

ЭКОНОМИЧЕСКАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ: ФИНАНСОВЫЕ, ПРАВОВЫЕ И ИТ-АСПЕКТЫ

Материалы первой Всероссийской
научно-практической онлайн-конференции

31 марта 2017 г.

 TUSUR
UNIVERSITY

БАЙКАЛЬСКИЙ
ГОСУДАРСТВЕННЫЙ
УНИВЕРСИТЕТ



Министерство образования и науки Российской Федерации
Байкальский государственный университет
Томский государственный университет систем управления и электроники

ЭКОНОМИЧЕСКАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ: ФИНАНСОВЫЕ, ПРАВОВЫЕ И ИТ-АСПЕКТЫ

**Материалы первой Всероссийской научно-практической
онлайн-конференции**

31 марта 2017 г.

Иркутск
Издательство БГУ

Томск
Издательство ТУСУР

2017

УДК 338.2(470+571)(06)

ББК 65(2Рос)-983

Э40

Печатается по решению редакционно-издательского совета
Байкальского государственного университета
и Томского государственного университета систем управления и электроники

Издается при финансовой поддержке проекта РГНФ № 17-22-01002 «Методология изучения уклонения от уплаты налогов путем проведения налоговых экспериментов в системе обеспечения экономической безопасности России и Беларуси» (номер регистрации в ФГАНУ ЦИТиС АААА-А17-117040400064-3).

Редакционная коллегия: проф. А.А. Шелупанов (науч. ред.),
проф. А.П. Киреенко (науч. ред.), доц. Л.В. Санина (отв. ред.)

Рецензенты

Байкальский государственный
университет

д-р экон. наук, проф. А.П. Киреенко,
д-р экон. наук, проф. В.И. Самаруха,
д-р экон. наук, проф. Д.Ю. Федотов,
д-р юрид. наук, проф. В.В. Чуксина,
канд. экон. наук, доц. Л.В. Санина

Томский государственный университет
систем управления и электроники

д-р техн. наук, проф. А.А. Шелупанов,
канд. техн. наук, доц. Е.М. Давыдова,
канд. техн. наук, доц. А.А. Конев,
канд. экон. наук, доц. М.В. Князева

Э40 Экономическая безопасность: финансовые, правовые и IT-аспекты [Электронный ресурс] : материалы 1-й Всерос. науч.-практ. онлайн-конф., 31 марта 2017 г. / под ред. А.А. Шелупанова, А.П. Киреенко. – Иркутск : Изд-во БГУ ; Томск : Изд-во ТУСУР, 2017. – 302 с. – Режим доступа : <http://confes.fb.tusur.ru/sites/default/files/digest/confes2017.pdf>. – DOI : 10.17150/konf.2017.03.31.

Представлены статьи участников первой Всероссийской научно-практической онлайн-конференции «Экономическая безопасность: финансовые, правовые и IT-аспекты» для молодых исследователей, проведенной коллективами Института национальной и экономической безопасности БГУ и факультета безопасности ТУСУР совместно с информационным агентством «Интерфакс». Рассмотрены вопросы и проблемы экономической безопасности, предложены исследовательские решения актуальных задач в этой области.

Для всех интересующихся темой экономической безопасности.

УДК 338.2(470+571)(06)

ББК 65(2Рос)-983

© Издательство БГУ, 2017

© Издательство ТУСУР, 2017

СОДЕРЖАНИЕ

ПРЕДИСЛОВИЕ	6
-------------------	---

ОЧНЫЕ ДОКЛАДЫ

<i>Воронович А.А., Крист И.В., Девятериков Д.А., Лысак И.Ю., Глухарева С.В.</i> ИСКУССТВЕННЫЙ ИНТЕЛЛЕКТ В СИСТЕМЕ КАДРОВОЙ БЕЗОПАСНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ.....	8
<i>Самаруха В.И., Иванова Д.А.</i> ВОПРОСЫ БЕЗОПАСНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ЛЕСОСЫРЬЕВЫХ РЕСУРСОВ В БАЙКАЛЬСКОМ РЕГИОНЕ	16
<i>Пекарских С.А., Давыдова Е.М.</i> ИНФОРМАЦИОННЫЙ РЕСУРС СПАРК КАК ИНСТРУМЕНТ АНАЛИЗА В РАБОТЕ СПЕЦИАЛИСТА ПО ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ	27
<i>Дашкевич П.М., Санина Л.В.</i> МОНИТОРИНГ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ ИРКУТСКОЙ ОБЛАСТИ ПО ДАННЫМ 1995–2016 ГОДЫ.	32
<i>Ганиев И.Н., Глухарева С.В.</i> ИСПОЛЬЗОВАНИЕ ПОЛИГРАФА ДЛЯ ОБЕСПЕЧЕНИЯ КАДРОВОЙ БЕЗОПАСНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ.....	42
<i>Сорокина П.Г.</i> ЭКОНОМИКО-МАТЕМАТИЧЕСКОЕ МОДЕЛИРОВАНИЕ ФУНКЦИОНИРОВАНИЯ ТЕРРОРИСТИЧЕСКИХ ОРГАНИЗАЦИЙ	48
<i>Кривогузова В.К., Алдохина Е.Г.</i> РОЛЬ НАЛОГОВОЙ ПОЛИТИКИ В СИСТЕМЕ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ	53
<i>Ишмеев Ю.В.</i> ЭКОНОМИЧЕСКАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ОРГАНИЗАЦИИ.....	60
<i>Калмыков М.О., Рассказов Е.В., Конев А.А.</i> АНАЛИЗ ФАКТОРОВ И ПРОГНОЗИРОВАНИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ КОЛИЧЕСТВА НАЛОГОВЫХ ПРЕСТУПЛЕНИЙ В РОССИЙСКОЙ ЭКОНОМИКЕ	65
<i>Барнич А.И., Собенников О.Н.</i> КУРС НА ОГРАНИЧЕНИЕ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ НАЛИЧНЫХ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ КАК СПОСОБ ОБЕСПЕЧЕНИЯ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ ГОСУДАРСТВА: РОССИЙСКИЕ ТЕНДЕНЦИИ И ЗАРУБЕЖНАЯ ПРАКТИКА	72
<i>Казанцев А.О., Князева М.В.</i> НЕКОТОРЫЕ АСПЕКТЫ МОДЕРНИЗАЦИИ ПРОЦЕДУР НАЛОГОВОГО АДМИНИСТРИРОВАНИЯ	78
<i>Саросек К.И., Короткова С.Н.</i> ЛИЧНЫЙ ТАМОЖЕННЫЙ ДОСМОТР.....	82
<i>Позднякова В.А.</i> ОСНОВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗОВАННОЙ ПРЕСТУПНОСТИ И НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ РОССИИ	87
<i>Готфрид И.А., Князева М.В.</i> ВЫЕЗДНАЯ НАЛОГОВАЯ ПРОВЕРКА КАК ОДНА ИЗ ФОРМ НАЛОГОВОГО КОНТРОЛЯ.....	93

СТЕНДОВЫЕ ДОКЛАДЫ

<i>Бабецкий А.С., Картавина Я.А.</i> О ВЛИЯНИИ НАЛОГОВ НА ФИНАНСОВОЕ СОСТОЯНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ	98
---	----

<i>Белых В.В., Морозова Т.И.</i> КОНТРОЛЬ ТОВАРОВ РАСТИТЕЛЬНОГО ПРОИСХОЖДЕНИЯ ВВОЗИМЫХ НА ТЕРРИТОРИЮ ИРКУТСКОЙ ОБЛАСТИ	103
<i>Берген Д.Н.</i> ФОРМИРОВАНИЕ СТОИМОСТИ ОБЪЕКТОВ ЖИЛОЙ НЕДВИЖИМОСТИ НА ПРИМЕРЕ ГОРОДА ИРКУТСКА	107
<i>Волошко А.А., Короткова С.Н.</i> МЕЖДУНАРОДНО-ПРАВОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ ПРИМЕНЕНИЯ ТАМОЖЕННЫХ ПРОЦЕДУР В ЕВРАЗИЙСКОМ ЭКОНОМИЧЕСКОМ СОЮЗЕ.....	113
<i>Головань Е.И., Оношко О.Ю.</i> К ВОПРОСУ О МЕТОДИКЕ ПРОГНОЗИРОВАНИЯ БАНКРОТСТВА КРЕДИТНОЙ ОРГАНИЗАЦИИ	118
<i>Громыка Ю.Е.</i> СРАВНИТЕЛЬНЫЙ АНАЛИЗ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ВАЛЮТНОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ И ВАЛЮТНОГО КОНТРОЛЯ В СТРАНАХ ЕС И РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ	121
<i>Гусарова М.Н., Сколпень А.С., Яковлева Н.В.</i> ЭКОНОМИКО-ПРАВОВЫЕ УГРОЗЫ БЕЗОПАСНОСТИ ФРАНЧАЙЗИНГА	127
<i>Гуцин Р.И.</i> ЭКОЛОГИЧЕСКАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И РЕГУЛИРОВАНИЕ РАЗВИТИЯ ТУРИЗМА В ЗОНЕ ПРИБАЙКАЛЬСКОГО НАЦИОНАЛЬНОГО ПАРКА	134
<i>Донская А.В.</i> ПЛАНИРОВАНИЕ ДЕНЕЖНЫХ ПОТОКОВ НА ПРЕДПРИЯТИЯХ МАЛОГО БИЗНЕСА	139
<i>Жаркова А.Н., Яковлева Н.В.</i> РИСКИ, ВЛИЯЮЩИЕ НА ФИНАНСОВО-ЭКОНОМИЧЕСКУЮ БЕЗОПАСНОСТЬ ГОСУДАРСТВЕННОЙ МОПОПОЛИИ НА ЖЕЛЕЗНОДОРОЖНОМ ТРАНСПОРТЕ	147
<i>Иваненко А.В.</i> ОСНОВНЫЕ ПРОБЛЕМЫ ПЕРЕХОДА ОРГАНОВ МЕСТНОГО САМОУПРАВЛЕНИЯ НА ПРОГРАММНЫЙ БЮДЖЕТ НА ПРИМЕРЕ ХОМУТОВСКОГО СЕЛЬСКОГО ПОСЕЛЕНИЯ.....	153
<i>Ишмаева А.Р., Содномова С.К.</i> ПРОБЛЕМЫ ОРГАНИЗАЦИИ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ ПРИ ОСУЩЕСТВЛЕНИИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПО ОПТОВОЙ ТОРГОВЛЕ НЕФТЕПРОДУКТАМИ	159
<i>Каблуков И.В., Белых О.А.</i> МЕСТНЫЕ НАЛОГИ И ИХ ЗНАЧЕНИЕ В ДОХОДАХ БЮДЖЕТОВ МУНИЦИПАЛЬНЫХ ОБРАЗОВАНИЙ.....	166
<i>Карасева Е.В.</i> МЕСТНЫЕ НАЛОГИ – ИСТОЧНИК ФИНАНСОВОЙ САМОСТОЯТЕЛЬНОСТИ БЮДЖЕТОВ	172
<i>Колтайс А.С., Конев А.А.</i> ИНФОРМАЦИОННО-АНАЛИТИЧЕСКАЯ СИСТЕМА «СПАРК» ПРИ ОБЕСПЕЧЕНИИ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ	178
<i>Кравчук В.Е.</i> ПРИЧИНЫ УКЛОНЕНИЯ ОТ УПЛАТЫ НАЛОГОВ. ПРОФИЛАКТИКА БОРЬБЫ С НАЛОГОВЫМИ ПРЕСТУПЛЕНИЯМИ.....	183
<i>Линенко Е.С., Давыдова Е.М.</i> СУЩНОСТЬ НАЛОГОВОГО КОНТРОЛЯ И ЕГО РОЛЬ В ФОРМИРОВАНИИ ДОХОДНОЙ ЧАСТИ БЮДЖЕТОВ	189
<i>Лобанова А.А.</i> ДОХОДЫ МЕСТНЫХ БЮДЖЕТОВ КАК ОБЪЕКТ ГОСУДАРСТВЕННОГО АУДИТА	194

<i>Максименко Н.В., Змановская О.В.</i> ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АУДИТ ЗАКУПОК В МУНИЦИПАЛЬНОМ ОБРАЗОВАНИИ.....	202
<i>Мельник Е.А.</i> АНАЛИЗ УГРОЗ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ.....	211
<i>Морозова В.Н., Гринченко Ю.И.</i> ПОДХОДЫ К ОЦЕНКЕ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ РЕГИОНА.....	217
<i>Пальченкова О.С., Змановская О.В.</i> РОЛЬ НЕНАЛОГОВЫХ ДОХОДОВ В БЮДЖЕТЕ МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ.....	223
<i>Парфенов Е.В., Аюшиев А.А.</i> К ВОПРОСУ О ПОНЯТИИ «КОНКУРЕНТОСПОСОБНОСТЬ КОММЕРЧЕСКОГО БАНКА».....	231
<i>Пикулева А.С., Короткова С.Н.</i> ТАМОЖЕННЫЙ КОНТРОЛЬ АЛКОГОЛЬНОЙ ПРОДУКЦИИ, ВВОЗИМОЙ НА ТАМОЖЕННУЮ ТЕРРИТОРИЮ ТАМОЖЕННОГО СОЮЗА	237
<i>Пьянникова М.М.</i> «ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АУДИТ» – ПРОБЛЕМА ВЫБОРА ОПРЕДЕЛЕНИЯ	241
<i>Мордвинцева К.Н., Содномова С.К.</i> АКТУАЛЬНЫЕ ПРОБЛЕМЫ ПРИНУДИТЕЛЬНОГО ВЗЫСКАНИЯ НЕДОИМКИ ПО НАЛОГАМ И СБОРАМ	245
<i>Резепина М.С., Князева М.В.</i> СОЗДАНИЕ ФИНАНСОВОЙ ПОЛИЦИИ В ЦЕЛЯХ ОБЕСПЕЧЕНИЯ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ ГОСУДАРСТВА.....	252
<i>Свиридов М.В., Князева М.В.</i> НАЛОГОВАЯ ПОЛИТИКА В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ	258
<i>Сорокин В.В.</i> ЭКОНОМИЧЕСКАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ ОПРЕДЕЛЕНИЯ СТРАНЫ ПРОИСХОЖДЕНИЯ ТОВАРА В ТАМОЖЕННЫХ ЦЕЛЯХ.....	263
<i>Тархаева С.И.</i> НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ В СИСТЕМЕ ТАМОЖЕННЫХ ПЛАТЕЖЕЙ	265
<i>Титоренко Е.А., Алдохина Е.Г.</i> МЕХАНИЗМ НАЛОГОВОГО КОНТРОЛЯ В СИСТЕМЕ ОБЕСПЕЧЕНИЯ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ	269
<i>Ткаченко Р.В., Молодцова М.Е.</i> ИМПОРТОЗАМЕЩЕНИЕ КАК ФАКТОР РОСТА ЭКОНОМИКИ РЕГИОНА	276
<i>Хорошавина Е.С., Киреенко А.П.</i> ВОПРОСЫ РАЗВИТИЯ НАЛОГОВОГО АДМИНИСТРИРОВАНИЯ В МЕНЯЮЩЕМСЯ МИРЕ	280
<i>Шмидт О.В., Ярунина А.Г.</i> ПРИРОДНЫЕ РЕСУРСЫ: ВИДЫ, СОЦИАЛЬНОЕ И ЭКОНОМИЧЕСКОЕ ЗНАЧЕНИЕ	287
<i>Юдина В.Е., Пирогова А.В.</i> АУДИТ ЭФФЕКТИВНОСТИ РАСХОДОВ ФЕДЕРАЛЬНОГО БЮДЖЕТА	296

ПРЕДИСЛОВИЕ

31 марта 2017 г. по инициативе коллективов Института национальной и экономической безопасности БГУ и факультета безопасности ТУСУР состоялась Первая Всероссийская научно-практическая онлайн-конференция молодых ученых «Экономическая безопасность: финансовые, правовые и IT-аспекты» (сайт конференции <http://confes.fb.tusur.ru>) при поддержке информагентства «Интерфакс».

Конференция проводилась для молодых исследователей, которые интересуются вопросами и проблемами экономической безопасности, могут предложить собственное решение актуальных задач в этой области, обсудить их вместе с единомышленниками из разных университетов, расширить кругозор и получить новые полезные знания. В конференции приняли участие 58 молодых исследователей (студенты, магистранты, аспиранты) и 21 преподаватель, в настоящем сборнике статей представлены материалы участников.

Актуальность конференции обусловлена активным развитием экономической безопасности как отрасли, которое происходит в последние годы, и обнаружившейся в этой связи проблемой нехватки специалистов. Готовить таких специалистов в университетах стали относительно недавно: в Сибирском федеральном округе специальности появились в Томске, Иркутске, Новосибирске. Поэтому очень актуальная задача – объединить усилия в работе над качеством подготовки специалистов, консолидировать идеи, ресурсы школ федерального округа, чтобы у студентов было больше возможностей для развития, а у вузов – видение и понимание специальности для подготовки универсальных специалистов.

Направления работы конференции:

- основные направления развития социально-экономического потенциала сибирских регионов;
- ключевые проблемы публичных финансов и их решение: практические аспекты;
- региональные возможности импортозамещения и модернизации промышленности;
- правовое обеспечение национальной и экономической безопасности;
- специализированные информационно-аналитические системы и их применение для обеспечения экономической безопасности.

Организаторы предложили молодым исследователям в области экономической безопасности использовать конференцию и сайт как площадку, где можно найти единомышленников, сформировать и повысить собственные компетенции для того, чтобы на выпуске иметь конкурентные преимущества на рынке труда. Здесь можно было задавать актуальные темы, которые помогут развиваться экономическому сообществу в интернете с использованием IT-технологий.

Для отбора на участие в конференции были рассмотрены доклады из Иркутска (Байкальский государственный университет, Иркутский национальный исследовательский технический университет, Иркутский государственный уни-

верситет путей сообщения), Томска (Томский государственный университет систем управления и электроники), Новосибирска (Новосибирский государственный технический университет), Кемерово (Кемеровский институт (филиал) РЭУ им. Г.В. Плеханова).

В ходе конференции, в режиме вебинара были заслушаны 14 очных докладов, которые участники представили в онлайн-режиме. Выступления осуществлялись с рабочих мест, оборудованных выходом в Интернет.

С приветственным словом к участникам в начале конференции обратились ректор ТУСУРа, д.т.н., проф., зав. кафедрой комплексной информационной безопасности электронно-вычислительных систем Шелупанов Александр Александрович, зав. кафедрой налогов и таможенного дела Института национальной и экономической безопасности БГУ, д.э.н., проф., Киреенко Анна Павловна, к.э.н., директор по развитию проекта СПАРК Захаров Андрей Владимирович.

По итогам очных выступлений были распределены призовые места:

1 место: **Калмыков М.О., Рассказов Е.В.** Анализ факторов и прогнозирование показателей количества налоговых преступлений в российской экономике.

2 место:

Дашкевич П.М. Мониторинг экономической безопасности Иркутской области по данным 1995–2016 гг.

Воронович А.А., Крист И.В., Девятериков Д.А., Лысак И.Ю. Искусственный интеллект в системе кадровой безопасности предприятия.

3 место:

Барнич А.И., Собенников О.Н. Курс на ограничение использования наличных денежных средств как способ обеспечения экономической безопасности государства: российские тенденции и зарубежная практика.

Пекарских С.А. Информационный ресурс Спарк как инструмент анализа в работе специалиста по экономической безопасности.

Ишмеев Ю.В. Экономическая безопасность образовательной организации.

Жюри также отметило выступления аспирантов БГУ. Доклад **Ивановой Д.А.** «Вопросы безопасности использования лесосырьевых ресурсов в Байкальском регионе» отмечен в номинации «За практическую значимость научной работы». Доклад **Сорокиной П.Г.** «**Экономико-математическое моделирование функционирования террористических организаций**» отмечен в номинации «За теоретическое обоснование научной работы».

В сборнике материалов приведены доклады очных участников в порядке их выступления, а затем остальные статьи, поступившие в оргкомитет и прошедшие отбор.

Все участники конференции отметили новый интересный формат межрегионального общения и выразили надежду, что мероприятие станет хорошей традицией, привлечет исследователей из других регионов России.

ОЧНЫЕ ДОКЛАДЫ

УДК 004.8

*А.А. Воронович, И.В. Крист, Д.А. Девятериков,
И.Ю. Лысак, С.В. Глухарева*

ИСКУССТВЕННЫЙ ИНТЕЛЛЕКТ В СИСТЕМЕ КАДРОВОЙ БЕЗОПАСНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ

Искусственный интеллект занимает важное место в системе экономической безопасности предприятия. Большинство операционных и финансовых процессах строятся на искусственном интеллекте. Это позволяет быстро и точно решить поставленные задачи.

Ключевые слова: искусственный интеллект, экономическая безопасность, информационная безопасность, рекомендательная система.

*A.A. Voronovich, I.V. Krist, D.A. Devyaterikov,
I.Y. Lysak, S.V. Gluchareva*

ARTIFICIAL INTELLIGENCE IN THE SYSTEM OF PERSONNEL SAFETY OF THE ENTERPRISE

Artificial intelligence occupies an important place in the system of economic security of the enterprise. Most of the operational and financial processes are built on artificial intelligence. This allows you to quickly and accurately solve the tasks.

Keywords: artificial intelligence, economic security, information security, recommender systems.

В современное время все больше предприятий используют машинные алгоритмы не только для подбора персонала, но и для обучения и адаптации работников, оценки персонала, управления знаниями и т.п. Важную роль в экономической безопасности предприятия играет квалифицированный и благонадежный сотрудник. В последнее время отбор таких сотрудников проводится на базе информационно-аналитических систем, основанных на искусственном интеллекте (ИИ).

Впервые термин «искусственный интеллект» был введен в научную практику летом 1956 г., когда в Дартмусе (США) по инициативе известного американского специалиста по теории и практике ЭВМ Джона Маккарти проходила научная конференция, целью которой было обсудить возможность создания ИИ. Под искусственным интеллектом понимается «теория создания программных и аппаратных средств, способных осуществлять интеллектуальную деятельность, сопоставимую с интеллектуальной деятельностью человека» [19]. Искусственный интеллект находит свое применение в различных областях медицины, науки, образования, робототехники, в том числе в области экономической безопасности. В данный период времени недостаточно только принимать эффективные решения, кроме этого крайне важна скорость принятия этих решений. Но не все специалисты в кратчайшие сроки могут принимать верные решения. На помощь им приходит

искусственный интеллект. Искусственный интеллект «способен обрабатывать огромный объем знаний за доли секунд, что порой может спасти жизнь человека либо компании» [19]. Искусственный интеллект не подвержен стрессам, он в наикратчайшие сроки найдет оптимальное и безопасное решение и предложит его специалисту.

По мнению Павлова Станислава Николаевича, наиболее значительными работами в области искусственного интеллекта являются «разработки мощных компьютерных систем или экспертных систем, т. е. систем основанных на знаниях. Такие программы решения задач с представлением и применением фактических и эвристических знаний, совместной работой экспертов и инженеров по знаниям, разработчиков систем и логическим выводом позволяют переходить к новым информационным технологиям, к новой технологии программирования» [14].

На сегодняшний день искусственный интеллект применяется в различных играх, в обработке естественного языка, распознавание речи, распознавание рукописного текста и роботы. Он способен «просчитывать огромное количество различных решений, способен общаться с компьютером, который понимает естественный язык, на котором говорят люди, способен обрабатывать различные акценты людей, может распознавать формы букв и преобразовать его в редактируемый текст, способен выполнять задачи, поставленные человеком» [18].

Искусственный интеллект сегодня способен заменить специалиста во многих профессиях. Так, например, самый большой в мире хедж-фонд Bridgewater Associates строит часть программного обеспечения «для автоматизации управления изо дня в день фирмы, в том числе найма, увольнения и других стратегических решений» [5]. Bridgewater Associates имеет команду инженеров-программистов, работающих над проектом по просьбе основателя миллиардера Рэй Далио, который хочет гарантировать, что компания сможет работать в соответствии с его видением, даже когда он не там. Эти инструменты под названием PriOS включают в себя правильный подбор сотрудников для конкретных вакансий, а также позиционирование противостоящих перспектив от нескольких членов команды, когда есть разногласия о том, как действовать [5]. Данная система позволяет принимать решения об увольнении неподходящих сотрудников. Преимуществом данной системы является то, что она позволит полностью заменить сотрудников, осуществляющих прием персонала. Данная система может полностью выполнять работу людей, занимающих руководящие должности, и управлять компанией. Вмешательство человека при этом необходимо лишь при постановке задачи, которую требуется выполнить, а также для контроля качества работы системы.

Такая программа как Amelia способна подстраиваться под разговор собеседника или же под запросы и правила компании. Она легко «понимает более 20-ти языков, а также приспосабливаться к проводимым бизнес-процедурам» [8]. В Соединенных Штатах уже существует система – «технология на базе нейросетей, которая позволяет сносно писать новостную ленту» [16]. Система Amelia обладает способностью анализировать и обрабатывать информацию и

выполнять работу справочной службы, но принимать решения в отношении управления она не способна.

Девин Фидлер, ведущий исследователь Института будущего, создал «прототип системы управления под названием iCEO» [5]. Главной целью системы является возможность автоматизировать выполнение объемных задач, разделяя их на более мелкие, что позволит упростить работу сотрудников. Для испытания системы, ей было поручено выполнить подготовку отчета о результате исследований. iCEO смогла отобрать необходимый материал, после чего специалисты извлекли ключевую информацию. Далее эта информация была передана следующей команде специалистов, которая сформировала итоговый текст отчета. Система сама выполняла большую часть работы, и вмешательство человека почти не требовалось. Проверка качества отдельных компонентов и прием сотрудников также были поручены iCEO. Составление такого отчета обычно занимает несколько недель, но с использованием iCEO вся работа была выполнена всего за три дня. При работе обычного отдела приема персонала, потребовались бы месяцы, чтобы составить полный отчет, «iCEO справилась с этим за несколько недель» [5]. iCEO помогает автоматизировать процесс подбора персонала, но при этом требуется помощь такого сервиса как oDesk. Для самостоятельного выполнения функций по подбору персонала она не предназначена. Главным преимуществом системы iCEO является её способность значительно сократить время, требуемое на выполнение поставленных задач.

Искусственный интеллект представляет собой алгоритм, составленный специалистами для решения определенных задач, он несет минимальную угрозу для экономической безопасности предприятия. Однако и использование искусственного интеллекта может нести угрозу. Основной угрозой ИИ являются люди, имеющие непосредственный доступ к информации. Если злоумышленники имеют прямой доступ к изменению программного кода искусственного интеллекта, или внедрения вируса в систему, они несут риски и для экономической безопасности предприятия. Поэтому необходимо проводить постоянный мониторинг состояния ИИ, осуществлять контроль доступа к созданию и изменению искусственного интеллекта и т.п.

Любая информационная система (ИС), основанная на искусственном интеллекте выполняет следующие функции: воспринимает вводимые пользователем информационные запросы и необходимые исходные данные, обрабатывает введенные и хранимые в системе данные в соответствии с известным алгоритмом и формирует требуемую выходную информацию. По мнению специалистов аналитической компании Accenture: «внедрение технологии искусственного интеллекта (ИИ) к 2035 г. позволит удвоить темпы экономического роста в развитых странах, изменив характер труда и выстроив новые отношения между человеком и машиной» [9]. Стюарт Рассел, наоборот, считает, что «многие нынешние профессии, которые требуют физического труда или анализа данных, как, например, в финансовой сфере, будут заменены машинами с искусственным интеллектом. Что в первую очередь может отрицательно отразиться на состоянии рынка труда: специалисты останутся без рабочих мест, следовательно, и без средств к существованию. Искусственный интеллект может отрицательно

влиять на экономику страны» [11]. Поэтому, изобретая новые способы автоматизации работы, «можно дать место новым, более сложным профессиям, переходя от физической работы, которая доминировала в прединдустриальном мире, к когнитивному труду, который характерен для стратегической и административной работы нашего глобализированного общества» [1].

Виртуальные помощники – это самая простая форма ИИ, т.е. машины, которые «способны имитировать человеческий разум и которые развиваются по мере обучения и приобретения опыта» [10]. Искусственный интеллект понимает пользователя с «помощью ПО обработки естественного языка, а затем по результатам анализа огромных объемов данных выдают ответы» [10]. Так, например, в некоторых страховых и финансовых компаниях уже начинают использовать таких виртуальных помощников «на базе Watson – системы когнитивных вычислений, созданной в IBM» [10].

За последнее несколько лет появилось множество информационно-аналитических систем (ИАС), основанных на искусственном интеллекте. Не исключением стала и система подбора персонала. В ИАС, таких как «Ресурс К», «Talent Q», «Mirapolis Recruit», «SAP HR», «Oracle Human Resources Analyzer», «БОСС-Кадровик», «TRIM-Персонал» и других, искусственный интеллект выполняет аналитическую работу.

Система «Ресурс К» предназначена для оценки компетенций. Она представляет собой «набор тестовых методик и авторских экспертных алгоритмов, на основании которых строится оценка компетенций» [15]. Данная программа проводит тестирование сотрудников, интегрирует результаты в компетенции и выдает результат, преобразовав полученную информацию в понятные графики и таблицы. К преимуществам системы «Ресурс К» можно отнести наличие экспертной базы знаний, которая «оценивает компетенции через интеграцию результатов тестирования» [15]. Система «Ресурс К» способна проводить анализ кадрового потенциала, формировать кадровый резерв компании, отбирать кандидатов на должность в соответствии с выявленными требованиями, проводить обучение персонала и автоматизировать процессы управления. При оценке потенциала сотрудников делается акцент на личностные качества, требуемые для данной должности. Система удобна в использовании благодаря понятному интерфейсу.

Система «Talent Q» представляет собой онлайн сервис для оценки личности, способностей и компетенций сотрудников, который использует «гибкую систему онлайн оценки» [4]. Преимуществом является возможность неоднократно обращаться уже к полученной информации о сотруднике. Главной специализацией данной системы является оценка персонала на основе поведенческих реакций сотрудников.

Еще одна система, работающая в режиме онлайн, - «Mirapolis Recruit» [6]. Эта система предназначена для автоматизации процесса подбора персонала. Она позволяет контролировать все этапы подбора сотрудника, формировать единую базу данных кандидатов и вакансий, проводить анализ процесса подбора и составлять аналитическую отчетность.

Система SAP HR позволяет полностью охватить процесс управления компанией и выполнять множество различных задач, таких как кадровый учет, анализ эффективности работы персонала, работа с кадровым резервом и др. К преимуществам данной системы можно отнести её возможность полностью контролировать процесс управления, «подчиняясь общей логике управления компанией в соответствии со стратегией ее развития» [3].

Система Oracle Human Resources Analyzer помогает автоматизировать процессы найма персонала, выявления требуемых качеств сотрудников предприятия, планирования развития карьеры и обучения сотрудников. Дополнительное ПО Oracle Project Resource Management (PJM) представляет собой систему управления персоналом, позволяя автоматизировать выполнение проектов и составление отчетов. Особенностью данной системы является возможность внедрения помодульно. Она разделена на несколько модулей, каждый из которых выполняет свои функции: кадровый учет, табельный учет, расчет заработной платы и аналитические модули, которые применяются для решения неформальных задач управления персоналом. «Модули позволяют руководителям анализировать данные о персонале в целом, о группах сотрудников, вплоть до работы каждого отдельного сотрудника, и планировать мероприятия, связанные с обучением и повышением квалификации сотрудников, совершенствованием системы мотивации, стратегическим управлением персоналом и т.д.» [2].

Наиболее распространенной в России системой является «БОСС-Кадровик». Она представляет собой «систему управления персоналом и расчета заработной платы» [7]. Данная система может применяться для географически распределенных крупных предприятий, используя удобные алгоритмы управления кадрами. Преимущество системы «БОСС-Кадровик» заключается в её быстродействии и высокой производительности, что позволяет применять её даже для предприятий федерального масштаба.

Система «TRIM-Персонал» (TRIM-Personnel, TRIM-P) представляет собой модуль, предназначенный «для ведения списка работников предприятия с указанием разнообразной информации о них и об их деятельности на предприятии» [12]. Данный модуль хранит все необходимые данные о сотрудниках, способен предоставлять информацию о профессии, квалификации, прохождении инструктажей, наличия отпусков конкретного сотрудника и хранить различные документы.

Таким образом, большинство систем выявляют только профессиональные и личные компетенции, которые необходимы для выполнения профессиональной деятельности сотрудником или кандидатом на вакантную должность, есть ИАС, направленные на выявления поведенческих компетенций и реакций, но нет ни одной информационно-аналитической системы, связывающей и личные и профессиональные компетенции, поведенческие реакции и безопасность персонала. В системе кадровой безопасности необходим новый подход к подбору персонала, позволяющей определить уровень «безопасности» персонала, т.е. уровень благонадежности. Уровень благонадежности - это «уровень, определяющий поведение сотрудников предприятий, связанных с их действиями на рабочем месте и возможности совершения преступлений и правонарушений, та-

ких как: хищение имущества/денег/информации, взятки и мошенничество» [17]. Данный уровень является основой кадровой безопасности предприятия. Для того чтобы обеспечить кадровую безопасность предприятия необходимо отбирать сотрудников с высоким уровнем благонадежности. Для определения уровня благонадежности используется разработанная информационно-аналитическая система, основанная на определенном алгоритме. Используя теорию нечетких множеств, данная программа позволяет определить личные и персональные компетенции, социально-психологические, специальные, профессиональные характеристики сотрудника, поведенческие реакции, а также уровень благонадежности сотрудника. Это позволит снизить риски и угрозы со стороны персонала.

Таким образом, искусственный интеллект заменяет специалиста во многих профессиях, обрабатывая огромный объем данных за кратчайшие сроки. На данный период в современном мире существует множество информационно-аналитических систем (ИАС), основанных на искусственном интеллекте. Большинство информационно-аналитических систем позволяют выявить компетенции и поведенческие реакции сотрудника, но не учитывают требования безопасности сотрудника. Поэтому в качестве решения предлагается новый подход и новая система, позволяющая определить уровень благонадежности сотрудника, который определяет кадровую безопасность предприятия.

Список использованной литературы

1. 9 главных этических проблем искусственного интеллекта [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.hr-portal.ru/article> (дата обращения 15.03.2017).
2. Oracle [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.studfiles.ru/preview/2393324> (дата обращения 15.03.2017).
3. SAP HR – программа для управления персоналом [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://asapcg.com/press-center/articles/sap-hr/> (дата обращения 15.03.2017).
4. Talent Q [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.talent-q.ru/products> (дата обращения 15.03.2017).
5. World's largest hedge fund to replace managers with artificial intelligence. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.theguardian.com/technology/2016/dec/22/bridgewater-associates-ai-artificial-intelligence-management> (дата обращения 15.03.2017).
6. Автоматизация подбора персонала Mirapolis Recruit [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.mirapolis.ru/recruit> (дата обращения 15.03.2017).
7. БОСС-Кадровик [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.boss.ru/products/bk-about/> (дата обращения 15.03.2017).
8. Искусственный интеллект заменит работников диспетчерской службы. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://neuronus.com/news-tech/591-iskusstvennyj-intellekt-zamenit-rabotnikov-dispetcherskoj-sluzhby.html> (дата обращения 15.03.2017).

9. Искусственный интеллект позволит удвоить темп экономического роста. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.ixbt.com/news> (дата обращения 15.03.2017).

10. Искусственный интеллект приходит на предприятия. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.cio.ru/articles/274> (дата обращения 15.03.2017).

11. Искусственный интеллект становится реальностью. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.golos-ameriki.ru/a/ai-becomes-reality/3327366.html> (дата обращения 15.03.2017).

12. Модуль «TRIM-Персонал» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://trim.ru/modul-trim-personnel> (дата обращения 15.03.2017).

13. Основы информатики и информационные технологии : учеб.-метод. комплекс для студ. ист. фак. : в 2 ч. / Е.Н. Балыкина, Е.Э. Попова, Д.Н. Бузун. – Минск : БГУ, 2008. – Ч. 2. – 96 с.

14. Павлов С.Н. Системы искусственного интеллекта : учеб. пособие : в 2 ч. / С.Н. Павлов. – Томск : Эль Контент, 2011. – Ч. 1. – 176 с.

15. Ресурс К, автоматизированная оценка компетенций [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://resource-k.ru/index.php/o-sisteme-resurs-k/o-resource-k> (дата обращения 15.03.2017).

16. Роботозамещение. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://sk.ru/news/b/press/archive/2017/01/16/robotozameschenie.aspx> (дата обращения 15.03.2017).

17. Харский К.В. Благонадежность и лояльность персонала / К.В. Харский. – СПб. : Изд. дом «Питер», 2003. – 496 с.

18. Что такое искусственный интеллект? [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://neuronus.com/stat/1281-cto-takoe-iskusstvennyj-intellekt.html> (дата обращения 15.03.2017).

19. Экспертные системы. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://neuronus.com/stat/1116-ekspertnye-sistemy.html> (дата обращения 15.03.2017).

Информация об авторах

Воронович Анастасия Александровна – студент, кафедра комплексной информационной безопасности электронно-вычислительных систем, Томский государственный университет систем управления и радиоэлектроники, 634050, г. Томск, пр. Ленина, 40, e-mail: nastya.voronovich@mail.ru.

Крист Илья Владимирович – студент, кафедра комплексной информационной безопасности электронно-вычислительных систем, Томский государственный университет систем управления и радиоэлектроники, 634050, г. Томск, пр. Ленина, 40, e-mail: krist-ilya@mail.ru.

Девятериков Дмитрий Андреевич – студент, кафедра комплексной информационной безопасности электронно-вычислительных систем, Томский государственный университет систем управления и радиоэлектроники, 634050, г. Томск, пр. Ленина, 40, e-mail: dimasta_25@mail.ru.

Лысак Ирина Юрьевна – студент, кафедра комплексной информационной безопасности электронно-вычислительных систем, Томский государственный университет систем управления и радиоэлектроники, 634050, г. Томск, пр. Ленина, 40, e-mail: xxliraxxxx@gmail.com.

Глухарева Светлана Владимировна – старший преподаватель, кафедра комплексной информационной безопасности электронно-вычислительных систем, Томский государственный университет систем управления и радиоэлектроники, 634050, г. Томск, пр. Ленина, 40, e-mail: gsv@keva.tusur.ru.

Authors

Voronovich Anastasia Alexandrovna – student, Chair of Complex information security of electronic computing systems, Tomsk State University of Control Systems and Radioelectronics, 40, Lenin Prospect, Tomsk, 634050, e-mail: nastya.voronovich@mail.ru.

Krist Ilya Vladimirovich – student, Chair of Complex information security of electronic computing systems, Tomsk State University of Control Systems and Radioelectronics, 40, Lenin Prospect, Tomsk, 634050, e-mail: krist-ilya@mail.ru.

Devyaterikov Dmitry Andreevich – student, Chair of Complex information security of electronic computing systems, Tomsk State University of Control Systems and Radioelectronics, 40, Lenin Prospect, Tomsk, 634050, e-mail: dimasta_25@mail.ru.

Lysak Irina Yuryevna – student, Chair of Complex information security of electronic computing systems, Tomsk State University of Control Systems and Radioelectronics, 40, Lenin Prospect, Tomsk, 634050, e-mail: xxliraxxxx@gmail.com.

Gluchareva Svetlana Vladimirovna – senior lecturer, Chair of Complex information security of electronic computing systems, Tomsk State University of Control Systems and Radioelectronics, 40, Lenin Prospect, Tomsk, 634050, e-mail: gsv@keva.tusur.ru.

**ВОПРОСЫ БЕЗОПАСНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ
ЛЕСОСЫРЬЕВЫХ РЕСУРСОВ В БАЙКАЛЬСКОМ РЕГИОНЕ**

Лесопромышленный комплекс Байкальского региона представляет собой сложную систему, развитие которой во многом зависит от комплексного решения экономических, экологических и социальных проблем. Вопросы безопасности использования лесосырьевых ресурсов в регионе выдвигаются в число важнейших составляющих дальнейшего развития лесопромышленного производства и обеспечения благосостояния населения. Представленный в статье анализ современного состояния лесопромышленного комплекса Байкальского региона в контексте экономической безопасности позволил выявить основные стратегические направления развития этого важнейшего сектора народного хозяйства.

Ключевые слова: лесосырьевые ресурсы, лесопромышленный комплекс, Байкальский регион, национальная безопасность, экономическая безопасность.

*V.I. Samarukha, D.A. Ivanova***QUESTIONS OF SAFETY OF USE
FOREST RESOURCES IN THE BAIKAL REGION**

The timber industry complex of the Baikal region is a complex system. The development of this system largely depends on an integrated solution of economic, environmental and social problems. The issues of safety of use of forest resources in the Baikal region are among the most important components of the further development of timber production and ensuring the welfare of the population. The authors present the analysis of the current state of the forestry complex of the Baikal region in the context of economic security, and has identified the main strategic directions for the development of this most important sector of the State economy, the forecasting of which becomes important as a factor of economic security.

Keywords: forest resources, timber industry complex, the Baikal region, State security, economic security.

Вопросы использования лесных ресурсов имеют важное значение для обеспечения национальной безопасности страны. Их изучение приобретает особую актуальность в условиях обостряющихся проблем всемирного потепления, образования озоновых дыр и ряда других проблем, с которыми сталкивается современное общество. Функционирование лесопромышленного комплекса как сложной системы оказывает непосредственное влияние на обеспечение экономической, экологической и социальной безопасности.

Огромные масштабы гибели лесов от техногенного воздействия; нелегальные лесозаготовки; нерациональное, хищническое использование лесных ресурсов; ухудшение состояния сырьевой базы; экспортно-ориентированное промышленное производство товаров низкой степени переработки; сильная за-

висимость от внешнеэкономической конъюнктуры; высокая степень износа основных производственных фондов, использование которых связано с ухудшением качества продукции, а также увеличением нагрузки на окружающую среду; отставание в разработке и внедрении перспективных технологий; регистрация прав собственности в отношении ведущих организаций ЛПК в иностранных юрисдикциях; сохранение условий для коррупции и криминализации лесных отношений – неполный перечень проблем лесного сектора России, которые можно отнести к главным стратегическим угрозам национальной безопасности страны. Рассмотрим их подробнее.

Россия располагает огромной площадью лесных земель – 1/5 частью общей площади лесов мира. Общий запас древесины оценивается почти в 83 млрд м³. При этом резервы Байкальского региона, в состав которого входят Иркутская область, Республика Бурятия, Забайкальский край, составляют 16,7 % запаса России [1] и превышает ресурсы таких стран, как Швеция, Норвегия, Финляндия, Югославия и Франция, вместе взятые.

Значительный ресурсный потенциал лесов России может и должен стать базой устойчивого развития лесной промышленности страны, в аспекте неистощимого лесопользования и зеленой экономики. Между тем в настоящее время он используется крайне слабо и малоэффективно. Подтверждение тому – экспортно-ориентированное производство товаров низкой степени переработки, низкая доля лесопромышленного комплекса в объеме отгруженной продукции обрабатывающего производства (3,2 %), а также незначительный удельный вес валовой добавленной стоимости (ВДС) российского ЛПК в ВДС по всем видам экономической деятельности страны, который в 2015 г. составил менее 1 %, в то время как в странах-лидерах лесной комплекс обеспечивает около 6 % ВВП.

В 2015 г. деятельность в сфере ЛПК России осуществляли 76,2 тыс. предприятий, где было занято свыше 550 тыс. человек. По сравнению с 2006 г. число предприятий сократилось на 12,5 тыс., среднесписочная численность работников – более чем на 30 %, что крайне негативно сказалось на общем уровне безработицы в стране.

Анализ численности работников ЛПК Байкальского региона, проведенный автором, позволил выявить, что в 2015 г. в лесопромышленном производстве региона трудилось свыше 35 тысяч человек. За 2010–2015 гг. в целом по всем отраслям ЛПК среднесписочная численность работников сократилась на 25,5 % или на 12 тыс. человек [2]. Падение числа занятых в лесопромышленных отраслях Байкальского региона (связанное в том числе с неизбежным техническим перевооружением предприятий), низкий уровень жизни и безработица в большинстве населенных пунктов региона вынуждают граждан заниматься незаконным лесным бизнесом.

Для Байкальского региона характерны значительные объемы нелегальной заготовки древесины, обусловленные, в частности, близостью региона к Китаю, где имеется большой спрос на древесину [3,4]. Выявленный объем нелегальных лесозаготовок в 2014 г. в Иркутской области превысил 0,5 млн м³ [5]; в Республике Бурятия – 26 тыс. м³ [6]; в Забайкальском крае – 18 тыс. м³ [7]. В 2015 г. в

Иркутской области было выявлено уже 677 тыс. м³ незаконно заготовленной древесины [8], Республике Бурятия – 27,6 тыс. м³[9], Забайкальском крае – 19,5 тыс. м³ [10], что свидетельствует о росте значений показателей и высоком уровне криминализации лесной промышленности в регионе. Данная проблема является одной из самых серьезных угроз экономической безопасности России.

Незаконные рубки и оборот древесины оказывают крайне негативное влияние на развитие лесной промышленности региона, в том числе за счет формирования на рынке сбыта древесины недобросовестной конкуренции, снижающей экономическую эффективность работы предприятий ЛПК. Кроме того, противоправные действия «черных лесорубов» приводят к утрате особо важных экологических функций лесов, для восстановления которых могут понадобиться десятилетия. Указанные обстоятельства свидетельствуют о необходимости объединения усилий Иркутской области, Республики Бурятия и Забайкальского края в области контроля и надзора за исполнением лесного законодательства, в том числе для обеспечения сохранности уникального озера Байкал.

