

**Санкт-Петербургский политехнический университет  
Петра Великого  
Институт промышленного менеджмента, экономики и торговли**

На правах рукописи

**Макарова Юлия Николаевна**

**ПРОТИВОДЕЙСТВИЕ НАРУШЕНИЯМ ВО ВНЕШНЕТОРГОВОЙ  
ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В СИСТЕМЕ ОБЕСПЕЧЕНИЯ  
КОНКУРЕНТНОСПОСОБНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЙ**

Направление подготовки 38.06.01 Экономика

Направленность 38.06.01\_01 Экономика и управление народным хозяйством

**НАУЧНЫЙ ДОКЛАД**

об основных результатах научно-квалификационной работы  
(диссертации)

Автор работы: Макарова Юлия Николаевна  
Научный руководитель: кандидат  
экономических наук, доцент  
Феофилова Татьяна Юрьевна

**Санкт-Петербург – 2019**

Научно-квалификационная работы выполнена в Высшей инженерно-экономической школе Института промышленного менеджмента, экономики и торговли федерального государственного автономного образовательного учреждения высшего образования «Санкт-Петербургский политехнический университет Петра Великого»

Директор  
Высшей инженерно-экономической школы  
Института промышленного менеджмента,  
экономики и торговли Санкт-Петербургского  
политехнического университета  
Петра Великого

Родионов Дмитрий Григорьевич,  
Доктор экономических наук,  
профессор

Научный руководитель:

Феофилова Татьяна Юрьевна,  
кандидат экономических наук,  
доцент

Рецензент:

Оганян Мария Александровна  
кандидат экономических наук,  
руководитель службы внутреннего  
контроля и внутреннего аудита АО  
ЛенСпецСМУ-Эталон

С научным докладом можно ознакомиться в библиотеке ФГАОУ ВО «Санкт-Петербургский политехнический университет Петра Великого» и на сайте Электронной библиотеки СПбПУ по адресу: <http://elib.spbstu.ru>

## I. ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА РАБОТЫ

**Актуальность темы исследования.** Экономическая безопасность Российской Федерации определяется комплексом внутренних и внешних факторов развития макроэкономических показателей, устойчивостью финансовой системы государства, темпами промышленного развития, социальной направленностью бюджета, грамотной экономической стратегией и другими направлениями экономической политики. Одним из важнейших сигналов наличия проблем в структуре экономической безопасности является наличие нарушений во внешнеторговой деятельности в системе обеспечения конкурентоспособности предприятий.

Тема является актуальной, что связано, с одной стороны, с необходимостью стимулирования развития внешнеторговой деятельности и ее либерализацией. С другой стороны, с возрастающим потоком нарушений, включая противоправные деяния, при пересечении товаров и продукции через таможенную территорию РФ, что требует, напротив, усиление и ужесточения правил таможенного регулирования. И меры либерализации и ужесточения влияют на формирование конкурентной среды. Поэтому их разработка требует системного представления о фактах и объемах нарушений во внешнеторговой деятельности, а также оценку последствий на уровень конкурентоспособности отечественных предприятий.

**Степень разработанности проблемы.** В научных трудах экономическая безопасность рассматривается с позиций обеспечения устойчивого развития экономики в условиях внутренних и внешних угроз, а также отношений противодействия непредсказуемым факторам, создающих угрозу экономическому развитию, в частности нарушениям во внешнеторговой деятельности.

Экономическая безопасность внешнеторговой деятельности слабо изучена, несмотря на то, что эта сфера экономики России относится к наиболее криминогенным сферам, так как в условиях открытой экономики и интеграции в мировое хозяйство наиболее подвержена влиянию внутренних и внешних угроз.

Различные аспекты экономической безопасности исследовались многими учеными, среди которых Л.И. Абалкин, А.В. Возжеников, А.Е. Городецкий, С.Ю. Глазьев, А.Н. Прохожев, В.К. Сенчагов и другие. Обеспечению экономической безопасности правоохранительными органами в основных сферах экономики посвящены работы В.Н. Анищенко, И.Я. Богданова, В.А. Зайцева, А.Е. Городецкого, А.В. Возженикова, Р.В. Илюхиной, А.В. Молчанова, Ю.Ф. Нардюжева, В.В. Наумова, С.В. Степашина, А.В. Шестакова и других.

Проблема внешнеэкономической деятельности раскрыта в научных трудах И.Н. Герчиковой, С. Жемен, Р.В. Илюхиной, Л. Лакура, В.И. Назаренко, В.В. Наумова, П.Х. ЛиндERTA, В.А. Орешкина, А.Г. Папцова, Г.В. Турбан, О.В. Фроловой, В.В. Чернышева и других.

Анализ работ показал, что в настоящее время недостаточно изучены нарушения во внешнеторговой деятельности с точки зрения влияния их на конкурентноспособность предприятий. Также не раскрыты методы оценки влияния нарушений во внешнеторговой деятельности на конкурентноспособность предприятий. Не в достаточной мере разработан механизм противодействия нарушениям во внешнеторговой деятельности.

Все вышесказанное послужило основанием для выбора темы исследования.

**Научная гипотеза.** Минимизация нарушений во внешнеторговой деятельности формирует конкурентные функции предприятий, занимающихся внешнеторговой деятельностью.

**Цель диссертационного исследования.** Целью исследования состоит в разработке рекомендаций по противодействию нарушениям во внешнеторговой деятельности, направленных на повышение конкурентноспособности отечественных производителей.

Для достижения поставленной цели сформулированы следующие **задачи:**

- рассмотреть особенности современного этапа развития предприятий во внешнеторговой деятельности на примере Северо-Западного федерального округа;
- уточнить классификацию нарушений во внешнеторговой деятельности;
- проанализировать российский опыт деятельности органов Федеральной таможенной службы России по противодействию нарушениям во внешнеторговой деятельности на примере Северо-Западного федерального округа;
- разработать методику комплексной оценки влияния внешнеторговой деятельности на конкурентноспособность предприятий;
- разработать эффективный механизм противодействия нарушениям во внешнеторговой деятельности;
- разработать меры совершенствования деятельности Федеральной таможенной службы России по противодействию правонарушениям во внешнеторговой деятельности.

**Объект исследования** – экономическая система Северо-Западного федерального округа, подверженная воздействию нарушениям во внешнеторговой деятельности в системе обеспечения конкурентноспособности предприятий.

**Предмет исследования** – управленческие и экономические отношения, возникающие между предприятиями и органами власти в процессе осуществления внешнеэкономической деятельности.

**Теоретическая и методологическая основа исследования.** Основу исследования составляют научные исследования отечественных и зарубежных ученых в области экономической безопасности.

Методологической основой исследования являются теория и методология системного подхода к экономическому анализу, системного и процессного подхода к исследованию экономической безопасности и конкурентноспособности предприятий, осуществляющих внешнеэкономическую деятельность.

Источниками информации послужили российские и зарубежные нормативные правовые акты; статистические и справочные материалы, аналитические и обзорные материалы отечественных и зарубежных институтов, материалы научных конференций.

В диссертационном исследовании применялись следующие методы исследования и научного познания: анализ и синтез, индукция, обобщение, сравнение, группировка, моделирование, исторический и логический подходы.

Методы анализа и синтеза позволили проанализировать российский опыт деятельности органов Федеральной таможенной службы России по противодействию нарушениям во внешнеторговой деятельности на примере Северо-Западного федерального округа.

