

АНАЛИТИЧЕСКАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ ТАМОЖЕННЫХ ОРГАНОВ РОССИИ: СОСТОЯНИЕ, ПРОБЛЕМЫ, ПЕРСПЕКТИВЫ

Виктор Владимирович МАКРУСЕВ ^a,

Юлия Сергеевна ИВАШКИНА ^b

^a доктор физико-математических наук, профессор кафедры управления,
Российская таможенная академия,
Московская область, Люберцы, Российская Федерация
makrusev@mail.ru
ORCID: отсутствует
SPIN-код: 3299-1321

^b студентка экономического факультета,
Российская таможенная академия,
Московская область, Люберцы, Российская Федерация
julia-13@mail.ru
ORCID: отсутствует
SPIN-код: отсутствует

* Ответственный автор

История статьи:

Рег. № 689/2020
Получена 07.12.2020
Получена в
доработанном виде
16.12.2020
Одобрена 28.12.2020
Доступна онлайн
28.01.2021

УДК 338.2
JEL: O30

Ключевые слова:

аналитическая
деятельность,
интеллектуальный
анализ данных,
таможенная служба,
экспертные методы
оценки, базы данных

Аннотация

Предмет. Организация аналитической деятельности в таможенных органах Российской Федерации.

Цели. Провести оценку существующей организации аналитической деятельности в таможенных органах Российской Федерации и сформулировать перспективные направления ее развития на основе зарубежного опыта внедрения интеллектуальных технологий обработки данных.

Методология. Исследование основано на экспертных методах оценки аналитической деятельности таможенных органов.

Результаты. Раскрыты содержание и роль аналитической деятельности таможенных органов Российской Федерации, рассмотрена организация деятельности аналитических подразделений таможенных органов с позиций современной теории и практики управления. С использованием методов экспертного анализа проведена оценка состояния аналитической деятельности таможенных органов и описан механизм ее развития на основе зарубежного опыта внедрения интеллектуальных технологий обработки данных. Разработанная технология анализа может применяться на всех структурных уровнях таможенной службы Российской Федерации, осуществляющих оценку и анализ баз данных таможенных органов.

Выводы. Предложенная технология способна повысить скорость аналитической работы должностных лиц таможенных органов за счет автоматизации данного процесса. Это приведет прежде всего к ускорению осуществления таможенного контроля в отношении товаров и транспортных средств, перемещаемых через таможенную границу ЕАЭС, позволит повысить результативность разрабатываемых профилей риска и снизить нагрузку на должностных лиц таможенных органов.

© Издательский дом ФИНАНСЫ и КРЕДИТ, 2020

Для цитирования: Макрусев В.В., Ивашкина Ю.С. Аналитическая деятельность таможенных органов России: состояние, проблемы, перспективы // *Экономический анализ: теория и практика*. – 2021. – Т. 20, № 1. – С. 142 – 164.
<https://doi.org/10.24891/ea.20.1.142>

Введение

Аналитическая деятельность в современных условиях работы таможенной службы представляет собой направление интеллектуальной деятельности должностных лиц таможенных органов, в частности, руководителей, исследователей, аналитиков, нацеленное на решение задач и принятие наиболее эффективных решений. Аналитическая деятельность таможенных органов представляет собой совокупность действий организационного, информационно-технического и методического характера, направленных на формирование и организацию оперативного доступа к служебной информации для осуществления ее сбора, преобразования, хранения и анализа, а также разработки решений в широком спектре проблем, возникающих в процессе функционирования и развития таможенной службы России. Деятельность аналитических подразделений нацелена прежде всего на своевременное и обоснованное решение таможенными органами задач, связанных с предупреждением, выявлением и пресечением правонарушений в сфере таможенного дела, по обеспечению эффективной и устойчивой работы таможенных органов, высокого качества услуг, предоставляемых участникам внешнеэкономической деятельности (ВЭД).

Наиболее действенным инструментом в решении задач такого уровня сложности в таможенных органах является система управления рисками. Именно поэтому один из целевых ориентиров в Стратегии развития таможенной службы Российской Федерации до 2030 года¹ – дальнейшее совершенствование системы управления рисками за счет использования в аналитической работе программных средств с возможностью интеллектуального анализа больших массивов данных. Необходимость развития данного направления деятельности ставит перед исследователями ряд вопросов системного характера. Наиболее существенные из них – следующие: определение содержания деятельности аналитических подразделений таможенных органов с позиций современной теории и практики управления; оценка состояния такого рода деятельности; постановка проблемных вопросов аналитической работы в условиях развития таможенной службы России; обоснование и выбор адекватного инструментария для их решения.

Содержание и роль аналитической деятельности таможенных органов

Понятие «аналитическая деятельность» на сегодняшний день не закреплено ни в нормативных актах Российской Федерации, ни в нормативных актах на уровне

¹ Об утверждении Стратегии развития таможенной службы Российской Федерации до 2030 года: распоряжение Правительства Российской Федерации от 23.05.2020 № 1388-р.
URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_353557/

Евразийского экономического союза. При этом в последние годы содержание деятельности Федеральной таможенной службы эволюционирует; происходит качественное смещение акцентов в процессе таможенного администрирования. Его основным содержанием по-прежнему остается таможенный контроль, однако фундаментальной основой такой процедуры в настоящее время и в долгосрочной перспективе становится аналитика. Прежде всего речь идет о широкой системной аналитике (поиске путей развития таможенных институтов), о бизнес-анализе (определении оптимального функционала и процессов в деятельности таможенных органов), об операционных аналитических технологиях (интерактивных операционных решениях, принимаемых в процессе таможенного контроля).

С одной стороны аналитика характеризует активное развитие информатизации как в целом в обществе, так и в российской таможенной службе, но с другой стороны, она представляет собой новый качественный этап развития информационной деятельности.

С греческого «анализ» переводится, как разделение, расчленение предмета, явления или процесса на составные части и изучение каждого из них по отдельности как необходимой части целого. Анализ с научной точки зрения – это метод научного исследования путем всестороннего разбора составных элементов изучаемого объекта, явления либо процесса².

