

21-11-2



ДИАНОВ Алексей Юрьевич

**РАЗВИТИЕ ТЕОРЕТИЧЕСКИХ ПОЛОЖЕНИЙ
И ВЫРАБОТКА ПРАКТИЧЕСКИХ РЕКОМЕНДАЦИЙ
ПО ПРИМЕНЕНИЮ СИСТЕМЫ ПОКАЗАТЕЛЕЙ
ОЦЕНКИ РЕЗУЛЬТАТИВНОСТИ
ТАМОЖЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

**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**



Москва
2009

Работа выполнена на кафедре управления Государственного образовательного учреждения высшего профессионального образования «Российская таможенная академия» в рамках п. 15.103 паспорта специальностей ВАК Министерства образования Российской Федерации по экономическим наукам

Научный руководитель: доктор физико-математических наук, профессор
МАКРУСЕВ Виктор Владимирович

Официальные оппоненты: доктор экономических наук, профессор
НОВИКОВ Владимир Егорович, начальник научно-исследовательской лаборатории экономических и правовых проблем в таможенном деле научно-исследовательского центра Российской таможенной академии
кандидат экономических наук, доцент
ПРОТОПОПОВА Наталья Ивановна, доцент кафедры микроэкономики ФГОУ ВПО «Финансовая академия при Правительстве Российской Федерации»

Ведущая организация: Российская экономическая академия
им. Г.В. Плеханова

Защита диссертации состоится 16 декабря 2009 г. в 14 часов на заседании диссертационного совета Д 310.001.01 в Российской таможенной академии по адресу: 140009, г. Люберцы, Московская область, Комсомольский проспект, д. 4, аудитория 233.

С диссертацией можно ознакомиться в библиотеке ГОУ ВПО «Российская таможенная академия».

Автореферат разослан 12 ноября 2009 года.

Ученый секретарь
диссертационного совета
кандидат экономических наук,
доцент



В.Н. Ревин

1. ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА РАБОТЫ

Актуальность темы исследования. Совершенствование систем государственного управления, применение новых концепций и технологий менеджмента в значительной степени связаны с повышением качества и результативности деятельности органов власти и государственных служащих. Повышение результативности деятельности государственных органов – основа всех крупных реформ государственной службы, осуществлявшихся за последние десятилетия в различных странах.

Наравне с другими государственными органами Российской Федерации система таможенных органов нуждается в разработке критериев и показателей оценки результативности, поскольку в настоящее время значительно возрастают требования к таможенной деятельности как в связи с увеличением международного товарооборота и транзитных перевозок, так и с эволюцией политико-экономических и социальных условий развития России.

Сложность этой весьма обширной темы обусловлена практической неразработанностью проблемы комплексного анализа деятельности таможенных органов и несколько односторонними научными подходами к решению связанных с ней задач. Они решаются почти исключительно со статистико-экономических позиций анализа отдельных направлений внешнеэкономической деятельности. Это определило объект и цель исследования.

Объектом исследования является таможенное администрирование.

Проблема объекта исследования заключается в недостаточной эффективности таможенного администрирования в отсутствие адекватной системы показателей результативности деятельности таможенных органов.

Цель исследования – повышение эффективности таможенного администрирования на основании разработки новой системы оценки результативности деятельности таможенных органов.

Оценка результативности деятельности таможенных органов имеет особое значение и нуждается в комплексном и системном подходе, поскольку следует учитывать сложность и специфику таможенных органов России. Это определило предмет проведенных исследований.

Предмет исследования – оценка результативности деятельности таможенных органов.

Разработка методики оценки результативности деятельности таможенных органов предполагает наличие соответствующих научно-методических основ.

Степень разработанности проблемы. Проблема оценки эффективности и результативности деятельности государственной службы и государственных служащих, в том числе и сотрудников таможенных органов, проанализирована в работах В.Г. Афанасьева, Е.Л. Богдановой, А.Г. Венделина, Б.М. Генкина, Т.И. Заславской, Н.Н. Клища, И.П. Литвинова, В.Н. Менжереса, В.И. Рябуха и др.

Механизмы организации и функционирования таможенной системы и их оценка отражены в статьях и монографиях следующих российских ученых: Н.М. Блинова, С.В. Барамзина, А.Д. Ершова, В.Н. Иванова, Э.П. Купринова, В.Б. Кухаренко, В.М. Крашенинникова, В.В. Макрусева, В.Е. Новикова, С.И. Съедина, В.Т. Тимофеева и др.

Отдельные теоретические и практические аспекты формирования системы показателей деятельности таможенных органов прорабатывались в научных исследованиях ученых Российской таможенной академии: И.Л. Букатовой, В.П. Косенко, Н.Г. Липатовой, Г.Ю. Песиголовца.

Несмотря на значительную теоретическую и методологическую базу, за рамками исследования осталась комплексная методика оценки результативности деятельности таможенных органов как единой системы.

