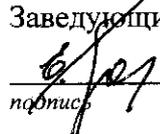


БЕЛОРУССКИЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ ТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ
ФАКУЛЬТЕТ ТЕХНОЛОГИЙ УПРАВЛЕНИЯ И ГУМАНИТАРИЗАЦИИ
КАФЕДРА «ТАМОЖЕННОЕ ДЕЛО»

ДОПУЩЕН К ЗАЩИТЕ

Заведующий кафедрой

 Е.С. Голубцова
подпись

«03» июня 2022 г.

РАСЧЕТНО-ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
ДИПЛОМНОЙ РАБОТЫ

«Оптимизация таможенного контроля с использованием системы управления
рисками»

Специальность 1-96 01 01 «Таможенное дело»

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

Студент

группы

10806318

 30.05.22 У.Г. Савастюк
подпись, дата

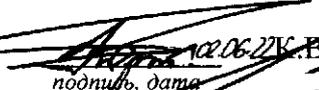
Руководитель

Г.М. Бровка

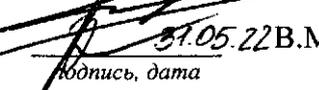
 02.06.22
подпись, дата

Консультанты:

по разделу «Таможенно-
правовое обеспечение»

 02.06.22 В.В. Акименко
подпись, дата

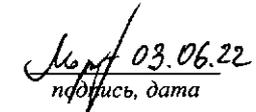
по разделу «Организационно-
экономический»

 31.05.22 В.М. Недведцкий
подпись, дата

по разделу «Экономико-
математическое моделирование
и информационные технологии»

 01.06.22 А.Н. Шавель
подпись, дата

Ответственный за нормоконтроль

 03.06.22 Е.И. Мороз
подпись, дата

Объем работы:

пояснительная записка – 98 страниц;
графическая часть формата А4 – 8 листов;
цифровые носители – 1 единица.

Минск 2022

РЕФЕРАТ

Объем – 98 с., 30 рис., 57 источников.

ТАМОЖЕННЫЕ РИСКИ, СИСТЕМА УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ, ТАМОЖЕННЫЙ КОНТРОЛЬ, ЕВРАЗИЙСКИЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ СОЮЗ, ЕВРОПЕЙСКИЙ СОЮЗ.

Объектом исследования является система управления рисками в таможенных органах.

Предметом исследования выступают меры по оптимизации использования системы управления рисками при проведении таможенного контроля.

Цель дипломной работы заключается в рассмотрении опыта реализации системы управления рисками в таможенных органах Евразийского экономического союза и Европейского союза для выявления путей оптимизации системы управления рисками при осуществлении таможенного контроля в Республике Беларусь.

В процессе исследования на основе теории и практики проведен анализ литературы по заявленной проблематике, раскрыта сущность понятия «система управления рисками», рассмотрены теоретические аспекты использования данной системы при проведении таможенного контроля, изучен зарубежный опыт применения системы управления рисками на примере Европейского союза, проведена оценка результативности проведения таможенного контроля с использованием системы управления рисками в Республике Беларусь, предложены пути совершенствования системы управления рисками при проведении таможенного контроля в Республике Беларусь, разработан сайт, который является информационной площадкой, позволяющей всем заинтересованным пользователям в удобном формате изучить тему, исследуемую в дипломной работе.

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

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

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Даль, В. И. Толковый словарь живого великорусского языка [Электронный ресурс] / В. И. Даль // Словари и энциклопедии. – Режим доступа: <https://gufo.me/dict/dal>. – Дата доступа: 01.04.2022.
2. Таможенный кодекс Евразийского экономического союза; Приложение №1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза от 11 апреля 2017 г. – Минск: Белтаможсервис, 2017. – 759 с.
3. Клевлеева, А. Р. Основы управления рисками при таможенном контроле / А. Р. Клевлеева // Экономические отношения. – 2017. – Том 7. – № 1. – С. 119-134.
4. Ершов, А. Д. Система управления рисками в таможенном деле: учеб. пособие / А. Д. Ершов. – СПб.: ГИОРД, 2014. – 320 с.
5. Веремейчик, О. В. Английский язык для таможенников: учеб. пособие / О. В. Веремейчик. – Минск: Вышэйшая школа, 2018. – 327 с.
6. Безлюдов, О. А. Таможенное право Евразийского экономического союза: учеб. пособие / О. А. Безлюдов. – Минск: Право и экономика, 2018. – 342 с.
7. WCO Risk Management guide [Electronic resource] // World Customs Organization. – Mode of access: <http://www.wcoomd.org/~media/wco/public/global/pdf/topics/enforcement-and-compliance/activities-and-programmes/riskmanagement-intelligence/commonpart.pdf>. – Date of access: 02.04.2022.
8. 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 г., № 419 // Национальный правовой интернет-портал Республики Беларусь. – Режим доступа: https://belzakon.net/Законодательство/Постановление_Совета_Министров_РБ/2008/69007. – Дата доступа: 02.04.2022.
9. О мерах по реализации Закона Республики Беларусь «О таможенном регулировании в Республике Беларусь» [Электронный ресурс]: Постановление Совета Министров Республики Беларусь, 27 мая 2014 г., № 509 // Национальный правовой интернет-портал Республики Беларусь. – Режим доступа: <https://pravo.by/document/?guid=12551&p0=C21400509&p1=1>. – Дата доступа: 02.04.2022.
10. Костин, А. А. Система управления рисками при осуществлении таможенного контроля [Электронный ресурс] / А. А. Костин // Электронно-библиотечная система. – Режим доступа: <http://www.intermedia-publishing.ru/smr.html>. – Дата доступа: 02.04.2022.