Исторический и логический подходы позволили выявить трансформацию содержания категории «конкурентноспособность» в зависимости от изменения условий хозяйствования и развития теории экономики.

Применение методов сравнения и группировки позволило сгруппировать подходы к пониманию сущности правонарушений во внешнеторговой деятельности на современном этапе.

Использование метода научного обобщения способствовало разработке авторского определения конкурентноспособности, индуктивного метода – обеспечило развитие статико-динамического подхода к характеристике правонарушений во внешнеторговой деятельности на примере Северо-Западного федерального округа.

Метод моделирования использовался при разработке механизма противодействия правонарушениям во внешнеэкономической деятельности.

**Обоснованность и достоверность результатов исследования** базируется на комплексном подходе к анализу существующей научной и практической литературы, включая статьи в академических и практических журналах, рассматривающих исследования, направленные на формирование конкурентной функции на предприятиях.

**Соответствие Паспорту научных специальностей.** Диссертация соответствует п. 12.14 – «Проблемы криминализации общества и ликвидации теневой экономики (инструменты, методы, механизмы)»; 12.10 – «Механизмы и инструменты создания эффективной системы экономической безопасности»; Паспорта специальности 08.00.05- экономика и управление народным хозяйством (экономическая безопасность).

**Научная новизна результатов исследования** заключается в уточнение теоретических основ и разработка практических рекомендаций по

формированию и дальнейшему совершенствованию экономико-правовых основ и организационно-управленческих механизмов по повышению экономической безопасности внешнеторговой деятельности Российской Федерации с целью повышения конкурентоспособности предприятий сферы услуг.

Предложены методические решения по совершенствованию механизма противодействия нарушениям во внешнеторговой деятельности, а также система оценки и управления рисками совместной деятельности предприятий, таможенных органов, иных государственных органов.

Разработаны направления модели технологической платформы единого информационного пространства объединения участников внешнеэкономической деятельности – предприятий, таможенных служб, налоговых служб, кредитных организаций на основе внедрения единой информационной системы обозначенного кластера.

Разработана модель оценки синергетического эффекта, основанная на базовых положениях факторного анализа.

**Наиболее существенные результаты исследования, обладающие научной новизной и полученные лично аспирантом:**

1. Предложены методические решения по совершенствованию механизма противодействия нарушениям во внешнеторговой деятельности.

2. Предложена система оценки и управления рисками совместной деятельности предприятий таможенных органов, включающая многоэтапную методику оценки рисков при определении оптимальной структуры и интеграционного взаимодействия механизм функционирования подсистемы мониторинга рисков предприятий, участвующих во внешнеторговой деятельности.

3. Предложена модель технологической платформы единого информационного пространства объединения участников внешнеэкономической деятельности – предприятий, таможенных служб, налоговых служб, кредитных организаций на основе внедрения единой информационной системы обозначенного кластера.

4. Разработана модель оценки синергетического эффекта, основанная на базовых положениях факторного анализа, представляющая инновационный потенциал интегрированной совместной структуры противодействия нарушениям во внешнеторговой деятельности в системе обеспечения конкурентоспособности предприятий.

**Положения, выносимые на защиту:**

1. Разработана классификация подходов к определению категории «конкурентоспособность», дано авторское определение, включающее признаки «внешнеторговая деятельность» и «правонарушения».

2. Разработаны новые и уточнены существующие классификационные признаки вдов правонарушений, сгруппированы подходы к пониманию сущности правонарушений во внешнеторговой деятельности на современном этапе.

3. Предложен статико-динамический подход к оценке конкурентноспособности предприятий, выделены дополнительные показатели, определяющие ориентиры в отношении анализа конкурентноспособности, а также группу показателей, устанавливающую критические контрольные значения.

4. С целью обеспечения экономической безопасности в сфере таможенного регулирования внешнеэкономической деятельности предложены методические решения по совершенствованию механизма противодействия нарушениям во внешнеэкономической деятельности.

5. Предложена модель технологической платформы единого информационного пространства объединения участников внешнеэкономической деятельности – предприятий, таможенных служб, налоговых служб, кредитных организаций на основе внедрения единой информационной системы обозначенного кластера – это то, что требует действительность.

6. Разработана модель оценки синергетического эффекта, основанная на базовых положениях факторного анализа, представляющая инновационный потенциал интегрированной совместной структуры противодействия нарушениям во внешнеэкономической деятельности в системе обеспечения конкурентноспособности предприятий.

**Теоретическая значимость** обусловлена решением актуальных научных проблем в сфере совершенствования современного управленческого механизма обеспечения экономической безопасности, разработки инструментов противодействия нарушениям во внешнеэкономической деятельности, с целью повышения конкурентноспособности предприятий, а также определением механизма противодействия таким нарушениям.

**Теоретическое значение** диссертации обусловлено также развитием разделов прикладной экономики по дисциплинам «Экономическая безопасность» и «Внешеэкономическая деятельность» за счет разработки методических подходов к исследованию нарушений во внешнеэкономической деятельности, систематизации их видов и форм, разработке механизма противодействия нарушениям во внешнеэкономической деятельности, формулирования методики комплексной оценки уровня экономической безопасности Российской Федерации с учетом их влияния.

**Практическая значимость** заключается в том, что полученные автором выводы и практические рекомендации могут быть использованы структурами государственной власти и управления при организации эффективного взаимодействия таможенных органов и предприятий в целях предотвращения и минимизации нарушений во внешнеэкономической деятельности.

**Апробация результатов исследования проводилась в ходе следующих научных мероприятий:**

Отдельные результаты исследования были изложены и получили одобрение на ряде конференций, в том числе на: Цифровая экономика и Индустрия 4.0: тенденции 20-25. (Санкт-Петербург, ФГАОУ ВО «СПбПУ,

2019 г.); Международная научно-практическая конференция «Стратегии развития предпринимательства в современных условиях» 23-24 января 2019 год, Санкт-Петербург.

**Публикации.** По теме диссертационной работы опубликовано 9 научных работ общим объемом 4,5 п.л., в том числе авторских 3,86 п.л., из них 6 статей объемом 2,4 п.л. в периодических научных изданиях, рекомендованных ВАК Минобрнауки России для публикации основных научных результатов.

**Структура и объем диссертации.** Диссертационное исследование содержит введение, три главы, заключение, список литературы из 99 наименований и 3 приложений. Текст диссертации изложен на 178 страницах, содержит 29 рисунков и 15 таблиц.

## **II. СОДЕРЖАНИЕ РАБОТЫ**

**Во введении** обоснована актуальность темы исследования, описана степень ее научной разработанности, определены цель, задачи, объект и предмет исследования, степень соответствия паспорту научной специальности, охарактеризована теоретическая и методологическая основа исследования, представлена научная новизна и положения, выносимые на защиту. Наряду с этим определены теоретическая и практическая значимость, представлена апробация результатов исследования и общие сведения о публикациях автора.

**В первой главе «Теоретические аспекты обеспечения конкурентноспособности предприятия во внешнеторговой деятельности»** рассмотрены тенденции развития внешнеторговой деятельности отечественных предприятий на примере Северо-Западного федерального округа (1.1); раскрыты факторы и условия обеспечения конкурентноспособности, классифицированы теоретико-методологические подходы к пониманию сущности конкурентноспособности, дано комплексное определение рассматриваемого понятия (1.2); проведен анализ и составлена классификация правонарушений во внешнеторговой деятельности, уточнены и дополнены существующие классификационные признаки и предложена авторская классификацию видов правонарушений во внешнеторговой деятельности (1.3).

