-  
правовое обеспечение»

  
В. Акименко

по разделу «Организационно-  
экономический»

  
В.М. Недведцкий

по разделу «Экономико-  
математическое моделирование  
и информационные технологии»

  
И.А. Ковалькова

Ответственный за нормоконтроль

  
Е.И. Мороз

Объем работы:

пояснительная записка - 111 страниц;

графическая часть формата А4 - 7 листов;

цифровые носители - 1 единиц.

Минск 2020

## РЕФЕРАТ

Объем - 111 с, 24 рис., 3 табл., 44 источников, 8 приложений.

### ТАМОЖЕННАЯ ЭКСПЕРТИЗА, ТАМОЖЕННЫЙ ЭКСПЕРТ, ЗАКЛЮЧЕНИЕ ТАМОЖЕННОГО ЭКСПЕРТА, ТАМОЖЕННЫЙ КОНТРОЛЬ, ТАМОЖЕННАЯ ЭКСПЕРТИЗА КУЛЬТУРНЫХ ЦЕННОСТЕЙ

Объект исследования - институт экспертизы в таможенном деле государств-членов Евразийского экономического союза.

Цель дипломной работы - комплексное исследование и анализ особенностей организации и регулирования экспертной деятельности в системе таможенных органов, отражение современного состояния проблем по данному вопросу, а также разработка рекомендаций по совершенствованию экспертной таможенной деятельности.

В работе исследованы теоретические основы таможенной экспертизы, проведен экономико-правовой анализ законодательной базы и данных о внешнеторговом обороте культурных ценностей, выявлены проблемы и приведены пути совершенствования системы таможенной экспертизы. Проведены примеры составления заключения таможенной экспертизы по выявленным фактам правонарушений при перемещении культурных ценностей через таможенную границу. Создана база данных учета культурных ценностей, перемещаемых через таможенную границу, которая может послужить интегрированной информационной системой между таможенными органами Республики Беларусь и таможенными экспертами.

Область возможного применения - совершенствование системы таможенной экспертизы в Республике Беларусь.

Теоретические и методологические материалы сопровождаются ссылками на их авторов, а цифровые материалы объективно отражают состояние исследуемого процесса.

## СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Таможенный кодекс Таможенного союза. - Минск: Белтаможсервис, 2010. - 304 с.
2. О таможенном регулировании Республики Беларусь [Электронный ресурс]: Закон Республики Беларусь от 10 января 2014 года № 129-3 // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. — Режим доступа; <http://www.pravo.by>. — Дата доступа: 21.03.2020.
3. Договор о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза от 11 апреля 2017 [Электронный ресурс]//Евразийский экономический союз-2017. - Режим доступа: <http://www.eaeunion.org>. - Дата доступа: 22.03.2020.
4. Об установлении форм решения о назначении таможенной экспертизы и заключения таможенного эксперта: Постановление ГТК Республики Беларусь, 24.07.2014 г., № 42 // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь - 2014. - 8/29077.
5. Додонкин, Ю.В. Таможенная экспертиза товаров / Ю.В. Додонкин, Н.А. Жебелева, В.И. Криштафович. - Москва: Академия, 2003. - 272 с.
6. Уголовно-процессуальный кодекс Республики Беларусь [Электронный ресурс]: Кодекс Республики Беларусь от 16.07.19<sup>9</sup> г. № 295-3 (с изменениями и дополнениями) // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. — Режим доступа: <http://www.pravo.by>. — Дата доступа: 21.03.2020.
7. Уголовный кодекс Республики Беларусь [Электронный ресурс]: Кодекс Республики Беларусь от 9 июля 1999 г. № 275-3 (Общая часть) (с изменениями и дополнениями) // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. — Режим доступа: <http://www.pravo.by>. — Дата доступа: 21.03.2020.
8. Власова, Г.М. Таможенные исследования и экспертиза: теоретические вопросы экспертно-исследовательской деятельности : учеб.-метод, материалы / Г. М. Власова. - Минск": БГУ, 2019. - 51 с.
9. Виды таможенной экспертизы [Электронный ресурс] // ЗнайТовар - Режим доступа: [https://maytovar.ru/s/vidv\\_tamozhennoi\\_ekspertizy.html](https://maytovar.ru/s/vidv_tamozhennoi_ekspertizy.html). - Дата доступа: 22.03.2020.
10. Таможенная экспертиза. Виды экспертиз [Электронный ресурс] // ЭкспертКонсалтинг. - Режим доступа: <http://expertizy.ru/tamozh-exp.html> /. - Дата доступа: 20.04.2020.
11. Райкова, Е. Ю. Теоретические основы товароведения и экспертизы: учебник для бакалавров / Е. Ю. Райкова. - Москва: 2013. - 412 с.
12. Калачев, С. Л. Теоретические основы товароведения и экспертизы: учебник для бакалавров / С. Л. Калачев. - Москва.: Юрайт, 2013. - 463 с.
13. О порядке проведения таможенной экспертизы при проведении таможенного контроля [Электронный ресурс]: Решение Комиссии Таможенного

союза от 20.05.2010 № 258 // Альта-Софт. - Режим доступа <https://www.altaru.ru/tamdoc/10sr0258/>. - Дата доступа: 21.04.2020.

