

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ТАМОЖЕННОГО КОНТРОЛЯ ЗА ПЕРЕМЕЩЕНИЕМ ТОВАРОВ ЧЕРЕЗ ТАМОЖЕННУЮ ГРАНИЦУ ЕАЭС ФИЗИЧЕСКИМИ ЛИЦАМИ С ИСПОЛЬЗОВАНИЕМ СИСТЕМЫ УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ

Аннотация. Исследованы теоретические и правовые основы функционирования системы управления рисками в таможенной деятельности, выявлены проблемы использования механизма анализа и управления таможенными рисками в Республике Беларусь, предложена модель совершенствования таможенного контроля за перемещением товаров через таможенную границу ЕАЭС физическими лицами с использованием системы управления рисками в Республике Беларусь, обоснованы преимущества ее внедрения в практике государств-членов ЕАЭС.

Ключевые слова: таможенное дело, таможенный контроль, информационные технологии, система управления рисками, профилирование физических лиц, товары для личного пользования.

Введение

Увеличение масштабов торговли, мобильности граждан и субъектов хозяйствования внешнеэкономической деятельности (далее – ВЭД) неизбежно ведут к возрастанию рискованных ситуаций, связанных с нарушением таможенного законодательства.

Наиболее рациональным способом организации работы таможенных органов является имплементация в процесс таможенного контроля системы управления рисками (далее – СУР), зарекомендовавшую себя в мировой таможенной практике как наиболее гибкий механизм управления.

В настоящее время отсутствует комплексная оценка функционирования СУР в процессе проведения таможенного контроля товаров, перемещаемых через таможенную границу Евразийского экономического союза (далее – ЕАЭС) физическими лицами, что не позволяет на объективной основе выявить проблемы и обосновать направления их решения. Это обстоятельство определяет актуальность научной работы и важную для обеспечения экономической безопасности Республики Беларусь практическую задачу, заключающуюся в определении направлений совершенствования ее применения в условиях постоянно растущего пассажиропотока через таможенную границу ЕАЭС на фоне динамично изменяющейся политической и экономической обстановки государств-членов Союза.

Объектом исследования является совокупность общественных отношений в сфере таможенного дела, касающихся осуществления таможенного контроля с использованием СУР в отношении товаров, перемещаемых через таможенную границу ЕАЭС физическими лицами.

Предметом исследования в данной работе является система управления рисками в процессе таможенного контроля товаров, перемещаемых физическими лицами.

Автором использованы такие методы исследования, как теоретический анализ основ построения СУР, нормативно-правовой базы, регулирующей правоотношения в сфере анализа и управления рисками, механизма функционирования СУР в практике таможенных органов. В работе применены методы дедукции, актуализации, историко-правовой, статистический, аксиоматический и сравнительно-правовой методы исследования. Исследование опирается на методологический принцип единства теории и практики, а также системный подход.

Теоретическую основу исследования составляют научные работы следующих ученых: А.Д. Ершова, А.А. Костина, О.Л. Саламан, А.Я. Черныша и др. Отмечаем, что комплексные

разработки в рамках рассматриваемого объекта исследования отсутствуют, что подтверждает актуальность исследования на фоне необходимости повышения эффективности проводимого таможенного контроля с использованием СУР за перемещением через таможенную границу товаров физическими лицами.

Информационную базу исследования составили международные соглашения, законодательные акты государств-членов ЕАЭС, нормативные правовые акты государственных органов Республики Беларусь, аналитические материалы и нормативные правовые акты Государственного таможенного комитета Республики Беларусь. В работе также использованы материалы из информационных ресурсов сети Интернет (официальные сайты Всемирной таможенной организации, Евразийской экономической комиссии, Государственного таможенного комитета Республики Беларусь и др.).

Эмпирическую основу исследования составила оперативная информация Минской центральной, Гомельской таможен, а также статистические данные Национального статистического комитета Республики Беларусь.

Гипотеза

СУР – основной базисный принцип современных методов таможенного контроля, который позволяет рационально использовать ресурсы таможенных органов, не уменьшая эффективности таможенного контроля, и освобождает большинство участников ВЭД от излишнего бюрократического контроля [5, с. 51].

