



ПЯТОВ АЛЕКСЕЙ АЛЕКСАНДРОВИЧ

**ОЦЕНКА ЭФФЕКТИВНОСТИ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
РЕГИОНАЛЬНОГО ТАМОЖЕННОГО УПРАВЛЕНИЯ
(НА ПРИМЕРЕ ДАЛЬНЕВОСТОЧНОГО
ТАМОЖЕННОГО УПРАВЛЕНИЯ)**

Специальность 08.00.05 -- «Экономика и управление народным хозяйством:
экономика, организация и управление предприятиями, отраслями, комплексами
(сфера услуг)»

АВТОРЕФЕРАТ
диссертации на соискание ученой степени
кандидата экономических наук

Работа выполнена в Федеральном государственном автономном образовательном учреждении высшего профессионального образования «Дальневосточный федеральный университет»

Научный руководитель: кандидат экономических наук, доцент
Бережнова Елена Ивановна

Официальные оппоненты: Мазелис Лев Соломонович,
доктор экономических наук, доцент,
Владивостокский государственный университет
экономики и сервиса, Институт информатики,
инноваций и бизнес-систем, директор

НАУЧНАЯ БИБЛИОТЕКА КГУ



0000673905

Шарощенко Ирина Валерьевна,
кандидат экономических наук, доцент,
Владивостокский филиал Российской таможенной
академии, кафедры экономики таможенного дела,
заведующий кафедрой

Ведущая организация: Дальневосточный институт-филиал федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего профессионального образования «Российская академия народного хозяйства и государственной службы при Президенте Российской Федерации»

Защита состоится 1 марта 2013 года в 14-00 на заседании диссертационного совета Д 212.056.13 на базе ФГАОУ ВПО «Дальневосточный федеральный университет» по адресу: 690091, г. Владивосток, Океанский проспект, 19, ауд. 148.

С диссертацией можно ознакомиться в библиотеке ФГАОУ ВПО «Дальневосточный федеральный университет» по адресу: 690091, г. Владивосток, ул. Алеутская, 656, ауд. 120.

Автореферат разослан 29 января 2013 года.

Ученый секретарь
диссертационного совета

Носкова Елена Викторовна

1 ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА РАБОТЫ

Актуальность исследования и постановка проблемы. Эффективность деятельности государственных органов определяет качество не только отдельных государственных услуг, предоставляемых по запросу различным организациям и гражданам, но и услуг, предоставляемых обществу в целом, создавшему институт государства как способ своей самоорганизации, а государственные органы – как элементы этого института, предоставляющие обществу услуги по управлению им.

Таможенные органы играют важную роль в деятельности государства, являясь основным инструментом регулирования внешнеэкономической деятельности (ВЭД), обеспечения соблюдения прав участвующих в ней лиц и организаций, а также пополнения доходной части федерального бюджета Российской Федерации (РФ), позволяющего реализовывать стоящие перед государством цели и задачи.

Особое значение имеет экономическая деятельность таможенных органов, заключающаяся в обеспечении собираемости таможенных платежей в целях пополнения доходной части бюджета РФ, а также поддержки конкуренции в сфере ВЭД, то есть содействия внешней торговле.

Успех деятельности таможенных органов определяется множеством факторов, существенное место среди которых занимает эффективное управление ими. При этом грамотное и последовательное претворение управленческих решений в жизнь невозможно без оценки эффективности текущей деятельности таможенных органов, позволяющей определить, насколько правильно руководством выбраны направления их работы и каковы приносимые ею результаты.

Значительные размеры государственной и таможенной территории РФ, удаленность отдельных таможенных органов от центрального органа, наличие выраженной региональной специфики ВЭД определяют необходимость существования таких структурных элементов системы таможенной службы, как региональные таможенные управления, осуществляющих руководство таможенными органами в каждом из федеральных округов РФ. Экономическая деятельность региональных таможенных управлений обеспечивает исполнение

В.П. Косенко, В.Б. Коровин, Н.Г. Липатова, В.В. Макрусов, Л.И. Опошнян, О.А. Павленко, С.В. Пяташкин, А.В. Сафронов и др. Кроме того, отдельные подходы к оценке функционирования таможенных органов разрабатывались и внедрялись в практическую деятельность должностными лицами Федеральной таможенной службы, региональных таможенных управлений и таможен.

Работы упомянутых авторов характеризуются хорошей проработкой методологии управления, теоретических и методических аспектов оценки деятельности организаций, в том числе таможенных органов. В то же время деятельность регионального таможенного управления ранее практически не рассматривалась в качестве самостоятельного объекта исследования, существующие подходы к оценке эффективности деятельности таможенных органов оценивают результаты деятельности регионального таможенного управления косвенно по совокупности результатов работы подчиненных таможен, что не позволяет в полной мере оценить эффективность управленческого воздействия регионального таможенного управления на их деятельность. Кроме того, в рамках указанных подходов в недостаточной степени учтено влияние факторов, формирующих итоговые результаты деятельности таможенных органов, включая и экономические. Зачастую избыточное значение придается частным показателям, характеризующим лишь отдельные направления деятельности таможен и таможенных постов, а также показателям, зависящим в большей степени от внешних по отношению к таможенным органам факторов, нежели от напряженности их собственной деятельности.