**Во второй главе «Оценка влияния нарушений во внешнеторговой деятельности на конкурентноспособность предприятий»** изучена специфика внешнеторговой деятельности Российской Федерации, выработан статико-динамический подход к оценке имеющейся специфики внешнеторговой деятельности (2.1); проведен анализ российского опыта деятельности органов ФТС России по противодействию нарушениям во внешнеторговой деятельности на примере СЗФО (2.2); разработана и обоснована методика комплексной оценки влияния внешнеторговой деятельности на конкурентноспособность предприятий (2.3).

**В третьей главе «Механизм противодействия нарушениям во внешнеторговой деятельности» разработана структура и основные элементы механизма противодействия нарушениям во внешнеторговой деятельности (3.1); уточнены и дополнены меры совершенствования деятельности ФТС России по противодействию правонарушениям во внешнеторговой деятельности (3.2).**

В заключении сформулированы основные выводы и представлены результаты проведенного исследования.

### **III. ОСНОВНЫЕ НАУЧНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ И РЕЗУЛЬТАТЫ ИССЛЕДОВАНИЯ, ВЫНОСИМЫЕ НА ЗАЩИТУ**

**1. Разработана классификация подходов к определению категории «конкурентноспособность», дано авторское определение, включающее признаки «внешнеторговая деятельность» и «правонарушения».**

В диссертационном исследовании рассмотрены тенденции развития внешнеторговой деятельности отечественных предприятий, находящихся на территории Северо-Западного федерального округа обусловлены уникальным географическим положением, как единственного из округов непосредственно граничащего со странами Европейского Союза, Северной Европы, Содружеством Независимых Государств, имеет развитые экономические и культурные связи с зарубежными партнерами.

Было отмечено, что товарооборот с каждым годом возрастает, начиная с 2014 года объем экспорта превышает объем импорта.

Результаты проведенного анализа наглядно демонстрируют расширение объемов экспорта продукции. Несомненно, данный рынок достаточно интересен для расширения бизнеса экономических субъектов, занимающихся предпринимательской деятельностью в Северо-Западном федеральном округе. В связи с этим, безусловно будет и усиление конкурентной борьбы в связи с чем на первый план выходит задача сохранения и повышения собственной конкурентноспособности.

В результате проведенного критического анализа, было сформулировано авторское определение конкурентноспособности предприятий, занимающихся внешнеторговой деятельностью.

В частности, под конкурентноспособностью предприятий занимающихся внешнеторговой деятельностью следует понимать, что конкурентноспособность – это результат хорошо продуманной, целенаправленной политики, принимающей во внимание внешние и внутренние факторы экономического субъекта на макро- и микроуровнях, которые находятся в постоянном соперничестве, при котором самостоятельными действиями каждого из них исключается или ограничивается возможность каждого из них в одностороннем порядке воздействовать на общие условия обращения товаров на внешнем товарном рынке в условиях глобализации экономики и усилении роли

мультинациональных корпораций, а также при неукоснительном обеспечении законности внешнеторговой деятельности и соблюдении экономической безопасности государства.

На основе проведенного анализа монографических и иных научных источников по данной тематике предлагается выделить иные подходы к определению понятия конкурентноспособность: юридический, математический, социально-психологический, организационно-управленческий, экономико-финансовый.

## **2. Разработаны новые и уточнены существующие классификационные признаки вдов правонарушений, сгруппированы подходы к пониманию сущности правонарушений во внешнеторговой деятельности на современном этапе.**

Раскрывая обеспечение конкурентноспособности предприятий в рамках противодействия нарушениям по внешнеторговой деятельности, автором была уточнена классификация нарушений во внешнеторговой деятельности.

Разработанная классификация правонарушений во внешнеторговой деятельности представлена в Таблице 1.

Таблица 1. Классификация правонарушений во внешнеторговой деятельности

<b>Критерии</b>	<b>Признаки</b>	<b>Примеры проявления</b>
По сфере возникновения	в сфере экономической деятельности	Ст. 173.1, 173.2, 174, 174.1, 189,190, 193, 193.1., 194 УК РФ
	против общественной опасности	Ст. 226.1 УК РФ
	против здоровья населения и общественной нравственности	Ст. 229.1 УК РФ
По степени тяжести	небольшой тяжести	Ст. 173.2, 174, 174.1, 200.1 УК РФ
	средней тяжести	Ст. 173.1., 193 УК РФ
	тяжкие	Ст. 189, 190, 193.1 УК РФ
	особо тяжкие	Ст. 194, 200.2, 226.1, 229.1 УК РФ
По степени общественной опасности	незначительные нарушения	Ст. 16.10, 16.15,16.23 КоАП РФ
	грубые нарушения	Ст. 16.1, 16.2, 16.22 КоАП РФ
По объекту посягательства	посягающие на порядок перемещения товаров	Ст. 16.1, 16.3, 16.18 КоАП РФ
	посягающие на порядок оформления товаров, перемещения их под таможенные процедуры и проведения мер таможенного контроля	Ст. 16.2, 16.17, 16.19, 16.23 КоАП РФ

<b>Критерии</b>	<b>Признаки</b>	<b>Примеры проявления</b>
	посягающие на порядок обложения таможенными платежами	Ст. 16.22 КоАП РФ
	посягающие на порядок предоставления льгот и пользования ими	Ст. 16.20, 16.21 КоАП РФ
	посягающие на нормальную работу таможенных органов	Ст. 16.12, 16.15, 16.22 КоАП РФ
По форме противоправного деяния	действие	Ст. 16.1 КоАП РФ
	бездействие	Ст. 16.2, 16.4, 16.5 КоАП РФ
По видам наступающей юридической ответственности	подлежащие административной ответственности	Статьи КоАП РФ
	подлежащие уголовной ответственности	Статьи УК РФ
По величине ущерба	причиняющие незначительный ущерб	Статьи КоАП РФ
	причиняющие средний ущерб	Статьи КоАП РФ
	причиняющие крупный ущерб	Ст. 194.1 УК РФ
	причиняющие особо крупный ущерб	Ст.194.2 УК РФ
По характеру криминализации	Разрешенная законом деятельность, с элементами деструктивности	Ст. 174 УК РФ
	Запрещенная законом деятельность	Ст. 171 УК РФ
	Незапрещенная законом деятельность, с элементами деструктивности	
По статусу субъектов правонарушений в сфере внешнеэкономической деятельности	Допускаемые внешнеэкономическими субъектами при экспорте товаров, работ, услуг	Ст. 194 УК РФ
	Допускаемые внешнеэкономическими субъектами при импорте товаров, работ, услуг	Ст.200.1 УК РФ

По мнению автора, разработанная систематизация позволит изучать правонарушения во внешнеэкономической деятельности как в целом, так и по отдельным элементам, прогнозировать масштабы их распространения, способствовать нейтрализации детерминант и социально-экономических последствий этих явлений. Вместе с тем, принимая во внимание многообразие проявления противоправных деяний в области внешнеэкономической деятельности, сопряженности их с другими экономическими

правонарушениями, иной подследственности, важной задачей становится определение их деструктивного влияния на экономическую безопасность государства. Разработанная классификация позволяет упорядочить правонарушения во внешнеэкономической деятельности по характеру воздействия, что создает предпосылки для формирования эффективных стратегий комплексного противодействия имеющимся правонарушениям во внешнеторговой деятельности экономических субъектов.