Структурно СУР представляет собой комплексную систему, основывающуюся на идентификации профилей риска и их оперировании через автоматизированную систему, позволяющую в оперативном режиме обмениваться информацией о возможных правонарушениях в сфере таможенного законодательства между всеми субъектами таможенной службы. Практический смысл СУР заключается в сборе и анализе информации об объектах таможенного контроля, выявлении характерных признаков возможных и выявленных правонарушений, а также последующей систематизации, группировке и формализации данных сведений с учетом комплекса мер, которые необходимо принять должностному лицу для обеспечения соблюдения таможенного законодательства.

Международные правовые нормы стали основой построения наднационального законодательства ЕАЭС и национального законодательства государств-членов ЕАЭС. При этом на уровне наднационального законодательства наблюдается постоянное расширение положений в сфере анализа и управления рисками с тенденцией к унификации принципов построения и функционирования СУР на уровне государств-членов ЕАЭС. Степень детализации национального законодательства на евразийском пространстве является различной в каждом государстве, как и уровень развития применяемых СУР, что является причиной разного уровня эффективности проводимого таможенного контроля на участках таможенной границы ЕАЭС (Республика Армения и Республика Кыргызстан находятся на начальном этапе применения механизма анализа и управления рисками, в то время как Республика Казахстан и Российская Федерация демонстрируют более высокую степень развитости функционирующих СУР). Национальное законодательство Республики Беларусь отражает тенденции к углублению правового закрепления принципов риск-менеджмента для расширения практики применения СУР и, как следствие, более результативного проведения таможенного контроля с одновременным упрощением процессов мировой торговли.

Современный этап развития СУР в Республике Беларусь направлен на повышение ее эффективности, в том числе посредством оптимизации существующих и встраивания в систему новых элементов, расширения сферы управления рисками на этапе после выпуска товаров и перехода на применение принципов субъектно-ориентированного подхода. Однако развитие системы по данному направлению осуществляется крайне медленно по сравнению с зарубежными таможенными администрациями, которые используют в своей

деятельности интегрально-оперативный контроль и мониторинг для упрощения таможенных операций в интересах подконтрольных субъектов.

Анализ правоприменительной практики функционирования СУР в Республике Беларусь позволяет выделить ряд проблем ее применения, наличие которых не позволяет выйти на качественно новый уровень проведения процесса таможенного контроля. В качестве одной из ключевых проблем можно выделить факт нахождения СУР в отношении физических лиц, пересекающих таможенную границу, на начальном этапе формирования, что не позволяет эффективно осуществлять отбор физических лиц для выборочного таможенного контроля.

Использование принципов риск-менеджмента при перемещении физическими лицами товаров является положительным моментом в развитии функционирующей СУР, однако наблюдается отсутствие системности их применения ввиду анализа уровня риска в отношении товаров, о наличии которых физическое лицо заявляет таможенному органу и их характеристиках. При этом не учитываются случаи возможного перемещения товаров физическим лицом с сокрытием от таможенного контроля. Действующая СУР предусматривает некоторые аспекты к оценке степени такой вероятности, однако в большинстве случаев отнесение физических лиц к той или иной группе риска осуществляет уполномоченное должностное лицо на основании профессиональных навыков, что не позволяет существенно сузить круг потенциальных нарушителей.

Для цели контроля перемещения физических лиц, пересекающих таможенную границу ЕАЭС на белорусском участке, реализован ряд мероприятий в сфере анализа и управления рисками:

1) разработка и применение неформализованных индикаторов риска – осуществляется таможенными самостоятельно с учетом сложившейся практики и накопленного опыта в зависимости от региона деятельности. Такие индикаторы закреплены в виде методических рекомендаций по выявлению нарушений таможенного законодательства при перемещении товаров физическими лицами через таможенную территорию ЕАЭС;

2) ведение в автоматизированной подсистеме «Транзит Таможенного союза» реестров, содержащих сведения о физических лицах, в отношении которых существует необходимость проведения дополнительных контролирующих процедур;

3) интеграция модуля по контролю физических лиц с использованием информации, поступающей от органов пограничной службы по результатам проведенного паспортного контроля в автоматизированную подсистему «Транзит Таможенного союза».

Эффективность таможенных досмотров, проводимых по результатам функционирования данного трехкомпонентного механизма, составляет более 45%, что в целом свидетельствует об оперативном реагировании таможенных органов Республики Беларусь на существующие угрозы национальной безопасности страны. Однако акцентируем внимание, что такие меры носят точечный характер – направлены на конкретных физических лиц – и не позволяют в полной мере осуществлять эффективную дифференциацию пассажиропотока в зависимости от уровня риска.