Другой проблемой ЛПК России является гибель лесов от лесных пожаров. Особенно заметно влияние этого фактора в Сибири и на Дальнем Востоке. В 2015 г. почти 40 % от общего числа случаев лесных пожаров в России было зафиксировано в Байкальском регионе, что свидетельствует о крайне негативной ситуации в его субъектах, создающей реальную угрозу для сохранения оз. Байкала. По данным Федерального агентства лесного хозяйства, в общем количестве лесных пожаров доля лесных пожаров, возникающих по вине граждан, составляет около 60 % [11]. Нередки случаи намеренных поджогов лесных насаждений с целью сокрытия следов незаконных рубок, пересмотра арендной платы за использование лесного участка или назначения санитарных рубок на основании фиктивных актов лесопатологических обследований. В 2015 г. факты намеренных поджогов ради санитарных рубок зафиксированы в Приморском и Забайкальском краях [5].

В Иркутской области за последние 15 лет лесная площадь, поврежденная пожарами, увеличилась в 23,7 раза, сгорело и повреждено леса на корню в 21 раз больше [12, с. 13]. Если принять за стоимость заготовки одного кубометра древесины сумму 4 тыс. руб., то только в 2014 г. ущерб от сгоревшего и поврежденного леса на корню можно оценить в 60 млрд руб.

В число ключевых проблем ЛПК также относится отсутствие системной работы по лесовосстановлению и технологий для переработки отходов. Объемы защитных и лесовосстановительных работ, проводимых с целью сохранения лесов Иркутской области, недостаточны даже для покрытия площадей промышленных рубок, тем более площадей, пройденных пожарами. В 2015 г. вырублено всеми видами рубок 184,8 тыс. га лесов (на 25,3 тыс. га больше, чем в предыдущем году), а защитные и лесовосстановительные работы проведены на площади 116,7 тыс. га, при этом общий запас древесины лесного фонда по сравнению с 2014 г. уменьшился на 0,6 % [13, с. 8]. Это свидетельствует о крайне неэффективном использовании лесосырьевых ресурсов и ненадлежащем исполнении обязанностей по лесовосстановлению арендаторами лесных участков, осуществляющих заготовку древесины.

Перечисленные проблемы, характерные для ЛПК Байкальского региона не только сдерживают экономическое развитие лесопромышленного комплекса Байкальского региона, но и наносят значительный экологический ущерб: леса, в которых площади рубок не покрываются лесовосстановительными работами, теряют способность к поглощению в прежних объемах углекислого газа, а уничтожаемые в результате пожаров и воздействия других негативных факторов, фактически перестают быть генераторами кислорода, регуляторами климата и выполнять водосберегающие функции.

Наличие в Байкальском регионе специфических угроз социо-эколого-экономической безопасности обусловлены несовершенством механизма развития ЛПК, особенности которого сводятся к неотрегулированной институциональной базы пользования лесными ресурсами, слабому финансово-таможенному регулированию внешней торговли продукцией ЛПК, низкой степени кооперации между предприятиями, недостаточной эффективности контроля и надзора за исполнением законодательства в области лесных отношений.

В настоящее время в Байкальском регионе производятся, главным образом, необработанные лесоматериалы и пиломатериалы и шпалы. Продукция же глубокой переработки с высокой добавленной стоимостью зачастую не приводится даже в статистическом учете. В современных условиях ЛПК Байкальского региона не обеспечивает комплексную переработку древесины, деятельность его предприятий ориентирована, главным образом, на экспорт сырья. Основным потребителем продукции лесной промышленности Байкальского региона является Китай. На эту страну приходится около 99 % экспортируемых необработанных лесоматериалов. Оставшийся объем (менее 2 %) вывозится в Японию, Узбекистан, Туркменистан, Таджикистан, Австрию; в Китай направляется около 70 % пиломатериалов.

Отправляемая на экспорт продукция ЛПК доставляется на предприятия КНР, расположенные зачастую недалеко от границы с Россией, где и осуществляется ее дальнейшая переработка. За счет такого производства Китай обеспечивает население рабочими местами, получает продукцию с высокой добавленной стоимостью и при этом сохраняет собственные лесные ресурсы. Зависимость лесной промышленности от экспорта в Китай укрепляет экстенсивную модель лесопользования, направленную на изъятие сортиментов экспортного качества, и может привести к истощению ресурсной базы ценных лесных пород [14, с. 35].

Парадоксально то, что страна, обладающая огромными запасами древесины, вынуждена ввозить продукцию конечного потребления глубокой переработки из Китая, Беларуси, Италии, Польши, Германии, направляя значительные финансовые ресурсы на поддержку лесопромышленного производства этих стран и оставляя при этом без соответствующей поддержки внутренних товаропроизводителей и имея один из самых низких уровней душевого потребления бумаги и картона.

Нарастание доли импортной продукции на внутреннем рынке делает лесопромышленный комплекс зависимым от внешнеэкономической конъюнктуры, уязвимым от колебаний цен на продукцию, являющуюся объектом внешней

торговли, внешних политических и экономических условий. По оценке Министерства промышленности и торговли, зависимость ЛПК от иностранных товаров составляет в среднем 40–60 %, а по некоторым видам продукции достигает 100 % [15]. Высокая доля на внутреннем рынке иностранной продукции ЛПК глубокой степени переработки, наблюдаемая на фоне экспорта товаров лесной промышленности России с минимальной обработкой, свидетельствует о нерациональном использовании огромного ресурсного потенциала страны и необходимости принятия мер по импортозамещению.

Одним из перспективных направлений реализации мероприятий по импортозамещению является создание локального регионального кластера в лесной промышленности, главной целью которого является повышение конкурентоспособности экономики региона, создание рабочих мест, увеличение налоговой отдачи вновь созданной сетевой структуры, использующей лесные ресурсы государства и ведущей устойчивую, неистощимую производственную деятельность (выполняющей необходимый объем работ по лесовосстановлению и борьбе с лесными пожарами), а также повышение конкурентоспособности всех организаций, входящих в кластер, на основе перехода на современный технологический уклад [16].

Для Иркутской области, обладающей самым большим промышленным потенциалом в Байкальском регионе и на Дальнем Востоке (прежде всего лесопромышленного комплекса), выработка стратегии кластеризации экономики региона, как одного из основных подходов модернизации и устойчивого социально-экономического развития, имеет стратегическое значение. В настоящее время предприятия ЛПК уделяют очень мало внимания внедрению инноваций, что снижает их конкурентоспособность, возможности производства новых видов продукции и влечет вытеснение иностранными предприятиями отечественной продукции лесопереработки. По состоянию на конец 2015 г. в Иркутской области инновационной деятельностью занимались 3 лесопромышленные предприятия, 2 – участвовали в разработке совместных проектов и лишь одно производило инновационные товары. При такой низкой инновационной активности предприятий ЛПК затруднено и достижение важнейших стратегических целей обеспечения экономической безопасности и создания условий для развития личности, перехода экономики на новый уровень технологического развития, вхождения России в число стран - лидеров по объему валового внутреннего продукта и успешного противостояния влиянию внутренних и внешних угроз [17].

Формирование новой промышленной структуры – регионального лесопромышленного кластера в Иркутской области – призвано коренным образом изменить сложившуюся ситуацию, так при организации его деятельности будет отдан приоритет комплексной переработке, предусматривающий промышленный цикл заготовки сырья, его переработки, создания конечной конкурентоспособной продукции с высокой добавленной стоимостью, при условии соблюдения принципов «зеленой экономики», в том числе неистощительного лесопользования, а также содействия импортозамещению, внедрению инноваций в производство, создания новых рабочих мест и повышения бюджетной отдачи [18].

На рис. 1 представлена организационно-функциональная схема лесопромышленного кластера. Одним из самых перспективных направлений реализации готовой лесопромышленной продукции является домостроение. В настоящее время в Байкальском регионе имеет место миграция населения за пределы региона, причиной чего является безработица, а также низкое качество жизни, в том числе необеспеченность жильем. По данным государственной статистики только в Иркутской области общая площадь ветхих жилых помещений составила соответственно 3 228,3 тыс. м² (5,8 % от всего жилищного фонда) [19]. Наибольшую долю ветхого фонда составляют малоэтажное жилье, которое находится в неудовлетворительном состоянии в силу физического старения и требует обновления или полной перестройки.

Прогнозные расчеты показывают, что реализация предложенных мероприятий по созданию кластера в лесной промышленности Иркутской области откроет новые возможности для развития не только крупных, но и средних и малых компаний, обеспечит приток значительного объема инвестиций в отрасли ЛПК и к 2020 г. позволит увеличить объем отгруженной продукции собственного производства, выполненных работ и оказанных услуг, а также бюджетную отдачу от деятельности ЛПК.

Отдельного внимания заслуживает вопрос реализации на территории Байкальского региона приоритетных инвестиционных проектов в области освоения лесов. Существующий механизм их поддержки, предусматривающий передачу лесных участков в аренду на 49 лет по ставке 50 % от минимальной цены, безо всякой конкуренции и без аукционных надбавок, не создает достаточных условий для достижения тех целей, ради которых он разрабатывался – развития глубокой переработки древесины, увеличения производства продукции с высокой добавленной стоимостью и создания новых рабочих мест.

Практика реализации проектов, отнесенных к приоритетным, показывает, что в России за время действия указанного механизма поддержки общее число нереализованных проектов в области освоения лесов составило порядка 30 %. В их число вошли также проекты, заявленные для реализации на территории Байкальского региона. В течение нескольких лет на вполне законных основаниях предприятия пользовались ценнейшими лесными ресурсами, беспрепятственно заготавливали древесину или сдавали лесные участки в субаренду, получая тем самым немалые доходы; между тем заявленные ими мероприятия, предполагающие развитие на территории региона лесоперерабатывающих производств и фактически позволившие получить льготный доступ к «зеленому» золоту, так и остались нереализованными.

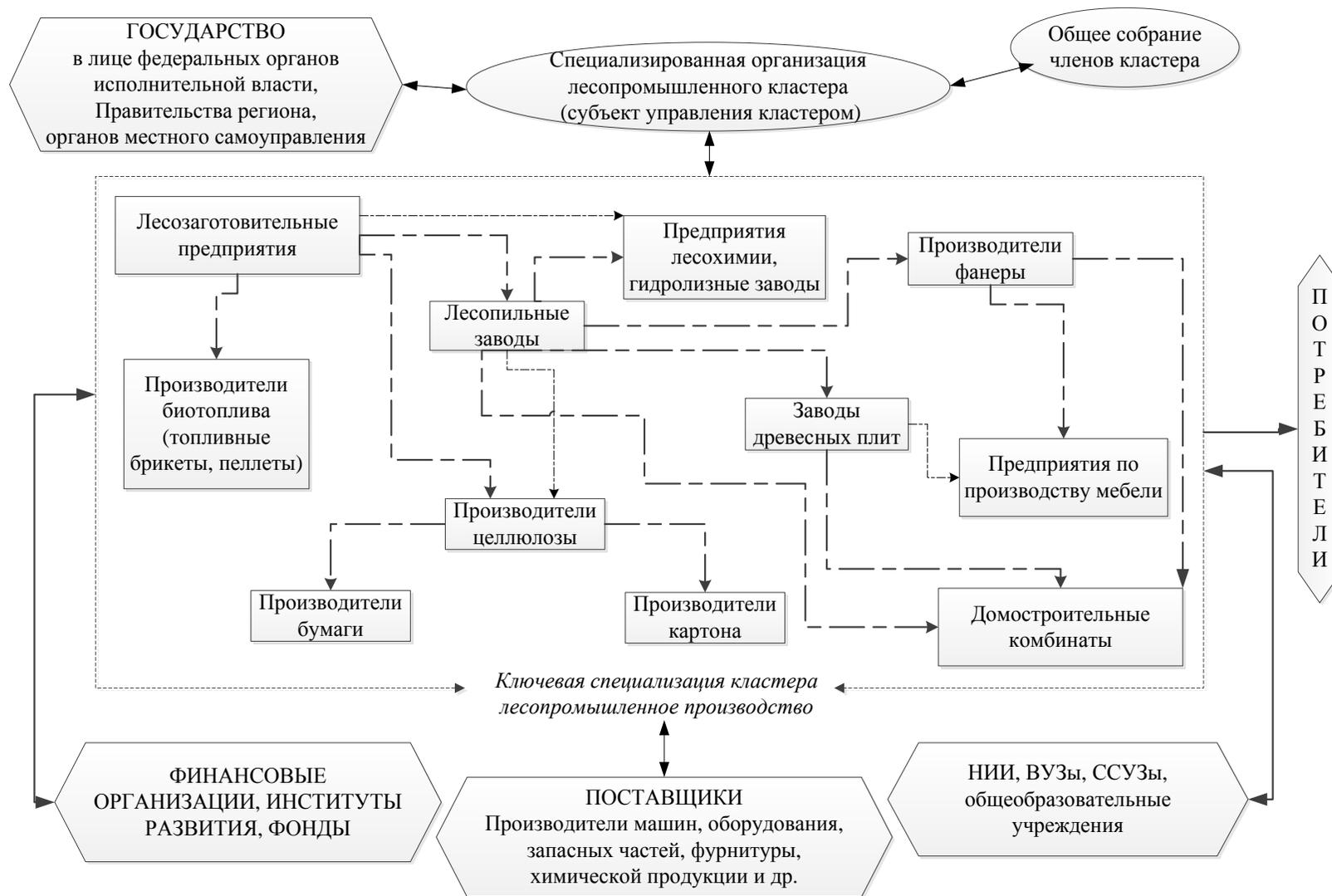


Рис. 1. Организационно-функциональная схема лесопромышленного кластера

Примечание: составлено авторами.

Государство, желая создать благоприятные условия для развития ЛПК и повысить привлекательность его отраслей посредством предоставления инвесторам возможности получения древесины на льготных условиях, нередко получает взамен тысячи вырубленных гектаров лесов (не говоря уже о невыполнении мероприятий по их восстановлению) и миллионные суммы задолженности по арендной плате. Для изменения текущей ситуации в целях увеличения доли реализованных приоритетных инвестиционных проектов считаем целесообразным повышение уровня инвестиций, позволяющих отнести проект к числу приоритетных, с 300 млн руб. до 500 млн руб. и предусмотреть возможность использования понижающего коэффициента 0,5 при определении платы за арендуемый лесной участок не со дня заключения договора аренды лесного участка, а с момента начала завершающего этапа реализации приоритетного инвестиционного проекта (для новых производств – начала ввода в эксплуатацию основных производственных фондов). Это создаст надежную правовую основу для отнесения к числу приоритетных инвестиционных проектов, которые в большей мере соответствуют предъявляемым требованиям устойчивого экономического развития ЛПК, и снизит риск предоставления лесных участков на льготных условиях коммерческим компаниям, заинтересованным только в получении «дешевой» древесины, а не в реализации проектов, что особенно важно для ЛПК Байкальского региона, наличие богатых природных ресурсов на территории которого предопределяет значимость дальнейшего развития лесопромышленного производства в целях обеспечения эффективной занятости населения и сохранения экологического равновесия в природоохранной зоне оз. Байкал [20].

В качестве еще одной угрозы безопасности использования лесосырьевых ресурсов приведем существующие условия организации аукционов по продаже права на заключение договора аренды лесного участка или договора купли-продажи лесных насаждений. Согласно ст. 80 Лесного кодекса РФ, при участии в аукционе менее двух участников, он признается несостоявшимся. В этом случае орган государственной власти обязан заключить договор купли-продажи лесных насаждений или договор аренды лесного участка с единственным участником аукциона по минимальной ставке (начальной цене предмета аукциона). Данное требование, на наш взгляд, не способствует организации «прозрачной, объективной» работы государственных структур и влечет за собой высокий риск возникновения коррупционных связей.

Из положения ст. 78 Лесного кодекса РФ следует, что если аукцион не состоялся из-за отсутствия желающих участвовать в нем, допускается проведение аукциона, по результатам которого заключается договор аренды такого лесного участка, предусматривающий начало срока внесения арендной платы по истечении первых пяти лет срока договора аренды лесного участка. На наш взгляд, указанное условие нарушает основной принцип платности использования лесов и ставит под сомнение возможность обеспечения устойчивого управления лесами с целью создания условий для непрерывного, неистощительного лесопользования и обеспечения безопасности использования лесосырьевых ресурсов. Согласно оценке Рослесхоза, данное обстоятельство является причиной

ежегодного недополучения лесного дохода в консолидированный бюджет в объеме, превышающем 3,5 млрд руб., в том числе в федеральный бюджет – 925 млн руб. [21]. Фактически государство, наделяя арендатора правом бесплатного использования лесных ресурсов в течение пяти лет, взамен получает лишь вырубленный участок – очень велика вероятность того, что участник лесных отношений, безвозмездно получивший лесные ресурсы, к окончанию срока бесплатного пользования завершит свою деятельность. В этой связи порядок предоставления лесных участков в аренду нуждается в срочной корректировке и должен исключить возможность бесплатного выделения лесных участков для заготовки древесины.

Рассмотренные проблемы использования лесосырьевых ресурсов Байкальского региона представляют угрозу экономической, социальной и экологической безопасности Байкальского региона и обуславливают необходимость принятия комплекса мер по их предотвращению.

Список использованной литературы

1. Общий запас древесины лесных насаждений на землях лесного фонда и землях иных категорий [Электронный ресурс] / ЕМИСС [Единая межведомственная информационно-статистическая система]. – Режим доступа: <https://www.fedstat.ru/indicator/38195> (дата обращения 17.02.2017).

2. Среднесписочная численность работников по видам деятельности [Электронный ресурс] / Офиц. сайт Федеральной службы государственной статистики РФ. – Режим доступа: <http://www.gks.ru/dbscripts/cbsd/dbinet.cgi/dbinet.cgi?pl=2244001> (дата обращения 18.02.2017).

3. Мондохонов А. Борьба с незаконными рубками леса / А. Мондохонов, М. Федоренко // Законность. – 2009. – № 5. – С. 28–31.

4. Колесникова А.В. Незаконная заготовка древесины как проблема развития лесопромышленного комплекса приграничного региона (на примере Забайкальского края) / А.В. Колесникова // Проблемы современной экономики. – 2010. – № 2. – С. 392–396.

5. Узбекова А. Кто в рубке [интервью с руководителем Федерального агентства лесного хозяйства И.В. Валентиком] [Электронный ресурс] / А. Узбекова // Российская газета. – Столич. вып. – № 6725 (154). – Режим доступа: <https://rg.ru/2015/07/16/les.html> (дата обращения 16.02.2017).

6. В Бурятии подведены итоги 2014 года в сфере борьбы с незаконными рубками леса [Электронный ресурс] / Первый лесопромышленный портал. – Режим доступа: <http://www.wood.ru/ru/lonewsid-61038.html> (дата обращения 20.12.2016).

7. На 15 % в Забайкалье сократился объем незаконно заготовленной древесины по сравнению с 2013 годом [Электронный ресурс] / Забайкальский край. – Режим доступа: <http://лесслужба.зabayкальскийкрай.рф/pda/news/2015/01/29/24010.html> (дата обращения 20.12.2016).

8. Глава Минприроды России Сергей Донской обратился в Генпрокуратуру РФ с просьбой взять под контроль борьбу с «черными лесорубами» в Иркутской области [Электронный ресурс] / Министерство природных ресурсов

РФ. – Режим доступа: <http://www.mnr.gov.ru/news/detail.php?ID=144403> (дата обращения 21.12.2016).

9. За 2015 год к уголовной ответственности за незаконную рубку деревьев привлечено более 300 человек [Электронный ресурс] / Республиканское агентство лесного хозяйства. – Режим доступа: http://www.alh-rb.ru/about/news/detail.php?ELEMENT_ID=2875 (дата обращения 24.12.2016).

10. Информация о результатах работы Министерства природных ресурсов и промышленной политики Забайкальского края в сфере борьбы с незаконным оборотом древесины [Электронный ресурс] / Министерство природных ресурсов и промышленной политики Забайкальского края. – Режим доступа: http://минприр.зabayкальскийкрай.рф/punkty_priema_i_otgruzki_drevesiny/nezakonka.html (дата обращения 24.12.2016).

11. Доля лесных пожаров, возникших по вине граждан, в общем количестве лесных пожаров [Электронный ресурс] / ЕМИСС [Единая межведомственная информационно-статистическая система]. – Режим доступа: <https://www.fedstat.ru/indicator/43456> (дата обращения 17.02.2017).

12. Лесной комплекс Иркутской области – 2014 : стат. сб. – Иркутск : Иркутскстат, 2015. – 89 с.

13. Лесной комплекс Иркутской области – 2015 : стат. сб. – Иркутск : Иркутскстат, 2016. – 92 с.

14. Экспорт древесины с Дальнего Востока России в 2004–2014 гг. / Б.Д. Милаковский, Е.А. Федичкина. – Владивосток : Всемирный фонд дикой природы (WWF), 2015. – 36 с.

15. Письмо Минпромторга РФ № НГ-1134/12 от 27.01.2015 г. (Руководителям субъектов РФ). – Режим доступа: http://prom.tularegion.ru/netcat_files/7645/11598/h_b77c8021d05140cd86206080fba5fd69 (дата обращения: 29.11.2016).

16. Самаруха В.И. Развитие кластерной формы организации производства в лесной промышленности Иркутской области / В.И. Самаруха, Д.А. Иванова // Известия Байкальского государственного университета. – 2016. – Т. 26, № 6. – С. 896–906. – DOI: 10.17150/2500-2759.2016.26(6).896-906.

17. О Стратегии национальной безопасности Российской Федерации [Электронный ресурс] : указ Президента РФ от 31 дек. 2015 г. № 683 // СПС «КонсультантПлюс».

18. Киреенко А. П. Проявления региональной налоговой политики в условиях российского бюджетного федерализма / А. П. Киреенко, Е. Н. Орлова // Регион: Экономика и Социология. – 2014. – № 1 (81). – С. 193–217.

19. Ветхий жилищный фонд Иркутской области по состоянию на 31 декабря 2015 года [Электронный ресурс] / Территориальный орган Фед. Службы гос. статистики по Иркутской области. – Режим доступа: http://irkutskstat.gks.ru/wps/wcm/connect/rosstat_ts/irkutskstat/resources/6bc18f0040303997b258f70fa8517bb1/veth+and+avar+gilfond.html (дата обращения 13.02.2017).

20. Самаруха В.И. Управление социально-экономическим развитием Байкальской природной территории / В.И. Самаруха, Е.М. Наумова. – Иркутск : Изд-во БГУЭП, 2009. – 300 с.

21. Аналитическая записка «Эффективность государственного управления лесными ресурсами Российской Федерации в 2004–2006 годах» [Электронный ресурс] / [официальный сайт Счетной палаты РФ]. – Режим доступа: <http://audit.gov.ru/upload/iblock/bd7/bd708455aa2e57efbe99d59e1899cbe3.pdf> (дата обращения 13.02.2017).

Информация об авторах

Самаруха Виктор Иванович — профессор, кафедра налогов и таможенного дела, заведующий лабораторией региональной экономики и финансов, Байкальский государственный университет, д. э. н., профессор, заслуженный деятель науки Российской Федерации, 664003, г. Иркутск, ул. Ленина, 11; e-mail: vis@bgu.ru.

Иванова Дарья Александровна — аспирант, Байкальский государственный университет, 664003, г. Иркутск, ул. Ленина, 11, e-mail: lilema@mail.ru.

Authors

Samarukha Viktor Ivanovich — professor of Chair of Taxes and Customs, Head of the Laboratory of Regional Economics and Finance of Baikal State University, Doctor of Economics, Professor, Honoured Scientist of the Russian Federation, 11 Lenin St., 664003, Irkutsk, Russian Federation, e-mail: vis@bgu.ru.

Ivanova Darya Alexandrovna — post-graduate student, Baikal State University, 11 Lenin St., 664003, Irkutsk, Russian Federation, e-mail: lilema@mail.ru.

**ИНФОРМАЦИОННЫЙ РЕСУРС СПАРК КАК ИНСТРУМЕНТ
АНАЛИЗА В РАБОТЕ СПЕЦИАЛИСТА
ПО ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ**

В статье показывается значимость обучения специалиста по экономической безопасности навыкам получения информации и использования аналитики для установления надёжных бизнес-отношений и минимизации финансовых рисков предприятия. В качестве источника информации и аналитических инструментов рассматривается информационный ресурс СПАРК.

Ключевые слова: информация, информационная ресурс, аналитика, контрагент, оценка рисков.

**INFORMATION RESOURCE SPARK AS AN ANALYTICS TOOL
FOR ECONOMIC SECURITY SPECIALISTS**

The article represents a significance of teaching economic security specialists to get information and use analytics for building reliable business relationships and reduce financial risk for a company. Information resource SPARK is considered as a source of valuable information and analytical tools.

Keywords: information, information resource, analytics, contractor, risk assessment.

С развитием Интернета, мобильных устройств, приложений общение на любом расстоянии становится мгновенным. Цифровая революция продолжается, и взаимодействие в режиме онлайн становится обычным делом. Здесь происходит и личное общение, и онлайн сделки между покупателем и продавцом, и возможность обращения граждан к органам власти или осуществление государственных услуг.

Быстрое развитие и распространение информационных и телекоммуникационных технологий, в частности сети Интернет, несомненно, способствуют глобальному росту экономики. Информационные технологии произвели революцию в экономике, изменив способ связи и взаимодействия правительства, бизнеса и отдельно взятых людей. Интернет позволяет представителям бизнеса оперативнее получать сведения о своих покупателях, поставщиках и партнёрах.

Какие ещё преимущества даёт Интернет бизнес-сектору? Заключение сделок с поставщиками и заказчиками онлайн, осуществление платежей, распространение рекламы, предоставление некоторых видов услуг через интернет – всё это увеличивает скорость совершения сделок, товарного и денежного оборота.

Сегодня значительная часть предприятий, в независимости от их размера, сферы деятельности и расположения, полагаются на ИТ в большей или меньшей степени при выполнении своих ежедневных операций.

Не только бизнес, но и правительство использует ИТ.

В электронном виде хранятся данные подведомственных служб министерства финансов РФ. Любой желающий может получить на сайте выписку из ЕГРЮЛ или ЕГРИП о юридическом лице или индивидуальном предпринимателе. Подведомственный министерству экономического развития РФ Роспатент предоставляет информацию о патентах и их патентообладателях. А информацию об арбитражных делах можно получить в онлайн-картотеке арбитражных дел. На официальных сайтах органов государственной власти можно найти различную информацию, которая может быть полезна для получения сведений о контрагенте.

Кроме государственных источников информацию о компании можно получить на её официальном сайте или из СМИ.

Несомненно, процесс сбора и анализа информации даже об одной компании является трудоёмким и затратным по времени. Сколько понадобится времени, чтобы собрать данные о нескольких компаниях?

Кроме того информация постоянно меняется, и чтобы оставаться в курсе событий, нужно проводить постоянный мониторинг изменений.

Будет ли собранная информация актуальна на следующий день?

Как её проанализировать и сделать прогноз, выявить риски?

Будет ли этой информации достаточно для принятия решения?

Многие компании сталкиваются с проблемой отсутствия информации для принятия верного, эффективного, грамотного решения или проблемой получения такой информации за адекватный промежуток времени.

Каждый предприниматель хочет быть уверен в надёжности партнёра, обезопасить свою деятельность и минимизировать риски. Для этого ему следует задуматься о том, чтобы проверять потенциального партнёра перед заключением договора, особенно когда работает с крупными суммами.

Для решения таких задач существуют специализированные информационно-аналитические системы, позволяющие проверить надёжность любой организации, найти компании-потенциальных клиентов, удовлетворяющих определённым критериями, отслеживать структурные, финансовые изменения в деятельности своих партнёров.

Грамотное использование таких систем позволяет управлять рисками, связанными с финансами, благонадёжностью поставщиков и подрядчиков, платёжеспособностью заказчиков.

На сегодняшний день в России существует около десяти таких систем, наиболее известными из них являются: СПАРК, Конткр.Фокус, Интегрум, Прима-Информ, Seldon.Basis, СБИС Торги.

Все системы имеют сходства и различия, плюсы и минусы, но цель одна – помочь пользователю сделать оптимальный выбор, выстроить стратегию видения бизнеса на основе агрегированных и структурированных данных о ЮЛ и ИП, снабжённых индикаторами благонадёжности или рисков на основе анализа некоторых показателей.

Все программы являются платными. На кафедре КИБЭВС ТУСУР оформлена подписка на пользование системой СПАРК. Поэтому работа осуществляется именно в этой системе.

«Сетевое издание «Информационный ресурс СПАРК» – профессиональное решение для проверки контрагентов, управления кредитными и налоговыми рисками, маркетинга, инвестиционного анализа, поиска аффилированности» [1]. Система собирает данные из разных источников, структурирует, анализирует их и строит прогнозы (рис.).



Что представляет собой СПАРК

СПАРК был создан «Интерфаксом», российским независимым информационным агентством, в 2004 г.

Этот ресурс позволяет получать всестороннюю информацию об интересующей компании (её платежеспособность, структуру, связи и т.д.), оценивать риски, находить надёжных контрагентов и принимать лучшие решения для своего бизнеса.

База данных информационного ресурса СПАРК постоянно пополняется и обновляется из множества различных источников. В том числе ФНС РФ, Высшим арбитражным судом, Росстатом, реестром государственных и коммерческих контрактов, вестником ЕГРЮЛ и многими другими. Для своих консолидированных отчетов система привлекает все новые и новые ресурсы.

В системе СПАРК данные не просто централизованно собраны, но самое главное, они **структурированы и организованы** для удобства работы с ними пользователя. Есть возможность проследить связи между компаниями, а также людьми и компаниями. Данные представляются в наглядном виде в виде диаграмм связей.

Поисковая строка и множество уточняющих фильтров позволяют быстро найти интересующую организацию или человека, который входит в органы управления ЮЛ или имеет ИП. **Широкий набор инструментов** создан для того, чтобы **пользователям** было максимально удобно работать с этими данными. Например, выборка компаний из всей базы данных осуществляется по множеству различных фильтров (страна, выручка, число работников, уставной капитал и т.д.), и на экран выводятся только выбранные параметры о компании. Есть возможность составления списков компаний, настройка мониторинга важных для пользователя изменений в выбранных компаниях, возможность выгрузки из системы отчётов (в форматах .pdf, .doc, .vdx) и выборок (в формате .xlsx).

На факультете безопасности Томского университета систем управления и радиоэлектроники (ТУСУР) есть направления подготовки по специальностям «Информационно-аналитические системы безопасности» и «Экономическая безопасность». Специалист, занимающийся обеспечением экономической безопасности на предприятии, должен уметь:

- оценивать кредитные риски;
- анализировать деятельности компаний-конкурентов;
- анализировать объект инвестиций;
- оценивать риски, связанные с платёжеспособностью заказчика;
- оценивать благонадёжность подрядчиков и поставщиков.

Система СПАРК – это отличное средство, которое помогает решать все эти задачи, поэтому возникла необходимость разработать методику обучения работы с системой СПАРК для учащихся вышеуказанных специальностей.

Студенты должны научиться пользоваться данной системой и понимать, как она работает; знать, на какие сведения обращать внимания после получения информации о контрагенте; что необходимо анализировать, чтобы определить добросовестность компании.

Всё это поможет студентам более уверенно ориентироваться в сфере экономической безопасности и проводить аналитику данных.

В настоящее время осуществляется написание методических пособий и создание видео-презентаций с инструкциями по работе с системой для последующего внедрения разработанных учебных материалов в учебный план студентов, обучающихся по программам «Экономическая безопасность» и «Информационно-аналитических системы безопасности».

В век рыночной экономики и информационных технологий важно иметь подлинные и актуальные данные в нужном количестве, понимать, какую информацию они в себе несут, уметь анализировать эти данные и делать правильные выводы. Специалист с такими навыками востребован в любой организации,

особенно в крупных, которые сотрудничают не с одним десятком других организаций и хотят обезопасить свой бизнес и получить максимальную выгоду.

Для того чтобы будущие специалисты в области безопасности были высококвалифицированными и имели необходимые навыки проводится внедрение специализированной информационно-аналитической системы СПАРК в учебные процессы ТУСУР, а именно на факультете безопасности.

Список используемой литературы

1. О системе СПАРК [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.spark-interfax.ru/promo/ru/about> (дата обращения: 10.03.2017).

Информация об авторах

Пекарских Светлана Алексеевна – студент, кафедра безопасности информационных систем, Томский государственный университет систем управления и радиоэлектроники, 634050, г. Томск, пр. Ленина, 40, e-mail: svetlana.pekarskih@mail.ru.

Давыдова Елена Михайловна – кандидат технических наук, доцент, декан, факультет безопасности, Томский государственный университет систем управления и радиоэлектроники, 634050, г. Томск, пр. Ленина, 40, e-mail: dem@keva.tusur.ru.

Authors

Pekarskikh Svetlana Alexeevna – student, Chair of Information Systems Security, Tomsk State University of Control Systems and Radioelectronics, 40, Lenin Prospect, Tomsk, 634050, e-mail: svetlana.pekarskih@mail.ru.

Davydova Elena Michailovna – candidate of engineering, associate professor, dean, Faculty of Security, Tomsk State University of Control Systems and Radioelectronics, 40, Lenin Prospect, Tomsk, 634050, e-mail: dem@keva.tusur.ru.

МОНИТОРИНГ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ ИРКУТСКОЙ ОБЛАСТИ ПО ДАННЫМ 1995–2016 ГОДОВ

В статье проводится сравнительный анализ уровня социальной составляющей экономической безопасности, начиная с 1995 г. с помощью системы индикаторов социальной сферы. По значениям индикаторов определяются моменты нарушения баланса, что может свидетельствовать о возникновении кризисов и снижении уровня экономической безопасности региона.

Ключевые слова: кризис; экономическая безопасность; индикаторы, социальная сфера

P.M. Dashkevich, L.V. Sanina

THE MONITORING OF ECONOMIC SECURITY OF THE IRKUTSK REGION ACCORDING 1995–2016

The article presents a comparative analysis of the level of social economic security component, since 1995 with the help of social indicators system. Based on the indicator values it is possible to determine the moments of imbalance indicators as precursors of crisis.

Keywords: crisis; economic security; indicators, social sphere.

С учетом условий и реальной ситуации в российской экономике проблемы экономической безопасности, роль государственного регулирования, поиск методов и направлений защиты экономики для России и ее регионов как и двадцать лет назад [1; 2; 4; 12; 13; 16] остры и актуальны и нуждаются в новых исследованиях и выработке научно обоснованных рекомендаций их развития и совершенствования в процессе реализации. В российской экономической науке экономическая безопасность рассматривается на разных уровнях: государственном, региональном, на уровне хозяйствующего субъекта и на уровне личности. Под экономической безопасностью территориального образования (области, республики, федерального округа) понимается совокупность условий и факторов, характеризующих текущее состояние экономики, стабильность, устойчивость и поступательность ее развития, степень ее самостоятельности в процессах интеграции с экономикой Федерации [15].

В процессе диагностики экономической безопасности определяются основные угрозы, проводится оценка характера и степени их действия на региональную экономику. Это позволяет формировать перечень основных мероприятий по нейтрализации этих угроз и определять направления перспективного развития экономики региона. Распространенным подходом для проведения диагностики безопасности является индикативный анализ, который производится на основе совокупности индикаторов экономической безопасности. Значения индикаторов сигнализируют о грозящей опасности, позволяют количественно оценить уровень угроз безопасности и сформировать комплекс программно-

целевых мероприятий по стабилизации обстановки. Уровень проявления угроз экономической безопасности определяется при сравнении текущих (фактических) значений индикативных показателей (индикаторов) с их пороговыми (критическими) значениями.

При реализации процедур индикативного анализа принципиально важным является знание пороговых уровней индикативных показателей. В 2000 г. Институтом экономики РАН были разработаны пороговые значения девятнадцати индикаторов экономической безопасности, они были одобрены научным советом при Совете безопасности РФ. Новый перечень из тридцати шести индикаторов и их пороговые значения Институт экономики РАН разработал в 2008 г. В 2011 г. был опубликован уточненный список индикаторов [14].

Существующая в настоящее время система индикаторов экономической безопасности России включает четыре раздела: реальная экономика, финансовая сфера, социальная сфера, внешнеэкономическая сфера. В данной работе мы рассмотрим отражение динамики основных показателей, характеризующих социальную составляющую экономической безопасности Иркутской области по данным, начиная с 1995 г. Статистические данные для проведения анализа были аккумулированы из открытых источников [3; 5; 6–8; 11].

В качестве основных показателей, характеризующих степень социального благополучия населения, выделяют соотношение средней заработной платы в регионе к прожиточному минимуму региона; децильный коэффициент; индекс концентрации доходов населения (индекс Джини); уровень безработицы; коэффициент естественного прироста; среднюю продолжительность жизни населения. Рассмотрим подробнее значение вышеупомянутых показателей, характеризующих динамику степени социального благополучия населения Иркутской области.

1. Коэффициент соотношения среднемесячной заработной платы к уровню прожиточного минимума представлен на рис. 1. До 2011 г. пороговое значение было установлено на уровне не менее 3, после – не менее 3,5.



Рис. 1. Коэффициент соотношения среднемесячной заработной платы к уровню прожиточного минимума в Иркутской области в 1995–2016 гг.

Анализ данных по Иркутской области свидетельствует о том, что в течение нескольких лет размер заработной платы был близок к прожиточному минимуму. Значение коэффициента находилось ниже минимального порога в 1995–1997, 1999, 2001–2005 гг. Начиная с 2005–2010 гг. наблюдался рост данного показателя, превышение порога составило 0,76, что связано с ростом заработной платы. С 2011 г. было пересмотрено пороговое значение, которое было увеличено до 3,5. Несмотря на это, превышение коэффициента соотношения среднемесячной заработной платы к уровню прожиточного минимума в Иркутской области продолжало сохраняться, начиная с 2011 г. вплоть до 2014 г. В 2015 г. значение показателя снизилось и установилось ниже необходимого порога. В 2016 г. показатель показал положительную динамику, однако минимального порога не достиг, остановился на отметке 3,48.

Среднемесячная заработная плата неуклонно растет, в 2016 г. составила 34907 р. Наибольшие скачки роста заработной платы наблюдались в 1996, 1998, 2006–2007, 2010–2014 и 2016 гг.

Что касается прожиточного минимума, то на 2016 г. его размер составил 10038 р. В сравнении с другими регионами Сибирского федерального округа Иркутская область имеет довольно высокий прожиточный минимум. Причиной этого являются высокий уровень цен на основные продукты питания. Несмотря на хороший темп роста заработной платы в последние годы, этого оказывается не достаточно, а значит, существует угроза превышения порогового значения.

2. Децильный коэффициент. Данный показатель иллюстрирует разброс в доходах населения региона и представляет собой соотношение среднедушевых доходов 10 % наиболее обеспеченного населения и 10 % наименее обеспеченного населения. Согласно мировым стандартам, разрыв доходов условно богатых и бедных допускается на уровне не более 7 раз, в России в 2016 г. он составляет 15 раз. По данным рейтингов «РИА Рейтинг» [9; 10] Иркутская область по благосостоянию семей относится к группе регионов с уровнем развития вышесреднего. Показатель децильности тесно связан с уровнем жизни населения и состоянием уровня безработицы в регионе. В Иркутской области оценка уровня жизни оказалась ниже, чем в среднем по России, регион занимает 67 место из 85 регионов страны (рис. 2).

Величина данного показателя за 20 лет даже ни разу не приблизилась к пороговому значению и все время была больше более чем в 11 раз. Вследствие этого значительного неравенства наблюдается социальная стратификация общества, то есть деление его социальных слоев по уровню доходов и образу жизни, по наличию или отсутствию привилегий на элиту, средний класс и бедных. В официальных источниках мы не нашли значение показателя за 2016 г., однако тенденции по России в целом свидетельствуют о том, что размер его и дальше будет увеличиваться.



Рис. 2. Соотношение среднедушевых доходов 10 % наиболее обеспеченного населения и 10 % наименее обеспеченного населения (децильность) в Иркутской области в 1995–2015 гг.

3. Индекс концентрации доходов населения (коэффициент Джини). Это макроэкономический показатель, характеризующий дифференциацию денежных доходов населения в виде степени отклонения фактического распределения доходов от абсолютного равного их распределения между жителями страны. Величина коэффициента может варьироваться от 0 до 1. Чем выше степень поляризации общества по уровню доходов, тем ближе величина данного коэффициента к 1. И наоборот, при равномерном распределении доходов в обществе коэффициент Джини равен 0.

Дифференциация населения Иркутской области по уровню доходов, а в связи с этим и степень имущественного и социального расслоения общества довольно высоки (рис. 3). Растет численность и удельный вес жителей с уровнем доходов ниже прожиточного минимума. Появились работающие бедные.

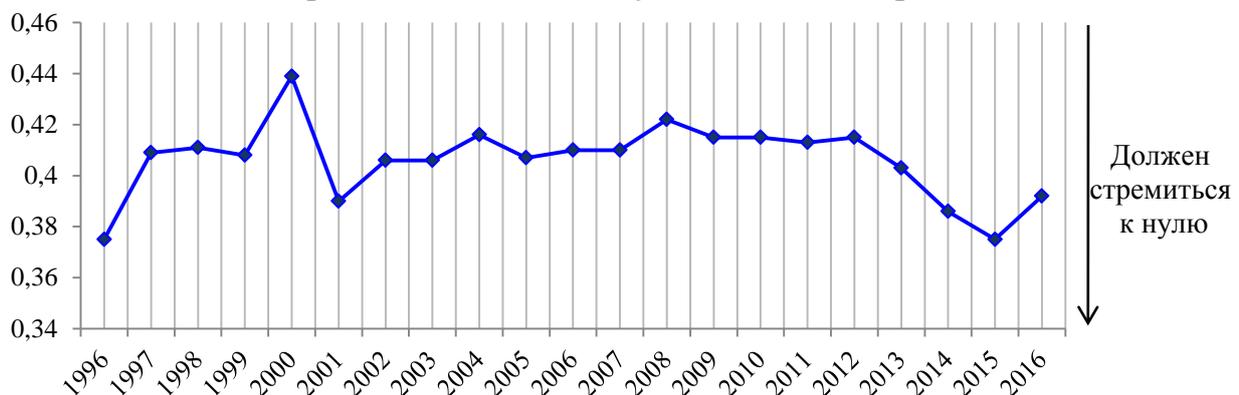


Рис. 3. Изменение индекса концентрации доходов населения (коэффициент Джини) в Иркутской области в 1996–2016 гг.

Рост коэффициента Джини наблюдается с 1995 г. Периодически рост сменялся падением и относительной стабилизацией значения на одном уровне в

течение нескольких лет. Пиковое значение наблюдалось в 2000 г. (0,439). Существенный рост происходил между 1996 и 1997 гг. (0,375 и 0,409 соответственно) и между 1999 и 2000 гг. (0,408 и 0,439 соответственно). Затем произошло резкое падение, которое составило 0,049, в результате чего уровень дифференциации населения составил в 2005 г. 0,406. Начиная с 2003 г. (0,406) происходит постепенный рост показателя. Такая ситуация наблюдалась до 2012 г. (0,415). Начиная с 2013 г. (0,403) происходило снижение данного показателя, однако в 2016 г. (0,392) снова наметилась тенденция к росту индекса.

Основными факторами, обуславливающими такой социальный диспаритет населения, являются: существенные различия по уровню оплаты труда по видам экономической деятельности, муниципалитетам региона и степени легализации вида деятельности.

Таким образом, анализ данного показателя за 20 лет также свидетельствует о дифференциации населения Иркутской области по уровню доходов, в связи с чем можно констатировать высокую степень имущественного и социального расслоения общества.

4. Уровень безработицы. Согласно определению Международной организации труда (МОТ) и Организации экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), безработные – это люди, не имеющие работы, те, кто готов приступить к работе и ищет работу в течение последних четырех недель. Уровень безработицы — отношение числа безработных к общему количеству экономически активного населения. Для каждой страны существуют официальные данные по допустимым для экономического роста размерам безработицы. Обычно рост безработицы сопровождается падением курса национальной валюты. Допустимый уровень безработицы до 2010 г. составлял 2,5 %, в настоящее время – не более 4 %. В Иркутской области уровень зарегистрированной безработицы превышал пороговое значение в 1995–1998, 2005, 2009 гг. (рис. 4).

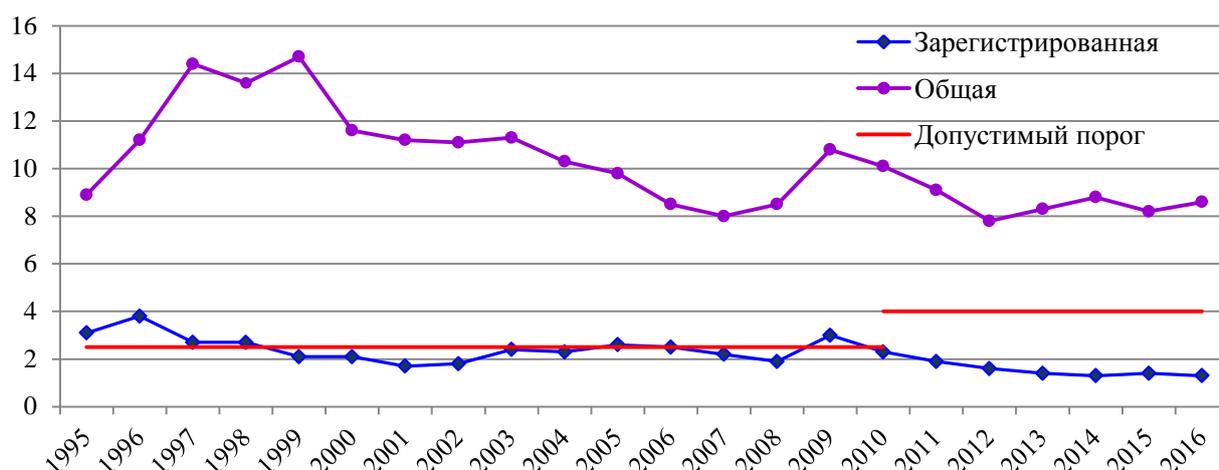


Рис. 4. Уровень безработицы по Иркутской области в 1995–2016 гг.