Анализ является начальной точкой при процессах прогнозирования, планирования, а также управления объектами и протекающими в этих объектах процессами. В связи с этим можно сказать, что аналитическая деятельность – это целенаправленный и объединенный задачами предметной области процесс сбора, обработки, систематизации, хранения и структуризации информации до уровня знаний.

Анализ имеет большое значение в процессе управления. Например, если рассмотреть такую функцию управления, как планирование, можно сказать, что данную функцию можно реализовать в полном объеме только на основе анализа показателей, которые отражают предыдущие плановые задания, результаты их выполнения, их динамику и динамику внешней среды, а также проводя анализ ряда других показателей, обосновывая при этом их отклонение.

Таким образом, в системе управления анализ служит основанием для принятия управленческого решения, осуществляемого после аналитической обработки всех собранных данных, а также для выявления причин их изменений и оценки резервов улучшения.

² Ситникова О.В. Анализ хозяйственной деятельности таможенных организаций. М.: Российская таможенная академия, 2012. 149 с.

Обращая внимание на то, что аналитическая деятельность в целом связана с поиском, структуризацией и анализом информации, на практике зачастую используют понятие «информационно-аналитическая деятельность».

Аналитической деятельности посвящены исследования многих авторов (см., например, работы [1–5]). По мнению большинства ученых, информационно-аналитическая деятельность является особой отраслью человеческой деятельности, которая призвана обеспечивать информационные нужды общества посредством аналитических технологий за счет переработки исходной информации и, как итог, получения качественно нового знания³.

Начало развитию аналитической деятельности таможенной службы положило издание приказа ГТК России от 03.12.1992 № 580 «Об информационно-аналитическом обеспечении оперативной деятельности таможенной системы России». Этот приказ раскрывал основную суть анализа, состоящую в сборе необходимой информации для дальнейшего осуществления оперативной деятельности.

Основные этапы развития аналитической деятельности таможенных органов представлены в *табл. 1*.

До 1995 г. аналитическая деятельность таможенных органов заключалась в предоставлении вышестоящим инстанциям отчетной и статистической документации, а также в оценочном объяснении контрольных показателей деятельности.

В настоящее время сфера аналитической деятельности таможенных органов существенно расширилась. Сегодня при осуществлении анализа используются информационные технологии, информационные системы и средства их обеспечения, которые разрабатываются, производятся или приобретаются таможенными органами на основании законодательства и (или) международных договоров государств – членов Евразийского экономического союза.

В своих трудах исследователи в области таможенного дела рассматривают аналитическое обеспечение, как мыслительную деятельность, направленную на эффективную обработку информации, целью которой является выработка оптимальных решений и совершенствование качества, имеющегося и приобретенного нового знания [5]. При этом в качестве наиболее значимых они выделяют следующие задачи аналитического обеспечения:

- 1) анализ текущей ситуации в области таможенного дела, прогнозирование тенденций развития;

³ Килин А.П., Колобова Д.В., Чистякова О.В. Информационно-аналитическая деятельность в органах государственного управления субъектов Российской Федерации. Екатеринбург: УрФУ, 2014. 154 с.

- 2) разработка предложений по вариантам решения текущей ситуации и тенденциям развития;
- 3) организация и осуществление профессиональной подготовки аналитиков;
- 4) информационное, методологическое и методическое обеспечение аналитической деятельности;
- 5) тематическая обработка информации, подготовка и составление вариантов аналитических решений с их обоснованием, а также соответствующих документов.

Каждая из задач имеет свои особенности и свои инструментальные средства решения⁴. Например, первая задача решается с помощью методов прогнозирования и экспертно-аналитического моделирования с учетом информационной определенности данных о внешнеэкономической и таможенной деятельности.

Вторая задача основывается на оценке итогов реализации таможенной политики в области внешней торговли, на определении влияния таможенного регулятора на внешнеторговую деятельность России и государств – членов ЕАЭС, на решении задач развития таможенных институтов.

Решение третьей задачи заключается в определении требований по подготовке специалистов и кадровому обеспечению деятельности таможенных органов в условиях стратегических изменений.

Четвертая задача направлена на модернизацию инструментария аналитической деятельности.

Пятая задача нацеливает аналитиков на операционную работу по обеспечению таможенного администрирования и управления деятельностью таможенных органов в интерактивном режиме.

Вместе с тем ключевой задачей аналитической деятельности принято считать получение новых знаний или выработку оптимальных управленческих решений за счет обобщения существующих и разработки новых методов обработки данных с помощью использования таких компонентов аналитической деятельности, как: аналитика, информационное, программное, методическое, техническое, нормативно-правовое обеспечение (*рис. 1*).

Роль аналитической деятельности в современных условиях работы таможенной службы представляет собой направление интеллектуальной деятельности должностных лиц таможенных органов, в частности, аналитиков, нацеленное на решение задач, ежедневно возникающих в результате осуществления контроля

⁴ Макрусев В.В. Основы системного анализа. СПб.: Троицкий мост, 2017. 248 с.

внешнеэкономической деятельности, и принятие наиболее эффективных решений. В связи с этим аналитическую деятельность таможенных органов можно представить в виде последовательных этапов разработки и принятия эффективного решения⁵ (рис. 2).

Функционирование таможенных органов осуществляется непрерывно, а это означает, что для более качественного и эффективного контроля (управления) необходимо регулярно и оперативно (в режиме реального времени) анализировать происходящие процессы.

Организация и ресурсное обеспечение аналитической деятельности таможенных органов Российской Федерации

Аналитическая деятельность, с одной стороны, предстает как динамичный процесс сбора, обработки, анализа и систематизации информации, а с другой, как организованная структура, основными элементами которой являются: структурные подразделения, информационное, методическое, программное и нормативно-правовое обеспечение, кадровый состав (аналитики).

В целях повышения эффективности аналитической деятельности в системе таможенных органов создана структура аналитических подразделений по всей вертикали таможенной службы Российской Федерации, которые включают [6] организационно-аналитические отделения на уровне линейных таможен, организационно-аналитический отдел на уровне региональных таможенных управлений (РТУ) и таможен, непосредственно подчиненных ФТС России и аналитическое управление на уровне ФТС России (рис. 3).