11. О таможенном регулировании в Республике Беларусь [Электронный ресурс] : Закон Республики Беларусь, 10 января 2014 года, № 129-3 // Национальный правовой интернет портал. – Режим доступа: <https://pravo.by/document/?guid=3871&p0=H11400129>. – Дата доступа: 03.04.2022.

12. 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.

13. Рамочные стандарты безопасности и облегчения мировой торговли [Электронный ресурс] // Всемирная таможенная организация. – Режим доступа: <http://www.wcoomd.org/media/50518838DCAD4D4B9600B3E94F37C663.ash.pdf>. – Дата доступа: 03.04.2022.

14. Договор о Евразийском экономическом союзе [Электронный ресурс] : [подписан в г. Астане 29.05.2014 г.] : в ред. Протокола от 15.03.2018 г. // Национальный правовой Интернет-портал Республики Беларусь. – Режим доступа: <https://pravo.by/document/?guid=3871&p0=F01400176>. – Дата доступа: 03.04.2022.

15. Мазаник, Ю. М. Правовые основы использования системы управления рисками при осуществлении таможенного контроля [Электронный ресурс] / Ю. М. Мазаник // Электронная библиотека БГУ. – Режим доступа: <https://elib.bsu.by/bitstream/123456789/237530/1/67-71.pdf> – Дата доступа: 03.04.2022.

16. Концепция системы анализа и управления рисками на период 2020–2025 гг. и в перспективе до 2030 г. [Электронный ресурс] // Государственный таможенный комитет Республики Беларусь. – Режим доступа: http://customs.gov.by/ru/sistema_riskov-ru/. – Дата доступа: 03.04.2022.

17. Барановский, А. СУР: Оптимизация нагрузки, результативность контроля / А. Барановский // Таможенный вестник. – 2019. – № 3. – С. 12-14.

18. Бретько, Д. Система управления рисками: правовая регламентация / Д. Бретько // Таможенный вестник. – 2018. – № 6. – С. 27-29.

19. 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.

20. Руководство по индикаторам риска для сотрудников таможенных органов [Электронный ресурс] // Всемирная таможенная организация. – Режим доступа: <http://www.wcoomd.org/~media/50518838DCAD4D4B9600B3E94F37C663.ash>. – Дата доступа: 05.04.2022.

21. Руководство Всемирной таможенной организации по управлению рисками [Электронный ресурс] // Всемирная таможенная организация. – Режим доступа: http://www.cArecprogrAm.org/uploAds/events/2004/RiskMAnAgementWorkshop/009_101_213_WCO-Risk-MAnAgement-Guide-ru.pdf. – Дата доступа: 05.04.2022.

22. Мазаник, Ю. М. Содействие развитию внешней торговли посредством использования системы управления рисками в таможенной деятельности / Ю. М. Мазаник // Научные труды Академии управления. – 2019. – С. 292-302.

23. О функционировании системы управления рисками [Электронный ресурс] // Таможенные органы Республики Беларусь. – Режим доступа: http://www.customs.gov.by/ra/sistema_riskov-ru/. – Дата доступа: 10.04.2022.

24. 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.

25. Шленская, М. В. Особенности применения системы управления рисками таможенными органами государств-членов Евразийского экономического союза / М. В. Шленская // Таможенное регулирование. Таможенный контроль. – 2020. – № 6. – С. 46-53.

26. Национальные стандарты Австралии и Новой Зеландии (AS/NZS 4360:1999) [Электронный ресурс] // Стандарты Австралии. – Режим доступа: <http://www.standards.com.au/Catalogue/Script/Details.asp?DocN=stds000023835>. – Дата доступа: 12.04.2022.