В целях повышения эффективности деятельности таможенных органов ФТС России разработала систему показателей оценки эффективности таможенной деятельности¹. Однако на сегодняшний день она нуждается в значительной доработке. Отсутствие конструктивной методики оценки результативности деятельности таможенных органов определило **научную задачу** исследования, которая состоит в разработке системы показателей оценки результативности деятельности таможенных

¹ Приказ ФТС России от 04.02.2008 № 95 «О контрольных показателях эффективности деятельности региональных таможенных управлений и таможен, непосредственно подчиненных ФТС России, на 2008 год».

органов и методики ее формирования на различных уровнях управления ФТС России.

Решение общей научной задачи, как показали проведенные исследования, обеспечивается решением следующих частных задач:

- 1) анализ современного состояния оценки результативности деятельности таможенных органов;
- 2) разработка методики формирования системы показателей оценки результативности деятельности таможенных органов;
- 3) разработка практических рекомендаций по применению методики оценки результативности деятельности таможенных органов.

Теоретической и методологической основой исследования являются положения научных трудов отечественных и зарубежных ученых-экономистов в области теории таможенного дела, управления народным хозяйством, представленные в монографиях, научно-исследовательских отчетах, научных публикациях и диссертациях по данной проблематике. В ходе исследования автор опирался на нормативные документы таможенных органов, таможенную статистику и др.

В основу **методологии исследования** положены такие общенаучные методы, как анализ, абстрагирование, метод аналогий и сравнения, приемы логического мышления, причинно-следственного анализа. Системность исследования определяет целенаправленность применения указанных методов. Также в исследовании применяются экономические и статистические приемы и методы, в том числе экономико-математические, что обеспечивает обоснованность полученных выводов и рекомендаций.

Информационную базу исследования составляют федеральные законы, нормативные правовые акты Правительства Российской Федерации, научные публикации российских и зарубежных экономистов. Значительный информационный и фактический материал получен в процессе изучения аналитических документов и нормативных правовых актов ФТС России, научно-исследовательских работ Российской таможенной академии, а также информационных ресурсов сети Internet.

Новыми научными результатами, полученными лично автором, являются:

– уточнение содержания понятия «результативность деятельности таможенных органов», что развивает понятийный аппарат, позволяет более полно и достоверно описывать и эффективно регулировать социально-экономические процессы в таможенном деле, а также изучать закономерности их развития;

– адаптивная система показателей результативности таможенной деятельности, которая в разработанной автором методике может модифицироваться и изменяться в зависимости от особенностей деятельности таможенных органов и цели исследования;

– интегральный подход к оценке результативности таможенной деятельности, позволяющий осуществить качественный переход от анализа таможенной деятельности по отдельным показателям к ее комплексной оценке, что кардинально отличает его от официальной методики, в которой оцениваются только отдельно взятые показатели без учета их динамики и согласованности;

– методика оценки результативности деятельности таможенных органов, дополняющая и развивающая методики, применяемые в настоящее время аналитическими подразделениями таможенных органов, предоставляющая возможность на основании относительно простого расчетного метода комплексно проанализировать все виды деятельности таможенных органов, установить взаимосвязь их развития и разработать управленческие мероприятия по совершенствованию таможенной деятельности.

Научная новизна полученных результатов исследования и их отличие от результатов, полученных другими авторами, заключается в том, что автор диссертации, уточнив понятие «результативность деятельности таможенных органов» и обосновав применение данного термина вместо понятия «эффективность таможенной деятельности», разработал методику оценки таможенных органов, которая впервые позволила рассмотреть качественные и количественные показатели результатов деятельности таможенных органов в рамках единого интегрального подхода.

Указанный подход реализуется на нескольких этапах: анализ структуры результативности совокупного процесса деятельности таможенных органов; формирование интегрирующих показателей и расчет показателей временных рядов.

Разработанная методика является адаптивной и открытой, поэтому можно использовать любые необходимые количественные и качественные показатели деятельности таможенных органов в зависимости от целей и задач оценки.

Предложенная система впервые позволяет комплексно оценить количественные и качественные стороны деятельности таможенных органов на различных уровнях управления.

Теоретическая значимость. Теоретическое значение исследования заключается в развитии теории таможенного дела в части уточнения понятийного аппарата, обоснования системы показателей по результатам таможенной деятельности и выявления потенциала таможенной системы. Указанный научно-методологический аппарат, в отличие от существующей оценки эффективности контрольных показателей таможенной деятельности, позволяет объективно оценивать результативность деятельности таможенных органов на разных уровнях управления.

Наличие количественных и качественных показателей в методологии позволило разработать адаптивную и открытую модель оценки результативности деятельности таможенных органов, которая может быть применена в дальнейших исследованиях по совершенствованию таможенного администрирования. Применение этих показателей на практике обеспечивает принятие более обоснованных и рациональных решений по совершенствованию результативности деятельности таможенных органов.

Практическая значимость сформулированных в диссертационном исследовании предложений определяется тем, что их применение дает возможность совершенствования управления деятельностью таможенных органов России на любом из уровней: ФТС России, региональных таможенных управлений, таможен и таможенных постов. Разработанная

методика оценки результативности таможенной деятельности может способствовать повышению результатов таможенной системы в целом и по регионам. Это позволит выработать особые технологии управления таможенными органами на основе четких критериев оценки результативности их деятельности.

Внедрение полученных результатов сделает возможным эффективно использовать потенциал системы таможенных органов для решения поставленных задач.

