

УДК 343.8

ПРИМЕНЕНИЕ ИНФОРМАЦИОННЫХ СИСТЕМ ДЛЯ ПРЕДУПРЕЖДЕНИЯ ПРАВОНАРУШЕНИЙ И ПРЕСТУПЛЕНИЙ В ТАМОЖЕННОЙ СФЕРЕ

Афони́на К.Д.

Санкт-Петербургский филиал Российской таможенной академии

APPLICATION OF INFORMATION SYSTEMS FOR THE PREVENTION OF OFFENSES AND CRIMES IN THE CUSTOMS SPHERE

Afonina K.D.

St. Petersburg branch of Russian customs Academy

Аннотация

В статье рассмотрены вопросы применения информационных систем для выявления таможенных преступлений и правонарушений. Существующие программные средства таможенных органов не могут применяться для анализа данных из финансовых и бухгалтерских документов участников ВЭД, а специализированные программы для статистического анализа данных имеют ряд недостатков, а также вопрос их применения в таможенной сфере методологически не разработан, и практика применения подобных программ в таможенных органах практически отсутствует.

Ключевые слова: информационные системы, таможенный контроль, статистические пакеты, система управления рисками.

Abstract

The article considers the application of information systems for the detection of customs crimes and offenses. Existing software tools of customs authorities cannot be used to analyze data from financial and accounting documents of traders, and specialized programs for statistical data analysis have a number of shortcomings, and the issue of their application in the customs sphere has not been methodologically developed, and the practice of applying such programs in customs authorities practically absent.

Keywords: information systems, customs control, statistical packages, risk management system.

Противодействие преступлениям и правонарушениям в финансовой сфере является одной из важных задач, стоящих перед таможенными органами РФ, так как данного рода преступления могут посягать на экономические основы государства, способствовать созданию теневого рынка, развитию коррупционных связей и, как следствие, ослаблению экономической мощи государства [1].

Бабенко А.В. и Абрамовских Л.Н. отмечают, что финансовая безопасность России является достаточно новой экономической категорией, разработка которой связана с угрозами, характерными для финансово-кредитной сферы государства. Неблагополучие в финансовой сфере не позволяет обеспечить необходимый экономический

рост, затрудняет реформирование экономики, оказывает тормозящее воздействие на торговую и ВЭД страны, создает негативный фон для совершенствования бюджетной, налоговой, страховой и других сфер финансовой системы РФ [2].

К правоохранительным функциям таможенных органов относится борьба с контрабандой (пресечение незаконного оборота через таможенную границу ЕАЭС наркотических средств, психотропных веществ, оружия, боеприпасов, культурных ценностей и иных предметов), административные правонарушения в сфере таможенного дела, содействие в борьбе с международным терроризмом, обеспечение защиты прав интеллектуальной собственности и противодействие коррупции [3]. Все данные

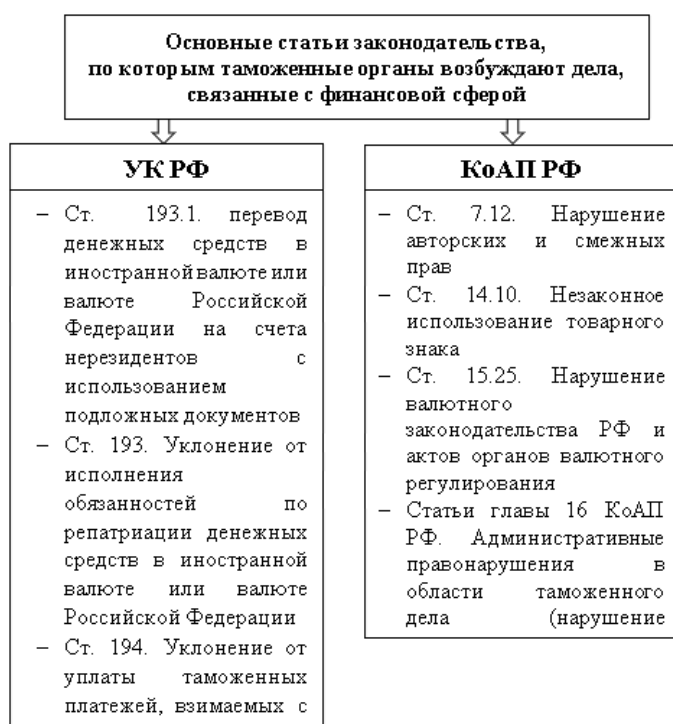


Рис. 1. Основные статьи законодательства, по которым таможенные органы возбуждают дела, связанные с финансовой сферой

функции направлены на достижение одной из главных задач – обеспечение экономической и, в частности, финансовой безопасности РФ. Нормативной основой привлечения к ответственности за совершенные таможенные преступления и правонарушения в финансовой сфере выступают КоАП РФ и УК РФ [4]. Основные статьи, связанные с посягательством на финансовую сферу государства, по которым таможенные органы возбуждают и передают дела представлены на рис. 1.