27. Национальные стандарты Канады (CAN/CSA-Q850-97). [Электронный ресурс] // Ксаинт. – Режим доступа: <http://www.csaint.org/onlinestore/GetCatalogItemDetails.asp?mat=2005912&Parent=354>. – Дата доступа: 12.04.2022.

28. Международные стандарты по управлению рисками в таможенной практике TAXUD/629/2000-EN [Электронный ресурс] // Юнктад. – Режим доступа: <http://www.ukrtadeinfo.com>. – Дата доступа: 12.04.2022.

29. Second Progress Report on the implementation of the EU Strategy and Action Plan for Customs Risk Management [Electronic resource]. – Mode of access: https://ec.europa.eu/taxation_customs/sites/taxation/files/crm_second_progress_report.pdf. – Date of access: 12.04.2022.

30. Шаланина, Н. А. Унификация правил таможенного контроля в условиях цифровизации таможенного администрирования: зарубежный опыт [Электронный ресурс] / Н. А. Шаланина // Российская таможенная академия. – Режим доступа: <https://doicode.ru/doifile/satm/9/scienceconf-05-2019-51.pdf>. – Дата доступа: 12.04.2022.

31. Дианова, В. Ю. Система управления рисками в международной и российской таможенной практике [Электронный ресурс] / В. Ю. Дианова // Наука и практика таможенной службы. – Режим доступа: <file:///C:/Users/%D0%A3%D0%BB%D1%8C%D1%8F%D0%BD%D0%B0/Downloads/sistema-upravleniya-riskami-v-mezhdunarodnoy-i-rossiyskoy-tamozhennoy-praktike.pdf>. – Дата доступа: 12.04.2022.

32. Интерактивная информационно-аналитическая система распространения официальной статистической информации [Электронный ресурс] // Национальный статистический комитет Республики Беларусь. – Режим доступа: <http://dataportal.belstat.gov.by/AggregatedDb>. – Дата доступа: 01.04.2022.

33. Каталог статистических изданий [Электронный ресурс] // Национальный статистический комитет Республики Беларусь. – Режим доступа: http://www.belstat.gov.by/ofitsialnayastatistika/publications/izdania/public_bulletin/ – Дата доступа: 15.04.2022.

34. Число преступлений, связанных с незаконными действиями в отношении наркотических средств, психотропных веществ, их прекурсоров и аналогов [Электронный ресурс] // Национальный статистический комитет Республики Беларусь. – Режим доступа: <http://dataportal.belstat.gov.by/Indicators/Preview?key=190788>. – Дата доступа: 15.04.2022.

35. Число преступлений, совершенных против порядка осуществления экономической деятельности [Электронный ресурс] // Национальный статистический комитет Республики Беларусь. – Режим доступа: <http://dataportal.belstat.gov.by/Indicators/Preview?key=190789>. – Дата доступа: 15.04.2022.

36. Правоохранительная деятельность за 2021 год [Электронный ресурс] // Таможенные органы Республики Беларусь. – Режим доступа: <https://www.customs.gov.by/pravookhranitelnaya-deyatelnost/pravookhranitelnaya-deyatelnost-za-2021-god/> – Дата доступа: 15.04.2022.

37. Стратегия развития таможенных органов [Электронный ресурс] // Таможенные органы Республики Беларусь. – Режим доступа: <https://www.customs.gov.by/tamozhennye-organy/strategiya-razvitiya-tamozhennykh-organov/> – Дата доступа: 15.04.2022.

38. Об утверждении типового положения рабочей группы при Объединенной коллегии таможенных служб государств-членов Таможенного союза [Электронный ресурс]: Решение Объединенной коллегии таможенных служб государств-членов Таможенного союза от 20 октября 2011 г. № 1/6 // КонсультантПлюс. Россия / ЗАО «Консультант Плюс». – М., 2022.

39. Гомерова, С. С. Процесс развития системы управления таможенными рисками в рамках Таможенного союза [Электронный ресурс] / С. С. Гомерова // Репозиторий БНТУ. – Режим доступа: https://rep.bntu.by/bitstream/handle/data/35321/Process_razvitiya_sistemy_upravleniya_Tamozhennymi_riskami_v_ramkah_Tamozhennogo_soyuza.pdf?sequence=1&isAllowed=y. – Дата доступа: 17.04.2022.

40. Официальный сайт Государственного таможенного комитета Республики Беларусь [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.customs.gov.by/ru/> – Дата доступа: 17.04.2022.

41. Коник, Н. Н. Таможенное дело: учеб. пособие для студ. высш. учеб. заведений / Н. Н. Коник. – М.: Омега-Л, 2018. – 206 с.