**3. Предложен статико-динамический подход к оценке конкурентноспособности предприятий, выделены дополнительные показатели, определяющие ориентиры в отношении анализа конкурентноспособности, а также группу показателей, устанавливающую критические контрольные значения.**

Следует отметить, что в настоящее время внешнеэкономическая деятельность представляет собой взаимоотношения государств в области регулирования доступа на внутренний рынок страны товаров, услуг, капитала и рабочей силы иностранных государств, а также обеспечения доступа продуктов данной страны на рынки иностранных государств.

В современных условиях приоритетные цели Федеральной таможенной службы России можно условно разделить на три направления:

- устранение административных барьеров в таможенной сфере;
- формирование доходной части федерального бюджета;
- создание единого механизма администрирования платежей.

Первое направление реализуется с применением риск-категорирования в рамках системы управления рисками (СУР), которое позволяет за счет распределения участников ВЭД по категориям уровня риска в общем процессе таможенного контроля обеспечить дифференцированное применение мер таможенного контроля для каждой категории в отдельности.

Вместе с тем, в ходе модернизации предполагается создание в ФТС России единого хранилища сведений о реализации товаров на территории Российской Федерации и цепочках их продаж. В рамках единого хранилища сведений предусматривается оперативный и аналитический контур, обеспечивающий различную скорость обработки информации. Получаемые сведения будут распределяться по определенным информационно-аналитическим системам ЕАИС таможенных органов: ИСС «Малахит», КПС «Постконтроль», АИС «Правоохрана» и АИС «ЦРСВЭД».

Следует отметить, что при решении поставленных задачи в отношении сокращения сроков совершения таможенных процедур и упрощения порядка совершения таможенных процедур, могут быть задействованы такие инструменты реализации, как система межведомственного электронного взаимодействия, введение автоматизированных и автоматических технологий, развитие международных таможенных проектов для облегчения торговли.

Для реализации поставленных целей по второму направлению – формирование доходной части - полагаем возможным выделить приоритетные задачи.

Первая - обеспечение своевременного перечисления и взыскания таможенных и иных платежей, администрируемых таможенными органами в федеральный бюджет. Данная задача может быть реализована посредством использования такого инструментария как централизация лицевых счетов участников ВЭД для учета таможенных платежей, системы удаленной электронной уплаты платежей и их обеспечения, введение электронных технологий для погашения задолженности по таможенным платежам.

Вторая задача - это противодействие незаконным схемам вывода из Российской Федерации денежных средств за рубеж при осуществлении валютного контроля. Инструментами реализации этой задачи могут выступать система категорирования участников ВЭД в области валютного контроля, обмен информацией с Банком России и уполномоченными банками, пресечение правонарушений в сфере валютного законодательства.

Третьим направлением в рамках обозначенных приоритетных целей Федеральной таможенной службы России является создание единого механизма администрирования платежей.

Таким образом, проведенный в рамках данного исследования анализ внешнеторговой деятельности на примере Северо-Западного федерального округа показал, что основные направления развития торгово-экономических отношений России в настоящее время весьма разнообразны, их реализация в перспективе призвана еще больше укрепить внешнеторговое партнерство и сотрудничество с иностранными государствами, а также поддержание экономической безопасности государства.

Автором при написании работы была отмечена необходимость оценки уровня экономической безопасности, а также влияния отдельных факторов и угроз во внешнеторговой деятельности, которая диктуется спецификой и неоднородностью внешней торговлей как на уровне региона, так и на федеративном уровне. Кроме того, установлено, что факторы, способствующие возникновению угроз, а также формы реализации угроз зачастую носят довольно четко выраженный характер.

В рамках проводимого исследования, автором было сформулировано с учетом заявленного направления, определение конкурентноспособности предприятий, учитывающее отдельный, но немаловажный фактор – это уровень правонарушений во внешнеэкономической деятельности.

По нашему мнению, противоправные действия и нарушение норм таможенного регулирования, валютного контроля, приводят к тому, что компании находятся не в равных конкурентных условиях, что в целом подрывает авторитет, деловую репутацию, и как следствие, снижается конкурентноспособность как отдельно взятого предприятия, так и региона и страны в целом, что в свою очередь оказывает негативное влияние на экономическую безопасность. Для того, чтобы определить степень влияния противоправных явлений в сфере таможенного регулирования, необходимо оценить уровень таможенных правонарушений, их динамику, установить причинно-следственные связи и по возможности найти пути решения,

алгоритм воздействия на те или иные факторы, тем самым определить векторы повышения конкурентноспособности предприятий, ведущих свою деятельность во внешнеторговой сфере.

Анализ правонарушений по статьям показал, что наибольшее количество дел было зарегистрировано по уклонению от исполнения обязанностей по репатриации денежных средств в иностранной валюте или валюте Российской Федерации – 147 дел (или 26,97 % от общего количества зарегистрированных дел). Следует отметить возросшее количество данных дел по сравнению с аналогичными периодами. Так, по сравнению с 2017 годом количество дел возросло более чем в два раза.

Автором был проведен анализ и систематизация имеющихся статистических данных по таможенным правонарушениям во взаимосвязи с изменениями регулятивов во внешнеторговой деятельности. В результате была установлена прямая зависимость между ними.

Так, внедрение новых технологий, программных средств, аналитических систем, вступления в силу соглашений между различными государственными ведомствами позволили изменить качественные показатели, а также структуру правонарушений во внешнеторговой деятельности.

Анализ статистических данных за исследуемый период показал, что источником информации для основания возбуждения более половины уголовных дел явилась информация из информационных ресурсов таможенных органов и других федеральных органов исполнительной власти.

Следует отметить, значительное уменьшение количества дел по сравнению с предыдущими периодами. По нашему мнению, уменьшение почти в четыре раза количество зарегистрированных дел связано с улучшением качества первичной проверки с использованием автоматизированных информационных систем, расширением показателей уровня риска, использованием электронного декларирования, формирования предпосылок создания единого информационного пространства участников внешнеэкономической деятельности.

Анализ статистических данных показывает, что 2017 году было зарегистрировано наибольшее количество уголовных дел в режиме «экспорт» за исследуемый период - 121, при этом из них 96 уголовных дел по статье 226 «Контрабанда ... а равно стратегически важных товаров и ресурсов или культурных ценностей либо особо ценных диких животных и водных биологических ресурсов». Данный факт можно объяснить возможностью использования информационных ресурсов ФНС России таможенными органами в 2017 году. Используя национальную систему прослеживаемости товаров, администратором которой является ФНС России, таможенные органы проанализировали имеющиеся в распоряжении факты за предыдущие периоды и зарегистрировали выявленные правонарушения.

В последующие годы, в частности в 2018 году таможенными органами уголовные дела данной категории регистрировались за текущий период.

Следует также отметить, что на уменьшение зарегистрированных правонарушений по таким делам как уклонение от уплаты таможенных платежей, взимаемых с организации или физического лица, оказало влияние разъяснения и обобщение практики по делам данной категории. В частности, в отношении порядка формирования стоимости товаров, в которую необходимо было включать суммы страхования груза. Данный факт, по нашему мнению, стал возможен в результате использования инструментов единого информационного пространства участников внешнеэкономической деятельности.

