

УДК 339.543

DOI: 10.18384/2310-6646-2015-3-75-79

**Громенко О.А.***Российская таможенная академия, г. Люберцы (Моск. обл.)***Шаланина Н.А.***Владивостокский филиал Российской таможенной академии*

## **ЛАТЕНТНЫЙ ЭФФЕКТ ПРИМЕНЕНИЯ СИСТЕМЫ УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ ПРИ ПРОВЕДЕНИИ ТАМОЖЕННОГО КОНТРОЛЯ**

*Аннотация.* Таможенные органы применяют систему управления рисками для определения товаров, транспортных средств международной перевозки, документов и лиц, подлежащих таможенному контролю, форм таможенного контроля, применяемых к таким товарам, транспортным средствам международной перевозки, документам и лицам, а также степени проведения таможенного контроля. Авторами рассмотрен один из подходов к повышению эффективности системы управления рисками. Применение этого подхода позволит сотрудникам таможенных органов сосредоточить внимание на сферах повышенного риска и обеспечить более эффективное использование имеющихся в их распоряжении ресурсов.

*Ключевые слова:* управление рисками, латентно-структурный анализ, таможенный контроль.

**O. Gromenko***Russian Customs Academy***N. Shalanina***Vladivostok Branch of Russian Customs Academy*

## **THE LATENT EFFECT OF THE APPLICATION OF RISK MANAGEMENT SYSTEM DURING CUSTOMS CONTROL**

*Abstract.* Customs authorities apply a system of risk management to identify goods, vehicles of international transportation, documents and persons which are subject to customs control, the forms of customs control applied to such goods, vehicles of international transportation, documents and persons, and also the level of customs control. The authors considered one of the approaches enhancing the efficiency of risk management system. The application of this approach will help customs officers focus on high risk areas and ensure a more efficient use of available resources.

*Key words:* risk management, latent structural analysis, customs control.

В экономической науке и практике, применительно к различным ситуациям

и конкретным видам деятельности, недостаточно проработаны общепризнанные теоретические положения о риске,

©Громенко О.А., Шаланина Н.А., 2015.

а также методики оценки риска. Под управлением риском понимается процесс принятия и выполнения управленческих решений, которые минимизируют неблагоприятное влияние на организацию или лицо убытков, вызванных случайными событиями. Управление риском не может быть одномоментным актом, оно гармонично встроено в общий процесс принятия управленческих решений, так как связано с непредвиденными событиями, о наступлении которых нельзя знать заранее с полной достоверностью и последствия которых отрицательно влияют на результаты деятельности экономического субъекта. Результатом управления риском является снижение отрицательного эффекта, вызванного непредвиденными событиями.

Целевые методики выявления рисков, являющиеся методологической основой аналитической работы в настоящее время отсутствуют [3]. Задача системы управления рисками в практику работы таможи включает несколько аспектов:

- разработку целевых методик выявления рисков по основным направлениям деятельности структурных подразделений таможи, осуществляющих выявление рисков, возникающих в процессе таможенного оформления и контроля;

- выявление рисков и разработка проектов профилей рисков;

- разработку методик анализа эффективности применения таможенными постами прямых мер по минимизации рисков;

- разработку и внедрение новых информационных таможенных технологий, позволяющих решать задачи системы управления рисками (СУР)

в автоматическом режиме, избавляя должностных лиц таможенных органов от рутинной и непроизводительной работы.

Многолетнее становление и развитие методов и средств поддержки процессов принятия управленческих решений в крупных корпорациях, привели к тому, что возник достаточно емкий рынок методических и инструментальных средств поддержки процесса принятия решений. В 1995 г. был принят первый в мире стандарт по управлению таможенными рисками, единый для Австралии и Новой Зеландии. В современных работах ученых Австралии, США, Канады, европейских стран риск характеризуется как деятельность по реализации выбранного в условиях неопределенности решения, учитывающего вероятность успеха, неудачи и отклонения от поставленной цели, причем всех трех результатов в совокупности. В таможенном деле риск – это вероятность совершения неправомочных действий при импорте и экспорте товаров. На практике применяется целый ряд методов анализа и оценки риска. Так как различные методы анализа риска являются специализированными, то выбор и сравнение методов должны проводиться в зависимости от конкретных задач, стоящих перед таможей.

