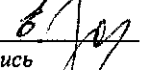


БЕЛОРУССКИЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ ТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ  
ФАКУЛЬТЕТ ТЕХНОЛОГИЙ УПРАВЛЕНИЯ И ГУМАНИТАРИЗАЦИИ  
КАФЕДРА «ТАМОЖЕННОЕ ДЕЛО»

ДОПУЩЕН К ЗАЩИТЕ

Заведующий кафедрой

 Е.С. Голубцова

подпись

« 03 » 06 2021 г.

РАСЧЕТНО-ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА  
ДИПЛОМНОЙ РАБОТЫ


«Реализация принципа выморочности таможенного контроля товаров на основе системы управления рисками: международный опыт»

Специальность 1-96 01 01 «Таможенное дело»

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

Студент  
группы

10806117

  
подпись, дата

03.06.21 А.В. Подробинкина


Руководитель

  
подпись, дата

01.06.21 А.Г. Корчагина

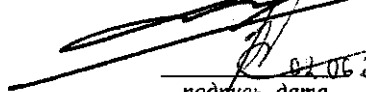
Консультанты:

по разделу «Таможенно-  
правовое обеспечение»

  
подпись, дата

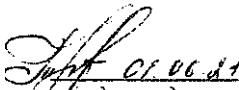
31.05.21 К.В. Акименко

по разделу «Организационно-  
экономический»

  
подпись, дата

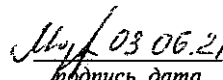
02.06.21 В.М. Недведцкий

по разделу «Экономико-  
математическое моделирование  
и информационные технологии»

  
подпись, дата

01.06.21 Т.А. Галай

Ответственный за нормоконтроль

  
подпись, дата

03.06.21 Е.И. Мороз

Объем работы:

пояснительная записка – 92 страниц;  
графическая часть формата А4 – 8 листов;  
цифровые носители – 1 единица.

Минск 2021

## РЕФЕРАТ

Объем - 92 с., 28 рис., 6 табло., 51 источник.

СИСТЕМА УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ, ТАМОЖЕННЫЙ КОНТРОЛЬ, ПОСТ-ТАМОЖЕННЫЙ КОНТРОЛЬ, ТАМОЖЕННЫЙ АУДИТ, УПОЛНОМОЧЕННЫЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ ОПЕРАТОР.

Объектом исследования является система управления рисками в таможенных органах.

Целью работы является исследование принципа выморочности таможенного контроля товаров на основе системы управления рисками, а также мер по повышению эффективности данной системы.

Для реализации поставленной цели и определенных задач в работе использовался метод сравнительного анализа, при обращении к которому применялись данные, полученные при анализе нормативно-правовой базы с обращение к специальным методам, в частности, к сравнительно-правовому методу, а также общенаучным методам.

В процессе исследования проводилось описание организационных и нормативно-правовых основ функционирования СУР в таможенных службах Республики Беларусь, Российской Федерации и Европейского союза. Осуществлялся сравнительный анализ системы управления рисками в таможенных органах России и Европейского союза.

В результате исследования, посредством сравнительного анализа системы управления рисками в таможенных службах Европейского союза и Российской Федерации, были выявлены основные отличия, а также проблемы применения системы управления рисками в таможенных органах Республики Беларусь. Были разработаны рекомендации для совершенствования системы управления рисками в белорусской практике. Модернизация системы управления рисками в таможенной службе позволит повысить эффективность внешнеторговой деятельности Республики Беларусь.