С учетом результатов исследования проблемы противодействия нарушениям во внешнеторговой деятельности будет обоснованным выбор дополнительных показателей, характеризующих уровень добросовестности и соблюдения таможенного, административного и уголовного законодательства экономическими субъектами в области внешнеэкономической деятельности.

Таким образом, следует сделать вывод, что выбор сфер для оценки и анализа уровня экономической безопасности внешнеторговой деятельности и соответствующий набор показателей может быть многовариантным. Поэтому основной методологической трудностью при установлении уровня конкурентноспособности является выбор состава показателей и их пороговых значений, наиболее точно характеризующих состояние конкурентноспособности во внешнеэкономической деятельности в рамках противодействия правонарушениям.

Автором выделена группа значений показателей, определяющих ориентиры в отношении анализа конкурентноспособности, а также группу, устанавливающую критические контрольные значения. Причем первая группа значений может быть использована в ходе разработки программ развития конкурентноспособности и горизонтов роста, а вторая – для установления факторов и угроз, а также прогнозирования критического уровня экономической безопасности.

Мы полагаем, что при выборе пороговых значений показателей, характеризующих уровень конкурентноспособности, следует принимать в расчет их фактические значения в динамике. В случае, когда фактическое значение лучше предкризисного значения, то следует выбирать стратегию роста (улучшения), а не стабилизации и принимать за эталон лучшее значение по группе субъектов, входящих в состав СЗФО.

Таким образом, нами, основываясь на принципе целесообразности, в качестве пороговых значений были использованы либо уже рассчитанные исследователями показатели, либо среднероссийские значения, либо средние значения по СЗФО за анализируемый период.

Уровень конкурентноспособности был оценен на основе данных:

- статистические данные СЗФО (данные Управления Федеральной службы государственной статистики (Петростат);
- показатели внешнеэкономической деятельности СЗФО (данные ФТС России);

- индексы Глобальной конкурентноспособности (данные The Global Competitiveness Report 2017–2018. World Economic Forum);
- показатели по нарушениям в сфере внешнеэкономической деятельности (данные СЗТУ ФТС России).

Данные показатели затрагивают сферы деятельности: производственную, демографическую, социальную, качество рынка труда, внешнеэкономическую, финансовую, кредитно-расчетных отношений.

В рамках проводимого исследования предлагается дополнить данную систему показателем интенсивности преступности в сфере внешнеторговой деятельности. Для расчета коэффициента интенсивности преступности на 100 тыс. чел. населения использовать следующую формулу:

$$K = \frac{\text{Число фактов преступлений} \cdot 100\,000}{\text{Численность населения}} \quad (1)$$

Автором была скорректирована формула с учетом предмета работа. Так, в знаменателе при расчетах была использована количество участников внешнеэкономической деятельности.

Интегральный расчет показателей, характеризующих конкурентноспособность региона показал достаточную привлекательность и высокую конкурентноспособность Северо-Западного региона. Данная методика может быть применена и для оценки конкурентноспособности как других регионов, так и отдельных экономических субъектов, занимающихся внешнеторговой деятельностью.

Принимая во внимание вышеизложенное и основываясь на том факте, что экономическая безопасность Российской Федерации определяется устойчивостью конкурентноспособностью регионов, можно сделать вывод, что необходима периодическая оценка экономической безопасности, конкурентноспособности субъектов РФ по частным показателям и некоторому интегральному с целью оперативного выявления очагов кризиса и разработке комплекса превентивных мер.

**4. С целью обеспечения экономической безопасности в сфере таможенного регулирования внешнеэкономической деятельности предложены методические решения по совершенствованию механизма противодействия нарушениям во внешнеторговой деятельности.**

По нашему мнению механизм должен включать в себя следующие структурные элементы: цель, задачи, субъекты; объекты; угрозы и источники угроз дестабилизации ситуации в системе противодействия правонарушениям во внешнеторговой деятельности, алгоритм в системе противодействия правонарушениям во внешнеторговой деятельности в совокупности процедур и структурных элементов: мониторинг правонарушений и координации противодействия, критерии риска, ресурсы, меры и инструменты противодействия.

Предложена система оценки и управления рисков совместной деятельности предприятий таможенных органов, включающая многоэтапную

методику оценки рисков при определении оптимальной структуры и интеграционного взаимодействия механизма функционирования подсистемы мониторинга рисков предприятий, участвующих во внешнеторговой деятельности.

Условно все факторы дестабилизации ситуации в системе противодействия правонарушениям во внешнеторговой деятельности можно разделить на четыре группы:

1. фактор дестабилизации, зависящие от экономических субъектов;
2. фактор, зависящий от «специализации» подразделений таможенных органов;
3. фактор, зависящий от правонарушений во внешнеторговой деятельности;
4. фактор, зависящий от государственных органов во взаимодействии с таможенными органами.

Предлагается дополнить факторную модель по первому направлению следующим:

- Динамическим рядом анализируемых показателей;
- Проводить мониторинг в сравнении с индикаторными (нормативными, среднестатистическими) значениями;
- Учитывать наличие сведений кого из поставщиков ФНС РФ уже считает однодневкой;
- Оценивать есть ли у контрагента ресурсы для исполнения сделки, согласно сданной отчетности;
- Анализировать что у контрагента сейчас с финансами, долгами, ссудами и проверками;
- Другие факторы, как
- Менялся ли налоговый режим у контрагента;
- Когда были последние изменения в ЕГРЮЛ;
- Не образовались ли у контрагента долги перед ФНС РФ;
- Не начата ли процедура банкротства у контрагента;
- Наличие нулевой отчетности у контрагента;
- Анализ кредитной истории;
- Анализ цепочки взаимосвязанных фирм;
- Финансовое положение контрагентов.

С учетом имеющейся «специализации» подразделений таможенных органов, для оценки эффективности работы определенного таможенного органа при оценке его деятельности учитывать специализацию каждого конкретного таможенного органа. При этом оценивать работу в динамике. Критически оценивать всплески и падения показателей, устанавливая следственно-причинные связи этих изменений. В целях профилактики обобщать накопленный положительный опыт и давать рекомендации в части изменений нормативной правовой базы и передачи опыта другим

аналогичным подразделениям, имеющим также специфику по расследуемым уголовным делам внешнеэкономической направленности по России.

В отношении фактора, зависящего от правонарушений во внешнеторговой деятельности, при проведении анализа дестабилизации ситуации в системе противодействия правонарушениям во внешнеторговой деятельности автором предложено дополнить каждый показатель, характеризующий данное направление коэффициентом весомости (значимости) с точки зрения раскрытия и профилактики правонарушений.

**5. Предложена модель технологической платформы единого информационного пространства объединения участников внешнеэкономической деятельности – предприятий, таможенных служб, налоговых служб, кредитных организаций на основе внедрения единой информационной системы обозначенного кластера – это то, что требует действительность.**

Создание такого кластера для сообщества экономических субъектов, занимающихся внешнеторговой деятельностью, позволит в режиме онлайн иметь открытое диалоговое окно со всеми участниками ВЭД.

