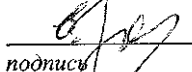


БЕЛОРУССКИЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ ТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ  
ФАКУЛЬТЕТ ТЕХНОЛОГИЙ УПРАВЛЕНИЯ И ГУМАНИТАРИЗАЦИИ  
КАФЕДРА «ТАМОЖЕННОЕ ДЕЛО »

ДОПУЩЕН К ЗАЩИТЕ

Заведующий кафедрой

  
\_\_\_\_\_ Е.С. Голубцова  
подпись

«10» 06 2020 г.

РАСЧЕТНО-ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА  
ДИПЛОМНОЙ РАБОТЫ

«Управление рисками как основа для выявления и пресечения правонарушений в области таможенного дела»

Специальность 1-96 01 01 «Таможенное дело»

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

Студент

группы

10806316

Руководитель


Консультанты:

по разделу «Таможенно-  
правовое обеспечение»


по разделу «Организационно-  
экономический»

по разделу «Экономико-  
математическое моделирование  
и информационные технологии»

Ответственный за нормоконтроль

  
\_\_\_\_\_ А.А. Пацкалёва  
подпись, дата


А.А. Пацкалёва

  
\_\_\_\_\_ К.В. Акименко  
подпись, дата


К.В. Акименко

  
\_\_\_\_\_ К.В. Акименко  
подпись, дата

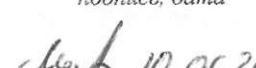
К.В. Акименко

  
\_\_\_\_\_ В.М. Недведцкий  
подпись, дата

В.М. Недведцкий

  
\_\_\_\_\_ И.А. Ковалькова  
подпись, дата

И.А. Ковалькова

  
\_\_\_\_\_ Е.И. Мороз  
подпись, дата

Е.И. Мороз

Объем работы:

пояснительная записка - 98 страниц;

графическая часть формата А4 - 4 листа;

цифровые носители - 1 единица.

## РЕФЕРАТ

Объем - 98 с, 12 рис., 7 табл., 50 источников, 3 приложения.

### СИСТЕМЫ УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ, УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ, ТАМОЖЕННЫЙ РИСК, АНАЛИЗ РИСКА, МЕРЫ ПО МИНИМИЗАЦИИ РИСКА, ПРОФИЛЬ РИСКА

Объектом исследования является управление рисками как основа для выявления и пресечения правонарушений в области таможенного дела.

Цель дипломной работы - изучение теоретических и методических основ управления и анализа рисками как действенного механизма ускорения таможенного оформления, упрощения таможенных процедур и повышения качества таможенного контроля.

В работе исследованы теоретические основы системы управления рисками, особенности ее функционирования. Проведена оценка эффективности деятельности таможенных органов с использованием системы управления рисками, выявлены товары группы риска и группы прикрытия для пресечения таможенных правонарушений и преступлений в условиях проведения выборочного таможенного контроля, исследован эффективный механизм выбора субъектов хозяйствования в качестве объекта для проведения постаможенного контроля (аудита). Обоснована необходимость совершенствования системы управления рисками, раскрыты основные проблемы ее применения, предложены пути улучшения функционирования данной системы.

Область возможного применения - реализация использования системы управления рисками путем совершенствования информационных технологий, применяемых при осуществлении таможенного контроля, а также совершенствования таможенного законодательства в целях достижения его единообразного применения в области системы управления рисками