В настоящее время наблюдается снижение уровня зарегистрированной безработицы. При этом стоит отметить, что уровень общей безработицы пре-

вышает уровень зарегистрированной в среднем в 5 раз. Так в 2016 г. при зарегистрированной безработице 1,3 %, общая безработица составляла 8,6 %, что превышает зарегистрированную в 7 раз. Аналогичная ситуация наблюдалась в 1999, 2001, 2014 гг. Если сравнить данные зарегистрированной и общей безработицы, можно сделать вывод, что при росте количества общих безработных, растет количество обратившихся в органы трудоустройства.

5. Коэффициент естественного прироста — это разница между числом рождений и числом смертей за определенный период времени, отнесенная к общему числу человеко-лет, прожитых населением за этот же период. Численно он равен разнице между общим коэффициентом рождаемости и общим коэффициентом смертности и не зависит от направления и интенсивности миграционного обмена данной территории с другими территориями. Положительность коэффициента естественного прироста означает, что численность населения рассматриваемой территории увеличивается, а отрицательность — что численность населения территории уменьшается. Тенденции по Иркутской области иллюстрирует рис. 5.

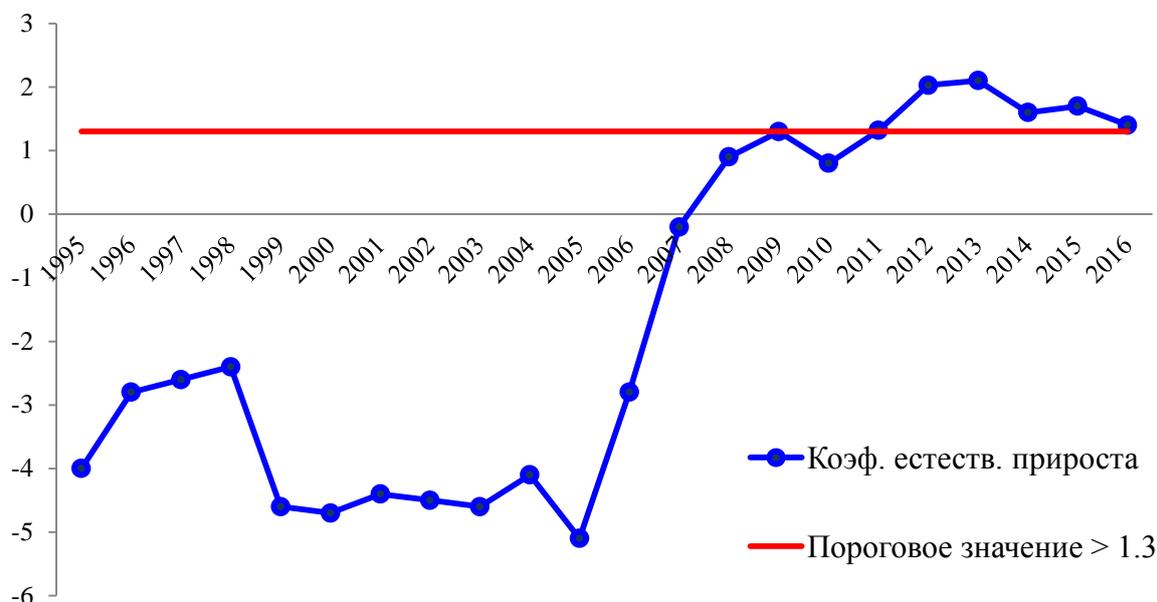


Рис. 5. Коэффициент естественного прироста (убыли) в Иркутской области в 1995–2016 гг.

Для Иркутской области с 1995–2007 гг. было характерно отрицательное значение коэффициента естественного прироста населения. Это говорит о том, что смертность населения превышала рождаемость в среднем в 3 раза, а значит, происходила естественная убыль населения. Наиболее неблагоприятными стал период 1999–2005 гг. В этот период коэффициент прироста имел значение менее $-4,5$. Начиная с 2006–2007 гг. рождаемость стала увеличиваться, что можно связать с реализацией государственного проекта по выдаче материнского капитала за рождение второго и последующих детей.

В 2008 г. рождаемость превысила смертность, и наметилась положительная динамика естественного прироста населения, однако превышение порогового значения не происходило. Коэффициент естественного прироста стал соот-

ветствовать пороговому значению лишь с 2009 г. (1,3) (было падение в 2010 г. 0,8) и продолжал расти до 2013 г. (2,1). В это время из регионального бюджета также оказывалась социальная поддержка лицам, имеющим детей в форме областного семейного капитала (100 000 р.).

В настоящее время снова намечена тенденция снижения рождаемости при относительно одинаковом уровне смертности, что приводит к возврату естественного прироста населения к пороговому значению. В 2016 г. родилось 35580 чел., а умерло 32189 чел., коэффициент естественного прироста составил 1,4. Анализ приведенных данных дает нам возможность делать прогноз на будущее и свидетельствует о том, что для сибирского регионов выгодно продолжение государственных проектов, финансируемых их федерального и регионального бюджетов по поддержке семей, в которых появляются вторые, третьи и последующие дети.

6. Продолжительность жизни также является одним из важных социальных показателей. Пороговое значение данного показателя до 2011 г. варьировало в диапазоне 64–74 года, после 77–85.

В Иркутской области в анализируемый период значение данного показателя в основном сигнализировало о социальном неблагополучии региона и в настоящее время продолжительность жизни ниже пороговых значений (рис. 6, 7).

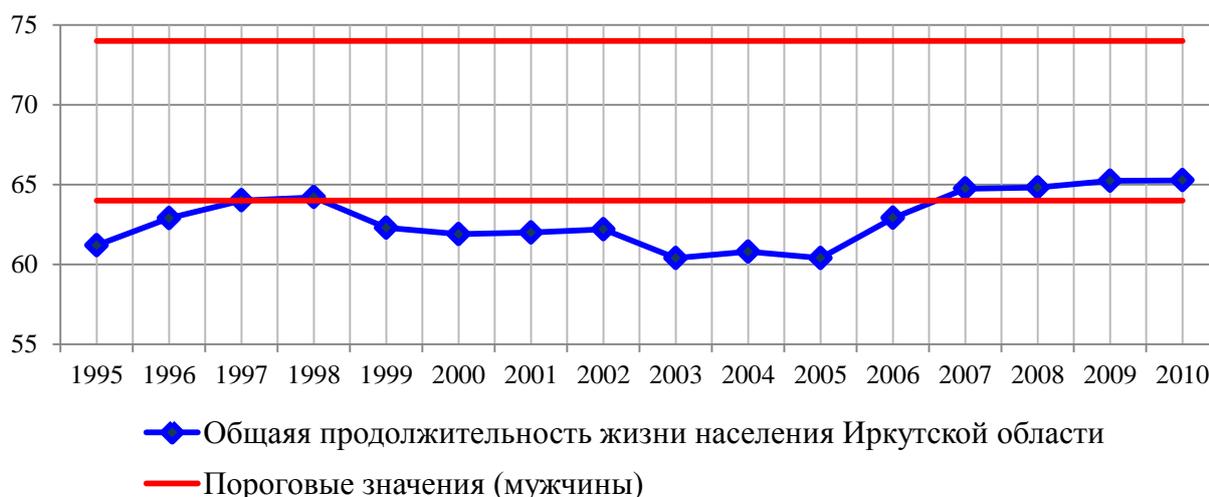


Рис. 6. Продолжительность жизни населения Иркутской области в 1995–2010 гг., лет

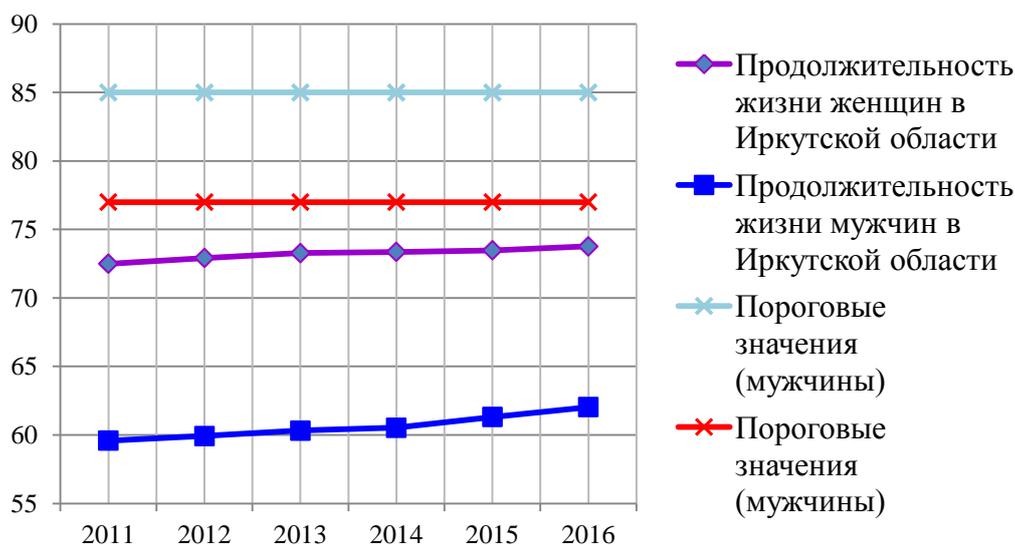


Рис. 7. Продолжительность жизни мужчин и женщин в Иркутской области в 2011–2016 гг., лет

Показатель продолжительности жизни характеризует уровень жизни населения в части состояния здравоохранения, природной среды, генофонда нации. Последствия недостижения: снижение жизнеспособности населения региона, снижение уровня социальной устойчивости. В настоящее время звучат предложения о постепенном повышении пенсионного возраста в России (мужчины – до 65, женщины – до 63). Для Иркутской области нами рассчитан средний возраст продолжительности жизни женщин и мужчин за 13 лет: женщины – 71,6 года, мужчины – 58,3. Значит, мужчины будут выходить на пенсию только после смерти, а для женщин срок дожития составит 8,6 лет.

Проведенный мониторинг по значениям индикаторов социальной сферы за двадцать лет показал, что растет разрыв между бедными и богатыми, на фоне высокого уровня безработицы снижается рождаемость и размер общего дохода населения, отражаемый органами статистики. По нашему мнению, на показатели, характеризующие развитие социальной сферы большое негативное влияние оказывает теневая экономика и ущерб, наносимый в результате уменьшения расходов бюджетов всех уровней на социальные цели. Теневая экономика чувствительна к любым, даже незначительным проявлениям кризисных тенденций. Как бы предчувствуя экономический и финансовый кризис, повышается рост теневой экономики (см. данные рисунков в периоды 1998–1999, 2008–2009, 2014–2015 гг.). В большей степени подвержены влиянию теневой экономики субъекты РФ с невысоким уровнем экономической безопасности. Гипотезу мы планируем проверить в будущих исследованиях.

Список использованной литературы

1. Абалкин Л.И. Экономическая безопасность России. Угрозы и их отражение / Л.И. Абалкин // Вопросы экономики. – 1994. – № 12. – С. 4–13.
2. Глазьев С.Ю. Геноцид. Россия и новый мировой порядок. Стратегия экономического роста на пороге XXI века / С.Ю. Глазьев. — М. : Астрасемь, 1997. – 187 с.

3. Гуляева Л.В. Совершенствование управления устойчивым социально-экономическим развитием муниципального образования : дис. ... канд. экон. наук / Л.В. Гуляева. – Иркутск, 2004. – 225 с.
4. Илларионов А.Н. Критерии экономической безопасности / А.Н. Илларионов // Вопросы экономики. – 1998. – № 10. – С. 35–58.
5. Иркутская область в XXI веке: проблемы и ресурсы развития / А.П. Киреенко [и др.]. – Иркутск : Изд-во БГУЭП, 2014. – 360 с.
6. Модернизация социальной сферы муниципальных образований Сибирского региона как основы повышения качества жизни населения / В.И. Самаруха [и др.]. – Иркутск : Изд-во БГУЭП, 2013. – 270 с.
7. Программа социально-экономического развития Иркутской области до 2005 года / под ред. В.И. Самарухи, К.И. Таксира. – Иркутск : Изд-во БГУЭП, 2002. – 247 с.
8. Программа социально-экономического развития Иркутской области на 2006–2010 годы / Н.И. Воропай [и др.]. – Иркутск : Изд-во БГУЭП, 2007. – 360 с.
9. Рейтинг регионов по благосостоянию семей [Электронный ресурс]. – Режим доступа : <http://riarating.ru/infografika/20160601/630023786.html> (дата обращения 13.03.2017).
10. Рейтинг российских регионов по качеству жизни [Электронный ресурс]. – Режим доступа : <http://riarating.ru/infografika/20160225/630010958.html> (дата обращения 13.03.2017).
11. Сайт Территориального органа Федеральной службы государственной статистики по Иркутской области [Электронный ресурс]. – Режим доступа : <http://irkutskstat.gks.ru/> (дата обращения 13.03.2017).
12. Самаруха В.И. Мониторинг экономической безопасности Иркутской области / В.И. Самаруха, Е.М. Хитрова, Л.В. Гуляева // Известия Иркутской государственной экономической академии. – 2003. – № 1 (34). – С. 55–61.
13. Сенчагов В.К. О сущности и основах стратегии экономической безопасности России / В.К. Сенчагов // Вопросы экономики. – 1995. – № 1. – С. 97–106.
14. Сенчагов В.К. Оценка кризисов в экономике с использованием краткосрочных индикаторов и средних индексов экономической безопасности России / В.К. Сенчагов, С.Н. Митяков // Проблемы прогнозирования. – 2016. – № 2. – С. 44–58.
15. Татаркин А.И. Изменение парадигмы исследований экономической безопасности региона / А.И. Татаркин, А.А. Куклин // Экономика региона. – 2012. – № 2. – С. 25–39.
16. Экономическая безопасность региона: единство теории, методологии, исследования и практики / А.И. Татаркин [и др.]. – Екатеринбург : Изд-во Урал. гос. ун-та, 1997. – 240 с.

Информация об авторах

Дашкевич Павел Михайлович – студент, кафедра менеджмента, маркетинга и сервиса, Байкальский государственный университет, 664003, г. Иркутск, ул. Ленина, 11, e-mail: pavel.dashkevich@mail.ru.

Санина Людмила Валерьевна – кандидат экономических наук, доцент, кафедра налогов и таможенного дела, Институт национальной и экономической безопасности, Байкальский государственный университет, 664003, г. Иркутск, ул. Ленина, 11, e-mail: glv2010@yandex.ru.

Authors

Dashkevich Pavel Mikhailovich – student of the Chair of management, marketing and service, Baikal State University, 11 Lenin St., 664003, Irkutsk, Russian Federation, e-mail: pavel.dashkevich@mail.ru.

Sanin Lyudmila Valerievna – PhD in Economics, Associate Professor, Chair of Taxes and Customs, Institute of State and Economic Security, Baikal State University, 11 Lenin St., 664003, Irkutsk, Russian Federation, e-mail: glv2010@yandex.ru.

ИСПОЛЬЗОВАНИЕ ПОЛИГРАФА ДЛЯ ОБЕСПЕЧЕНИЯ КАДРОВОЙ БЕЗОПАСНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ

В работе рассматриваются основные составляющие кадровой безопасности предприятия. Исследуется возможность применения полиграфа для обеспечения кадровой безопасности предприятия. Использование полиграфа для проверки, связанной с утаиванием заведомо ложных ответов на поставленные вопросы, при трудоустройстве на работу и для обеспечения безопасности предприятия.

Ключевые слова: полиграф, кадровая безопасность, безопасность организации, персонал, проверка данных.

I.N. Ganiev, S.V. Gluchareva

THE USE OF THE POLYGRAPH TO ENSURE THE HUMAN RESOURCES SAFETY OF THE ENTERPRISE

The paper considers the main components of personnel safety of the enterprise. The possibility of using a polygraph to ensure the personnel safety of an enterprise is explored. The use of a polygraph for verification, connected with the concealment of knowingly false answers to the questions posed, with employment for work and for ensuring the security of the enterprise.

Keywords: polygraph, personnel security, organization security, personnel, data verification.

По мнению эксперта по информационной безопасности компании «Анд-эк» А. Воробьева, сегодня «недостаточно просто технических средств защиты информации, таких как шифрование данных, системы предотвращения от утечек информации. Необходимы дополнительные организационные меры» [1].

Корпоративное мошенничество, инсайдинг, риски встречаются очень часто и напрямую связаны с внутренними угрозами предприятия. В настоящее время большое внимание уделяется кадровой безопасности предприятия, так как она занимает одно из самых главных мест в системе безопасности предприятия. Сотрудник или персонал организации может являться угрозой для предприятия, так как именно от их работы зависит успех и прибыль предприятия.

Специалисты США считают, что «сохранность ресурсов предприятия и его секретов на 80 % зависит от правильного подбора, расстановки воспитания кадров» [6].

Гарант-консультант как одно из самых больших юридических фирм утверждает, что «по статистике почти 80 % ущерба организациям наносят собственные сотрудники» [6].

Несмотря на большое количество угроз со стороны персонала компании различных форм собственности, до сих пор нет четкого представления о том, как с этим бороться. Часто применяются отдельные инструменты и методы по борьбе с отдельными видами угроз, которые решают проблемы частично или на

небольшой период времени. Все это является следствием того, что «предприятия, как правило, ориентируются на внешние угрозы и пытаются их устранить, а в внутренним факторам уделяется мало внимания» [1].

Если проанализировать ситуацию на современных предприятиях, то «человек является как двигателем прогресса, так и может представлять реальную угрозу. Слова И.В. Сталина «Кадры решают все!» не потеряли актуальность и сегодня, единственное, что необходимо поменять это подход к подбору кадров. Принимая человека на работу, необходимо знать о человеке всю информацию» [1].

На сегодняшний день собственники компаний, топ-менеджеры, специалисты, отвечающие за безопасность бизнеса, признают, что «кадровая безопасность — это неперенная и основная составная часть любой системы, которую организация формирует для своей защиты» [1].

Любой успешный бизнес, как известно, можно описать простой формулой: *Бизнес = Деньги + Средства Производства + Кадры*

Если деньги и средства производства – величины, обусловленные лишь мастерством топ-менеджмента, то кадры, помимо прочего, субъективно влияют на деятельность компании, т.е. риски, связанные с персоналом, могут непредсказуемо воздействовать на бизнес, в то время как **проверка сотрудников на детекторе лжи** способна заблаговременно выявить негативные факторы.

В последние несколько лет полиграф стал использоваться в деятельности крупных предприятий Российской Федерации. Применение полиграфа в деятельности организаций в России не существует. Одним из способов получения данных о сотруднике является психофизиологическое исследование с применением полиграфа. Для проведения этого исследования необходимо получить согласие работника или кандидата, претендующего на вакантную должность.

В настоящий момент на рынке ощущается нехватка высококвалифицированных специалистов. Особенно это чувствительно для крупных компаний, отвечающим европейским стандартам качества.

Еще одной проблемой на рынке труда является социально-психологическая – нестабильность в обществе, криминализация, коррупция, слабая правовая и законодательная база, инфляция, безработица – все эти обстоятельства не способствуют созданию здоровой ситуации на рынке персонала.

Поведенческие характеристики сотрудников могут быть осложнены различного рода зависимостями: материальной, финансовой, религиозной, политической, наркотической, информационной. Все эти сложности, которые помогает выявить **проверка сотрудников на полиграфе**, часто приводят к сопротивлению работников ценностям, целям и нормам культуры, существующим в компании, различным деструктивным формам поведения, в том числе мошенничеству и воровству.

Важную роль при отборе играют положительные и отрицательные качества кандидата. При проведении отборочных мероприятий по отбору и подбору персонала необходимо знать, говорит человек правду или ложь. Для этого существует тестирование на полиграфе.

Полиграф – это «комплекс средств, предназначенных для выявления и фиксации определенной реакции на поставленные вопросы кандидату, который устраивается на работу в компанию» [4].

При использовании полиграфа проверяются: наличие алкогольной или наркотической зависимости; пристрастие к азартным играм; возможность подделывание документов; разглашение информации (коммерческой, конфиденциальной); сведения о наличии судимости (включая служебные).

По статистике, «большая часть работников не ставит целью осуществлять неправомерные действия, но есть риск, что лица, работающие в компании, могут поддаться под влияние условий, людей и т.п., склоняющих их к неправомерным действиям» [3].

На сегодня существуют следующие угрозы в области кадровой безопасности:

А) «Угрозы, связанные с личностью сотрудника: угроза жизни и здоровью владельцев предприятий и ключевых сотрудников; деструктивные конфликты с участием ключевых сотрудников; дискредитация системы управления; внезапное увольнение ключевого сотрудника; причинение вреда репутации компании; разглашение информации по неосторожности; хищение.

Б) Угрозы, обусловленные особенностями коллектива: сопротивление нормам, ценностям и требованиям компании; имитация профессионального поведения; забастовка; массовые увольнения; саботаж; неподчинение» [2].

Проверка на полиграфе может стать мероприятием по локализации вышеуказанных угроз кадровой безопасности». Их можно классифицировать следующим образом (рис. 1): по источнику угроз; по виду угроз; по объектам безопасности; по лицам, осуществляющим мероприятия.

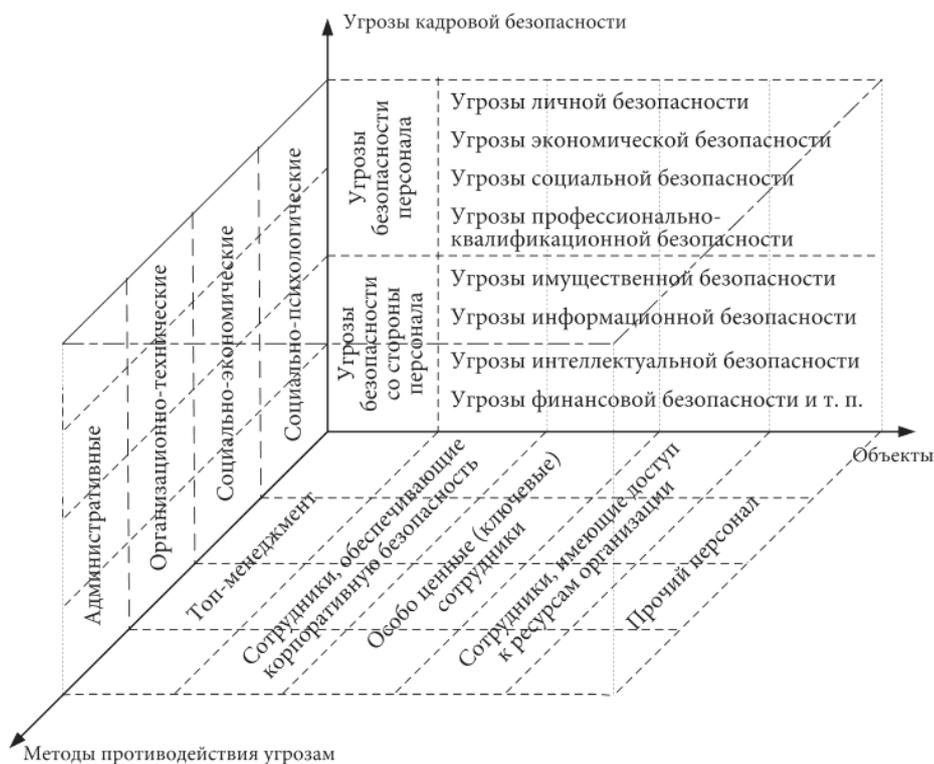


Рис. 1. Трехмерная модель обеспечения кадровой безопасности предприятия

Многие компании используют полиграфы для так называемых «скрининговых проверок». Ведь многие работодатели интересуются биографией сотрудника. Использование полиграфа позволяет точно выяснить этот вопрос, не ожидая ответа на запрос в правоохранительные органы.

Часто кандидаты на работу намеренно утаивают или искажают ту или иную информацию, например поддельный документ об образовании, причины увольнения с последнего места работы, конфликты на рабочем месте и т.п. Не исключена «такая ситуация, что будущего работника к вам прислали конкуренты в надежде организовать утечку значимой информации» [2].

На сегодняшний день существует два противоположных мнения по поводу применения полиграфа на этапе отбора кандидатов на вакантную должность. Противники полиграфа считают, что «точность выводов, сделанных с помощью полиграфа, невелика, поскольку все известные науке психофизиологические закономерности являются вероятностными, при этом ни одна из теорий, обосновывающих эффективность применения полиграфа, не может считаться универсальной и общепризнанной. Вероятность ошибки полиграфа составляет 30 %, т.е. 1/3 персонала проходящий данный тест, могут быть не правильно оценены» [3]. Сторонники применения полиграфа считают, что «его использование имеет высокой уровень надежности приобретенной информации» [2]. Необходимо заметить, что проверка на полиграфе – это психофизиологическое исследование, направленное на выявление реакции на требуемое событие. При проведении проверки, в первую очередь, измеряются и анализируются «физиологические изменения, которые активизируются стимулами, предъявляемыми человеку» [2]. Большую роль также принадлежит специалисту, который проводит анализ полученных данных, так как от его компетентности и опыта проведения аналогичных проверок зависит и результат. Анализируя современные подходы к подбору персонала, приходим к выводу, что необходимо использовать комплекс проверочных мероприятий, среди которых основное место займет проверка на полиграфе.

Блок схема использование полиграфа для обеспечения кадровой безопасности предприятия показано на рис. 2.

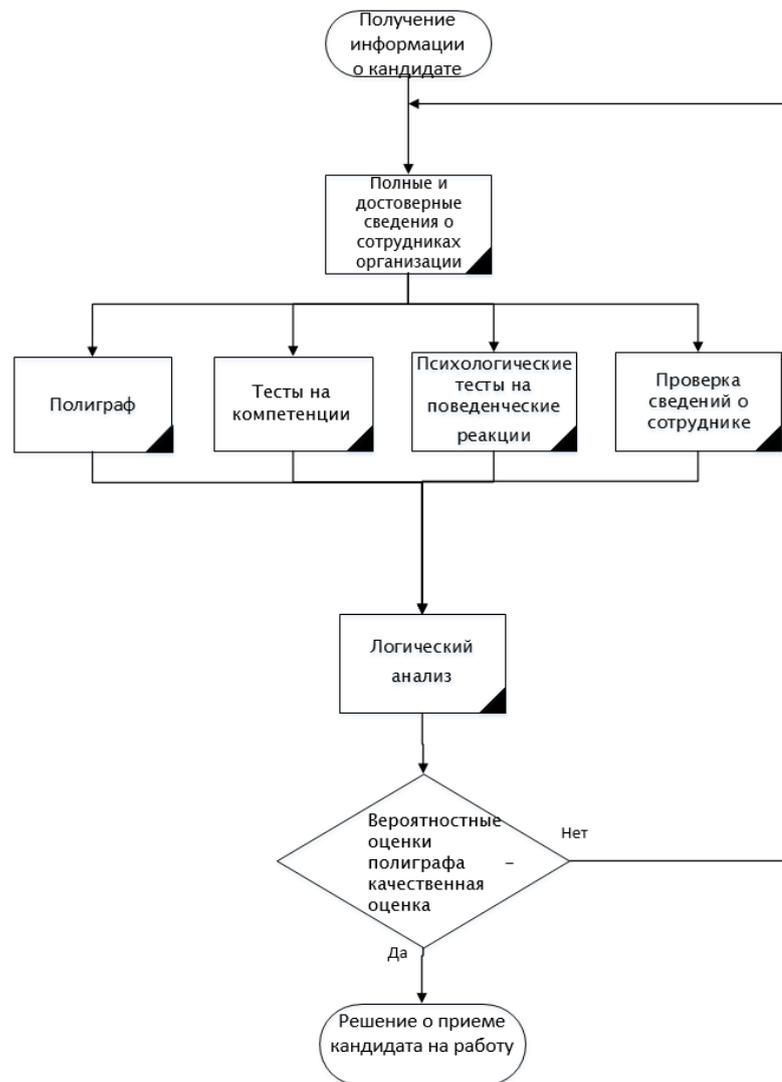


Рис. 2. Использование полиграфа для обеспечения кадровой безопасности предприятия

Таким образом, современный этап развития кадровой безопасности характеризуется разработкой собственной методологии и необходимостью создания комплексной системы кадровой безопасности предприятия. Это связано с тем, что в настоящее время отсутствует комплексная система кадровой безопасности. Основу кадровой безопасности составляют полные и достоверные сведения о сотрудниках организации. Для достоверности информации необходима проверка сведений о сотруднике. Для этого необходимо использовать полиграф. Для оценки кандидата на вакантную должность необходимо использовать проверку на полиграфе, психологические тесты на поведенческие реакции и логический анализ. При этом вероятностные оценки полиграфа обретут качественную оценку.

Список использованной литературы

1. Глухарева С. В. Роль полиграфа в обеспечении кадровой безопасности предприятия / С.В. Глухарева // Межвузовская научно-техническая конференция студентов, аспирантов и молодых специалистов им. Е.В. Арменского :

материалы конф. Москва, 17–29 февр. 2016 г. – М. : Изд-во МИЭМ НИУ ВШЭ, 2016. – С. 317–319.

2. Использование полиграфа при работе с персоналом [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://dps.smrtlc.ru/Articles/Poligraf_1.htm (дата обращения 13.03.2017).

3. Кадровая безопасность – проверка на полиграфе (детекторе лжи) [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://1-poligraf.ru/kadrovaj-bezopasnost.html> (дата обращения 13.03.2017).

4. Как работает полиграф [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://psymod.ru/detektor-lzhi/2156-kak-rabotaet-polygraph.html> (дата обращения 19.03.2017).

5. Материалы 53-й Международной научной студенческой конференции МНСК-2015: Менеджмент [Электронный ресурс]. – Режим доступа: https://issc.nsu.ru/wp-content/uploads/2015/07/H_Management.pdf (дата обращения 15.03.2017).

6. Шегельман И.Р. Кадровая безопасность / И.Р. Шегельман, М.Н. Рудаков [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.twirpx.com/file/671960> (дата обращения 17.03.2017).

Информация об авторах

Ганиев Илхомиддин Назридинович – студент, кафедра комплексной информационной безопасности электронно-вычислительных систем, Томский государственный университет систем управления и радиоэлектроники, 634050, г. Томск, пр. Ленина, 40, e-mail: nameismusiclife@gmail.com

Глухарева Светлана Владимировна – старший преподаватель, кафедра комплексной информационной безопасности электронно-вычислительных систем, Томский государственный университет систем управления и радиоэлектроники, 634050, г. Томск, пр. Ленина, 40, e-mail: gsv@keva.tusur.ru.

Authors

Ganiev Ilkhomidin Nazridinovich – student, Chair of Complex information security of electronic computing systems, Tomsk State University of Control Systems and Radioelectronics, 40, Lenin Prospect, Tomsk, 634050, e-mail: nameismusiclife@gmail.com.

Gluchareva Svetlana Vladimirovna – senior lecturer, Chair of Complex information security of electronic computing systems, Tomsk State University of Control Systems and Radioelectronics, 40, Lenin Prospect, Tomsk, 634050, e-mail: gsv@keva.tusur.ru.

**ЭКОНОМИКО-МАТЕМАТИЧЕСКОЕ МОДЕЛИРОВАНИЕ
ФУНКЦИОНИРОВАНИЯ ТЕРРОРИСТИЧЕСКИХ ОРГАНИЗАЦИЙ**

В работе рассматриваются некоторые математические модели функционирования террористических организаций. Основное внимание уделено дискретным динамическим моделям и соответствующим задачам оптимального управления. Последние исследуются с помощью необходимых условий оптимальности в форме принципа максимума.

Ключевые слова: террористические организации, противодействие терроризму, экономико-математическое моделирование, оптимальное управление, принцип максимума.

*P.G. Sorokina***ECONOMIC-MATHEMATICAL MODELLING
OF TERRORIST ORGANIZATIONS**

The talk concerns some mathematical models of functioning of terrorist organizations. The main attention is paid to discrete dynamical models and corresponding optimal control problems. The last ones are investigated via necessary optimality conditions of the Maximum Principle form.

Keywords: terrorist organizations, anti-terrorist policy, economic-mathematical models, optimal control, maximum principle.

Терроризм оказывает большое влияние как на глобальную политику, так и на повседневную жизнь граждан. Несмотря на многочисленные потери жизней и значительные расходы на безопасность, математические исследования проблем этой области до сих пор находятся на начальном этапе развития. Такая ситуация в исследовании методов борьбы с терроризмом связана с трудностями моделирования. Во-первых, это нехватка данных о деятельности террористических организаций, которые зачастую представляются как «черный ящик», во-вторых, терроризм имеет психологические, социальные, политические и другие аспекты, анализ которых весьма труден в виду их большой разнообразности. Тем не менее, последние события в мире актуализируют проблему выработки обоснованных способов борьбы с терроризмом.

На сегодня в математической литературе можно выделить несколько идейно разных подходов к моделированию деятельности террористических организаций [3–5]. В данной работе сконцентрируемся на одном из них [4], в основе которого лежит анализ динамической модели пополнения рядов террористов. Кратко опишем ее и, в дальнейшем, рассмотрим для нее несколько задач оптимального управления противодействием терроризму.

В рассматриваемой модели уравнение динамики народной поддержки деятельности террористической организации S_t момент времени t имеет вид

$$S_t = \beta + \lambda T_{t-1}, \quad (1)$$

где $\beta \geq 0$ – параметр, характеризующий уровень «политической» поддержки террористов, который не зависит от деятельности террористов (постоянный, «фоновый» уровень поддержки); $\lambda \in R$ – коэффициент влияния террористических актов, совершенных в предыдущий период времени, на отношение общества к террористам; T_{t-1} – количество актов, проведенных в период времени $t - 1$.

Новые рекруты террористической организации R_t вербуются в соответствии с линейным уравнением

$$R_t = a + bS_t, \quad (2)$$

где $a \geq 0$ – постоянный уровень убежденных террористов; $b \in [0,1]$ – коэффициент эффективности привлечения новобранцев (характеризует деятельность террористической организации по привлечению новобранцев); bS_t – число поддерживающих, ставших новыми рекрутами.

Число терактов T_t в период времени t зависят от новых рекрутов и выживших к этому периоду террористов. Таким образом, террористические акты описываются уравнением

$$T_t = -\omega + \alpha_0 R_t + \alpha_1 R_{t-1} + \alpha_2 R_{t-2} + \dots,$$

где ω – показатель сдерживания; α_i – доля рекрутов, завербованных в момент $t - i$, которые участвуют в нападениях во время t (доля выживших). Для конкретики можно предположить, что доля выживших геометрически убывает: $\alpha_i = \alpha \delta^i$, $0 < \delta < 1$. Преобразования над уравнением (3) приводят к уравнению

$$T_t = \alpha R_t + \delta T_{t-1} - \Omega, \quad \Omega := \omega(1 - \delta). \quad (3)$$

Модель (1), (2), (3) путем алгебраических преобразований сводится к следующему дискретному уравнению, описывающему динамику количества террористических атак:

$$T_t = (\alpha b \lambda + \delta) T_{t-1} + (a + b \beta) \alpha - \Omega.$$

В работе [4] данное уравнение исследовано на устойчивость, в частности, установлено, что при соотношении параметров

$$(a + b \beta) \alpha > \Omega, \quad 1 - \delta > \alpha b \lambda,$$

террористические акты будут повторяться вновь и вновь, даже в случае отсутствия народной поддержки террористов (когда $\beta = \lambda = 0$). Эта ситуация довольно интересная для исследования с позиции государственного влияния на террористов. В данной работе поставлена следующая задача оптимального управления [1; 2] сдерживания террористической активности внутри государства:

$$T_t = \delta T_{t-1} + a \alpha - \Omega_t, \quad t = 1, \dots, N, \quad T_1 = T^1,$$

$$\Omega_t \geq 0, \quad \sum_{t=1}^N \Omega_t \leq \Omega_{\max},$$

$$J(\Omega) = \sum_{t=1}^N T_t \rightarrow \min,$$

где в качестве управления выступает переменная Ω_t , обозначающая число предотвращенных атак за период времени t . Далее приводятся результаты аналитического исследования указанной задачи оптимального управления и её модификаций.

Перепишем поставленную задачу в привычных обозначениях теории оптимального управления (обозначив ее через (P_1)):

$$\begin{aligned}x_{t+1} &= ax_t - bu_t + c, \quad x_0 = x^0 := T^1, \\y_{t+1} &= y_t + x_t, \quad y_0 = 0, \\z_{t+1} &= z_t + u_t, \quad z_0 = 0, \quad z_N \leq U_{\max}, \\u_t &\geq 0, \quad t = 0, \dots, N-1, \\J(u) &= y_N \rightarrow \min,\end{aligned}$$

где использованы переобозначения $x_t := T_{t-1}$, $bu_t := \Omega_{t-1}$ ($b > 0$), $a := \delta$, $c = a\alpha$. В качестве управления u_t теперь выступают денежные затраты на предотвращение террористических атак, причем максимально возможная сумма затрат за все N периодов времени ограничена величиной U_{\max} . Новые фазовые переменные y_t и z_t введены для сведения «суммарных» критерия качества и ограничения на управление к терминальным. Содержательно, y_t означает суммарное количество атак, проведенных к периоду времени t , а z_t – суммарный объем денежных средств, направленных на противодействие терроризму до момента t .

Заметим, что вначале мы опускаем естественное ограничение $x_t \geq 0$ на число террористических атак в каждый период времени и переходим к анализу модели с помощью дискретного принципа максимума. В результате, аналитически находим оптимальное управление, смысл которого состоит в максимальном денежном вливании в борьбу с террористами в первый же период времени, т.е.

$$u_t^* = \begin{cases} U_{\max}, & t = 0, \\ 0, & t = 1, 2, \dots, N-1. \end{cases}$$

Теперь обратимся к случаю с $x_t \geq 0$, и будем предполагать, что государство обладает достаточно большими ресурсами для полного подавления террористической деятельности в первый период времени, т.е. когда $x_1(U_{\max}) = ax_0 - bU_{\max} + c < 0$. Очевидно, что в этом случае оптимальное управление при $t = 0$ принимает вид $u_0^* = \frac{ax_0 + c}{b}$. После реализации управления на нулевом шаге, мы снова получаем задачу вида (P_1) , но с $N-1$ периодами времени, начинающимися с момента $t = 1$, при котором $x_1 = 0$, $y_1 = x^0$, $z_1 = u_0^*$. По образцу анализа предыдущего периода, получаем, что оптимальное управление в период $t = 1$ принимает следующий вид:

$$u_{t=1}^* = \min \left\{ U_{\max} - z_1; \frac{c}{b} \right\}.$$

Данная формула означает, что если оставшиеся к периоду $t=1$ ресурсы еще достаточно велики для поддержания нулевого уровня террористической деятельности, то используется лишь часть из них $(\frac{c}{b})$. В противном случае в данном периоде ресурсы полностью расходуются, и дальнейшее противодействие терроризму прекращается ($u_t^* = 0, \forall t > 1$). Оптимальная политика государства в данной модели в каждый момент времени описывается формулой

$$u_t^* = \begin{cases} \frac{ax_0 + c}{b}, & t = 0, \\ \max \left\{ 0; \min \left\{ U_{\max} - z_t; \frac{c}{b} \right\} \right\}, & t = 1, 2, \dots, N-1. \end{cases}$$

В качестве модификации также была рассмотрена задача (P_2), отличающаяся от исходной наличием дисконтирующего коэффициента, который умножается на число террористических атак (x_t) под знаком суммы в исходном целевом функционале. В обозначениях задачи (P_1), отличие состоит во втором рекуррентном соотношении:

$$y_{t+1} = y_t + de^{-\gamma} x_t, \quad d, \gamma > 0.$$

Анализ модификации (P_2) привел к тому же оптимальному управлению. Это объясняется тем, что дисконтирующий множитель повышает значимость противодействия террористической деятельности на первых периодах времени относительно последующих. Однако оптимальное управление в задаче (P_1) итак сосредоточено на начальных этапах борьбы.

Следующая модификация (P_3) состоит в учете ограничений на денежные ресурсы государства в каждый период времени:

$$0 \leq u_t \leq U_t, \quad U_t > 0, \quad t = 0, \dots, N-1.$$

Такие ограничения могут быть обоснованы годовым бюджетом государства.

Ограничимся рассмотрением наиболее интересного случая, когда $\sum_{t=0}^{N-1} U_t > U_{\max}$. Оптимальная стратегия государства по-прежнему состоит в максимальном противодействии террористам с самых первых периодов времени. При этом, на начальных этапах управление выбирается в соответствии с формулой

$$u_t^* = \begin{cases} U_t, & ax_t - bU_t + c \geq 0, \\ \frac{ax_t + c}{b}, & \text{в противном случае.} \end{cases}$$

Затем, в период времени, к которому остаток запаса ресурсов на весь горизонт управления (на всю программу противодействия терроризму) окажется недостаточным для указанной выше стратегии, т.е. когда

$$U_{\max} - z_t \leq \min \left\{ U_t; \frac{ax_t + c}{b} \right\},$$

оставшиеся ресурсы следует полностью израсходовать, а программу по борьбе с террористами в дальнейшем прекратить.

Анализ указанных задач оптимального управления в динамической модели из работы [4] обосновывает стратегию бескомпромиссной борьбы с террористическими организациями максимально возможными средствами с первых же моментов их обнаружения. Рассмотренная модель и соответствующие задачи управления просты и носят иллюстративный характер. В дальнейшем планируется предложить и изучить более сложные и практически ориентированные постановки изучаемой проблемы.

Список использованной литературы

1. Васильев Ф.П. Методы оптимизации / Ф.П. Васильев. – М. : Факториал пресс, 2002. – 824 с.
2. Иоффе А.Д. Теория экстремальных задач / А.Д. Иоффе, В.М. Тихомиров. – М. : Наука, 1974. – 479 с.
3. Bosansky V. Computing Time-Dependent Policies for Patrolling Games with Mobile Targets / V. Bosansky, V. Lisy, M. Jakob, M. Pechoucek // Proc. of 10th Int. Conf. on Autonomous Agents and Multiagent Systems (AAMAS 2011). – 2011. – Pp. 989–996.
4. Faria Joao Ricardo. Terror support and recruitment / Joao Ricardo Faria, Daniel G. Arce M. // Defence and Peace Economics. – 2005. – Vol. 16, no. 4. – Pp. 263–273.
5. Simulation Models & Games XVIII–XXI centuries : Interactive Learning Book [Electronic resource] / by ed. D. Kavtaradze, Dr. E. Leigh. – Mode of access: <http://www.referencepapers.info> (дата обращения 30.08.2016 г.).

Информация об авторе

Сорокина Полина Геннадьевна – аспирант, кафедра налогов и таможенного дела, Байкальский государственный университет, 664003, г. Иркутск, ул. Ленина, 11, e-mail: ermolaeva_polina@mail.ru.

Author

Sorokina Polina Gennadijevna – post-graduate student, Chair of Taxation and Customs, Baikal State University 11 Lenin St., 664003, Irkutsk, Russian Federation, e-mail: ermolaeva_polina@mail.ru.

**РОЛЬ НАЛОГОВОЙ ПОЛИТИКИ В СИСТЕМЕ
ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ**

Рассматривается налоговая политика в системе экономической безопасности. Выделены основные направления развития законодательства в области налоговой политики. Показано, что одной из проблем является поиск компромисса между фискальной и другими функциями налоговой политики. Установлено, что решение поставленных задач позволит достичь не только требуемого уровня собираемости налогов, но и укрепить экономическую безопасность России.

Ключевые слова: экономическая безопасность, налоговая безопасность, налоговая система, налоговое администрирование, налоговая политика.

*V.K. Krivoguzova, E.G. Aldochina***ROLE OF TAX POLICY IN SYSTEM OF ECONOMIC SECURITY**

Tax policy in system of economic security is considered. The main directions of development of the legislation in the field of tax policy are allocated. It is shown that one of problems is search of a compromise between fiscal and other functions of tax policy. It is established the solution of objectives will allow to reach not only the required level of a collecting of taxes, but to strengthen economic security of Russia.

Keywords: economic security, tax security, taxation system, tax administration, tax policy.

Экономическая безопасность государства – ключевое условие, позволяющее осуществлять самостоятельную финансовую политику в соответствии со своими национальными интересами. Согласно Указу Президента Российской Федерации «О Стратегии национальной безопасности Российской Федерации до 2020 года» в наиболее общем смысле экономическая безопасность означает возможность и готовность экономики обеспечить достойные условия жизни и развития личности, социально-экономическую и военно-политическую стабильность общества и государства, способность противостоять влиянию внутренних и внешних угроз [9].

Многофакторная система экономической безопасности включает в себя предотвращение угроз в финансово-кредитной и бюджетно-налоговых областях. Одним из важнейших компонентов экономической безопасности является система обеспечения налоговой безопасности, содержащая в себе, во-первых, осуществление принятых законодательством, норм и правил налогообложения, налогового планирования и прогноза, во-вторых, реализацию контроля за исполнением налогового законодательства России.