В рамках предложений по повышению эффективности СУР в Республике Беларусь, на наш взгляд, целесообразно внедрить комплексный механизм управления рисками в отношении физических лиц, пересекающих таможенную границу.

Важность данного направления обусловлена структурой субъектов правонарушений: высокая доля физических лиц в общей численности лиц, совершивших административные таможенные правонарушения за 2014–2016 гг., с тенденцией к росту (рисунок 1); в основу данной части исследования положены оперативные данные Гомельской таможни.

Таким образом, определим в качестве исследовательской задачи разработку модуля СУР по контролю за перемещением товаров через таможенную границу физическими лицами на основе профилирования подконтрольных субъектов для цели качественного

дополнения существующего реестрового подхода и повышения эффективности всей системы в целом.



Рисунок 1. Структура субъектов, совершивших административные таможенные правонарушения в 2014–2016 гг., %

Методы

Динамика и сложность процессов мирохозяйственных отношений требуют непрерывного совершенствования деятельности таможенных органов по обеспечению беспрепятственного и быстрого перемещения товаров, транспортных средств и пассажиров через таможенную границу; надежного предотвращения и безусловного пресечения нарушений в сфере ВЭД, представляющих экономическую, социальную, экологическую, технологическую опасности для государства и общества [2, с. 87].

Для достижения цели перехода к современным подходам анализа и управления рисками предлагаем внедрить балльную СУР в сфере регулирования отношений таможенных органов с физическими лицами, основанную на выделении ряда критериев для отбора объектов таможенного контроля.

Подготовительным этапом станет полноценное становление и функционирование механизмов сотрудничества таможенных, налоговых, пограничных органов, органов внутренних дел. Целью такого межведомственного взаимодействия является формирование базы данных физических лиц, содержащаяся информация в которой позволит отнести их к той или иной группе риска, что позволит контролирующим органам осуществлять свои функции на более высоком уровне эффективности.

На наш взгляд, СУР в части дифференциации физических лиц будет представлять собой трехступенчатую модель, при которой на первом уровне будет происходить поиск лица в соответствующей базе на предмет наличия о нем сведений. В зависимости от полноты таких данных система будет направлять входные данные на второй уровень – при наличии полных или частичных сведений – или же на третий – в ситуации, когда информация о физическом лице в базе будет отсутствовать.

Второй уровень целесообразно сформировать на основе аналитической составляющей – расчета величины риска. В автоматическом режиме система будет дифференцировать по заранее заданным параметрам физических лиц на пять групп в зависимости от уровня риска и предусмотренных соответствующих мер по его минимизации: минимального, низкого, среднего, высокого и критического риска.

Особую сложность на данном этапе представляет выделение индикаторов риска. Прежде всего, обратимся к статистическим данным для выделения групп людей, вероятность совершения правонарушений которыми велика.

ЭКОНОМИКА

Исходя из анализа данных статистического сборника «Статистический ежегодник 2017» можно сделать вывод о том, что характерными чертами преступника являются:

- наличие судимости (рисунок 3);

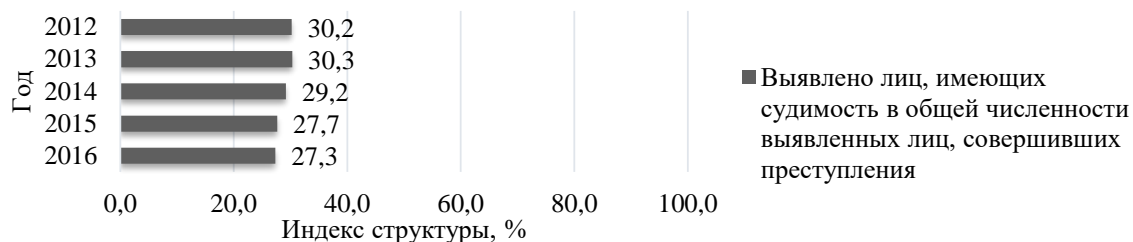


Рисунок 3. Выявлено лиц, совершивших преступления, имеющих судимость, % [4, с. 206]

- отсутствие работы и учебы (рисунок 4);

