

МИНОБРНАУКИ РОССИИ  
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ  
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ  
ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ  
«САРАТОВСКИЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ  
ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ  
ИМЕНИ Н.Г.ЧЕРНЫШЕВСКОГО»

Кафедра таможенного, административного и финансового права

**ПРИМЕНЕНИЕ МЕТОДОЛОГИИ ИСКУССТВЕННОГО  
ИНТЕЛЛЕКТА ПРИ РЕАЛИЗАЦИИ СИСТЕМЫ УПРАВЛЕНИЯ  
РИСКАМИ В ТАМОЖЕННЫХ ОРГАНАХ:  
ФИНАНСОВО-ПРАВОВОЙ АСПЕКТ**

АВТОРЕФЕРАТ МАГИСТЕРСКОЙ РАБОТЫ

студента 3 курса 367 группы  
направления 40.04.01 «Юриспруденция»  
юридического факультета

**Колоколова Максима Владимировича**

Научный руководитель

К.Ю.Н.  
должность, уч. степень, уч. звание

\_\_\_\_\_  
подпись, дата

С.А. Овсянников  
инициалы, фамилия

« \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_ г.

Заведующий кафедрой:

К.Ю.Н., доцент  
должность, уч. степень, уч. звание

\_\_\_\_\_  
подпись, дата

С.А. Овсянников  
инициалы, фамилия

« \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_ г.

Саратов 2019

**Введение.** В современном мире во всех сферах деятельности правит информация, и деятельность федеральной таможенной службы Российской Федерации (ФТС) не исключение. В современных реалиях невозможно представить эффективное функционирование таможенной системы<sup>1</sup> без использования информационных баз данных, а также автоматизированных систем обработки информации.

Последние десятилетие было ознаменовано бурным развитием информационных технологии, что в свою очередь неизбежно изменило механизмы движения товаров и саму систему работы таможенных органов, которая стала более унифицирована и направлена на тесное сотрудничество с субъектами внешнеэкономической деятельности<sup>2</sup>. Дальнейшее глобальная модернизация в отраслях, связанных с деятельностью ФТС РФ, требует все более активного создания и внедрение перспективных информационных технологий в таможенной сфере, направленных на стандартизацию информационных- и товаро- потоков в цепях поставок<sup>3</sup>.

Хотя в последнее время повсеместно наблюдается рост уровня внедрения современных информационных технологий (ИТ), можно отметить, что уровень интеллектуальной информатизации в таможенной сфере, как и по срезу государственных органов РФ, остается не высоким. В связи с вышесказанным необходимо для удовлетворения растущих требований ФТС РФ и субъектов внешнеэкономической деятельности развивать системы интеллектуальной обработки больших массивов данных для принятия решений по большинству направлений деятельности, реализуемых ФТС РФ.

Степень разработанности темы. На сегодняшний момент из огромного количества современных информационных технологий и перспективных

---

<sup>1</sup> Международная конвенция об упрощении и гармонизации таможенных процедур» (совершено в Киото 18.05.1973) (в ред. Протокола от 26.06.1999) Конвенция вступила в силу для Российской Федерации 4 июля 2011 года («Собрание законодательства РФ», 08.08.2011, №32).

<sup>2</sup> Таможенный кодекс Таможенного союза» (приложение к Договору о Таможенном кодексе Таможенного союза, принятому Решением Межгосударственного Совета ЕврАзЭС на уровне глав государств от 27.11.2009 № 17) (ред. от 16.04.2010).

<sup>3</sup> Конституция Российской Федерации (принята всенародным голосованием 12 декабря 1993 г.) (с учетом поправок, внесенных Законами РФ о поправках к Конституции РФ от 30.12.2008 №6-ФКЗ, от 30.12.2008 № 7-ФКЗ, от 05.02.2014 № 2-ФКЗ, от 21.07.2014 № 11-ФКЗ) // СЗ РФ. 2018. № 51.

моделей анализа больших объемов информации специалисты всего мира выделяют – создание систем поддержки принятия решений, основанных на применении методов искусственного интеллекта (ИИ).