Современная система налогообложения России находится в стадии модернизации: реформируются налоговые условия ведения предпринимательской деятельности в России, принимаются различные антикризисные меры Прави-

тельством Российской Федерации и Государственной Думой, реализуются меры по упрощению и совершенствованию отношений налоговых органов с налогоплательщиками. Преобразование налогового процесса осуществляется по следующим направлениям:

- повышение эффективности налоговой политики;
- повышение эффективности налогового контроля в системе налогового администрирования;
- совершенствование методов работы налоговых органов с налогоплательщиками;
- совершенствование учетной работы налоговых органов;
- совершенствование системы налоговой безопасности.

Налоговая безопасность является составной частью экономической безопасности, и определяется большим количеством внешних и внутренних обстоятельств, в том числе, позицией в системе исполнительной власти.

Более конкретно, налоговая безопасность представляет собой определенное состояние налоговой системы, обеспечивающее постоянное и достаточное финансирование государства и муниципальных образований посредством взимания налогов и сборов даже при возможности возникновения угроз и негативных воздействий со стороны нарушителей налогового законодательства [6]. Обеспечение налоговой безопасности осуществляется в рамках экономической безопасности соответствующими правоохранительными органами, такими как органы внутренних дел, органы госбезопасности, прокуратура и др.

Важнейшим элементом системы налоговой безопасности является налоговое администрирование. Налоговому администрированию можно дать следующее определение: это целенаправленная деятельность налоговых органов, по управлению налоговыми правоотношениями при помощи проведения определенной государственной налоговой политики, а также, деятельность организаций и их должностных лиц по организации применения норм законодательства о налогах и сборах. Наряду с этим, в систему налогового администрирования входят: контроль за соблюдением, правильностью исчисления, полнотой и своевременностью уплаты в бюджет налогов и сборов; проведение мероприятий, направленных на совершенствование налоговых процессов; обеспечение налогоплательщиками реализации своих налоговых обязанностей [3; 10].

Грамотное построение системы налогового администрирования играет немаловажную роль в системе налоговой безопасности, так как налоговые доходы являются ключевым элементом доходной части государственного бюджета. Кроме того, посредством сбора налогов, изменения налоговой ставки, объекта налогообложения, определения тех или иных операций как облагаемых или необлагаемых, государство управляет экономикой, что также воздействует на иные виды доходов и на структуру финансовой системы. Пробелы в системе управления налоговыми отношениями способствуют увеличению масштабов уклонения от уплаты налогов, уходу бизнеса в теневой сектор экономики, образованию крупных сумм задолженности в бюджеты всех уровней. В таких условиях, все шире распространяются способы, связанные с использованием недоб-

росовестных налоговых схем, обозначенные в специальной литературе терминами схем налоговой оптимизации или минимизации. Некоторые части подобных схем формально соответствуют требованиям закона. Формирование эффективного механизма регулирования сферы налоговых отношений необходимо, прежде всего, для повышения качества управления и контроля финансовой системы. Обеспечить устранение указанных проблем, и как следствие, успешное функционирование системы экономической безопасности может реализация комплексной налоговой политики, которая должна стремиться к равновесию интересов государства и налогоплательщика; к совершенствованию действующего законодательства и в нормативно-методической базы; к развитию системы налогового управления с учетом применения новых информационных технологий.

Необходимо отметить большую значимость налоговой политики в системе налогового администрирования. Налоговая политика государства определяет отношения с другими субъектами публичных интересов. Экономическая сущность, функции и роль налоговой политики как финансовой категории реализуются как практические действия государственных органов власти, и, определяются такими терминами, как: налоговое право, налогообложение, налоговая система, налоговый механизм [2].

На практике, налоговая политика является совокупностью организационно-правовых норм и средств урегулирования налогообложением и осуществляется через специальный механизм. С юридической точки зрения, государство осуществляет регулирование этого механизма посредством налогового законодательства [7; 8]. Таким образом, налоговая политика – это курс действий, комплекс мер, которые осуществляются государством в сфере налогообложения, и отражается:

- в видах применяемых налогов;
- в размерах налоговых ставок;
- в определении круга налогоплательщиков;
- в определении сферы налогообложения;
- в налоговых привилегиях.

Основными задачами налоговой политики являются:

- пополнение государственной казны финансовыми ресурсами;
- совершенствование условий регулирования хозяйства страны в целом;
- сокращение неравенства доходов населения, которое возникает в процессе рыночных отношений [5].

Функции налоговой политики обеспечивают решение задач:

- фискальная функция отвечает за сбор денежных средств в бюджеты всех уровней. Таким образом, в государство обеспечивается необходимыми материальными резервами для нормального функционирования;

- экономическая, или регулирующая функция направлена на развитие экономически государства; на рост деловой и предпринимательской активности в стране и международных экономических связей, а также, способствует решению социальных проблем;

– контролирующая функция обеспечивает контроль за деятельностью субъектов экономики [5].

Сегодня, одной из приоритетных задач государственной налоговой политики является создание положительных условий для активной финансово-хозяйственной деятельности субъектов экономики. Также, налоговая политика нацелена на стимулирование экономического роста посредством сбалансированности между средствами, которые остаются в распоряжении налогоплательщика, и средствами, которые перераспределяются через налоговый и бюджетный механизмы.

Современная налоговая политика – это весомая задача современного государства. Формирование основных положений налоговой политики предполагает поиск решения все более глубоких проблем. Одним из основных факторов, влияющих на данную ситуацию, является объединение национальных экономик и всемирная конкуренция за инвестиции. Определенное увеличение налогового бремени относительно других государств, влечет за собой утечку инвестиций, а значит и занижение налогооблагаемой базы и как результат – уменьшение объема средств, которые поступают в бюджеты различных уровней [4].

Исследование нормативных документов налоговой сферы, принятых в последнее время, позволяет увидеть, что их разработка осуществлялась в первую очередь представителями юридической области. Вероятно, это обусловлено преобладающим мнением о налогообложении как об исключительно фискальном инструменте. Более того, данная точка зрения находит отражение в сложившейся сейчас в России финансово-экономической ситуацией, которая ставит другие функциональные признаки налогообложения на второй план.

Государство обязано принимать меры, направленные на усиление регулирующей, стимулирующей и контролирующей функций налогообложения [5]. Наряду с этим, государство должно продолжать вести непрерывную работу по модернизации налогового законодательства, а также, обеспечить пополнение доходной части бюджета, путем одновременного усиления налогового администрирования и ослабления налогового бремени.

Следовательно, налоговая политика должна ориентироваться, прежде всего, на упрощение налогообложения, на более детальное обоснование всех видов налоговых привилегий, на сосредоточение налогообложения в области потребления за счет увеличения таможенных пошлин и акцизов.

В современных рыночных условиях налоговая система должна быть адекватной, эффективной и доступной для понимания. Однако, все большее развитие получает тенденция к усложнению налогового законодательства, расширению затратных и непродуктивных мер налогового администрирования.

Российская налоговая политика строится, в основном, на противодействии с неплательщиками налогов. То есть, принятые в соответствии с такой политикой законы, организованные структурные подразделения, обученные сотрудники и созданная налоговая система – дают налоговым органам возможность практически в любой ситуации определять факты уклонения от уплаты налогов и насчитывать суммы пени и штрафов. Наряду с этим, законодательство, главным образом, ориентировано на аргументирование этих штрафов, а не

на взаимодействие с субъектами хозяйствования. Задача плодотворного сотрудничества государства и субъектов хозяйствования в процессе взимания налогов и последующего их использования – остается нерешенной. Отношения между обществом и органами государственного управления должны основываться на взаимодействии и партнерстве.

Формирование партнерских отношений в обществе между государством и налогоплательщиками и устойчивого развития экономики возможно лишь при соблюдении принципов налогообложения. Налоговая политика России должна брать за основу именно эти принципы. Из чего следует, что налоговое законодательство, в случае возникновения противоречий, не должно приниматься и проводиться.

Три главных принципа, которым должна соответствовать современная налоговая политика: определенность, эффективность, справедливость [4]. Каждый налог должен быть заранее и гласно объявлен в отношении:

- лиц, на которых возлагается обязанность по уплате налога;
- лица или учреждения, которому или в которое этот налог должен быть уплачен;
- срока уплаты налоговых взносов;
- размера суммы (или ставки дохода/имущества), которую налогоплательщик должен уплатить.

Эффективность подразумевает минимизацию времени, труда и денежных средств на выполнение налогоплательщиком своих обязанностей по уплате налога [1].

Во-первых, учету должны подлежать все расходы налогоплательщиков на выполнение дополнительных налоговых обязанностей, например, на ведение налогового учета и предоставление налоговой отчетности. В существующих условиях налогообложения, расходы граждан и предприятий на выполнение указанных обязанностей являются достаточно значительными. В западных странах, такие расходы налогоплательщиков учтены и строго контролируются. Весьма актуальными проблемами также являются:

- подготовка практически всей налоговой отчетности, как на бумажных, так и на электронных носителях из-за больших затрат организации. Ведение налогового и бухгалтерского учета на предприятии сегодня невозможно без наличия компьютерной и другой офисной техники, качественного программного обеспечения и квалифицированного персонала, способного обеспечить их нормальное функционирование;
- несовместимость программного обеспечения налоговых органов и программного обеспечения налогоплательщиков, возникающая при проведении сверок взаиморасчетов, зачетов и т.д.

Во-вторых, необходимо учитывать, что расходы налоговых органов, возникающие в сфере налогового администрирования, также непрерывно растут вследствие усложнения налогового законодательства, увеличения затрат на поддержание налогового контроля, а также на увеличение численности налого-

вых органов и их оснащение все более высокотехнологичными и дорогостоящими техническими средствами и оборудованием.

Главным препятствием к применению эффективной налоговой политики является затянувшийся в стране экономический кризис. Факт формирования существующих налогов в условиях экономического кризиса отразился на их количестве, составе и размерах ставок. Таким образом, в структуре налоговой политики можно выделить следующие группы проблем:

Первая – это совершенствование и адаптация для налогоплательщиков терминологического аппарата.

Ко второй группе относятся препятствия, касающиеся взаимоотношений налоговых органов с налогоплательщиками. Налоговые органы – это властные органы. Их полномочия следует осуществлять в рамках четко регламентированных правовых процедур. Нужно, чтобы права и обязанности обеих сторон налоговых правоотношений имели определенные методы их осуществления и указания на правовые последствия за их нарушение и неисполнение. Если на налоговый или другой государственный орган возлагается обязанность по информированию налогоплательщиков об изменениях в налоговом законодательстве или о налогах, подлежащих уплате, то необходимо введение указаний на то, какие возможны последствия или санкции, в случае неправильно подсчитанных налоговых сумм налогоплательщиком, или неуплаты вовремя того или иного налога по вине налогового органа.

Одной из самых сложных и слабо разработанных остается и система ответственности налогоплательщика за налоговые правонарушения. К примеру, пересмотра требуют вопросы, касающиеся:

- неопределенности составов нарушений;
- отсутствия разграничения санкций в зависимости от субъективной стороны правонарушений;
- принципа вины в системе налоговой ответственности и др.

Налоговая политика является одним из ключевых элементов системы налогового администрирования и выступает основным инструментом воздействия государства на развитие хозяйства, определение приоритетов экономического и социального развития. Налоговое администрирование, как составляющая национальной экономики, будет играть положительную роль в обеспечении экономической безопасности только в случае реализации грамотной налоговой политики, роста уровня стабильности и предсказуемости российской налоговой системы.

Таким образом, налоговая реформа должна быть направлена, в первую очередь, на достижение приемлемого соотношения стимулирующей и фискальной функций налогов. Обеспечение справедливого распределения налогового бремени, перехода к оптимальным налоговым ставкам и упрощения налоговой системы укрепит экономическую базу национальной безопасности России.

Список использованной литературы

1. Брилон А.В. Налоговое администрирование : учебник / А.В. Брилон, Н.В. Брилон, Н.А. Дорофеева. – М. : Дашков и К, 2011. – 296 с.

2. Гончаренко Л.И. Налоговое администрирование : учеб. пособие / Л.И. Гончаренко [и др.]. — М. : КНОРУС, 2009. — 448 с.
3. Игнатова Т.В. Налоговое администрирование в Российской Федерации / Т.В. Игнатова, А.И. Пономарев. — М. : Финансы и статистика, 2006. — 288 с.
4. Косаренко Н.Н. Особенности правового статуса налоговых органов в сфере обеспечения финансовой безопасности государства : монография / Н.Н. Косаренко. — М. : ЮСТИЦИЯ, 2016. — 212 с.
5. Малис Н.И. Налоговая политика государства : учебник и практикум для академического бакалавриата / Н.И. Малис. — М. : Изд-во Юрайт, 2014. — 388 с.
6. Мишенина М.С. Налоговая безопасность и налоговое администрирование в системе мер обеспечения экономической безопасности / М.С. Мишенина, Л.В. Максимова // Академический вестник. — 2012. — № 2. — С. 239–241.
7. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть первая [Электронный ресурс] : федер. закон от 31 июля 1998 г. № 146–ФЗ. — Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/ (дата обращения 18.02.2017).
8. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть вторая [Электронный ресурс] : федер. закон от 5 авг. 2000 г. № 117–ФЗ. — Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/ (дата обращения 19.02.2017).
9. О стратегическом планировании в Российской Федерации : федер. закон от 28 июня 2014 г. № 172–ФЗ [Электронный ресурс] — Режим доступа: <http://base.garant.ru/> (дата обращения 15.02.2017).
10. Пономарев А. И. Налоги и налогообложение в Российской Федерации : учеб. пособие / А.И. Пономарев. — Ростов н/Д. : Феникс, 2001. — 350 с.

Информация об авторах

Кривогузова Велина Константиновна – студент, кафедра комплексной информационной безопасности электронно-вычислительных систем, факультет безопасности, Томский государственный университет систем управления и радиоэлектроники, 634050, г. Томск, пр. Ленина, 40, e-mail: velina-omsk@rambler.ru.

Алдохина Елена Геннадьевна – старший преподаватель, кафедра комплексной информационной безопасности электронно-вычислительных систем, Томский государственный университет систем управления и радиоэлектроники, 634050, г. Томск, пр. Ленина, 40, e-mail: aldohinaelena@mail.ru.

Authors

Krivoguzova Velina Konstantinovna – student, Chair of Complex Information Security of Computer Systems, faculty of security, the Tomsk State University of Control Systems and Radioelectronics, 634050, Tomsk, Lenin Prospect, 40, e-mail: velina-omsk@rambler.ru.

Aldochina Elena Gennadievna – senior lecturer, Chair of Complex information security of electronic computing systems, Tomsk State University of Control Systems and Radioelectronics, 40, Lenin Prospect, Tomsk, 634050, e-mail: aldohinaelena@mail.ru.

**ЭКОНОМИЧЕСКАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

Реформы в высшем образовании Российской Федерации дают вузам не только дополнительные возможности, но и провоцируют возникновению совершенно новых угроз, порождаемых внешней средой, что в последствии оказывает негативное влияние на экономическую безопасность образовательных учреждений. В статье раскрыт сущность угрозы экономической безопасности образовательных учреждений.

Ключевые слова: экономическая безопасность, образовательная организация, финансовое состояние, угрозы экономической безопасности.

*U. V. Ishmееv***ECONOMIC SECURITY EDUCATIONAL ORGANIZATION**

Reforms in the higher education of the Russian Federation give the universities not only additional opportunities, but also provoke the emergence of completely new threats, generated by the external environment, which subsequently has a negative impact on the economic security of educational institutions. The article reveals the essence of the threat to the economic security of educational institutions.

Keywords: economic security, educational organization, financial condition, threats of economic security.

На протяжении достаточно длительного времени система высшего образования в Российской Федерации являлась самой устойчивой и стабильной социально-экономической системой. Стремительные реформы в сфере образования, проводимые государством на фоне глобализации страны, создали массу как внешних, так и внутренних угроз экономической безопасности. Поэтому стала актуальной разработка плана по обеспечению такой безопасности.

Актуальность разработки плана по обеспечению экономической безопасности образовательных организаций обостряют несколько условий, в рамках которых в настоящее время функционируют российские учебные заведения: ухудшение демографической ситуации в стране; нехватка бюджетного финансирования; создание различных факторов, для обеспечения образовательного процесса, которые «изымают» ресурсы вуза вместо их направления на образовательные цели и т.д.

А что же такое экономическая безопасность? В отечественной науке сложилась парадоксальная ситуация, когда экономическая безопасность стала условным, собирательным понятием, «насыщаемым» участниками общественной жизни содержанием и объемом по собственному усмотрению [2].

Понятие «безопасность», а также прилагательное «экономическая» в симбиозе ни в коем образе не образуют смыслопорождающее объединение [9]. Между тем можно заметить, что экономическая безопасность – понятие, име-

ющее многомерный и межотраслевой характер, охватывающее «безграничный спектр объектов, свойств, критериев» [4].

Стоит отметить, что, если вести речь об экономической безопасности образовательной организации необходимо понимать, что интересы экономической безопасности должны превалировать над интересами экономической эффективности.

Экономическая безопасность образовательного учреждения зависит от трех аспектов, самой различной природы масштаба и от деятельности, что в целом определяет ее сущность. «Сущность экономической безопасности реализуется в системе критериев и показателей. Критерии экономической безопасности – оценка состояния экономики с точки зрения важнейших процессов, отражающих сущность экономической безопасности» [8]. Систему критериев, используемых для сущности экономической безопасности, можно классифицировать на базе следующих аспектов:

Первый аспект – ресурсное обеспечение образовательной организации. Так как все ресурсы можно представить в денежном эквиваленте, то будем связывать данный фактор с финансовым состоянием организации.

Второй аспект – экономическая безопасность личности, которая участвует в образовательном процессе. В связи с тем, что личности, участвующие в учебном процессе, имеют самую различную экономическую безопасность. Поэтому экономическая безопасность личности прямо влияет на экономическую безопасность организации.

Третий аспект – управленческие решения в области экономической безопасности для конкретного образовательного учреждения. Данный аспект необходимо учитывать в связи с тем, что ресурсное обеспечение и экономическая безопасность личности зависит от того, какие управленческие решения в области экономической безопасности принимаются в конкретной образовательной организации.

В последнее время очень часто под экономической безопасностью образовательного учреждения стали понимать проблемы выделения финансовых ассигнований на комплекс мероприятий по противодействию антитеррористических мероприятий и информационной безопасности» [5].

В литературе можно встретить следующую точку зрения: «Предметом экономической безопасности вуза, как научного направления, является изучение, с одной стороны, объективных защитных свойств экономической системы образования, механизма ее противостояния влиянию опасных сил и факторов, а с другой стороны – охранных, контролирующих и консультативных функций государства и общества и создаваемых ими с этой целью соответствующих институтов (например, попечительских советов при образовательной организации)» [7].

Основная масса исследователей при изучении экономической безопасности образования особое внимание уделяют влиянию государства на финансовое состояние образовательных учреждений.

В Российской Федерации средства, выделяемые из федерального бюджета составляют примерно 20 %. Остальные средства выделяются из региональ-

ных и местных бюджетов. Помимо всего, существует еще один источник финансирования образовательных учреждений – благотворительность.

Отмечая особое внимание на интенсивные преобразования в финансировании образования, необходимо выделить, что все исследования страдают существенным недостатком – макроэкономическими изысканиями и концепциями.

Существующие определения экономической безопасности следует дополнить еще двумя свойствами, учитывающими особенности высшего образования: соблюдение требований законодательства, определяющий статут учреждения как образовательного; соблюдение принципа целеполагания вуза как социально-экономической системы.

Несоблюдение первого положения влечет за собой угрозу потери аккредитации, а следовательно, и статуса образовательного учреждения, а несоблюдение второго положения создает опасность потери конкурентоспособности, а следовательно, и экономической безопасности организации.

Исходя из всего выше перечисленного, будем считать, что экономическая безопасность – это функционирование экономической системы образовательного учреждения в рамках действующего законодательства, обеспечивающее его независимость, целостность и устойчивое развитие как социально-экономической системы, а также ее защищенность от воздействия как внешних, так и внутренних угроз.

Исходя из полученного определения, можно выделить следующие преимущества: во-первых, отражение комплексного подхода к определению безопасности, следовательно, устойчивое развитие экономической системы – защищенность; во-вторых, определение ключевых условий безопасности – соблюдение законодательства, целостности и независимости; в-третьих, инновационное развитие вуза с особым вниманием на экономические и социальные цели.

Выявление факторов риска, опасностей и угроз – одна из наиболее важных задач обеспечения экономической безопасности в сфере образования [6].

В качестве угроз экономической безопасности вуза можно выделить конфликт между образовательными и экономическими целями вуза как социального института.

Экономическая безопасность образовательной организации характерно проявляется в способности вуза адекватно реагировать на нарушения и угрозы стабильности образовательной системы и противостоять таким угрозам, а также выполнять эффективную перестройку структуры и функционирования данной системы.

Экономическая реализация целей и задач образовательного учреждения сводится к обеспечению экономической безопасности вуза.

Главную угрозу экономической безопасности образовательного учреждения в настоящее время представляет коммерциализация образовательного процесса. Это выражается в следующем [10]:

– конкурентоспособные образовательные учреждения всеми усилиями стараются привлечь студентов с большими финансовыми возможностями, но которые недостаточно уделяют внимания к учебному процессу;

– возможность вузов «переманивать» студентов за счет облегчения образовательных программ, что усугубляет снижение качества обучения;

– поскольку самым доступным источником увеличения финансовых активов являются расширение приема на места с полным возмещением затрат и филиализация образовательных учреждений, то расходы вузов на экспансию расцениваются как предпочтительные по сравнению с расходами на повышение качества обучения.

В итоге – образовательные учреждения выбирают легкий путь развития – преследование экономических целей, что в конечном итоге приводит к трансформации системы высшего образования в институт получения прибыли.

Несмотря на многообразие выделяемых угроз и критериев для их классификации, представленные в научной литературе подходы к классификации угроз экономической безопасности образовательных учреждений не охватывают весь спектр современных угроз экономической безопасности, что препятствует созданию современного эффективного механизма по противодействию и нейтрализации существующих угроз.

Окружающая среда образовательного учреждения развивается стремительными темпами, в отличие от инструментария, с помощью которого проводится управление экономической безопасностью вуза [3]. В настоящее время необходимы более эластичные, приспособляющиеся структуры, которые не сопротивляются изменениям внешней среды, а трансформируются вместе с ней. Исходя из этого, особое значение приобретает прогнозирование потенциальных угроз экономической безопасности образовательной организации, вызывающих изменения во внешней среде учебного заведения.

На основании вышеизложенного, угрозы следует рассматривать в рамках двух основных групп: потенциальные угрозы, вызванные изменениями внешней среды функционирования образовательной организации в условиях статичного развития; потенциальные угрозы, вызванные устойчивым развитием вуза и переходом его на новую ступень функционирования.

Данная классификация позволяет учебному заведению прогнозировать угрозы экономической безопасности, что позволяет более эффективно адаптироваться системе управления организацией как с позиции требований соответствующей стадии развития, так и с позиции обеспечения экономической безопасности. Соглашаясь с Н.К. Алимовой, нужно отметить, что «цели функционирования системы экономической безопасности образовательного учреждения зависят от этапа развития экономики и соответствия этому этапу уровня экономической безопасности образовательного учреждения» [1].

Многие исследователи проблем экономической безопасности образовательных организаций, если не отождествляют, то выделяют ключевой фактор экономической безопасности – конкурентоспособность в качестве объекта защиты.

Защита экономических интересов и обеспечение экономической безопасности осуществляется в динамичной обстановке конкуренции за достойное существование и развитие.

Список использованной литературы

1. Алимова Н.К. Экономическая безопасность образовательного учреждения в условиях становления инновационной экономики : дис. ... канд. экон. наук : 08.00.05 / Н.К. Алимова. – М., 2009. – 186 с.
2. Баранов В.М. Законодательное определение понятия «экономическая безопасность государства» и современные проблемы ее правового регулирования / В.М. Баранов // Вестник Нижегородской академии МВД России. – 2001. – № 1. – С. 24–28.
3. Загородняя А.А. Совершенствование управления конкурентоспособностью и эффективность деятельности ВУЗа / А.А. Загородняя // Проблемы современной экономики. – 2005. – № 3 (23). – С. 31–35.
4. Исмагилов Р.Ф. Экономическая безопасность России: концепция – правовые основы – политика / Р.Ф. Исмагилов, В.П. Сальников, С.В. Степашин. – СПб. : Изд-во Фонд «Университет», 2001. – 288 с.
5. Кондрат И.Н. Экономическая безопасность производства образовательных услуг и ее институциональное обеспечение / И.Н. Кондрат. – СПб. : Изд-во Санкт-Петербургского университета, 2005. – 136 с.
6. Мамедов А.А. Государственное регулирование в сфере высшего образования / А.А. Мамедов // Вестник Российского университета дружбы народов. Серия: Юридические науки. – 2011. – № 2. – С. 29–39.
7. Перминов В.Л. Концептуально-методологические основы преподавания экономических дисциплин в контексте проблем современного высшего образования // Дидактика современного учебного предмета / под ред. И.М. Осмоловской. – М. : ИТиП РАО, 2006.
8. Прохожев А.А. Методические основы общей теории национальной безопасности : гл. в учебнике / Общая теория национальной безопасности / под общ. ред. А.А. Прохожева. – М. : Изд-во РАГС, 2005. – 344 с.
9. Стратегия экономической безопасности и инновационной политики : коллект. монография. – М. : Изд-во ВА Ф. Дзержинского, 1994. – 270 с.
10. Строев В.В. Влияние экономики знаний на интеграционные процессы в высшем образовании : автореф. дис. ... д-ра экон. наук: 08.00.05 / В.В. Строев. – СПб., 2008. – 45 с.

Автор

Ишмеев Юрий Васильевич – студент, кафедра налогов и таможенного дела, Институт национальной и экономической безопасности, Байкальский государственный университет, 664003, г. Иркутск, ул. Ленина, 11, e-mail: ishmeev-uv@mail.ru.

Author

Ishmeev Yuri Vasilievich – student, Chair of Taxes and Customs, Institute of State and Economic Security, Baikal State University, 11 Lenin St., 664003, Irkutsk, Russian Federation, e-mail: ishmeev-uv@mail.ru.

**АНАЛИЗ ФАКТОРОВ И ПРОГНОЗИРОВАНИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ
КОЛИЧЕСТВА НАЛОГОВЫХ ПРЕСТУПЛЕНИЙ
В РОССИЙСКОЙ ЭКОНОМИКЕ¹**

Выделяется актуальность проблем выявления налоговых преступлений и правонарушений в российской экономике, проводится анализ и прогнозирование поведения показателя количества налоговых преступлений.

Ключевые слова: теневая экономика, налоговые преступления, прогнозирование, прогнозная модель, экономическая безопасность, налоговая система.

**ANALYSIS OF FACTORS AND FORECASTING OF INDICATORS
OF QUANTITY OF TAX CRIMES IN THE RUSSIAN ECONOMY**

In this paper, we distinguish relevance of problems of identification of tax crimes in the Russian economy. We analyze and construct a forecast of the tax crimes quantity indicator behavior.

Keywords: shadow economy, tax crimes, forecasting, forecasting model, economic security, tax system.

Введение. Налоговая компонента в наши дни является одной из определяющих в системе финансового обеспечения политики любого государства, поэтому проявление многих факторов способно значительно повлиять на ее функционирование. С развитием экономики появлялось множество отрицательных факторов, самыми существенными из которых являются налоговые правонарушения и преступления.

Существуют три категории причин возникновения налоговых правонарушений и преступлений:

1. Правовые – обусловлены объемностью российского налогового законодательства, его нормы рассредоточены в большом количестве законодательных актов. Более того, в эти нормативные акты регулярно вносятся поправки и дополнения.

2. Экономические – причины, которые обусловлены действием достаточно высоких налоговых ставок и неспособностью некоторых налогоплательщиков своевременно и полно уплачивать налоги. Причина, во-первых, в сложившейся в стране экономической ситуации, во-вторых - в неравномерной налоговой нагрузке на налогоплательщиков, осуществляющих разные виды хозяйственной деятельности, направленные на получение довольно высоких дохо-

¹ Работа выполнена при финансовой поддержке Министерства образования и науки РФ в рамках базовой части государственного задания ТУСУР на 2017–2019 год (проект № 2.8172.2017/БЧ).

дов. Подобные предприятия имеют возможность полностью и своевременно уплачивать налоги в бюджетную систему, однако существуют и другие предприятия-производители, использующие устаревшее оборудование и не имеющие оборотных средств и возможности реализовать свою продукцию из-за ее неконкурентоспособности. Следствие этого – неплатёжеспособность предприятия и невозможность уплаты в полном объёме налоговых платежей.

3. Моральные – причины, которые обусловлены низкой правовой культурой населения страны, неприязнью к имеющейся налоговой системе и корыстью налогоплательщиков. Низкая правовая культура объясняется тем, что институт налогового права существует в России в более или менее цивилизованном виде чуть более ста лет. За такой период времени в стране не смогла сформироваться культура, подобная западноевропейской, где история сбора налогов насчитывает много веков.

Умысел, корысть при уклонении от уплаты налогов в бюджет играют не последнюю роль в причинах существования налоговых правонарушений и налоговых преступлений.

Также, стоит отметить, что составной частью подобных преступлений является такой сегмент, как теневая экономика. В последнее время в секторе теневой экономики совершается всё большее количество налоговых преступлений, обнаружить и предотвратить которые достаточно сложно, что делает данную проблему актуальной.

На сегодняшний день теневая экономика является глобальной проблемой, проблемой мирового уровня, и каждая страна борется с этой проблемой собственными способами. Существует несколько факторов развития теневой экономики:

- экономический (неуплата налогов из-за высокой процентной ставки, создание фирм-однодневок; деятельность незарегистрированных фирм и т.д.);
- социальный (низкий уровень жизни людей в стране; высокий уровень безработицы; высокий показатель инфляция и т.д.);
- правовой (неэффективное ветвление иерархической правоохранительной системы, из чего вытекает неэффективная работа отдельных структур; слабая законодательная система и т.д.) [3].

Как известно, теневая экономика имеет два основных, связанных между собой признака:

1. противоправная деятельность, направленная на получение неконтролируемого дохода;
2. получение дохода, выведенного из-под налогового контроля в целях получения дополнительных финансовых выгод [6].

Из второго признака видно, что часть денежных средств не поступают в бюджет страны. Это влечёт за собой большие финансовые негативные последствия, влияющие на показатель ВВП, на прирост инфляции и на ряд других макростатистических показателей.

Тема методов и проблем регулирования налоговых преступлений, затрагиваемая в работах М.А. Лобанова, А.А. Огурлиевой и Ю.Г. Карагишиева [2; 4], очень актуальна и, безусловно, требует решения, так как ущерб от данного рода

преступлений очень велик и влияет на многие макростатистические показатели. Поэтому, по нашему мнению, необходимо проанализировать показатель количества налоговых преступлений в реестре и определить, имеется ли зависимость от каких-либо факторов, а также построить прогноз на ближайшие 3 года.

Основная часть. Налоговые преступления в РФ, согласно статистике МВД, за 2016 г. составляют практически 10 % от всех экономических преступлений в стране. Общий ущерб от налоговых преступлений составил более 71 трлн. руб. [5]. Из данных показателей видно, что несмотря на малую часть налоговых преступлений в теневой экономике, ущерб от них очень велик.

Применяя методы математического моделирования, построим диаграмму последовательностей показателя количества зафиксированных налоговых преступлений за период с 2003 по 2016 г. и сглаживание данного временного ряда методом скользящей средней с целью показания тренда (рис. 1).

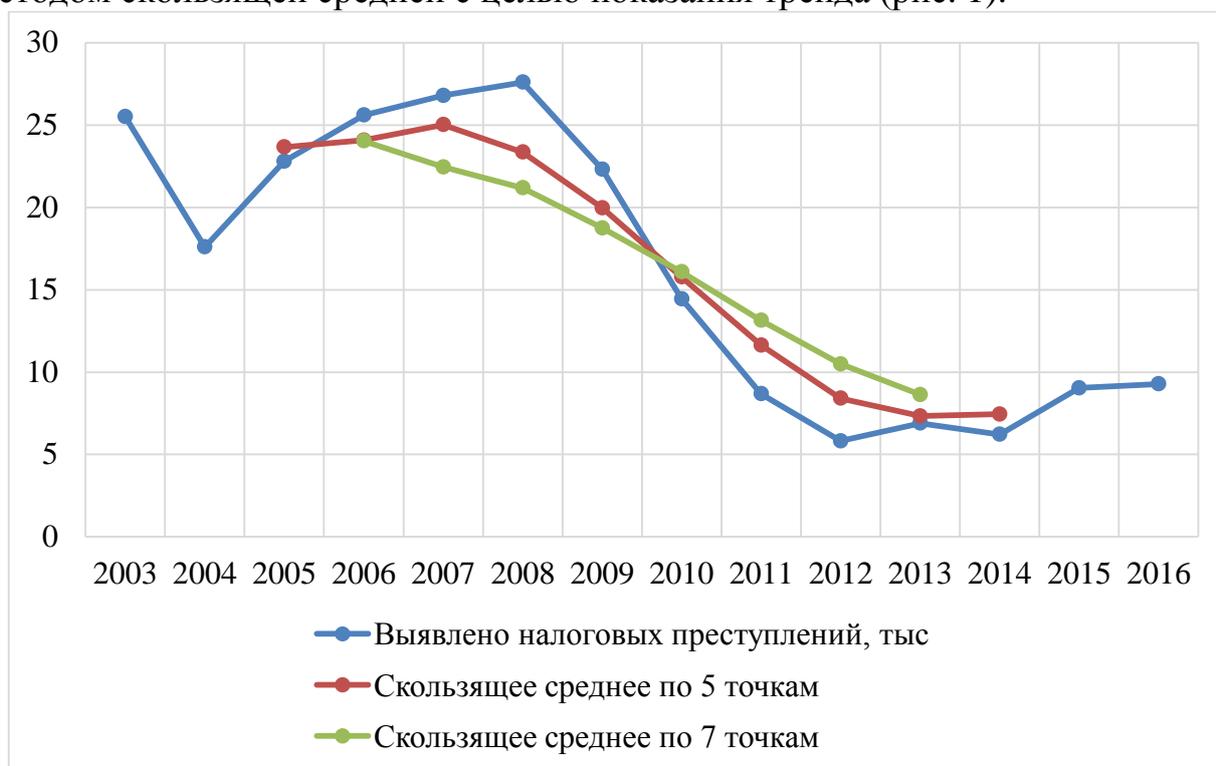


Рис. 1. Сглаживание временного ряда

Для выбора моделей прогнозирования необходимо произвести оценку их качества. Качество, независимо от метода оценки параметров моделей прогнозирования, определяется на основе исследования свойств остатков (расхождений между фактическими и расчетными значениями) [1]. Иными словами, оно определяется адекватностью модели исследуемому процессу и ее точностью. Адекватность характеризуется наличием и учетом определенных статистических свойств, а точность – степенью близости ее расчетных значений к фактическим показателям. Модель прогнозирования считается лучшей со статистической точки зрения, если она является адекватной и более точно описывает исходный динамический ряд.

Если модель прогнозирования не учитывает закономерность исследуемого процесса, то она считается не адекватной и для анализа и прогнозирования временного ряда ее использовать нельзя.

Закономерность исследуемого процесса отражается в наличии определенных статистических свойств остаточной компоненты таких, как: независимость уровней их случайности, соответствие нормальному закону распределения, равенство нулю математического ожидания ошибки. Независимость остаточной компоненты означает отсутствие автокорреляции между ошибками (остатками).

Для построения прогнозной модели в качестве аппроксимирующих функций графически, учитывая коэффициент детерминации R^2 , были выбраны: кубическая, линейная функции. Кроме того, для построения моделей были использованы: метод Брауна и экспоненциальное сглаживание (с учетом тренда и без такового), парная и множественная регрессия, где в качестве независимых параметров рассматривались такие показатели, как: доля наличных денег в обращении (во всем объеме денежной массе), численность населения с денежными доходами ниже величины прожиточного минимума, динамика среднедушевых доходов населения, промышленное производство, чистый ввоз/вывоз капитала, налоговая нагрузка.

В табл. 1 представлены модели, соответствующие требованиям адекватности, с оценкой их точности. Остальные модели были отсеяны в ходе работы ввиду их несоответствия требованиям адекватности и точности.

Таблица 1

Прогнозные модели и их оценка

Модель	Адекватность	Средняя относительная ошибка модели (MAPE), %
Экспоненциальное сглаживание (демпфированный тренд)	+	9,31
Модель Брауна	+	8,88
Парная регрессия	+	10,48

Таким образом, исходя из полученных результатов, нами сделан вывод о том, что в качестве прогнозных моделей можно использовать модель экспоненциального сглаживания (с демпфированным трендом), модель Брауна и модель парной регрессии. Для модели парной регрессии в качестве независимой переменной в результате факторного анализа был выбран показатель динамики среднедушевых доходов населения по Российской Федерации. Другие рассматриваемые в рамках данной работы факторы были исключены из рассмотрения по причинам незначимости или на этапе избавления от мультиколлинеарности.

Согласно прогнозу модели на основе экспоненциального сглаживания, в ближайшие 3 года следует ожидать умеренный рост количества налоговых преступлений. В 2017 г. этот показатель составит 9,8 тыс., в 2018 г. – 10,6 тыс., в 2019 г. – 11,1 тыс. (рис. 2).

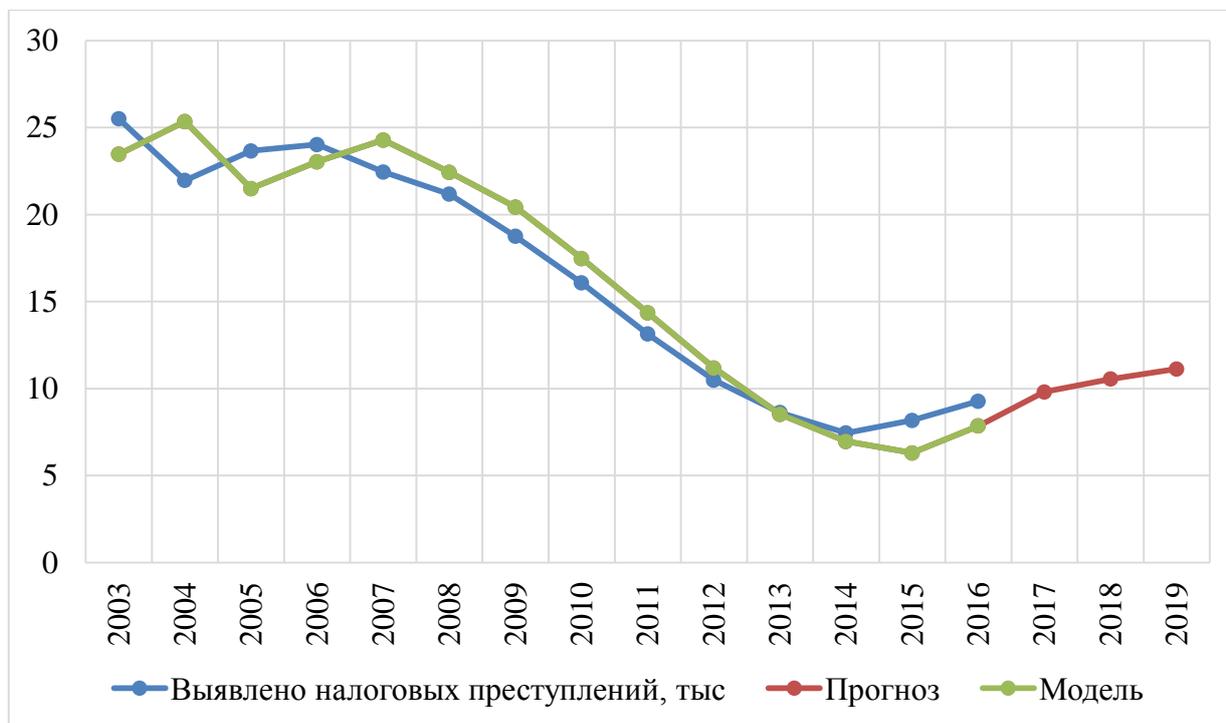


Рис. 2. Модель экспоненциального сглаживания

Согласно прогнозу модели Брауна, данный показатель на 2017 г. достигнет отметки в 10,4 тыс., в 2018 г. – 11,7 тыс., в 2019 г. – 13,0 тыс. налоговых преступлений (рис. 3).

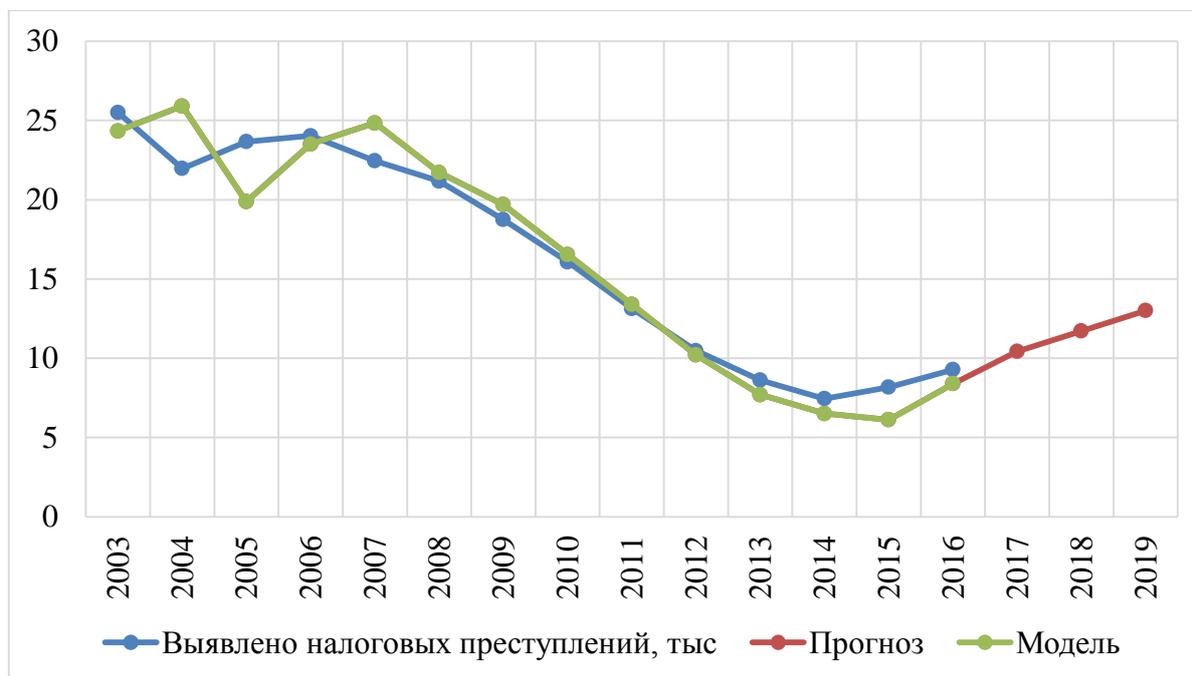


Рис. 3. Модель Брауна

Согласно модели парной регрессии, в ближайшие 3 года количество налоговых преступлений будет сокращаться. Так, в 2016 г. данный показатель будет равен 5,4 тыс., в 2017 г. – 3,8 тыс., в 2018 г. – 2,1 тыс. Стоит отметить, что построение прогноза в случае с моделью парной регрессии начинается с 2016 г.

ввиду отсутствия данных по среднедушевым доходам населения за 2016 г. (рис. 4).

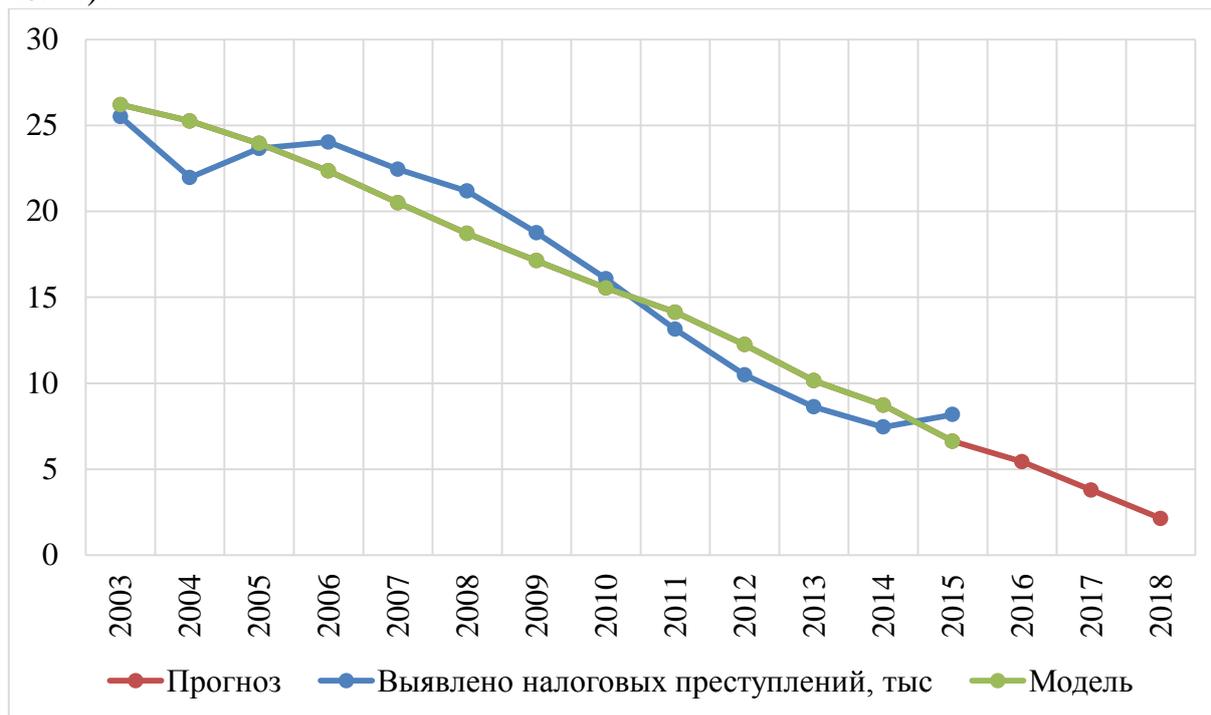


Рис. 4. Модель парной регрессии

Графическое представление прогнозных моделей и прогнозных значений позволяет увидеть недостатки моделей, которые по расчетам оказались адекватными и точными. Так, рассмотрев три оставшиеся модели, однозначно определить наиболее точную не представляется возможным, однако модель экспоненциального сглаживания, в сравнении с остальными, является показательной, так как тренд у исходного временного ряда скорее демпфированный (затухающий), нежели линейный (модель Брауна, модель парной регрессии).