Система управления рисками играет важную роль в обеспечении полноты поступления таможенных платежей, соблюдении запретов и ограничений, противодействии преступлениям и административным правонарушениям в области таможенного дела, оптимизации ресурсов таможенных органов, сокращении сроков и издержек заинтересованных лиц на совершение таможенных операций. Данная систе-

ма, является необходимой в условиях модернизации таможенного дела и ускорения товарооборота. На результаты применения системы управления рисками влияют следующие факторы:

- категория участника ВЭД (организационно-правовая форма, опыт внешнеэкономической деятельности, наличие административных правонарушений и т.д.);

- критерии отнесения товаров, внешнеэкономических операций и лиц к типовым группам риска;

- совокупное влияние факторов.

Анализируя риски в таможенном деле, можно выделить основные причины их возникновения: недостаточная глубина и частота контроля, недостаточная оснащенность таможенных органов техническими средствами таможенного контроля, недостаточная эффективность контроля вывоза товаров, низкий уровень взаимодействия таможенных органов с другими правоохранительными и контролирующими органами, недостаточная эффективность контроля после выпуска товаров, коррупция в таможенных органах, а также не всегда высокая квалификация должностных лиц таможенных органов.

Понятие «латентный эффект» обуславливается тем, что многие методы воздействия не дают мгновенного результата, но любые изменения в поведении объекта, подвергнутого информационному влиянию, могут проявиться через некоторое время. В более широком контексте указанный термин обозначает любой отсроченный эффект, возникающий в результате определенного вмешательства. Латентный эффект при таможенном контроле можно проиллюстрировать

на примере морского транспорта [2], где внутривортовое перемещение контейнеров для проведения осмотра с инспекционными досмотровыми комплексами (ИДК) – довольно дорогая операция (за один контейнер стивидор берет более 200 долл. США).

По мнению бизнеса, решения таможенных органов о проведении таких осмотров не очевидны участникам ВЭД, но эффективность таких осмотров по публичной информации сайта Дальневосточного таможенного управления (далее – ДВТУ), например, составляет более 30 %. Средний уровень эффективности, по информации ДВТУ, составляет 46 %, по некоторым таможенным достигают 60 %, отказываться от осмотров с ИДК таможни не планируют, мотивируя это очевидным «латентным эффектом психологического воздействия» на нарушителей таможенного законодательства и неизбежностью ИДК. За последнее время массового использования ИДК, существенно снизилось количество правонарушений, что подтверждается отчетами ДВТУ о числе административных правонарушений.

Показателем оценки латентного эффекта применения СУР является сумма таможенных платежей, дополнительно взысканных по результатам применения мер по минимизации рисков. Исходя из изложенного возможно сформулировать задачу расчета положительного латентного эффекта от применения системы управления рисками для определения таможенных платежей, дополнительно взысканных по результатам использования мер по минимизации рисков. Для решения задачи предлагается использовать модель латентно-структурного анализа,

предложенного П.Ф. Лазарсфельдом [1, с. 42–54].

Разберем модель первоначального варианта латентно-структурного анализа. В данной модели число градаций латентной переменной известно. Предположим, что это число равно двум, тогда наблюдаемые переменные примут значения от 0 до 1. Предположим, первый вариант ответа отрицательный, а второй положительный. Обозначим часть объектов, попавших в первый и второй латентный классы  $v_1$  и  $v_2$  соответственно. Также введем следующие обозначения:  $P_i$  – участники ВЭД, подвергающиеся досмотру  $i$ -й категории выборки, а  $v_i^1$  и  $v_i^2$  – доли первого и второго латентных классов соответственно.  $P_{ij}$  – участники ВЭД, подвергшиеся досмотру, а также другим формам таможенного контроля категории  $i$ -й и  $j$ -й одновременно, введем обозначения для первого и второго латентных классов –  $p_{ij}^1$  и  $p_{ij}^2$ . Следует отметить, что в данном контексте, говорится о выборочных данных. Далее предположим, один объект может быть распределен только в один из латентных классов, следовательно мы можем использовать формулу полной вероятности.