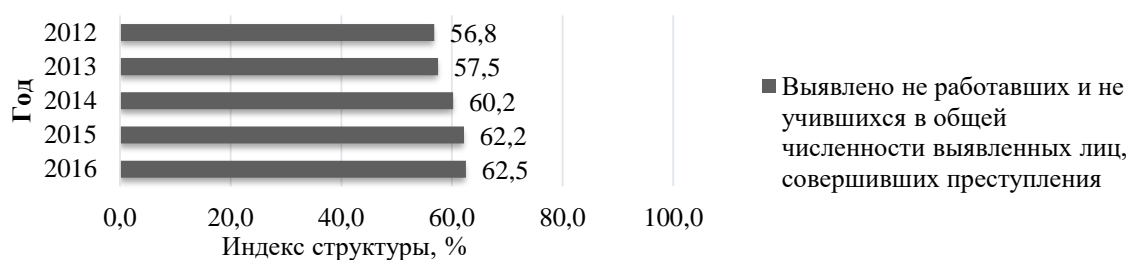


Рисунок 4. Выявлено лиц, совершивших преступления, не работавших, не учившихся, % [4, с. 207]

- наркотическая зависимость при совершении преступлений, связанных с наркотиками (рисунок 5);

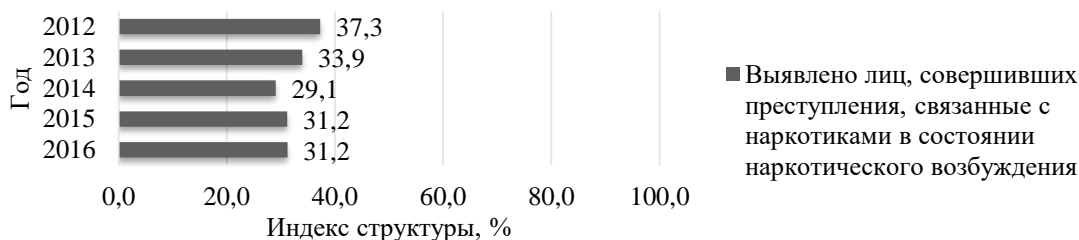


Рисунок 5. Выявлено лиц, совершивших преступления, связанных с наркотиками, % [4, с. 205-206]

Также о вероятности совершения правонарушений могут свидетельствовать следующие показатели:

- уровень заработной платы (рисунок 6);

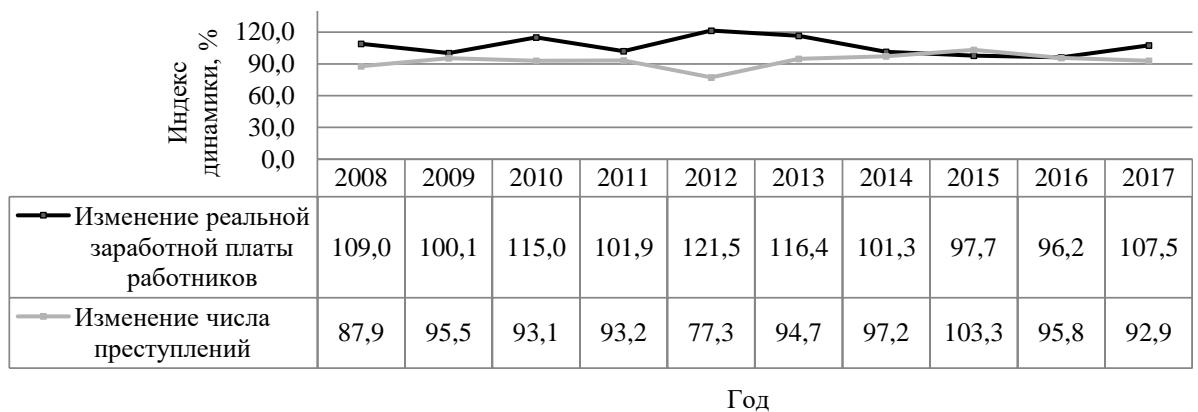


Рисунок 6. Изменение числа преступлений от уровня заработной платы, 2008–2017 гг., % [1; 3]

В результате регрессионного анализа в рамках значений показателей рисунка 6 за 2008-2017 гг. установлено, что связь между факторным признаком (изменение реальной заработной платы работников) и результирующим (изменение числа преступлений) высокая и обратная. Так, повышение значения показателя изменение реальной заработной платы на 1% приведет к уменьшению показателя изменение числа преступлений на 0,576%, коэффициент корреляции статистически значим. В 54,28% случаев изменения реальной заработной платы работников приводят к изменению числа преступлений, остальные 45,72% изменений числа преступлений объясняются факторами, не учтенными в модели, а также ошибками спецификации.