Принятые в настоящее время соглашения о взаимодействии между ведомствами приносят, несомненно, большую пользу в части раскрытия правонарушений в области таможенного регулирования. Использование различных ведомственных информационных систем таможенными органами только за последнее время дали возможность раскрыть большое количество дел. По данным таможенной статистики более половины дел регистрируется по установленной информации из баз аналитическо-информационных систем, сопряженных с базами данных других ведомств. На сегодняшний день стоит большая задача по интеграции информационных систем с учетом задач различных ведомств. Другая немаловажная задача, это адаптация информационных систем, имеющихся в распоряжении таможенных органов России для стран ЕАЭС с учетом ограничительных ролевых функций доступа. Также остро стоит вопрос о стандартизации системных справочников с учетом номенклатуры товарных групп.

Следует также затронуть вопрос о сообществе экономических субъектов внешнеторговой деятельности. По нашему мнению, чем прозрачнее бизнес, чем более открытое и налаженное взаимодействие между всеми участниками, тем меньше возникает моментов, связанных с правонарушениями той или иной степени тяжести и экономических последствий.

Аналитический центр Правительства РФ провел исследования основных проблем, возникающих у предприятий при экспорте продукции. Как ни странно, но многие экспортеры жалуются на сложности таможенного оформления и доставки товаров. Трудности вызывает оформление документов для различных таможенных процедур. Также, вызывают проблемы налоговые формальности и валютный контроль.

Большая часть опрошенных участников ВЭД не отметила ухудшения условий ведения экспорта за последний год. Однако улучшения также не отмечены.

Новый таможенный кодекс однозначными приоритетами выделяет: электронное декларирование, автоматическую регистрацию и автоматический выпуск таможенных деклараций.

Улучшение логистической инфраструктуры также позволило России поднять свои позиции в рейтинге Doing Business.

Например, очень положительно оценены уменьшение «стоимости» таможенного контроля в порту Санкт-Петербурга; открытие нового порта на побережье Финского залива и др.

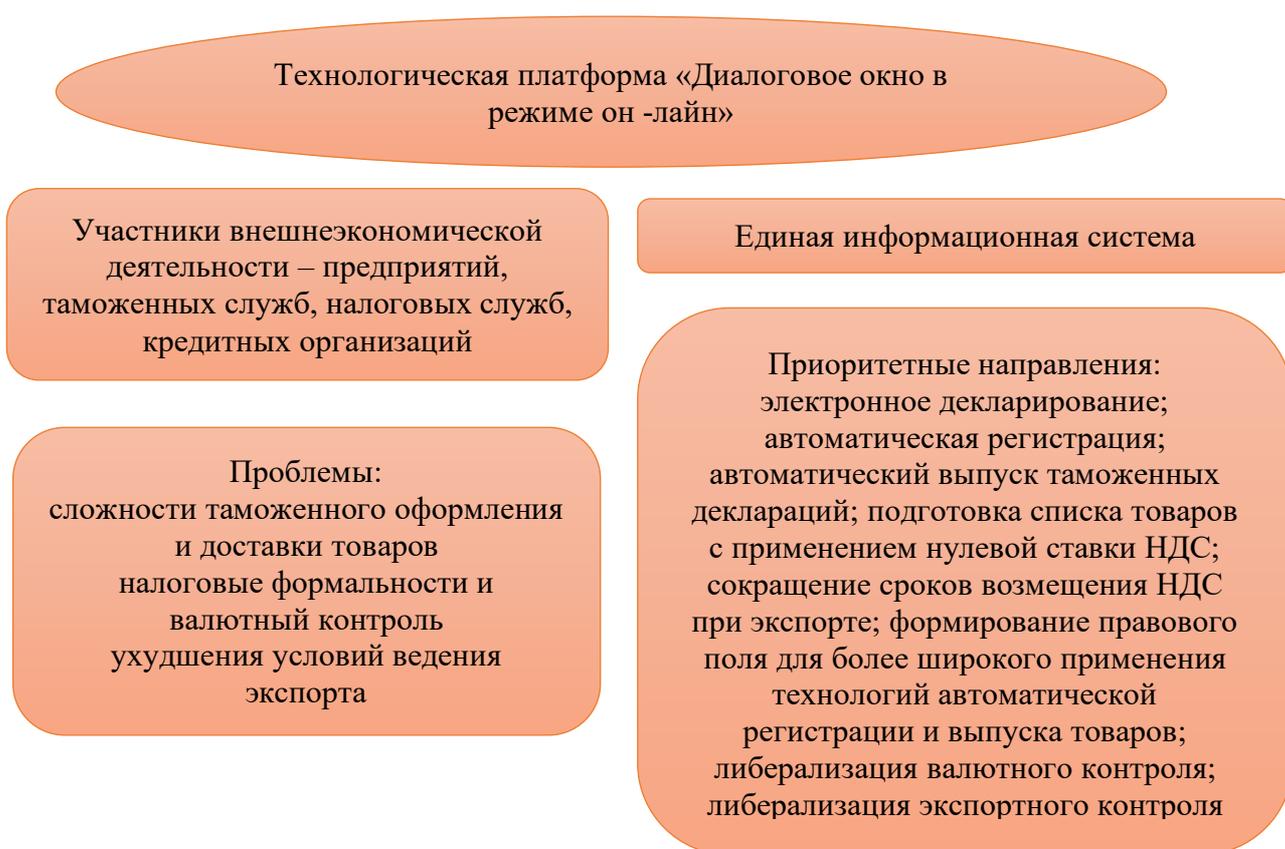


Рисунок 1 Модель технологической платформы единого информационного пространства объединения участников внешнеэкономической деятельности

Тем не менее, по позиции «международная торговля» Российская Федерация находится лишь на 100-м месте в рейтинге Doing Business.

Крайне негативно для ведения международного бизнеса участники ВЭД оценивают рост тарифов перевозчиков — железной дороги и автоперевозок. Однако сегодня имеются положительные подвижки в этой сфере. Ведется работа по снижению тарифов: «тарифный коридор» для РЖД, программа компенсации части транспортных затрат при экспорте машинотехнической продукции, программа компенсации части транспортных затрат при экспорте сельскохозяйственной и продовольственной продукции наземным транспортом.

Сегодня разрабатываются ряд программ и предложений по поддержке экспорта: подготовка списка товаров с применением нулевой ставки НДС; сокращение сроков возмещения НДС при экспорте; формирование правового поля для более широкого применения технологий автоматической регистрации и выпуска товаров; либерализация валютного контроля; либерализация экспортного контроля.

Полагаем, что модель технологической платформы единого информационного пространства объединения участников внешнеэкономической деятельности – предприятий, таможенных служб, налоговых служб, кредитных организаций на основе внедрения единой информационной системы обозначенного кластера – это то, что требует действительность. Создание такого кластера для сообщества экономических субъектов, занимающихся внешнеторговой деятельностью, позволит в режиме онлайн иметь открытое диалоговое окно со всеми участниками ВЭД.

**6. Разработана модель оценки синергетического эффекта, основанная на базовых положениях факторного анализа, представляющая инновационный потенциал интегрированной совместной структуры противодействия нарушениям во внешнеторговой деятельности в системе обеспечения конкурентноспособности предприятий.**

Предлагаемая автором «дорожная карта» оценки эффективности противодействия правонарушениям во внешнеторговой деятельности базируется на естественном следовании перечню взаимосвязанных последовательно сменяющих друг друга этапов, в ходе которых измеряются и используются уже разработанные показатели и их значения (результаты оценки). Представленная «дорожная карта» - модель оценки синергетического эффекта, состоит из восьми последовательно выполняемых этапов.