Содержащиеся в работе теоретические выводы и практические рекомендации могут быть использованы:

- в деятельности ФТС России при разработке и реализации методов оценки результативности деятельности таможенной системы в целом и отдельных таможенных органов;

- в аналитической деятельности таможенных органов при анализе их результативности и выявлении перспективных направлений развития;

- в научно-педагогической деятельности при подготовке программ и учебных пособий, преподавании курсов «Управление таможенным делом», «Таможенный менеджмент», «Управление в таможенных органах» в рамках учебного процесса Российской таможенной академии и других высших учебных заведений, а также в дополнительном профессиональном образовании для повышения квалификации должностных лиц таможенных органов.

Обоснованность научных положений, выводов и рекомендаций, сформулированных в диссертации, обеспечивается полнотой учета факторов, влияющих на объективную оценку результативности деятельности таможенных органов.

Достоверность результатов исследования подтверждается согласованностью получаемых на их основе выводов с практикой анализа деятельности таможенных органов, а также опытом внедрения основных научных положений.

Результаты, выносимые на защиту

1. Выводы, сделанные при анализе существующих методик оценки результативности таможенной деятельности.

2. Уточненное понятие «результативность деятельности таможенных органов».

3. Методика применения системы показателей для оценки результативности деятельности таможенных органов.

4. Адаптивная система показателей результативности таможенной деятельности, которая может модифицироваться и изменяться в зависимости от особенностей деятельности таможенных органов и цели исследования.

5. Практические рекомендации по формированию и применению системы показателей результативности деятельности таможенных органов.

Апробация и внедрение результатов исследования велись по нескольким направлениям:

– на научно-практических конференциях Российской таможенной академии и ее Владивостокского филиала в 2006–2009 гг.;

– при подготовке учебно-методических комплексов по дисциплинам «Управление таможенным делом», «Таможенный менеджмент»;

– в научно-исследовательских работах по темам: «Проведение исследований и разработка методики анализа таможенной деятельности в сфере экономического развития Российской Федерации» и «Разработка основ управления таможенными органами в условиях риска», выполненных в Российской таможенной академии в 2007–2008 гг.;

– в практической деятельности Приволжского таможенного управления и ФТС России.

Публикации. По теме диссертационного исследования опубликовано 6 научных работ общим объемом 2,7 п.л. Список публикаций приведен в заключительной части автореферата.

Методическая схема проведенных исследований приведена на рис. 1.



Р и с . 1. Методическая схема диссертационного исследования

2. ОСНОВНОЕ СОДЕРЖАНИЕ РАБОТЫ

Во введении обосновываются актуальность темы диссертационной работы, ее теоретическая и практическая значимость, определяется степень разработанности избранной проблематики в научной литературе, формулируются цель и основные задачи исследования, ее теоретическая и методологическая основы, информационно-эмпирическая база, отражаются положения, выносимые на защиту, раскрываются элементы научной новизны и практическая значимость работы в целом.

В первой главе рассматривается современное состояние оценки результативности деятельности таможенных органов. ФТС России как объект управления является уполномоченным федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим в соответствии с законодательством Российской Федерации свои полномочия и функции в установленной сфере деятельности по выработке государственной политики и нормативному правовому регулированию, контролю и надзору в области таможенного дела, а также функции агента валютного контроля и специальные функции по борьбе с контрабандой, иными преступлениями и административными правонарушениями.

Исполнение функций ФТС России осуществляется через систему таможенных органов, в которую по состоянию на 1 января 2009 г. входят 7 региональных таможенных управлений, 4 специализированных региональных таможенных управления, 126 таможен, 690 таможенных постов, 8 учреждений, находящиеся в ведении ФТС России, 8 представительств ФТС России за рубежом. Общая численность персонала таможенных органов составляет 73 673 человека¹.

В результате проведенного анализа было определено, что деятельность таможенных органов как объект оценки результативности представляет собой совокупность взаимосвязанных основных и вспомогательных процессов, направленных на реализацию таможенной политики Российской Федерации.

В результате анализа существующей системы показателей и процедуры оценки результативности деятельности таможенных органов

¹ www.customs.ru

сделаны выводы, что совокупность показателей целесообразно классифицировать, опираясь на те виды деятельности, которые осуществляют таможенные органы, т.е. выделять показатели фискальной деятельности, правоохранительной деятельности, а также деятельности по таможенному оформлению внешнеэкономических сделок. Классификация данных показателей представлена на рис. 2.

