

**Summary**

Analyzed the development of SADT-methodology, improving the efficiency of its application to create functional models of organizational structures of organizations in a changing environment. Emphasis is placed on the structural and functional analysis in the management process reengineering.

**Keywords:** re-engineering, organizational structure, the simulation, restructuring, SADT-methodologi.

**Список использованной литературы:**

1. Александров Д.В. Подход к реинжинирингу предприятия на основе методологии SADT // Современные информационные технологии в образовательном процессе и научных исследованиях: Сб. статей к конф. (часть 2). Шуя: "Весть", 2000. С. 67 - 70.
2. Анисимов Б.П., Котов В.В. Современные методологии структурного анализа и проектирования систем обработки информации, с. 2 5 // "Программные продукты и системы", 2001, № 2.
3. Гончарук В. А. Маркетинговое консультирование. Оптимизация организационной структуры предприятия // "Консалтинг", № 52.
4. Калянов Г.Н., Козлинский А.В., Лебедев В.Н. Сравнение и проблема выбора методов структурного системного анализа, с. 46, 47, 50 // "PC WEEK/RE", 2008, № 34 (27 августа).
5. Калянов Г.Н., Козлинский А.В., Лебедев В.Н. Сравнительный анализ структурных методологий // "СУБД", 2009, № 5-6, с. 75 78.
6. Куликов Г.Г., Набатов А.Н., Речкалов А.В. Автоматизированное проектирование информационно-управляющих систем. Системное моделирование предметной области: Учебное пособие. Уфа: Уфимск. гос. авиац. техн. ун-т, 2008. - 104 с.
7. Марка Д.А., МакГоуэн К. Методология структурного анализа и проектирования. М.: "МетаТехнология", 2000. - 239 с.
8. Никулина Н.О. Интеллектуальная информационная поддержка процессов организационного управления: Дис. . канд. техн. наук: 05.13.06 / Уфимск. гос. авиац. техн. ун-т. Уфа, 2000. - 253 с.
9. Смолкин А.М. Организационная перестройка на предприятии. М.: Экономика, 2009. - 175 с.
10. Франчук В.И. Основы построения организационных систем. М.: "Экономика", 2001.
11. Шонбергер Р. Японские методы управления производством: (девять простых уроков): Сокр. пер. с англ. / Науч. ред. и авт. предисл. Л.А. Конарева. -М.: Экономика, 2007.- 251 с.

УДК: 338.24

Пашко П.В.

**ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ТАМОЖЕННЫЙ АУДИТ КОНТРОЛЬ**

**Постановка проблемы в общем виде.** Международная торговля – это ключевой путеводитель для экономического роста и развития. Она поднимает уровень жизни в развитых и развивающихся странах, способствует снижению уровня бедности, равно как создает более стабильный, безопасный и спокойный мир. Международная торговля руководствуется правилами региональной и многосторонней торговых систем, преференциальными торговыми соглашениями и национальными правительствами. Новое

развитие руководствуется объединением факторов, включающих мгновенную информацию о товарах, перемещаемых между странами, и технические средства связи, достижения в методах транспортировки и торговую либерализацию, усовершенствования и изменения в формах контроля со стороны государства.

Перед Украиной стоит задача восстановления роста и модернизация экономики страны. Единственный путь выхода Украины на траекторию устойчивого развития – это решительные и всеобъемлющие реформы, направленные на повышение конкурентоспособности Украины.

В Программе экономических реформ на 2010–2014 годы «Богатое общество, конкурентоспособная экономика, эффективное государство» [1], подготовленной Комитетом по экономическим реформам при Президенте Украины, в разделе «Реформирование таможенных процедур» предложено для упрощения, повышения эффективности и ускорения процесса таможенного оформления имплементировать Киотскую конвенцию, в частности концепцию авторизованных таможенных операторов, и осуществлять дальнейшую модернизацию таможенного законодательства на основе законодательства ЕС, а именно, ЕС Customs Blueprints.

Некоторые из наиболее новаторских решений, заложенных в Модернизированный Таможенный Кодекс ЕС, об упрощении процедур, а именно о централизованном таможенном оформлении, смогут быть полноценно реализованы только в случае организации эффективного таможенного постаудиторского контроля, который сможет, в конечном счете, стать доминирующим инструментом таможенного контроля ЕС [2].