Светлаков А.Г. и Епишин В.В. указывают, что анализ информации экономического характера, которая могла бы указывать на наличие признаков правонарушений и преступлений в области таможенного дела, может проводиться с помощью следующих методов:

- документальный анализ, который заключается в исследовании документов бухгалтерской и финансовой отчетности предприятия, а также на проведении анализа данных статистического и оперативно-технического учета, для получения информации о результате совершенных хозяйственных операций;

- проведение бухгалтерского анализа в целях проверки и исследования записей бухгалтерских отчетностей и учета;

- экономический (финансовый) анализ, который базируется на принципе непротиворечивости системы технико-экономических и финансовых показателей [5].

Становится ясным, что для выявления и предотвращения правонарушений и преступлений в финансовой сфере, необходимо проводить анализ большого количества различных данных, а также использовать СУР [6].

Информационные системы и технологии, которые используются при таможенном контроле, играют особую роль в системе обеспечения экономической и финансовой безопасности государства. С их помощью возможно собрать информацию об участниках ВЭД, осуществить информационный обмен с дру-

гими государственными органами и зарубежными таможенными органами, упростить выполнение таможенных операций в целом [7].

Краснов И.З. и Карелин О.И. предлагают рассмотреть, какими свойствами должна обладать методика анализа и оценки рисков любой организации:

- малые трудозатраты на реализацию и эксплуатацию;
- гибкость, позволяющая модифицировать реализацию вместе с ростом или уменьшением организации;
- возможность непрерывного мониторинга;
- удовлетворение требованиям международных стандартов;
- учет человеческого фактора;
- отказоустойчивость [8].

Всемирная таможенная организация в Компендиуме по управлению рисками в таможенной сфере выделяет целый ряд моделей по анализу рисков. К ним относятся:

- анализ угроз;
- SWOT-анализ;
- анализ дерева неисправностей;



Рис. 2. Классификация компьютерных систем анализа данных в зависимости от универсальности

- FMEA (анализ видов и последствий отказов);
- BPEST-анализ;
- PESTEL-анализ;
- метод реальных опционов;
- статистическое моделирование [9].

В рамках информационного обеспечения таможенного контроля можно выделить следующие специализированные программные средства: АИС «АИСТ-М», АИС «Правоохрана», КПС «Постконтроль», ИАС «Тарифы-1» и др. Однако ни одно программное средство не может хоть как-то выбирать участников ВЭД для проверки, и автоматически анализировать их деятельность на основе экономических показателей. Частично данную задачу решает КПС «Постконтроль», но он представляет собой только базу данных по ранее проведенным проверочным мероприятиям в рамках ТК ПВТ и не позволяет проводить какой-либо анализ – не учитываются ни данные об изменении объемов торговли, ни номенклатуры товаров, а треть граф и вовсе не заполняется. В конечном итоге образуется не только информационный вакуум, но и почва для коррупции, а о принципах Всемирной таможенной организации не идет и речи [10].

Таким образом, существующие специализированные информационные системы и технологии таможенных органов не предназначены для анализа данных из бухгалтерской и финансовой отчетности участников ВЭД. Для данных целей могут применяться программные средства для статистического моделирования и статистического анализа. Однако и данные программы имеют свои особенности в использовании и недостатки.

Согласно Дианову А.Ю. методы статистического моделирования применяются при обработке материалов экономических исследований для того, чтобы извлечь из полученных количественных и качествен-

ных данных как можно больше полезной информации. Повсеместное распространение получили новые информационные технологии, вводящие в обиход все новые и более эффективные методы сборки, обработки, передачи и представления информации с использованием компь-

ютеров. Прикладные программы предназначены для того, чтобы обеспечить применение вычислительной техники в различных сферах деятельности. Правильное применение пакетов прикладных программ позволяет:

- доказывать правильность и обоснованность используемых методических приемов и методов;
- строго обосновывать экспериментальные планы, обобщать данные эксперимента;
- находить зависимость между экспериментальными данными;
- выявлять наличие существенных различий между группами показателей (например, фактическими и эталонными);
- моделировать методики, и т.д [11].