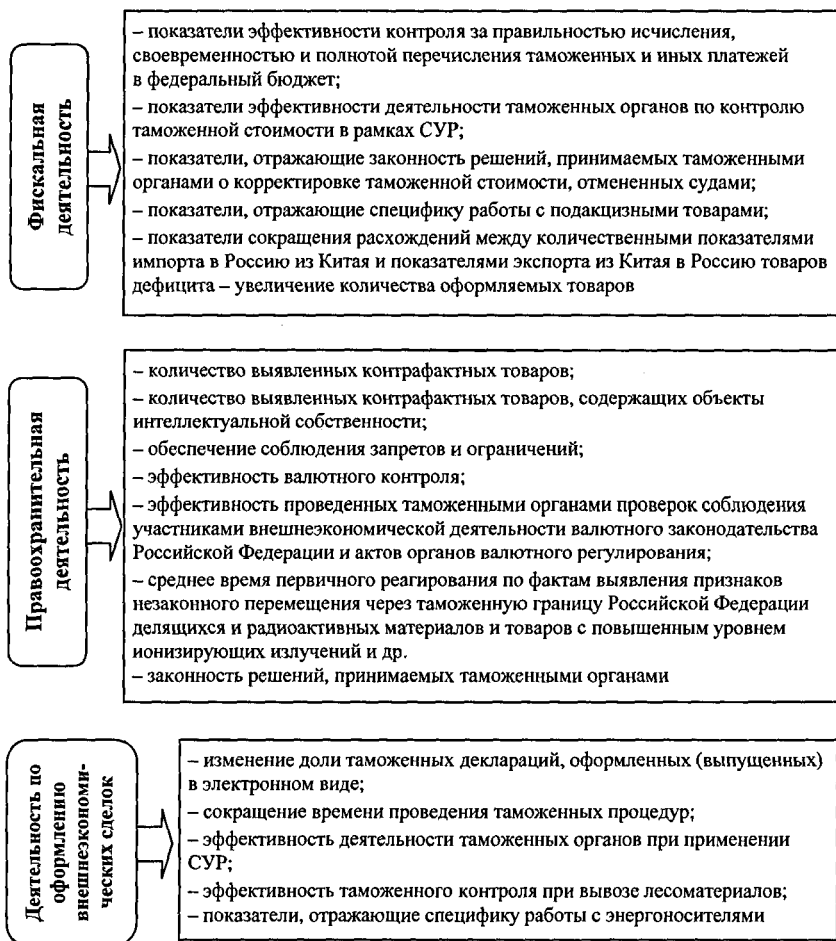


Рис. 2. Классификация показателей по видам деятельности ТО

Технологическая схема получения показателей представлена на рис. 3.

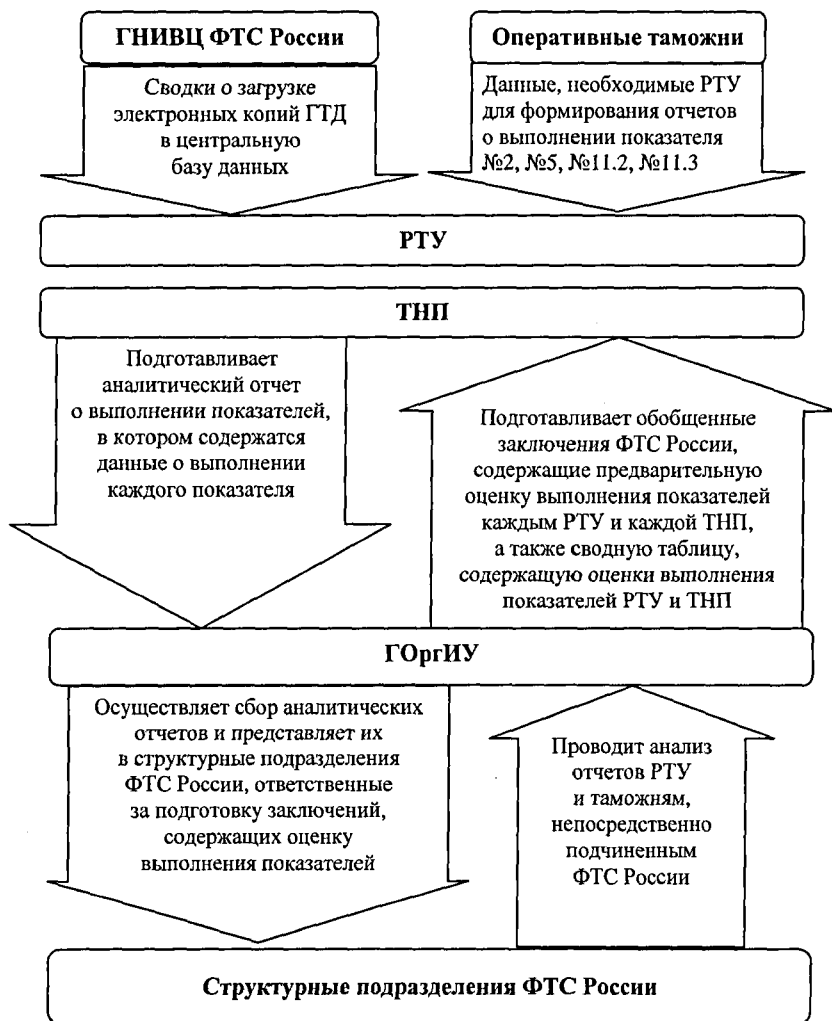


Рис. 3. Технологическая схема процедуры получения контрольных показателей деятельности таможенных органов

В ходе исследования были выяснены недостатки перечня контрольных показателей эффективности деятельности таможенных органов, основным из которых является его перенасыщенность дублирующими и излишними показателями.