- возраст (рисунок 7).



Рисунок 7. Возрастная структура осужденных, 2012–2016 гг., % [4, с. 209]

Это основные факторы, на основании которых возможна дифференциация физических лиц по группам риска. Однако стоит отметить, что такая градация на основании лишь перечисленных аспектов не является полной, а представляет собой отражение ошибки отбора – так называемой систематической ошибки выжившего, которая заключается в обобщении данных только на основе удачных результатов. Например, как известно, существует два типа контрабандистов – злостные и случайные. Если определение первых возможно на основании перечисленных выше факторов, то вторые не имеют на первый взгляд единого психологического типа или схожих черт.

Возможные индикаторы и соответствующие баллы для присвоения физическому лицу в зависимости от соответствия тому или иному критерию указаны в таблицах 1 и 2, содержащих расширенный перечень факторов с учетом применяемых таможенными органами Республики Беларусь общереспубликанских индикаторов риска:

- наличие привлечения к административной и (или) уголовной ответственности – позволит производить анализ законопослушности подконтрольного лица на основании градации по видам ответственности и сферам правонарушений;

- наличие случаев неуплаты, несвоевременной и (или) неполной уплаты налогов, сборов (пошлин), иных обязательных платежей в установленный законодательством срок; наличие случаев представления в правоохранительные органы информации, содержащей недостоверные данные – это будет также служить отражением стремления соблюдения законодательства;

- место работы – создает косвенные предпосылки для возникновения рисков ситуации (возможность использования должностными лицами таможенных органов своего служебного положения, бывшими должностными лицами таможенных органов – имеющегося профессионального опыта в части сокрытия предметов правонарушений, водителями транспортных средств международной перевозки (далее – ТСМП) – сокрытых вложений и тайников в транспортном средстве и др.; отсутствие места работы как показатель наличия у лица законного источника дохода);

- уровень заработной платы – будучи показателем способности лица удовлетворять свои потребности на внутреннем рынке ЕАЭС, оказывает косвенное влияние на вероятность нарушения таможенного законодательства;

- частота перемещения – вероятность нарушения таможенного законодательства при более высокой частоте перемещения выше за счет установления большего ограничения на перемещение товаров для личного пользования; и наоборот, вероятность нарушения лицами, впервые пересекающими таможенную границу крайне мала за счет психологических особенностей – боязни нарушения законодательства, что побуждает к изучению нормативных правовых актов и контролю за перевозимыми товарами;

- страны посещения и проживания – страны или регионы групп риска: например, Узбекистан, Таджикистан, страны Латинской Америки (Венесуэла, Эквадор, Перу, Колумбия), Юго-Восточной Азии (Индия, Индонезия), страны «Золотого треугольника» – Таиланд, Мьянма и Лаос, «Золотого полумесяца» – Афганистан, Иран, Пакистан; лицо подпадает под категорию высокого уровня риска даже при условии разового посещения перечисленных географических мест ввиду высокого уровня угрозы возможной организации наркотрафика; также Сирия, Сербия и Косово, Пакистан, Ирак, Сомали – государства-доноры иммиграции;

- дата покупки билета – для таможенных целей будем считать рисковыми случаи приобретения за 72 часа до убытия и ранее в случае, если физическое лицо следует воздушным или водным транспортом, 24 часа – при использовании иных видов сообщения;

- способ оплаты – в рамках индикатора предлагаем разделить на две группы: наличный и безналичный расчет; первый будем считать рисковым за счет невозможности отследить подконтрольное лицо по банковским документам;

- наличие обратного билета – лица, въезжающие на таможенную территорию ЕАЭС в Республику Беларусь и не имеющие документа, подтверждающего намерения на последующий выезд, расцениваются как потенциальная группа риска незаконной миграции;

- бронь жилья в стране предполагаемого пребывания – наряду с подтверждением места жительства на время пребывания на территории ЕАЭС необходимо осуществлять в автоматическом режиме контроль указываемого адреса на предмет его правдивости (например, сопоставление индекса и улицы).

Предполагается, что система в автоматическом режиме будет проводить сопоставление имеющейся в распоряжении таможенных органов информации с предложенными индикаторами, в результате чего будут присваиваться число баллов от 1 до 3. Важной оговоркой здесь будет являться случай, когда в распоряжении таможенного органа окажутся неполные данные о физическом лице. В таком случае будем считать, что по отсутствующему

показателю значение равно нулю, т. к. ответственность по сбору информации лежит на контролирующем органе, а не на подконтрольном лице.