Скородумов П.В. и Баданин Д.А. указывают, что с распространением ЭВМ для целей статистического анализа стали широко использоваться программы общего назначения, например, Excel, входящий в пакет Microsoft Office. Существенным минусом использования таких приложений является отсутствие функций статистической обработки данных. Наиболее продвинутым способом обработки данных можно считать использование специализированного программного обеспечения, а именно компьютерных систем для анализа данных (SAS, SPSS, STATISTICA, Stata и др.) [12]. Классификация данных компьютерных систем с точки зрения универсальности приведена на рис. 2.

Таким образом, важным вопросом для таможенных органов является вопрос финансовой безопасности страны, так как преступления и правонарушения в данной сфере приводят к ослаблению экономической мощи государства. Для выявления и предотвращения подобных преступлений и правонарушений необходимо анализировать большое количество различных дан-

ных, а также применять СУР. Существующие программные средства таможенных органов не могут применяться для анализа данных из финансовых и бухгалтерских документов участников ВЭД, а специализированные программы для статистического

анализа данных имеют ряд недостатков, а также вопрос их применения в таможенной сфере методологически не разработан, и практика применения подобных программ в таможенных органах практически отсутствует.

Список литературы

1. Афонин П.Н., Афонин Д.Н., Мютте Г.Е., Кондрашова В.А. Системный анализ рисков в пунктах пропуска через государственную границу Российской Федерации при реализации таможенных услуг // Национальные интересы: приоритеты и безопасность. 2012. № 18. С. 14-18.

2. Бабенко А.В., Абрамовских Л.Н. Финансовый контроль - фактор обеспечения финансовой безопасности России // Вестник КрасГАУ. 2013. №1 С. 22.

3. Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (приложение № 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза) // Официальный сайт Евразийского экономического союза URL: www.eaeunion.org.

4. Афонин Д.Н., Афонин П.Н. Экономическая безопасность на таможенной границе // В сборнике: ТАМОЖЕННЫЕ ЧТЕНИЯ - 2014. Актуальные проблемы теории и практики таможенного дела (к 20-летию Санкт-Петербургского имени В.Б. Бобкова филиала Российской таможенной академии) Сборник материалов Всероссийской научно-практической конференции с международным участием. 2014. С. 18-23.

5. Светлаков А.Г., Епишин В.В. Современные методы выявления и особенности обнаружения признаков экономических преступлений в системе управления региональной экономикой // Вестник ПГУ. Серия: Экономика. 2012. №2 С. 21.

6. Афонин Д.Н., Афонин П.Н., Книжник С.В. Вычислительные методы анализа таможенных рисков // Ученые записки Санкт-Петербургского имени В.Б. Бобкова филиала Российской таможенной академии. 2008. № 1 (30). С. 177-187.

7. Илюшина Г.Н., Афонин Д.Н. Таможенный контроль товаров, перемещаемых в международных почтовых отправлениях, в условиях развития электронной торговли // В книге: Таможенные чтения - 2015. Евразийский экономический союз в условиях глобализации: вызовы, риски, тенденции сборник материалов Всероссийской научно-практической конференции. Под общей редакцией С.Н. Гамидуллаева. 2015. С. 179-183.

8. Краснов И.З., Карелин О.И. Методика анализа и оценки рисков организации // Вестник СибГАУ. 2014. №2 (54) С. 39.

9. Risk management in the Customs context // Website of the World Customs Organization. URL: <http://www.wcoomd.org/~media/wco/public/global/pdf/topics/enforcement-and-compliance/activities-and-programmes/risk-management-and-intelligence/volume-1.pdf?la=en> (дата обращения: 15.01.2017).

10. Новости таможни: Постконтроль // TKS.RU – все о таможне. URL: lj.tks.ru/news/nearby/2016/03/11/0003.

11. Дианов А.Ю. Применение SPSS в измерении результативности деятельности таможенных органов // Таможенная политика России на Дальнем Востоке. 2012. №3 (48) С. 48.

12. Скородумов П.В., Баданин Д.А. Построение виртуальной среды экономического моделирования // Вопросы территориального развития. 2015. №4 (24) С. 6....

Поступила в редакцию 19.02.2018

Сведения об авторе:

Афонина Ксения Дмитриевна – студент экономического факультета Санкт-Петербургского имени В.Б. Бобкова филиала государственного казенного образовательного учреждения высшего образования «Российская таможенная академия», e-mail: tstk@spbrrta.ru.

Научный руководитель:

Тюлина Ольга Александровна – канд. пед. наук., декан экономического факультета Санкт-Петербургского имени В.Б. Бобкова филиала государственного казенного образовательного учреждения высшего образования «Российская таможенная академия», e-mail: ef@spbrrta.ru.