

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

ДОПУЩЕН К ЗАЩИТЕ

Заведующий кафедрой

_____ Ю.М. Мазаник

«__» _____ 2024 г.

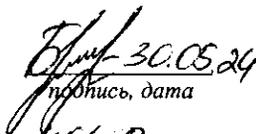
РАСЧЕТНО-ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
ДИПЛОМНОЙ РАБОТЫ

«Совершенствование таможенного контроля на основе риск-ориентированного подхода»

Специальность 1-96 01 01 «Таможенное дело»

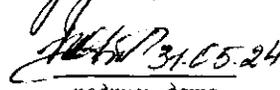
Специализация 1-96 01 01 02 «Экономическое обеспечение таможенного дела»

Студент группы 10806220


подпись, дата

Е.С. Браковская

Руководитель


подпись, дата

Ю.М. Мазаник

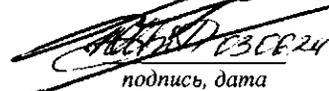
Консультанты:

по разделу «Таможенно-
правовое обеспечение»


подпись, дата

В.В. Акименко

по разделу «Организационно-
экономический»


подпись, дата

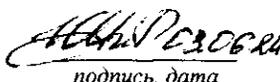
Ю.М. Мазаник

по разделу «Экономико-
математическое моделирование
и информационные технологии»


подпись, дата

О.В. Альшевская

Ответственный за нормоконтроль


подпись, дата

Ю.М. Мазаник

Объем работы:

пояснительная записка – 107 страниц;
графическая часть формата А4 – 6 листов;
цифровые носители – 1 единиц.

Минск 2024

РЕФЕРАТ

Объём – 107 с., 34 рис., 2 табл., 59 источников, 2 приложения.

ТАМОЖЕННЫЙ КОНТРОЛЬ, ЭФФЕКТИВНОСТЬ ТАМОЖЕННОГО КОНТРОЛЯ, ТАМОЖЕННЫЙ РИСК, СИСТЕМА УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ, МЕЖДУНАРОДНЫЙ ОПЫТ.

Объектом исследования является совокупность общественных отношений в сфере таможенного дела, касающихся осуществления таможенного контроля с использованием системы управления рисками в отношении объектов таможенного контроля.

Цель работы заключается в изучении теоретических и методических основ таможенного контроля на основании системы управления рисками, а также выявление путей совершенствования таможенного контроля в деятельности таможенных органов Республики Беларусь.

В работе исследованы теоретические основы таможенного контроля, основанного на риск-ориентированном подходе и проведён анализ эффективности организации таможенного контроля в Республике Беларусь. Изучена система управления рисками, её назначение и функционирование в рамках таможенного контроля, а также методы использования системы управления рисками с учётом определённых целей. Рассмотрен порядок и способы проведения таможенного контроля в международной практике. На основании проведённого анализа выявлены проблемы и выработаны предложения по совершенствованию таможенного контроля с использованием системы управления рисками. Разработана база данных для оптимизации работы таможенных органов в процессе проведения таможенного контроля.

Область возможного применения – выявление наиболее эффективных способов проведения таможенного контроля на основе риск-ориентированного подхода, которые станут фундаментом для разработки соответствующей нормативно-правовой основы. Кроме того, оптимизация системы управления рисками при осуществлении таможенного контроля путём автоматизации информации с помощью баз данных.

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

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Глоссарий международных таможенных терминов Всемирной таможенной организации / Пер. с англ. и коммент. С. В. Мозер. – Москва : Российская таможенная академия, 2021. – 51 с.
2. United Nation Economic Commission for Europe. ECO transit transport framework agreement [Electronic resource]. – Mode of access: http://eco.int/parameters/eco/modules/cdk/upload/content/general_content/3758/1515303370972om85qvdt8gggqsf9ed3ss6q4e5.pdf. – Date of access: 05.04.2024.
3. Regulation (EU) No 952/2013 of the European Parliament and of the Council of 9 October 2013 laying down the Union Customs Code [Electronic resource] // Official Journal of the European Union. Legislative acts. – Mode of access: <https://eur-lex.europa.eu/legalcontent/EN/TXT/PDF/?uri=CELEX:32013R0952&rid=1>. – Date of access: 05.04.2024.
4. Сергеев, Е. В. Таможенный контроль : Проблемы правового регулирования : автореферат / Е. В. Сергеев. – Саратов: Саратов. гос. акад. права. – 2020. – 25 с.
5. Косов, А. А. Таможенный контроль как способ обеспечения законности: автореферат / А. А. Косов. – М.: МГЮА. – 2019. – 26 с.
6. Тимошенко, И. В. Таможенное дело в 2 ч. Часть 2: учебник для академического бакалавриата / И. В. Тимошенко. – 2-е изд., перераб. и доп. – М. : Издательство Юрайт, 2019. – 344 с.
7. Таможенный кодекс Евразийского экономического союза; Приложение № 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза от 11 апреля 2017 г. – Москва: Проспект, 2023. – 512 с.
8. Международная конвенция об упрощении и гармонизации таможенных процедур (в ред. Протокола от 26.06.1999) [Электронный ресурс] : [заключено в г. Киото 18.05.1973 г.] // информационно-поисковая система «Эталон» – Режим доступа: <https://etalonline.by/document/?regnum=i07300008>. – Дата доступа: 11.04.2024.
9. Ширкин-Паничкин, Я. А. Таможенный контроль товаров, перемещаемых различными видами транспорта: принципы, формы, и задачи проведения / Я. А. Ширкин-Паничкин // Молодежь и общество: проблемы и перспективы развития: материалы XIII Международной научно-практической конференции студентов, магистров и аспирантов (Ярославль, 25 апреля 2022 г.) / отв. Ред. Н. С. Семенова; Московский финансово-юридический университет МФЮА. – Ярославль : МФЮА, 2022. – 451–454 с.