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

## СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Компендиум ВтамО по управлению таможенными рисками [Электронный ресурс] // [DocPlayer.ru](http://DocPlayer.ru) - Режим доступа: <https://docplayer.ru/35036816-Kompendium-vtamo-po-upravleniyu-tamozhennymi-riskami.html>. - Дата доступа: 01.04.2020.
2. Клевлеева. А.Р. Основы управления рисками при таможенном контроле / А.Р. Клевлеева // Экономические отношения. - 2017. - Том 7. - № 1. - С. 119-134.
3. 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 Респ. Беларусь, 19 марта 2008 г. № 419 // Кодексы и законы Республики Беларусь. - Режим доступа: [M1p8://Be12акон.пел/Законодательство/Постановление\\_Совета\\_Министров\\_Республики\\_Беларусь/2008/69007](http://M1p8://Be12акон.пел/Законодательство/Постановление_Совета_Министров_Республики_Беларусь/2008/69007). - Дата доступа: 01.04.2020.
4. О функционировании системы управления рисками [Электронный ресурс] // Официальный сайт Государственного таможенного комитета Республики Беларусь. - Режим доступа: [http://www.custorns.gov.by/ru/sistema\\_riskov-ru/](http://www.custorns.gov.by/ru/sistema_riskov-ru/). - Дата доступа: 04.04.2020
5. Менеджмент рисков. Термины и определения: СТБ 73-2014. - Взамен СТБ ИСО/МЭК Руководство 73-2005; введ. 01.11.2014. - Минск: Госстандарт, 2014. - 15 с.
6. Об утверждении Концепции системы управления рисками в таможенных органах Республики Беларусь [Электронный ресурс] : приказ ГТК Республики Беларусь от 18.05.2015 № 235-ОД. // Национальный правовой Интернет-портал Республики Беларусь. - Режим доступа: [http://www.pravo.by/upload/docs/.op/C21900153\\_155487980.pdf](http://www.pravo.by/upload/docs/.op/C21900153_155487980.pdf). - Дата доступа: 05.04.2020.
7. Рамочные стандарты безопасности и облегчения мировой торговли Всемирной таможенной организации [Электронный ресурс] // Официальный сайт Всемирной таможенной организации. - Режим доступа: <http://www.wcoomd.org/-/media/50518838DCAD4D4B9600B3E94F37C663>.  
Дата доступа: 07.04.2020.
8. Оценка, мониторинг, прогнозирование и минимизация таможенных рисков во внешней торговле Республики Беларусь: создание и внедрение методического обеспечения [Электронный ресурс] // Факультет международных отношений БГУ. - Режим доступа: <https://fir.bsu.by/images/departments/ca/ca-materials/ca->

publications/tsekhanovich/tsekhanovich\_2011\_monitoring.pdf. - Дата доступа: 08.04.2020.

9. Информационная безопасность в деятельности таможенных органов [Электронный ресурс] // Научная электронная библиотека «Киберленинка». - Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/article/nyinformatsionnaya-bezopasnost-v-deyatelnosti-tamozhennyh-organov>. - Дата доступа: 16.04.2020.

10. Комиссарова, М.А. Возможности управления рисками для достижения устойчивого развития предприятия / М.А. Комиссарова, Д.М. Рыгаловский // Российское предпринимательство. - 2016. - № 22. - С. 3197-3206.

11. Сиротский, А.Н. Основы таможенного дела: Учебник / В.А. Гошин, А.Н. Сиротский, Н.А. Дубинский и др.; под ред. А.Н. Сиротского, В.А. Гошина. - Мн.: БГУ, 2003. - 475 с.

12. Полухин, И.В. Применение системы управления рисками при таможенном контроле / И.В. Полухин // Логистические системы в глобальной экономике. - Красноярск, 2016. - № 1. - С. 162-166.

13. Управление рисками в контексте Таможни. Изменение рабочей среды [Электронный ресурс] // [DocPlayer.ru](https://docplayer.ru). - Режим доступа: <https://docplayer.ru/27724725-1-upravlenie-riskami-v-kontekste-tamozhni-izmenenie-rabochey-sredy.html>. - Дата доступа: 18.04.2020.

14. Таможенное право Евразийского экономического союза / О.А. Безлюдов [и др.]; под ред. О.А. Безлюдова. - Минск : Право и экономика, 2018 - 342 с.

15. Катенкова, И.Н. Информационные таможенные технологии: учеб.-метод. пособие. / И.Н. Катенкова, Н.Г. Кудряшов. - Мн.: БГУ, 2011. - 65 с.

16. Деятельность таможенных органов по оценке и управлению рисками при таможенном контроле товаров, перемещаемых через таможенную границу Евразийского экономического союза [Электронный ресурс] // Репозиторий Белорусского национального технического университета. - Режим доступа: [https://rep.bntu.by/bitstream/handle/data/57425/Deyatelnost\\_tamozhennyh\\_organov\\_\\_po\\_ocenke\\_i\\_upravleniyu\\_riskami.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://rep.bntu.by/bitstream/handle/data/57425/Deyatelnost_tamozhennyh_organov__po_ocenke_i_upravleniyu_riskami.pdf?sequence=1&isAllowed=y). - Дата доступа: 25.04.2020.

17. Афонин, П.Н., Гамидуллаев, С.Н. Интеллектуальный анализ и управление таможенными рисками: Учебник / П.Н. Афонин, С.Н. Гамидуллаев; под ред. П.Н. Афолина. - СПб., 2013. - 145 с.

18. Драганов, В.Г. Основы таможенного дела / В.Г. Драганов. - М.: Экономика, 2012. - 687 с.

19. Цветкова, Е.В., Арлюкова, И.О. Риски в экономической деятельности: учеб. пособие / СПб.: ИВЭСЭП, Знание, 2002. - 62 с.

