

на дві частини. Під контролем США перебувала і нормотворчість, особливо та, що стосувалась зовнішньоекономічних зв'язків та зовнішньої політики в цілому. Саме в інтересах США були складені законодавчі акти: про експропріацію території, необхідної для спорудження каналу, підтримку, управління, санітарії і захист Каналу та його зони, компенсації Панами.

Література

1. Венін В. М. Панама и Панамский канал / В. М. Венін. – М. : Географгиз, 1951. – 71 с.
2. Зорина А. М. Договор Клейтон-Бульвера (1859 г.) и русская дипломатия / А. М. Зорина // От Аляски до Огненной Земли. – М., 1967. – С. 58–70.
3. Ткачева Т. В. Проблема сооружения межookeанского канала во внешней политике США в начале XX века : автореф. дис. ... канд. ист. наук / Т. В. Ткачева. – Томск, 2006. – 17 с.

ЩОДО ПИТАННЯ ПРО ЗАСТОСУВАННЯ ІНФОРМАЦІЙНИХ СИСТЕМ ДЛЯ ПОПЕРЕДЖЕННЯ ПРАВOPУШЕНЬ І ЗЛОЧИНІВ У МИТНОЇ СФЕРІ

Кравчук О. А.

Хмельницький національний університет, e-mail: kravchukoa2@gmail.com

Протидія злочинам і правопорушенням у фінансовій сфері є одним із важливих завдань, що стоять перед митними органами України, так як такого роду злочини можуть зазіхати на економічні основи держави, сприяти створенню тіньового ринку, розвитку корупційних зв'язків і, як наслідок, ослаблення економічної могутності держави.

До правоохоронних функцій митних органів відноситься боротьба з контрабандою (припинення незаконного обороту через митний кордон наркотичних засобів, психотропних речовин, зброї, боеприпасів, культурних цінностей та інших предметів), адміністративні правопорушення в сфері митної справи, сприяння в боротьбі з міжнародним тероризмом, забезпечення захисту прав інтелектуальної власності та протидія корупції. Всі ці функції спрямовані на досягнення однієї з головних завдань - забезпечення економічної і, зокрема, фінансової безпеки України.

Інформаційні системи та технології, які використовуються при митному контролі, відіграють особу роль в системі забезпечення

економічної та фінансової безпеки держави. З їх допомогою можливо зібрати інформацію про учасників ЗЕД (зовнішньоекономічна діяльність), здійснити інформаційний обмін з іншими державними органами та закордонними митними органами, спростити виконання митних операцій в цілому. Методика аналізу та оцінки ризиків будь-якої організації повинна мати такі властивості: малі трудовитрати на реалізацію та експлуатацію; гнучкість, що дозволяє модифікувати реалізацію разом зі збільшенням або зменшенням організації; можливість безперервного моніторингу; задоволення вимогам міжнародних стандартів; облік людського фактора.

Всесвітня митна організація з управління ризиками в митній сфері виділяє цілий ряд моделей з аналізу ризиків, до яких відносять: - аналіз загроз; SWOT-аналіз; аналіз дерева несправностей; FMEA (аналіз видів і наслідків відмов); BPEST-аналіз; PESTEL-аналіз; метод реальних опціонів; статистичний моделювання.

У рамках інформаційного забезпечення митного контролю можна виділити таку спеціалізовану програму як «Інспектор 2006». Однак жодний програмний засіб не може хоч якось вибирати учасників ЗЕД для перевірки та автоматично аналізувати їх діяльність на основі економічних показників.

Таким чином, існуючі спеціалізовані інформаційні системи і технології митних органів не призначені для аналізу даних з бухгалтерської та фінансової звітності учасників ЗЕД. Для цих цілей можуть застосовуватися програмні засоби для статистичного моделювання й статистичного аналізу, такі як SPSS та STATISTICA. Однак і дані програми мають свої особливості у використанні та недоліки.

Отже, важливим питанням для митних органів є питання фінансової безпеки країни, так як злочини та правопорушення в даній сфері призводять до ослаблення економічної могутності держави. Для виявлення й запобігання подібним злочинам і правопорушенням необхідно аналізувати велику кількість різних даних. Існуючі програмні засоби митних органів не можуть застосовуватися для аналізу даних з фінансових і бухгалтерських документів учасників ЗЕД, а спеціалізовані програми для статистичного аналізу даних мають ряд недоліків, а також питання їх застосування в митній сфері методологічно не розроблено, і практика застосування подібних програм в митних органах практично відсутня.

Література

1. <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/4495-17#Text>
2. <https://futurenow.com.ua/shho-take-informatsijni-tehnologiyi-yih-vyznachennya-ta-vazhlyvist/>