10. Копко, Ю. А. Таможенное дело : учебно-методический комплекс / Ю. А. Копко. – Минск : Белорусский национальный технический университет, 2021. – 282 с.

11. Макарова, Е. В. Таможенный контроль и система управления рисками как наиболее действенные административно-предупредительные меры, применяемые в сфере таможенного дела / Е. В. Макарова, Е. В. Жоглина // Студенческий. – 2018. – № 1–2 (21). – С. 32–34.

12. Костин, А. А. Организация таможенного контроля товаров и транспортных средств: учебное пособие / А. А. Костин. – СПб: ИЦ Интермедия, 2020. – 342 с.

13. О таможенном регулировании в Республике Беларусь [Электронный ресурс]: Закон Респ. Беларусь от 10 янв. 2014 г. № 129-З : в ред. Закона Республики Беларусь от 22.04.2024 г. № 366-З // Национальный правовой интернет-портал Республики Беларусь. – Режим доступа: <https://pravo.by/document/?guid=3871&p0=H11400129>. – Дата доступа: 16.04.2024.

14. Концепция системы управления рисками в таможенных органах Республики Беларусь [Электронный ресурс] // Государственный таможенный комитет Республики Беларусь. – Режим доступа: <https://www.customs.gov.by/participants-ved/tamozhennoe-deklarirovanie-vy-pusk-i-tamozhennyu-kontrol/o-funktsionirovanii-sistemy-upravleniya-riskami/>. – Дата доступа: 16.04.2024.

15. Соколов, С. С. Становление системы управления рисками и эффективность ее применения / С. С. Соколов, И. Н. Дмитриева // Вестник ЮУрГУ. Серия «Экономика и менеджмент». – 2023. – Т. 17. – № 2. – С. 97–99.

16. Критерии оценки степени риска в целях отбора проверяемых субъектов для проведения таможенными органами выборочных проверок [Электронный ресурс] // Государственный таможенный комитет Республики Беларусь. – Режим доступа: <https://www.customs.gov.by/participants-ved/posttamozhennyu-kontrol/kriterii-otsenki-stepeni-riska-v-tselyakh-otbora-proveryaemykh-subektov-dlya-provedeniya-tamozhennym/>. – Дата доступа: 18.04.2024.

17. Таможенный кодекс Европейского союза: регламентация информационной сферы таможенных органов [Электронный ресурс] // Национальный правовой интернет-портал Республики Беларусь. – Режим доступа: <https://pravo.by/novosti/novosti-pravo-by/2018/july/29816/>. – Дата доступа: 22.04.24.

18. Макарова, Е. В. Таможенный контроль и система управления рисками как наиболее действенные административно-предупредительные меры, применяемые в сфере таможенного дела / Е. В. Макарова, Е. В. Жоглина // Студенческий. – 2021. – № 1–2 (21). – С. 98–100.

19. Таможенное право Европейского союза [Электронный ресурс] // Репозиторий БНТУ. – Режим доступа: <https://rep.bntu.by/bitstream/handle/data/84619/214-215.pdf?sequence=1>. – Дата доступа: 22.04.2024.

20. Осинковский, Г. А. Правовые основы осуществления таможенного контроля / Г. А. Осинковский // Студенческий вестник. – 2019. – № 4 (24). – С. 33–36.

21. Костин, А. А. Современные тенденции развития системы таможенного контроля / А. А. Костин, О. В. Костина // Научно-методический электронный журнал «Концепт». – 2022. – Т. 15. – С. 2076–2080.

22. Муравьева, М. А. Технологии таможенного контроля / М. А. Муравьева [и др.]. – Брянск: Новый проект, 2021 – 69 с.