Заключение. При рассмотрении проблемы налоговых правонарушений и преступлений нами было проанализировано и спрогнозировано дальнейшее поведение показателя «количество налоговых преступлений» путём построения трёх моделей. Наиболее точными и удовлетворяющими требованиям адекватности являются модель Брауна и модель экспоненциального сглаживания. По полученным данным, хотя и ошибка прогноза у модели Брауна меньше, показательной была выбрана именно модель экспоненциального сглаживания за счёт выявления демпфированного тренда временного ряда, а не линейного (модель Брауна строится именно в случае линейного тренда). Таким образом в ближайшие три года следует ожидать умеренный рост количества налоговых правонарушений и преступлений (с 7,9 тыс. в 2016 г. до 9,8 тыс. в 2017 г., 10,6 тыс. в 2018 г. и 11,1 тыс. в 2019 г.).

Список использованной литературы

1. Бережная Е.В. Математические методы моделирования экономических систем / Е.В. Бережная, В.И. Бережной. – М. : Финансы и статистика, 2006. – 433 с.

2. Лобанов М.А. Исторический аспект правового регулирования с налоговыми преступлениями / М.А. Лобанов // Публичное и частное право. – 2014. – № 2. – С. 163–172.

3. Мясников М.А. Теневая экономика: понятие, типы, причины развития, а также методы борьбы с ней / М.А. Мясников, Е.Е. Осмоловский // Актуальные проблемы гуманитарных и естественных наук. – 2015. – № 12–3. – С. 198–200.

4. Огурлиева А.А. Налоговые преступления: проблемы законодательного регулирования / А.А. Огурлиева, Ю.Г. Карагишиев // Юридический вестник ДГУ. – 2014. – № 1. – С. 104–107.

5. Официальный сайт Министерства внутренних дел Российской Федерации [Электронный ресурс] // Состояние преступности в России. – Режим доступа: <https://мвд.рф/Deljatelnost/statistics> (дата обращения 10.03.2017 г.).

6. Понятие, виды и формы теневой экономики [Электронный ресурс] / Grandars.ru. – Режим доступа: <http://www.grandars.ru/student/nac-ekonomika/vidy-tenevoy-ekonomiki.html> (дата обращения 10.03.2017 г.).

Информация об авторах

Калмыков Максим Олегович – студент, кафедра безопасности информационных систем, Томский государственный университет систем управления и радиоэлектроники, 634050, г. Томск, пр. Ленина, 40, e-mail: kmo.azure@gmail.com.

Рассказов Евгений Владимирович – студент, кафедра безопасности информационных систем, Томский государственный университет систем управления и радиоэлектроники, 634050, г. Томск, пр. Ленина, 40, e-mail: rev7.azure@gmail.com.

Конов Антон Александрович – кандидат технических наук, доцент, кафедра комплексной информационной безопасности электронно-вычислительных систем, Томский государственный университет систем управления и радиоэлектроники, 634050, г. Томск, пр. Ленина, 40, e-mail: kaa1@keva.tusur.ru.

Authors

Kalmykov Maxim Olegovich – student, Chair of information system security, Tomsk State University of Control Systems and Radioelectronics, 40, Lenin Prospect, Tomsk, 634050, e-mail: kmo.azure@gmail.com.

Rasskazov Evgeny Vladimirovich – student, Chair of information system security, Tomsk State University of Control Systems and Radioelectronics, 40, Lenin Prospect, Tomsk, 634050, e-mail: rev7.azure@gmail.com.

Konev Anton Alexandrovich – candidate of engineering, associate professor, Chair of Complex information security of electronic computing systems, Tomsk State University of Control Systems and Radioelectronics, 40, Lenin Prospect, Tomsk, 634050, e-mail: kaa1@keva.tusur.ru.

**КУРС НА ОГРАНИЧЕНИЕ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ НАЛИЧНЫХ
ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ КАК СПОСОБ ОБЕСПЕЧЕНИЯ
ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ ГОСУДАРСТВА:
РОССИЙСКИЕ ТЕНДЕНЦИИ И ЗАРУБЕЖНАЯ ПРАКТИКА**

Обосновывается необходимость повсеместного введения безналичного денежного расчета. Указывается его влияние на различные сферы жизнедеятельности общества и государства. Рассмотрены правовые и политические тенденции его введения и использования, подняты основные проблемы его распространения, а также приведен опыт передовых зарубежных государств.

Ключевые слова: безналичный денежный расчет, незаконное обналичивание, экономическая безопасность.

**COURSE TO THE LIMITING USAGE OF CASH AS A WAY
OF ENSURING THE ECONOMIC SECURITY OF THE STATE:
RUSSIAN TRENDS AND FOREIGN PRACTICE**

This article is about the necessity of the widespread introduction of non-cash trading, its impact on various spheres of society and the State. Considered legal and political tendencies of its introduction and usage, raised basic problems of its distribution, and also provides experience of advanced foreign countries.

Keywords: non-cash trade, illegal cashing, economic security.

В конце 80-х – начале 90-х произошел переход России на систему рыночной экономики. Данное событие влекло за собой определенные последствия и одним из них является открытие нового пространства для получения материальных благ. Однако кто-то действует согласно законам, а кто-то увидел новые возможности для совершения экономических преступлений. Ярким примером служит возможность заниматься индивидуальным предпринимательством или создавать юридические лица, что может служить инструментом, как в руках законопослушных лиц, так и в руках преступников.

Возникает и уже возникло множество юридических лиц и ИП, которые сосредоточили в своих руках огромные материальные средства. Но извлечение крупного дохода влечет за собой необходимость уплаты крупных налогов. Поиск способов обхода данной необходимости повлек за собой образование новых видов преступления.

Незаконное обналичивание является большой проблемой для государства, непрозрачность тех финансовых операций, которые юридические лица производят по наличному расчету, приводят к появлению дополнительных возможностей для преступников, связанных с сокрытием своего реального дохода от государства, а также его увеличения благодаря отсутствию необходимости выпла-

чивать обязательные платежи. Таким образом, наличные средства являются серьезной проблемой для государства, так как контроль их оборота усложнен. Учитывая современный технический уровень, возникает необходимость перевода экономической деятельности в информационно-цифровую сферу, внедрять безналичный денежный расчет во все сферы жизнедеятельности общества и государства как приоритетный.

Одним из результатов незаконного обналичивания можно указать получение «черного нала». Существует множество способов его получения: фиктивные юридические лица и ИП, подставные физические лица, программа материнского капитала, система выплат дивидендов, фиктивный заем и пр. Уголовным кодексом не предусмотрена прямая ответственность за незаконное обналичивание, но существует ряд статей, которые позволяют привлечь злоумышленников к ответственности. Сюда относятся ответственность за неуплату государственных налогов (ст. 198, 199), сокрытие средств, на которые должны быть наложены налоги (ст. 199.2), подделка бумаг (ст. 327), незаконное предпринимательство (ст. 171), отмыwanie денег (ст. 174, 174.1) [7]. Основной целью данных преступлений являются уход от налогов и вывод денежных средств из страны. Так, за 2016 г. с помощью «черного нала» из страны было выведено [8]:

- 190 млрд руб. было выведено из России в 2016 г. – в 2,6 раза меньше, чем годом ранее;
- 48–60 млрд руб. составлял теневой оборот наличных денег в секторе турагентств;
- в 25 млрд руб. оцениваются масштабы вывода денег за рубеж по сделкам о предоставлении транспортных услуг;
- свыше 16 млрд руб. было выведено по схемам с участием судов и судебных приставов;
- более 7 млрд руб. – через сделки по якобы покупке программного обеспечения или прав на интеллектуальную собственность.

Несмотря на спад ущерба, полученного от данных преступлений, государством, цифры до сих пор остаются существенными, а это значит, что существует необходимость в разработке новых способов и методов борьбы с обналичиванием.

Также следует указать, что указанием [2] Центробанка запрещено расходовать поступившие в кассы ИП и юридических лиц наличные деньги за проданные товары, выполненные работы и услуги. Данный запрет имеет ряд исключений: выплаты работникам, выплаты страховых возмещений, выдачи наличных работникам под отчет и др.

Государством уже давно установлены нормы по ограничению расчетов между юридическими лицами, а также расчетов с участием граждан, связанных с осуществлением ими предпринимательской деятельности [1]. Так, расчеты наличными деньгами ограничены в рамках одного договора, заключенного между указанными лицами, и не могут превышать 100 тыс. руб. [2]. Данные нормы позволяют усиливать контроль над большинством сделок в крупном и среднем предпринимательстве.

Эти ограничения, возложенные на субъекты предпринимательской деятельности, при правильном обеспечении контрольно-надзорных функций и технической базы, должны помочь в усилении экономической безопасности государства и борьбе с теневой экономикой. Но статистика Центробанка показывает, что люди пока предпочитают пользоваться наличными. Так, за 2015 г. было снято наличными 23,9 трлн руб., а с помощью карт оплачено товаров и услуг только на 8,7 трлн руб. [9]. Стоит сказать, что не последней причиной этого является выдаваемая наличными средствами вторая, «чёрная» зарплата, наличие которой не только увеличивает налоговые непоступления, но и создаёт различные риски и неудобства для граждан, её получающих. Ещё в 2006 г. Президент РФ, Владимир Путин прокомментировал данную ситуацию: «Фактически под права трудящихся закладывается мина замедленного действия. Зарплаты «в конвертах» незаконно занижают размеры будущих пенсий работников и сокращают объёмы социальных гарантий» [6]. Борьба с ними до сих пор актуальна и введение повсеместного наличного расчёта наряду с ограничением на наличный расчёт может быть одним из инструментов такой борьбы.

Как один из методов борьбы с незаконным обналичиванием выделяют расширение административных мер, в частности – ограничение наличных расчетов физическими лицами определенной суммой. Это поможет решить ряд вопросов обеспечения экономической и национальной безопасности [3]:

- экономический – доля незаконных наличных денежных средств составляла 2–3 % от общего мирового ВВП на 2007 г., а после экономического кризиса 2008 г. эта цифра только возросла;

- коррупционный – коррупция осуществляется преимущественно с помощью наличных средств, так как такие доходы должностных лиц не контролируются;

- криминогенный – деятельность многих преступных группировок направлена на получение дохода. Расширение безналичного расчета поможет бороться с отмыванием денежных средств, а, следовательно, поможет бороться с организованной преступностью;

- криминальный – ввод безналичного расчета поможет бороться с рядом преступления, в частности, с фальшивомонетчеством, так как наличные денежные средства будут реже использоваться в обороте;

- террористический – спонсирование терроризма будет затруднено при повсеместном вводе безналичного расчета.

Отсюда можно сделать вывод, что перевод экономической жизни в безналичное пространство также должен быть направлен на повседневную жизнь физических лиц, не занимающихся предпринимательской деятельностью, для увеличения контроля за оборотом денежных средств.

Правительство страны видит необходимость влияния на развитие безналичного расчета. Так, Минэкономразвития и Минфин еще в 2012 г. разработали проект, ограничивающий наличные расчеты между людьми и с компаниями – сначала суммой в 600 тыс. руб., а затем порог был снижен до 300 тыс. руб. За нарушение был предусмотрен штраф на всю сумму, потраченную сверх лимита.

та [9]. Предполагалось запретить зарплаты наличными, ограничить оплату наличными крупных покупок, ввести муниципальный налог с дифференциацией по типу платежа или снижение ставки НДС при безналичном расчете.

Речь все же ведется об особо крупных сделках, покупках квартир, машин, драгоценностей и пр. Поэтому здесь нельзя говорить о крупномасштабной программе ввода безналичного расчета в повседневную жизнь физических лиц.

Также следует учесть, что данные идеи лишь обсуждаются в министерствах. Сперва нужно создать инфраструктуру, например, обязать торговые точки с определенным оборотом принимать карты к оплате, обязательное внедрение POS-терминалов. Учитывая высокую ставку за эквайринг, стандартную комиссию, которую взимают банки с продавцов, составляющую 1–2 % в зависимости от типа торговой точки, а также территорию нашего государства, а, следовательно, и нераспространенность интернета в удаленных уголках нашей страны, техническая неготовность не позволяет полностью осуществить данные идеи, делая наличный расчет порой единственно возможным.

Противники программ по вводу приоритета безналичного расчета утверждают, что указанные ограничения на наличные денежные средства могут нарушать свободы граждан, а также конституционное положение о свободе перемещения финансовых средств. По данному вопросу было принято определение Конституционного Суда Российской Федерации, где он указал, что двум сферам денежного оборота – наличному и безналичному денежному обращению – соответствуют две формы перемещения денежных средств – наличные и безналичные расчеты. Установление или изменение предельного размера расчетов по одной из форм перемещения денежных средств меняет их соотношение, но не влияет на конечный результат денежного оборота [4].

Увеличению сферы применения безналичных расчетов способствует рост методов оплаты и средств, применяемых для облегчения использования технологий безналичного расчета. Здесь следует отметить ввод бесконтактных пластиковых карт, применения которых довольно практично для граждан. При этом развиваются не только платежи с помощью банковских карт, но и новые типы безналичных расчетов. В первую очередь речь идет о бесконтактных платежах с использованием смартфона – при помощи таких приложений, как Apple Pay или Samsung Pay. Осенью 2016 г. оба платежных сервиса стали работать в России.

Оплата по отпечатку пальца пока не получила широкого распространения, хотя и такая возможность уже существует. Осенью прошлого года Сбербанк в сотрудничестве с сетью супермаркетов «Азбука вкуса» запустили пилотный проект по оплате покупок с помощью отпечатка пальца. Как прогнозирует заместитель председателя правления Сбербанка Александр Торбахов, в будущем расчеты по картам будет вытеснять оплата «без физических носителей», и ощутить, что «карты начнут исчезать» уже можно будет в конце 2017 г. [5].

Стоит учесть, что одним из препятствий для повсеместного введения безналичного расчета может служить недостаточность обеспечения информационной безопасности и рост киберпреступности по всему миру. Так наличные средства могут быть украдены, а также быть похищены посредством грабежа или разбоя, что приводит также к угрозе здоровью или жизни человека. Безна-

личные же денежные средства похищаются, в большинстве случаев, посредством кибератак и взломов протоколов безопасности. При должном правовом урегулировании данных вопросов банк может отменить произведенные злоумышленниками транзакции и вернуть денежные средства на счет потерпевшего, тем самым защитив его права.

Существует определенный зарубежный опыт, который целесообразно использовать в России для стимулирования осуществления безналичных платежей. Так, например, в Индии толчком к развитию безналичных платежей послужило кардинальное снижение стоимости POS-терминалов. В Бельгии существуют законодательные акты, которые ограничивают использование наличных денежных средств. Доля безналичных расчетов составляет 93 %. В Финляндии стимулом для использования безналичных платежей послужило предоставление скидок при покупке топлива на АЗС в случае, если покупатель расплачивался банковской картой. Повышение эффективности платежных систем в зарубежных странах стало возможным благодаря эффективной политике правительства, ввода новых технологий, таких как мобильные системы платежей, бесконтактные системы, распространению POS-терминалов повсеместно на территории страны и пр.

Возвращаясь к российским реалиям, хотелось бы в итоге отметить, что применяются и разрабатываются меры по ограничению оборота наличных денежных средств. Имеется правовая проработка запрета использования наличной оплаты юридическими лицами и ИП при совершении крупных сделок.

Расширение сферы применения безналичного расчета необходимо, так как оно решает ряд экономических проблем и помогает бороться с правонарушениями налогового и имущественного характера. Но существует необходимость усиления информационной безопасности для обеспечения комфортного использования безналичных средств оплаты.

Имеются разговоры в правительстве и проекты законопроектов по расширению влияния безналичного расчета среди оплаты потребительских нужд физических лиц, но это требует определенного уровня развития технической базы, что на данный момент не позволяет РФ быть на одном уровне с передовыми в этой отрасли странами. Но развитие происходит, идет увеличение количества POS-терминалов, принимающих, как пластиковые, так и различные бесконтактные средства оплаты, проводятся эксперименты по отказу вообще от каких-либо физических носителей материальных средств.

Несмотря на то, что впереди еще долгий и сложный путь к отказу от традиционных наличных средств мы видим, что отрасль безналичного расчета неустанно прогрессирует в России. Мы надеемся, что будут реализованы передовые достижения в экономической, правовой и информационной сферах в данной отрасли, что непременно положительно повлияет на благополучие личности, общества и государства.

Список использованной литературы

1. Гражданский кодекс Российской Федерации. Часть вторая : федер. закон от 26 янв. 1996 г. № 14-ФЗ // Собрание законодательства РФ. – 1996. – 29 янв.

2. Об осуществлении наличных расчетов: Указание Банка России от 7 окт. 2013 г. № 3073-У // Вестник Банка России. – 2014. – 21 мая.

3. Опасно: легализация! [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.vedomosti.ru/opinion/articles/2016/05/18/641411-opasno-legalizatsiya> (дата обращения 23.03.2017).

4. Об отказе в принятии к рассмотрению жалобы гражданина Н.Г. Лобанова на нарушение его конституционных прав и свобод положениями пункта 2 статьи 861 ГК Российской Федерации и пункта 4 статьи 4 Федерального закона «О Центральном банке Российской Федерации (Банке России) [Электронный ресурс] : определение Конституционного Суда РФ от 13 апр. 2000 г. № 164-О // СПС «КонсультантПлюс» (дата обращения 23.03.2017).

5. Платить наличными предпочитают 70 % россиян, но доля безналичных расчетов растет [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://1prime.ru/articles/20170202/827112920-print.html> (дата обращения 23.03.2017).

6. Путин: зарплата «в конвертах» - мина замедленного действия [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://ria.ru/economy/20061114/55617299.html> (дата обращения 23.03.2017).

7. Уголовный кодекс Российской Федерации: федер. закон от 13 июня 1996 г. № 63-ФЗ // Собрание законодательства РФ. – 1996. – 17 июня.

8. ЦБ раскрыл объем операций по популярным схемам обналички и вывода активов [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.audit-it.ru/news/finance/900126.html> (дата обращения 23.03.2017).

9. Чиновники снова задумались об ограничении оборота наличных [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.vedomosti.ru/economics/articles/2017/01/23/674405-ogranichenii-oborota-nalichnih#/galleries/140737493105407/normal/1> (дата обращения 23.03.2017).

Информация об авторах

Барнич Александр Игоревич – студент, Институт национальной и экономической безопасности, Байкальский государственный университет, 664003, г. Иркутск, ул. Ленина, 11, e-mail: insolonce@gmail.com.

Собенников Олег Николаевич – студент, Институт национальной и экономической безопасности, Байкальский государственный университет, 664003, г. Иркутск, ул. Ленина, 11, e-mail: oleg.nb2015@yandex.ru.

Authors

Barnich Alexander Igorevich – student, Institute of State and Economic Security, Baikal State University, 11 Lenin St., 664003, Irkutsk, Russian Federation, e-mail: insolonce@gmail.com.

Sobennikov Oleg Nikolaevich – student, Institute of State and Economic Security, Baikal State University, 11 Lenin St., 664003, Irkutsk, Russian Federation, e-mail: oleg.nb2015@yandex.ru.

НЕКОТОРЫЕ АСПЕКТЫ МОДЕРНИЗАЦИИ ПРОЦЕДУР НАЛОГОВОГО АДМИНИСТРИРОВАНИЯ

Одна из первоочерёдных задач налоговой политики Российской Федерации сегодня – модернизация налогового администрирования. Фискальная отдача и эффективность налоговой системы определяется качеством организованного в стране налогового администрирования. В статье рассматривается влияние модернизаций в системах «личный кабинет налогоплательщика», администрирование страховых взносов, изменения структуры территориальных налоговых органов (на примере Томской области) на взаимодействие налоговых органов и налогоплательщиков.

Ключевые слова: модернизация, личный кабинет налогоплательщика, администрирование страховых взносов, структура территориальных налоговых органов.

A.O. Kazantsev, M.V. Knyazeva

SOME ASPECTS OF MODERNIZATION OF TAX ADMINISTRATION PROCEDURES

One of the primary tasks of the tax policy of the Russian Federation today is the modernization of tax administration. The fiscal efficiency and effectiveness of the tax system is determined by the quality of the tax administration organized in the country. The article examines the impact of modernization in the systems «personal account of the taxpayer», administration of insurance premiums, changes in the structure of territorial tax authorities (on the example of the Tomsk region) on the interaction of tax authorities and taxpayers.

Keywords: modernization, personal account of the taxpayer, administration of insurance premiums, structure of territorial tax authorities.

Модернизации в системе «личный кабинет налогоплательщика». Изменения в порядке пользования личным кабинетом – самое масштабное по количеству налогоплательщиков, интересы которых оно затрагивает. Понятие «личный кабинет налогоплательщика» появилось в законодательстве только 1 июля 2015 г. с вступлением в силу ст. 11.2 Налогового кодекса Российской Федерации законом от 4 ноября 2014 г. № 347-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации». В данной статье оговаривается – личный кабинет налогоплательщика – информационный ресурс, размещённый на официальном сайте Федеральной налоговой службы и сети интернет. Порядок ведения личного кабинета устанавливается ФНС России. Ресурс используется налогоплательщиками для обмена (получения и передачи) документами (информацией) с налоговым органом. Порядок получения доступа к личному кабинету также определяется ФНС России [2].

Ранее налогоплательщик-гражданин, получивший доступ к личному кабинету, получал документы (информацию) как через этот ресурс так и на бумажном носителе через обыкновенную почту. Новый же порядок работы с личным кабинетом подразумевает отказ гражданина от получения уведомлений по обычной почте при оформлении доступа к ресурсу.

Таким образом изменения в правилах пользования личным кабинетом разбили налогоплательщиков на следующие категории: налогоплательщики без учётной записи в системе «личный кабинет»; налогоплательщики, которые зарегистрировались в системе «личный кабинет» после вступления в силу закона № 130-ФЗ; налогоплательщики, которые зарегистрировались в системе «личный кабинет» до вступления в силу закона № 130-ФЗ.

Для категории налогоплательщиков, не использующих личный кабинет, всё останется без изменений, они также будут получать документы (информацию) по обыкновенной почте.

Налогоплательщики, зарегистрировавшиеся в системе после вступления в силу закона № 130-ФЗ, как было указано выше, по умолчанию корреспонденцию налоговых органов получать не будут. Если граждане данной категории также желают получать бумажные документы по обыкновенной почте им необходимо направить уведомление в налоговый орган.

Для налогоплательщиков, которые зарегистрировались до вступления в силу закона № 130-ФЗ и отказались от получения бумажных документов (информации) по почте также всё останется по-прежнему. Для пользователей же, которые не отказывались от получения корреспонденции, ситуация не совсем ясна – не известно будут ли они по-прежнему её получать после вступления в силу закона, скорее всего им также придётся направлять уведомление в налоговый орган о том что они желают получать документы на бумажном носителе.

Изменение в системе «личный кабинет налогоплательщика» значительно упрощает документооборот, экономит время, как работников налоговых органов так и налогоплательщиков, но имеет определённые неточности.

Изменения в администрировании страховых взносов. С 1 января 2017 г. исчисление и уплата страховых взносов в Пенсионный фонд РФ, Фонд социального страхования РФ и Федеральный фонд обязательного медицинского страхования перешли в ведомство региональных налоговых служб и регулируются налоговым кодексом в который внесены соответствующие поправки, таким образом, чтобы положения налогового законодательства целиком распространялись на страховые взносы. Исключение составляют только отношения по установлению и взиманию страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний и страховых взносов на обязательное медицинское страхование неработающего населения, а также отношения, возникающие в процессе осуществления контроля за уплатой указанных страховых взносов, обжалования актов, действий (бездействия) должностных лиц соответствующих органов контроля и привлечения к ответственности виновных лиц [1].

Тарифы страховых взносов изменений не претерпели, однако претерпели изменения отдельные условия их применения. Например рост минимального

дохода за налоговый период для налогоплательщиков, находящихся на упрощенной системе налогообложения на 41 млн руб. (с 79 до 120 млн руб. в 2017 г.).

Прежними остались и сроки уплаты страховых взносов, как и прежде они производятся после 15 числа текущего месяца отдельными платежами в отношении страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, страховых взносов на обязательное медицинское страхование в рублях и копейках.

Особо стоит отметить и изменение политики в отношении «переплат» - излишне уплаченных страховых взносов. С 1 января 2017 г. будут действовать новые положения Налогового кодекса (ст. 78–79), согласно которым сумма «переплаты» будет подлежать зачету по соответствующему фонду, в бюджет которого эта сумма поступила, в счет предстоящих платежей плательщика по этому взносу, задолженности по соответствующим пеням и штрафам или возврату.

Создание единых основ нормативного правового регулирования по установлению, взиманию, уплате и администрированию налогов и страховых взносов будет способствовать наделению плательщиков страховых взносов всеми правами налогоплательщиков, в том числе правом на информационное взаимодействие с налоговыми органами в режиме налогового мониторинга, а также на досудебное урегулирование споров. [3]

Модернизация структуры территориальных налоговых органов на примере Томской области. С начала 2016 г. в Томской области начала свою деятельность Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 7. Данная инспекция девятая в регионе, её основными функциями являются:

- все виды регистрационных действий (кроме юридических лиц) (отдел по работе с заявителями при государственной регистрации, отдел правового обеспечения государственной регистрации);

- ведение государственных реестров юридических лиц и индивидуальных предпринимателей (отдел регистрации, ведения реестров и обработки данных);

- выдача сведений из единого государственного реестра юридических лиц и единого государственного реестра индивидуальных предпринимателей (отдел регистрации, ведения реестров и обработки данных);

- представление интересов Российской Федерации Российской Федерации в делах о банкротстве и осуществлять мероприятия по взысканию задолженности за счет имущества должника в соответствии со статьей 47 Налогового кодекса (отдел обеспечения процедур банкротства № 1, № 2, отдел урегулирования задолженности, правовой отдел, отдел общего обеспечения).

При подаче документов, по заверению специалистов, личный визит не обязателен, налогоплательщик может: направить документы почтой; предоставить документы через нотариуса; через личный кабинет (при наличии усиленной электронной подписи).

Граждане – налогоплательщики проживающие в северных районах области могут обратиться в инспекции в Колпашево, Стрежевом или селе Коргасок.

Создание специализированной инспекции повысило эффективность противодействия фиктивной миграции предприятий и организаций, а также усилило меры борьбы с неплательщиками налогов.

Заключение. Модернизация в системах «личный кабинет налогоплательщика», администрирование страховых взносов, структуры территориальных налоговых органов будет способствовать сокращению бюрократических процедур, уменьшению количества проверок и улучшению правил, касающихся всех участников экономической деятельности, возможности для уклонения от налогов сократятся. Однако на адаптацию понадобится время, ведь нарушение уже привычной и отлаженной системы вызовет сбой в момент переходного периода.

Список использованной литературы

1. Колесникова Е. Передача налоговым органам полномочий по администрированию страховых взносов [Электронный ресурс] / Е. Колесникова. – Режим доступа: http://taxcom.ru/about/news/fss_resp2_fns (дата обращения 07.02.2017).

2. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть первая [Электронный ресурс] : федер. закон от 31 июля 1998 г. № 146-ФЗ (ред. от 28.12.2016) // СПС «КонсультантПлюс».

3. Николаев К.А. Администрирование страховых взносов: последние новости [Электронный ресурс] / К.А. Николаев. – Режим доступа: <https://raszp.ru/spravochk/administrirovaniya-strahovyih-vznosov.html> (дата обращения 27.03.2017).

Информация об авторе

Казанцев Александр Олегович – студент, кафедра комплексной информационной безопасности электронно-вычислительных систем, Томский государственный университет систем управления и радиоэлектроники, 634050, г. Томск, пр. Ленина, 40, e-mail: bblackfoxx86@yandex.ru.

Князева Марина Владимировна – кандидат экономических наук, доцент, кафедра комплексной информационной безопасности электронно-вычислительных систем, Томский государственный университет систем управления и радиоэлектроники, 634050, г. Томск, пр. Ленина, 40, e-mail: kmv19@mail.ru.

Authors

Kazantsev Alexander Olegovich – student, Chair of Information Systems Security, Tomsk State University of Control Systems and Radioelectronics, 40, Lenin Prospect, Tomsk, 634050, e-mail: bblackfoxx86@yandex.ru.

Knyazeva Marina Vladimirovna – PhD in Economics, associate professor, Chair of Information Systems Security, Tomsk State University of Control Systems and Radioelectronics, 40, Lenin Prospect, Tomsk, 634050, e-mail: kmv19@mail.ru.

ЛИЧНЫЙ ТАМОЖЕННЫЙ ДОСМОТР

В статье рассказывается об особенностях личного таможенного досмотра физического лица и его правах при проведении, а также о процессе проведения личного таможенного досмотра.

Ключевые слова: личный таможенный досмотр.

K.I. Sarosek, S.N. Korotkova

PERSONAL CUSTOMS CLEARANCE

The article tells about the features of personal customs inspection of individuals and their rights during, as well as on the process of conducting a personal customs screen.

Keywords: personal customs clearance.

Начавшаяся в восьмидесятых годах прошлого века либерализация внешнеэкономической деятельности в России значительно расширила круг лиц, получивших право непосредственного выхода на внешний рынок. Однако, перемещение товаров через таможенную границу Евразийского экономического союза (ЕАЭС) не всегда связано с осуществлением внешнеторговой деятельности, какие-то товары перемещаются физическими лицами для собственных нужд. С увеличением благосостояния граждан стран ЕАЭС привело к увеличению масштабов перемещения таких товаров через границу, что в свою очередь обусловило возрастание роли и значения правового регулирования порядка перемещения товаров и транспортных средств физическими лицами для личных нужд. В свою очередь, это потребовало выработки системы принципиально новых нормативных правовых актов. Так с 1 июля 2010 г. вступил в силу Таможенный кодекс Таможенного союза, с 06.07.2010 г. – Договор о порядке перемещения физическими лицами наличных денежных средств и денежных инструментов через таможенную границу таможенного союза, с 29.12.2010 г. – Федеральный закон от 27.11.2010 г. № 311-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации».

Выезжая за границу, любой из нас может столкнуться с тем, что таможенник попросил нас пройти в отдельное помещение для личного досмотра. Уверены ли вы, что знаете свои права и обязанности, которые можете применить в этом случае? Если нет, то эта статья для Вас.

Таможенное законодательство предусматривает такую эксклюзивную форму таможенного контроля в отношении физических лиц, как личный таможенный досмотр. Согласно Таможенному кодексу Таможенного союза в статье 117 личный таможенный досмотр – такая форма контроля, проводится в том случае, если у должностного лица таможенного органа есть основания полагать, что физическое лицо, скрывает товары, запрещенные к ввозу на таможен-

ную территорию ЕАЭС [4]. К таким предметам относятся оружие, взрывчатые вещества, наркотики, исторические ценности и т.д.

Если Вам предложили такую форму контроля, то Вы должны знать, что у таможенника должен быть на руках документ – решение о проведении данного вида контроля за подписью начальника таможни. Это может быть и просто рапорт, на который стоит резолюция начальника таможни.

Перед проведением личного таможенного досмотра таможенник обязан Вас ознакомить с Вашими правами и предложить добровольно выдать скрываемые товары.

Факт ознакомления с решением о проведении личного таможенного досмотра удостоверяете Вашей надписью на данном решении. В случае отказа, таможенник поставит отметку о вашем отказе и свою подпись на решении о проведении личного таможенного досмотра.

Законодателем, прямо указано в нормативных актах, что при проведении личного таможенного досмотра действия, которые совершает таможенник не должны ущемлять Вашу честь и достоинство и тем более причинять неправомерный вред здоровью и ущерб имуществу.

Вы имеет право до начала проведения личного таможенного досмотра ознакомиться с решением и порядком проведения личного таможенного досмотра и ознакомиться со своими правами и обязанностями. В ходе проведения данной формы контроля давать объяснения и заявлять ходатайства, делая заявления с обязательным внесением его в акт о проведении личного таможенного досмотра.

К Вашим правам также отнесена и добровольная выдача скрываемых при себе товаров, перемещаемых через таможенную границу с нарушением таможенного законодательства таможенного союза.

В ходе проведения личного таможенного досмотра Вы имеете право не только пользоваться родным языком, но и пользоваться услугами переводчика, знакомиться с актом о проведении личного таможенного досмотра по окончании его составления и обжаловать действия должностных лиц таможенного органа, производящих личный таможенный досмотр.

Личный таможенный досмотр проводится в присутствии таможенника одного с Вами пола и в присутствии двух понятых того же пола в специальном изолированном помещении, отвечающем санитарно-гигиеническим требованиям. Таможенник только имеет право на досмотр одежды. Обследование тела должно проводиться только медицинским работником, того же с Вами пола, с использованием при необходимости специальной медицинской техники.

На сегодняшний день в таможенном законодательстве не прописаны правила поведения таможенника при проведении личного таможенного досмотра. Конституция РФ гласит, что *достоинство личности охраняется государством. Ничто не может быть основанием для его умаления. Никто не должен подвергаться унижающему человеческое достоинство обращению. Каждый имеет право на личную неприкосновенность и об этом же «предупреждает» таможенников [2].*

Следует помнить, что проведение личного таможенного досмотра несовершеннолетнего или недееспособного физического лица должен осуществляться только в присутствии его законных представителей. К законным представителям законодательством отнесены родители, усыновители и опекуны.

Сроки проведения личного таможенного досмотра в Таможенном кодексе Таможенного союза не прописаны. Если же у Вас не было выявлено нарушений таможенного законодательства и по вине должностных лиц Вы опоздали на свой рейс, то таможенник, обязан отправить Вас ближайшим рейсом.

Во время проведения личного таможенного досмотра лучше выполнять требования таможенников. Это же не будет задерживать работу таможенников и сэкономит Ваше личное время.

Личный таможенный досмотр проводится в три этапа. Первый этап, а он еще называется подготовительный, проводится, когда Вы ознакомились с решением о проведении личного таможенного досмотра. После таможенник обязан растолковать Ваши права и обязанности в присутствии двух понятых.

Вам предлагается добровольно выдать скрываемые товары. Если же Вы отказываетесь добровольно выдать товары, то таможенник имеет достаточные основания полагать, что имеются скрываемые товары.

На втором этапе Вам устно уведомляют о начале проведения личного таможенного досмотра. Совершается досмотр вещей, одежды таможенником, тело же досматривается медицинский работник. Если Вы являетесь гражданином иностранного государства, то также по Вашему собственному желанию, переводчик может присутствовать при проведении данного досмотра.

Запрещается проводить личный таможенный досмотр в одном помещении с несколькими досматриваемыми.

При личном досмотре в обязательном порядке необходимо снять всю верхнюю одежду и украшения на теле. Лицо, проводящее досмотр, может так же потребовать снять и нижнее белье. Но обследовать ваше тело сотрудник таможни не имеет права. Таким правом наделен медицинский работник, но и он тоже в этом ограничен. Медицинский работник имеет право досматривать всё тело, заглядывать в любые его отверстия, в том числе в рот и задний проход. Но он не может при этом применять рентген, рвотные препараты или ставить клизму.

Должностные лица таможенного органа обязаны проводить досмотр вещей и одежды физического лица без нанесения порчи имуществу.

На третьем же этапе оформляется акт проведения личного таможенного досмотра в двух экземплярах.

После личного досмотра, сотрудник таможенной службы составляет протокол о его результатах, в котором указываются дата и место его проведения, участники, последовательность действий и результат досмотра. В этом протоколе расписываются все лица, принимавшие участие в досмотре. Причем досматриваемый, в момент подписания протокола, может указать в нем свои замечания на действия лиц, проводивших досмотр, если считает, что ими были допущены нарушения закона при проведении процедуры.

Акт подписывается таможенником, проводившим личный таможенный досмотр, Вами, а также понятыми, а при обследовании — медицинским работником.

В момент подписания акта вы можете указать о нарушениях законодательства. В этом случае только протокол будет служить основным доказательством как при привлечении таможенника к уголовной ответственности.

Если же отказываетесь от подписания акта личного таможенного досмотра, то об этом делают соответствующую запись, заверяемую подписями понятых.

К акту, составленному по результатам личного таможенного досмотра, приобщают:

- предметы, добровольно выданные досматриваемым лицом;
- предметы, обнаруженные и изъятые в ходе личного досмотра;
- фотографические снимки и негативы, киноленты, аудио- и видеозаписи, выполненные в ходе личного досмотра;
- объяснения и заявления на отдельных листах досматриваемого лица, медицинского работника, специалиста, понятых;
- документально зафиксированные результаты наблюдений, измерений и исследований, а также применения лекарственных средств.

При проведении личного таможенного досмотра Вы также имеет право по окончании проведения досмотра обжаловать действия таможенников, если считает ущемленными свои права и законные интересы при проведении личного досмотра.

Предметы, добровольно выданные досматриваемым лицом, обнаруженные и изъятые у него в ходе личного досмотра; видео-, фото-, киноленту и другие вещественные доказательства упаковывают в отдельные пакеты и опечатывают.

Пакеты должны содержать необходимые пояснения и должны быть заверены подписями понятых и должностного лица таможенного органа, проводившего личный досмотр.

Если в ходе досмотра были обнаружены запрещенные к провозу предметы, то досматриваемому грозит наказание по всей строгости закона за допущенное нарушение. Размер наказания в данном случае будет зависеть от тяжести правонарушения.

При возбуждении уголовного дела или заведении дела о нарушении таможенных правил подлинник акта личного таможенного досмотра приобщают к материалам соответствующего дела.

А вот если ничего обнаружено не было, то можно смело идти дальше по своим делам.

Следует сделать вывод о том, что основные правовые принципы организации совершения таможенных операций с товарами для личного пользования, перемещаемыми физическими лицами, заложенные в ТК ТС, практически не отличаются от принципов, применявшихся в российском таможенном законодательстве. Например, в силу ТК ТС допускается применение в местах прибы-

тия на территорию Таможенного союза и убытия с этой территории технологической системы «красного» и «зеленого» коридоров. При этом нормы ТК ТС позволяют организовать «зеленые» коридоры не только в аэропортах, но и в автомобильных пунктах пропуска для лиц, которые будут следовать на транспортных средствах, зарегистрированных в компетентных органах государств-членов Таможенного союза.

Анализируя вышесказанное, можно сформулировать следующее определение личного досмотра. Личный досмотр – это исключительная форма таможенного контроля, представляющая собой осмотр физического лица и вещей, находящихся при нем, нацеленная на выявление правонарушителя, при наличии достаточных оснований предполагать, что данное лицо скрывает при себе или добровольно не выдает запрещенные к перемещению через таможенную границу предметы.

Список использованной литературы

1. Комментарий к ст. 117 ТК ТС [Электронный ресурс] / Режим доступа: <http://tktsrf.ru/razdel-3/glava-16/st-117-tk-ts/kommentarii> (дата обращения 15.03.2017).

2. Конституция Российской Федерации : принята всенародным голосованием 12 дек. 1993 г. (в ред. Законов РФ о поправках к Конституции РФ от 30 дек. 2008 г. № 6-ФКЗ, от 30 дек. 2008 г. № 7-ФКЗ) // Российская газета. – 2009. – 26 янв.

3. Права человека при проведении личного таможенного досмотра [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.brokert.ru/index.php?id=96> (дата обращения 10.03.2017).

4. Таможенный кодекс Таможенного союза [Электронный ресурс] : приложение к Договору о Таможенном кодексе Таможенного союза от 27 нояб. 2009 г. № 17 // СПС «КонсультантПлюс».

Информация об авторах

Саросек Кристина Игоревна – студент, кафедра налогов и таможенного дела, Институт национальной и экономической безопасности, Байкальский государственный университет, 664003, г. Иркутск, ул. Ленина, 11, e-mail: KS11.96@mail.ru.

Короткова Светлана Николаевна – старший преподаватель, кафедра налогов и таможенного дела, Институт национальной и экономической безопасности, Байкальский государственный университет, 664003, г. Иркутск, ул. Ленина, 11, e-mail: ksn.6868@mail.ru.

Authors

Sarosek Kristina Igorevna – student, Chair of Taxes and Customs, Institute of State and Economic Security, Baikal State University, 11 Lenin St., 664003, Irkutsk, Russian Federation, e-mail: KS11.96@mail.ru.

Korotkova Svetlana Nikolaevna – senior lecturer, Chair of Taxes and Customs, Institute of State and Economic Security, Baikal State University, 11 Lenin St., 664003, Irkutsk, Russian Federation, e-mail: ksn.6868@mail.ru.

ОСНОВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗОВАННОЙ ПРЕСТУПНОСТИ И НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ РОССИИ

Статья посвящена организованной преступности, обзору основных направлений организованной преступности и влиянию на национальную безопасность.

Ключевые слова: организованная преступность, незаконный оборот наркотиков, незаконный оборот оружия, статистика, торговля людьми, национальная безопасность России.

V.A. Pozdnyakova

MAIN ACTIVITIES OF ORGANIZED CRIME AND STATE SECURITY OF RUSSIA

The article is devoted to organized crime, the review of the main directions of organized crime and influence on State security.

Keywords: organized crime, drug trafficking, arms trafficking, statistics, human trafficking, State security of Russia.

В нашем современном мире, организованная преступность имеет особую значимость. Она имеет негативное явление, как на общество и представляет собой угрозу для национальной безопасности России.

Так что же собой представляет организованная преступность? У термина «организованная преступность» много определений, так как законодательно он не закреплён, и по этому поводу возникает много дискуссий. Например, организованная преступность в криминологии понимается как один из признаков преступности, означающий свойство последней проявлять себя в упорядоченных формах. Организованная преступность — это высшее проявление криминальной упорядоченности [8].

По определению В.В. Кухарука организованная преступность – это сложные уголовные виды деятельности, осуществляемые в широких масштабах организациями и другими группами, имеющими внутреннюю структуру, которые получают финансовую прибыль и приобретают власть путем создания и эксплуатации рынков незаконных товаров и услуг. Эти преступления часто выходят за пределы государственных границ [1].

Российские правоохранительные органы определяют организованную преступность как организованное сообщество преступников численностью от 50 до 1000 человек, занимающееся систематическим преступным бизнесом и защищающее себя от закона посредством бизнеса. У ФБР США организованная преступность является самоидентифицируемым, самоструктурированным и дисциплинированным объединением граждан или групп, объединившихся в целях получения финансовых и коммерческих прибылей или доходов полностью или частично противозаконными методами, обеспечивающими защиту своей деятельности посредством взяточничества и коррупции [5].

Из выше сказанных определений можно выделить признаки, которые присущи организованной преступности:

1) преступный характер деятельности (в том числе в экономических и политических сферах);

2) устойчивость, постоянство, плановость, конспиративный характер деятельности;

3) сложная иерархическая структура объединения с разграничением функций, наличие в нем организационно-управленческих и обеспечивающих структур;

4) длительность функционирования;

5) массовость;

6) тенденция к постоянному расширению сфер деятельности;

7) извлечение максимальной прибыли как основная цель преступной деятельности по производству и распределению товаров и услуг;

8) коррумпирование работников органов власти и управления, правоохранительных органов как важнейшее средство безопасности своей деятельности;

9) наличие социальных связей и негативное влияние на общество;

10) имеет масштабный характер (национальный, региональный и международный уровни).

По моему мнению, особую и значимую угрозу России составляют такие направления деятельности организованной преступности как:

– незаконный оборот наркотических средств и психотропных веществ;

– незаконный оборот оружия, боеприпасов;

– торговля людьми.

Незаконный оборот наркотических средств и психотропных веществ.

Проблема наркобизнеса является не только внутринациональной, но и международной. Эта проблема стоит на 1 месте в мире. Ежегодный доход от наркоторговли в мире составляет 500 млрд дол., а России доход составляет 60 млрд дол. [4].

Поэтому на международном уровне были созданы специальные документы посвященные борьбе с наркобизнесом это: Единая Конвенция о наркотических средствах 1961 г.; Конвенция о психотропных веществах 1971 г.; Конвенция ООН о борьбе против незаконного оборота наркотических средств и психотропных веществ 1988 г. Данные Конвенции действуют, и РФ их ратифицировала. На внутринациональном уровне действует Федеральный закон «О наркотических средствах и психотропных веществах». Настоящий Федеральный закон устанавливает правовые основы государственной политики в сфере оборота наркотических средств, психотропных веществ и их прекурсоров, а также в области противодействия их незаконному обороту в целях охраны здоровья граждан, государственной и общественной безопасности [10]. Также в УК РФ произошли изменения, позволяющие точно квалифицировать то или иное противозаконное деяние, связанное с наркотиками.

Несмотря на реализацию уголовного законодательства, преступность, связанная с наркотиками, растет повсеместно. Во многих регионах России число преступлений данного вида за последние 10 лет увеличилось в 20–100 раз [7].