Важной составляющей национальной безопасности Украины является таможенная безопасность [3]. Новый таможенный Кодекс Украины, который вступает в действие с 1 июня 2012 года, определил целью таможенной политики государства обеспечение национальных таможенных интересов и безопасности Украины. При этом кодексом определено, что таможенные интересы Украины – это те национальные интересы, обеспечение и реализация которых достигается путем совершения таможенного дела, а таможенная безопасность – это состояние защищенности таможенных интересов [4].

Таможенный постаудиторский контроль – одна из форм таможенной деятельности, направленной на реализацию таможенной политики государства и обеспечивающей ее таможенные интересы. Состояние осуществления таможенного постаудиторского контроля является составной показателем уровня обеспечения таможенной безопасности государства, однако комплексное изучение вопроса реализации механизмов таможенного постаудиторского контроля как составной системы анализа рисков на сегодня проработано еще недостаточно.

Для реализации Программы [1] в таможенной сфере, в части введения постаудиторского контроля, необходимо определить механизмы, которые позволят обеспечить и повысить эффективность таможенного контроля.

**Анализ последних исследований и публикаций.** В условиях формирования конкурентоспособной экономики, эффективного государства задача таможни состоит в контроле за движением товаров и обеспечении безопасности интересов государства и наполнения государственной казны. Определение механизмов обеспечения эффективности таможенного контроля получило довольно широкое распространение в научной литературе, учебных пособиях в связи со значительным вниманием, которое уделяют данному вопросу государство, общественные организации, различные партии и движения, ученые.

Поиску и разработке методов научной оценки процессов формирования таможенной безопасности, методических подходов и практических рекомендаций относительно механизмов формирования таможенной деятельности уделяют внимание в своих работах такие ученые, как А.В.Агапова, С.В.Барамзин, И.Г.Бережнюк, А.Д.Войцещук, В.П.Горбулин, А.Б.Егоров, Я.А.Жалило, Е.В.Зыбина, Т.Д.Липихина, В.И.Мунтиян, В.П.Науменко, П.Я.Писной, С.С.Терещенко, В.А.Чижович и другие.

**Основной целью данной статьи** является определение отдельных вопросов обеспечения эффективности таможенного контроля, связанных с проведением государственного таможенного постаудиторского контроля и системой анализа рисков.

**Содержание работы.** Недавние исследования определили новые нужды и перспективы роли современного государства. Результатом этих исследований явилось также признание коллективной ответственности государств в создании более спокойного, процветающего и справедливого мира, поскольку нации и общества всё в большей степени становятся взаимосвязанными и зависимыми друг от друга. Масштабные задачи выходят за рамки государственных границ и требуют масштабных решений. Кроме сотрудничества на мировом уровне, государства также укрепляют сотрудничество на региональном уровне посредством учреждения и развития таможенных объединений, зон свободной торговли и договоров об экономическом сотрудничестве.

Стратегические генераторы и новые транснациональные и национальные задачи привели к возрастанию нужд и ответственности государств в 21-ом веке. Согласно определению ООН глобализация не сокращает, а пересматривает роль государства и его ответственность на национальном, региональном и международном уровнях. ООН устанавливает ключевые обязанности государств [2], являющиеся сегодня определяющими:

**1) стимулирование социально-экономического развития:** обеспечение надлежащего уровня управления социальным и экономическим развитием путем внедрения и реализации соответствующей социально-экономической политики;

**2) создание условий для экономического роста:** определение правил игры и содействие эффективной международной торговой системе, важной для экономического роста и наполнения государственного бюджета;

**3) управление границами:** обеспечение безопасности границы – одна из первейших функций государства. Выполнение этой функции в открытом мире сегодня более важно и многообещающе, чем когда-либо. Государства признают, что международная торговля и экономическая интеграция актуализируют новые глобальные задачи безопасности, которые должны быть направлены в международном плане таким образом, чтобы могли реализовываться в совместные решения;

**4) страхование:** обеспечения безопасности также является одной из главных функций государства, расширенным традиционным понятием военной и политической национальной безопасности, национальной экономической безопасности;

**5) защиту граждан:** защита граждан перед такими угрозами, как зараженная пища, опасные игрушки и потребительские товары, поддельные лекарства и другая фальшивая продукция, также выдвигает новые требования для выполнения таможенной.