Возрастающий интерес к информационно-аналитической деятельности в таможенных органах послужил поводом к созданию в центральном аппарате ФТС России аналитического управления, утвержденного приказом ФТС России от 29.10.2007 № 1326 «О внесении изменений в штатное расписание центрального аппарата ФТС России».

В соответствии с положением приказа ФТС России от 21.05.2018 № 755 «Об утверждении Положения об аналитическом управлении» к главным задачам, возложенным на аналитическое управление ФТС России, относятся:

- информационно-аналитическое обеспечение реализации функции ФТС России по выработке государственной политики в области таможенного дела, а также иным вопросам, затрагивающим компетенцию ФТС России;
- информационно-аналитическое обеспечение деятельности руководства ФТС России и прогнозно-аналитической поддержки принимаемых им решений;

⁵ Дорощев В.Д., Шмелева А.Н., Шестопал Н.Ю. Менеджмент. М.: ИНФРА-М, 2008. 440 с.

- обеспечение ведения таможенной статистики внешней и взаимной торговли Российской Федерации с государствами – членами ЕАЭС;
- организация, координация и контроль деятельности подразделений таможенной статистики таможенных органов по ведению таможенной статистики внешней торговли Российской Федерации;
- обеспечение с учетом компетенции управления информацией о таможенной статистике внешней торговли Российской Федерации и специальной таможенной статистике федеральных органов исполнительной власти, органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации, а также международных организаций;
- организация системы отчетности таможенных органов по основным направлениям деятельности;
- системный анализ изменения объемов и структуры внешней торговли и их корреляции с основными показателями социально-экономического развития Российской Федерации и др.

Задачи организационно-аналитических отделов РТУ примерно соответствуют задачам, возложенным на аналитическое управление ФТС России.

К главным задачам организационно-аналитических отделов РТУ относятся⁶:

- осуществление анализа деятельности управления и подчиненных ему таможен;
- подготовка необходимых информационно-аналитических и методических материалов для обеспечения деятельности руководства управления;
- проведение анализа экономической обстановки, складывающейся в регионе деятельности подчиненных таможенных органов для представления начальнику управления или вышестоящим органам государственной власти;
- выявление тенденций, складывающихся в силу изменений уровня сложности совершения таможенных операций, в сфере внешнеэкономической деятельности;
- анализ и контроль эффективности, результативности и индикативных показателей деятельности подчиненных таможенных органов;
- организация оперативного взаимодействия структурных подразделений управления по вопросам, входящим в компетенцию деятельности управления.

Основными задачами организационно-аналитических подразделений линейных таможен являются⁷:

⁶ *Макрусев В.В.* Основы системного анализа. СПб.: Троицкий мост, 2017. 248 с.

⁷ Там же.

- обеспечение руководства таможенной организационной и информационно-аналитической информацией;
- подготовка информационно-аналитических материалов руководству таможенной для мероприятий, проводимых как таможенными, так и непосредственно ФТС России;
- участие в организации планирования деятельности таможенной и подчиненных ей таможенных постов;
- инициирование проведения организационно-структурных мероприятий в таможенности;
- анализ и обеспечение выполнения показателей эффективности результативности и индикативных показателей деятельности таможенной и таможенных постов.

Объединение в единую систему всех структурных подразделений таможенных органов, уполномоченных в области аналитической деятельности и подчиненных руководителю таможенного органа, создает единый подход к осуществлению информационно-аналитической деятельности по всей вертикали управления. Такая трансформация позволяет не только обеспечивать комплексность и подготовку качественных решений на всех уровнях таможенных органов, но и снизить временные и трудовые затраты, которые могут быть использованы для выполнения анализа в различных сферах деятельности [7].

Получение конечных результатов оценки эффективности деятельности таможенных органов осуществляется путем обработки и анализа информации, полученной из баз данных Единой автоматизированной системы таможенных органов, включающей базы данных по таможенному оформлению и контролю товаров, перемещаемых через таможенную границу Евразийского экономического союза, по корректировкам таможенной стоимости, по транзиту партий товаров через пункты пропуска, по доставке товаров, приходных таможенных ордеров, нормативно-справочной информации по вопросам валютного контроля и др.

Все имеющиеся в распоряжении таможенных органов базы данных Единой автоматизированной информационной системы ФТС России позволяют решать структурным подразделениям таможенных органов обширный объем поставленных задач – от ведения таможенной статистики внешней торговли до текущего контроля деятельности участников внешнеэкономической деятельности и таможенных органов.

Таким образом, существующая информационно-аналитическая деятельность таможенных органов представляет собой процесс и целостную систему структурных подразделений, деятельность которых направлена на непрерывный мониторинг и систематическое проведение анализа результатов функционирования таможенных постов, таможен. региональных таможенных

управлений, центрального аппарата и ФТС России в целом для оценки показателей эффективности и результативности их деятельности .

В настоящее время для анализа и оценки деятельности таможенных органов, представленных в базах данных таможенных органов и центрального аппарата ФТС России, разработано более 70 различных сертифицированных программных средств, предназначенных для сбора, обработки, анализа и обобщения результатов для их использования при принятии различных управленческих решений, подготовки оперативных отчетов и формирования таможенной статистики внешней торговли.

К основным программным средствам, ежедневно используемым должностными лицами таможенных органов относятся КПС «Мониторинг – Анализ», КПС «АПП», АС АДППР «Аналитика-2000», ИСС «Малахит» и др.

Экспертная оценка аналитической деятельности в таможенных органах

Оценку состояния аналитической деятельности проведем на примере системы управления рисками (СУР) – базового инструмента, применяемого в процессе таможенного контроля. Исследование основано на применении методов экспертного моделирования и использования девятимерной (качественно-количественной) линейки. Данный инструмент позволяет, используя девятибалльную шкалу, произвести количественную оценку качественных признаков, характеризующих какое-либо явление или процесс⁸.

Изучение состояния аналитической деятельности проведено с использованием оценки по девятибалльной шкале основных критериев (*рис. 4*), характеризующих текущее состояние аналитической деятельности таможенных органов для проведения анализа товаров и транспортных средств, перемещаемых через таможенную границу Евразийского экономического союза, при выборе рискованного объекта таможенного контроля в целях разработки профиля риска⁹.