23. Ткаченко, А. А. Роль технических средств в таможенном контроле / А. А. Ткаченко, С. В. Кныш // Экономика и социум. – Белгород : Белг. гос. нац. исслед. унив. – 2022. – № 4 (35). – С. 365–367.

24. Абакумов, Л. Л. Таможенный контроль в системе государственного регулирования внешней торговли в условиях ЕАЭС / Л. Л. Абакумов // Актуальные проблемы модернизации региональной экономики: сборник научных трудов преподавателей экономического факультета. – 2018. – С. 9–11.

25. Преступность в Республике Беларусь [Электронный ресурс] // Национальный статистический комитет. – Режим доступа: http://www.belstat.gov.by/ofitsialnaya-statistika/socialnayasfera/pravonarusheniya/godovye-dannye_7/prestupnost-v-respublike-belarus/. – Дата доступа: 01.05.2024.

26. Пучкова, К. В. Анализ современного состояния особенностей совершения таможенных операций и проведения таможенного контроля в отношении товаров, перемещаемых через таможенную границу ЕАЭС / К. В. Пучкова // Бюллетень инновационных технологий. – 2024. – Т. 2. № 1 (5). – С. 32–36.

27. Аксенов, И. А. Система управления рисками при таможенном контроле товаров и транспортных средств : учеб. пособие / И. А. Аксенов. – Владимир: Владимирский государственный университет, 2021. – 399 с.

28. Сивенкова, А. И. Особенности таможенного оформления в условиях функционирования Евразийского экономического союза / А. И. Сивенкова, З. Н. Шуклина // Молодой ученый. – 2021. – № 6 (140). – С. 297–300.

29. О мерах по реализации Закона Республики Беларусь «О таможенном регулировании в Республике Беларусь» [Электронный ресурс]: Постановление Совета Министров Республики Беларусь от 27.05.2014 № 509 «О мерах по реализации Закона Республики Беларусь «О таможенном регулировании в Республике Беларусь» : в ред. от 09.01.2024 № 9 // Национальный правовой интернет-портал Республики Беларусь. – Режим доступа: <https://pravo.by/document/?guid=3871&p0=C21400509>. – Дата доступа: 01.05.2024.

30. Сидорович, Н. А. Таможенный контроль в Таможенном союзе / Н. А. Сидорович // Роль студенческой науки в развитии экономики и кооперации: материалы международной студенческой научной конференции, Белгородский университет кооперации, экономики и права. – Белгород, 2020. – С. 375–380.

31. Мальцев, А. А. Система управления рисками в работе таможенных органов / А. А. Мальцев, Р. Б. Аминев // Прикладная экономика. – 2020. – № 4 (16). – С. 85–86.

32. Thibedeau, C. Perspective on risk management system for Customs administrations / C. Thibedeau // WCO News. – 2019. – № 90. – P. 76–77.

33. Смолина, Е. С. Перспективы совершенствования системы управления рисками таможенной службы при осуществлении процедур таможенного контроля / Е. С. Смолина, А. В. Шепелев, Р. Н. Серёмина // Экономика и предпринимательство. – 2021. – № 2 (91). – С. 1293.

34. Хайрова, А. Р. Сложности процедуры таможенного контроля при въезде и выезде за границу / А. Р. Хайрова, П. А. Паулов // Современные научные исследования и разработки. – 2020. – № 1 (18). – С. 440–441.

35. Андриашин, Х. А. Таможенное право : учеб. для вузов / Х. А. Андриашин, В. Г. Свинухов. – Москва: Юстицинформ, 2019. – 264 с.

36. Пахалюк, Д. М. Проблемы и направления совершенствования проведения таможенного контроля после выпуска товаров / Д. М. Пахалюк, Т. О. Графова // Образование – наука – производство: материалы V Всерос. науч.-практ. конф. / ЗаБИЖТ ИрГУПС; редкол.: А. А. Ерёмченко. – Чита, 2021. – С. 9–80.

37. Буваева, Г. Н. Международное таможенное право : учебник для магистров и студентов высших учебных заведений, обучающихся по юридиче-

ча. – М.: Юрайт, 2020. – 376 с.

38. Николаев, А. С. Инновационные технологии в области управления рисками и их применение в таможенных органах / А. С. Николаев // Наука и инновации в технических университетах: Материалы Одиннадцатого Всероссийского форума студентов, аспирантов и молодых ученых 25-27 октября 2019 г. – Санкт-Петербург, 2019. – С. 103–104.

39. Гулик, А. И. Таможенный контроль в системе повышения конкурентоспособности национальной экономики / А. И. Гулик // Молодой ученый. – Белгород : Белг. Унив. Кооперации, экономики и права. – 2019. – № 2 (106). – С. 468–471.