От государственных органов, в том числе таможенных, требуется быть ориентированными на обслуживание, быть готовыми удовлетворить чаяния общества и деловых кругов. Иными словами, от таможенных администраций ожидают гарантирование выполнения их задач, равно как и прислушивание к ожиданиям заинтересованных сторон.

Задача таможни в 21-ом веке заключается в контроле за движением товаров и обеспечении безопасности интересов государства и наполнения государственной казны [2]. Ключевые цели должны достигаться с соблюдением государственной политики и законов, применяемых при пересечении границы товарами и ориентированных на защиту таможенных интересов государства, борьбу с контрабандой и нарушениями таможенных правил, защиту государственной границы и содействие законной торговле.

Для реализации этой задачи каждому государству необходимо достичь следующих **целей:**

– обеспечить достоверность, предсказуемость и безопасность международного движения товаров и людей, сопровождающих товары, посредством установления прозрачных и точных стандартов;

- ликвидировать дублирование и задержки в цепи поставок, в частности многократное ведение отчетности по проверкам;
- обеспечить получение, обработку и защиту информации о движении перемещаемых через границу товаров и их реализации внутри страны;
- укрепить сотрудничество между таможенными администрациями, между таможнями и бизнесом, таможней и другими государственными учреждениями, путем создания многозначного и благотворного сотрудничества; и
- предоставить таможенным администрациям полномочия в упрощении механизмов и правил законной торговли.

Глобализация и другие стратегические путеводители требуют нового подхода к управлению движением товаров через международные торговые цепи поставок и через границы. Это ведет к развитию нового стратегического направления в деятельности таможни.

Упрощение процессов таможенного оформления, постепенный переход на современные технологии электронного документооборота (в том числе электронного таможенного оформления) все больше и больше влияют на процессы таможенного налогообложения. Международные компании в перспективе смогут не только производить товары и услуги и вести свой бухгалтерский учет где угодно, но и перемещать товары через границы и реализовывать их с использованием различных схем по всей территории своей страны, стран различных сообществ и стран мира. Таможенные органы тогда должны будут отслеживать эти действия, но для этого необходимо изменить еще и их полномочия, постепенно приблизив к требованиям современности. Это особенно актуально для таможенных органов Украины, поскольку осуществить такие действия они пока не имеют возможности из-за наличия определенных ограничений в действующем законодательстве. Помощью в решении вопроса полного налогообложения импортируемых товаров является использование возможностей таможенного постаудиторского контроля, проведение которого должно базироваться на праве доступа таможенных органов к бухгалтерским документам не только импортеров товаров, но и транзитных субъектов и конечных продавцов товаров.

Обеспечение эффективности таможенного контроля требует осуществления достаточного количества процедур по проверке сведений о товарах, перемещаемых через таможенную границу, что, в свою очередь, гарантирует противодействие мошенничеству. Это делает еще более необходимыми:

- контроль на базе постаудиторских проверок в помещениях экономических операторов, что обеспечит более высокое качество проверок и во многих случаях сократит задержки на границах и ускорит оформление товаров;
- получение электронной информации от министерств и ведомств о разрешительных документах, нормирующих меры нетарифного регулирования;
- введение систем юридического подтверждения достоверности информации, а также персональной идентификации лиц, которые предоставляют эту информацию (например, посредством электронной цифровой подписи);
- изменения в системе бухгалтерского учета для предприятий – экономических операторов внутри страны. Такие изменения должны предусматривать введение обязательного указания в бухгалтерских документах номера грузовой таможенной декларации, подтверждающей факт ввоза товара на территорию Украины, и соответствующего учета товара, что позволит осуществлять процедуры контроля не только в момент декларирования товара в таможенном органе, но и при проверке раздробленной партии товара в сети розничной торговли;
- изменения в системе учета товаров для предприятий с упрощенным порядком такого учета;
- введение дополнительных мер контроля для товаров, которые экспортируются, перемещаются транзитом и находятся в таможенных режимах,

предусматривающих продолжительное пребывание товаров на территории страны;