В рамках диссертационного исследования предлагается при оценке деятельности таможенных органов использовать термин «результативность» вместо термина «эффективность», так как анализируются и оцениваются фактически достигнутые результаты таможенной деятельности.

В результате проведенной оценки существующей системы показателей деятельности таможенных органов был сделан вывод, что существующая система показателей имеет ряд недостатков и не может объективно оценивать результаты деятельности таможенных органов.

В результате анализа зарубежного опыта по формированию системы показателей оценки результативности было выявлено, что оценка результативности государственных органов связана с формированием критериев и анализом конечных результатов. Самые распространенные подходы к оценке результативности государственных органов в зарубежных странах – это построение «сбалансированной системы показателей» и определение «ключевых показателей результативности». В результате обобщения опыта выведена типология показателей результативности деятельности таможенных органов (рис. 4) и сделан вывод, что **результативность таможенной деятельности** определяется значениями показателей, отражающих достигнутый конечный результат, и их динамикой.

Вместе с тем полученные результаты подтверждают необходимость разработки принципиально новой системы оценки результативности деятельности таможенных органов, при которой показатели результативности могут служить как для оценки деятельности всей таможенной системы, так и для оценки отдельных таможенных органов.



Рис. 4. Типология показателей результативности применительно к таможенной деятельности

Во второй главе разработана методика оценки результативности деятельности таможенных органов. В процессе разработки методики введено понятие результативности деятельности таможенных органов, а сама деятельность представлена как последовательный процесс, который по своей сути близок к экономическому процессу, но спроецирован на специальный уровень – систему таможенных органов.

Анализ результативности проведен по трем основным видам деятельности таможенных органов, которые предлагается в рамках методики разделить на три одноименных блока, в каждый из которых включены и проранжированы показатели результатов деятельности таможенных органов.

1. Блок показателей, характеризующий фискальную деятельность таможенной системы (табл. 1).

Таблица 1

Показатели, характеризующие фискальную деятельность

Место показателя в блоке	Наименование показателя
1	Показатель результативности фискальной деятельности ФТС России
2	Показатель, отражающий результативность фискальной деятельности каждого таможенного органа
3	Показатели, характеризующие среднее квадратическое отклонение таможенной стоимости

2. Блок показателей, характеризующий юридическое оформление внешнеэкономических сделок (табл. 2).

Таблица 2

Показатели, характеризующие юридическое оформление внешнеэкономических сделок

Место показателя в блоке	Наименование показателя
1	Показатель результативности по длительности таможенного оформления
2	Показатель правовой обоснованности принимаемых решений

3. Блок показателей, характеризующий процессы правоохранительной деятельности (табл. 3).

Таблица 3

Показатели, характеризующие правоохранительную деятельность

Место показателя в блоке	Наименование показателя
1	Показатель результативности правоохранительной деятельности по возбуждению дел о нарушении таможенных правил участниками внешнеэкономической деятельности на уровне ФТС России
2	Коэффициент результативности правоохранительной деятельности таможен и таможенных постов
3	Коэффициент результативности по пресечению контрабандных товаров

Конечный результат при таком подходе зависит от промежуточных звеньев, формирующих результативность деятельности таможенных органов.

В рамках предложенной методики был разработан базовый вариант набора показателей, входящих в три блока таможенной деятельности. Данный методический подход является открытым, так как можно использовать различные количественные и качественные показатели деятельности таможенных органов в зависимости от целей и задач исследования.

В третьей главе даются практические рекомендации по применению разработанной методики оценки результативности деятельности таможенных органов. Предлагаемая модель основывается на том, что вначале анализируется структура результативности совокупного процесса деятельности таможенных органов, затем формируется интегрирующий показатель, который позволяет обеспечить сопоставимость оценок путем свертывания показателей результативности на одну числовую ось таким образом, чтобы изменение каждого показателя адекватно отражалось в общей совокупности. Это достигается путем расчета ускорения показателей временных рядов.

В результате разработки рекомендаций были сформированы этапы моделирования оценки результативности.

На первом этапе в рамках методики, предложенной во второй главе, формализуется динамический критерий, объединяющий показатели, характеризующие фискальную деятельность; показатели, отражающие результативность юридического оформления внешнеэкономических сделок; показатели, характеризующие правоохранительную деятельность таможенных органов.

На втором этапе по формуле 1 проводится процедура медианного сглаживания временных рядов, так как все показатели разнородны по единицам измерения:

$$C_i = 1 + (A_i - M_e) / (A_{\max} - A_{\min} + 1), i = 1, \dots, k, \quad (1)$$

где C_i – элемент медианного сглаживания ряда;

A_i – значение показателя временного ряда;

i – номер ряда;

M_c – медиана временного ряда;

A_{\max} , A_{\min} – максимальный и минимальный члены ряда.

На третьем этапе формируются фактические ранговые ряды показателей.

На четвертом этапе по формуле 2 производится сравнение двух ранговых рядов – критериального и фактического при помощи коэффициентов корреляции Спирмена (по отклонениям) и Кендалла (по инверсиям):

$$R = (1 + K_{\text{откл}}) \times (1 + K_{\text{инверс}}) / 4, \quad (2)$$

где $K_{\text{откл}}$ – коэффициент корреляции Спирмена;

$K_{\text{инверс}}$ – коэффициент корреляции Кендалла.