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

## СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Таможенный кодекс Евразийского экономического союза; Приложение №1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза от 11 апреля 2017г. - Минск: Белтаможсервис, 2017. - 759 с.
2. Таможенное право Евразийского экономического союза / О. А. Безлюдев [и ГДР.]; под ред. О. А. Безлюдев. - Минск: Право и экономика, 2018. - 342 с.
3. О таможенном регулировании в Республике Беларусь [Электронный ресурс] : Закон Республики Беларусь, 18 декабря 2019 года, № 129-З. // Национальный правовой интернет портал - Режим доступа: <https://pravo.by/document/?guid=3871&p0=N11400129>. - Дата доступа: 16.04.2021.
4. Бугаева, Г. Н. Международное таможенное право: учебник / Г.Н.Бугаева. - М.: Юрайт, 2018. - 376 с.
5. Досмырза, Д.Н. Концептуальные перспективы развития таможенного администрирования / Д.Н.Досмырза // Современное таможенное регулирование в условиях функционирования единого экономического пространства. - Минск, 2018. - С. 37-44
6. База данных для таможенной службы [Электронный ресурс] // 5FAN. - Режим доступа: <http://5fan.ru/wievj-b.php?id=10856>. - Дата доступа: 23.01.2021.
7. О пунктах пропуска через Государственную границу Республики Беларусь и видах контроля, осуществляемых в них [Электронный ресурс] :Указ Президента Республики Беларусь, 10.05.2006, №313 // Национальный правовой интернет-портал. - Режим доступа: <http://prav-ny.by/newsbyrg/belArus/ukAz2/uk431.htm>. Дата доступа: 23.01.2021.
8. Андриашин, Х. А. Таможенное право / Х.А. Андриашин, В.Г. Свинухов. - М.: Юстицинформ, 2016. - 264 с.
9. Колумбекова, Т.Е. Совершенствование системы уплаты таможенных платежей в современных условиях // TerraEco-n-mics. - №3. - 2018. - С. 89-93.
10. Бугаева, Г. Н. Международное таможенное право: учебник / Г.Н.Бугаева. - М.: Юрайт, 2018. - 376 с.
11. Дьяконов, В.Н. Теория и практика применения технических средств таможенного контроля: учебное пособие / В.Н. Дьяконов Ю.В. Малышенко; под ред. Ю.В. Малышенко. - М.: Кнорус, 2004. - 352 с.
12. Колумбекова, Т.Е. Совершенствование системы уплаты таможенных платежей в современных условиях // TerraEconomics. - 2018. - № 3. - 89-93 с.
13. Коник, Н. Н. Таможенное дело / Н.Н. Коник - М.: Омега-Л, 2018. - 206 с.

14. Лупей, Н.А. Взыскание налогов и платежей: правовые аспекты / Н.А. Лупей-М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и Ко», 2018. - 232 с.
15. Мусаев, В.А. Таможенные инструменты обеспечения экономической безопасности / В.А. Мусаев. - М.: Юрлитинформ, 2017.-169 с.
16. Немирова, Г. И. Экономика таможенного дела: учебное пособие для вузов / Г. И. Немирова, Ю. В. Рожкова. - СПб.: Троицкий мост, 2013. - 312 с.
17. Таможенный кодекс Евразийского экономического союза; Приложение №1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза от 11 апреля 2017г. - Минск: Белтаможсервис, 2017. - 759 с.
18. О таможенном регулировании [Электронный ресурс]: Указ Президента Республики Беларусь, 22 декабря 2018 г., №490 // Официальный Интернет-портал Президента Республики Беларусь. - Режим доступа: <http://president.gov.by/>. Дата доступа: 10.02.2021.
19. Пашенко, А.В. Процедуры установления таможенных платежей. Правоотношения по установлению и уплате таможенных пошлин в ЕАЭС / А.В. Пашенко. - М.: Институт публично-правовых исследований, 2018. - 160 с.
20. Об утверждении Основных направлений развития таможенной службы Республики Беларусь на 2016-2020 годы и на прогнозный период до 2025 года, Программы мер по их реализации, Целевых индикаторов оценки выполнения задач, поставленных в Основных направлениях развития таможенной службы Республики Беларусь на 2016-2020 годы [Электронный ресурс]: Приказ Председателя Государственного таможенного комитета Республики Беларусь, 28.03.2016, № 135-ОД // Национальный правовой Интернет-портал Республики Беларусь. - Режим доступа: [https://pravo.by/upload/docs/op/W21833147\\_1527109200.pdf](https://pravo.by/upload/docs/op/W21833147_1527109200.pdf). - Дата доступа: 28.02.2021
21. Рожкова, Ю. В. Управление в системе таможенных органов: учебное пособие / Ю. В. Рожкова. - Оренбург: Оренбургский гос. ун-т, 2010.-160 с.
22. Таможенное право Евразийского экономического союза / О.А. Безлюдов,[и др.]; под ред. О.А. Безлюдова - Минск: Право и экономика, 2018-342с.
23. Контрабанда как угроза национальной безопасности : сб. науч. ст. / Гродн. гос. ун-т ; редкол.: А.Н. Супруненко (гл. ред) [и др.]. - Гродно : ГрГМУ, 2019.-211 с.
24. О пунктах пропуска через Государственную границу Республики Беларусь и видах контроля, осуществляемых в них [Электронный ресурс]: Указ Президента Республики Беларусь, 10.05.2006, № 313 // Национальный правовой интернет-портал Республики Беларусь. - Режим доступа: <http://prAvo.newsby.org/belArus/ukAz2/uk431.htm>. Дата доступа: 12.02.2021.