Первый этап. Сбор исходной информации, необходимой для расчета показателей оценки эффективности противодействия правонарушениям во внешнеторговой деятельности.

Этап включает сбор информации о количестве правонарушений, зарегистрированных, законченных и переходящих остатках в разрезе статей УК РФ, таможенных органов, источниках (основаниях) полученной информации, видах режима, в которых были осуществлены противоправные действия, кодов товаров, стран и иных существенных показателей. Информация, полученная из статистических и оперативных источников, трансформируется в удобные для проведения анализа табличный материал. Качественный первичный сбор данных призван обеспечить высокую надежность и достоверность фактических показателей, характеризующих статистику правонарушений во внешнеторговой деятельности. Следует отметить, что на данном этапе проводится ручная корректировка с учетом данных иных документов и информации, не вошедшей в базы данных, используемых для аналитических процедур. В итоге проведения сбора

информации становится возможным получение данных, необходимых для реализации второго этапа прохождения дорожной карты.

Второй этап. Анализ исходной информации, необходимой для расчета показателей оценки эффективности противодействия правонарушениям во внешнеторговой деятельности.

Анализ полученной в ходе первого этапа информации, относится к слабо формализованным процедурам. Для успешного проведения оценки исходных данных важно учитывать не только специфику таможенной деятельности, но и информацию об условиях внешней среды.

Необходимую для расчета показателей оценки эффективности противодействия правонарушениям во внешнеторговой деятельности анализируемую информацию предлагается рассматривать многоаспектно. Например, учитывать количество участников ВЭД, номенклатуру товаров, показатели импорта и экспорта, торговый баланс и пр.

К числу основных методов, используемых при проведении анализа следует отнести: комплексный, нормативный, динамический, административный, индикативный, поведенческий и ситуационный.

Комплексный аспект позволяет учесть экономические условия деятельности таможенных органов, организационно-технологические и ресурсные аспекты управления процессами ВЭД, включая взаимосвязи с участниками ВЭД. Нормативный аспект при анализе охватывает соблюдение норм и нормативов. Динамический аспект ориентирован на анализ данных на протяжении длительного промежутка времени. Административный аспект при анализе заключается в регламентации компетенции, прав и обязанностей должностных лиц, утверждении и применении стандартов, положений и норм, отраженных в нормативных актах.

Индексный аспект реализуется в анализе плановых данных и сравнении их с достигнутыми результатами. В идеале анализ данных проводится в рамках имеющихся и утвержденных среднесрочных программ деятельности таможенных органов, а также среднестатистических показателей по уровне региона и государства. Поведенческий аспект учитывается в том контексте, что от профессиональной компетенции должностных лиц зависит успех анализа информации. Ситуационный аспект концентрируется на учете конкретной ситуации и поиске альтернативных путей анализа данных с учетом непредвиденных обстоятельств.

Применение указанных аспектов, с одной стороны, повышает обоснованность проводимого анализа полученной информации, а с другой – создает более лучшие условия для использования механизма оценки эффективности противодействия правонарушениям во внешнеторговой деятельности.

Третий этап. Предварительная группировка таможенных органов в соответствии с подцелями оценки.

Анализ, проведенный в рамках написания работы, показал, что имеется специфика и неоднородность видов правонарушений, регистрируемых

таможенными органами. Это в первую очередь связано с перечнем выполняемых ими функций.

Первоначально учитывается специфика, количество зарегистрированных уголовных дел, наличие в отчетном периоде ранее не зарегистрированных правонарушений по статьям УК РФ.

В качестве основания для такого деления выступают: территориальная принадлежность таможенных органов, среднестатистический уровень товарооборота, количество зарегистрированных уголовных дел, планируемые к достижению значения показателей в текущем отчетном периоде, достигнутые значения показателей в прошлом отчетном периоде или сочетание перечисленных признаков и др.

Проводимый в дальнейшем анализ и сравнение фактически полученных значений показателей в отчетном периоде проводится с учетом специфики дел таможенных органов и в разрезе других классифицирующих и выделенных признаков.

Четвертый этап. Расчет показателей в соответствии с разработанной системой оценки показателей оценки эффективности противодействия правонарушениям во внешнеторговой деятельности.

Расчет показателей проводится на основе их среднестатистических данных по региону или по Российской Федерации в целом. Он позволяет определять не только фактические и средние значения величин, но и проводить их сравнительный анализ с целью выработки управленческих решений.

Механизм расчета должен иметь вектор обратной связи, некий индикатор, который в зависимости от результата даст сигнал для уточнения критериев, анализа отклонений и установления следственно-причинной связи. Показатели могут использоваться для сопоставления деятельности таможенных органов, входящих в отдельный округ, а также при сопоставлении таможенных органов одного уровня по России с учетом их распределения по классифицирующим и выделенным признакам.

Значения показателей оценки эффективности противодействия правонарушениям во внешнеторговой деятельности рассчитываются в баллах по единым методологическим принципам, в следующем порядке:

- 1 Проведение ранжирования (определение очередности расчетов) показателей в зависимости от их приоритетности в общей оценке эффективности противодействия правонарушениям во внешнеторговой деятельности.

- 2 Расчет оценки отдельных показателей по каждому из направлений.

- 3 Расчет сводной оценки показателей по каждому из направлений.

- 4 Расчет комплексной оценки показателей по всем направлениям.

Расчет показателей путем мониторинга значений показателей и их сравнения со среднестатистическим либо по округу или государства в целом, дает возможность увидеть динамику в результатах оценки эффективности

противодействия правонарушениям во внешнеэкономической деятельности и помогает определить тенденции и структуру таких изменений.

Пятый этап. Оценка отдельных показателей по каждому из выбранных ранее критериев оценки эффективности противодействия правонарушениям во внешнеэкономической деятельности.

Как сводная, так и комплексная оценка эффективности противодействия правонарушениям во внешнеэкономической деятельности становится возможной при наличии:

- информационной базы для расчета значений показателей;
- перечня показателей, характеризующих эффективность экономической деятельности таможенными органами;
- формулы расчета значений показателей;
- нормативно установленных значений отдельных показателей, выступающих в качестве критериев проводимой оценки;
- весовых значений отдельных направлений оценки эффективности противодействия правонарушениям во внешнеэкономической деятельности и характеризующих их показатели.

По итогам расчета значений показателей следует проводится оценка эффективности противодействия правонарушениям во внешнеэкономической деятельности в части показателей:

- увеличение значения которых свидетельствует о повышении эффективности;
- снижение значения которых свидетельствует о повышении эффективности;
- по которым нормативно установлены значения.

Для показателей, увеличение значения которых свидетельствует о повышении эффективности противодействия правонарушениям во внешнеэкономической деятельности в *i*-ом таможенном органе, оценка проводится по формуле:

$$Э_i = (F_i - F_{min}) / (F_{max} - F_{min}) \quad (2)$$

Где

$Э_i$  – оценка эффективности значения соответствующего показателя (без учета весовости), увеличение которого свидетельствует о повышении эффективности противодействия правонарушениям во внешнеэкономической деятельности в *i*-ом таможенном органе.

$F_i$  – значение соответствующего показателя в *i*-ом таможенном органе;

$F_{min}$  – минимальное значение соответствующего показателя в *i*-ом таможенном органе

$F_{max}$  – максимальное значение соответствующего показателя в *i*-ом таможенном органе.