- создание системы получения и обработки информации от правоохранительных и государственных органов о характеристиках товара, контролируемого таможенными органами на таможенной границе Украины и внутри государства;
- создание системы контроля со стороны общественности за добросовестностью продавцов товара. Например, путем создания сайта таможенной службы, предусматривающего возможность получать по номеру грузовой таможенной декларации информацию о названии ввезенного товара, что, в свою очередь, требует не только разработки такого сайта и его оперативного круглосуточного сопровождения, но и развернутой системы доступа граждан к Интернет-ресурсам, а также недорогих конечных устройств и прочее;
- определение лиц и их прав на проведение таможенного постаудиторского контроля, а также предоставление определенным специалистам возможности оперативного доступа к централизованным базам данных таможенной информации;
- модернизацию и укрепление системы защиты таможенной информации от возможности ее замены и подделки;
- предоставление возможности таможенным органам получать от правоохранительных и других органов и обрабатывать информацию, касающуюся борьбы с преступностью (путем, например, делегирования таможенным органам права на осуществление оперативно-розыскной деятельности [5] в части обеспечения таможенной безопасности);
- введение многоэтапной системы анализа рискованных ситуаций, которая будет включать несколько основных этапов. Опыт работы в различных странах мира дает возможность внедрить систему управления рисками на основе результатов анализа деятельности компаний-импортеров [7], что требует от таможни усиления таможенного контроля на этапе «фундаментального контроля» [8] с сокращением объема таможенных процедур в момент пересечения товарами границы и при таможенном оформлении. Таким путем может быть реализован концептуальный подход «Таможня доверяет честным субъектам», что приведет к усиленному контролю только за деятельностью потенциальных нарушителей таможенных правил, в отличие от существующего подхода, когда таможня фактически осуществляет тотальный контроль.

Таможенный **постаудиторский контроль** – это метод контроля за деятельностью экономических операторов путем проверки их счетов, учета и систем.

Эксперты Всемирной таможенной организации на семинаре по управлению рисками и таможенному аудиту, проходившему 7-10 июня 2005 года в КНР, разъяснили понятие таможенного контроля после выпуска товаров с использованием метода аудита (post-clearance audit): «это процесс, позволяющий сотрудникам таможни проверять точность деклараций посредством проверки книг, записей, бизнес-систем и всех соответствующих таможенных коммерческих данных физических и юридических лиц, напрямую или косвенно задействованных в международной торговле» [9].

Многофункциональная комплексная система «Электронная таможня», которая создается в таможенной службе Украины, позволит применять методы обмена информацией, традиционно используемые в аудите (обмен по запросу, автоматический обмен, спонтанный обмен), со всеми субъектами внешнеэкономической деятельности, таможенными органами разных стран и правоохранительными органами внутри государства.

Согласно Киотской конвенции, таможенный аудит – это форма таможенного контроля, осуществляемого таможенными органами для проверки правильности и достоверности данных, указанных в таможенных декларациях, путем изучения бухгалтерских документов, счетов, систем управления бизнесом.

В Законе Украины «Про аудиторскую деятельность» [10] сказано, что аудиторская

деятельность - предпринимательская деятельность, которая включает в себя организационное и методическое обеспечение аудита, практическое выполнение аудиторских проверок(аудит) и предоставление других аудиторских услуг. Аудит - проверка данных бухгалтерского учета и показателей финансовой отчетности субъекта ведения хозяйства с целью высказывания независимого мнения аудитора о ее достоверности во всех существенных аспектах и соответствии требованиям законов Украины, положений(стандартов) бухгалтерского учета или других правил(внутренних положений субъектов ведения хозяйства) согласно требованиям пользователей. Аудит осуществляется независимыми лицами(аудиторами), аудиторскими фирмами, какие уполномоченные субъектами ведения хозяйства на его проведение. Аудит может проводиться по инициативе субъектов ведения хозяйства, а также в случаях, предусмотренных законом (обязательный аудит).

При этом в новом Таможенном кодексе Украины (ТКУ)[4] среди форм таможенного контроля нет такой формы, как аудит или постаудит контроль.

Статья 345 Таможенного кодекса определяет возможность проведения документальных проверок соблюдения требований законодательства Украины по вопросам государственного таможенного дела, а статья 346 предусматривает возможность плановых и внеплановых выездных проверок. При этом таможня может проверить только субъекта внешнеэкономической деятельности, который непосредственно ввез товар в Украину.

Основная задача таких проверок выражена в самом названии статьи, где целью проверки определена своевременность, достоверность, полнота начисления и уплаты таможенных платежей.

Однако сфера проведения таких проверок ограничена п. 7 статьи 346 Кодекса, где определено, что документальной внеплановой выездной проверкой считается проверка предприятия, которая предусмотрена планами работы таможенного органа и может проводиться при наличии хотя бы одного из следующих обстоятельств.