25. Ежегодный сборник «Таможенная служба Российской Федерации» [Электронный ресурс] // CUSTOMSGOV. - Режим доступа <https://customs.gov.ru/Activity/results/ezhegodnyj-sbornik-rossijskoj-federaczii> Дата доступа: 20.02.2021

26. Решение Коллегии Государственного таможенного комитета 2018 года [Электронный ресурс] // Официальный сайт Государственном таможенном комитета Республики Беларусь. - Режим доступа: <https://www.customs.gov.by/ru/> Дата доступа: 20.02.2021.

27. Решение Коллегии Государственного таможенного комитета 2019 года [Электронный ресурс] // Официальный сайт Государственном таможенном комитета Республики Беларусь. - Режим доступа: <https://www.customs.gov.by/ru/> Дата доступа: 20.02.2021.

28. Решение Коллегии Государственного таможенного комитета 2020 года [Электронный ресурс] // Официальный сайт Государственном таможенном комитета Республики Беларусь. - Режим доступа: <https://www.customs.gov.by/ru/> Дата доступа: 20.02.2021.

29. Руководство Всемирной таможенной организации по управлению рисками [Электронный ресурс] // Всемирная таможенная организация. - Режим доступа: [http://www.cArecprogrAm.org/uploAds/events/2004/RiskMAnAgementWorkshop/09\\_101\\_213\\_WCO-Risk-MAnAgement-Guide-ru.pdf](http://www.cArecprogrAm.org/uploAds/events/2004/RiskMAnAgementWorkshop/09_101_213_WCO-Risk-MAnAgement-Guide-ru.pdf). - Дата доступа: 01.03.2021.

30. Кнышов, А.В. Совершенствование системы показателей оценки деятельности таможенных органов, особенности ее разработки и применения: монография / А.В. Кнышов. - М.: РИО Российской таможенной академии, 2018. - 164 с.

31. Жабаева, Э. Ж. Коррупция в таможенных органах: причины и возможные методы предупреждения / Э. Ж. Жабаева, Е. О. Филиппова // Научно-методический электронный журнал «Концепт». — 2017. - № 39. - Режим доступа: <http://e-koncept.ru/2017/970671.htm>. - Дата доступа: 21.03.2021.

32. Gregorian, T. V. Technical means of customs control: current state and operational-technical capabilities / T. V. Gregorian. - Berlin, 2014. - 68 p.

33. McLinden, G. Border management modernization / G. McLinden. - Washington, D.C.: The World Bank, 2011. - 381 p.

34. Dyakonov, V.N. Theory And Practice Of Application Of Technical Means Of Customs Control: Study Guide / V.N. Dyakonov, Yu.V. Malysenko / Ed. Yu.V. Malysenko. - Berlin, 2004. - 352 p.

35. Таможенная статистика [Электронный ресурс] // Пех.by - Режим доступа: <https://песprivate.ilex.бy/search?query=годовая%20статистика%20таможенных%20платежей%20&smallpageid=&searchkey=rw7n&requestid=a5933293-153A-4ff0-8A55-61B875921804>. Дата доступа: 13.03.2021.

36. О таможенном регулировании в Российской Федерации [Электронный ресурс]: Федеральный закон, 27.11.2010, № 11-ФЗ: Принят Государственной Думой 25 июля 2018 г.: одобрен Советом Федерации 28 июля 2018 г.: в Закон с 3 августа 2018 г. изм. и доп. не вносились // Федеральный интернет портал —: [http://www.pravo.ru/documeiit/cons\\_doc\\_LAW\\_107181/](http://www.pravo.ru/documeiit/cons_doc_LAW_107181/) Дата доступа 13.03.2021

37. Authorised Economic Operator (AEO) [Электронный ресурс] // The European Commission. - Режим доступа: [http://ec.europa.eu/taxation\\_customs/customs/policyissues/customs\\_security/Aeo/index\\_en.html](http://ec.europa.eu/taxation_customs/customs/policyissues/customs_security/Aeo/index_en.html), - Дата доступа 20.03.2021.

38. Таможня-2015: если вы собрались стать уполномоченным экономическим оператором [Электронный ресурс] // CUSTOMSFORUM. - Режим доступа URL: <http://customsforum.ru/>. - Дата доступа: 08.04.2021.

39. Risk-management guide WCO 2003 [Electronic recourse] // - Mode of Access: <http://docA.mof.gov.tw/public/AttAchment/9581611756.pdf>. Date of Access 08.04.2021.