На пятом, заключительном, этапе по формуле 3 проводится качественная оценка полученных показателей по уровню синхронности процессов деятельности таможенных органов:

$$SY = (K_1 + K_2) / 2, \quad (3)$$

где SY – уровень синхронности;

K_1 – коэффициент корреляции между скоростью развития фискальной деятельности и деятельности по оформлению внешнеэкономических сделок;

K_2 – коэффициент корреляции между скоростью развития фискальной и правоохранительной деятельности.

Предложенная методика была применена в Приволжском таможенном управлении (ПТУ). Для расчета показателей были разработаны условные обозначения переменных в рамках трех блоков деятельности таможенных органов (табл. 4). Согласно методике были рассчитаны медиана, сглаженные показатели временного ряда, а также темпы их роста и ускорения.

Для оценки показателей по коэффициентам ранговой корреляции Спирмена и Кендалла был применен пакет статистических программ SPSS Statistics 17.0. Результаты корреляции представлены в табл. 5.

Таблица 4

Условные обозначения показателей для обработки данных

Усл. обозн. показателя	Наименование показателя
А	Показатели результативности фискальной деятельности ПТУ
A1	Показатель результативности фискальной деятельности ПТУ
A2	Доля таможенных платежей, довысканных по решениям о корректировке таможенной стоимости товаров, которые впоследствии были отменены, в общей сумме довысканных таможенных платежей по всем решениям о корректировке таможенной стоимости товаров
A3	Доля таможенных платежей, взысканных в результате корректировок таможенной стоимости товаров, в общей сумме таможенных платежей, доначисленных по результатам корректировок таможенной стоимости товаров
A4	Доля возникшей суммы задолженности по уплате таможенных платежей и пеней в общей сумме денежных средств, перечисленных в федеральный бюджет
A5	Перечисленные таможенные платежи за период
В	Показатели оценки юридического оформления внешнеэкономических сделок
B1	Время на выполнение таможенных процедур в автомобильных пунктах пропуска через Государственную границу Российской Федерации при помещении товаров под таможенную процедуру внутреннего таможенного транзита
B2	Время на выполнение таможенных процедур в автомобильных пунктах пропуска через Государственную границу Российской Федерации при помещении товаров под таможенный режим международного таможенного транзита
B3	Показатель обоснованности принятого решения
B4	Количество таможенных органов, имеющих достаточную техническую оснащенность для применения электронной формы декларирования
B5	Доля ГТД, срок выпуска по которым составляет 1 день
С	Показатели оценки правоохранительной деятельности
C1	Показатель результативности правоохранительной деятельности по возбуждению дел о нарушении таможенных правил участниками внешнеэкономической деятельности на уровне ПТУ

Продолжение таблицы 4

Усл. обозн. показателя	Наименование показателя
C2	Доля дел об административных правонарушениях, по которым вынесены постановления о назначении наказания и не прекращено производство в связи с обжалованием или опротестованием, в общем числе принятых решений по делам об административных правонарушениях
C3	Количество выявленных контрафактных товаров
C4	Эффективность проведенных таможенными органами проверок соблюдения участниками внешнеэкономической деятельности валютного законодательства Российской Федерации и актов органов валютного регулирования
C5	Выявленные нарушения валютного законодательства Российской Федерации в стоимостном выражении

Таблица 5

Результаты корреляции показателей по Спирмену и Кендаллу

Период	Коэффициенты корреляции	
	Спирмена ($K_{откл}$)	Кендалла ($K_{инверс}$)
1-й квартал	-0,161	-0,086
2-й квартал	-0,218	-0,181
3-й квартал	0,393	0,352
4-й квартал	-0,132	-0,077

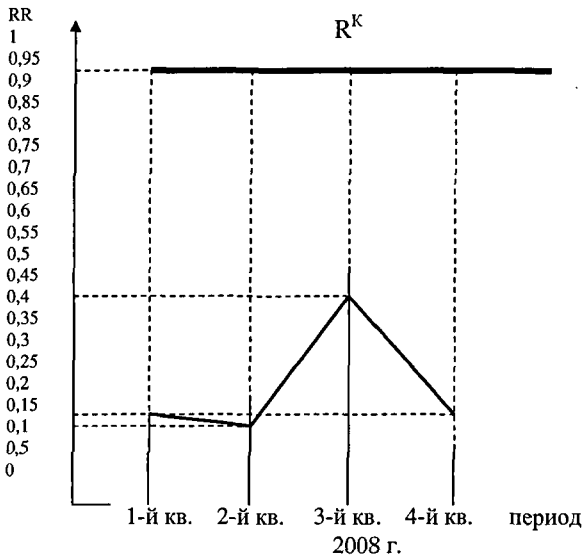
Анализ полученных результатов показал, что практически все показатели лежат в отрицательной плоскости. Это означает, что выбранная таможенными органами система управления привела к отклонению структуры от оптимальной и произошло снижение результативности таможенной деятельности.

В результате оценки фактически использованного потенциала деятельности ПТУ были сделаны выводы, что потенциал в таможенной деятельности на уровне ПТУ используется не полностью (табл. 6, рис. 5).