Целью исследования является совершенствование научно-методических основ оценки эффективности экономической деятельности регионального таможенного управления как субъекта управления в системе таможенных органов.

Реализация указанной цели требует постановки и решения следующих основных задач:

1. Исследовать теоретические аспекты оценки эффективности экономической деятельности таможенных органов.

2. Проанализировать существующие подходы к оценке эффективности деятельности таможенных органов и рассмотреть возможность их применения для оценки эффективности экономической деятельности регионального таможенного управления.

3. Разработать и обосновать методический подход к оценке эффективности экономической деятельности регионального таможенного управления с учетом результатов исследования информационной базы оценки деятельности таможенных органов, а также специфики функционирования регионального таможенного управления.

4. На основе указанного методического подхода разработать методику оценки эффективности экономической деятельности регионального таможенного управления посредством системы показателей, интегрируемых в соответствующий обобщающий показатель.

5. Осуществить оценку деятельности Дальневосточного таможенного управления с применением разработанной методики и сравнить результаты ее применения с результатами оценки согласно нормативно установленной методики, применяемой в настоящее время в деятельности таможенных органов РФ.

Объектом исследования является экономическая деятельность регионального таможенного управления как субъекта управления в системе таможенных органов РФ.

Предмет исследования – экономические отношения, закономерности и факторы, влияющие на эффективность экономической деятельности регионального таможенного управления.

Область исследования соответствует подпунктам 1.6.109 «Совершенствование организации, управления в сфере услуг в условиях рынка» и 1.6.116 «Механизм повышения эффективности и качества услуг» раздела 1 «Экономика, организация и управление предприятиями, отраслями, комплексами» паспорта специальности ВАК 08.00.05 «Экономика и управление народным хозяйством».

Теоретическую и методологическую основу диссертационной работы составили основные положения экономической теории, исследования

отечественных и зарубежных ученых, представленные в виде научных статей, монографий, научно-исследовательских работ по вопросам оценки эффективности деятельности организаций, а также таможенное законодательство Таможенного союза в рамках Евразийского экономического сообщества (далее – Таможенный союз) и законодательство РФ о таможенном деле, нормативные и иные правовые акты Федеральной таможенной службы РФ.

В ходе исследования применялся системный подход, метод сравнения и аналогий, экспертный анализ, приемы логического мышления, метод обобщения, экономико-математические методы.

Информационную базу исследования составили данные периодических изданий, материалов научно-практических конференций, семинаров, статистические данные таможенных органов РФ и сведения, содержащиеся в ведомственных базах данных, а также информационные ресурсы сети Интернет.

Наиболее существенными результатами исследования являются научно-методические положения и практические рекомендации по оценке эффективности экономической деятельности регионального таможенного управления в целях ее развития и совершенствования, разработанные лично автором:

1. Разработаны и обоснованы рекомендации по совершенствованию информационной базы деятельности таможенных органов, которые содержат основополагающие принципы работы с информацией при формировании системы обратной связи и проведении оценки эффективности экономической деятельности таможенных органов, включая предложения по формализации и тестированию данных, порядку сбора отчетных сведений, порядку формирования и использования информационной базы.

2. На основе анализа существующих подходов и теоретических основ оценки эффективности деятельности таможенных органов предложен и апробирован новый методический подход к оценке эффективности экономической деятельности регионального таможенного управления, который позволяет оценивать результаты управленческого воздействия на экономическую деятельность подчиненных таможенных органов в любой

момент времени на основе информационной базы данных без использования сравнительных и экспертных оценок.

3. Проведена оценка эффективности экономической деятельности Дальневосточного таможенного управления на основе авторской методики и осуществлен сравнительный анализ с результатами такой же оценки согласно нормативно установленной методики, применяемой в настоящее время таможенными органами РФ.

Научная новизна результатов исследования заключается в следующем:

- предложен новый методический подход к оценке эффективности экономической деятельности регионального таможенного управления по результатам контроля за динамикой уровня однородности таможенной стоимости товаров, перемещаемых через таможенную границу Таможенного союза в зоне деятельности регионального таможенного управления;

- разработана методика оценки уровня однородности таможенной стоимости товаров в регионе, в которой расчеты ведутся по таможенным и группам товаров, характеризующимся определенной степенью общности, на основе агрегирования по рекуррентным соотношениям, начиная с идентичных (однородных) товаров, классифицируемых на уровне 10 знаков кода товарной номенклатуры ВЭД Таможенного союза, с учетом страны их происхождения и с весовыми коэффициентами налогообложения соответствующих товарных агрегатов;

- разработана методика оценки эффективности экономической деятельности регионального таможенного управления, в которой используется интегральный показатель, учитывающий с равными весами уровень однородности таможенной стоимости товаров, перемещаемых через границу в зоне деятельности регионального таможенного управления, и показатель степени достоверности сведений о таможенной стоимости товаров, заявленных при их таможенном декларировании участниками ВЭД, оцениваемой с использованием метода выявления признаков подлога в финансовых документах, основанного на применении закона Бенфорда о вероятности появления первых значащих цифр в определенных распределениях числовых величин.