40. Комарова, Е.В. Система управления рисками при таможенном контроле товаров и транспортных средств: курс лекций / Е. В. Комарова, О. В. Шишкина. – М.: Изд-во Российской таможенной академии, 2023. – 116 с.

41. Липатова, Н. Г. Таможенный контроль как инструмент реализации таможенной политики / Н. Г. Липатова // Актуальные проблемы развития таможенного дела в условиях современных глобальных изменений: сборник материалов IX Международной молодежной научно-практической конференции / Российская таможенная академия. – М., 2019. – С. 120.

42. Крохичева, Г. Е. Система обеспечения экономической безопасности [Электронный ресурс] / Г. Е. Крохичева // Интернет-журнал «НАУКОВЕДЕНИЕ» – том 9, № 5. – 2021. – Режим доступа: <https://naukovedenie.ru/PDF/36EVN517.pdf> /. – Дата доступа: 10.05.2024.

43. Бойкова, М. В. Таможенное администрирование в условиях международной интеграции: монография / М. В. Бойкова. – М.: РИО РТА, 2018. – 163 с.

44. Погодина, И. В. Таможенные администрации зарубежных стран: учеб. пособие для студентов высших учебных заведений / И. В. Погодина. – СПб.: Троицкий мост, 2020. – 80 с.

45. Стратегия развития таможенных органов Беларусь на 2021-2025 годы и прогнозный период до 2030 года [Электронный ресурс] // Государственный таможенный комитет Республики Беларусь. – Режим доступа: <https://www.customs.gov.by/tamozhennye-organy/strategiya-razvitiya-tamozhennykh-organov/>. – Дата доступа: 10.05.2024.

46. Романова, М. Е. Унификация правоприменительной практики в таможенной сфере Европейского союза: подходы и судебная практика / М. Е.

Романова // Таможенное дело. – М.: ООО Издательская группа Юрист – 2020. № 1. – 32 с.

47. Астафьев, И. Р. Применение современных цифровых технологий таможенного контроля товаров на пространстве ЕАЭС: опыт и перспективы / И. Р. Астафьев // Цифровая наука. – В.: ВГУ. – № 12. – 2023

48. Мильшина, И. В. Понятие и содержание таможенного администрирования в Евразийском экономическом союзе / И. В. Мильшина // Изв. Саратов. ун-та. нов. сер. Экономика. Управление. Право. 2019. Т. 19, № 1. 97–100 с.

49. Дьяконов В. Н. Теория и практика применения технических средств таможенного контроля: учеб. пособие для студентов вузов / В. Н. Дьяконов, Ю. В. Малышенко. – В.: ООП ВФ РТА. – 2019. – 352 с.

50. Терещенко, Д. В. Направления развития информационно-коммуникационных технологий в таможенных органах / Д. В. Терещенко // Вестник Российской таможенной академии. – М.: РТА. – 2021. – № 2(55). – С. 15–16.

51. Волк, В. К. Базы данных. Проектирование, программирование, управление и администрирование: учебник / В. К. Волк. – СПб: Лань, 2020. – 244 с.

52. 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. Альшевская. – БНТУ, Кафедра «Таможенное дело» – Электрон. дан. – БНТУ, 2017. – 148 с.

53. Латыпова, Р. Р. Базы данных. Вычислительная техника. Программирование: учеб. пособие / Р. Р. Латыпова. – М: Высшая школа, 2021. – 173 с.

54. Стружкин, Н. П. Базы данных: проектирование: учебник для среднего профессионального образования / Н. П. Стружкин, В. В. Годин. – М.: Юрайт, 2024. – 478 с.

55. Илюшечкин, В. М. Основы использования и проектирования баз данных: учебник для вузов / В. М. Илюшечкин. – М.: Юрайт, 2024. – 214 с.

56. Альшевская, О. В. Технологии управления базами данных [Электронный ресурс] : электронный учебно-методический комплекс для студентов специальности 1–96 01 01 «Таможенное дело» / Белорусский националь-

Альшевская, А. Н. Шавель – Минск : БНТУ, 2020.

57. Костин, А. Е. Организация и обработка структур данных в вычислительных системах: учебное пособие / А. Е. Костин, В. Ф. Шаньгин. – М.: Высшая школа, 2019. – 248 с.

58. Жукевич, А. В. Информационные технологии в таможенном деле / А. В. Жукевич, В. С. Оскерко. – Минск: БГЭУ, 2019. – 285 с.

59. Галай, Т. А. Методические рекомендации по выполнению курсовой работы по дисциплине «Информационные технологии в таможенном деле» для студентов специальности 1–96 01 01 «Таможенное дело» / Т. А. Галай, О. Н. Лабкович, О. В. Альшевская – Минск: БНТУ, 2018. – 97 с.