Выбирается необходимая латентная переменная, например «срочный профиль риска», «целевой профиль риска». В соответствии с поставленной задачей данного исследования, а также выбранной латентной переменной составляет анкета, число градаций латентной переменной принимается по количеству заполненных данных в профиле риска. В результате анализа ответов анкеты из группы субъектов исследования, их совокупность разделяется так, чтобы ответы на вопро-

сы стали статистически независимы. Иначе говоря, решается система уравнений (1.1) и (1.2) с учетом соотношений (1.3):

$$P_i = v^1 p_i^1 + v^2 p_i^2 \quad (1.1)$$

$$P_{ij} = v^1 p_{ij}^1 + v^2 p_{ij}^2$$

$$v^1 + v^2 = 1 \quad (1.2)$$

$$p_{ij}^1 = p_i^1 p_j^1, p_{ij}^2 = p_i^2 p_j^2 \quad (1.3)$$

Таким образом, вычисляется значения искомых показателей латентных классов, а также соотношение этих классов. Далее, для обработки информации возможно использование формулы Байеса. С помощью этих данных возможно определение степени принадлежности, в нашем случае срочного профиля риска (как субъекта исследования), давшего результат к рассматриваемому латентному классу участника ВЭД.

Следовательно, согласно предложенному методу, латентная переменная сводится к выявлению статистически однородных классов участников ВЭД, а для каждого срочного профиля риска определяется степень его принадлежности к тому или иному классу, также вычисляется сравнительный объем этих классов и вероятность случайного события – т.е. встречаемости в них произвольного набора ответов, относящихся к данному классу.

Система управления рисками, построенная на основе предложенного подхода, в отличие от применяемой в настоящее время системы, позволит:

- применять решения по управлению рисками, обеспечивающие оптимизацию потерь государства при реализации рискованных событий;

– осуществлять адаптацию системы управления рисками к изменению условий перемещения товаров и транспортных средств через таможенную границу Таможенного Союза<sup>1</sup>.

Применяемый в таможенных органах факторный анализ данных можно считать частным случаем латентно-структурного анализа при наличии латентных переменных. В свою очередь, латентно-структурный анализ решает для порядковых и номинальных данных задачи, аналогичные тем, которые для интервальных данных решает факторный анализ<sup>2</sup>. Помимо того, модель латентно-структурного анализа может быть обобщена для изучения соотно-

шений между количественными измерениями, что позволяет избежать ряда проблем и сложностей факторного анализа.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Лазарсфельд П.Ф. Математические методы в социальных науках. М.: Прогресс, 1973. 354 с.
2. Останин В.А., Шаланина Н.А. Управление рисками при таможенном контроле товаров и транспортных средств. Владивосток: РИО Влад. ф-л РТА, 2011. 140 с.
3. Шаланина Н.А. Методика оценки последствий таможенных рисков // Интеграл. 2009. № 5 (49). С. 69–70.

---

<sup>1</sup> См.: Таможенный кодекс Таможенного союза (приложение к Договору о Таможенном кодексе Таможенного союза), принят решением Межгосударственного Совета ЕврАзЭС на уровне глав государств от 27.11.2009 г. № 17, в ред. от 10.10.2014 г.

<sup>2</sup> См.: приказ ФТС РФ от 18.07.2014 г. №1385 «О решении коллегии ФТС России от 29.05.2014 г. «О современном состоянии и перспективах развития системы управления рисками в таможенных органах Российской Федерации»».