Для показателей, снижение значения которых свидетельствует о повышении эффективности противодействия правонарушениям во

внешнеторговой деятельности в  $i$ -ом таможенном органе, оценка проводится по формуле:

$$Э_i = (F_{max} - F_i) / (F_{max} - F_{min}) \quad (3)$$

Вместе с тем, если при расчете используются среднестатистические показатели за год, за определенный период в качестве нормативных значений и критериев проводимой оценки, требуется применять формулу:

$$Э_i = N_i \quad (4)$$

Где

$F_i$  – значение соответствующего показателя, оценка которого проводится с учетом соответствующего среднестатистического показателя;

$N_i = 1$  в случае, если значение показателя  $F_i$  соответствует его среднестатистическому показателю;

$N_i = 0$  в случае, если значение показателя  $F_i$  не соответствует его среднестатистическому показателю.

В рамках данного этапа определяется, в какой мере полученные значения показателей соответствуют максимально возможной величине.

Шестой этап. Сводная оценка показателей по каждому из выбранных направлений и критериев оценки эффективности противодействия правонарушениям во внешнеэкономической деятельности.

По итогам расчета оценки значения каждого показателя определяется оценка отдельного направления оценки эффективности противодействия правонарушениям во внешнеэкономической деятельности, путем расчета сводной оценки входящих в него показателей. Определяющую роль в этом случае играют веса отдельных показателей.

Сводная оценка показателей рассчитывается по формуле:

$$C_{ij} = \sum_{n=1}^m F_{ni} \times K_n \quad (5)$$

Где

$C_{ij}$  – оценка  $j$ -го направления оценки эффективности противодействия правонарушениям во внешнеэкономической деятельности для  $i$ -ом таможенного органа;

$F_{ni}$  – оценка  $n$ -го показателя направления оценки эффективности противодействия правонарушениям во внешнеэкономической деятельности для  $i$ -ом таможенного органа;

$K_n$  - коэффициент значимости  $n$ -го показателя направления оценки эффективности противодействия правонарушениям во внешнеэкономической деятельности для  $i$ -ом таможенного органа;

$k$  – количество показателей в направлении;  
 $n$  –  $n$ -го показателя направления оценки эффективности противодействия правонарушениям во внешнеторговой деятельности.

Седьмой этап. Комплексная оценка показателей по всем направлениям оценки эффективности противодействия правонарушениям во внешнеторговой деятельности.

По итогам расчета сводной оценки показателей по каждому из направлений определяется комплексная оценка эффективности противодействия правонарушениям во внешнеторговой деятельности, путем расчета средней оценки входящих в нее всех направлений. Определяющую роль в этом случае играют веса отдельных направлений.

Комплексная оценка эффективности противодействия правонарушениям во внешнеторговой деятельности  $i$ -го таможенного органа определяется по сводной формуле.

По значениям оценки отдельных показателей, а также сводной и комплексной оценок определяется ранг таможенных органов на основе проведения рейтинговой оценки.

Восьмой этап. Подготовка заключения по результатам оценки эффективности противодействия правонарушениям во внешнеторговой деятельности.

Заключительный этап посвящен подведению итогов работы таможенных органов округа или ФТС России в целом которые оформляются отчетом о результатах оценки эффективности противодействия правонарушениям во внешнеторговой деятельности.

Отчет должен содержать:

- объективную информацию о текущем состоянии организации и осуществления реализуемых отдельными подразделениями действий;
- группировку таможенных органов по степени эффективности;
- проблемные вопросы эффективности противодействия правонарушениям во внешнеторговой деятельности, выявленные в результате анализа и др.;
- перечень направлений оценки эффективности противодействия правонарушениям во внешнеторговой деятельности и их оценочные значения за отчетный период;
- значения сводной и комплексной оценок эффективности противодействия правонарушениям во внешнеторговой деятельности по каждому таможенному органу, рассчитанных в соответствии с обозначенным порядком, за отчетный период.

В целях отслеживания тенденций изменения эффективности противодействия правонарушениям во внешнеторговой деятельности, в отчете указываются значения комплексной оценки эффективности противодействия правонарушениям во внешнеторговой деятельности по каждому таможенному органу за период, предшествующий отчетному.

Затем разрабатывается комплекс мер, направленных на дальнейшее повышение эффективности противодействия правонарушениям во внешнеторговой деятельности. Обоснованный методический подход к организации работ по проведению оценки позволил перейти к разработке дорожной карты показателей оценки эффективности противодействия правонарушениям во внешнеторговой деятельности.

Таким образом, являясь носителями обозначенных законом функциональных прав и обязанностей, призванных обеспечить выполнение широкого круга задач по достижению конечной цели противодействия и сдерживания дальнейшего роста экономической преступности и правонарушений во внешнеторговой деятельности, таможенные органы могут оказывать реальное противодействие правонарушениям во внешнеторговой деятельности.

#### **IV. ПУБЛИКАЦИИ ПО ТЕМЕ ДИССЕРТАЦИИ**

*Статьи, опубликованные в рецензируемых научных журналах и изданиях, рекомендованных ВАК Минобрнауки России*

1. Макарова О.Н., Мартыненко О.В., Макарова Ю.Н. Методы и инструменты экономической безопасности в кредитных организациях // Практический маркетинг.2016. № 12-1 (2381). С. 90-95.

2. Макарова Ю.Н., Князев А.С., Макарова О.Н. Систематизация признаков искажения учетных данных и их видов в целях выявления экономических правонарушений // Экономика и предпринимательство.2016. № 11-1 (76-1). С. 366-370.

3. Макарова Ю.Н., Князев А.С., Макарова О.Н. Современные тенденции и перспективы развития таможенного регулирования внешнеторговой деятельности // Экономика и предпринимательство.2016. № 12-4 (77-4). С. 769-775.

4. Макарова Ю.Н., Макарова О.Н. Противодействие нарушениям во внешнеторговой деятельности в системе конкурентоспособности предприятий // Научный журнал НИУ ИТМО серия «Экономика и экологический менеджмент». 2019.№ 1(36) стр. 77-84

5. Макарова Ю.Н. Оценка влияния нарушений во внешнеторговой деятельности на конкурентоспособность предприятий // Экономика и предпринимательство.2019. № 6.

6. Макарова Ю.Н7, Феофилова Т.Ю Структура и основные элементы механизма противодействия нарушениям во внешнеторговой деятельности. // Экономика и предпринимательство.2019. № 6.

*Статьи, опубликованные в иных научных изданиях и журналах*

1. Макарова Ю.Н. Виды рисков экономической безопасности промышленного Современные аспекты управления. Сборник научных статей.

Под редакцией д.э.н., профессора Родионова Д.Г., Санкт-Петербург, 2016. С.96-102

2. Макарова Ю.Н., Макарова О.Н., Мартыненко О.В. Role of financial statements of the production enterprise at assessment of risks and threats of foreign economic activity//Conference Co-Chair (FarEastCon). Октябрь 2018.

3. Anton KNYAZEV, Olga MAKAROVA, Yulia MAKAROVA Approaches to Assessment of Threats of the External Economic Safety in the Conditions of Globalization Processes // the 33rd International Business Information Management Association Conference (IBIMA) 10-11 April 2019 Granada, Spain ISBN: 978-0-9998551-2-6 Education Excellence and Innovation Management through Vision 2020

Аспирант \_\_\_\_\_ Макарова Юлия Николаевна