Таблица 1. Возможные индикаторы риска при определении уровня риска физического лица, пересекающего таможенную границу ЕАЭС в Республике Беларусь (градация баллов 0-3)

Индикаторы	Число баллов			
	0	1	2	3
Привлечение к ответственности	Не привлекался	Административная ответственность	Уголовная ответственность	Административная и (или) уголовная ответственность за нарушения таможенного законодательства
Наличие случаев неуплаты, несвоевременной и (или) неполной уплаты обязательных платежей	Отсутствуют	Есть – любые виды платежей, кроме таможенных и налоговых	Есть – налоги и сборы	Есть – таможенные платежи
Место работы	Другие, учащиеся образовательных учреждений	Водители ТСМП	Отсутствует	Должностные лица таможенных органов, бывшие должностные лица таможенных органов
Уровень заработной платы	Выше средней в стране проживания	Средняя в стране проживания	Ниже средней в стране проживания	Отсутствует законный источник дохода
Возраст	16–18, 50 и старше	18–24	25–29	30–49
Образование	Высшее, неполное среднее или высшее при условии обучения на момент пересечения таможенной границы	Среднее	Профессионально-техническое	Отсутствует
Частота перемещения	Впервые	1 раз в год	Чаще 1 раза в год, но реже 1 раза в 3 месяца	Чаще 1 раза в 3 месяца

Таблица 2. Возможные индикаторы риска при определении уровня риска физического лица, пересекающего таможенную границу ЕАЭС в Республике Беларусь (градация баллов 0,3)

Индикаторы	Число баллов	
	0	3
Наличие случаев предоставления в правоохранительные органы недостоверной информации	Отсутствуют	Присутствуют
Состоит на учете лиц с наркотической зависимостью	Нет	Да
Страны посещения и проживания	Иные	Страны или регионы групп риска
Дата покупки билета	Более чем за 72 часа до выезда – воздушный и водный транспорт, более 24 часов при иных видах сообщения	Менее чем за 72 часа до выезда – воздушный и водный транспорт, менее 24 часов при иных видах сообщения
Способ оплаты	Безналичный	Наличный
Наличие обратного билета	Присутствует	Отсутствует
Бронь жилья в стране пребывания	Присутствует	Отсутствует

Далее предполагается автоматический анализ на основе применения аддитивной модели с последующим определением формы таможенного контроля в отношении физического лица по схеме, представленной в таблице 3.

Таблица 3. Схема применения мер по минимизации рисков в рамках предложенной системы

Уровень риска	Число баллов	Обязательная мера по минимизации риска
минимальный	0-7	Проверка документов и сведений
Уровень риска	Число баллов	Рекомендуемая мера по минимизации риска
низкий	8-14	Устный опрос
средний	15-21	Таможенный осмотр
высокий	22-28	Таможенный досмотр
критический	более 28	Личный таможенный досмотр

На третьем этапе после прохождения системы оценки на основании заданных параметров среди категорий лиц с минимальным и низким уровнем риска, а также в отношении которых отсутствуют необходимые для целей контроля сведения, целесообразно проводить контроль на основе случайной выборки в пределах, обеспечивающих оптимальный баланс между обеспечением прозрачности пассажиропотока и удовлетворительным уровнем соблюдения таможенного законодательства.

Результаты и обсуждение

На сегодняшний день существует необходимость внедрения и применения современных подходов к анализу и управлению рисками ввиду ограниченности использования всех преимуществ от функционирования СУР на евразийском пространстве. Анализ особенностей функционирования применяемых в государствах-членах ЕАЭС СУР показал, что в настоящее время управление рисками находится в стадии своего становления на единой таможенной территории. В Российской Федерации предпринимаются действенные меры по улучшению ситуации, в остальных странах мероприятия по повышению качества механизма анализа и управления рисками либо носят периодический характер (Республика Беларусь и Республика Казахстан), либо их нет по причине начального этапа формирования СУР (Республика Армения и Кыргызская Республика).

Существующие недостатки системы представляется возможным устранить при помощи внедрения качественно нового механизма анализа и управления рисками, учитывающего накопленный опыт выявления таможенных рисков и позволяющего прогнозировать их наступление. При этом все совершенствования должны быть направлены на упрощение порядка перемещения товаров через таможенную границу ЕАЭС на основе прозрачности и экономической рациональности таможенных операций с одновременным повышением эффективности таможенного контроля.