14. Методы таможенной экспертизы. Таможенная экспертиза [Электронный ресурс] // Федерация судебных экспертов. - Режим доступа: <http://sud-expertiza.ru/metodytamozhennoy-ekspertizy/>. - Дата доступа: 18.05.2020.

15. Колпаков, А.Ф. О развитии и совершенствовании нормативно-правовой базы по таможенной экспертизе / А.Ф. Колпаков // журнал Таможенная политика России на дальнем востоке. - 2012. - № 1(58). - С. 67-81.

16. О мерах по реализации Закона Республики Беларусь «О таможенном регулировании в Республике Беларусь»: Постановление Совета Министров Республики Беларусь, 27 мая 2014 г., № 509 // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь - 2014. - 5/38924.

17. Об установлении форм решения о назначения таможенной экспертизы и заключения таможенного эксперта (эксперта) при проведении таможенной экспертизы: постановление ГТК Республики Беларусь, 24.07.2014 г. - № 42. - 5/38924.

18. Кодекс об административных правонарушениях [Электронный ресурс]: Кодекс Республики Беларусь от 21.04.2003 г. № 194-3 (с изменениями и дополнениями) // Нац. центр правовой ин-форм. Респ. Беларусь. - - Режим доступа: <http://www.pravo.by>. - Дата доступа: 22.03.2020.

19. Колпаков; А.Ф. О разрушающих методах, исследования объектов таможенной экспертизы при проведении таможенного контроля / А.Ф. Колпаков // Теория и практика таможенного дела: учеб. пособие. - Владивосток: РИО Владивостокского филиала Российской таможенной академии, 2016. - С. 51-60.

20. Официальный сайт Государственного таможенного комитета [Электронный ресурс] // Государственный таможенный комитет - Режим доступа: <http://www.customs.gov.by/ru/>. - Дата доступа: 14.05.2020.

21. Таможенная лаборатория за год проводит почти полторы тысячи экспертиз» [Электронный ресурс] // Информационный портал «Беларусь сегодня. - Режим доступа: <https://www.sb.by/articles/nichto-ne-brat-na--vem.html> - Дата доступа: 25.04.2020

22. 25-летний юбилей таможенной службы Беларуси [Электронный ресурс] // БрестСити. - Режим доступа: <https://brestcity.com/blog/25-letnij-yubilej-tamozhennoj-sluzhby-belarusi> - Дата доступа: 25.04.2020.

23. Об экспертизах культурных ценностей [Электронный ресурс] // Официальный Интернет-портал Центрального экспертно криминалистического таможенного управления ФТС России. - Режим доступа: <http://cektu.customs.ru/>. - Дата доступа: 27.04.2020

24. Кайрамбаев, Б.А. Экспертиза товаров в таможенных целях: учеб.-метод. пособие / Б.А. Кайрамбаев. - Алматы: LEM, 2009. - 408 с.