20. Саломатова, К.А. Профиль риска как основной элемент таможенного контроля при выявлении таможенных преступлений / К.А. Саломатова // Молодой ученый. - 2017. - № 46. - 180 с.

21. Меры по управлению рисками и их минимизации. Порядок применения [Электронный ресурс] // Инфопедия. - Режим доступа: <https://infopedia.su/4x7b01.html>. - Дата доступа: 30.04.2020.

22. Прокапович, Т.А. Категорирование участников ВЭД в системе управления рисками / Т.А. Прокапович // Сборник тезисов 74-й научно-практической конференции студентов, магистрантов и аспирантов факультета международных отношений БГУ. Минск, 19 апреля 2017 г. / редкол.: В. Г. Шадурский [и др.]. - Минск, 2017. - С. 246-249.

23. Система управления рисками в системе таможенного контроля товаров, перемещаемых через таможенную границу ЕАЭС [Электронный ресурс] // Электронный архив ЮУрГУ. - Режим доступа: [https://dspace.susu.ru/xmlui/bitstream/handle/0001.74/21244/2018\\_532\\_pushkarevak\\_o.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://dspace.susu.ru/xmlui/bitstream/handle/0001.74/21244/2018_532_pushkarevak_o.pdf?sequence=1&isAllowed=y). - Дата доступа: 01.05.2020.

24. Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (приложение № 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза от 12.04.2017) [Электронный ресурс] // Консультант плюс. - Режим доступа: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_215315/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_215315/). - Дата доступа: 02.05.2020.

25. Останин, В.А., Шаланина, Н.А. Управление рисками при таможенном контроле товаров и транспортных средств: учебное пособие / В. А. Останин, Н. А. Шаланина. - Владивосток, 2013. - 140 с.

26. Риски, классификации рисков и модели управления [Электронный ресурс] : материалы V Международной студенческой электронной научной конференции «Студенческий научный форум - 2013». - Режим доступа: <https://scienceforum.ru/2013/article/2013005868>. - Дата доступа: 02.05.2020.

27. Oracle Data Mining. Знать больше, делать больше, тратить меньше [Электронный ресурс] // Издательство «Открытые системы». - Режим доступа: [https://www.osp.ru/netcat\\_files/18/10/h\\_7a69b8a4efc90646742edb609a13b53e](https://www.osp.ru/netcat_files/18/10/h_7a69b8a4efc90646742edb609a13b53e). Дата доступа: 05.05.2020.

28. Вишняков, Я.Д. Общая теория рисков: учеб. пособие для студ. высш. учеб. заведений / Я.Д. Вишняков, Н.Н. Радаев // 2-е изд., испр. - М.: Издательский центр «Академия», 2008. - 368 с.

29. О методике формирования системы оценки степени риска [Электронный ресурс] : постановление Совета Министров Респ. Беларусь, 22.01.2018 г. №43 // Национальный правовой Интернет-портал Республики Беларусь. - Режим доступа:

[http://pravo.by/upload/docs/op/C21800043\\_1516827600.pdf](http://pravo.by/upload/docs/op/C21800043_1516827600.pdf). - Дата доступа: 08.05.2020.

30. Об утверждении перечня критериев, характеризующих участника внешнеэкономической деятельности, для использования в рамках системы управления рисками и порядка их разработки и (или) актуализации [Электронный ресурс] : приказ Федеральной таможенной службы России, 26 марта 2013 г. № 589 // Официальный сайт Федеральной таможенной службы. - Режим доступа: <http://customs.ru/press/federal/document/17216>. - Дата доступа: 08.05.2020.

31. Категорирование участников ВЭД по критериям риска на таможене [Электронный ресурс] // Аналитические правовые услуги по ВЭД. - Режим доступа: <http://www.pvs.ru/news/2014.08.26.htm> 1. - Дата доступа: 09.05.2020.

32. О реализации в ФТС России субъектно-ориентированной модели системы управления рисками [Электронный ресурс] // Официальный сайт Федеральной таможенной службы. - Режим доступа: <http://customs.ru/uchastnikam-ved/kategorirovanie-uchastnikov-ved/o-realizaczii-v-fts-rossii-sub-ektno-orientirovannoj-modeli-sistemy-upravleniya-riskami>. - Дата доступа: 09.05.2020.

33. Менеджмент рисков. Термины и определения: СТБ 73-2014. - Взамен СТБ ИСО/МЭК Руководство 73-2005; введ. 01.11.2014. - Минск: Госстандарт, 2014. - 15 с.