В результате анализа установлено, что среднее значение признаков, характеризующих аналитическую деятельность таможенных органов при выборе объекта таможенного контроля составляет 5,8. Из анализа представленного профиля следует, что существуют провалы в наличии квалифицированных специалистов, уполномоченных на проведение непосредственно аналитической деятельности товаров и транспортных средств, перемещаемых через таможенную границу ЕАЭС в целях выявления рискованных объектов таможенного контроля.

Кроме того, существуют отклонения, связанные с разработкой инновационных, информационно-аналитических программных средств обработки данных для

⁸ Макрусов В., Александров Д. Управление деятельностью таможенных органов. СПб.: Питер, 2019. 448 с.

⁹ Ивашкина Ю.С., Макрусов В.В. Оценка состояния аналитической деятельности таможенных органов в условиях ЕАЭС: сборник статей по итогам Международной научно-практической конференции. Стерлитамак: АМИ, 2020. С. 199–202.

оценки и анализа внешнеэкономической деятельности участников ВЭД, а также законодательной регламентации унифицированного подхода при заполнении участниками внешнеэкономической деятельности 31-й графы декларации на товары общеупотребляемых обозначений.

Отразим полученные результаты на многомерной матрице позиционирования (рис. 5). Данная матрица позволяет отразить исследуемое состояние анализируемой системы, определить наличие проблемы, а также выбрать определенную стратегию ее решения.

Количественный анализ качественных характеристик организации аналитической деятельности в системе управления рисками позволяет сделать вывод, что эффективность такой деятельности зависит от ряда показателей. В соответствии с полученной оценкой (5,8) в современных условиях она находится в зоне относительно устойчивой системы.

Если подробно рассмотреть признаки оцениваемых показателей, можно заметить, что для достижения устойчивости и эффективности в аналитической деятельности таможенных органов РФ необходимо:

- провести подготовку высококвалифицированных специалистов в данной области;
- разработать систему мотивации для привлечения новых специалистов;
- разработать программное обеспечение, которое будет максимально быстро и в реальном времени предоставлять данные по запросу инспектора;
- обновить материально-техническую базу для работы с новым программным обеспечением;
- разработать и нормативно закрепить методические рекомендации по заполнению участниками внешнеэкономической деятельности 31-й графы декларации на товары общеупотребляемых обозначений.

Используя метод парных сравнений¹⁰, проведем оценку мероприятий, необходимых для достижения перспективного значения аналитической деятельности и выделим наиболее важные из них (табл. 2).

В результате проведенного анализа установлено, что качество аналитической деятельности в первую очередь зависит от состояния информационно-аналитического обеспечения, необходимого для осуществления оценки и анализа различных объемов информации, а также квалифицированных кадров, в частности, аналитиков, способных с помощью информационно-технических и информационно-аналитических программных средств преобразовать полученную информацию в конечный результат.

¹⁰ Макрусев В.В., Суглобов А.Е. Таможенный менеджмент. М.: Дашков и Ко, 2018. 348 с.

Имеющиеся в таможенных органах кадровые проблемы обусловлены прежде всего:

- недостаточным профессиональным уровнем персонала в подразделениях, уполномоченного на проведение аналитической деятельности при выборе объекта таможенного контроля;
- неумением руководителя ставить задачу аналитикам;
- непониманием аналитиками поставленных задач;
- сложностью в подборе и обучении потенциальных аналитиков.

Третьими по значимости выделяются мероприятия законодательной регламентации унифицированного подхода при заполнении участниками внешнеэкономической деятельности 31-й графы декларации на товары общеупотребляемых обозначений.

Таким образом, можно сделать вывод, что в целом существующий процесс организации аналитической деятельности таможенных органов находится на удовлетворительном уровне. Однако существует вероятность отклонения различных признаков рассматриваемых показателей, что может затормозить обеспечение в полном объеме качественных аналитических исследований и эффективность функционирования системы в целом.

Совершенствование аналитической деятельности на основе внедрения интеллектуальных технологий

Главной целью Стратегии развития таможенной службы Российской Федерации является создание к 2030 г. качественно новой, насыщенной искусственным интеллектом, быстроперенастраиваемой, передовой в области IT-технологий, информационно связанной с внутренними и внешними партнерами «умной таможенной службы», незаметной для законопослушного бизнеса и результативной для государства. Одной из основных идей стратегии является создание «интеллектуальной таможни».

Применение искусственного интеллекта в деятельности таможенной службы позволит минимизировать субъективные факторы при принятии решений, автоматизировать работу таможенных органов и повысить обоснованность принятия решений на основе накопленного опыта.

Одним из целевых ориентиров развития таможенной службы является развитие системы управления рисками за счет использования в аналитической работе при реализации процесса управления рисками программных средств с возможностью интеллектуального анализа больших массивов данных. Руководством ФТС России поставлена задача создать такую самообучающуюся систему, которая максимально точно в автоматическом режиме путем комплексного анализа позволит выявлять объекты таможенного контроля.

Подобный механизм выбора объекта таможенного контроля с применением нейротехнологий уже применяется в СУР Великобритании¹¹ (рис. 6). Технология интеллектуального выбора объекта контроля базируется на нейронной сети процесса. Нейронные сети построены по принципу функционирования сетей нервных клеток живого организма, что позволяет их использовать для решения сложных задач, которые требуют аналитических вычислений, подобных тем, что делает человеческий мозг, а благодаря машинному обучению, способны самообучаться, используя исторический массив данных.

Описывая механизм функционирования данной технологии, его фактически можно разделить на три этапа: входной, этап обработки, выходной.

На первом этапе, так называемом входном слое, осуществляется ввод параметров, которые характерны для поиска объекта таможенного контроля, для разработки профиля риска. К таким параметрам можно отнести сведения о декларанте, сведения о товаре, сведения о стране происхождения, сведения о коде товарной номенклатуры ВЭД, сведения об отправителе, сведения о получателе и другие параметры. Далее обозначенные параметры передаются в систему обработки данных для анализа.