Согласно докладу «Наркомания, преступность и повстанческое движение: угроза транзита опиума из Афганистана» Управления ООН по наркотикам и предупреждению преступности, Российская Федерация, будучи самым большим национальным героиновым рынком, потребляет более 20 % героиновой продукции из Афганистана» (в два раза больше чем Китай и в три с половиной раза больше, чем Северная Америка). Львиная доля наркотиков (50 тонн в год) попадает в Россию из соседнего Казахстана. Ключевым звеном транзита героина из Афганистана в Россию является Таджикистан, а также Кыргызстан [9]. Основным фактором, провоцирующим ввоз крупных партий наркотиков через границу с Казахстаном, эксперты справедливо считают наличие безвизового режима с этой страной и отсутствие таможенного досмотра, что связано с вхождением Казахстана в Таможенный Союз [3].

Статистика показывает, что за 2009 г. зарегистрировано преступлений, связанных с незаконным оборотом наркотиков всего по РФ составила 238 523, а за 2016 г. – 199 228. Снижение есть, но не значительно. Это означает, что проблема с незаконным оборотом наркотиков есть и ее надо решать. Делать все возможное для еще большего снижения, как и потребления, так и распространения.

Незаконный оборот оружия, боеприпасов стоит на втором месте после незаконного оборота наркотиков.

У данного направления есть свои сферы незаконного оружия:

- 1) контрабанда оружия;
- 2) изготовление и сбыт оружия;
- 3) распространение оружия из мест боевых действий;
- 4) хищение оружия.

Если опираться на статистику, то зарегистрировано преступлений, связанных с незаконным оборотом оружия всего по РФ составило 34 249, а за 2016 г. – 27 578. Статистические данные изменились, но не намного, а значит, имеют актуальность до сих пор [11].

Россияне стали чаще нелегально покупать огнестрельное оружие, но реже его применять. Основные каналы поставки винтовок, пистолетов и автоматов за последние годы также изменились: если раньше две трети оружия попадало в центральную часть России через Северный Кавказ, то с 2014 г. боеприпасы начали попадать и с Украины [2].

Эксперты признают, что к оживлению черного рынка, объем которого увеличился до 20 млн ед. огнестрельного оружия в 2016 г., привела контрабанда из Донбасса [2].

Торговля людьми стоит на третьем месте после незаконного оборота наркотиков и оружия.

Принятие Конвенции ООН против транснациональной организованной преступности (2000 г.) говорит о том, что мир признал универсальный характер данной проблемы: в криминальную торговлю живым товаром вовлечены как

экономически развитые, так и развивающиеся страны, она совершается как с пересечением государственных границ, так и внутри государств, как в странах с развитыми демократическими традициями, так и в государствах с тоталитарной системой власти. Общее число жертв международной торговли людьми оценивается от 600 до 800 тыс. человек в год, а оценка, включающая торговлю людьми внутри стран, составляет от 2 до 4 млн человек [14].

Цель Конвенции заключается в содействии сотрудничеству в деле более эффективного предупреждения транснациональной организованной преступности и борьбы с ней [6].

Международные документы обращают внимание на то, что 80 % пострадавших от транснациональной торговли людьми составляют женщины и дети, из которых 70 % продаются в другую страну в целях сексуальной эксплуатации. Однако методология исчисления этих цифр чаще всего остается «за кадром», поэтому их точность и достоверность оценить трудно [14].

Например, целями Протокола дополняющий Конвенцию ООН против транснациональной организованной преступности являются:

- предупреждении торговли людьми и борьбе с ней при уделении особого внимания женщинам и детям;
- защите и помощи жертвам такой торговли при полном уважении их прав человека;
- поощрении сотрудничества между государствами-участниками в достижении этих целей [13].

В торговле людьми есть свои маршруты, по которым действует организованная преступность. Например, китайское направление торговли людьми из России разделяется на китайско-сибирский и китайско-приморский маршруты. Китайские преступные группы, в том числе занимающиеся вывозом людей из России в Китай и наоборот, стали большой проблемой для правоохранительных органов Приморского и Хабаровского краев и соседних регионов.

Кроме того Россия является страной назначения, куда направлены маршруты торговли людьми из государств СНГ и бедных регионов Азии. Этим «бизнесом» занимаются многочисленные мелкие (например, состоящие их 2–3 человек) и более крупные преступные группы. Практически все государства СНГ вовлечены в торговлю людьми в Россию в качестве доноров. Наиболее уязвимо население Таджикистана, который является наиболее бедной страной на пространстве СНГ, Узбекистана, Киргизии, Грузии, Армении, Молдавии, а также Украины. Для всех этих государств Россия является одной из основных стран назначения для торговли людьми с целью, как трудового рабства, так и сексуальной эксплуатации [14].

Считаю, что данные направления имеют масштабный характер и очень значимо влияют на национальную безопасность России, а именно:

- все выше перечисленные преступления имеют сложную и разветвленную структуру, что им позволяет уйти от закона;
- имеют транснациональный характер, что усложняет работу не только российским правоохранительным органам, но и зарубежным;

– организованные преступные группы и сообщества получают большие доходы от выше перечисленных направлений, с помощью коррупции им удается долго оставаться в тени;

– возникают новые маршруты, по которым ведется преступная деятельность;

– организованная преступность негативно влияет на общество посредством пропаганды в кино, книгах, музыке.

Борьба с основными направлениями деятельности организованной преступности должна быть комплексной. Правоохранительным органам надо тщательнее расследовать организованные преступления и обмениваться опытом с зарубежными странами. Создание отдельного органа по борьбе с организованной преступностью и на основе этого органа можно разработать методики и тактики с организованной преступностью (по различным направлениям). Изучать новые маршруты организованных преступлений и пытаться сразу же пресекать их. Больше пропагандировать, что российские правоохранительные органы не являются коррумпированными сотрудниками, а работают на благо обществу и государству.

Список использованной литературы

1. Васильчикова Н.В. Криминология: краткий курс лекций / Н.В. Васильчикова, В.В. Кухарук. — М. : Изд-во Юрайт, 2011. – 143 с.

2. Ващенко В. Россияне вооружаются [Электронный ресурс] / В. Ващенко. – Режим доступа: <https://www.gazeta.ru/social/2016/10/20/10261331.shtml#page1> (дата обращения 20.10.2016).

3. Интервью с директором ФСКН В.П. Ивановым; записал А. Венедиктов, Н. Асадова [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.echo.msk.ru/programs/beseda/1074718-echo/#element-text> (дата обращения 02.03.2016).

4. Иванов В.П. Оборот наркотиков в России оценивается в 60 млрд долл. в год : интервью с главой ФСКН В.П. Ивановым / В.П. Иванов; записал Р. Каримов [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://life.ru/t/%D0%B7%D0%B2%D1%83%D0%BA/860938> (дата обращения 02.03.2016).

5. Иполитов К. Преступность и общественная безопасность / К. Иполитов // Сухомлин Владимир Александрович : официальный сайт [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://old.sukhomlin.ru/book/319_388.pdf (дата обращения 10.03.2017).

6. Конвенция против транснациональной организованной преступности [Электронный ресурс] : резолюция № 55/25 от 15 ноя. 2000 г. // СПС «КонсультантПлюс».

7. Криминалистическое обеспечение деятельности криминальной милиции и органов предварительного расследования : учебник / Т.В. Аверьянова, Р.С. Белкин, А.И. Бородулин [и др.] / под ред. Т.В. Аверьянова, Р.С. Белкина. – М. : Новый Юрист, 1997. – 400 с.

8. Криминология : учебник / под общ. ред. д.ю.н., проф. А.И. Долговой. – 3-е изд., перераб. и доп. – М. : Норма, 2005. – 912 с.

9. Наркомания, преступность и повстанческое движение: угроза транзита опиума из Афганистана [Электронный ресурс] : доклад Управления ООН по наркотикам и преступности // СПС «КонсультантПлюс».

10. О наркотических средствах и психотропных веществах [Электронный ресурс]: федер. закон от 8 янв. 1998 г. № 3-ФЗ // СПС «КонсультантПлюс».

11. Показатели преступности в России [Электронный ресурс] / Генеральная Прокуратура Российской Федерации: портал правовой. – Режим доступа: http://crimestat.ru/offenses_map (дата обращения 20.10. 2016).

12. Пономарев А. Про терроризм. Россию наводнили автоматы и взрывчатка с востока Украины [Электронный ресурс] / А. Пономарев. – Режим доступа: <https://ystav.com/pro-terrorizm-rossiyu-navodnili-avtomaty-i-vzryvchatka-s-vostoka-ukrainy> (дата обращения 03.08.2016).

13. Протокол о предупреждении и пресечении торговли людьми, особенно женщинами и детьми, и наказании за нее [Электронный ресурс] : резолюция № 55/25 от 15 ноя. 2000 г. // СПС «КонсультантПлюс».

14. Тюрюканова Е.В. Торговля людьми в Российской Федерации : обзор и анализ текущей ситуации по проблеме [Электронный ресурс] / Е.В. Тюрюканова. – Режим доступа: http://www.un.org/ru/rights/trafficking/human_trafficking_russia.pdf (дата обращения 10.03.2017).

Информация об авторе

Позднякова Валерия Андреевна – студент, Институт национальной и экономической безопасности, Байкальский государственный университет, 664003, г. Иркутск, ул. Ленина, 11, e-mail: lera.pozdnyakova.1995@mail.ru.

Author

Pozdnyakova Valery Andreevna – student, Institute of State and Economic Security, Baikal State University, 11 Lenin St., 664003, Irkutsk, Russian Federation, e-mail: lera.pozdnyakova.1995@mail.ru.

ВЫЕЗДНАЯ НАЛОГОВАЯ ПРОВЕРКА КАК ОДНА ИЗ ФОРМ НАЛОГОВОГО КОНТРОЛЯ

В статье исследованы основы организации и проведения выездных налоговых проверок. Предложены направления повышения результативности выездных налоговых проверок в рамках налогового контроля.

Ключевые слова: налоговая проверка, выездная налоговая проверка, этапы процедуры налоговой проверки, эффективность налоговой проверки.

I. A. Gotfried, M. V. Knyazeva

ON-SITE TAX AUDIT AS ONE OF THE FORMS OF TAX CONTROL

The article examines the fundamentals of organizing and conducting field tax audits. Directions of improving the effectiveness of field tax audits in the framework of tax control.

Keywords: tax audit, field tax audit, the steps in the procedure of the tax audit, the effectiveness of a tax audit.

Налоговая проверка способствует выполнению одной из главных задач налоговых органов по проверке и сопоставлению данных налоговой отчетности предприятия и данных, полученных проверяющими. Это может быть как камеральная, так и выездная проверка. Для каждого предприятия выездная налоговая проверка ассоциируется с доначисленными налогами, штрафами, также возможны серьезные финансовые санкции в отношении проверяемого субъекта и т.д. В то же время данная форма налогового контроля наиболее объемна, требует больших затрат рабочего времени и высокого уровня квалификации сотрудников налоговых органов. Широкое применение такой формы контроля вызвано недостаточным уровнем информации налоговых органов и одновременно недостаточной работой с налогоплательщиками.

Налоговая выездная проверка наиболее эффективная форма, чем остальные, так как она основана на изучении точных, фактических и документальных данных, которые не всегда предоставляются налогоплательщиками в налоговые органы из-за неготовности уплачивать налоги и, тем самым, снижать свое благосостояние.

Главной целью выездных налоговых проверок является проверка за соблюдением налогоплательщиком и плательщиком сборов законодательства о налогах и сборах. Для достижения своих целей современные налоговые органы должны использовать большой набор систем, методов проверок и мероприятий налогового контроля.

При осуществлении проверки налоговыми органами, налогоплательщику важно помнить, что они имеют право изучать только те документы и за тот период, который указан в решении о проведении проверки. Выездная налоговая проверка начинается с проверки документов, определяющими правовой статус

юридического лица. Требуется также проверить наличие и соответствие действующему законодательству Российской Федерации документов, дающих право организации на совершение определенных видов деятельности. Саму процедуру проверки можно условно разделить на четыре этапа:

1. Выбор лиц для проведения выездных проверок – прежде чем начать процедуру проверки, налоговые органы тщательно выбирают налогоплательщиков, анализируя все доступные о них данные.

2. Проведения выездной налоговой проверки – на данном этапе налоговые органы выявляют нарушения, а также находят доказательства, подтверждающие найденные нарушения. Обычно это занимает не более 2-х месяцев. В настоящее время на практике может увеличиваться до 4 месяцев, а в исключительных случаях до 6 месяцев [3]. По результатам проверки налоговые органы уже не могут проводить контрольные мероприятия, находиться на территории и требовать документацию.

3. Подведение результатов выездной налоговой проверки (ВНП) – после окончания ВНП, проверяющие органы составляют справку о проведенной проверке, в которой фиксируются предмет проверки, а также даты начала и окончания проверки. Не позднее двух месяцев по предоставленной справке проверяющими органами должен быть составлен акт, подписанный проверяемыми органами и руководителем предприятия. В нем указываются сведения о налогоплательщике, выявленных нарушениях, а также о подтверждающих доказательствах, проведенных контрольных мероприятиях и проверенных налогах.

4. Рассмотрение документации ВНП и вынесение окончательного решения – после истечения 1 месяца на представление возражений у налогового органа имеется срок 10 дней для того, чтобы рассмотреть материалы проверки и принять решение [5]. Если по решению руководителя налоговых органов выездная налоговая проверка приостанавливается на определенный период, то этот период в срок проведения проверки не включается.

В случае, если налогоплательщик отказывается от проведения налоговой проверки, налоговые органы вправе начислить сумму налога расчетным путем на основании действующих данных о налогоплательщике.

Налоговые органы не вправе проводить две и более выездные налоговые проверки по одним и тем же налогам за один и тот же период.

Установлены два направления для проведения повторной выездной проверки:

- налоговая проверка проводится налоговым органом в порядке контроля за деятельностью проверяющих, проводивших проверку;
- повторная проверка проводится налоговым органом, в случае предоставления налогоплательщиком налоговой декларации, в которой указана сумма налога в размере, меньшем ранее заявленного органами [2].

Федеральной налоговой службой была разработана концепция планирования налоговых проверок, утвержденная приказом ФНС России от 30.05.2007 г. № ММ-3-06/333 (ред. от 10.05.2012) «Об утверждении Концепции системы планирования выездных налоговых проверок». Настоящая Концепция разработана в целях:

- разработки системы планирования выездных налоговых проверок;
- повышения налоговой дисциплины и грамотности налогоплательщиков;
- повышения доходов государства за счет увеличения числа налогоплательщиков, по собственному желанию и в полном объеме исполняющих налоговые обязательства;
- сокращения количества налогоплательщиков, действующих в «теневом» секторе экономики;
- уведомления налогоплательщиков об основных критериях отбора для проведения выездных налоговых проверок [4].

Статистика проведения выездных налоговых проверок организаций в РФ за период с 2013 по 2015 г. представлена на рисунке.



Статистика выездных налоговых проверок за период с 2013 по 2015 г.

На основе указанных данных, можно отметить, что наблюдается снижение количества проводимых выездных налоговых проверок. Однако это не значит, что сократилась их эффективность. Так как был принят Федеральный закон от 27 июля 2006 г. № 137–ФЗ, тем самым был ужесточен порядок проведения выездных налоговых проверок. Сокращение количества выездных налоговых проверок обусловлено комплексом проводимых налоговыми органами процедур и мероприятий, направленных на создание условий для более результативного проведения проверок, обеспечения подходящих налогоплательщиков по критериям риска совершения налогового правонарушения [1].

При выборе налогоплательщиков к претендентам на включение в план выездных налоговых проверок важное значение имеет так называемая «предполагаемая сумма доначислений», которую налоговый орган должен удержать с налогоплательщика по завершению выездной налоговой проверки. Показатели эффективности выездных налоговых проверок с 2013 по 2015 г. представлены в таблице.

Показателей эффективности ВМП в РФ за 2013–2015 гг.

Год	2013	2014	2015
Сумма дополнительно начисленных платежей на одну выездную налоговую проверку, руб.	6 632	8 232	8 921
Удельный вес ВМП, выявивших нарушения, в общем кол-ве проведенных выездных проверок, %	98,8	98,8	99

Таким образом, за учитываемый период сумма дополнительно начисленных платежей, приходящихся на одну проведенную проверку, возрастает. Так в 2015 г. по сравнению с 2013 г. сумма дополнительно уплаченных платежей по результатам выездных налоговых проверок увеличилась. Еще одним важным показателем для оценки эффективности выездной налоговой проверки является процентное отношение выявленных нарушений налогоплательщиков, на предоставленных данных отчетливо видно, что процент результативных проверок является высоким, т.е. максимально приближен к 100 %. Это свидетельствует об эффективном планировании инспекцией проведения выездных проверок.

Для повышения эффективности выездных налоговых проверок в рамках налогового контроля можно отметить следующие направления:

1. Формирование системы премирования на основе шкалы бальной оценки труда налогового инспектора.
2. Формирования учебных кейсов, для повышения квалификации сотрудников налоговых органов, принимающих участие в выездных налоговых проверках.
3. Выявление несоответствий, указывающих на вероятность нарушения налоговой дисциплины.
4. Формирования информационного массива данных о налогоплательщиках, полученного как формально, так и не формально.

Список использованной литературы

1. Данные по формам статистической налоговой отчетности [Электронный ресурс] // Федеральная налоговая служба. – М., 2005–2017. – Режим доступа: https://www.nalog.ru/rn25/related_activities/statistics_and_analytics/forms/ (дата обращения 18.03.2017).
2. Максимова Л.Ф. Выездные налоговые проверки [Электронный ресурс] / Л. Ф. Максимова. – Режим доступа: <http://www.garant.ru/article/6608/> (дата обращения 18.03.2017).
3. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть первая [Электронный ресурс] : федер. закон от 31 июля 1998 г. № 146-ФЗ. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/ (дата обращения 18.02.2017).
4. Об утверждении Концепции системы планирования выездных налоговых проверок [Электронный ресурс] : приказ ФНС России № ММ-3-06/333@ от 30 мая 2007 г. (в ред. от 10 мая 2012). – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_55729/ (дата обращения 18.03.2017).

5. Стадии проверки налоговых органов [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://bankrotstva.net/nalogi/stadii-proverki-nalogovyh-organov.html> (дата обращения 18.03.2017).

Информация об авторах

Готфрид Ирина Андреевна – студент, кафедра комплексной информационной безопасности электронно-вычислительных систем, Томский государственный университет систем управления и радиоэлектроники, 634050, г. Томск, пр. Ленина, 40, e-mail: irisha.gotfrid@mail.ru.

Князева Марина Владимировна – кандидат экономических наук, доцент, кафедра комплексной информационной безопасности электронно-вычислительных систем, Томский государственный университет систем управления и радиоэлектроники, 634050, г. Томск, пр. Ленина, 40, e-mail: kmv19@mail.ru.

Authors

Gotfried Irina Andreevna – student, Chair of Information Systems Security, Tomsk State University of Control Systems and Radioelectronics, 40, Lenin Prospect, Tomsk, 634050, e-mail: irisha.gotfrid@mail.ru.

Knyazeva Marina Vladimirovna – PhD in Economics, associate professor, Chair of Information Systems Security, Tomsk State University of Control Systems and Radioelectronics, 40, Lenin Prospect, Tomsk, 634050, e-mail: kmv19@mail.ru.

СТЕНДОВЫЕ ДОКЛАДЫ

УДК 658.14/.17

А.С. Бабецкий, Я.А. Картавина

О ВЛИЯНИИ НАЛОГОВ НА ФИНАНСОВОЕ СОСТОЯНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

Главной целью деятельности предприятия является повышение уровня благосостояния собственников предприятия и максимизация рентабельности производства, в том числе за счет снижения налоговых расходов. В статье был проведен анализ влияния налоговой системы на финансовое состояние предприятия. На основании анализа был сделан вывод о том, что какой бы не была база изъятия налогов и налоговых платежей в конечном итоге она повлияет на прибыль. Чем выше налоговая нагрузка предприятия, тем более неустойчивым становится его финансовое положение.

Ключевые слова: налоги, финансы, хозяйственная деятельность предприятия, финансовый результат, экономическая безопасность

A.S. Babetsky, Ya.A. Kartavina

ON THE EFFECT OF TAXES ON THE FINANCIAL CONDITION ENTERPRISES

The main goal of the enterprise is to increase the level of well-being of the owners of the enterprise and maximize the profitability of production, including by reducing tax expenses. The article analyzed the impact of the tax system on the financial condition of the enterprise. Based on the analysis, it was concluded that whatever the basis for the removal of taxes and tax payments, it would ultimately affect profit. The higher the tax burden of an enterprise, the more unstable is its financial position.

Keywords: taxes, finance, economic activities of the enterprise, financial result, economic security

Основной проблемой, связанной с влиянием налогов на финансовую составляющую предприятия, является выявления оптимальной степени устойчивости деятельности хозяйствующего субъекта в зависимости от уровня налоговой нагрузки. Известно, что главной целью деятельности предприятия является повышение уровня собственного благосостояния и максимизация рентабельности производства, в том числе за счет снижения налоговых расходов [8]. Какой бы не была налоговая база изъятия налоговых платежей [6], в конечном итоге она повлияет на прибыль, а прибыль – один из важнейших показателей эффективности деятельности предприятия [9].

Для выявления влияния налогов на финансовую деятельность предприятия можно выделить следующие направления:

– выявление влияния изменения суммы налоговых отчислений на финансовое состояние предприятия;

- определение налогов, оказывающих наиболее сильное влияние на итоговую прибыль организации;
- способы уменьшения налоговой базы.

Для начала необходимо иметь представление о том, как будет изменяться финансовое состояние предприятия в зависимости от суммы налоговых отчислений. Для того, чтобы разработать эффективную модель оптимальной финансовой устойчивости используем метод корреляционного анализа. Данный метод используется для определения тесноты связи между показателями финансовой устойчивости и суммы налоговых отчислений. Обозначим основополагающие показатели хозяйствующего субъекта и проведем анализ на примере ПАО «Иркутскэнерго» за 2014, 2015 и 2016 гг.

В качестве показателей возьмем коэффициент финансового риска, коэффициент автономии, коэффициент текущей финансовой ликвидности, рентабельность совокупного капитала и общий оборот предприятия. Налоговые отчисления в 2014 г. составили 2 560 237 руб., в 2015 г. 2 617 100 руб., в 2016 г. 3 375 383 руб. [2].

Ниже представлена таблица расчетов корреляции показателей и налоговых отчислений:

Показатели корреляции и налоговых отчислений

Показатель	Год	Значение	Корреляция
Коэффициент финансовой устойчивости	2016	0,605	0,8854
	2015	0,518	
	2014	0,424	
Коэффициент автономии	2016	0,623	-0,8717
	2015	0,659	
	2014	0,702	
Коэффициент текущей ликвидности	2016	1,452	-0,0922
	2015	2,07	
	2014	1,097	
Рентабельность совокупного капитала	2016	0,101	0,9994
	2015	0,088	
	2014	0,086	
Оборот предприятия	2016	29 253 069	0,5504
	2015	59 325 054	
	2014	39 753 548	

Полученные данные позволили выявить, что наиболее сильная зависимость наблюдается между рентабельностью совокупного капитала и суммой налоговых отчислений. Также, зависимость, близкая к единице наблюдается между суммой налоговых отчислений и коэффициентом финансовой устойчивости.

Следующей по значимости является зависимость между суммой налоговых отчислений и оборотом предприятия. При соотношении суммы уплачиваемых налоговых сборов и коэффициентом автономии возникает обратная зависимость. Это говорит о том, что при увеличении уплачиваемых сумм налоговых сборов, коэффициент автономии будет снижаться. Аналогичным образом, то

есть обратно-пропорциональной связью характеризуется зависимость между налоговыми сборами и коэффициентом текущей ликвидности [4].

По полученным данным можно сделать вывод о том, что наиболее тесная зависимость наблюдается при рассмотрении суммы налоговых отчислений и рентабельностью совокупного капитала (0,9994). Также, высокой степенью зависимости характеризуется отношение суммы налоговых сборов и коэффициента финансовой устойчивости (0,8854).

Среднюю зависимость сумма налоговых отчислений оказывает на общий оборот предприятия (0,5504).

Обратная зависимость наблюдается при выявлении влияния уплачиваемых налоговых отчислений на показатели текущей ликвидности и коэффициент автономии. Значения составили $-0,0922$ и $-0,8717$ соответственно.

На основе полученных вычислений можно составить приблизительный прогноз изменения финансовых показателей предприятия при увеличении налоговых отчислений.

Рассмотрим какие налоги оказывают наиболее сильное влияние на итоговую прибыль организации. Объем формирования чистой прибыли предприятия зависит от суммы его налоговых платежей. Хозяйствующий субъект должен активно использовать все законные возможности минимизации налоговых платежей с тем, чтобы обеспечить динамичное развитие хозяйствующего субъекта и темпов развития своей хозяйственной деятельности.

От налоговой нагрузки налогоплательщика зависит конечный результат работы предприятия. Так как налог на прибыль организации оказывает прямое влияние на увеличение капитала, то его сумма находится в прямой зависимости от конечного финансового результата организации – прибыли. Такое же влияние на финансовую устойчивость организации оказывает налог на имущество, только в менее значимой степени. Налог на добавленную стоимость в среднесрочной и долгосрочной перспективе не должен оказывать заметного влияния на показатели финансовой устойчивости предприятия. Исключение составляют случаи, когда предприятие ведет деятельность, не облагаемую НДС, или при отказе в вычетах налога, предусмотренных ст. 171, 172 НК РФ. Тогда бремя налоговой нагрузки ложится непосредственно на предприятие [7].

Прибыль – это основной источник финансовых ресурсов предприятия, связанный с получением валового дохода. Она является важнейшей экономической категорией и основой целью деятельности любой коммерческой организации. Как экономическая категория, прибыль отражает чистый доход, созданный в сфере материального производства, и выполняет ряд функций.

Прибыль характеризует экономический эффект, полученный в результате деятельности предприятия. Получение прибыли на предприятии означает, что полученные доходы превышают все расходы, связанные с его деятельностью [5]. Прибыль обладает стимулирующей функцией. Это связано с тем, что прибыль является одновременно не только финансовым результатом, но и главным элементом финансовых ресурсов предприятия. Поэтому предприятие заинтересовано в получении максимальной прибыли, так как это является осно-

вой для расширения производственной деятельности, научно-технического и социального развития предприятия, материального поощрения работников.

Рассматривая направление уменьшения налогооблагаемой базы предприятия, мы можем сказать о том, что все предприятия по-своему уникальны и существует множество способов оптимизации налогообложения предприятий. Необходимо в каждом случае оценивать приемлемость того или иного способа оптимизации налоговой нагрузки для конкретного предприятия. Оптимизация налога на прибыль, во-первых, происходит путем законного уменьшения налоговой базы: регулирования оценочных активов, распределением доходов и расходов между смежными отчетными периодами и др. Во-вторых, в целях снижения налогооблагаемой прибыли текущего периода и равномерного отнесения расходов в налоговом учете организация вправе создавать разные резервы. Следующим направлением оптимизации налогообложения является переход налогоплательщиков на электронный документооборот, организация, использующая электронный документооборот, будет иметь значимый результат от сокращения прямых затрат на печать, обработку, хранение, пересылку документов [3].

В заключении можно сказать, что оптимизацией налогового бремени в первую очередь должно заниматься государство, заинтересованное в процветании экономики и в пополнении бюджета налоговыми поступлениями. Но в любой ситуации хозяйствующий субъект обязан самостоятельно использовать все методы минимизации налоговых платежей для снижения налогового бремени. Снижение налоговой нагрузки можно рассматривать только в определенных пределах, предусмотренных налоговым законодательством РФ.

Список использованной литературы

1. Белых О.А. Региональные ресурсы полезных растений для экономики / О.А. Белых // *Baikal Research Journal*. – 2012. – № 1. – С. 21.
2. Бухгалтерский баланс «Иркутскэнерго» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.irkutskenergo.ru> (дата обращения 15.03.2017).
3. Зарипова Н.Д. Анализ влияния налогов на результаты деятельности организаций / Н.Д. Зарипова // *Статистика и экономика*. – 2014. – № 3. – С. 58–63.
4. Лукашевич Д.А. Влияние налогов на финансовое положение предприятия / Д.А. Лукашевич, Е.Б. Евсеев // *Актуальные вопросы экономических наук*. – 2010. – № 13. – С. 283–286.
5. Налог на прибыль организаций [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.nalog.ru/rn38/> (дата обращения 15.03.2017).
6. Пирогова А.В. Налогово-бюджетные последствия несостоятельности организаций / А.В. Пирогова // *Известия Байкальского государственного университета*. – 2009. – № 1. – С. 30–34.
7. Проблемы оценки финансовых результатов деятельности организации [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.webkursovnik.ru/index.asp> (дата обращения 15.03.2017).

8. Формирование налоговой политики предприятия [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://allbest.ru> (дата обращения 15.03.2017).

9. Энциклопедия теоретических основ налогообложения / под ред. И.А. Майбурова, Ю.Б. Иванова. М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2016. – 503 с.

Информация об авторах

Бабецкий Антон Сергеевич – студент, кафедра налогов и таможенного дела, Институт национальной и экономической безопасности, Байкальский государственный университет, 664003, г. Иркутск, ул. Ленина, 11, e-mail: balansrus@list.ru.

Картавина Яна Александровна – студент, кафедра налогов и таможенного дела, Институт национальной и экономической безопасности, Байкальский государственный университет, 664003, г. Иркутск, ул. Ленина, 11, e-mail: kartavina.yana@mail.ru.

Authors

Babetsky Anton Sergeevich – student, Chair of Taxes and Customs, Institute of State and Economic Security, Baikal State University, 11 Lenin St., 664003, Irkutsk, Russian Federation, e-mail: balansrus@list.ru.

Kartavina Yana Alexandrovna – student, Chair of Taxes and Customs, Institute of State and Economic Security, Baikal State University, 11 Lenin St., 664003, Irkutsk, Russian Federation, e-mail: kartavina.yana@mail.ru.

КОНТРОЛЬ ТОВАРОВ РАСТИТЕЛЬНОГО ПРОИСХОЖДЕНИЯ ВВОЗИМЫХ НА ТЕРРИТОРИЮ ИРКУТСКОЙ ОБЛАСТИ

В Иркутскую область ввозится подкарантинная продукция из 30 стран мира. Аэропорт Иркутск находится на пересечении транссибирских, трансполярных и кроссполярных маршрутов, связывающих крупнейшие города Северной Америки и Европы со странами Юго-Восточной Азии. В настоящее время авиакомпании России, стран ближнего и дальнего зарубежья выполняют регулярные и чартерные полеты из аэропорта Иркутск по более чем 50 направлениям в России и за рубеж. Показана динамика случаев обнаружения карантинных организмов: в 2010 г. – 5 случаев, в 2013 г. – 118 случаев, в 2016 г. – 262 случая обнаружения карантинных организмов, способных нанести ощутимый экономический ущерб сельскому хозяйству региона.

Ключевые слова: экологическая безопасность, карантинный контроль, экономический ущерб

V.V. Belykh, T. I. Morozova

CONTROL OF THE GOODS OF VEGETABLE ORIGIN IMPORTED INTO THE TERRITORY OF IRKUTSK REGION

In Irkutsk oblast imported products under quarantine from 30 countries. Irkutsk airport is located at the intersection of the TRANS-Siberian, Transpolar and cross-polar routes linking the largest cities of North America and Europe with the countries of South-East Asia. Currently, airlines of Russia, CIS and far-abroad countries operate regular and Charter flights from Irkutsk airport to more than 50 destinations in Russia and abroad. Shows the dynamics of cases of detection of quarantine organisms: in 2010 – 5 cases, in 2013 – 118 cases, and in 2016 – 262 cases of detection of quarantine organisms, able to cause considerable economic damage to agriculture in the region.

Keywords: environmental security, quarantine control, economic damage

В Иркутскую область ввозится подкарантинная продукция из тридцати стран мира. В перечне вредителей растений, возбудителей болезней растений, растений (сорняков), имеющих карантинное значение для Российской Федерации приводится 29 видов, встречающихся в пищевой продукции растительного происхождения [4; 5]. Выявлены карантинные объекты, **отсутствующие** на территории РФ: зерновка рода *Callosobruchus*, капровый жук (*Trogoderma granarium* Ev.), головня картофеля (клубней) (*Thecaphora solani* Thirum et O'Brien., диплоидоз кукурузы (*Stenocarpella macrospore* (Earle) Sutton, *Stenocarpella maydis* (Berkeley) Sutton), индийская головня пшеницы (*Neovossia indica* (Mitra); Mundkur), бузинник пазушный (ива многолетняя) (*Iva axillaris* Pursh.), ипомея плющевидная (*Ipomoea hederacea* L.), ипомея ямчатая (*Ipomoea lacunosa* L.), паслен каролинский (*Solanum carolinense* L.), паслен линейнолистный (*Solanum elaeag-*

nifolium Cav.), подсолнечник реснитчатый (*Helianthus ciliaris* DC.), стриги (все виды) (*Striga spp.*), ценхрус малоцветковый (*Cenchrus pauciflorus* Benth.), череда волосистая (*Bidens pilosa* L.). Выявлены карантинные объекты, **ограниченно распространенные** на территории РФ: картофельная моль (*Phthorimaea operculella* Zell.), рак картофеля (*Synchytrium endobioticum* (Schilb.) Percival), фитофтороз корней малины и земляники (*Phytophthora Fragariae* Hickman), бурая гниль картофеля (*Ralstonia solanacearum* (Smith) Yabuuchi et al.), фомопсис подсолнечника (серая пятнистость стебля) (*Diaporthe helianthi* Munt. Cvet. et al.), южный гельминтоспориоз кукурузы раса Т (*Cochliobolus heterostrophus* Drechsler), золотистая картофельная нематода (*Globodera rostochiensis* (Woll.) Behrens.), амброзия многолетняя (*Ambrosia psilostachya* DC.), амброзия полыннолистная (*Ambrosia artemisiifolia* L.), амброзия трехраздельная (*Ambrosia trifida* L.), горчак ползучий (*Acroptilon repens* DC.), паслен колючий (*Solanum rostratum* Dun.), паслен трехцветковый (*Solanum triflorum* Nutt.), повилики (*Cuscuta spp.*) [7].

На территории Иркутской области в шести районах зарегистрированы очаги карантинных сорных растений (четыре вида), в двенадцати районах очаги золотистой картофельной нематоды. Большая часть продукции, поступающая в Иркутскую область, не досматривается на основании изменений, внесенных в Федеральный Закон № 99 «Об отмене вторичного досмотра».

Досмотр подкарантинных товаров производится в Аэропорту Иркутск. В настоящее время свыше 30 авиакомпаний России, стран ближнего и дальнего зарубежья выполняют регулярные и чартерные полеты из аэропорта Иркутск по более чем 50 направлениям в России и за рубеж. В период с 2009 г. в аэропорту наблюдается устойчивая тенденция увеличения количества международных направлений. Российские и иностранные перевозчики открывают новые рейсы и увеличивают частоту существующих. Ежегодный средний прирост общего пассажиропотока за указанный период составляет 5–10 %. Таким образом, на фоне значительного роста общего пассажиропотока аэропорта наблюдается гораздо более интенсивный рост спроса на международные авиаперелеты. Ожидается, что в 2017 г. объем международного пассажиропотока аэропорта превысит планку в полмиллиона пассажиров.

Во исполнение письма Федеральной службы по ветеринарному и фитосанитарному надзору от 13 апреля 2012 г. № ФС-АС-3/4807, и в связи с большим количеством изымаемой подкарантинной продукции, ввозимой из Республики Таджикистан и Республики Узбекистан. Благодаря работе государственных инспекторов фитосанитарного контрольного пункта в международном аэропорту Иркутск во многих случаях удалось своевременно выявить и предотвратить занос и распространение ряда особо опасных вредных организмов [5].

За период с начала 2014 г. при осуществлении карантинного фитосанитарного контроля в ручной клади и багаже пассажиров международных рейсов выявлено 10 видов карантинных организмов, способных нанести ощутимый экономический ущерб сельскому хозяйству региона (в 2009 г. карантинных организмов не обнаруживалось, в 2013 г. выявлено 3 вида карантинных организмов, в 2016 г. – 4 вида). Выросло и количество случаев обнаружения карантин-

ных организмов: в 2010 г. – 5 случаев, в 2013 г. – 118 случаев, в 2016 г. – 262 случая обнаружения карантинных организмов. Так же в текущем году на лабораторную экспертизу в референтные центры отправлено более 3,5 тыс. проб.

При ввозе на территорию РФ зараженной или засоренной карантинными организмами продукции предусмотрена административная ответственность по статье 10.2 КоАП РФ «Нарушение порядка ввоза и вывоза подкарантинной продукции» [7]. Так, с начала 2012 г. инспекторами карантина растений в воздушном пункте пропуска привлечено к административной ответственности по указанной статье 118 человек, это как граждане Российской Федерации, так и граждане зарубежных стран. До 2010 г. административной практики по указанным нарушениям на государственной границе не было.

Возросло количество импортных подкарантинных товаров, прошедших пункт пропуска через государственную границу: в 2011 г. досмотрено 0,027 тыс. т подкарантинных материалов, в 2012 г. – 0,029 тыс. т, что составляет 107,4 % по сравнению с прошлым годом. Возрастающий объем товарооборота регионов Сибирского федерального округа со странами Европы и, особенно, Средней и Юго-Восточной Азии делает все более актуальными вопросы не только экономической, но и экологической безопасности [1–3].

Особое место в списке правонарушений занимают случаи вывоза за рубеж растений и животных, включенных в «Красные книги» международного, федерального и, особенно часто, регионального уровня [6]. Нередко схемы и карты ареалов, которые приводятся в этих изданиях, служат источником информации для браконьеров. Отправители часто берут справки, что данный вид выращен в хозяйствах.

Список использованной литературы

1. Белых О.А. О мерах по контролю за безопасностью продуктов питания / О.А. Белых, С.Н. Короткова // Экономическая безопасность: стратегия взаимодействия государства и бизнеса : материалы науч.-практ. конф., г. Иркутск, 25 нояб. 2014 г. – Иркутск : Изд-во БГУЭП, 2015. – С. 25–29.

2. Белых О.А. Региональные ресурсы полезных растений для экономики / О.А. Белых // Baikal Research Journal. – 2012. – № 1. – С. 21.

3. Белых О.А. Фитохимическая экспертиза растительного сырья в международной торговле / О.А. Белых, В.И. Тхорев // Известия Байкальского государственного университета. – 2012. – № 5. – С. 198–203.

4. Белых О.А. Экологическая безопасность и устойчивое развитие промышленных территорий Прибайкалья / О.А. Белых, В.В. Белых // Экономическая безопасность: стратегия взаимодействия государства и бизнеса : материалы науч.-практ. конф., г. Иркутск, 25 нояб. 2014 г. – Иркутск : Изд-во БГУЭП, 2015. – С. 19–25.

5. Карантин растений : учеб. по агрон. специальностям / А. С. Васютин [и др.] ; под общ. ред. А. С. Васютина. – М. : Изд-во Клинецов. гор. тип., 2002. – 536 с.

6. Конвенция о международной торговле видами дикой фауны и флоры, находящимися под угрозой исчезновения [Электронный ресурс] : постановле-

ние Совета Министров СССР № 612 от 4 авг. 1976 г., постановлением Совета Министров РСФСР № 501 от 8 сент. 1976 г. – Режим доступа: <http://docs.cntd.ru/document/1900806> (дата обращения 16.03.2017).

7. Перечень вредителей растений, возбудителей болезней растений и растений (сорняков), имеющих карантинное значение для Российской Федерации // Защита и карантин растений. – 2003. – № 6. – С. 33–35.

Информация об авторах

Белых Владислав Васильевич – студент, кафедра налогов и таможенного дела, Институт национальной и экономической безопасности, Байкальский государственный университет, 664003, г. Иркутск, ул. Ленина, 11, e-mail: vvb@rambler.ru.

Морозова Татьяна Иннокентьевна – к.б.н., зам. нач. Отдела карантина растений и качества семян, ФГБУ Иркутская межобластная ветеринарная лаборатория, 664005, г. Иркутск, ул. Боткина, 4, e-mail: ti.morozova@mail.ru.

Authors

Belykh Vladislav Vasilievich – student, Chair of Taxes and Customs, Institute of State and Economic Security, Baikal State University, 11 Lenin St., 664003, Irkutsk, Russian Federation, e-mail: vvb@rambler.ru.

Morozova Tatyana Innokentyevna – Ph. D. in Biology, Deputy Chief of the Division of Plant Quarantine and Seed Quality, Federal Official Agency Irkutsk Interregional Veterinary Laboratory, 4 Botkina St., Irkutsk, 664005, e-mail: ti.morozova@mail.ru.

ФОРМИРОВАНИЕ СТОИМОСТИ ОБЪЕКТОВ ЖИЛОЙ НЕДВИЖИМОСТИ НА ПРИМЕРЕ ГОРОДА ИРКУТСКА

Проведен анализ влияния различных факторов на стоимость объектов жилой недвижимости (квартир) на примере г. Иркутска по данным за январь 2017 г. Установлено, что на стоимость квартиры основное влияние оказывают ее площадь, удаленность от центра города и наличие или отсутствие ремонта.

Ключевые слова: рынок жилой недвижимости, стоимость объекта, ценообразующие факторы, регрессионный анализ.

FORMING THE RESIDENTIAL REAL ESTATE PRICE AS EXEMPLIFIED BY THE CITY OF IRKUTSK

We have analyzed the impact of various factors on formation of the residential real estate price using an example of Irkutsk according to January 2017 data. We have come to the conclusion that the residential real estate price primarily depends on the apartment area, proximity to the city center as well as the condition of the apartment.

Keywords: real estate market, factors on formation of the residential real estate price, regression analysis.

Вопрос приобретения жилой недвижимости так или иначе возникает в жизни практически каждого человека. При этом акцент делается на том, когда правильно и выгодно купить квартиру. Для того чтобы принять верное решение, необходимо проанализировать целый комплекс параметров. Данная работа направлена на выявление факторов, оказывающих влияние на формирование стоимости объектов жилой недвижимости.

Проанализируем ситуацию, которая сложилась на рынке жилой недвижимости города Иркутска в 2016–2017 гг. «Аналитики в один голос твердят, что России в 2016 г. удалось преодолеть строительный кризис. Ввод жилья осуществлялся намеченными темпами, процентная ставка по ипотеке снизилась, цена за квадратный метр к концу года подросла» [1]. Однако наличие этих положительных факторов нивелируется низкой покупательной способностью граждан. Эксперты отмечают: «Пришло благоприятное время для покупки жилья» [4]. Застройщики готовы снизить свой уровень рентабельности, для того чтобы обеспечить возведение большего количества строительных объектов. Одновременно с этим больше внимания уделяется соответствию квартир таким критериям, как экологичность, комфорт и удобство в использовании.

Наряду с этим на рынке наблюдается рост спроса и предложения на так называемые «малогабаритные» квартиры. Застройщики отреагировали на снижение реальных доходов населения уменьшением площади продаваемых квар-

тир. Уменьшение цены покупки квартиры обеспечивается сокращением общей площади, поступающей в распоряжение собственника [2].

При этом уже сегодня на изменение стоимости квартир может оказать влияние пересмотр генерального плана г. Иркутска, произошедший в июне 2016 г. [3]. Назначение многих земель изменилось, утвержденные проекты застройки оказались неактуальными. Всё это сопровождается ежегодным сокращением свободных площадей, пригодных для строительства. Фактор снижения количества вводимых в эксплуатацию квадратных метров может способствовать увеличению цен на квартиры.

В настоящее время стоимость квартир в г. Иркутске имеет выраженную направленность на снижение. По данным портала о недвижимости REALTY.IRK.RU, в 2016 г. стоимость жилья на вторичном рынке Иркутска уменьшилась в среднем на 2310 руб. за квадратный метр. Новостройки также подешевели – в среднем на 660 руб. за квадратный метр. Цена квадратного метра на вторичном рынке – 54,22 тыс. руб. [5].

Положительному изменению спроса на объекты жилой недвижимости способствует снижение ставок по ипотечным кредитам. «Сегодня банки всеми силами пытаются привлечь заёмщиков. К примеру, зарплатные клиенты могут оформить ипотеку под 11–12 % годовых» [4]. При этом эксперты отмечают, что снижение ставок по ипотеке является формальным, не достаточным для увеличения покупательной способности граждан.

Таким образом, ежедневно на формирование стоимости квартир оказывает влияние множество разнонаправленных факторов. Какое изменение цены мы получаем в результате? Что оказывает решающее влияние на такое изменение?

Проведем анализ формирования стоимости объектов жилой недвижимости г. Иркутска по состоянию на январь 2017 г. Изучаемым объектом являются квартиры, расположенные в разных районах города и имеющие различные характеристики. Как правило, цена квартиры зависит от ее площади, количества комнат, площади кухни, месторасположения, этажности, качества материала, из которого построен дом, и других факторов.

Введем следующие переменные:

зависимая: y – цена предложения объекта жилой недвижимости, тыс. руб.