Теоретическая значимость исследования обусловлена актуальностью исследуемых проблем и заключается в развитии и расширении теоретической базы оценки эффективности деятельности организаций, являющихся субъектами управления в системе таможенных органов.

Практическая значимость работы обусловлена возможностью прикладного применения разработанных теоретических положений, основных результатов и выводов работы и заключается в следующем:

1. Оценка эффективности экономической деятельности регионального таможенного управления с использованием предложенной методики приведет к повышению уровня качества принимаемых им управленческих решений, направленных на обеспечение выполнения подчиненными таможенными экономическими задач, стоящих перед таможенными органами РФ.

2. Выполнение предложенных автором рекомендаций по работе с информацией о деятельности таможенных органов при проведении оценки их работы позволит значительно снизить нагрузку на должностных лиц при осуществлении ими отчетной деятельности и обеспечить своевременность и актуальность принимаемых управленческих решений.

3. Материалы диссертационной работы могут быть использованы в учебном процессе при проведении лекций и семинаров по дисциплинам «Экономика таможенного дела» и «Управление в таможенных органах» для студентов экономических специальностей.

Апробация и внедрение результатов исследования. Основные положения диссертации освещены в публикациях в ведущих российских научных рецензируемых журналах, а также в докладах и выступлениях на международных и всероссийских научно-практических конференциях: VII международная научно-практическая интернет-конференция «Образование и наука XXI века» (Днепропетровск, Украина, 2010 г.), VI научно-практическая конференция «Актуальные проблемы современных наук» (Пшемисль, Польша, 2010 г.), VIII международная научно-практическая конференция «Dny vedy – 2012» (Прага, Чехия, 2012 г.), всероссийская научно-практическая конференция с международным участием «Таможенные чтения – 2012» (Санкт-Петербург, 2012 г.), международная научная конференция «Таможенное взаимодействие,

экономические связи и правовое регулирование в Азиатско-Тихоокеанском регионе и Таможенном союзе» (Владивосток, 2012 г.).

Разработанный в рамках настоящего исследования методический подход к оценке эффективности экономической деятельности регионального таможенного управления применяется на практике в аналитической деятельности Дальневосточного таможенного управления.

Публикации. Основные положения и результаты диссертационного исследования изложены в 9 публикациях общим объемом 3,9 п.л. (в том числе, 2,9 п.л. авторских), включая 4 статьи в изданиях, рекомендованных ВАК для публикации основных результатов кандидатских и докторских диссертаций.

Структура и объем диссертационного исследования.

Структура работы отражает содержание и логику исследования и состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованных литературных источников и приложений. Общий объем диссертации содержит 146 страниц основного текста, 19 рисунков и 5 таблиц.

Во введении обоснована актуальность темы диссертационного исследования, поставлена проблема, исходя из которой сформулированы цель и решаемые задачи, определены объект и предмет исследования, представлены наиболее существенные результаты исследования, положения научной новизны, теоретическая и практическая значимость проведенной работы.

В первом разделе «Теоретические аспекты оценки эффективности экономической деятельности регионального таможенного управления как субъекта управления в системе таможенных органов» уточнен понятийный аппарат оценки эффективности деятельности таможенных органов, а также на основе анализа места и роли регионального таможенного управления в системе таможенных органов раскрыто содержание эффективности его экономической деятельности. Проведен анализ существующих подходов к оценке эффективности работы таможенных органов, выявлены их недостатки, не позволяющие решить обозначенную проблему исследования.

Во втором разделе «Методические аспекты разработки системы показателей оценки экономической эффективности деятельности регионального таможенного управления» на основе анализа существующей информационной

базы оценки деятельности таможенных органов сформулированы рекомендации по работе с информацией о деятельности таможенных органов, выполнение которых ведет к совершенствованию управления таможенными органами за счет повышения точности, обеспечения своевременности поступления актуальной информации о состоянии объектов управления. Раскрыта специфика функционирования регионального таможенного управления, выделены оцениваемые результаты его работы и представлен методический подход к проведению оценки эффективности экономической деятельности регионального таможенного управления.

В третьем разделе «Разработка методики оценки эффективности экономической деятельности регионального таможенного управления» представлена методика, использующая систему показателей оценки эффективности экономической деятельности регионального таможенного управления, опирающаяся на методический подход, описанный во второй главе работы, и произведена ее апробация на примере Дальневосточного таможенного управления, демонстрирующая возможности применения предлагаемой методики в целях совершенствования его экономической деятельности.

В заключении сформулированы основные выводы и обобщены результаты диссертационного исследования.

II ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ И РЕЗУЛЬТАТЫ ИССЛЕДОВАНИЯ, ВЫНОСИМЫЕ НА ЗАЩИТУ

1. Методический подход к оценке эффективности экономической деятельности РТУ как субъекта управления в системе таможенных органов.

На основании анализа места и роли региональных таможенных управлений в системе таможенных органов РФ эффективность экономической деятельности регионального таможенного управления (РТУ) определена автором как степень достижения наилучшего результата его влияния на процесс исполнения подчиненными таможенными органами задач экономического характера: обеспечения собираемости таможенных платежей в целях пополнения доходной части бюджета РФ, а также поддержки конкуренции в сфере ВЭД, то есть содействия внешней торговле.

Исходя из цели диссертационного исследования основным требованием к методическому подходу, закладываемого в основу соответствующей методики оценки эффективности экономической деятельности РТУ, является его направленность на оценку работы данного таможенного органа как субъекта управления подчиненными ему таможнями. Указанное обстоятельство обусловило необходимость выделения подлежащих оценке результатов работы РТУ, отражающих степень его непосредственного влияния на экономическую деятельность подчиненных таможен, что является принципиальным отличием предложенного методического подхода от существующих.

При разработке рассматриваемого методического подхода применен ряд требований, которые не в полной мере учтены в существующих подходах к оценке эффективности деятельности таможенных органов: управляемости оцениваемых результатов, исключения промежуточных результатов, относительного характера соответствующих показателей, соответствия масштаба отражаемой показателями работы масштабам деятельности оцениваемого таможенного органа, минимизации трудоемкости оценки в целях обеспечения своевременности поступления информации о состоянии объектов управления. Применение указанных требований с учетом предложенных автором рекомендаций по формированию информационной базы оценки

деятельности таможенных органов позволило выделить основные результаты экономической деятельности РТУ и определить показатели ее эффективности, составляющие основу разрабатываемой методики.

С учетом фундаментальной роли таможенной стоимости товаров, отражающей стоимость внешнеторговых сделок по их приобретению и в значительной степени определяющей суммы таможенных пошлин и налогов, перечисляемых в федеральный бюджет, принимая во внимание управляемость ее величин со стороны таможенных органов, позволяющую обеспечивать существование конкуренции во ВЭД, автором сделан вывод о возможности измерения эффективности экономической деятельности РТУ посредством показателя эффективности контроля регионального уровня таможенной стоимости товаров (ЭКРУТС). Указанный показатель характеризует работу РТУ по нивелированию обусловленного заявлением недостоверных сведений расхождения уровней таможенной стоимости товаров, складывающихся в подчиненных ему таможах, от среднерегионального уровня таможенной стоимости путем направления руководству таможен соответствующих поручений о проведении проверочных мероприятий и принятии своевременных мер в рамках ведомственной системы управления рисками, то есть меру обеспечения РТУ единообразия в подходах таможен федерального округа к осуществлению контроля таможенной стоимости товаров посредством управленческого воздействия на руководство таможен.

Поскольку в понимании автора эффективность деятельности таможенного органа отражает степень достижения им поставленных задач и уровень выполнения экономических функций, при этом каждый из результатов деятельности РТУ, оцениваемый в рамках предлагаемого методического подхода, характеризуется полнотой порядка в подконтрольной региональному таможенному управлению области реальности, определена общая формула расчета каждого из показателей эффективности в следующем виде:

$$П = 100\% - НР, \quad (1)$$

где П – показатель эффективности; значение «100%» отражает желаемое (идеальное) состояние полного выполнения поставленной задачи обеспечения порядка в контролируемой области реальности; НР – недостаток работы РТУ,

отражающий степень отклонения реального значения показателя от желаемого (мера хаоса в указанной области).

Преимуществом предлагаемого общего подхода к формированию значений показателей является возможность точной оценки результативности экономической деятельности РТУ в любой момент времени без необходимости ее сравнения с результатами работы иных аналогичных таможенных органов, какой-либо оценочной шкалой или результатами предыдущего периода.

Недостаток работы РТУ измеряется путем вычисления неоднородности уровней таможенной стоимости, складывающихся в различных таможах региона, являющейся процентным выражением коэффициента вариации совокупности таких уровней. С учетом общего подхода к формированию показателей для оценки ЭКРУТС используется формула расчета однородности уровней таможенной стоимости:

$$\text{ОУТС} = \left(1 - \frac{\sigma_y}{\bar{y}}\right) \times 100\%, \quad (2)$$

где ОУТС – однородность уровней таможенной стоимости товаров в различных таможах региона; $\bar{y}$ – региональный уровень таможенной стоимости; σ_y – средняя величина отклонения уровней таможенной стоимости, сложившихся в таможах региона, от регионального уровня, рассчитываемая по формуле квадратичного взвешенного отклонения (в качестве весов – значимость таможен в формировании экономического результата деятельности РТУ).