42. Точило, М. В. Система управления рисками как основа организации таможенного контроля [Электронный ресурс] / М. В. Точило // Репозиторий БНТУ. – Режим доступа: https://rep.bntu.by/bitstream/handle/data/44630/Sistema_upravleniya_riskami_kak_osnova_organizacii_tamozhennogo_kontrolya.pdf?sequence=1&isAllowed=y. – Дата доступа: 17.04.2022.

43. Вишняков, Я. Д. Общая теория рисков: учеб. пособие для студ. высш. учеб. заведений / Я. Д. Вишняков. – М.: Издательский центр «Академия», 2018. – 368 с.

44. Бюджетный кодекс Республики Беларусь [Электронный ресурс]: 16.07.2008 г., № 412-З: принят Палатой представителей 17 июня 2008 г.: одобрено Советом Республики 28 июня 2008 г. // ЭТАЛОН-ONLINE. – Режим доступа: https://belzakon.net/Кодексы/Бюджетный_Кодекс_РБ. – Дата доступа: 15.04.2022.

45. Вериш, Т. А. Проблемы взимания таможенных пошлин / Т. А. Вериш // Проблемы и перспективы экономики и управления. – 2015. – №12. – С. 248-251.

46. Колумбекова, Т. Е. Совершенствование системы уплаты таможенных платежей в современных условиях / Т. Е. Колумбекова // TerraEconomics. – 2018. – №3. – С. 89–93.

47. Бюллетень об исполнении республиканского бюджета в 2017 году [Электронный ресурс] // Министерство финансов Республики Беларусь. – Режим доступа: https://minfin.gov.by/upload/bp/bulletin_cons/2017/2017.pdf. – Дата доступа: 15.04.2022.

48. Бюллетень об исполнении республиканского бюджета в 2018 году [Электронный ресурс] // Министерство финансов Республики Беларусь. – Режим доступа: https://minfin.gov.by/upload/bp/bulletin_cons/2018/2018.pdf. – Дата доступа: 15.04.2022.

49. Бюллетень об исполнении республиканского бюджета в 2019 году [Электронный ресурс] // Министерство финансов Республики Беларусь. –

Режим доступа: https://minfin.gov.by/upload/bp/bulletin_cons/2019/2019.pdf. –
Дата доступа: 15.04.2022.

50. Бюллетень об исполнении республиканского бюджета в 2020 году [Электронный ресурс] // Министерство финансов Республики Беларусь. – Режим доступа: https://minfin.gov.by/upload/bp/bulletin_cons/2020/2020.pdf. – Дата доступа: 15.04.2022.

51. Бюллетень об исполнении республиканского бюджета в 2021 году [Электронный ресурс] // Министерство финансов Республики Беларусь. – Режим доступа: https://minfin.gov.by/upload/bp/bulletin_cons/2021/2021.pdf. – Дата доступа: 15.04.2022.

52. О республиканском бюджете на 2017 год [Электронный ресурс]: Закон Республики Беларусь, 18 октября 2016 г., № 431-З // Национальный правовой интернет-портал Республики Беларусь. – Режим доступа: https://www.minfin.gov.by/upload/bp/act/zakon_181016_431z.pdf. – Дата доступа: 15.04.2022.

53. О республиканском бюджете на 2018 год [Электронный ресурс]: Закон Республики Беларусь, 31 декабря 2017 г., № 86-З // Национальный правовой интернет-портал Республики Беларусь. – Режим доступа: https://minfin.gov.by/upload/bp/project/project_151217.pdf. – Дата доступа: 15.04.2022.

54. О республиканском бюджете на 2019 год [Электронный ресурс]: Закон Республики Беларусь, 30 декабря 2018 г., № 160-З // Национальный правовой интернет-портал Республики Беларусь. – Режим доступа: https://minfin.gov.by/upload/bp/act/zakon_301218_160z.pdf. – Дата доступа: 15.04.2022.

55. О республиканском бюджете на 2020 год [Электронный ресурс]: Закон Республики Беларусь, 16 декабря 2019 г., № 269-З // Национальный правовой интернет-портал Республики Беларусь. – Режим доступа: https://pravo.by/upload/docs/op/H11900269_1577134800.pdf. – Дата доступа: 15.04.2022.

56. О республиканском бюджете на 2021 год [Электронный ресурс]: Закон Республики Беларусь, 18 декабря 2020 г., № 269-З // Национальный правовой интернет-портал Республики Беларусь. – Режим доступа: https://pravo.by/upload/docs/op/H12000073_1609448400.pdf. – Дата доступа: 15.04.2022.

57. Романчик, В. С. Веб-программирование : учеб. пособие / В. С. Романчик. – Минск : БГУ, 2015. – 407 с.