независимые: x_1 – площадь, кв. м;

$$x_2 = \begin{cases} x_{2_1} - \text{однокомнатная} \\ x_{2_2} - \text{двухкомнатная} \\ x_{2_3} - \text{трехкомнатная} \\ x_{2_4} - \text{четырёхкомнатная} \end{cases} \quad \text{– количество комнат;}$$

$$x_3 = \begin{cases} 1, \text{ кирпичный} \\ 0, \text{ другой} \end{cases} \quad \text{– материал, из которого построен дом;}$$

$$x_4 = \begin{cases} 1, \text{ не крайний этаж} \\ 0, \text{ первый или последний} \end{cases} \quad \text{– этаж, на котором расположен изучаемый объект;}$$

x_5 – площадь кухни, м²;

$x_6 = \begin{cases} 1, \text{раздельный} \\ 0, \text{совмещенный} \end{cases}$ – санузел;

$x_7 = \begin{cases} 1, \text{есть} \\ 0, \text{нет} \end{cases}$ – балкон (наличие в рассматриваемой квартире);

x_8 – удаленность от центра города, км (центр – квадрат улиц: Ленина, Карла Маркса, Тимирязева, Декабрьских событий), расстояние определялось по системе 2ГИС;

$x_9 = \begin{cases} 1, \text{есть} \\ 0, \text{нет} \end{cases}$ – лифт (наличие в рассматриваемом доме);

$x_{10} = \begin{cases} 1, \text{является} \\ 0, \text{нет} \end{cases}$ – новостройкой рассматриваемый объект недвижимости;

$x_{11} = \begin{cases} 1, \text{ремонт не нужен} \\ 0, \text{ремонт нужен} \end{cases}$ – необходимость проведения ремонта в рассматриваемой

квартире.

Количество наблюдений за 2017 г. равно 120.

По результатам применения регрессионного анализа в ходе построения модели, описывающей линейную зависимость между стоимостью квартиры и всеми независимыми переменными вида $y = a + b_1x_1 + b_2x_2 + \dots + b_{11}x_{11}$, было установлено, что из 14 исследуемых переменных наиболее значимыми являются только 3 – площадь квартиры, удаленность от центра города, наличие ремонта, остальные факторы существенного влияния на стоимость жилой недвижимости не оказывают:

$$y = a + b_1x_1 + b_8x_8 + b_{11}x_{11}.$$

Отбор переменных в модели проводился по методу исключения наименее значимого фактора из общего набора. Итоговая модель, представляющая зависимость цены квартиры от 3 указанных факторов в январе 2017 г., выглядит следующим образом:

$$y = 657,684 + 47,850x_1 - 74,274x_8 + 282,672x_{11}$$

($t_a=5,717$) (27,174) (-9,624) (3,982)

Построенная модель является пригодной по критерию Фишера, т.е. гипотеза об отсутствии линейной функционально связи отклоняется на высоком уровне значимости. Коэффициент детерминации равен 87,36 %. В 2017 г. вариация стоимости квартиры на 87,36 % объясняется изменчивостью площади квартиры, удаленности от центра города и состоянием квартиры, при этом оставшиеся 12,64 % приходятся на неучтенные в модели факторы, такие как инфраструктура, удаленность от остановок общественного транспорта, наличие зон отдыха, вид из окна, высота потолков, обременение и другие, при этом из них всего лишь 2,23 % занимают 11 исключенных факторов. При этом максимальное влияние на стоимость квартиры оказывает площадь квартиры – 90,25 %, удаленность – 7,32 %, ремонт – 2,43 %.

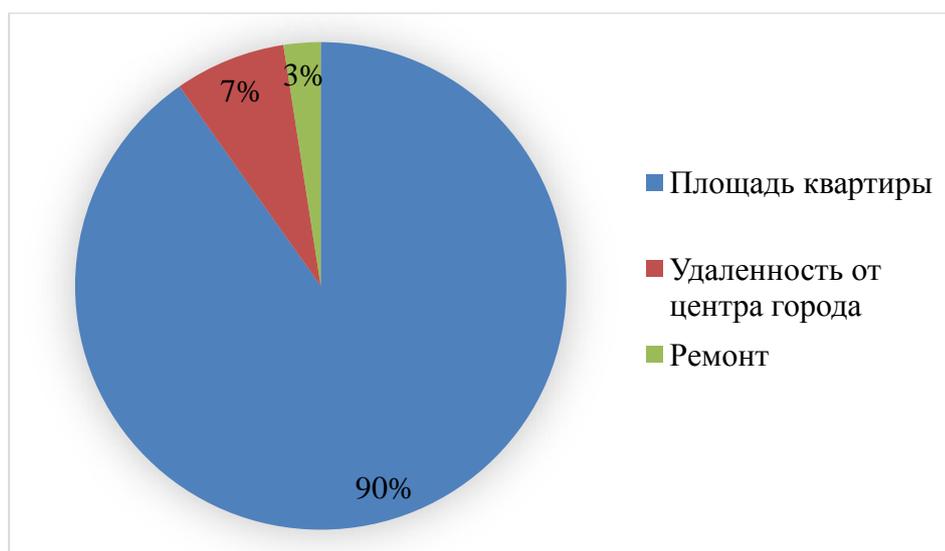


Рис. 1. Доля влияния факторов на стоимость объектов жилой недвижимости г. Иркутска

Интерпретация коэффициентов регрессии:

$b_1 = 47,850$ тыс. руб. означает, что если площадь квартиры увеличится на 1 квадратный метр, то стоимость квартиры увеличится в среднем на 47 850 руб. (можно считать, что стоимость квадратного метра на вторичном рынке жилья г. Иркутска составляет 47 850 руб.);

$b_8 = -74,274$ тыс. руб. означает, что удаленность от центра города на 1 км уменьшает стоимость квартиры в среднем на 74 274 руб.;

$b_{11} = 282,672$ тыс. руб. означает, что если квартира имеет хороший ремонт, то ее стоимость будет выше в среднем на 282 672 руб., и соответственно, если в квартире требуется ремонт, то она будет дешевле на эту сумму.

Коэффициенты частной эластичности, рассчитанные для площади квартиры и удаленности от центра города, показывают, что цена квартиры увеличится в среднем на 0,89 %, если площадь увеличится на 1 %, и уменьшится в среднем на 0,21 %, если расстояние увеличится на 1 % от центра города.

В 2017 г. по сравнению с 2016 г. коэффициент b_1 , отражающий изменение стоимости квартиры, в зависимости от ее площади, увеличился на 16,19 % или 6 670 руб. [6].

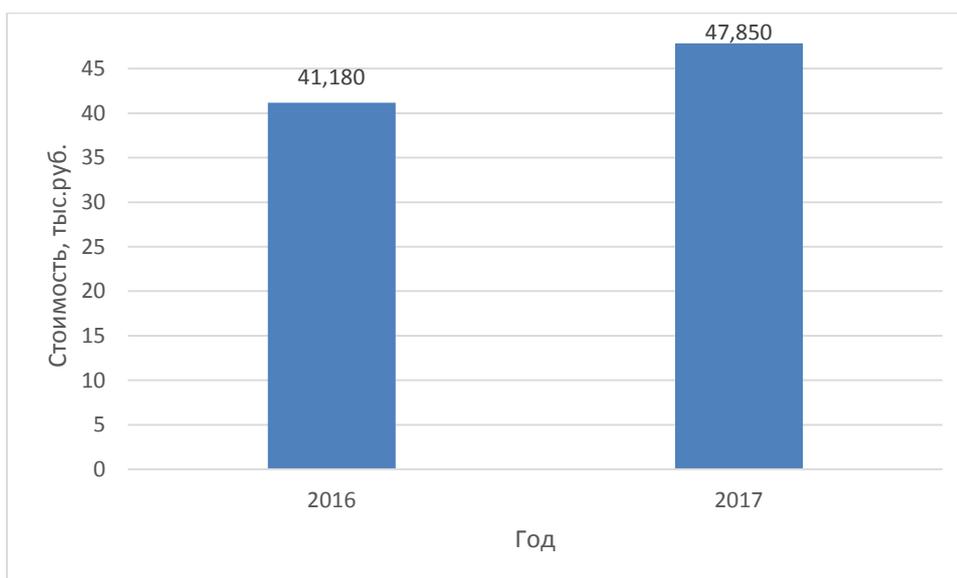


Рис. 2. Коэффициент b_1 , отражающий изменение стоимости квартиры, в зависимости от ее площади

Одновременно влияние удаленности от центра города на 1 км на цену снизилось на 14,07 % или 12 166 руб. Это обусловлено появлением в городе новых маршрутов общественного транспорта, соединивших ранее отдаленные микрорайоны с центром города Иркутска, что значительно улучшило доступность этих территорий относительно центра города. Например, автобусные маршруты № 83, № 4, № 22 соединили микрорайоны Радужный, Университетский, Первомайский и Центральный рынок через новый Академический мост, существенно сократив время, затрачиваемое жителями на дорогу (с 30–40 минут до 15–20 мин.).

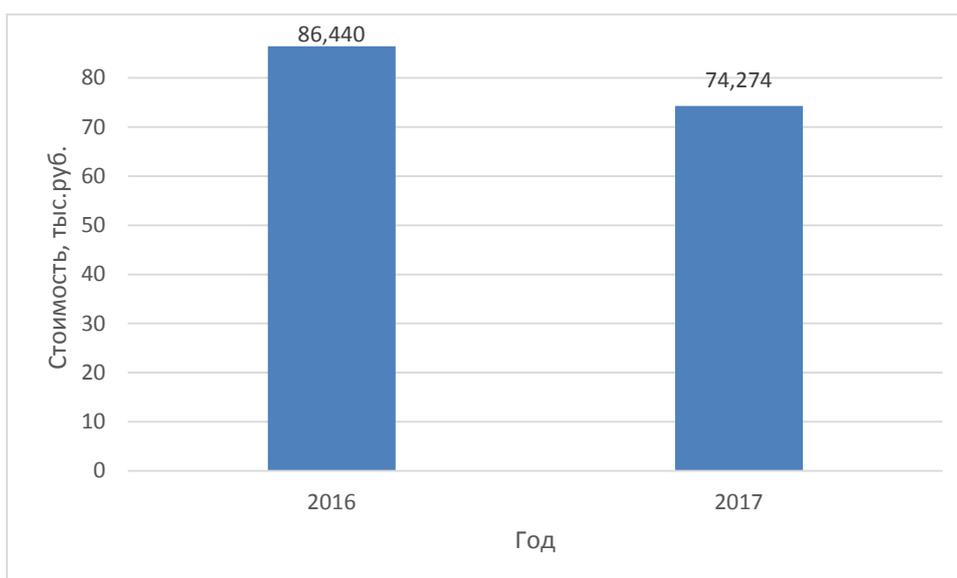


Рис. 3. Влияние удаленности от центра города на 1 км на стоимость квартиры в г. Иркутске

В результате можно сделать вывод о том, что изменение общей экономической ситуации, а также воздействие специфических факторов на формирование стоимости объектов на рынке жилой недвижимости города Иркутска в 2017 году привело, с одной стороны, к увеличению стоимости одного квадратного метра на вторичном рынке жилья, а, с другой стороны, к снижению влияния удаленности квартиры от центра города на стоимость квартиры. Также на стоимость квартиры, а следовательно, и на выбор покупателей влияет наличие или отсутствие в предложенном для продажи варианте современного ремонта. Наличие ремонта соответствующим образом увеличивает стоимость предполагаемой покупки.

Список использованной литературы

1. Итоги рынка недвижимости за 2016 год [Электронный ресурс] // Портал REALTY.IRK.RU. – Режим доступа: <https://www.irk.ru/realty/article/20170218/house/> (дата обращения 01.03.2017).
2. «Кажется смешным, но люди приобретают такое жилье». Кризис вынуждает россиян покупать малогабаритные квартиры [Электронный ресурс] // Портал REALTY.IRK.RU – «Недвижимость: Байкальский регион». – Режим доступа: <http://realty.irk.ru/analytics.php?id=16718&action=show> (дата обращения 01.03.2017).
3. Квартиры в Иркутске: чего ждать от рынка недвижимости в 2017 году [Электронный ресурс] // Комсомольская правда. – Режим доступа: <http://www.irk.kp.ru/daily/26631/3650240/> (дата обращения 01.03.2017).
4. Пришло благоприятное время для покупки жилья [Электронный ресурс] // Портал недвижимости СуперРиэлт. – Режим доступа: <http://superrielt.ru/news/11026/>
5. Цены на недвижимость Иркутска в 2016 году [Электронный ресурс] // RealtyVision. – Режим доступа: <https://www.realtyvision.ru/analytics/2295/> (дата обращения 01.03.2017).
6. Шерстянкина Н.П. Анализ ценообразующих факторов на рынке жилой недвижимости города Иркутска / Н.П. Шерстянкина, Д.Н. Берген // Современное состояние и перспективы развития бухгалтерского учета, экономического анализа и аудита : материалы междунар. науч.-практ. конф., Иркутск, 2015 г. / под науч. ред. Е.М. Сорокиной. – Иркутск : Изд-во БГУЭП, 2015. – С.131–138.

Информация об авторе

Берген Дарья Николаевна — магистрант, факультет информатики, учета и сервиса, Байкальский государственный университет, 664003, г. Иркутск, ул. Ленина, 11, e-mail: daryabergen1994@mail.ru.

Author

Bergen Daria Nikolaevna — master student, faculty of computer science, accounting and service, Baikal State University, 11 Lenin St., 664003, Irkutsk, Russian Federation, 11 Lenin St., 664003, Irkutsk, Russian Federation, 11 Lenin St., 664003, Irkutsk, Russian Federation, e-mail: daryabergen1994@mail.ru.

**МЕЖДУНАРОДНО-ПРАВОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ ПРИМЕНЕНИЯ
ТАМОЖЕННЫХ ПРОЦЕДУР
В ЕВРАЗИЙСКОМ ЭКОНОМИЧЕСКОМ СОЮЗЕ**

В данной статье рассматривается концепция единой таможенной политики государств – членов Евразийского экономического союза, международно-правовое таможенное регулирование, понятия, классификация таможенных процедур в Евразийском экономическом союзе.

Ключевые слова: Евразийский экономический союз, ЕАЭС, Евразийская экономическая комиссия, таможенное регулирование, таможенные процедуры, экономический союз.

A.A. Voloshko, S.N. Korotkova

**INTERSTATE LEGAL REGULATION OF THE USE OF CUSTOMS
PROCEDURES IN THE EAEU**

In this article, the concept of a single customs policy of the EAEU member states, interState legal customs regulation, concepts, classification of customs procedures in the EAEU was considered.

Keywords: EAEU, the Eurasian economic commission, customs regulation, customs procedures, economic union.

Договор о Евразийском экономическом союзе (ЕАЭС) был подписан 29.05.2014 г. в республике Казахстан, в городе Астане. Евразийский экономический союз создан на базе Таможенного союза России, Казахстана и Белоруссии и Единого экономического пространства как международная организация региональной экономической интеграции. В состав ЕАЭС помимо указанных стран в настоящее время входят еще Республика Армения и Кыргызская Республика. Общая площадь ЕАЭС более 20 млн кв. км, 14 % мировой суши и 182,7 млн человек. Союз безусловно можно отнести к одним из самых больших рынков в мире.

Для любого государства, разделяющего цели и принципы Евразийского Экономического Союза, договором о ЕАЭС предусмотрена возможность вступления в Союз. Однако позиции правоведов сводятся к мнению, что механизм таможенного регулирования в этих государствах значительно усложнился.

Страны, входящие в ЕАЭС, гарантируют свободное перемещение товаров и услуг, капиталов и рабочей силы, а также осуществляют согласованную политику в энергетике, промышленности, сельском хозяйстве, транспорте.

На территории ЕАЭС определена единая таможенная политика, которая содействует обеспечению экономической безопасности государств, входящих в международную организацию региональной экономической интеграции.

Сформирована единая структура таможенного дела. Полномочия своих государственных органов по вопросам таможенного регулирования и другим смежным вопросам государства – члены ЕАЭС передали в компетенцию Евразийской экономической комиссии.

Постоянно действующим и регулирующим органом ЕАЭС является Евразийская экономическая комиссия, осуществляющая свою деятельность на основе ст. 18 Договора о ЕАЭС. На решение важных и позитивных экономических задач направлена вся работа по созданию единого механизма таможенного регулирования в Евразийском Экономическом Союзе, как то: унификация таможенных процедур в государствах членах ЕАЭС; упрощение таможенных формальностей для участников внешнеэкономической деятельности на территории ЕАЭС; снижение фискальных и административных барьеров внутри Единого экономического пространства. Итог выше перечисленного — создание благоприятных условий для участников ВЭД на единой таможенной территории ЕАЭС.

В систему международно-правовых актов, регулирующих применение таможенных правил в ЕАЭС, входят:

- Таможенный кодекс Таможенного союза;
- Международные договоры государств – членов ЕАЭС по вопросам применения таможенных правил;
- Решения Комиссии Таможенного союза и решения Евразийской экономической комиссии по вопросам применения таможенных правил [2].

Работа над усовершенствованием таможенного законодательства продолжается. В этом году ожидается введение в действие таможенного кодекса ЕАЭС.

Среди важнейших нововведений ТК ЕАЭС ожидается установление:

- приоритета электронного таможенного декларирования;
- непредставление при подаче декларации (как электронной, так и письменной) документов на товары, на основании которых заполнена таможенная декларация;
- возможность совершения таможенных операций, связанных с регистрацией таможенных деклараций и выпуском товаров, информационной системой таможенных органов автоматически без участия должностных лиц таможенных органов;
- использование механизма «одного окна» при совершении таможенных операций;
- смещение акцента проведения таможенного контроля на этап после выпуска товаров;
- установление условий использования товаров, в отношении которых таможенная процедура временного ввоза (допуска) применяется без уплаты таможенных пошлин, налогов, в пределах всей таможенной территории Союза.

Особое место в законодательстве выделено таможенным процедурам.

Таможенная процедура как институт таможенного законодательства представляет собой совокупность правовых норм, определяющих правила пе-

ремещения товаров и транспортных средств через таможенную границу государства (союза государств) и использования таких товаров и транспортных средств [3].

Под таможенной процедурой понимается совокупность действий, совершение которых необходимо для соблюдения таможенного законодательства.

Помещение товаров под таможенную процедуру осуществляется исключительно с разрешения таможенного органа государства – члена ЕАЭС.

Таможенные процедуры можно условно разделить на три группы по их целевому назначению:

1 группа – «Простые или Обычные» таможенные процедуры (выпуск для внутреннего потребления, экспорт, таможенный транзит).

2 группа – все остальные таможенные процедуры кроме специальной таможенной процедуры (подп. 4–16 п. 1 ст. 02 Таможенного кодекса Таможенного союза).

3 группа – специальные таможенные процедуры. Использование товаров помещенных в эту группу возможно только для строго определенных целей и при соблюдении условий, определенных решением Евразийской экономической комиссией.

Данная классификация возможна для применения только в отношении товаров перемещенных через таможенную границу.

Содержания и условия таможенных процедур, предусмотренных законодательством ЕАЭС, можно классифицировать по следующим критериям:

– экспортные (вывозные): экспорт, реэкспорт; переработка вне таможенной территории, временный вывоз;

– импортные (ввозные): выпуск для внутреннего потребления; реимпорт; переработка на таможенной территории; переработка для внутреннего потребления; временный ввоз (допуск); уничтожение и отказ в пользу государства;

– транзитные (провозные): различные виды таможенной процедуры таможенного транзита;

– комбинированные (смешанные): таможенный склад; свободная таможенная зона; свободный склад; беспошлинная торговля; специальная таможенная процедура.

По условиям выпуска товара таможенные процедуры можно разделить на три группы:

1 группа – таможенные процедуры режима выпуска: процедуры, при которых товары передаются в полное распоряжение лица, перемещающего их;

2 группа – режимы условного выпуска: процедуры, при которых права владения, пользования и распоряжения товарами ограничиваются особенностями конкретной процедуры;

3 группа – процедуры исключаяющие выпуск [4].

В действующем таможенном кодексе таможенного союза первые 14 таможенных процедур устанавливаются самим кодексом. Таможенные процедуры «Свободная таможенная зона» и «Свободный склад» устанавливались международными соглашениями а «Специальная таможенная процедура» - нацио-

нальным законодательством. В новом Кодексе все таможенные процедуры будут регламентироваться только кодексом.

В новом Кодексе существенных изменений относящиеся к таможенным процедурам нет, есть лишь некоторые уточнения, такие как:

- разграничены случаи, когда действие таможенных процедур завершается, а когда прекращается или приостанавливается;
- конкретизированы таможенные процедуры, которыми может завершаться либо приостанавливаться действие каждой из таможенных процедур;
- единообразно структурированы положения, регулирующие таможенные процедуры, по содержанию, условиям помещения товаров под таможенные процедуры и условиям использования товаров в соответствии с таможенными процедурами.

Помимо этого таможенную процедуру таможенного транзита регулируется исключительно на уровне ЕАЭС то есть исключена компетенция национального законодателя.

Декларантом таможенной процедуры является только таможенный перевозчик.

Еще будет ТК ЕАЭС регулировать: условия помещения товаров под таможенную процедуру; меры применяемые при аварии или действия непреодолимой силы а также порядок его завершения. Кодекс также будет содержать нормы-обязанности перевозчика.

Для таможенной процедуры переработки товаров на таможенной территории и для внутреннего потребления будет увеличен перечень операций при переработке. Допущено использование товаров, которые содействуют операциям по переработке.

Для таможенной процедуры временного ввоза (допуска) предусмотрена возможность приостановления временного ввоза путем помещения товаров под таможенные процедуры таможенного склада, переработки на таможенной территории либо иные таможенные процедуры, определяемые ЕЭК. Установление национальным законодательством порядка и способов идентификации товаров, помещаемых под таможенную процедуру временного ввоза (допуска).

В условия таможенной процедуры магазина беспошлинной торговли включена возможность реализации товаров для лиц, прибывающих на таможенную территорию ЕАЭС. Товары, приобретенные физическими лицами, прибывшими на таможенную территорию ЕАЭС в магазинах беспошлинной торговли, будут рассматриваться как товары, ввозимые физическими лицами на территорию ЕАЭС. Так же предусмотрено завершение действия таможенной процедуры в отношении товаров Союза вывозом на территорию ЕАЭС на основании заявления декларанта.

Евразийская интеграция представляется естественным и логичным направлением развития сотрудничества между странами постсоветского пространства. Потому как ЕАЭС основан не только из-за общих геополитических интересов стран-участниц, но и их культурных связей. Создание ЕАЭС, бесспорно, открывает возможности для ускорения роста экономики [4].

Список использованной литературы

1. Вступил в силу Договор о Евразийском экономическом союзе (ЕАЭС) [Электронный ресурс] / Евразийская экономическая комиссия. – Режим доступа: <http://www.eurasiancommission.org/ru/nae/news/Pages/01-01-2015-1.aspx> (дата обращения 01.03.2017).
2. Малиновская В. М. Международно-правовое регулирование применения таможенных процедур в ЕАЭС / В.М. Малиновская // Международное сотрудничество евразийских государств: политика, экономика, право. – 2015. – № 4 (5). – С. 1–2.
3. Политика и экономика Евразии [Электронный ресурс] // Евразийская адвокатура. – Режим доступа: <http://istina.msu.ru/media/publications/article/203/4ee/37642106/koi8-rE5E120520282429202016.pdf> (дата обращения 01.03.2017).
4. Понятие таможенных процедур и классификация [Электронный ресурс] // Студми. Учебные материалы для студентов. – Режим доступа: http://studme.org/32852/pravo/ponyatie_tamozhennyh_protsedur_osnovnye_tamozhennye_protsedury (дата обращения 01.03.2017).

Информация об авторах

Волошко Аlesia Александровна – студент, кафедра налогов и таможенного дела, Институт национальной и экономической безопасности, Байкальский государственный университет, 664003, г. Иркутск, ул. Ленина, 11, e-mail: pepsi10076@mail.ru.

Короткова Светлана Николаевна – старший преподаватель, кафедра налогов и таможенного дела, Институт национальной и экономической безопасности, Байкальский государственный университет, 664003, г. Иркутск, ул. Ленина, 11, e-mail: ksn.6868@mail.ru.

Authors

Voloshko Alesya Aleksandrovna – student, Chair of Taxes and Customs, Institute of State and Economic Security, Baikal State University, 664003, Irkutsk, Lenin str., 11, e-mail: pepsi10076@mail.ru.

Korotkova Svetlana Nikolaevna – senior lecturer, Chair of Taxes and Customs, Institute of State and Economic Security, Baikal State University, 11 Lenin St., 664003, Irkutsk, Russian Federation, e-mail: ksn.6868@mail.ru.

К ВОПРОСУ О МЕТОДИКЕ ПРОГНОЗИРОВАНИЯ БАНКРОТСТВА КРЕДИТНОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

Вопрос корпоративного управления в коммерческом банке в последнее время очень активно обсуждаются ведущими учеными в мировой экономической литературе. Особенно актуальными для исследования являются в этой связи его аспекты, касающиеся банкротства кредитных организаций и методик его раннего прогнозирования.

В статье на основе теоретического анализа особенностей корпоративного управления выявляются признаки прогнозируемого банкротства кредитной организации, в том числе изменения в структуре активных операций кредитной организации как индикатор вероятности ее банкротства.

Даются методические рекомендации по прогнозированию банкротства кредитной организации с учетом структуры ее активных операций.

Ключевые слова: коммерческий банк, методика прогнозирования банкротства, активные операции коммерческого банка.

E.I. Golovan, O.Yu. Onoshko

THE BANKRUPTCY OF THE CREDIT ORGANIZATION: PROGNOSING METHODOLOGY

The issue of corporate governance in a commercial bank has recently been very actively discussed by leading scientists in the world economic literature. Particularly relevant to the study are in this regard, its aspects relating to the bankruptcy of credit institutions and methods of its early forecasting.

The article on the basis of a theoretical analysis of the features of corporate governance reveals the signs of a predicted bankruptcy of a credit institution, including changes in the structure of active operations of a credit institution as an indicator of the probability of its bankruptcy.

Methodical recommendations on forecasting bankruptcy of a credit institution are given, taking into account the structure of its active operations.

Keywords: commercial bank, method of forecasting bankruptcy, active operations of a commercial bank.

Оценка роли корпоративного управления в системе оптимизации рисков коммерческого банка является важным аспектом современного банковского менеджмента. Обзор имеющихся в российской и зарубежной литературе данных относительно влияния корпоративного управления на способность кредитной организации преодолеть кризисные явления внутренней и внешней предпринимательской среды позволяет провести анализ влияния грамотно выстроенной системы корпоративного управления и политики оптимизации рисков коммерческого банка на предотвращение угроз экономической безопасности банка.

Анализ методических подходов к оценке вероятности банкротства банка требует детального изучения имеющиеся в научной литературе подходов к прогнозированию банкротства кредитной организации, а на основе полученных данных – выборки выделенных авторами статистически значимых факторов, позволяющих судить об увеличении вероятности банкротства в различных эконометрических моделях (к примеру, коэффициент достаточности капитала, доходность активов, которые встречаются во многих моделях).

Проблемные активы нести угрозу экономической безопасности коммерческого банка. Для предотвращения нежелательных явлений необходимо найти эффективные меры явлений по их профилактике и предотвращению. Для этого следует проанализировать имеющиеся в литературе сведения о роли непосредственно активных операций в увеличении вероятности банкротства кредитной организации и описать данные и методику проведения исследования.

Исследуя динамику структуры активных операций коммерческих банков в Российской Федерации, анализируется динамика структуры активных операций исследуемой выборки банков Российской Федерации за 2010–2015 гг. (включая банки, в последствие утратившие способность к существованию в 2015–2016 гг.).

Структуру активных операций следует изучить как значимый фактор для прогнозирования банкротства: исследуемую выборку банков разделить на 2 группы, в зависимости от того, продолжили ли они свое существование после 2016 г. Исследуемые ранее показатели структуры активных операций использовать в качестве факторов, гипотетически влияющих на различия между группами.

Анализ, который проводится с использованием статистического инструментария (корреляционный анализ, анализ отношения шансов и др.), позволяет сделать вывод, насколько велика вероятность каждого фактора повлиять на попадание того или иного коммерческого банка в группу кредитных организаций – потенциальных банкротов.

Ретроспективный анализ вероятности банкротства коммерческих банков с учетом имеющихся методик проводится в виде дискриминантного анализа с использованием лишь тех факторов, которые уже рассмотрены различными авторами в современной экономической литературе. На основании этого анализа авторами делается вывод относительно доли верных «предсказаний» значений отнесения банка к группе банкрота или не банкрота. Далее авторы дополняют имеющиеся методики фактором влияния структуры активных операций на финансовую устойчивость банка.

На основе проведенного дискриминантного анализа с внесением в расчет выделенных статистически значимых факторов (показатели структуры активных операций банков) авторы приходят к выводу об увеличении или снижении вероятности отнесения банка к верной группе. Следовательно, можно делать вывод о повышении надежности модели прогнозирования банкротства или статичности, с учетом фактора структуры активных операций коммерческого банка.

Список использованной литературы

1. Аботина М. Н. Проблемы совершенствования корпоративного управления в коммерческих банках // Вестник Саратовского государственного социально-экономического университета. – 2008. – № 1. – С. 60–63.
2. Васильев Е. С. Формирование структуры корпоративного управления коммерческим банком // Известия ТулГУ. Экономические и юридические науки. – 2011. – № 1-1. – С. 245–254.
3. Герасимов В. Г. Корпоративное управление и риск-менеджмент в коммерческом банке / В. Г. Герасимов, Ж. Л. Абусалимова // Вестник БУКЭП. – 2013. – № 3. – С. 167–174.
4. Adams R.B. Governance and the financial crisis / R.B. Adams // *InterState Review of Finance*. – 2012. – Т. 12. – №. 1. – P. 7–38.
5. Devriese J. Corporate governance, regulation and supervision of banks / J. Devriese [et al.] // *Financial Stability Review*. – 2004. – Т. 2. – №. 1. – P. 95–120.
6. Johnson S. Corporate governance in the Asian financial crisis / S. Johnson [et al.] // *Journal of financial Economics*. – 2000. – Т. 58. – №. 1. – P. 141–186.
7. Kirkpatrick G. The corporate governance lessons from the financial crisis / G. Kirkpatrick // *OECD Journal: Financial Market Trends*. – 2009. – Т. 2009, №. 1. – P. 61–87.
8. Macey J.R. Corporate governance and commercial banking: A comparative examination of Germany, Japan, and the United States / J.R. Macey, G.P. Miller // *Stanford Law Review*. – 1995. – P. 73–112.
9. Müllbert P.O. Corporate Governance of Banks after the Financial Crisis - Theory, Evidence, Reforms / P.O. Müllbert. – ECGI Working Paper Series in Law. – 2010. – № 151 – 39 p.
10. Shleifer A.A. Survey of corporate governance / A.A. Shleifer, Vishny R.W. // *The journal of finance*. – 1997. – Т. 52. – № 2. – P. 737–783.

Информация об авторах

Головань Евгений Игоревич – аспирант, кафедра банковского дела и ценных бумаг, Байкальский государственный университет, 664003, г. Иркутск, ул. Ленина, 11, e-mail: superdjen@mail.ru.

Оношко Ольга Юрьевна – кандидат экономических наук, доцент, кафедра банковского дела и ценных бумаг, Байкальский государственный университет, 664003, г. Иркутск, ул. Ленина, 11, e-mail: olga_onoshko@mail.ru.

Authors

Golovan Evgenii Igorevich – graduate student of the Chair of Banking and Securities, Baikal State University, 11 Lenin St., 664003, Irkutsk, Russian Federation, e-mail: superdjen@mail.ru.

Onoshko Olga Yurievna – PhD in Economics, Associate Professor, Chair of Banking and Securities, Baikal State University, 11 Lenin St., 664003, Irkutsk, Russian Federation, e-mail: olga_onoshko@mail.ru.

**СРАВНИТЕЛЬНЫЙ АНАЛИЗ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ
ВАЛЮТНОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ И ВАЛЮТНОГО КОНТРОЛЯ
В СТРАНАХ ЕС И РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

В статье рассматриваются системы валютного регулирования и контроля Российской Федерации и Европейского союза, их правовые основы. Особое внимание уделяется таможенным органам как органам валютного контроля, приводятся статистические данные о результатах деятельности таможенных органов в данной области.

Ключевые слова: валютный контроль; валютное регулирование; валютные операции; Центральный банк; агенты валютного контроля; Европейская система центральных банков.

I. E. Gromyka

**COMPARATIVE ANALYSIS OF FOREIGN EXCHANGE CONTROL
AND REGULATION IMPLEMENTATION IN EU COUNTRIES
AND RUSSIAN FEDERATION**

In the article we compare the system of foreign exchange control and regulation of Russia and EU's system and their legal framework. Particular attention is paid to customs authorities as agencies of foreign exchange, statistic data of the result of customs authorities' activity in this sphere.

Keywords: foreign exchange control; currency transaction; Central Bank of the Russian Federation; agents of foreign exchange; European System of Central Banks.

Вопрос валютного регулирования и валютного контроля является одним из наиболее важных, как в мировом, так и отечественном масштабе. Основной целью осуществления данных мер является противодействие незаконному вывозу капитала из страны, тем более что официальной статистики по этому вопросу немного [9]. При этом потоки чистого вывоза капитала сокращаются. Так, например, отток капитала из стран ЕС в 2016 г. был зафиксирован только в январе и составил 16,93 млрд евро, что почти в 4 раза меньше по сравнению с январем-февралем 2015 г. по данным Европейского Центрального Банка [11]. Что касается РФ, то согласно материалам, опубликованным на официальном сайте Банка России, отток капитала в период с января по сентябрь 2016 г. составил около 9,6 млрд дол. США, что в 5 раз меньше аналогичного периода прошлого года [6]. В данном контексте особое внимание хотелось бы уделить системам осуществления валютного регулирования и контроля в РФ и странах ЕС.

Начнем наш анализ с рассмотрения российской системы.

В РФ валютное регулирование и валютный контроль законодательно регламентируются ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле» от 10 декабря 2003 г. № 173-ФЗ. Согласно данному закону органами валютного регулирования являются ЦБ РФ и Правительство РФ.

Центральный банк, являясь основным органом валютного регулирования, выполняет следующие функции:

- определяет порядок использования счетов;
- определяет порядок осуществления валютных операций;
- устанавливает единые формы учета и отчетности по валютным операциям, порядок и сроки их представления;
- готовит и публикует статистическую информацию по валютным счетам.

Валютный контроль осуществляется Правительством Российской Федерации, Центральным Банком РФ, Федеральной таможенной службой, Федеральной налоговой службой, а также агентами валютного контроля. К агентам в данном случае относят уполномоченные банки, профессиональных участников рынка ценных бумаг, не являющихся банками, а также государственную корпорацию «Банк развития и внешнеэкономической деятельности». Уполномоченными банками являются кредитные организации, созданные в соответствии с законодательством Российской Федерации и имеющие право на основании лицензий ЦБ РФ осуществлять банковские операции со средствами в иностранной валюте [2]. К профессиональным участникам рынка ценных бумаг можно отнести брокеров, дилеров, управляющих, депозитарию, держатели реестра владельцев ценных бумаг [3].

Согласно валютному законодательству РФ Правительство осуществляет координацию деятельности органов валютного контроля и их взаимодействие с ЦБ РФ.

Банк России помимо взаимодействия с другими органами валютного контроля осуществляет обеспечение взаимодействия между агентами и органами валютного контроля при информационном обмене. Также к его компетенции относится контроль за валютными операциями между кредитными и некредитными финансовыми организациями, которые осуществляют один из видов деятельности, указанных в ст. 76.1 ФЗ «О Центральном Банке Российской Федерации (Банке России)» [4].

Таможенные и налоговые органы, а также уполномоченные банки и Внешэкономбанк осуществляют контроль за осуществлением валютных операций резидентами и нерезидентами, которые не являются кредитными организациями и кредитными финансовыми организациями.

В рамках реализации функций по валютному контролю, а именно противодействие незаконному выводу денежных средств за рубеж, таможенными органами было возбуждено 5 тыс. дел об АП по ст. 15.25. Нарушение валютного законодательства Российской Федерации и актов органов валютного регулирования КоАП РФ, 63 % из которых составляют нарушения проведения валютных операций [7].

В рамках осуществления валютного регулирования и контроля в РФ запрещено проведение валютных операций между резидентами. Исключение составляет осуществление операций, указанных в ст. 9 Федерального закона «О валютном регулировании и валютном контроле», например, «операций, связанных с выплатами по внешним ценным бумагам, за исключением векселей»

или «операций, предусматривающих расчеты и переводы иностранной валюты для осуществления деятельности дипломатических представительств».

Валютные операции между резидентами и нерезидентами осуществляются без каких либо ограничений, за исключением случаев указанных в ст. 11 ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле», в частности купля-продажа иностранной валюты и чеков в валюте может осуществляться только через уполномоченные банки. Также ЦБ установил требования для кредитно-финансовых учреждений при документальном оформлении сделок с наличной иностранной валютой: предусмотрена обязательная идентификация личности, которая покупает или продает иностранную валюту. Такие данные вносятся в документы, оформленные при купле-продаже иностранной валюты. Ограничения носят временный характер, вводятся в целях «предотвращения существенного сокращения золотовалютных резервов, резких колебаний курса валюты российской Федерации, а также для поддержания платежного баланса Российской Федерации».

Ограничений при осуществлении валютных операций между нерезидентами нет [2].

До 1 января 2007 г. валютное законодательство РФ содержало нормы, которые закрепляли обязательную продажу валютной выручки на внутреннем рынке РФ. В настоящее время данные нормы не действуют [2].

Валютное регулирование и контроль в Европейском Союзе осуществляется в рамках Договора о Европейском Союзе, Договора о функционировании ЕС, а также Протокола № 4 о статусе Европейской системе центральных банков и Европейского Центрального банка.

Согласно ст. 63 Договора о функционировании ЕС любые ограничения, препятствующие движению капитала и платежей между странами-членами ЕС и странами-членами и третьими странами, должны быть запрещены. При этом в ст. 64 того же договора говорится, если у отдельных государств, являющихся в настоящее время членами ЕС, до 31 декабря 1993 г. существовали какие-либо ограничения по движению капитала и платежей с третьими странами, то такие ограничения сохраняются в отношении этих третьих стран.

Органами валютного контроля в ЕС являются национальные центральные банки государств-членов ЕС, которые в совокупности представляют Европейскую систему центральных банков, управление которой осуществляют руководящие органы Европейского центрального банка.

В соответствии со ст. 3 Протокола основными задачами ЕЦБ являются:

- определение и осуществление денежной политики ЕС;
- проведение валютных операций в соответствии со ст. 219 Договора о функционировании ЕС;
- хранение и управление официальными валютными резервами государств-членов ЕС;
- содействие беспрепятственному функционированию платежных систем.

Ст. 219 включает в себя следующие положения по валютному регулированию и контролю: Европейский совет по рекомендации ЕЦБ или Европейской

комиссии и после консультации с ЕЦБ с целью поддержания стабильности цен может заключать соглашения о системе валютных курсов евро по отношению к валютам третьих государств, а также принимать, изменять и отменять центральные курсы евро в пределах системы валютных курсов [5].

Рассмотрим осуществление валютного контроля и регулирования на примере конкретной европейской страны, входящей в состав ЕС, Италии.

В Италии, как и других странах ЕС, нет системы валютного контроля и регулирования, в таком виде, в котором она существует в Российской Федерации. Нет каких-либо ограничений по перемещению валюты, а также отсутствует обязанность по предоставлению отчетности по таким операциям. Банки обязаны сообщать об операциях, превышающих 1000 евро, с целью противодействия легализации денежных потоков и финансированию терроризма. Прибыль, платежи и перемещаемая валюта могут быть свободно репатрированы. Резиденты и нерезиденты имеют право держать валютные счета. С 2016 г. Правительство Италии увеличило лимит по расчетам за покупки товаров и услуг в наличном формате с 1000 до 3000 евро. Платежи свыше данной суммы должны осуществляться в электронном виде (в безналичном формате) [12].

Следует отметить, что в РФ также ведется борьба с отмыванием денежных средств и финансированием терроризма. Банки сообщают в Федеральную службу по финансовому мониторингу, если сумма по операциям с денежными средствами или иным имуществом равна или превышает 600 тыс. руб. [3]

Таким образом, проанализировав две системы валютного регулирования и контроля, российскую и европейскую, можно сделать вывод, что и в РФ и в ЕС, основным органом валютного контроля и регулирования является Центральный банк и Европейский центральный банк соответственно. Европейская система валютного регулирования более унифицирована и гармонизирована: ЕС представляет собой экономический, валютный и таможенный союз, в рамках которого задекларировано свободное движение капитала, рабочей силы и валюты, что в свою очередь определяет отсутствие каких либо ограничений как внутри Союза, так и в отношении третьих стран, если только сами страны-члены не устанавливают ограничения в отношении этих третьих стран.

В Российской Федерации уполномоченные органы валютного контроля представлены достаточно значительным перечнем в отличие от ЕС. Вопросы регулирования данной области в РФ относятся к полномочиям Правительства РФ, Центрального Банка России, Федеральной таможенной службы, Федеральной налоговой службы (органам валютного контроля), уполномоченных банков и участников РЦБ (агенты валютного контроля), которые осуществляют между собой информационный обмен.

Сравнительный анализ двух систем показал, что некоторые аспекты валютного контроля и регулирования стран ЕС могут быть применены в отношении стран ЕАЭС, несомненно, в адаптированном к экономическим реалиям региона виде.

Во-первых, это унификация валютного законодательства в частности при осуществлении внешнеторговых операций. В настоящее время действует Договор «О порядке перемещения физическими лицами наличных денежных

средств и (или) денежных инструментов через таможенную границу Таможенного союза» от 5 июля 2010 г. Создание аналогичного договора для участников внешнеэкономической деятельности (юридических лиц и индивидуальных предпринимателей) позволит сократить количество отсылочных норм к законодательству стран-участников союза и упростить процесс оплаты по внешнеторговым договорам. Тем более создание единого валютного законодательства неизбежно ввиду тенденции к расширению ЕАЭС [10].

Во-вторых, создание единого органа валютного контроля на территории ЕАЭС либо его реорганизация. Сегодня действует экспертная группа по валютному регулированию и валютному контролю, чья компетенция была установлена Решением КТС № 270 от 20 мая 2010 г. Ее реорганизация в отдельный департамент ЕЭК и тесное сотрудничество с центральными банками стран-участниц ЕАЭС позволит вывести валютный контроль при осуществлении внешнеторговых операций на новый уровень. Такая реорганизация подразумевает создание единой базы данных, единых форм документации в частности для лиц занимающихся внешнеторговой деятельностью.

Список использованной литературы

1. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях [Электронный ресурс] : федер. закон от 30 дек. 2001 г. № 195-ФЗ // СПС «КонсультантПлюс».
2. О валютном регулировании и валютном контроле [Электронный ресурс] : федер. закон от 10 дек 2003 г. № 173-ФЗ // СПС «КонсультантПлюс».
3. О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма [Электронный ресурс] : федер. закон от 7 авг. 2001 г. № 115-ФЗ // СПС «КонсультантПлюс».
4. О рынке ценных бумаг [Электронный ресурс] : федер. закон от 22 апр. 1996 г. № 39-ФЗ // СПС «КонсультантПлюс».
5. О Центральном банке Российской Федерации (Банке России) [Электронный ресурс] : федер. закон от 10 июля 2002 г. № 86-ФЗ // СПС «КонсультантПлюс».
6. Ежегодный сборник «Таможенная служба Российской Федерации» в 2015 г. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://customs.ru> (дата обращения: 31.10.2016).
7. Официальный журнал Европейского Союза от 26.10.2012 г. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.ecb.europa.eu> (дата обращения: 04.11.2016).
8. Оценка ключевых агрегатов платежного баланса Российской Федерации за январь–сентябрь 2016 г. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.cbr.ru/statistics> (дата обращения: 31.10.2016).
9. Пирогова А.В. Роль валютного контроля в системе государственного финансового контроля и оценка его результативности в Российской Федерации / А.В. Пирогова // Известия Байкальского государственного университета. – 2014. – № 4. – С. 40–50.

10. Пути дальнейшего развития ЕАЭС: расширение или модернизация? [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://eurasian-movement.ru/> (дата обращения: 11.03.2017).

11. Euro Area Capital Flows [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.tradingeconomics.com/euro-area/capital-flows> (дата обращения: 11.03.2017).

12. Italy – Foreign Exchange Controls [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.export.gov> (дата обращения: 11.03.2017).

Информация об авторе

Громыка Юлия Евгеньевна – студент, кафедра налогов и таможенного дела, Институт национальной и экономической безопасности, Байкальский государственный университет, 664003, г. Иркутск, ул. Ленина, 11, e-mail: juliagromyka@gmail.com.

Author

Gromyka Iuliia Evgenijevna – student, Chair of Taxes and Customs Affairs, Institute of State and Economic Safety, Baikal State University, 11, Lenin str., Irkutsk, 664003, e-mail: juliagromyka@gmail.com.

М.Н. Гусарова, А.С. Сколпень, Н.В. Яковлева

ЭКОНОМИКО-ПРАВОВЫЕ УГРОЗЫ БЕЗОПАСНОСТИ ФРАНЧАЙЗИНГА

Рассмотрены противоречия правовой базы франчайзинга, определены условия хозяйствования франчайзера и франчайзи, выделены основные экономико-правовые угрозы безопасности сторон. Предложены решения по минимизации угроз.

Ключевые понятия: франчайзинг, экономика, право, безопасность, угроза.

M.N. Gusarova, A.S. Skolpen, N.V. Yakovleva

ECONOMIC AND LEGAL THREATS FOR SECURITY OF FRANCHISING

The legal framework of franchising is considered, the main provisions of the franchisor and franchisees are defined, the main threats to the economic security of the parties are outlined. Solutions for minimizing threats are proposed.

Keywords: franchising, economics, law, security, threat.