Уровни таможенной стоимости рассчитываются с применением индикатора удельной таможенной стоимости товаров (ИТС). Поскольку в региональном масштабе оценивается совокупность величин таможенной стоимости группы товаров, ИТС такой группы рассчитывается как их средневзвешенный ИТС. Для учета влияния возможных колебаний курсов валют сделок в течение анализируемого периода при вычислении ИТС группы товаров осуществляется приведение каждого из взвешиваемого ИТС отдельного товара к уровню цены, пересчитанному по курсу валюты внешнеторговой сделки на конец анализируемого периода:

$$\text{ИТС}_j = \frac{\sum_{i=1}^n \text{ИТС}_i K_i}{\sum_{i=1}^n K_i} = \frac{\sum_{i=1}^n \frac{C_i \times \text{КВС}_{i_{\text{кап}}} K_i}{K_i \times \text{КВС}_{i_{\text{дат}}}}}{\sum_{i=1}^n K_i} = \frac{\sum_{i=1}^n \frac{C_i \times \text{КВС}_{i_{\text{кап}}}}{\text{КВС}_{i_{\text{дат}}}}}{\sum_{i=1}^n K_i}, \quad (3)$$

где ИТС_{*j*} – ИТС товаров группы *j*, состоящей из *n* товаров; *C_i* – таможенная стоимость товара *i*, входящего в группу *j*; *K_i* – количество товара *i*; КВС_{*i*ддт} – курс валюты сделки на дату декларирования товара *i*; КВС_{*i*кап} – курс валюты сделки с товаров *i* на дату конца анализируемого периода.

2. Методика оценки уровня однородности таможенной стоимости товаров в регионе.

Ввиду установленной в ходе исследования зависимости ИТС от видовой принадлежности товаров, а также от страны их происхождения, автором сформулирован вывод о необходимости расчета показателей однородности таможенной стоимости товаров в регионе в пределах отдельных групп товаров, сходных по качественным характеристикам и характеризующим сопоставимой таможенной стоимостью, с их последующим интегрированием в обобщающий показатель. Отнесение товаров к той или иной группе осуществляется с использованием обладающей иерархической структурой товарной номенклатурой ВЭД Таможенного союза (ТН ВЭД ТС), в соответствии с которой товары в обязательном порядке классифицируются при их таможенном декларировании¹, а также с учетом страны происхождения товаров.

Интегрирование показателей уровня однородности таможенной стоимости товарных групп в более крупные осуществляется с использованием весовых коэффициентов, в качестве которых автором предлагается применять показатели налоговой емкости группы товаров, исчисляемые как доли сумм пошлин и налогов, уплаченных в целях выпуска каждой из групп товаров, в общей сумме пошлин и налогов, уплаченных при выпуске товаров более крупной группы, объединяющей несколько товарных агрегатов:

$$H_{ji} = \frac{\Pi_i}{\sum_{i=1}^n \Pi_i}, \quad (4)$$

где *H_{ji}* – налоговой ёмкость товарного агрегата *i* в более крупной группе товаров *j*, *Π_i* – сумма пошлин и налогов, уплаченная при выпуске товаров группы *i*, *n* – количество отдельных групп товаров *i* в группе товаров *j*.

¹ Согласно статьи 52 Таможенного кодекса Таможенного союза.

Налогоемкость объективно отражает важность каждой из группы товаров в деле пополнения доходной части бюджета государства, и обеспечивает наличие универсальных весовых коэффициентов при интеграции показателей на всех уровнях группировки сведений.

Показатель ЭКРУТС, отражающий уровень однородности таможенной стоимости товаров в регионе, рассчитывается путем применения следующей методики с использованием системы показателей: обобщающий показатель ЭКРУТС (регионального масштаба), формируется путем обобщения аналогичных показателей второго уровня, отражающих эффективность контроля регионального уровня таможенной стоимости в разрезе крупных товарных агрегатов, которые в свою очередь рассчитываются путем обобщения показателей большего уровня детализации и так далее, вплоть до предельного уровня детализации, под которым понимается товарный агрегат, содержащий сведения о товарах, классифицируемых на уровне 10 знаков кода ТН ВЭД ТС, с учетом страны их происхождения (первичные товарные агрегаты). Тем самым обеспечивается полный «охват» рассматриваемой системой показателей всей номенклатуры товаров, перемещающихся через таможенную границу Таможенного союза в регионе деятельности РТУ, эффективность работы которого оценивается.

Расчет показателей ЭКРУТС на всех уровнях иерархии предлагаемой автором системы показателей, за исключением первичного, осуществляется по формуле (5) путем вычисления среднего арифметического взвешенного значения показателей более низкого уровня с применением в качестве весовых коэффициентов показателей налоговой соответствующих товарных агрегатов, автоматически рассчитываемых для каждого из них по мере укрупнения степени агрегирования (повышения уровня системы) при осуществлении процесса интегрирования всех показателей в обобщающий.

$$\text{ЭКРУТС}_{\tau(j)} = \sum_{i=1}^n \left(\text{ЭКРУТС}_{\tau(j-1)_i} \times \frac{\pi_i}{\sum_{i=1}^n \pi_i} \right) = \frac{\sum_{i=1}^n \text{ЭКРУТС}_{\tau(j-1)_i} \times \pi_i}{\sum_{i=1}^n \pi_i}, \quad (5)$$

где $\text{ЭКРУТС}_{\tau(j)}$ – показатель ЭКРУТС для товарного агрегата j , в который входит n более детализированных групп товаров; $\text{ЭКРУТС}_{\tau(j-1)_i}$ – показатель

ЭКРУТС для i -го товарного агрегата, входящего в группу j ; Π_i – сумма таможенных пошлин и налогов, уплаченная при декларировании товаров, учитываемых в товарном агрегате i .