34. Система управления рисками [Электронный ресурс] // FreePapers.ru. - Режим доступа: <https://www.freepapers.ru/105/sistema-upravleniya-riskami/161316.994695.list2.html>. - Дата доступа: 10.05.2020.

35. Костин, А.А. Система управления рисками при осуществлении таможенного контроля / А.А. Костин // СПб., 2013. - 224 с.

36. Болточко, П.И. Товароведение и товарная номенклатура внешнеэкономической деятельности [Электронный ресурс] // Электронная библиотека БГУ. - Режим доступа: <http://elib.bsu.by/handle/123456789/160492>. - Дата доступа: 11.05.2020.

37. Каульбарс, А.А. Разработка комплексного подхода к оценке существующих рисков недостоверного декларирования товаров / А.А. Каульбарс // Финансы. - 2007. - № 4. - С. 17-19.

38. Жеребен, Е.В. Перспективы применения СУР таможенными органами в ЕАЭС / Е.В. Жеребен // Молодой ученый. - 2017. - № 13.1 (147.1). - С. 27-30.

39. Направления совершенствования таможенного контроля с использованием системы управления рисками [Электронный ресурс] // Электронная библиотека БГУ. - Режим доступа:

<http://enb.bsu.by/bitstream/123456789/10^>

\_tom2.pdf. - Дата доступа: 16.05.2020.

40. Зарубежный опыт применения системы управления рисками [Электронный ресурс] // Электронный каталог КИРЛИБНЕТ. - Режим доступа: <http://arch.kyrlibnet.kg/uploads/KGUSTA.NILOU%20R.N.L.pdf>. - Дата доступа: 20.05.2020.

41. Саламан, О. Л. Применение системы управления рисками в таможенных службах мира / О.Л. Саламан // Молодой ученый. - 2011. - № 11 (34). - Т.2. - 316 с.

42. Соловьева, И.В. Статистические методы оценки в системе управления таможенными рисками: дис. ... канд. эконом. наук: 08.00.12 / И.В. Соловьева. - СПб., 2008. - 212 л.

43. Сравнение систем управления рисками в таможенной службе Российской Федерации и Европейского союза [Электронный ресурс] // Электронный архив Томского политехнического университета. - Режим доступа: <http://earchive.tpu.ru/bitstream/11683/29755/1/TPU198358.pdf>. - Дата доступа: 21.05.2020.

44. Как работает система управления рисками в Евросоюзе? [Электронный ресурс] // Ассоциация таможенных представителей. - Режим доступа: <https://beltamas.by/novosti/kak-rabotaet-sistema-upravleniya-riskami-v-evrosoyuze>. - Дата доступа: 24.05.2020.

45. 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. - БИТУ. Кафедра «Таможенное дело» - Электрон, дан. - БНТУ, 2014. - 148 с.

46. Анализ проблемы управления в таможенных органах и проблемы внедрения информационных технологий [Электронный ресурс] // Учебные материалы онлайн. - Режим доступа: [https://studwood.ru/1374171/ekonomika/analiz\\_problemy\\_upravleniyatamozhennyh\\_organah\\_jjroblemy\\_vnedreniya\\_informatsionnyh\\_tehnologiy?yrwinfo=1591130119493129-945669011214195592000296-production-app-host-vla-web-yp-316](https://studwood.ru/1374171/ekonomika/analiz_problemy_upravleniyatamozhennyh_organah_jjroblemy_vnedreniya_informatsionnyh_tehnologiy?yrwinfo=1591130119493129-945669011214195592000296-production-app-host-vla-web-yp-316). - Дата доступа: 28.05.2020.

47. 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. - 28 с.

48. Риск-категорирование участников ВЭД для упрощения таможенного оформления [Электронный ресурс] // Научная электронная библиотека «Киберленинка». - Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/article/r/yrisk-kategorirovanie-uchastnikov-ved-dlya-uproscheniya-tamozhermogo-oformleniya>. - Дата доступа: 28.05.2020.

49. Развитие технологии категорирования участников ВЭД в системе управления рисками ФТС России [Электронный ресурс] // Научная электронная библиотека «Киберленинка». - Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/article/ri/razvitie-tehnologii-kategorirovaniya-uchastnikov-ved-v-sisteme-upravleniya-riskami-fts-rossii>. - Дата доступа: 29.05.2020.

50. Особенности баз данных, используемых в ФТС России [Электронный ресурс] // Файловый архив для студентов. - Режим доступа: <https://studfile.net/preview/5907363/page:20/>. - Дата доступа: 29.05.2020.