Таблица 6

**Оценка результативности деятельности таможенных органов
по кварталам 2008 года**

Период	Коэффициенты корреляции		Результативность (RR)
	Спирмена ($K_{откл}$)	Кендалла ($K_{инверс}$)	
1-й квартал	-0,161	-0,086	0,19
2-й квартал	-0,218	-0,181	0,16
3-й квартал	0,393	0,352	0,47
4-й квартал	-0,132	-0,077	0,19



**Рис. 5. Геометрическая интерпретация результативности
деятельности таможенных органов¹**

¹ Участок, ограниченный по R^K , отражает потенциал деятельности таможенных органов, используемый полностью; участок, ограниченный ломаными RR в том же интервале времени, отражает реальную оценку результативности деятельности таможенных органов.

В результате оценки согласованности процессов деятельности ПТУ были сделаны выводы, что они согласованы только на 50–60% (табл. 7) и имеют еще достаточный потенциал роста.

Таблица 7

Показатели согласованности¹

Период	Показатель согласованности <i>L</i>
1-й квартал	0,535
2-й квартал	0,530
3-й квартал	0,580
4-й квартал	0,535

В результате проведения качественной оценки результативности деятельности ПТУ (на основании расчета средних значений ускорений показателей по каждому из трех блоков) были выявлены сильные и слабые результаты деятельности (табл. 8; рис. 6).

Таблица 8

Матрица данных для определения сильных и слабых результатов деятельности таможенных органов

Наименование блока показателя	Среднее значение в блоке по периоду			
	1-й кв.	2-й кв.	3-й кв.	4-й кв.
Блок 1 (фискальная деятельность) – А	0,474	0,568	0,569	0,465
Блок 2 (деятельность по оформлению внешнеэкономических сделок) – В	0,312	0,492	0,422	0,444
Блок 3 (правоохранительная деятельность) – С	0,564	0,535	0,476	0,587

¹ Чем лучше согласованы процессы деятельности таможенных органов, происходящие в таможенной системе, тем большее значение должно иметь *L* (максимум *L* = 1, минимум *L* = 0).

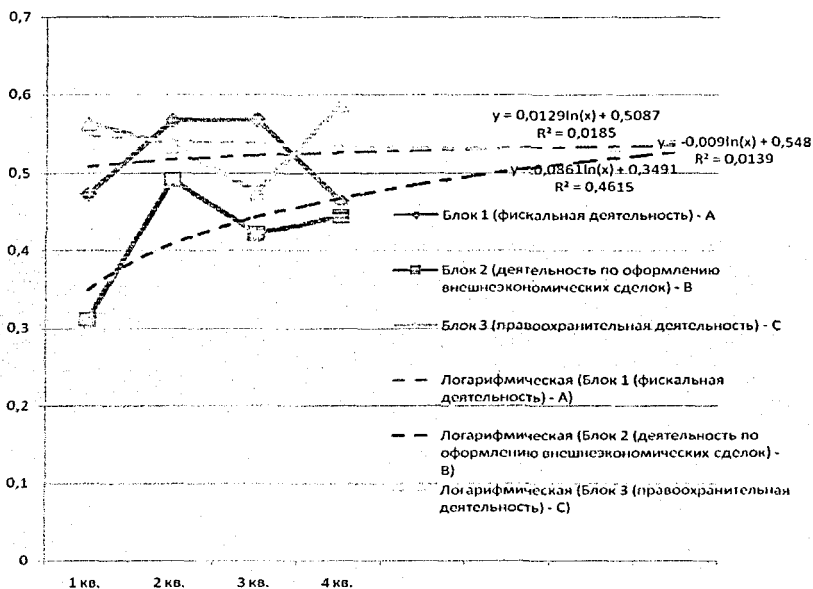


Рис. 6. Среднее ускорение по трем блокам результатов таможенной деятельности ПТУ за 2008 г. (с линией тренда)

В результате оценки процесса трансформации системы и расчета уровня синхронности деятельности таможенных органов (табл. 9) были сделаны выводы о том, что уровень синхронности имеет отрицательное значение и близок к асинхронности развития процессов таможенной деятельности.

Таблица 9

Уровень синхронности деятельности таможенных органов

Показатели	Коэффициент корреляции (по Пирсону)	Уровень синхронности
Скорость развития фискальной деятельности и деятельности по оформлению внешнеэкономических сделок	0,55	$SY = ((0,55) + (-0,857))/2 = -0,15$
Скорость развития фискальной и правоохранительной деятельности	-0,857	

Таким образом, на основании полученных результатов деятельности ПТУ было выяснено, что, несмотря на то, что показатели результатов таможенной деятельности анализируемого таможенного управления положительные, на исследуемом интервале общая тенденция развития направлена на понижение.

При разработке рекомендаций по применению методики оценки результативности было предложено использовать указанную методику на различных уровнях управления, изменяя показатели в соответствии с целью исследования.

На уровне ФТС России было рекомендовано, помимо использования полной совокупности показателей, доступных для анализа и оценки, распределенных на три блока таможенной деятельности, добавить еще дополнительный четвертый блок – показатели, оценивающие факторы, препятствующие повышению результативности деятельности таможенных органов.