Показатели ЭКРУТС самого низкого уровня (первичные) рассчитываются путем вычисления уровня однородности уровня таможенной стоимости для каждого из первичных товарных агрегатов; при этом в качестве весов, отражающих значимость той или иной таможни, в регионах деятельности которых в исследуемом периоде осуществлялось декларирование каждого из видов товаров, применяется налоговоемкость каждой из таможен:

$$\text{ЭКРУТС}_{\tau(10+\text{СПТ})_i} = \left(1 - \frac{\sqrt{\frac{1}{\sum_{c=1}^k \Pi_{ic}} \sum_{c=1}^k (\text{ИТС}_{ic} - \overline{\text{ИТС}}_i)^2 \times \Pi_{ic}}}{\overline{\text{ИТС}}_i} \right) \times 100\%, \quad (6)$$

где $\text{ЭКРУТС}_{\tau(10+\text{СПТ})_i}$ – показатель ЭКРУТС для товарного агрегата i , сформированного путем группировки сведений о товарах на уровне 10 знаков кода ТН ВЭД ТС с учетом страны происхождения товаров (например, «7216311000 – CN»); ИТС_{ic} – ИТС товаров группы i , задекларированных в регионе деятельности таможни c ; $\overline{\text{ИТС}}_i$ – ИТС товаров группы i , сложившийся в регионе деятельности РТУ в целом; Π_{ic} – сумма таможенных пошлин и налогов, уплаченных в федеральный бюджет в регионе деятельности таможни c при декларировании товаров, формирующих товарный агрегат i ; k – количество таможен, в регионах деятельности которых в исследуемом временном периоде декларировались товары, относимые к товарному агрегату i .

3. Методика оценки эффективности экономической деятельности РТУ на основе предложенного интегрального показателя

Ввиду неразрывности обоих направлений контроля, выделенных при разработке автором методического подхода, интегральный показатель эффективности экономической деятельности РТУ (ЭДРТУ) формируется путем обобщения двух показателей второго уровня – показателя эффективности контроля регионального уровня таможенной стоимости (ЭКРУТС) и показателя

степени достоверности сведений о таможенной стоимости (СДТС) – с применением весовых коэффициентов «0,5», то есть путем их усреднения:

$$\text{ЭДРТУ} = \text{ЭКРУТС} \times 0,5 + \text{СДТС} \times 0,5 = \frac{\text{ЭКРУТС} + \text{СДТС}}{2}, \quad (7)$$

Корректирующий показатель, оценивающий степень документальной достоверности заявляемых сведений о таможенной стоимости товаров (СДТС), предложен с целью установления подлинности цифрового выражения величин таможенной стоимости ввиду существования вероятности указания декларантами фиктивных данных.

Методика оценки эффективности экономической деятельности РТУ, опирающаяся на разработанный автором методический подход и методику оценки уровня однородности таможенной стоимости товаров в регионе, представляет собой следующую последовательность действий:

1. Расчет значений показателей, оценивающих уровень однородности таможенной стоимости товаров в группах, идентифицируемых посредством 10 знаков кода подсубпозиции ТН ВЭД ТС, в которой товары классифицировались при декларировании, а также страны их происхождения – $\text{ЭКРУТС}_{\tau(10+\text{СПТ})_i}$.

2. Интеграция полученных показателей $\text{ЭКРУТС}_{\tau(10+\text{СПТ})_i}$ в показатели более крупного уровня – $\text{ЭКРУТС}_{\tau(j)}$ – с применением налогомощности соответствующих товарных агрегатов в качестве весовых коэффициентов вплоть до показателя ЭКРУТС, «охватывающего» весь внешнеторговый товаропоток в регионе деятельности РТУ.

3. Обобщение получившихся показателей в интегрированный показатель эффективности экономической деятельности РТУ (ЭДРТУ) с корректировкой показателя ЭКРУТС на степень достоверности сведений о таможенной стоимости товаров.

