

Факторная методика оценки эффективности функционирования системы управления рисками в таможенных органах

Научный руководитель – Якушева Татьяна Анатольевна

Пантюк Юлия Сергеевна

Студент (магистр)

Белорусский государственный экономический университет, Минск, Беларусь

E-mail: julia.pantuk@mail.ru

Увеличение масштабов торговли, мобильности граждан и субъектов 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. Цель СУР - обеспечение проведения результативного таможенного контроля при условии концентрации ресурсов таможенных органов на наиболее важных направлениях деятельности в целях минимизации уровня таможенных правонарушений.

Вопрос об эффективности применяемой СУР является фундаментальным, поскольку результаты функционирования системы оказывают непосредственное влияние на уровень либерализации международной торговли, экономической безопасности страны наряду с обеспечением полноты взимаемых таможенных платежей в государственный бюджет, в том числе за счет ограничения возможностей манипуляций с таможенной стоимостью. Также эффективный механизм анализа и управления рисками будет являться прямой причиной снижения расходов участников ВЭД в связи с прохождением таможенных формальностей. Как следствие, это создаст предпосылки для перенаправления высвободившихся финансовых ресурсов в инвестиционную деятельность, тем самым усиливая конкурентоспособность страны.

Определим эффективность СУР как результативность таможенного контроля по соблюдению таможенного законодательства в целом и отдельных его инструментов. Поскольку в идеальных условиях применение СУР должно быть нацелено на выявление правонарушений в отношении объектов таможенного контроля до их выпуска, направленность такой результативности - на стадию момента подачи документов и сведений в отношении перемещаемых товаров, транспортных средств и лиц, деятельность которых связана с таким перемещением.

В настоящее время комплексная оценка эффективности СУР в таможенных органах Республики Беларусь проводится не в полном объеме, что оказывает негативное влияние на результативность принятия управленческих решений и, как следствие, развитие СУР. В силу этого выработка методологических основ эффективности применяемой СУР рассматривается как один из действенных путей обеспечения устойчивого и экономически безопасного развития страны.

Существующий научно-методический аппарат характеризуется наличием разнообразных методических подходов к оценке эффективности СУР в зависимости от выделенных авторами критериев анализа. Каждому из методов присущи определенные недостатки, не позволяющие применять их на практике ввиду сложности сбора информации или ограниченности результатов анализа. Представляется необходимым разработка подхода, который позволит оценить эффективность применяемой СУР с точки зрения получения однозначной оценки уровня и динамики исследуемого процесса, обеспечения единства всех частных показателей.

Предлагаем разработку показателя эффективности СУР как интегрального показателя, числовое значение которого указывает на степень эффективности применения системы. Для оценки эффективности элементов СУР предлагаем использовать совокупность показателей, отражающих текущую ситуацию в рассматриваемой сфере и отвечающих критериям адаптивности, гибкости и способности к росту.

В зависимости от основополагающего фактора определим следующие показатели:

1) Человеческий фактор:

- вероятность принятия результативного решения должностным лицом;
- актуальность создаваемых профилей риска;
- оперативность применяемых профилей риска;

2) Технический фактор:

- качество обеспечения техническими средствами таможенного контроля;
- вероятность результативного автоматического принятия решения;
- надежность используемого программного продукта;

3) Экономический фактор:

- вероятность поступления легального товара;
- эффективность таможенного досмотра;
- эффективность отдельных мер по минимизации рисков;
- доля платежей, доначисленных по результатам использования СУР, в общем объеме таможенных платежей.

Градация показателей по таким направлениям, как человеческий и технический факторы обусловлено фактом функционирования СУР на технологии «человек-машина», исходя из чего можно сделать вывод о совокупном влиянии на конечный результат. Выделение показателей в группу «экономические факторы» основано на вероятностном поведении участника ВЭД - степени его законопослушности. При этом необходимо учесть важное условие сопоставимости показателей для цели их дальнейшего комплексного исследования, а также простоты расчета и доступности исходных данных.

Далее порядок расчетов заключается в использовании методики экспертных оценок для определения весомости каждого из показателей. На основании коэффициентов весомости рангов для каждого конкретного показателя целесообразно сформировать интегральный показатель, представляющий собой смешанную модель в виде алгебраической суммы произведений полученных показателей по соответствующим направлениям и коэффициента весомости.

Апробация разработанного методического подхода к оценке эффективности СУР для проведения всестороннего анализа системы с целью установления необходимости корректировки и оптимизации политики принятия управленческих решений позволила рассчитать эффективность функционирования СУР по Гродненской таможне (Республика Беларусь).

Результат проведенных расчетов показал, что система функционирует лишь немного более, чем на половину своего потенциала. Считаем, что в идеальных условиях СУР должна демонстрировать результат в 99 %, оставляя 1 % на элемент случайности.

Предложенная методика позволяет выявить резервные возможности роста в каждом из выделенных аспектов и определить направления совершенствования механизмов управления рисками. Исходя из полученных расчетов, можно отметить, что в качестве первоочередной задачи руководству таможни можно предложить повышение результативности профилей риска, особенно применяемых на стадии до выпуска товаров, а также повышение уровня технического оснащения.

Универсальность методики заключается в том, что на выходе для анализа будут представлены относительные показатели, которые позволят нивелировать разницу в объемах потребителей таможенных услуг того или иного таможенного органа вне зависимости от региона деятельности. Комплексность указанного подхода на фоне роста трансграничных товаропотоков позволит формировать сбалансированную таможенную политику в сфере таможенного контроля и повышать эффективность его инструментов.