Создание автоматизированных системы обработки информации и принятия решений, основанных на использовании ИИ, позволило серьезно повысить эффективность многих системы по всему миру. Одним из ярчайших примеров эффективности ИИ является возможность проводить глубокий анализ данных по инвестиционным рискам большинства крупнейших банков, таких как «Bank of China», «HSBC Holdings», «J.P. Morgan Chase & Co» и многих других.

Российскими и зарубежными аналитическими компаниями, такими как Accenture - международной компанией, оказывающей услуги в области информационных технологий, были подготовлены множество международных докладов, основанных на огромном количестве логистических данных, которые оцениваются с помощью искусственного интеллекта. Выводом из их работы стало заявление о взаимосвязи и перспективах глобальной торговли как части мировой экономики, и уровня интеллектуальности и информатизации, ее перспективах. На основе данных выводом можно сделать заключение о необходимости внедрения ИИ и корректировки внешнеэкономической деятельности и стратегии развития ФТС РФ.

Так же можно отметить, что ФТС РФ является своеобразным буфером, осуществляющим фактическое взаимодействие между участниками внешнеэкономической деятельности (ВЭД) и органами государственной власти<sup>4</sup>. В связи с этим необходимо структурировать<sup>5</sup> и развивать концепцию таможенного контроля, основанную на создании

---

<sup>4</sup> О валютном регулировании и валютном контроле: Федеральный закон от 10.12.2003 № 173-ФЗ (ред. от 18.12.2018).

<sup>5</sup> О таможенном регулировании в Российской Федерации: Федеральный закон от 27.11.2010 № 311-ФЗ (ред. от 28.11.2018).

автоматизированных интеллектуальных систем форм-фактора «ONE-SIZE», на основе систем межведомственного электронного взаимодействия.

Объектом исследования являются процессы анализа финансового и правового применения интеллектуальных информационных систем управления рисками ФТС РФ.

Предмет исследования составляют нормы международного и национального законодательства, регулирующие правоотношения при управлении рисками на уровне ФТС РФ, а так же финансово - информационные аспекты применения данных систем.

Целью данной работы является системный анализ управления рисками как метода таможенного администрирования.

Для достижения уставленной цели были поставлены следующие **задачи**:

- проанализировать нормативно-правовые основы применения системы управления рисками таможенных органов;

- произвести системный анализ финансово – информационной составляющей применения системы управления рисками таможенных органов;

- изучить правовые особенности применения мировых систем на базе ИИ;

- исследовать особенности правоприменения систем управления рисками ФТС РФ, основанных на методологии ИИ.

- выявить проблемные аспекты в процессе осуществления функционирования систем, связанных с критериальной оценкой риска, построенных на базе ИИ.

Методологической основой исследования являются диалектический общенаучный метод познания, а также частно-научные методы: системно-структурный, исторический, логический, сравнительно-правовой и другие.

Теоретическая основа исследования. Значительный вклад в разработку теории и практики автоматизированного управления рисками таможенных органов Б.И. Кудрин, Л.С. Беляев, Э.Э. Лойтер, П.И. Головкин, В.А.

Непомнящий, В.С. Каханович, Ю.С. Железко, Е.М. Червонный, Б.В. Папков, А.Ф. Резчиков, G. Matthäus, L. Zang, R. Frost, H. Kanai и другие отечественные и зарубежные ученые.

Нормативная основа исследования. В работе проанализированы соответствующие положения международных нормативно-правовых актов, Конституции Российской Федерации, федеральных законодательных и иных нормативно-правовых актов. Нормативную базу исследования составили: Конституция РФ, международно-правовые акты, Таможенный кодекс Евразийского экономического союза, утративший силу Таможенный кодекс Таможенного союза, федеральные законы Российской Федерации, ведомственные и межведомственные нормативно-правовые акты.

Эмпирическую основу работы составили статистические данные, полученные в результате практической деятельности, связанной с проведением таможенных операций на уровне Саратовской таможни, отражающие характеристики товаропотока за период с 2014 по 2017 годы.