25. О таможенной экспертизе [Электронный ресурс] // Официальный Интернет-ресурс Комитета гос. доходов Мин-ва Финансов Респ. Казахстан. - Режим доступа: <http://kgd.gov.kz/ru>. - Дата доступа: 14.05.2020
26. Кыргызстан на пороге Союза [Электронный ресурс] // Белорусы и рынок. - Режим доступа: <http://www.belmarket.by/kyrgyzstan-na-poroge-soyuza>. - Дата доступа: 14.05.2020.
27. Делегация Министерства иностранных дел Италии в Комитете гос. Доходов [Электронный ресурс] // Официальный сайт Комитета государственных доходов при Правительстве Респ. Армения. - Режим доступа: [http://www.customs.am/csMD\\_News.aspx?nid=1351](http://www.customs.am/csMD_News.aspx?nid=1351). - Дата доступа: 04.03.2020.
28. Брюссель: новые пути международного сотрудничества - встречи, договоренности [Электронный ресурс] // Официальный сайт Комитета государственных доходов при Правительстве Респ. Армения. - Режим доступа: [http://www.customs.am/csMD\\_News.aspx?nid=765](http://www.customs.am/csMD_News.aspx?nid=765). - Дата доступа: 04.05.2020.
29. Внешняя торговля Республики Беларусь: статистический сборник [Электронный ресурс] // Национальный статистический комитет Республики Беларусь. - Режим доступа: [http://www.belstat.gov.by/ofitsialnaya-statistika/makroekonomika-i-okruzhayushchaya-sreda/vneshnyaya-torgovlya\\_2/osnovnye-pokazateli-za-period-s-\\_\\_\\_-po-\\_\\_\\_gody\\_10/](http://www.belstat.gov.by/ofitsialnaya-statistika/makroekonomika-i-okruzhayushchaya-sreda/vneshnyaya-torgovlya_2/osnovnye-pokazateli-za-period-s-___-po-___gody_10/). - Дата доступа: 15.03.2020.
30. Внешняя торговля с третьими странами [Электронный ресурс] // Официальный сайт Евразийской экономической комиссии. - Режим доступа: [http://www.eurasiancommission.org/ru/act/integr\\_i\\_makroe'c/dep\\_stat/tradestat/tables/extra/Pages/default.aspx](http://www.eurasiancommission.org/ru/act/integr_i_makroe'c/dep_stat/tradestat/tables/extra/Pages/default.aspx). - Дата доступа: 16.03.2020.
31. Что нужно знать коллекционерам антикварных икон [Электронный ресурс] // Финансовая группа. - Режим доступа: <http://www.lombard38.ru/articles/kollekcioneram-antikvarnyh-ikon.html>. - Дата доступа: 25.04.2020.
32. Интервью^ А. А. Стрихановой с таможенным экспертом УО «Государственный институт повышения квалификации и переподготовки кадров таможенных органов Республики Беларусь» И.Ю. Садовским. 05.05.2016 г. [Электронный ресурс] // Официальный сайт Государственного института повышения квалификации и переподготовки кадров таможенных органов Республики Беларусь. - Режим доступа: <http://www.inst.customs.gov.by/ru/> - Дата доступа: 25.04.2020.
33. Таможенная лаборатория - площадка развития международного сотрудничества и экспертной деятельности [Электронный ресурс] // Официальный сайт Государственного института повышения квалификации и переподготовки кадров таможенных органов Республики Беларусь. - Режим доступа: <http://www.inst.customs.gov.by/ru/inst-news-ru/view/tamozhennaja-laboratorija->

ploschadka-razvitij a-mezhdunarodnogo-sotrudnichestva-i-ekspertnoj -dej atelnosti-10578/. - Дата доступа: 25.04.2020.

34. Казакова, С В . Проблемы таможенной экспертизы при проведении таможенного контроля и возможные пути их решения / С.В Казакова, А.П. Сурник // Актуальные проблемы авиации и космонавтики. - 2013. - № 9. - С. 23-25.

35. К вопросу о технико-технологической экспертизе живописных произведений: материалы VI междунар. науч.-практ. конф. по проблемным вопросам экспертной деятельности, Кисловодск, 19-23 сен. 2016 г. / ФТС, Центральное экспертно-криминалистическое таможенное управление; рецкол.: А.Ю. Литвинова (гл. ред.) [и др.]. - Кисловодск, 2016. - С. 163-164.

36. Кулешова, Е.Е. Таможенная экспертиза как мера обеспечения таможенного контроля / Е.Е. Кулешова // Ученые записки Тамбовского отделения Р о С М У . - 2016. - № 5. - С. 15-17.

37. Информатизация экспертной деятельности в сфере совершенствования таможенного администрирования: IX Международная научно-практическая конференция «Таможня и бизнес: направления эффективного взаимодействия в контексте новаций законодательства», Минск, 21.09.2018 г. / Госуд. тамож. Комитет; редкол.: С.А. Ефанов. - Минск: ГТК, 2018. - 78 с.

38. Колпаков, А.Ф. Проблемные вопросы процедуры назначения таможенной экспертизы / А.Ф. Колпков // Вестник Российской таможенной академии. - 2014. - № 4. - С. 40.

\ 39. Колпаков, А. Ф. Таможенная экспертиза в Евразийском экономическом союзе / А.Ф. Колпаков // Журнал Таможенная политика России на Дальнем Востоке. - 2015. - № 1. - С. 55.

40. Разоренова, Т.Р. Базы данных: разработка и управление: методическое пособие для выполнения курсовой работы по дисциплинам «Информационные таможенные технологии» для студентов специальности 1-96 01 01 «Таможенное дело» и «Компьютерные информационные технологии» для студентов специальности 1-25 01 07 «Экономика и управление на предприятии» / Т.Р. Разоренова. - Минск : БИТУ, 2012. - 47 с.

41. Разработка онтологии и базы данных для эффективного поиска научно-технической документации / О.И. Евдошенко [и др.] // Прикладная информатика: информационно практический журнал. - 2015. - № 5. - ст. 85-92.

! 42. Мачулина, Л.А., Использование средств Visual Basic .NET в создании информационных систем: Учеб.-метод, пособие / Л.А. Мачулина, В.А. Скороходов. - Ростов-на-Дону: ЮФУ, 2008. - 141 с.

43. Вендров, А.М. Моделирование данных [Электронный ресурс] / А.М. Вендров // CASE-технологии. Современные методы и средства проектирования информационных систем. - Режим доступа: [http://citforum.ru/database/case/glava2\\_4\\_1.shtml](http://citforum.ru/database/case/glava2_4_1.shtml). - Дата доступа: 10.05.2020.