Для оценки СДТС автором предлагается использование метода выявления признаков подлога в финансовых документах, основанного на законе Бенфорда, утверждающем, что для отдельных распределений величин при основании системы счисления b ($b > 2$) вероятность быть первой значащей цифрой для цифры d ($d \in \{1, \dots, b-1\}$) составляет значение, рассчитываемое по формуле (8).

$$P(D_1 = d_1) = \log_b \left(1 + \frac{1}{a_1} \right). \quad (8)$$

Или для комбинации первых трех цифр $d_1 d_2 d_3$ в десятичной системе счисления:

$$P(D_1 D_2 D_3 = d_1 d_2 d_3) = \lg \left(1 + \frac{1}{a_1 a_2 a_3} \right). \quad (9)$$

С учетом продемонстрированной в диссертационном исследовании общей тенденции следования величин таможенной стоимости товаров указанному закону, недостаток работы РТУ по рассматриваемому направлению измеряется как совокупное отклонение эмпирически установленных частот появления комбинации первых трех цифр величин таможенной стоимости товаров, от теоретически ожидаемых (согласно закона Бенфорда). Принимая во внимание общий подход к формированию показателей, автором определена следующая формула расчета СДТС:

$$\text{СДТС} = \left(1 - \sum_{d_1, d_2, d_3=100}^{999} \left| \frac{T_{d_1 d_2 d_3}}{T} - \lg \left(1 + \frac{1}{a_1 a_2 a_3} \right) \right| \right) \times 100\%, \quad (10)$$

где $T_{d_1 d_2 d_3}$ – число товаров с величиной таможенной стоимости, начинающейся с комбинации цифр $d_1 d_2 d_3$; T – число задекларированных товаров с величиной таможенной стоимости, начинающейся с любой комбинации цифр.

При расчете обобщающего показателя эффективности экономической деятельности РТУ показатель ЭКРУТС, предоставляющий оценку уровня однородности таможенной стоимости товаров в регионе, является главным, несущим основную смысловую нагрузку понятия эффективности экономической деятельности РТУ, в то время как показатель СДТС является вспомогательным, корректирующим значение первого.

На основе расчетов, осуществленных с использованием разработанной методики оценки эффективности экономической деятельности РТУ, получены значения обобщающего показателя ЭДРТУ для ДВТУ по итогам его работы за период с 2008 по 2011 год и 1 квартал 2012 года в поквартальном разрезе и осуществлено их сравнение с итоговыми результатами работы ДВТУ по выполнению контрольных показателей эффективности деятельности (КПЭД),

применяемых в работе таможенных органов РФ согласно нормативно установленной методики (рисунок 1).

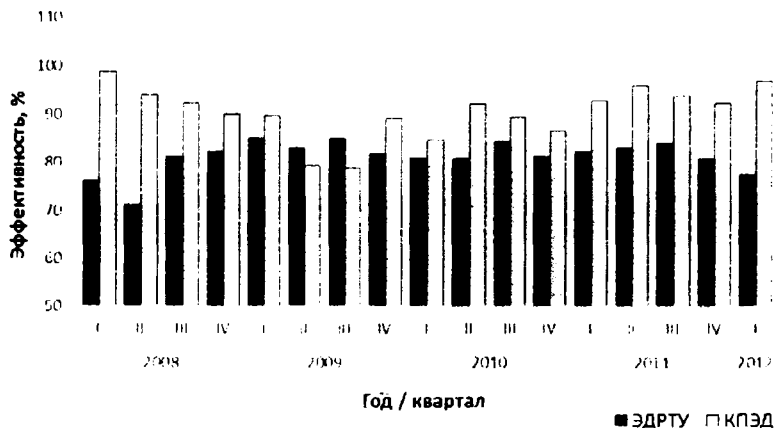


Рисунок 1 – Сравнение значений показателей ЭДРТУ и КПЭД в 2008-2011 гг. и 1 квартале 2012 года

Выявленные различия в значениях показателей эффективности деятельности ДВТУ, рассчитанные в соответствии с двумя рассмотренными подходами, главным образом, объясняются наличием в действующей системе таможенных КПЭД ряда недостатков, главным среди которых является оценка по неуправляемым результатам. Кроме того, подход, характерный для системы таможенных КПЭД, ставящий во главу угла, прежде всего, доход федерального бюджета без учета обстоятельств, при которых он был получен, приводит к нарушению свободы конкуренции между импортерами товаров на внутреннем рынке РФ, к необоснованному обогащению правонарушителей и одновременно к ущемлению прав добропорядочных участников ВЭД – на противодействие чему, в свою очередь, нацелен подход, предлагаемый автором.

Оценка эффективности в методике таможенных КПЭД отличается от оценки эффективности экономической деятельности ДВТУ, проведенной в соответствии с авторской методикой, в связи с принципиальным отличием между ними – оценка КПЭД складывается из совокупности результатов таможен региона, а ЭДРТУ отражает качество работы самого РТУ, а не подчиненных ему таможен.

Применение разработанной автором системы показателей также позволяет выделить группы товаров (исходя из значений $ЭКРУТС_{т(j)}$), которые должны являться объектами дальнейших аналитических исследований, направленных на установление причин отклонений уровней таможенной стоимости в таможах от регионального уровня, выделение таможен, в которых наблюдаются значительные отклонения, а также установления перечня участников ВЭД, декларирующих товары данной номенклатуры. Целью такой работы является выявление возможных признаков недостоверности заявленных сведений о таможенной стоимости и проведение дальнейших проверочных мероприятий после выпуска товаров наряду с принятием превентивных мер в рамках ведомственной системы управления таможенными рисками.