Научная новизна работы заключается в комплексном изучении процесса управления рисками таможенных органов, с применением высокосовременных и эффективных информационно-аналитических систем.

На защиту выносятся полученные в результате исследования положения, являющиеся новыми или содержащими элементы новизны:

1. В целях повышения эффективности процесса управления рисками таможенных органов была произведена декомпозиция данного процесса, которая позволила системно подойти к решению комплекса взаимосвязанных финансово - правовых задач и обоснована необходимость применения актуальных методов менеджмента таможенного оформления и контроля;

2. В целях оптимизации действующего законодательства, предложено внесение финансово – правовых механизмов определения ответственности для систем искусственного интеллекта в деятельности таможенных органов РФ при работе системы управления рисками, а также обязанности создания страховых фондов, позволяющих качественно снизить издержки при

возникновении спорных вопросов в функционировании СУР, как таможенных органов, так и участников ВЭД;

3. Выведены рекомендации по применению в практической деятельности методики определения границ управления процессом между лицом, принимающим решения и ИИ СУР ФТС РФ.

4. Определены отдельные бизнес-процессы, способствующие повышению управляемости отдельными структурами – функциями в рамках системы управления таможенными рисками, что позволяет оптимизировать эффективную работу отдельных структур – функций и более того – четко разграничивает функционал сотрудников, определяя области их ответственности.

Практическая значимость исследования диссертации заключается в:

- необходимом и всестороннем системном анализе современных условий регулирования деятельности таможенных органов по СУР, а также международного взаимодействия во внешнеэкономической сфере;

- анализе финансовой эффективности применения СУР;

- разработке и внедрению современных информационных технологий и эффективных моделей управления рисками в таможенной системе, таких как ИИ;

- анализе правоприменимости и юридических особенностей применения систем ИИ при работе с СУР ФТС РФ.

Структура работы обусловлена целями и задачами исследования и состоит из введения, трех глав, включающих восемь параграфов, заключения и списка использованных источников.

**Основное содержание работы.** Первая глава магистерской работы посвящена рассмотрению аспектов применения системы управления рисками в ФТС РФ в разрезе организационно-правового поля, и в особенности роли информационных таможенных технологий в анализе и управлении при использовании СУР ФТС РФ

Отметим, что в целях гармоничного применения СУР на практике необходимо уделить пристальное внимание обеспечению полноты взимания

таможенных платежей, борьбе с нелегальным оборотом наркотиков, защите интеллектуальной собственности, предотвращение вывоза культурных ценностей и т.п.

Специалистами в разработке новейших систем СУР описаны основы системного подхода и унифицированной концепции при внедрении и применении системы анализа и управления рисками. Таможенными службами государств-членов ЕАЭС необходимо:

- Проводить и углублять системы анализа и управление рисками таможенными службами государств-членов ЕАЭС;
- Определить границы функционирования СУР ЕАЭС;
- Определить структуру и планы взаимодействия между таможенными службами ЕАЭС.

Главной тематической конструкцией, позволяющей определить эффективность СУР стала монопольный доступ ФТС России на утверждение профилей риска. Но система имеет явные минусы, такие как сложности оперативного поиска не постоянных каналы контрабандных поставок товаров в Россию и из нее. Для этого предложены система градации профилей риска и определенная случайность, основанная на применении алгоритмов случайных чисел, при определении пунктов таможенного контроля.

В ФТС РФ созданы основные элементы СУР: структурные и организационные, методологические и информационные, идет работа по построению комплексной и взаимосвязанной системы на базе существующих элементов.

Сегрегация российской и европейской моделей СУР необходима для обмена практикой применения СУР в таможенных службах стран ЕС ФТС РФ. Экспериментальный обмен информацией между Европейским Союзом и Россией подразумевает обмен материалов и документов по вопросам применения СУР таможенными службами стран ЕС. Анализ товаропотоков со стороны РФ в Евросоюз подразумевает проведение семинаров с участием

руководителей региональных таможенных управлений и электронных таможен по вопросам совершенствования таможенных процедур и организации таможенного контроля.