Кроме этого Кодекс требует независимые аудиторские проверки для уполномоченных экономических операторов и финансовых гарантов (статья 13 и 315 ТКУ).

Таким образом, можно предположить, что таможенная служба имеет право не только сама проводить аудиторские проверки, но и привлекать к их проведению аудиторские фирмы. Однако такая возможность в ТКУ не прописана. Хотя прямо и не запрещена.

Исследовав опыт применения таможенного аудита в России [9], установлено, что в регионе деятельности Северо-Западного таможенного управления ФТС России проводился эксперимент по определению путей создания и оптимального развития системы таможенного аудита. В данном случае таможенный аудит рассматривался как одно из направлений предпринимательской деятельности – предметный вид аудиторской деятельности 17. В результате по методике таможенного аудита было проверено более 20 таможенных брокеров Санкт-Петербурга, выявлены серьезные недостатки, пресечение которых со стороны таможенных органов (таможенной инспекции) проявилось бы для брокеров в приостановлении действия и отзыве лицензии.

Термин же «таможенный аудит» может означать только предметный вид предпринимательской деятельности, проведение которой методически сходно с таможенным контролем после выпуска товаров. Методически таможенный аудит аналогичен с проверкой таможенных органов после выпуска товаров. Однако цели таможенного аудита и таможенного контроля, осуществляемого таможенными органами, различаются. Так, целью проведения таможенного контроля является выявление и пресечение правонарушений, связанных с недостоверным заявлением сведений в таможенной декларации, а цель проведения таможенного аудита – формирование мнения о достоверности информации, заявленной в таможенной декларации и выявления возможности нарушений законодательства государства в части таможенного

законодательства.

Введение таможенного постаудиторского контроля позволит реализовать концепцию добровольного соблюдения субъектами таможенного оформления товаров норм законодательства. Это значит, что таможенная служба ожидает от плательщиков таможенных налогов и сборов соблюдения закона без какого-либо принуждения со стороны государства и считает, что плательщик не решает для себя вопрос, платить ему налоги или нет. Из этого следует, что при любом отклонении от такой нормы поведения должны применяться принудительные меры.

Для этого нормы такого государственного аудитконтроля необходимо закладывать в Таможенный кодекс.

Государственный таможенный постаудиторский контроль – одна из мер предупреждения возможных таможенных правонарушений, применение которой позволит таможенной службе своевременно и в достаточной степени выполнить экономико-регуляторную, защитную, фискальную и информационно-статистическую функции таможенной политики, используя существующие кадровые возможности.

Для введения системы эффективного действенного государственного таможенного постаудиторского контроля необходимо не только внесение изменений в законодательство, но и осознание этой идеи в научном мире. Доведение ее до общественности для ясного понимания того, что цель предложенных механизмов – выведение товарооборота импортируемых товаров из тени и устранение возможности получения сверхприбылей благодаря применению схем незаконного обращения товаров и средств, которые часто связаны с коррупционными действиями. Практические действия по реализации упомянутого выше связаны с:

- оказанием практической помощи таможенным органам в овладении опытом других стран в проведении таможенного постаудиторского контроля;
- определением основных элементов, необходимых для проведения таможенного постаудиторского контроля;
- использованием существующего перечня стандартов, получивших одобрение налоговых и таможенных администраций стран мира;
- содействием проведению более эффективного таможенного контроля в каждой точке таможенной территории без увеличения административных или исполнительных затрат операторов благодаря более гармонизированному подходу к постаудиторскому контролю.

Внедряя это, руководство таможенных органов будет содействовать единому подходу к государственному таможенному постаудиторскому контролю и применять его методы в контексте международной, национальной и локальной законодательной специфики, при которой должностные лица таможенных органов осуществляют свою ежедневную работу.

Проблемы защиты внутреннего рынка от незаконного ввоза товаров на таможенную территорию любого государства, а также правильности определения таможенной стоимости данных товаров, уменьшения количества нарушений и злоупотреблений в сфере внешнеэкономической деятельности и сегодня остаются актуальными. Из этого следует необходимость теоретической разработки проблемных вопросов, определения сущности и механизма осуществления государственного таможенного аудита [11, 12], а также усовершенствования подходов к формированию и повышению качества системы управления рисковыми ситуациями [13].