С помощью специального математического алгоритма в скрытом программном слое нейронные сети обрабатывают и производят анализ полученных параметров. При этом нейронная сеть самостоятельно определяет ход своих действий на основе полученного опыта во время обучения. Чтобы система самостоятельно выбирала объект таможенного контроля, ее, как и любое живое существо, необходимо сначала научить. Для этого необходимо предоставить системе ряд обучающих значений, состоящих из входных параметров и соответствующего правильного ответа. Основная задача обучения состоит в том, чтобы научить нейронную сеть самостоятельно искать закономерности в больших объемах данных, анализировать, обобщать и формировать правильные решения на основании новых входных параметров, которые не были доступны сети во время обучения.

При выборе объекта таможенного контроля могут быть использованы следующие базы данных:

- базы данных выпущенных электронных копий деклараций на товары. В результате анализа этих баз данных нейронные связи, сопоставляя введенные параметры, могут сравнить, как аналогичные товары оформлялись на таможенной территории ЕАЭС, как долго осуществлялся контроль, под какую процедуру товар был выпущен и др.;

¹¹ Митькова Н.В., Моисеева Ю.М. Анализ применения системы управления рисками в Великобритании как опыт для государств – членов Евразийского экономического союза // Таможенные чтения – 2019. Наука и образование в условиях становления инновационной экономики: сборник материалов Международной молодежной научно-практической конференции. СПб.: Санкт-Петербургский филиал Российской таможенной академии, 2019. С. 2009–2012.

- базы данных средних значений индекса таможенной стоимости. Используя такие базы данных таможенных органов, нейросети могут сопоставить индекс таможенной стоимости товара, параметры которого заданы, со значением индекса таможенной стоимости идентичных или однородных товаров;
- базы данных результатов применения мер по минимизации рисков. В этих базах нейронные сети могут получить информацию о том, срабатывали ли какие-либо профили риска на товар, параметры которого заданы, какие результаты применения мер по минимизации риска принимались должностными лицами таможенных органов;
- базы данных таможенного контроля. В соответствии со ст. 322 Таможенного кодекса ЕЭС в таможенных органах Российской Федерации существует семь форм таможенного контроля: получение объяснений, проверка таможенных, иных документов и (или) сведений, таможенный осмотр, таможенный досмотр, личный таможенный досмотр, таможенный осмотр помещений и территорий, таможенная проверка. Используя такие базы данных, нейросети могут провести анализ и сопоставить параметры с каждой из них. Например, сравнить входные параметры и установить, проводился ли досмотр в отношении таких объектов, результативным ли он был, были ли выявлены нарушения и несоответствия;
- базы данных рассмотрения судебных дел. Анализ нейронными сетями баз данных рассмотрения судебных дел и жалоб, позволяет установить, проводились ли в отношении объекта со схожими входными параметрами судебные заседания, были ли они удовлетворены в пользу декларанта, или выиграны таможенным органом.

В результате проведенного на скрытом слое анализа и обработки большого объема данных принятые решения отражаются на «выходном слое» и представляют собой перечень рискованных объектов таможенного контроля со степенью математической вероятности риска. Чем больше значение, тем выше вероятность того, что данный объект таможенного контроля является рискованным.

Таким образом, нейронная сеть в результате самообучения способна сформировать перечень рискованных поставок товаров для выбора объекта таможенного контроля в целях создания результативного профиля риска. Предложенная технология, основанная на применении искусственного интеллекта и базирующаяся на механизме обработки данных с помощью нейронных сетей, способна повысить скорость аналитической работы должностных лиц таможенных органов за счет автоматизации данного процесса. Это приведет прежде всего к ускорению таможенного контроля в отношении товаров и транспортных средств, перемещаемых через таможенную границу ЕАЭС, позволит повысить результативность разрабатываемых профилей риска и снизить нагрузку на должностных лиц таможенных органов, ежедневно осуществляющих мониторинг и анализ баз данных для поиска рискованного объекта таможенного контроля.

На наш взгляд, данная инновационная технология является перспективной и имеет высокую вероятность реализации в ближайшие годы в соответствии с перспективами развития качественно новой, насыщенной искусственным интеллектом, быстро перенастраиваемой, передовой в области IT-технологий, информационно связанной с внутренними и внешними партнерами, «умной таможенной службы».

Таблица 1**Основные этапы развития аналитической деятельности таможенных органов****Table 1****The key stages in the development of analytical activities of customs authorities**

Год	Нормативно-правовой акт	Событие периода
1992	Приказ ГТК России от 03.12.1992 № 580 «Об информационно-аналитическом обеспечении оперативной деятельности таможенной системы России»	Осуществляется сбор информации, необходимой для осуществления оперативной деятельности
1994	Приказ ГТК России от 28.12.1993 № 556 «Об отчетности таможенных органов по основным направлениям деятельности перед ГТК России в 1994 году»	Принят сборник форм и установлены сроки отчетности
1997	Приказ ГТК России от 14.10.1997 № 608 «О категорировании таможенных органов Российской Федерации»	Главной целью категорирования являлось повышение эффективности и результативности деятельности таможенных органов
1998	Приказ ГТК России от 09.01.1998 № 8 «Об утверждении Методики проведения анализа и оценки деятельности таможенных органов Российской Федерации». Приказ ГТК России от 16.04.1998 № 224 «О совершенствовании работы таможенных постов и практики управления ими в регионах»	Главной задачей анализа являлось сравнение итогов работы таможенных органов, внешние условия функционирования которых были сопоставимы
2000	Приказ ГТК России от 21.03.2000 № 219 «О решении коллегии ГТК России «О категорировании таможенных органов Российской Федерации»	Происходит модернизация системы категорирования
2004	Указ Президента РФ от 09.03.2004 № 314 «О системе и структуре федеральных органов исполнительной власти»	Происходит преобразование ГТК России в Федеральную таможенную службу. Осуществляется оценка эффективности работы таможенной службы с помощью системы контрольных показателей эффективности деятельности (КПЭД)
2005	Приказ ФТС России от 29.12.2004 № 450 «О контрольных показателях эффективности деятельности региональных таможенных управлений на 2005 год»	Происходит внедрение системы КПЭД
2017	Приказ ФТС России, Минфина России от 30.10.2017 № 1720 «Об утверждении показателей результативности и эффективности деятельности ФТС России, территориальных таможенных органов и центрального аппарата ФТС России»	Оценка эффективности деятельности таможенных органов осуществляется более чем по 100 показателям