Проведенный анализ правоприменительной практики в рамках исследования позволил определить проблемы в сфере анализа и управления рисками, стоящие перед таможенными органами, к числу которых относится начальный этап формирования СУР в отношении товаров, перемещаемых физическими лицами через таможенную границу. Данная проблема является одной из ключевых в таможенной деятельности, поскольку ее решение содействует устойчивому и сбалансированному развитию экономики страны, ее национальной безопасности.

В качестве направления совершенствования сложившейся ситуации предлагается внедрение механизма, который позволит решить существующую проблему с учетом ограниченности материальных и трудовых ресурсов за счет использования современных

технологий. Разработанная трехступенчатая модель позволит эффективно дифференцировать пассажиропоток в зависимости от уровня риска за счет организации межведомственного взаимодействия в части создания базы данных о физических лицах, градации величины риска на 5 уровней на основе балльной системы оценки по заданным индикаторам, а также случайной выборки на завершающей стадии. Это позволит оптимизировать контролируемую деятельность и более рационально использовать средства государственного бюджета при проведении контрольных мероприятий с возможностью их перераспределения на этап превентивной деятельности.

Установлено, что в результате внедрения предложенной модели управления рисками в таможенных органах сохраняется преемственность существующего реестрового подхода отбора физических лиц в рамках СУР в Республике Беларусь (физические лица, содержащиеся в базах данных, отнесены уровню риска не ниже среднего в около 70% случаев). Одновременно на этапе анализа и обобщения информации о результатах функционирования модуля СУР по контролю за перемещением товаров физическими лицами через таможенную территорию ЕАЭС существует возможность систематизации работы системы на всех этапах, в том числе случайной выборки, с последующим обновлением перечня заложенных в систему индикаторов.

Предполагается использование модели в качестве типовой во всех государствах-членах ЕАЭС с закреплением перечня индикаторов в качестве обязательных для всех стран-участниц и возможностью имплементации дополнительных показателей на национальном уровне с учетом специфики региона деятельности и поставленных задач перед национальными таможенными службами. Внедрение единообразного механизма контроля несет в себе ряд преимуществ для государств-членов ЕАЭС: повышение уровня развития СУР стран-участниц ЕАЭС ввиду отсутствия комплексного программного продукта на евразийском пространстве и рост результативности механизмов управления рисками; обеспечение достаточного уровня соблюдения таможенного законодательства ЕАЭС и национального законодательства его государств-членов на всей таможенной территории; выявление лидеров среди государств-членов ЕАЭС по эффективности применяемых СУР и качественному составу выявляемых индикаторов, с последующей возможностью обмена передовым опытом на наднациональной платформе.

Как следствие, использование единой комплексной модели анализа рисков позволит повысить уровень безопасности в экономической, социальной и экологической сферах общества, а также существенно повысить эффективность проводимых контрольных процедур и мероприятий по управлению рисками и функционирования системы в целом.

Список литературы

- 1 Изменение реальной заработной платы работников по областям и г.Минску [Электронный ресурс] / Национальный статистический комитет [официальный сайт]. – Режим доступа: <http://www.belstat.gov.by/ofitsialnaya-statistika/solialnaya-sfera/trud/godovye-dannye/izmenenie-realnoi-zarabotnoi-platy-rabotnikov-po-oblastyam-i-g-minsku/> (дата обращения: 13.06.2018).
- 2 Мальцев, А.А. Система управления рисками в работе таможенных органов / А.А. Мальцев, Р.Б. Аминев // Известия УрГЭУ Прикладная экономика. – 2006. – № 4 (16). – С. 85-89.
- 3 Преступность в Республике Беларусь [Электронный ресурс] // Национальный статистический комитет [официальный сайт]. – Режим доступа: http://www.belstat.gov.by/ofitsialnaya-statistika/solialnaya-sfera/pravonarusheniya/godovye-dannye_7/prestupnost-v-respublike-belarus/ (дата обращения: 13.06.2018).
- 4 Статистический сборник «Статистический ежегодник 2017» / под ред. И.В. Медведевой. – Минск : Нац. стат. комитет, 2015. – 174 с.
- 5 Шматков, И.И. Таможенное право Республики Беларусь. Общая часть / И.И. Шматков. – Минск : Белтаможсервис, 2006. – 168 с.