

Ищенко А. Н.

*кандидат экономических наук,
ст. преподаватель кафедры «Финансы и экономический анализ»,
Московский университет МВД России
e-mail: botonko@yandex.ru*

Реализация необходимых новых подходов в работе надзорных контрольных и правоохранительных органов

В статье рассматриваются возможности реализации новых подходов в работе надзорных контрольных и правоохранительных органов.

Ключевые слова: *новые подходы, контрольные органы, правоохранительные органы, надзорные органы, автоматизация.*

Ishchenko A. N.

*PhD in Economics, Moscow University of Ministry of internal Affairs
of Russia senior lecturer of Finance and economic analysis*

Implementation required new approaches in the work of Supervisory control and law enforcement

The article discusses the possibilities implementation of new approaches in the work of Supervisory control and law enforcement.

Keywords: *new approaches, inspection agencies, law enforcement agencies, regulators, automation.*

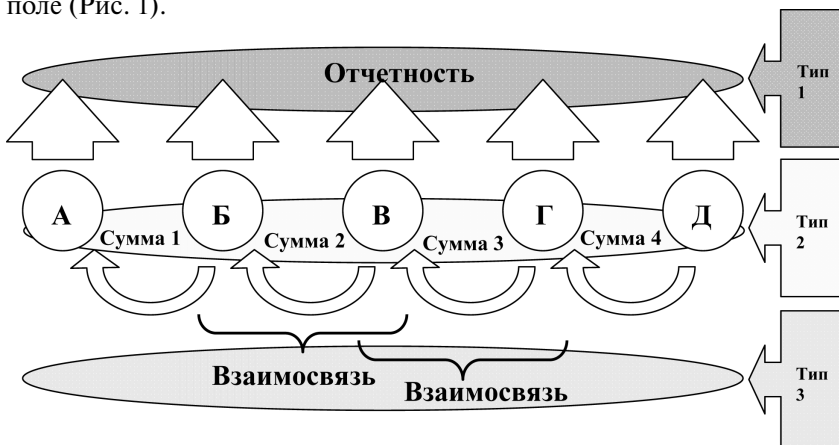
Президент Российской Федерации В.В. Путин в своём Послании Президента Федеральному Собранию 4 декабря 2014 уже не в первый раз говорил о необходимости новых подходов в работе надзорных, контрольных, правоохранительных органов. Президент призвал максимально снять ограничения с бизнеса, избавить его от навязчивого надзора и контроля. Каждая проверка должна стать публичной. Это позволит отсеять немотивированные и, ещё хуже, «заказные» визиты контролеров. Надо, наконец, отказаться от самого принципа тотального, бесконечного контроля. Отслеживать ситуацию нужно там, где действительно есть риски или признаки нарушений ¹.

Одним из приоритетных направлений государственной деятельности в борьбе с преступностью является выявление, предупреждение и документирование экономических преступлений.

¹ <http://news.kremlin.ru/news/47173> Послание Президента Федеральному Собранию 4.12.2014.

1. Формализация информационно-доказательного поля как возможность внедрения автоматизированных систем в работу надзорных, контрольных и правоохранительных органов.

Рассматривая элементарный фрагмент экономической деятельности можно проанализировать информационно-доказательное поле (Рис. 1).



**Рис. 1. Фрагмент экономической деятельности
и участок его информационно-доказательного поля**

Практически любые сколь угодно сложные экономические отношения можно разложить на множество элементарных фрагментов экономической деятельности, таких же, как и изображены на рисунке 1.

Экономическая информация, необходимая для производства проверочно-контрольных и экспертных мероприятий, в общем случае, классифицируется в три основных типа.

Первый тип – отчетность различных субъектов экономики.

Второй тип – любая информация о фактах хозяйственной деятельности, которую можно почерпнуть из любого источника.

Третий тип – сведения о взаимной зависимости или независимости субъектов экономики между собой.

Формализуя указанные типы данных в табличном виде, мы получаем возможность обработки этих данных автоматизировано, что подразумевает собой ускорение этих процессов, а так же отсутствие человеческого фактора, в том числе и коррупционного ².

² Креминская Ю.А. К вопросу о проведении экономических исследований с использованием электронных баз данных / Ю.А. Креминская, Д.А. Суслов // Экономика, статистика и информатика. Вестник УМО. – 2014. – № 5.

Разнообразные контрольно-проверочные мероприятия представляют собой некоторое сопоставление упомянутых частей (типов). Например, имея в распоряжении данные 2 типа можно вычислить, сумму налога подлежащего к уплате. Данные же 1 типа покажут, сколько фактически рассчитано и указано в декларации тем или иным субъектом. Наложив данные 2-го типа на данные 1-го типа мы получим совокупность возможных отклонений (рис. 2 пересечение множеств ТИП 1 и ТИП 2). Наложив на полученный результат данные 3 типа получаем в результате эффективную цель (информацию о предприятиях в деятельности которых с большой вероятностью имеют место быть нарушения законодательства) (рис. 2 пересечение всех множеств друг с другом).