Источник: авторская разработка

Source: Authoring

Таблица 2**Ранжирование мероприятий, направленных на совершенствование аналитической деятельности таможенных органов****Table 2****Ranking the activities aimed at improving the analytical work of customs authorities**

№ п/п	Мероприятия	1	2	3	4	5	Сумма	Ранг
1	По совершенствованию кадрового обеспечения	–	0	2	2	2	6	2
2	По разработке информационно-аналитических программных средств	2	–	2	2	2	8	1
3	По обновлению материально-технической базы	0	0	–	0	2	2	4
4	По совершенствованию нормативно-правового обеспечения	0	0	2	–	2	4	3
5	По совершенствованию взаимодействия со структурными подразделениями	0	0	0	0	–	0	5

Источник: авторская разработка

Source: Authoring

Рисунок 1**Компоненты аналитической деятельности****Figure 1****Analytical work components**

Компоненты аналитической деятельности					
Эксперты (аналитики)	Информация	Методы анализа	Программные средства	Техническое оснащение	Правовое обеспечение и нормативно-справочная информация

Источник: авторская разработка

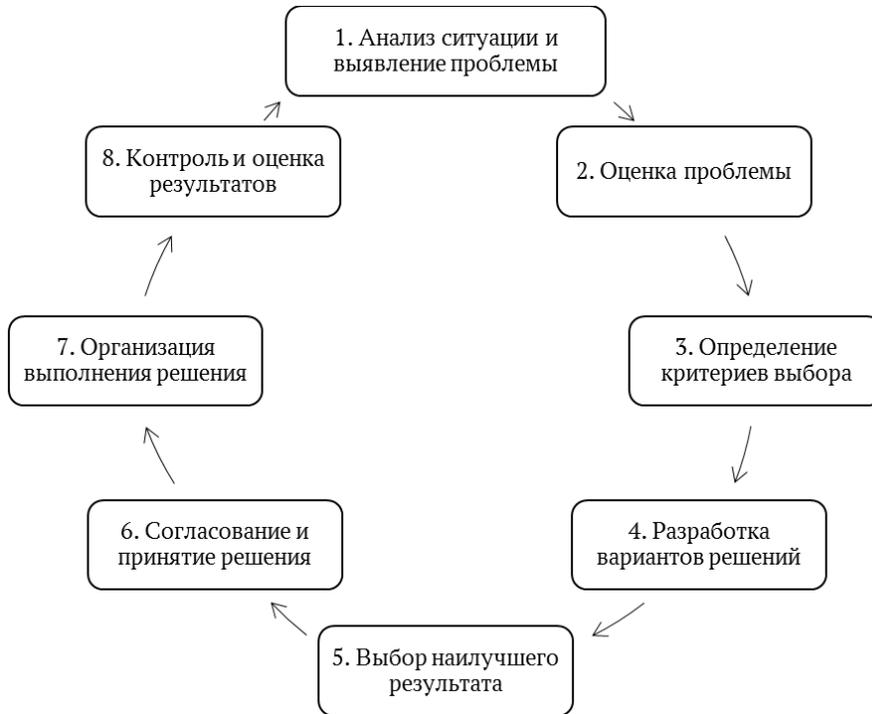
Source: Authoring

Рисунок 2

Процесс принятия эффективного решения в ходе таможенного контроля и управления деятельностью таможенных органов

Figure 2

The process of making an effective decision in the course of customs control and management of customs authorities

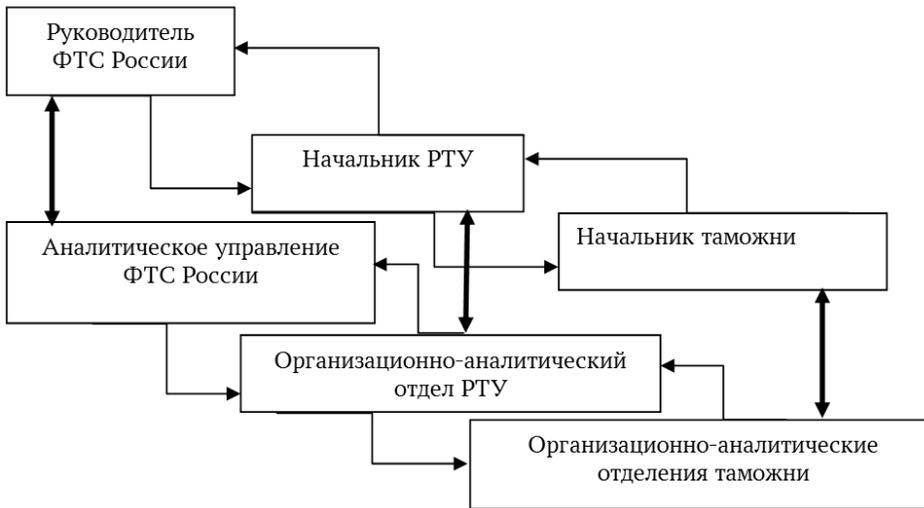


Источник: авторская разработка

Source: Authoring

Рисунок 3
Аналитические подразделения таможенных органов Российской Федерации

Figure 3
Analytical units of customs authorities of the Russian Federation



Источник: авторская разработка

Source: Authoring

Рисунок 4
Оценка текущего состояния аналитической деятельности в системе управления рисками

Figure 4
Assessing the current state of analytical activities in the risk management system

Показатели оценки	1	2	3	4	5	6	7	8	9
Наличие высококвалифицированных специалистов					★				
Обеспечение современными информационно-аналитическими средствами обработки таможенной информации				★					
Нормативно-правовое обеспечение					★				
Материально-техническое оснащение							★		
Взаимодействие со структурными подразделениями таможенных органов								★	