Отличительной особенностью разработанной автором методики оценки эффективности экономической деятельности РТУ является следование предложенному автором принципу использования исключительно первичных формализованных сведений, содержащихся в ведомственных электронных базах данных, что позволяет осуществлять расчет соответствующих показателей в автоматическом режиме с применением специализированных программных средств. В связи с этим применение предлагаемой автором методики в повседневной работе РТУ не приведет к повышению нагрузки на должностных лиц и позволит обеспечить точность и актуальность информации об эффективности экономической деятельности РТУ, а также своевременность ее поступления руководству данного таможенного органа, что будет способствовать повышению эффективности управления подчиненными РТУ таможнями.

Таким образом, реализация управленческих решений, принятых по результатам использования предлагаемой автором методики, направленных на обеспечение достоверности заявляемой участниками ВЭД таможенной стоимости товаров и содействие повышению законности во внешней торговле товарами, позволит повысить эффективность государственного управления ВЭД в РФ.

III СПИСОК РАБОТ, ОПУБЛИКОВАННЫХ ПО ТЕМЕ ДИССЕРТАЦИИ

Публикации в изданиях, рекомендованных ВАК:

1. Пятов А.А. Направления совершенствования методики оценки эффективности деятельности таможенных органов / А.А. Пятов // Вестник Тихоокеанского государственного экономического университета. 2010. № 2. С. 64–71.

2. Пятов А.А. Особенности методического подхода к оценке экономической эффективности деятельности регионального таможенного управления / Е.И. Бережнова, А.А. Пятов // Экономический анализ: теория и практика. 2012. №11 (266). С. 45–51

3. Пятов А.А. Методика оценки эффективности деятельности регионального таможенного управления по осуществлению контроля таможенной стоимости / А.А. Пятов // Вестник Тихоокеанского государственного экономического университета. 2012. № 3 (63). С. 64–73.

4. Пятов А.А. Оценка эффективности деятельности регионального таможенного управления по контролю таможенной стоимости / Е.И. Бережнова, А.А. Пятов // Экономический анализ: теория и практика. 2012 № 44 (229). С. 56–62.

Прочие публикации:

5. Пятов А.А. О направлении совершенствования оценки эффективности деятельности органов таможенной службы / А.А. Пятов, Е.И. Бережнова // Образование и наука 21 века – 2010: материалы VI международной научно-практической конференции. – София (Республика Болгария), 2010. С. 63–65.

6. Пятов А.А. О некоторых направлениях совершенствования оценки эффективности деятельности органов таможенной службы / А.А. Пятов // Актуальные проблемы современных наук: тезисы докладов VI научно-практической конференции. – Przemysl: Sp. z o.o. Nauka I Studa (Польша), 2010. С. 71–73.

7. Пятов А.А. Степень контроля уровня таможенной стоимости как показатель оценки экономической эффективности регионального таможенного управления / Е.И. Бережнова, А.А. Пятов // «Dny vedy – 2012»: материалы VIII

международной научно-практической конференции по секции «Ekonomicke vedy».
– Praha: Education and Science s.r.o (Чехия), 2012. С. 89–92

8. Пятов А.А. Пути совершенствования информационного обеспечения оценки эффективности деятельности таможенных органов / А.А. Пятов // «Россия в меняющемся мире: вызовы и возможности»: сборник материалов Всероссийской научно-практической конференции с международным участием «Таможенные чтения – 2012». Том III. Актуальные проблемы управления социально-экономическими процессами. – Санкт-Петербург: Санкт-Петербургский имени В.Б.Бобкова филиал РТА, 2012. С. 57–65.

9. Пятов А.А. Методика оценки эффективности обеспечения региональным таможенным управлением единообразия в подходах подчиненных таможен к контролю таможенной стоимости товаров, перемещаемых через таможенную границу Таможенного союза / А.А. Пятов // «Таможенное взаимодействие, экономические связи и правовое регулирование в Азиатско-тихоокеанском регионе и Таможенном союзе»: сборник материалов международной научной конференции 18-21 сентября 2012 года. – Владивосток: издательство РИО ВФ РТА, 2012. С. 158–166.

Пятов Алексей Александрович

**ОЦЕНКА ЭФФЕКТИВНОСТИ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
РЕГИОНАЛЬНОГО ТАМОЖЕННОГО УПРАВЛЕНИЯ
(НА ПРИМЕРЕ ДАЛЬНЕВОСТОЧНОГО
ТАМОЖЕННОГО УПРАВЛЕНИЯ)**

Автореферат диссертации

Отпечатано по оригинал-макету,
подготовленному автором,
минуя редподготовку

Подписано в печать 20.01.2013. Формат 60х84/16
Усл. печ. л. 1,40. Уч.-изд. л. 1,50
Тираж 100 экз. Заказ № 17

Отпечатано в типографии
Издательского дома Дальневосточного федерального университета
690950, г. Владивосток, ул. Алеутская, 56