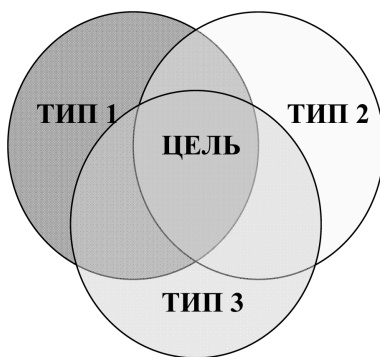


Рис. 2. Схематичное изображение наложения всех частей (Типов) информационно-доказательственного поля с целью выявления наиболее вероятных субъектов, деятельность которых имеет признаки нарушения законодательства

В свою очередь, понимание формализованной типологии данных позволяет внедрять в контрольно-проверочные мероприятия различные автоматизированные системы.

2. Регрессионный анализ как способ выявления отклонений указывающих на возможные нарушения.

Наибольшего эффекта в дистанционном поиске возможных нарушителей может дать комбинация различных методов автоматизированного исследования документации, в том числе, например, применение регрессионного анализа. Регрессионный анализ способен выделить среднестатистическое предприятие из рассматриваемой выборки на основе интересующего нас набора показателей (например, строк различных отчетных форм). А после сравнения каждого рассматриваемого нами предприятия с полученным среднестатистическим

значением мы можем получить и отклонение от среднего. Если это отклонение будет сильно отличаться от изучаемого то это и будет интересующий нас субъект. Не трудно предположить, что регрессионный анализ может быть проведен автоматизировано, на основе данных отчетности, предоставляемой в инспекцию федеральной налоговой службы налогоплательщиками в электронном виде.

Возможности применения статистических методов для оценки экономических активов как фактора налоговых поступлений достаточно подробно рассматриваются в работе Дианова Д.В.³.

В частности результативные экономические показатели исчисленных и уплаченных налогов зависят от различных факторных показателей экономической деятельности, обобщенных в налоговой и бухгалтерской отчетности. Таким образом, при выявлении возможных нарушений налогового законодательства статистическими методами возможно выделение зависимой величины — исчисленного предприятием налога, а так же различных независимых величин, источником информации о которых станет налоговая и бухгалтерская отчетность. К примеру, независимыми величинами могут быть стоимость основных фондов, выручка, объёмы кредиторской задолженности и другие. После получения выборки, можно применить простейшую линейную модель множественной регрессии. Расчёт коэффициентов уравнения множественной регрессии даст возможность рассчитать ожидаемую зависимую величину (исчисленный предприятием налог) и сравнить её с фактическим значением, указанным в декларации. Данное действие позволит выявить отклонение ожидаемой и фактической зависимой величины. В свою очередь, серьёзные (например более чем на 100%) отклонения сформируют круг субъектов экономики, к которым необходимо предъявить повышенное внимание в части контрольно-правоохранительной деятельности.

В свете применения автоматизированных систем можно констатировать факт того, что в современных условиях страна уже имеет необходимую ресурсную базу для применения указанного метода в автоматизированном виде.

Так же необходимость и актуальность разработки методов применения автоматизированных систем и электронных баз данных в сфере экономических исследований описывалась в работе «Методические

³ Дианов Д.В. Возможности применения статистических методов для оценки экономических активов как фактора налоговых поступлений // Аудит и финансовый анализ. — 2006. — № 5. — С. 005—018.

проблемы решения типовых экспертных задач при исследовании исполнения обязательств по исчислению НДС»⁴.

Используемые источники

1. <http://news.kremlin.ru/news/47173> Послание Президента Федеральному Собранию 4.12.2014.
2. Креминская Ю.А. К вопросу о проведении экономических исследований с использованием электронных баз данных / Ю.А. Креминская, Д.А. Сулов // Экономика, статистика и информатика. Вестник УМО. — 2014. — № 5.
3. Дианов Д.В. Возможности применения статистических методов для оценки экономических активов как фактора налоговых поступлений // Аудит и финансовый анализ. — 2006. — № 5. — С. 005—018.
4. Сальников К.Е. Методические проблемы решения типовых экспертных задач при исследовании исполнения обязательств по исчислению НДС / К.Е. Сальников, Д.А. Сулов // Вестник Академии экономической безопасности МВД России. — 2009. — № 7.

⁴ Сальников К.Е. Методические проблемы решения типовых экспертных задач при исследовании исполнения обязательств по исчислению НДС / К.Е. Сальников, Д.А. Сулов // Вестник Академии экономической безопасности МВД России. — 2009. — № 7.