Источник: авторская разработка

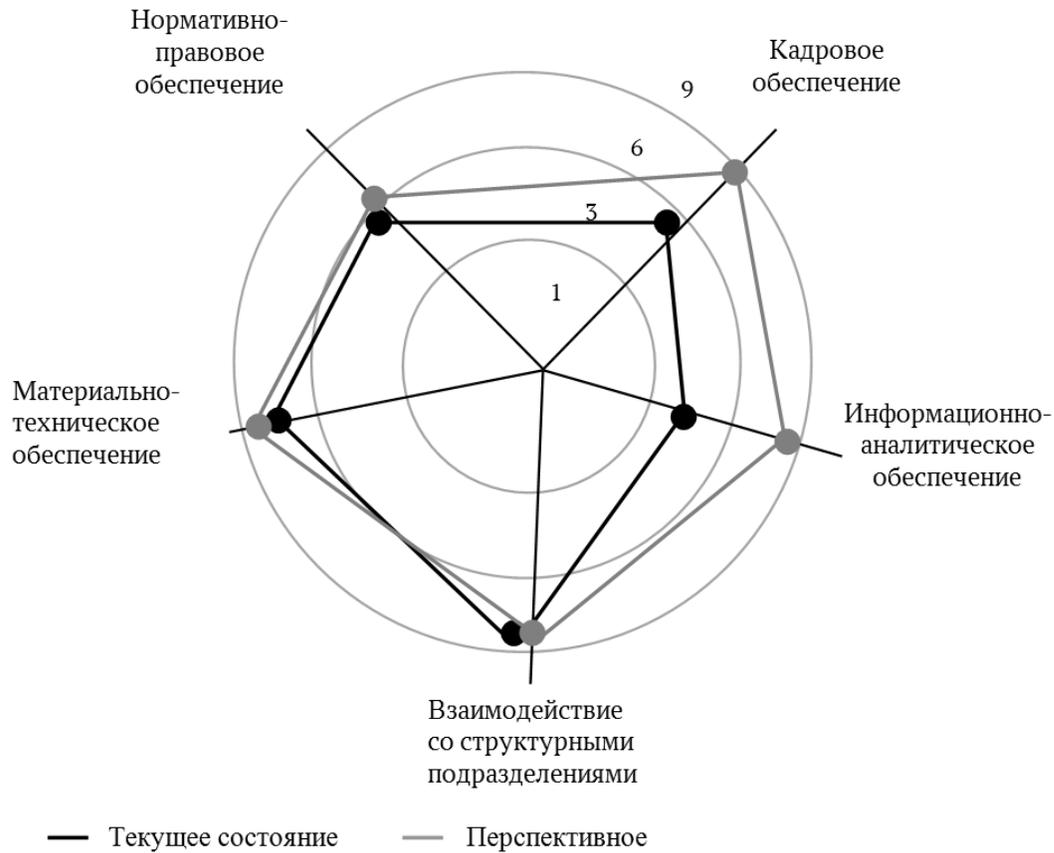
Source: Authoring

Рисунок 5

Позиционирование текущего и перспективного состояния аналитической деятельности таможенных органов

Figure 5

Positioning the current and prospective state of analytical activities of customs authorities

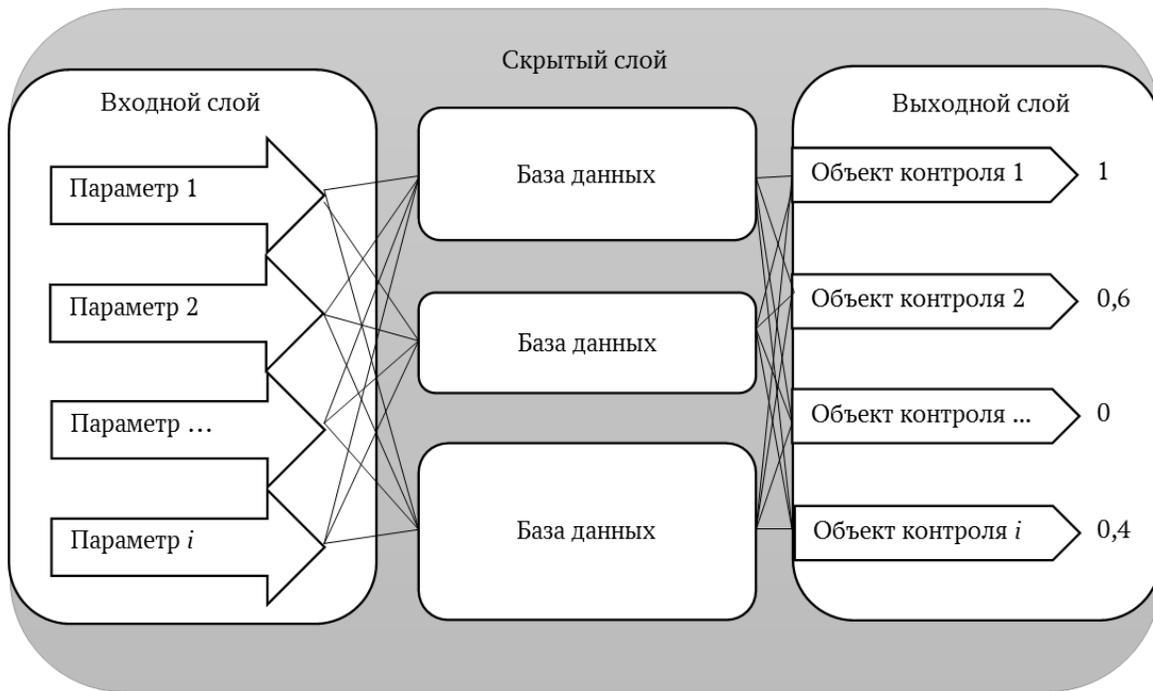


Источник: авторская разработка

Source: Authoring

Рисунок 6
Нейротехнология выбора объекта таможенного контроля

Figure 6
Neurotechnology of object selection of customs control



Источник: авторская разработка

Source: Authoring

Список литературы

1. Гордукалова Г.Ф. О методах и процедурах информационной диагностики объекта // Библиосфера. 2008. № 1. С. 29–32. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/o-metodah-i-protsedurah-informatsionnoy-diagnostiki-obekta>
2. Сляднева Н.А. Информационно-аналитическая культура как условие современных социокультурных и политических процессов // Культура: теория и практика. 2015. Вып. 1. URL: <http://theoryofculture.ru/issues/36/749/>
3. Шуть О.Н. Информация и направления ее использования в экономике // Проблемы современной экономики. 2003. № 3-4, pp. 184–187. URL: <http://www.m-economy.ru/art.php?nArtId=351>
4. Филиппов В.А. Информационно-аналитическая поддержка малого инновационного предпринимательства. М.: КомКнига, 2006. 200 с.
5. Макрусев В.В., Андреев А.Ф. Аналитическое обеспечение принятия управленческих решений в таможенных органах Российской Федерации: монография. М.: Российская таможенная академия, 2014. 170 с.