В диссертации были исследованы фазы развития системы таможенных органов, включая этапы их формирования, развития, рецессии и депрессии. Определена реальная комплексная оценка конфигурации результативности деятельности таможенных органов в условиях финансово-экономического кризиса.

Полученные результаты свидетельствуют также о необходимости проведения дальнейших исследований с целью построения оптимальной модели управления таможенными органами Российской Федерации.

3. ОСНОВНЫЕ ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ

1. В результате проведенного исследования решена актуальная задача по разработке системы показателей оценки результативности деятельности таможенных органов и методики ее формирования на различных уровнях управления ФТС России.

2. В результате исследования зарубежного опыта оценки результативности государственной службы и современного состояния анализа контрольных показателей таможенной деятельности обоснована необходимость разработки методики оценки результативности таможенных органов России.

3. Уточнено понятие «результативность таможенной деятельности», которое в отличие от существующего понятия «эффективность», определяется значениями показателей, отражающих достигнутый конечный результат таможенных органов и их динамику.

4. Впервые предложена для оценки результативности деятельности таможенных органов методика, интегрирующая как количественные, так и качественные показатели таможенной деятельности, основанная на применении динамических рядов, что позволило оценить результативность деятельности таможенных органов, отразив ее динамику. С использованием ускорения, которое в отличие от скорости обладает свойством абсолютности во всех инерциальных системах отсчета, была решена проблема собственного экономического времени каждого отдельного процесса. Это дало возможность сравнить разнородные показатели результативности деятельности таможенных органов вне зависимости от их единиц измерения.

5. В рамках методики оценки результативности деятельности таможенных органов разработана система показателей по трем отдельным направлениям их деятельности: фискальной, деятельности по оформлению внешнеэкономических сделок, правоохранительной деятельности, отличающейся тем, что полученные количественные и качественные показатели результативности в указанной методике могут служить как для оценки деятельности таможенной системы в целом, так и для оценки отдельных таможенных органов (РТУ, таможен, таможенных постов).

6. Разработанная методика оценки результативности таможенных органов была апробирована в ПТУ. В результате оценки его деятельности были сделаны выводы, что потенциал таможенной деятельности в данном таможенном управлении используется не полностью и результативность снижается. Используя предложенную методику, можно комплексно оценивать потенциал и степень согласованности деятельности таможенных органов, что позволяет выявить резервы развития и повышения результативности таможенной деятельности.

7. Разработаны рекомендации по применению методики оценки результативности деятельности таможенных органов на различных уровнях управления. При этом на уровне ФТС России рекомендуется

дополнительно ввести показатели, характеризующие факторы, препятствующие повышению результативности деятельности таможенных органов.

8. Дальнейшее развитие методики нацелено на ее применение в программных продуктах Единой автоматизированной информационной системы ФТС России для автоматизации процедур оценки результативности деятельности таможенных органов, что позволит повысить оперативность и достоверность анализа таможенной деятельности.

9. Результаты диссертационного исследования могут быть положены в основу дальнейших исследований по совершенствованию системы оценки результативности деятельности таможенных органов и построения оптимальных моделей управления таможенными органами России.

Публикации в изданиях, рекомендуемых ВАК России

1. *Дианов А.Ю.* Проблемы оценки результативности деятельности таможенных органов // Транспортное дело России. 2009. № 1. С. 75–78. 0,5 п.л.

Список опубликованных работ по теме диссертации

2. *Дианов А.Ю.* Совершенствование стратегического управления в таможенной службе России // Таможня – инструмент развития экономики: сборник материалов научно-практической конференции молодых ученых, аспирантов и студентов. М.: РИО РТА, 2006. С. 355–361. 0,4 п.л.

3. *Дианов А.Ю.* Концепция развития государственных органов управления: целевой подход // Развитие таможенных институтов в целях защиты национальных интересов России: сборник материалов научно-практической конференции молодых ученых, аспирантов и студентов. В 2 ч. Ч. 2. М.: РИО РТА, 2007. С. 20–21. 0,1 п.л.

4. *Дианов А.Ю.* Методические основы оценки результативности деятельности таможенных органов на основе динамического норматива // Роль и место Российской таможенной академии в развитии таможенного дела: сборник материалов Международной юбилейной научно-практической конференции. В 2 ч. Ч. 1. М.: РИО РТА, 2008. С. 177–182. 0,4 п.л.

5. *Дианов А.Ю.* Систематизация показателей оценки результативности таможенной деятельности // Таможенное дело России на Дальнем Востоке. 2009. № 1. С. 50–58. 0,6 п.л.

6. *Дианов А.Ю.* Применение SPSS в измерении результативности деятельности таможенных органов // Таможенное дело России на Дальнем Востоке. 2009. № 3. С. 65–76. 0,7 п.л.

Сдано в набор 10.11.2009 г. Подписано в печать 11.11.2009 г.
Формат 60x84/16. Авт. л. 1,33. Тираж 85 экз.
Изд. № 475. Заказ № 577.
Изд-во Российской таможенной академии,
140009, г. Люберцы Московской обл.,
Комсомольский пр., 4.