**Выводы.** Осуществление таможенного контроля после выпуска товаров в обращение является для Государственной таможенной службы Украины одной из наиболее перспективных мер обеспечения эффективности таможенного контроля, соблюдения таможенного законодательства Украины, одним из приоритетов в деле усовершенствования таможенного администрирования. Таможенная служба должна иметь возможность проводить государственный таможенный аудит контроль сама и привлекать

к его проведению независимый аудиторские фирмы. Субъект внешнеэкономической деятельности, который по собственной инициативе проведет таможенный аудит контроль и обнаружит недостатки о который заявит таможенным органам, должен законодательно иметь возможность избежать экономических санкций. Применение таких мер должно содействовать упрощению и ускорению таможенных формальностей. Кроме того, при этом решаются задачи рационального использования трудовых ресурсов таможенных органов, создания благоприятных условий для деятельности участников внешнеэкономических отношений, что способствует обеспечению таможенной безопасности государства[3, 4].

### Список используемой литературы:

1. Заможне суспільство, конкурентоспроможна економіка, ефективна держава. – Програми економічних реформ на 2010–2014 роки. – Комітет з економічних реформ при Президенті України. – [www.president.gov.ua/docx/Programa\\_reform\\_final\\_2.pdf](http://www.president.gov.ua/docx/Programa_reform_final_2.pdf).
2. Митниця в 21 сторіччі. – Зростання росту та розвитку шляхом сприяння та безпеки кордону. – Бачення Всесвітньої митної організації. – ВТО. – Брюссель. – Червень 2008. – [www.wcoomd.org/files/1.%20Public%20files/PDFandDocuments/Annex%20II%20%20Customs%20in%20the%2021st%20Century.pdf](http://www.wcoomd.org/files/1.%20Public%20files/PDFandDocuments/Annex%20II%20%20Customs%20in%20the%2021st%20Century.pdf).
3. Пашко П.В. Митна безпека (теорія, методологія та практичні рекомендації) / Монографія. – Одеса: АТ «Пласке», 2009. – 628 с., іл.
4. Митний кодекс України, Закон України від 13.03.2012 №4495-VI.
5. Войцещук А.Д. Актуальні питання порушення митного законодавства та економічна контрабанда у сфері зовнішньоекономічної діяльності //Актуальні питання реформування правової системи України: Зб.наук.ст. за матеріалами VI Міжнародна науково-практична конференція, Луцьк, 29–30 травня 2009 р./ Уклад. Т.Д.Климчук. – Луцьк: Волинська обласна друкарня, 2009. – 722с. – С.151–152.
6. Фінальний звіт для Міністра фінансів України стосовно проведеної оцінки ВМО щодо імплементації рамкових стандартів ВМО: програма Колумб. – Київ. – Жовтень 2006.
7. Баширов І.Х., Писаренко Т.П. Управління митними ризиками. – К.: Митний брокер. – 2010. – №8(159). – С.77–81.
8. Письмаченко Л.М. Напрямки вдосконалення системи контролю й аудиту в митній службі та її роль у забезпеченні економічної безпеки України // Матеріали конференції «Митна політика України у контексті європейського вибору: проблеми та шляхи вирішення». - 20–21 листопада 2003 р., АМСУ, м. Дніпропетровськ. – С.77–78.
9. Агапова А.В. Таможенный аудит: государственный контроль или предпринимательская деятельность? - С.-Петербург. – Ученые записки Санкт-петербургского имени В.Б.Бобкова филиала Российской таможенной академии, №2(39), - 2011. – С.17-24.
10. Про аудиторську діяльність. - Закон України від 14 вересня 2006 року № 140-V.
11. Копцева Л.О. Влив міжнародних митних правил на законодавство України щодо митного аудиту. – Львів, Митна справа. – 2010. – №4(70). – С.62–71.
12. Czyżowicz Wiesław. Wspólnotowy Kodeks Celny. Komentarz – recenzja , w : Przegląd podatkowy, Warszawa. – 2008. - nr 3 (203). - s.20-21.
13. Зыбина Е.В. Концепции дальнейшего развития системы управления рисками в таможенных органах Российской Федерации в условиях функционирования Таможенного союза. – С.-Петербург. – Ученые записки Санкт-петербургского имени В.Б.Бобкова филиала Российской таможенной академии, №1(38), - 2011. – С.20-24.