40. Risk management [Electronic recourse] // European Union - Режим доступа: <https://http://ec.europa.eu>. Дата доступа: 14.04.2021.

41. Группа рабочих методов. Стандартная структура управления рисками. «Таможня-2007» [Электронный ресурс] // Европейское Сообщество, - Mode of Access: <https://europarlamenti.info/ru/Evropeyskiy-soyuz/istoriya/>. - Date of Access: 14.04.2021.

42. Временная инструкция о действиях должностных лиц таможенных органов при реализации системы управления рисками [Электронный ресурс]: Приложение к приказу ФТС России, 24 апреля 2014 г, № 778. // ALTA.RU. — Режим доступа: <http://www.altar.ru/tamdoc/14pr0778/>. - Дата доступа 23.04.2021.

43. Rapid Screening Tool: The AVATAR [Electronic recourse] // Homeland Security Science And Technology. - Mode of Access: <https://www.dhs.gov/sites/default/files/publications/Rapid%20Screening%20Tool-The%20AVATAR-NCBSI-AVATAR.pdf> - Date of Access: 28.04.2021.

44. Чепик, А.А. Административные таможенные правонарушения и порядок ведения административного процесса по делам о них / А.А. Чепик // Актуальные вопросы таможенного дела: научные труды кафедры таможенного дела / Белорус, гос. ун-т ; редкол.: В.А. Острога (гл.ред.) [и др.]. - Вып. 2. - Минск : БГУ, 2012. - С.84-110.

45. Мацкевич, В. В. Таможенные отношения: тексты лекций для студентов экономических специальностей очной и заочной формы обучения / В. В. Мацкевич. - Минск: БГТУ, 2010. - 187 с.

46. Вопросы ответственности за нарушение таможенного законодательства [Электронный ресурс] // Официальный сайт таможенных органов Республики Беларусь. - Режим доступа: [https://www.customs.gov.by/speciAI/ru/voprosy\\_otvetstvennosty-ru/](https://www.customs.gov.by/speciAI/ru/voprosy_otvetstvennosty-ru/). - Дата доступа: 28.04.2021.

47. Обзорная справка о результатах работы таможенных органов Республики Беларусь по расследованию правонарушений и преступлений [Электронный ресурс] // Государственный таможенный комитет Республики Беларусь. - Режим доступа: <https://www.customs.gov.by/ru/>. - Дата доступа: 28.04.2021.

48. О технических средствах таможенного контроля и порядке их применения [Электронный ресурс] : постановление Государственного таможенного комитета Республики Беларусь, 3 мая 2018 г., № 11 // Национальный правовой Интернет-портал Республики Беларусь. - Режим доступа: [https://pravo.by/upload/docs/op/W21833147\\_1527109200.pdf](https://pravo.by/upload/docs/op/W21833147_1527109200.pdf). - Дата доступа: 28.04.2021.

49. Осмотр транспортного средства с применением инспекционно-досмотрового комплекса [Электронный ресурс] // Официальный сайт таможенных органов Республики Беларусь. - Режим доступа: <https://www.customs.gov.by/ru/news1-ru/view/osmotr-transportnogo-sredstva-s-primeneniem-inspelrtsiormo-dosmotrovogo-kom-spluatatsija-idk-okupaetsja-v-40-rAz-16391-2021/>. - Дата доступа: 20.03.2021.

50. Вуколов, Э.А. Основы статистического анализа. Практикум по статистическим методам и исследованию операций с использованием пакетов STATISTIC A и EXCEL : учеб. пособие / Э.А. Вуколов. - 2-е изд., испр. и доп. - М.: Форум, 2008. - 464 с.

51. Халафян, А.А. Статистический анализ данных : учеб. пособие / А.А. Халафян. - 3-е изд. - М.: ООО «Бином-Пресс», 2007. - 512 с.

52. Афонин, П.Н. Информационные таможенные технологии : учеб. пособие / П.Н. Афонин. - СПб : Троицкий мост, 2012. - 352 с.

53. Разорёнова, Т.Р. Технологии управления базами данных: Методическое пособие с лабораторными работами разработано для студентов экономических специальностей ФТУГ и ВТФ: 1-96 01 01 «Таможенное дело», 1-26 02 02 «Менеджмент», 1-25 01 08 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», 1-25 01 07 «Экономика и управление на предприятии», «Финансовое обеспечение и экономика боевой и хозяйственной деятельности войск (сил)» / Т.Р. Разорёнова, О.В. Альпеевская. - БНТУ, Кафедра «Таможенное дело» - Электрон, дан.-БИТУ, 2014.-148 с.