Назначение системы управления рисками в кратком виде содержится в стандартном правиле 6.4 Киотской конвенции. Киотская Конвенция определяет, что «Управление рисками в таможенной службе - это основной базисный принцип современных методов таможенного контроля». Этот метод позволяет оптимально использовать ресурсы таможенных органов, не уменьшая эффективности таможенного контроля, и освобождает большинство участников ВЭД от излишнего таможенного администрирования. Процедуры, основанные на управлении рисками, позволяют контролировать производство таможенного оформления на участках, где существует наибольший риск, позволяя основной массе товаров сравнительно свободно проходить через таможню. В соответствии с указанным правилом таможенная служба применяет метод анализа рисков для определения лиц и товаров, включая транспортные средства, подлежащих проверке, и степени такой проверки.

Во втором разделе представлен системный анализ процесса управления СУР ФТС РФ, позволяющий определить информационное взаимодействие, условия и механизмы реализации процесса работы системы в целом.

Оптимизация управления рисками требует применения современных методов моделирования бизнес-процессов, в рамках которых процесс управления рисками должен быть представлен совокупностью взаимосвязанных объектов, отражающих их функционал, информационных потоков данных и причинно - следственных связей между ситуациями и событиями в процессе управления. А при создании систем управления таможенными рисками очень важно наглядно выразить движение информационных потоков различного содержания и определить их функциональную основу.



Моделирование отдельных бизнес-процессов способствует повышению управляемости отдельными структурами – функциями в рамках декомпозиции системы управления таможенными рисками, что позволяет оптимизировать эффективную работу отдельных структур – функций и более того – четко разграничивает функционал сотрудников, определяя области их ответственности.

Но также, при построении системы управления таможенными рисками, необходимо четкое структурирование организации информационных потоков, которое не только документирует механизмы передачи и обработки информации в моделируемой системе, но и позволяет получить четкое представление о том, какие данные используются, и какие функции выполняются системой.

Применение системы управления рисками и ее элементов, электронного декларирования товаров, системы последующего таможенного контроля после выпуска товаров обеспечивают основу для реализации стратегических приоритетов таможенного администрирования, предотвращения и оперативного раскрытия нарушений таможенного законодательства и защиты экономических интересов государства.

Третья глава магистерской работы посвящена исследованию проблем определения юридической ответственности систем искусственного интеллекта в деятельности таможенных органов РФ при работе системы управления рисками и определения методология юридического регулирования области применения искусственного интеллекта при использовании СУР ФТС РФ.

Общими разработанными подходами к обеспечению надлежащего правового регулирования в сфере применения юнитов искусственного интеллекта могут служить следующие принципы:

– установление запрета на использование органами публичной власти таких юнитов искусственного интеллекта, которые не предоставляют отчёты

о рассмотренных фактах и учтённых нормативно- правовых актах и стандартах;

- установление запрета на непосредственное использование юнитов искусственного интеллекта для (и как основы) вынесения судебных решений (с учётом актуального уровня развития соответствующих технологий);

- обеспечение разработки используемых юнитов искусственного интеллекта в соответствии с принципами прозрачности и подотчётности, то есть логика и правила, лежащие в основе таких систем, должны быть по возможности доступны тем, кто реализует контроль за их функционированием, для их понимания и администрирования;

- обеспечение выявления и оценки рисков, сопряжённых с использованием юнитов искусственного интеллекта;

- политика не должна быть и не может быть автоматизирована до тех пор, пока не будут разработаны соответствующие конкретные нормы, правила толкования и политические инструкции;

- должна быть исчерпывающе задокументирована и доступна вся история процесса принятия решений с помощью юнитов искусственного интеллекта.

На настоящем этапе развития технологий и уровня законодательства с учётом имеющихся тенденций, использование искусственного интеллекта в государственном управлении должно осуществляться исключительно только в качестве вспомогательного и обеспечительного инструмента при выполнении определённых задач и функций – с обязательным контролем.

**В заключении** подводятся итоги проведенного исследования, формулируются выводы и предложения по совершенствованию правовой базы применения ИИ в работе СУР ФТС РФ.