6. *Зиновья А.Л.* Совершенствование организации аналитической деятельности в системе таможенных органов России. М.: Российская таможенная академия, 2005. 180 с.
7. *Ивашкина Ю.С.* Организация аналитической деятельности в таможенных органах, как инструмент оценки результатов их функционирования // *Международный журнал гуманитарных и естественных наук*. 2020. № 9-1. С. 135–138. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/organizatsiya-analiticheskoy-deyatelnosti-v-tamozhennyh-organah-kak-instrument-otsenki-rezultatov-ih-funktsionirovaniya/viewer>

Информация о конфликте интересов

Мы, авторы данной статьи, со всей ответственностью заявляем о частичном и полном отсутствии фактического или потенциального конфликта интересов с какой бы то ни было третьей стороной, который может возникнуть вследствие публикации данной статьи. Настоящее заявление относится к проведению научной работы, сбору и обработке данных, написанию и подготовке статьи, принятию решения о публикации рукописи.

ANALYTICAL ACTIVITIES OF RUSSIAN CUSTOMS AUTHORITIES: STATUS, PROBLEMS, PROSPECTS

Viktor V. MAKRUSEV ^{a,*},

Yuliya S. IVASHKINA ^b

^a Russian Customs Academy,
Lyubertsy, Moscow Oblast, Russian Federation
makrusev@mail.ru
ORCID: not available

^b Russian Customs Academy,
Lyubertsy, Moscow Oblast, Russian Federation
julia-13@mail.ru
ORCID: not available

* Corresponding author

Article history:

Article No. 689/2020
Received 7 Dec 2020
Received in revised form
16 December 2020
Accepted 28 Dec 2020
Available online
28 January 2021

JEL classification: O30

Keywords: analytical activity, intellectual data analysis, customs, expert assessment method, database

Abstract

Subject. The article discusses the organization of analytical activities in the customs authorities of the Russian Federation.

Objectives. The aim is to assess the existing organization of analytical activities in the customs authorities of the Russian Federation and formulate promising directions for its development based on foreign experience in the introduction of intelligent data processing technologies.

Methods. The study rests on methods of expert assessment of the analytical activities of customs authorities.

Results. We disclose the content and role of analytical activities of the customs authorities of the Russian Federation, consider the organization of their analytical units from the perspective of modern theory and practice of management. Using the expert analysis methods, we evaluate the status of analytical activities of the said authorities and describe the mechanism of their development on the basis of foreign experience in the introduction of intelligent data processing technologies. The developed analysis technology can be used at all structural levels of the Russian Federal Customs Service, in assessing and analyzing the databases of customs authorities.

Conclusions. The proposed technology can increase the speed of analytical work of customs officials through automating this process. This will accelerate the customs controls over goods and vehicles, traveling across the EAEU customs border, improve the performance of the risk profiles being developed, and reduce the burden on customs officials.

© Publishing house FINANCE and CREDIT, 2020

Please cite this article as: Makrusev V.V., Ivashkina Yu.S. Analytical Activities of Russian Customs Authorities: Status, Problems, Prospects. *Economic Analysis: Theory and Practice*, 2021, vol. 20, iss. 1, pp. 142–164.

<https://doi.org/10.24891/ea.20.1.142>

References

1. Gordukalova G.F. [On methods and procedures for information diagnostics of an object]. *Bibliosfera = Bibliosphere*, 2008, no. 1, pp. 29–32.
URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/o-metodah-i-protsedurah-informatsionnoy-diagnostiki-obekta> (In Russ.)
2. Slyadneva N.A. [Information and analytical culture as a condition of modern sociocultural and political processes]. *Kul'tura: teoriya i praktika*, 2015, iss. 1. (In Russ.) URL: <http://theoryofculture.ru/issues/36/749/>
3. Shut' O.N. [Information and areas of its usage in the economy]. *Problemy sovremennoi ekonomiki = Problems of Modern Economics*, 2003, no. 3-4, pp. 184–187.
URL: <http://www.m-economy.ru/art.php?nArtId=351> (In Russ.)
4. Filippov V.A. *Informatsionno-analiticheskaya podderzhka malogo innovatsionnogo predprinimatel'stva* [Information and analytical support for small innovative entrepreneurship]. Moscow, KomKniga Publ., 2006, 200 p.
5. Makrusev V.V., Andreev A.F. *Analiticheskoe obespechenie prinyatiya upravlencheskikh reshenii v tamozhennykh organakh Rossiiskoi Federatsii: monografiya* [Analytical support to management decision-making in the customs authorities of the Russian Federation: a monograph]. Moscow, Russian Customs Academy Publ., 2014, 170 p.
6. Zinov'va A.L. *Sovershenstvovanie organizatsii analiticheskoi deyatel'nosti v sisteme tamozhennykh organov Rossii* [Improving the organization of analytical activities in the Russian customs system]. Moscow, Russian Customs Academy Publ., 2005, 180 p.
7. Ivashkina Yu.S. [Organization of analytical activities in the customs bodies as a tool for evaluating the results of their functioning]. *Mezhdunarodnyi zhurnal gumanitarnykh i estestvennykh nauk = International Journal of Humanities and Natural Sciences*, 2020, no. 9-1, pp. 135–138.
URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/organizatsiya-analiticheskoy-deyatelnosti-v-tamozhennykh-organakh-kak-instrument-otsenki-rezultatov-ih-funktsionirovaniya/viewer> (In Russ.)

Conflict-of-interest notification

We, the authors of this article, bindingly and explicitly declare of the partial and total lack of actual or potential conflict of interest with any other third party whatsoever, which may arise as a result of the publication of this article. This statement relates to the study, data collection and interpretation, writing and preparation of the article, and the decision to submit the manuscript for publication.