Объекты интеллектуальной собственности зачастую используют в коммерческой деятельности фирм, они имеют особенность приносить доход, в этом и заключается их ценность. Одной из наиболее перспективных форм такого использования является франчайзинг. Практика его использования является к тому же одной из самых перспективных форм организации малого и среднего бизнеса в зарубежных странах. Российский же рынок франчайзинга, несмотря на бурное развитие и положительную динамику, имеет множество проблем. Как франчайзеры, так и потенциальные франчайзи сталкиваются с рядом экономико-правовых угроз безопасности своего бизнеса, выявление которых и послужило целью нашего исследования

В Российской Федерации рассматриваемая нами тема регулируется Гражданским кодексом, который является единственным нормативным документом, регламентирующим отношения сторон франчайзинга, в частности, это описывается в гл. 54 ГК РФ. Терминология, используемая в данном случае отличается от общепринятой в мировой практике: само понятие франчайзинга называется «коммерческой концессией», франчайзер – «правообладатель», а франчайзи – «пользователь».

От этого суть франчайзинговой системы не меняется, но это вызывает некоторые трудности при международном сотрудничестве.

Отличия в терминологии отнюдь не делают «коммерческую концессию» целиком самобытной – основные положения в 54 статье ГК РФ по традиции были заимствованы из законодательства успешно развивающих данную отрасль стран.

Так, некоторые основные положения ГК РФ соответствуют международным критериям, на их основе обозначают отношения франчайзинга.

Договор коммерческой концессии предусматривает использование комплекса исключительных прав, деловой репутации и коммерческого опыта правообладателя в определенном объеме [1].

По договору коммерческой концессии одна сторона (правообладатель) обязуется предоставить другой стороне (пользователю) за вознаграждение на срок или без указания срока право использовать в предпринимательской деятельности пользователя комплекс принадлежащих правообладателю исключительных прав [1].

Пользователь выплачивает правообладателю вознаграждение в форме фиксированных разовых или периодических платежей, отчислений от выручки или наценки на оптовую стоимость товаров.

Стоит отметить, что франчайзи не являются непосредственно работниками франчайзера, а сосуществуют как независимые владельцы бизнеса. Это подразумевает, что даже при наличии франчайзингового договора могут возникнуть проблемы с контролем сделок, которые осуществляет франчайзи в данном бизнесе.

На работу головной компании и на ее репутацию (к примеру, признание товарного знака) могут оказать негативное влияние плохо работающие, не соблюдающие корпоративно принятые компетенции франчайзинговые предприятия. Обычно покупатели воспринимают отдельную франчайзинговую ячейку как часть единой цепи предприятий, работающих и предоставляющих свои услуги под одним товарным знаком. Таким образом, если какой-нибудь франчайзи плохо ведет свой бизнес (к примеру, сдает в реализацию товар, не соответствующий установленным стандартам качества головной организации), то его изъян будет бросать тень на целую франчайзинговую систему.

Также большую экономическую опасность могут представлять возможные недоплаты или наоборот, выплаты обязательных взносов с опозданием. Франчайзеры устанавливают структуру выплат за предоставленную франшизу (сюда включается сервис, обучение и т.д.), как правило, принимая за основу установленный процент от общей суммы продаж в каждом предприятии. Франчайзи же в силу договора, соответственно обязаны предоставлять отчет об этой сумме продаж, с целью определения суммы всех необходимых выплат. Опасность заключается в том, что франчайзи может попытаться утаить реальную сумму продаж, и предоставить неполный отчет с тем, чтобы занизить взнос своему франчайзеру.

Одной из болезненных угроз для франчайзера всегда считались трудности сохранения конфиденциальности коммерческой тайны. Работа любой франчайзинговой системы основывается на эксклюзивных принципах и стандартах, которые составляют интеллектуальную собственность франчайзера. Эти принципы бизнеса представляют собой коммерческую тайну и ни в коем случае не подлежат несанкционированной огласке, так как служат основой успеха франчайзинговой системы. Франчайзи получает полный или частичный доступ к коммерческим тайнам, во время процесса обучения по программе франчайзера и в ходе осуществления непосредственно своей деятельности, согласно договора. И хотя франчайзинговый договор запрещает франчайзи разглашать подоб-

ного рода информацию, так или иначе – это случается. Франчайзеру нелегко с этим бороться, поэтому если ему не удастся выработать эффективные предупреждающие и карательные меры, то вся франчайзинговая система может сильно пострадать.

Франчайзеры, предугадывая возможные риски, должны иметь в виду тенденцию к постепенному выходу из франчайзинговой системы успешно продвигающих дело франчайзи. Франчайзи в какой-то момент может посчитать, что франчайзинговые обязательства натягивают на него слишком тугие узлы, и решить, что этот вид бизнеса стал ему попросту непривлекателен. Аннулируя соглашения с франчайзером он, вероятнее всего, задумается о том, что теперь имеет достаточно опыта и связей, и в состоянии открыть свой бизнес самостоятельно, который на деле будет представлять прямую конкуренцию франчайзеру на основании знаний, полученных от франчайзера при обучении и непосредственно осуществлении условий договора.

Таким образом, резюмируя вышесказанное, мы выделяем следующие проблемы экономической безопасности франчайзера:

1. Трудности в контроле сделок, заключаемыми франчайзи, т.к он не является прямым подчиненным франчайзера.

2. Недочеты в работе отдельной ячейки франчайзинговой системы бросает тень на всю франшизу.

3. Недобросовестность и алчность франчайзи вредит экономическому результату головной компании, создает излишние затраты и франчайзер, в свою очередь, недополучает прибыль.

4. Утечка конфиденциальной информации, предоставляемой франчайзером.

5. Выход франчайзи из франчайзинговых отношений с целью создать конкурирующее предприятие.

С целью решения данных проблем, мы разработали такие методы борьбы с данными препятствиями, которые, на наш взгляд, могут быть полезны как опытному, так и начинающему франчайзеру избежать основные экономические угрозы.

Для начала, все успешные франчайзеры уделяют большое внимание не только возможным будущим выгодам, но и средствам их достижения, а именно проводят очень тщательный отбор потенциальных предпринимателей, которые готовятся приобрести франшизу. Франчайзер должен суметь провести так серию встреч и интервью с кандидатами, чтобы было возможно определить наличие качеств, для успешного ведения дела, а после – постоянно вести контроль за продвижением их дел, оценивать принятые ими решения с точки зрения экономики и менеджмента. Франчайзер должен уметь незамедлительно определять назревающие проблемы и так же немедленно их решать.

Франчайзи, которые берут на себя ответственность ведения уже готового бизнеса (особенно молодые) должны четко понимать, что они не являются полностью свободными бизнесменами, и не могут диктовать свои условия (если такая возможность не предусмотрена договором), а могут лишь высказывать предложения, которые головная компания либо одобрит, либо проигнорирует,

и это не должно никоим образом сказываться на качестве предоставляемого продукта или услуги, действия предпринимателя не должны пойти во вред всей системе, в которой он находится.

Отношения франчайзинга построены в своей сущности так, что соблюдение норм закона в интересах самих сторон по договору. Так, например, чтобы сохранить свою репутацию франчайзер сам заинтересован в надлежащем контроле за качеством продукции.

В России на данный момент еще нет четкой регламентации поставленных вопросов, а законодательство, по нашей оценке, еще не разработало необходимого, объективно удачного законодательства по франчайзингу, и это не только угрожает экономической безопасности франчайзера, но и во многом сдерживает развитие рынка в целом. Ориентиром необходимых законов могут стать зарубежные страны, которые, по многочисленным мнениям экспертов, уже нашли оптимальный способ регулирования франчайзинговых отношений с точки зрения права.

Можно выделить основные угрозы экономической безопасности франчайзи, рассмотрим наиболее актуальные из них.

Франчайзинговая система является ограничивающей инициативу франчайзи. В большинстве случаев, это является преимуществом данного рода деятельности и его особенностью, ведь франчайзи проходит путь развития аналогичный развитию франчайзера, за исключением всех рисков и угроз, с которыми столкнулся франчайзер. Однако существует ряд ограничений, который может привести к ухудшению экономической безопасности франчайзи в виду несоответствия спросу населения данной местности. Такие ограничения могут касаться рабочих часов, границ территории, ассортимента продукта и услуг, предлагаемых потребителю. Франчайзи должен дать согласие на принятие этих ограничений до начала действия франчайзингового договора.

Одним из требований франчайзера может выступать установление некоторого сотрудничества среди всех франчайзи системы. Фактически франчайзи является независимым владельцем своего бизнеса, он представляет собой связующее звено среди владельцев данной франшизы. В данном моменте возникает некоторое двоякое положение франчайзи по отношению к другим франчайзи данного франчайзера: теоретически он является товарищем по бизнесу, но фактически, является конкурентом, что также является серьезной угрозой его экономической безопасности.

Франчайзинговая система предполагает курирование по менеджменту и ведению работ франчайзи на всех стадиях развития, потому что суть франчайзинга состоит в приобретении готового успешно работающего бизнеса, всесторонне апробированного на практике. Поэтому франчайзер для минимизации угроз экономической безопасности своего франчайзи обязан должным образом предоставить сопровождение ведения бизнеса, предоставляя использование своего опыта, знаний, технологий, ноу-хау.

В свою очередь, франчайзи, заимствуя имя, фирменный стиль, опыт, знания, технологии, рекламу, полностью зависит от репутации и финансового положения на рынке франчайзера. Потенциальные франчайзи должны изучить

доступную информацию о финансовом положении франчайзера, ведь при случае объявления франчайзера банкротом, может быть назначена продажа франшизы или ее аннуляция.

Резюмируя выше сказанное, можно составить перечень актуальных на сегодняшний день основных экономическо-правовых угроз безопасности франчайзи:

- контроль осуществляемый франчайзером оставляет меньше самостоятельности в бизнесе;

- услуги, предоставляемые франчайзером, например обязательные взносы в общий рекламный фонд, могут представлять серьезную статью затрат для франчайзи;

- ненадлежащее сопровождение бизнеса: недостаток ресурсов у большинства франчайзеров для обеспечения постоянного личного контакта франчайзи с органом, курирующим развитие приобретенной франшизы.

Прямо пропорциональная зависимость положения франчайзи на рынке от положения франчайзера:

- потеря репутации франчайзером приведет франчайзи также к потере репутации;

- опасность ухудшения положения франчайзи на рынке в случае продажи франчайзером своего бизнеса;

- вероятность того, что прогресс в технике, изменение в законодательстве или потребностей потребителей приведут к банкротству франчайзера.

Чтобы предотвратить и минимизировать риски, которые в будущем могут стать серьезными угрозами экономической безопасности бизнеса, потенциальному франчайзи необходимо, во-первых, на этапе выбора ознакомиться с рынком франшизы.

Во-вторых, выбрав для себя потенциального франчайзера, стоит тщательно ознакомиться с предоставляемыми им материалами: регламентами работы, корпоративными компетенциями, договорами. По результатам изучения документации необходимо определить уровень поддержки франчайзи, ведь недостаточная поддержка со стороны франчайзера подрывает экономическую безопасность франчайзи.

В-третьих, чтобы еще более обезопасить свой бизнес следует встретиться с другими франчайзи данной системы и определить уровень участия и сопровождения бизнеса франчайзи, а также на каком уровне фактически франчайзер выполняет свои обещания по предоставлению услуг.

В-четвертых, преимуществом будет проведение финансового анализа франчайзера, на основе которой необходимо сделать заключение о финансовой стабильности и прогноза финансового состояния компании в будущем. Ведь только на основе этих данных можно избежать возможных финансовых потерь франчайзи из-за финансовой неустойчивости франчайзера.

Таким образом, освятив актуальные проблемы двух сторон франчайзинга, предложив возможные варианты минимизации экономических и правовых рисков, можно так же отметить, что несмотря на трудности, рынок франчайзинга

показывает себя со стороны прибыльной, успешной и является одной из сравнительно безопасных форм ведения бизнеса, которая является в большей степени взаимовыгодной как для франчайзера, так и для франчайзи.

Большое количество российских сюрвейеров признают, что в среднем наша страна отстает в развитии франчайзинговых отношений от передовых стран мира, но также нельзя сказать, что она находится в начале пути: постепенное привыкание потребителей, самих предпринимателей, разработка новых бизнес-планов помогают находить все больше точек соприкосновения, в том числе и в сфере организации экономической безопасности сторон. Это касается и качества большинства российских франшиз, и законодательства, и инфраструктуры развития франчайзинга, и этики взаимоотношений сторон франчайзингового договора, и уважения к интеллектуальной собственности. За последние годы реализации франчайзинговых отношений, со всеми его достоинствами и недостатками, рынок франчайзинга в России значительно вырос, что показывает положительную тенденцию в данной сфере ведения бизнеса.

Список использованной литературы

1. Гражданский кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс] : федер. закон от 30 нояб. 1994 г. № 51-ФЗ // СПС «КонсультантПлюс».
2. Батраченко Д.К. Анализ преимуществ и недостатков франчайзинга / Д.К. Батраченко, С.А. Морозова // Международный Научный Институт «Educatio». – 2014. – № 7. – С. 6–7.
3. Котляров И.Д. Опыт формального описания франчайзинга / И.Д. Котляров // Вестник ИНЖЭКОНа. Серия: Экономика. – 2007. – № 5. – С. 129–138.
4. Мендельсон М. Руководство по франчайзингу / М. Мендельсон. – М. : Сибли Интернешнл Инк., 1995. – 121 с.
5. Российская ассоциация франчайзинга (РАФ) [Электронный ресурс] : офиц. сайт. – М., 2009–2017.– Режим доступа <http://rusfranch.ru/> (дата обращения 03.03.2017).

Информация об авторах

Гусарова Мария Николаевна – студент, факультет менеджмента, логистики и таможенного дела, Иркутский государственный университет путей сообщения, 664074, г. Иркутск, ул. Чернышевского, 15, e-mail: Fearless-mary@mail.ru.

Сколпень Алёна Сергеевна – студент, факультет менеджмента, логистики и таможенного дела, Иркутский государственный университет путей сообщения, 664074, г. Иркутск, ул. Чернышевского, 15, e-mail: askolpen@yandex.ru.

Яковлева Нина Валерьевна – кандидат экономических наук, доцент, кафедры финансов и бухгалтерского учета, Иркутский государственный университет путей сообщения, 664074, г. Иркутск, ул. Чернышевского, 15, e-mail: yako.n.fbu@yandex.ru.

Authors

Gusarova Maria Nikolaevna – student, Management, logistics and customs Department, Irkutsk State Transport University, 15 Chernyshevskogo St., 664074, Irkutsk, Russian Federation, e-mail: fearlessmary@mail.ru.

Skolpen Alena Sergeevna – student, Management, logistics and customs Department, Irkutsk State Transport University, 15 Chernyshevskogo St., 664074, Irkutsk, Russian Federation, e-mail: askolpen@yandex.ru.

Yakovleva Nina Valerievna – PhD in Economics, Associate Professor, Department Finance and Accounting, Irkutsk State Transport University, 15 Chernyshevskogo St., 664074, Irkutsk, Russian Federation, e-mail: yako.n.fbu@yandex.ru.

**ЭКОЛОГИЧЕСКАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И РЕГУЛИРОВАНИЕ РАЗВИТИЯ
ТУРИЗМА В ЗОНЕ ПРИБАЙКАЛЬСКОГО НАЦИОНАЛЬНОГО ПАРКА**

В статье на основе анализа данных экологического мониторинга, обосновывается необходимость введения ограничительных мер для посещения Прибайкальского национального парка. Показано, что неконтролируемый въезд туристов негативно влияет на экологическую обстановку. Обсуждается влияние различных видов антропогенного загрязнения и выделяемых поллютантов. Особое внимание уделено накоплению тяжелых металлов (Pb, Zn, Sn, Mo, Ag, Cd) в природных объектах. Приводятся примеры по сохранению первозданной природы из других национальных парков России и мира, рассматривается возможность использования их положительного опыта в Прибайкальском национальном парке.

Ключевые слова: Байкал, экология, туризм, природопользование

*R.I. Gushchin***ENVIRONMENTAL SAFETY AND REGULATION
OF THE DEVELOPMENT OF TOURISM IN ZONE
OF THE BAYKAL STATE PARK**

In the article, based on the analysis of environmental monitoring data, it is justified to introduce restrictive measures to visit the Baikal State Park. It is shown that the uncontrolled entry of tourists negatively affects the ecological situation. The influence of different types of anthropogenic pollution and released pollutants is discussed. Particular attention is paid to the accumulation of heavy metals (Pb, Zn, Sn, Mo, Ag, Cd) in natural objects. Examples are given of preserving the pristine nature from other State parks in Russia and the world, the possibility of using their positive experience in the Baikal State Park.

Keywords: Baikal, ecology, tourism, nature management

Последнее десятилетие ознаменовалось особенно бурным развитием туристического бизнеса на Байкале. Ежегодно десятки тысяч туристов посещают Иркутскую область и республику Бурятия с целью увидеть уникальный природный объект – озеро Байкал и прилегающие к нему территории. Значительный рост числа туристов путешествующих на автомобилях в этих регионах не мог не сказаться на интенсификации сети автодорог, ведущих к Байкалу, расширению существующих и строительству множества парковок, кемпингов и других мест, обслуживающих отдыхающих. Все вышеперечисленные факторы оказывают негативное влияние на экологическую обстановку озера Байкал, его природы и обитателей. Как пишет в своей статье «Влияние автотранспорта на придорожные территории Прибайкальского национального парка» И.В. Юркова: «возрастающая интенсивность автомобильного движения и рост числа отдыхающих может привести к деградации первозданного почвенного покрова, в первую очередь степных рекреационных зон» [8].

Материал и методы. Объектом исследования являются факторы антропогенного пресса, оказывающие повреждающее влияние на биоту уникального природного объекта озера Байкал, признанного ЮНЕСКО – всемирным наследием. Изучение антропогенной нагрузки проводили способом натуральных наблюдений в Прибайкальском национальном парке и о. Ольхон. Материалами для обсуждения вопроса регулирования развития туризма в природной зоне оз. Байкал послужили аналитические данные многолетней динамики изменения экологического состояния байкальской природной территории и статьи ученых Иркутских ВУЗов и Сибирского отделения РАН.

Результаты и обсуждение. К числу антропогенных факторов неблагоприятного воздействия на природные объекты (участки леса, водотоки, почву и т.п.) относятся: загрязнение атмосферы, поверхностных грунтовых вод, почвы промышленными, бытовыми, рекреационными и транспортными отходами. Влияние антропогенной нагрузки ухудшает состояние биоты. Анализ литературных источников показывает, что неконтролируемый въезд автомобилей на остров Ольхон и на территорию Прибайкальского национального парка не дают возможности поддерживать экологическую обстановку на приемлемом уровне [2; 3]. Многочисленные стихийные свалки, оставляемые как отдыхающими, так и местными жителями, так же негативно сказываются на окружающей среде Прибайкалья [1; 4].

При оценке качества окружающей среды особое внимание принято уделять содержанию наиболее токсичных веществ, представляющих наибольшую опасность для уязвимой сибирской биоты. К ним относятся, в первую очередь, тяжелые металлы – свинец, ртуть, кадмий и никель, стойкие органические загрязнители (СОЗ). По данным многолетних наблюдений ученых Сибирского отделения РАН за физиолого-биохимическими особенностями хвойных лесов в зоне увеличения рекреационной нагрузки, установлено, что происходит ослабление древостоя и усиление активности вторичных поражающих факторов (насекомые-вредители и болезни леса) под действием бытовых токсикантов [5–7]. Опасность стихийных свалок в неустановленных местах природопользования туристов также велика. Концентрация химических элементов там многократно превышает допустимый уровень. По мнению И. В. Юрковой, автора статьи «Геохимическое влияние малых свалок окружающую среду»: «таким образом, поверхностный слой почв и растительность на территории свалки обогащены многими химическими элементами и, прежде всего тяжёлыми металлами (Pb, Zn, Sn, Mo, Ag, Cd и др.), многие из которых относятся к категории токсичных или супертоксичных, например Pd и Cd», описывая последствия загрязнений от бытовой свалки пригородного посёлка Пивовариха [9]. К тому же, свалки портят эстетический вид ландшафта и забирают пространство у животных и насекомых.

Однако, полностью запрещать туризм на Байкале – нецелесообразно! Являясь мировым наследием ЮНЕСКО, Байкал всегда будет привлекать к себе множество туристов со всех уголков России и других стран. Вопрос стоит в том, что государству не хватает средств на поддержание порядка и восстановления первозданной природы озера. Одним из решений этой проблемы может быть учреждение платного въезда на территорию Прибайкальского нацио-

нального парка с ограничением общего количества въезжающих туристов. В России уже есть положительный пример регулирования потока отдыхающих и введение платы за въезд на территорию национальных парков. «Собранные средства тратятся на природоохранные мероприятия и обеспечение деятельности парка: проведение работ по укреплению береговой полосы, вывоз мусора и обслуживание биотуалетов, поддержание туристско-экскурсионных маршрутов в надлежащем состоянии, обустройство новых маршрутов, очистку леса от захламленности, подготовку и обслуживание техники к пожароопасному периоду, охрану лесов от пожаров, научные исследования, эколого-просветительские мероприятия», сообщают СМИ [10]. Как представляется, когда туристы будут видеть чистоту и порядок на острове Ольхон, то возможно они будут приобретать билеты с удовольствием, понимая необходимость проводимых мероприятий.

Положительно использовать опыт мер запретительного характера. Например, в ряде национальных парков уже запрещено парковать автомобили вне установленных для этого мест, за нарушение взимается достаточно большой штраф – 1,5 тыс. руб. Также, запрещается разжигать костры и мангалы [10]. Для эффективного регулирования развития туризма на малом море, необходимо будет установить пропускной пункт на трассе на въезде в территорию Прибайкальского национального парка. При въезде или входе каждому посетителю будет даваться билет, который он будет обязан отдать на выходе из зоны или предъявлять сотрудникам парка в необходимых случаях. Также, необходимо поставить стелы на самых популярных местах отдыха, где в краткой форме будут изложены правила посещения национального парка и штрафы, следующие за их нарушение. Чтобы у туристов не было желания выбрасывать мусор в неположенных местах, необходимо установить достаточное количество контейнеров для мусора и урн. Целесообразно устанавливать контейнеры именно вдоль основной трассы, чтобы мусоровозу было удобно добираться к ним, и вывозить мусор своевременно. Собранный мусор будет вывозиться в специально оборудованную свалку, которая уже существует. Что касается урн, то они должны быть установлены: на популярных пеших маршрутах; на базах отдыха и парковках; кемпингах. Вдоль пеших маршрутов раз в неделю из урн надо будет забирать мусор, устанавливая мусорные пакеты. Естественно, во времена сезонного спада туристического потока, например зимой, уборка будет производиться лишь по мере необходимости. Однако, администрация парка не сможет убирать мусор со всей территории парка. Необходимо будет также ввести законы и правила, обязывающие владельцев туристических баз, парковок, кафе и других мест устанавливать урны, убирать мусор на подконтрольных им территориях и возить его до ближайшей свалки.

Отрицательное влияние на экосистему Прибайкальского национального парка оказывает использование моющих средств, и последующий их слив в Байкал, что являются одной из главной причин размножения водорослей, появившихся на озере в последнее время. Невозможность проконтролировать этот процесс, ставит вопрос: как с этим бороться? Возможно, что подавляющее большинство туристов, моющих посуду в Байкале, не подозревают о вреде, ко-

торый они наносят. Положительным шагом может быть установка информационных стендов, где будет приведена информация о том, как моющие средства негативно влияют на экосистему озера. Всё это должно сопровождаться фотографиями, чтобы туристы могли видеть, к чему может привести несоблюдение правил.

Самым большим источником загрязнения остается автотранспорт. Выхлопы от него загрязняют воздух и почвенный покров Приольхонья. Для решения этой проблемы предлагается следующий путь. Запрещение нахождения более определённого числа личных автомобилей на территории национального парка. Эта мера может показаться строгой, но иных способов не перегружать экосистему Приольхонья, нет. Для автомобилей, не успевших заехать, будет организована парковка на въезде в парк. Например, подобные меры уже использованы в Национальном парке Йеллоустоун, США.

Выводы: Идеи о необходимости регулирования антропогенной нагрузки на уникальные и уязвимые объекты байкальской биоты существуют уже не первый год. Для продвижения рассмотренных нами инициатив, необходимо их поэтапное внедрение. Возможно, что резкое введение подобных правил вызовет неразбериху и непринятие их со стороны туристов и организаторов туристического бизнеса. Для этого необходимо последовательное внедрение правил природопользования, их освещение и популяризация в СМИ и контроль экологической ситуации надлежащими органами.

Опыт предыдущих лет показал, что не в цельном виде, но отдельными фрагментами эти способы решения проблем с экологической обстановкой пытались внедрить в работу Прибайкальского национального парка. Но попытки их внедрения часто проваливались ввиду непринятия их со стороны некоторых категорий граждан, а также ввиду сложности доведения этих идеи до властей и трудностей с их правильным бюрократическим оформлением. Очевидно, что только последовательная, жёстко направленная работа на регулирование туристического потока поможет спасти экологию уникального природного объекта – Приольхонья и при этом оставить возможность для её посещения и соответственно, экономического развития региона.

Список использованной литературы

1. Белых О.А. Экологический мониторинг травянистого покрова Южной Сибири / О.А. Белых. – Иркутск : Изд-во БГУЭП, 2014. – 150 с.
2. Белых О.А. Ресурсы семейства Ranunculaceae в Байкальской Сибири и сопредельных территориях / О.А. Белых, Ч. Энхболд // Вестник ИрГСХА. – 2011. – № 46. – С. 41–45.
3. Власти региона предложили ограничить использование моющих средств с фосфатами на Байкале [Электронный ресурс]. – Режим доступа: www.irk.ru/news/20160525/limit/ (дата обращения 13.03.2017).
4. Все про озеро Байкал: публикации, научные статьи, экология, аналитика [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.vsrp.ru/passengers/trips/mrs-olkhon/> (дата обращения 13.03.2017).

5. Каницкая Л.В. Оценка экологической пригодности водотоков города Байкальска для развития туризма и рекреации // Л.В. Каницкая [и др.] // Фундаментальные исследования. – 2015. – № 7–3. – С. 463–467.

6. Мокрый А.В. Экологическая оценка состояния пригородных лесов г. Байкальска / А.В. Мокрый [и др.] // Известия Байкальского государственного университета. – 2015. – Т. 25. – № 5. – С. 913–920.

7. Мокрый А.В. Экологическое состояние территории Южного Прибайкалья: содержание серы в почвах / А.В. Мокрый [и др.] // Успехи современного естествознания. – 2016. – № 8-0. – С. 156–160.

8. Юркова И.В. Геохимическое влияние малых свалок окружающую среду / И.В. Юркова // Известия Сибирского отделения секции наук о Земле Российской академии естественных наук. Геология, поиски и разведка рудных месторождений. – 2009. – Т. 34. – № 1. – С. 92–106.

9. Юркова И.В. Влияние автотранспорта на придорожные территории Прибайкальского национального парка (на примере Западного Приольхонья) / И.В. Юркова, Л.А. Филиппова // Вестник ИрГТУ. – 2013. – № 9 (80). – С. 118–123.

10. State park service [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.nps.gov/aboutus/faqs.htm> (дата обращения 13.02.2017).

Информация об авторе

Гуцин Ростислав Игоревич – студент, Институт недропользования, Иркутский национальный исследовательский технический университет, 664074, г. Иркутск, ул. Лермонтова, 83, e-mail: info@istu.edu.

Author

Gushchin Rostislav Igorevich – student, Institute of Mineral Resource Use, Irkutsk State Research Technical University, 83 Lermontov St., 664074, Irkutsk, Russian Federation, e-mail: info@istu.edu.

ПЛАНИРОВАНИЕ ДЕНЕЖНЫХ ПОТОКОВ НА ПРЕДПРИЯТИЯХ МАЛОГО БИЗНЕСА

Стратегическое управление для большинства предприятий до сих пор остается лишь теорией, которая на практике почти не применяется. Видение бизнеса с планированием больше, чем год – прерогатива крупных холдингов. Ограниченность ресурсов, сильная зависимость от рыночной ситуации подталкивают владельцев малого бизнеса к модели «здесь и сейчас»: управленческие решения основываются, прежде всего, на опыте и интуиции. Проблема большинства предприятий малого бизнеса – это отсутствие контроля, анализа и планирования текущей деятельности. Отсюда как следствие – низкая рентабельность производства и дефицит денежных средств. В условиях экономического спада финансовое планирование может решить основные проблемы платежеспособности предприятия и избежать банкротства.

Ключевые слова: стратегическое управление, финансовое планирование, ключевые показатели эффективности, ликвидность, управленческие решения, платежеспособность, бюджетирование.

A.V. Donskaya

PLANNING CASH FLOW SMALL BUSINESSES

Strategic management for the majority of enterprises is still only a theory, which, in practice, hardly used. Business Vision planning more than a year – the prerogative of large holdings. Limited resources, strong dependence on the market situation are pushing small business owners to the model of «here and now»: management decisions are based primarily on experience and intuition. The problem with most small businesses – is the lack of monitoring, analysis and planning of current activities. as a consequence – low profitability and a lack of funds. In an economic downturn financial planning can solve the basic problems of the company's solvency and avoid bankruptcy.

Keywords: Financial planning, key performance indicators, liquidity, management decisions, solvency, budgeting.

Планирование многими предпринимателями рассматривается как характеристика исключительно крупных компаний. Малый бизнес более чувствителен к внешним факторам, поэтому бизнесмен считает, что данный инструмент ему не будет полезен, так как невозможно составить план даже на год вперед.

В действительности стратегическое управление призвано визуализировать генеральные цели и задачи [1]. Эта система управления представляет в виде коэффициентов те параметры, при которых компания может не просто функционировать, но и развиваться, определяет систему взаимодействия бизнес-процессов, оптимизирует бизнес-процессы.

Стратегический менеджмент обеспечивается оперативным управлением, которое включает в себя систему планирования и бюджетирования. Объединение стратегического и оперативного управления дает возможность формировать эффективные стратегические решения.

Система стратегического управления на уровне малого предприятия может быть сведена к бизнес-канве (Business model canvas), а на ее основе сформированная система бюджетов позволит организовать планирование производства и денежных потоков.

Система бюджетирования – это не комплекс ограничений. Это инструмент для выявления резервов компании, которыми она воспользуется в момент изменения влияния внешних факторов на текущую деятельность.

Задачи планирования следующие:

1. Конкретизировать генеральную цель компании.
2. Эффективно распределять имеющиеся ресурсы.
3. Определять приоритеты в бизнес-процессах.
4. Предотвращать дефицит ресурсов.
5. Координировать бизнес-процессы.

Основными показателями результативности можно обозначить: выручку, прибыль, денежный поток.

На практике для малого бизнеса величина денежных средств (далее – ДС), как правило, имеет преимущественное значение. Ликвидный денежный поток характеризует финансовую устойчивость компании.

Для поддержания и тем более развития бизнеса деньги требуются непрерывно. Поступление денежных средств очень редко характеризуется регулярностью. При этом, в любом виде деятельности есть затраты переменные и постоянные. Для обеспечения постоянных затрат необходимо иметь финансовую «подушку». Это задача финансового планирования.

Для диагностики текущего состояния предприятия используется система финансового анализа, в основе которой ряд показателей. Наиболее актуальными из них являются платежеспособность и рентабельность продаж.

Рентабельность продаж – один из самых распространенных показателей эффективности. Он определяется отношением Прибыли к выручке предприятия. Величина рентабельности рассматривается в динамике и, по возможности, сопоставляется с показателями аналогичного производства. При выявлении динамики показателя необходимо провести факторный анализ: определить влияние выручки и затрат на величину рентабельности. Основываясь на выводах анализа, принимаются управленческие решения по повышению эффективности производства.

Анализ рентабельности проводится вертикально и горизонтально. Горизонтальный анализ – это изменение показателя по временным периодам. Чем больше количество периодов, за которые исчисляется показатель, тем выше качество анализа: выводом может стать выявление цикличности (сезонности), тенденции. Данный вид анализа может служить базой для прогнозирования. При горизонтальном анализе используются отклонения в абсолютных величинах и в

относительных. Но наиболее наглядным показателем будет изменение величины относительно базового периода (например, в % к предыдущему году).

Вертикальный анализ определяет изменения составляющих показателя.

Рентабельность продаж определяется отношением прибыли от деятельности к выручке.

$$R = \frac{\text{Пр}}{\text{В}};$$

где R – рентабельность продаж, Пр – прибыль, В – выручка.

В управленческой политике руководитель предприятия определяет емкость данных элементов. Так, в качестве прибыли можно рассматривать чистую прибыль, прибыль до налогообложения или валовую прибыль. Выручка в управленческом учете также может определяться как выручка по основной деятельности и полная выручка (по форме 2 бухгалтерской отчетности).

Прибыль является результативным показателем, который определяется через разницу между полученной выручкой и затратами. Поэтому при вертикальном анализе рассматривается влияние изменения выручки и затрат на величину рентабельности. Оба элемента (выручка, затраты) анализируются в разрезе временных периодов. Так выявляется цикличность.

Определить величину влияния изменения каждого фактора на величину рентабельности поможет факторный анализ. Чтобы определить размер влияния, преобразуем формулу 1 следующим образом:

$$R = \frac{\text{В}-\text{С}}{\text{В}};$$

где С – себестоимость или затраты.

Для предприятий малого бизнеса важным фактором влияния на прибыль являются управленческие расходы. В ситуации изменения внешних факторов колебания объема производства могут быть существенными. При этом управленческие расходы не могут быть скорректированы в малый промежуток времени. Поэтому анализ рентабельности можно расширить до еще одного фактора – Управленческие расходы (У):

$$R = \frac{\text{В}-\text{С}-\text{У}}{\text{В}};$$

Расчет влияния каждого фактора производится методом цепных подстановок:

Изменение выручки:

$$\Delta R_{\text{В}} = \frac{\text{В}_1 - \text{С}_0 - \text{У}_0}{\text{В}_1} - \frac{\text{В}_0 - \text{С}_0 - \text{У}_0}{\text{В}_0};$$

Изменение себестоимости:

$$\Delta R_{\text{С}} = \frac{\text{В}_1 - \text{С}_1 - \text{У}_0}{\text{В}_1} - \frac{\text{В}_1 - \text{С}_0 - \text{У}_0}{\text{В}_1};$$

Изменение управленческих расходов:

$$\Delta R_{\text{У}} = \frac{\text{В}_1 - \text{С}_1 - \text{У}_1}{\text{В}_1} - \frac{\text{В}_1 - \text{С}_1 - \text{У}_0}{\text{В}_1};$$

Итого изменение величины рентабельности:

$$\Delta R = \Delta R_{\text{В}} + \Delta R_{\text{С}} + \Delta R_{\text{У}};$$

Если изменение расходов положительное (с положительным знаком), то рентабельность уменьшается. По результатам такого анализа принимаются соответствующие управленческие решения.

Платежеспособность предприятия характеризуется ликвидностью его активов. Этот показатель определяет, в какой степени организация способна покрыть все свои текущие обязательства. Для определения коэффициента ликвидности необходимо проанализировать структуру оборотных активов и использовать в качестве числителя наиболее ликвидные из них.

Коэффициент абсолютной ликвидности Cash Ratio:

$$\text{CashR} = \frac{\text{(активы группы A1)}}{\text{Краткосрочные обязательства}}$$

Нормативным значением данного показателя принято считать диапазон 0,2–0,5. Чем выше показатель, тем нерационально используются денежные средства.

Коэффициент быстрой ликвидности (Quick ratio) – это отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам.

Использовать можно следующие формулы расчета показателя:

$$QR = \frac{\text{(Оборотные Активы – Запасы)}}{\text{Краткосрочные обязательства}}$$

$$QR = \frac{\text{(Денежные средства + краткосрочные вложения + дебиторская задолженность)}}{\text{Краткосрочные обязательства}}$$

В текущем анализе значение коэффициента смотрится в динамике, нормативным значением является 1.

Коэффициент текущей ликвидности (Current ratio) – наиболее общий показатель и часто используемый.

$$CR = \frac{\text{Оборотные активы}}{\text{Краткосрочные обязательства}}$$

В зарубежной практике встречается такой показатель, как interval measure. Он показывает, какой период времени организация сможет оплачивать свои расходы имеющимися наличными денежными средствами.

$$IM = \frac{\text{(активы группы A1)}}{\text{DOE (Ежедневные операционные расходы)}}$$

где DOE – ежедневные операционные расходы.

Определяются по формуле:

$$DOE = \frac{\text{(годовые эксплуатационные расходы – безналичные платежи)}}{365}$$

Руководитель предприятия выбирает наиболее подходящий коэффициент ликвидности, исходя из стратегических целей, отраслевых особенностей, структуры управленческого учета. В частности, коэффициент абсолютной ликвидности подойдет для малых производственных предприятий, которые используют авансовую систему оплаты договоров: в этом случае краткосрочная дебиторская задолженность и запасы материалов незначительны.

Снижение ликвидности активов свидетельствует о недостатке денежных средств и увеличению кредиторской задолженности. В оперативном управлении проводится анализ денежных потоков.

Ликвидный денежный поток – liquid cash flow, LCF – характеризует абсолютную величину денежных средств, получаемых от деятельности. Это показатель дефицитного или избыточного сальдо ДС, возникающего в ситуации полного покрытия всех долговых обязательств по заемным средствам.

Определяется по формуле:

$$\text{ЛДП} = (\text{ДК}_1 + \text{КК}_1 - \text{ДС}_1) - (\text{ДК}_0 + \text{КК}_0 - \text{ДС}_0),$$

где ЛДП – ликвидный денежный поток,

ДК – долгосрочные кредиты и займы,

КК – краткосрочные кредиты и займы,

ДС – денежные средства,

1,0 – отчетный и базисный периоды.

Так как этот показатель использует величину всех заемных средств, поэтому он характеризует влияние кредитов и займов на эффективность деятельности компании.

Индикатором финансовой устойчивости может служить коэффициент соотношения свободного и операционного денежных потоков:

$$k = \frac{\text{FCF}}{\text{OCF}} * 100 \%,$$

где FCF – Free Cashflows, свободный денежный поток, OCF – Operating Cashflow, операционный денежный поток.

Чем выше это соотношение, тем ниже риск снижения платежеспособности компании. Планирование денежного потока основывается на анализе текущей ситуации. Основным инструментом анализа денежных средств является Отчет о движении денежных средств (ОДДС). С его помощью выявляются причины недостатка или избытка ресурсов, обозначаются основные направления использования ДС.

ОДДС определяет объем денег, сформировавшийся в определенный временной период. Данный отчет можно формировать за день, месяц, год – в зависимости от задач управленческого учета.

Приток ДС обеспечивают выручка, инвестиции и заемные средства. Отток – все расходы предприятия. Результирующим показателем отчета является остаток денежных средств на конец отчетного периода. Т.е. этот отчет показывает, сколькими деньгами располагает компания в данный момент. Если остаток критично низкий – это может привести к негативным последствиям для предприятия: рост кредиторской задолженности, банкротство. В то же время избыточный остаток может характеризовать нерациональное финансовое управление. Таким образом, денежный поток отражает финансовое состояние бизнеса.

Для планирования будущих денежных потоков используется бюджет движения денежных средств (БДДС). БДДС составляется двумя способами: прямым и косвенным. Прямой метод определяет суммарные денежные потоки по операционной, инвестиционной и финансовой деятельности. Косвенный метод составления бюджета отталкивается от величины прибыли.

Планирование денежных потоков определяет источники и пути использования денежных средств. Основная задача БДДС – проверить реальность источников поступления и обоснованность расходов, синхронность притоков и оттоков, определить возможную необходимость в заемных средствах. Для удобства планирования используется платежный календарь: форма отчета, который включает в себя всю реальную информационную базу о денежных потоках. В нее входят: договоры с контрагентами, счета на оплату, акты выполненных

ных работ, счет-фактуры, графики выплат заработной платы, налоговый календарь, графики отгрузки, уровень кредиторской и дебиторской задолженности по срокам, внутренние распорядительные документы. По результату планирования ДДС может сформироваться как дефицит, так и избыток денег на конец периода. Основываясь на этом. Проводят корректировки бюджета с целью сбалансировать потоки.

Последствия дефицита денег очевидны: рост кредиторской задолженности. Меж тем избыточный остаток приводит к упущенной прибыли. Денежные средства сами по себе не являются рентабельным активом. Кроме того, в длительном периоде стоимость денег снижается под воздействием инфляционных факторов. Поэтому эффективно распорядиться этими ресурсами – одна из задач оперативного управления. Существует несколько методов расчета оптимального денежного остатка: модель Баумоля, Миллера-Орра, Стоуна и пр. Модель Баумоля подходит для предприятий, у которых денежный поток достаточно стабильный и прогнозируемый. Модель Миллера-Орра использует стохастический процесс, в котором потоки являются случайными независимыми событиями. Данная модель основана на исторических данных. Расчет будущих показателей производится по модели Стоуна. По этим двум моделям определяются оптимальный, максимальный и минимальный уровни состояния остатка денежных средств на счете. Однако данные методы достаточно трудоемки.

Для малого бизнеса определить оптимальный денежный поток можно с помощью БДДС.

$$ДС_{\text{п}} = \frac{ОП_{\text{п}}}{КО_{\text{ф}}};$$

где $ДС_{\text{п}}$ – оптимальный уровень денежных средств, $ОП_{\text{п}}$ – операционный денежный поток, $КО_{\text{ф}}$ – коэффициент оборачиваемости денежных средств, рассчитанный в аналогичном отчетном периоде.

Анализ денежного потока позволяет иметь представление об источниках поступления, об основных направлениях оттоков ДС, о возможности предприятия покрыть свои обязательства. А также позволяет принимать оперативные решения по оптимизации расходов. С помощью косвенного метода определяется, насколько хватает величины прибыли от деятельности компании на покрытие денежными средствами всех расходов. Планирование денежных потоков объединяет 2 задачи стратегического управления: оптимизация текущего уровня платежеспособности предприятия и повышение общей рентабельности за счет получения дополнительной прибыли от вложения свободных ДС.

Дефицит ДС определяет ситуацию, когда ликвидных активов крайне не достаточно для покрытия обязательств. Причины дефицита денежных средств можно разделить на внешние и внутренние. К внешним относятся последствия финансовых кризисов, изменения в конкурентной среде, изменение налогового законодательства и прочие. Внутренние факторы – это, прежде всего, снижение объема продаж и состояние структуры управления финансами. Увеличить денежный поток можно путем сокращения оттока и увеличения притока ДС.

Точка безубыточности дает представление о минимальном объеме выручки, необходимом для покрытия всех существующих затрат. Если в текущем

момента у предприятия нет достаточного портфеля заказов, управленческие решения должны быть направлены на сокращение расходов.

Мероприятия по увеличению денежного потока предполагают рост выручки, оптимизацию затрат, сокращение кредиторской и дебиторской задолженностей. Приток ДС обеспечивают:

- реализация готовой продукции;
- поиск новых клиентов;
- изменение структуры доходов;
- выручка от дополнительной деятельности (аренда, сопутствующие услуги);
- реализация ТМЦ и основных средств;
- прочие.

Привлечение новых клиентов, казалось бы, самый быстрый способ увеличить потоки ДС. Но если предприятие работает по авансовому принципу, существует высокий риск снизить платежеспособность. Авансовые платежи направляются на погашение текущей кредиторской задолженности, при этом материальные ресурсы по вновь заключенным договорам не подкреплены денежными средствами. Одним из выходов из такого замкнутого круга является управление по договорам. В основе принципа лежит калькуляция товара/услуги с нормативными значениями переменных расходов. Авансовые платежи направляются на закупку материалов, сдельную зарплату и отчисления по ней приоритетно.

Сокращение оттока денег обеспечивается следующими мероприятиями:

- оптимизация производственного процесса, приводящая к снижению материалоемкости производства;
- поиск новых поставщиков, программы лояльности от постоянных поставщиков;
- договоренности о рассрочке платежей, гарантийные письма, неденежные формы расчета;
- оптимизация инвестиционной деятельности;
- программа сокращения постоянных издержек;
- прочие.

Анализ постоянных расходов должен проводиться регулярно. В качестве мероприятия по предотвращению риска потери платежеспособности предприятия может выступить внутренний аудит бизнес-процессов. В рамках аудита проводится анализ существующих затрат предприятия и поиск путей сокращения издержек. Аудит бизнес-процессов охватывает все этапы производства. В качестве целей оптимизации не всегда выступают затраты в денежном выражении. Большую эффективность могут обеспечить усовершенствование производственного процесса, логистика, использование принципов производственной системы бережливого производства и прочие.

Восстановление платежеспособности предприятия не является задачей краткосрочной. Напротив, принятые меры должны заложить фундамент для

стратегического развития компании, сформировать систему планирования и контроля таким образом, чтобы риск неплатежеспособности был минимальным.

Стратегическое управление – это не догма. Принципы системы можно использовать на уровне малого бизнеса, значительно упростив бизнес-процессы. Структура анализа и планирования относительно масштаба компании, чувствительности к изменениям внешних факторов, видения руководителя своего бизнеса позволит получить инструменты для повышения эффективности. Принципы бюджетирования призваны сократить риски снижения платежеспособности любого предприятия. Организация планирования денежных потоков позволяет не только анализировать поступления, но и эффективно потратить денежные средства.

Список использованной литературы

1. Гущина И.В. Основы предпринимательской деятельности / И.В. Гущина [и др.]. – Иркутск : Изд-во БГУЭП, 2011. – 144 с.
2. Комарова Г.П. Предпроверочный анализ в системе налогового контроля / Г.П. Комарова, О.В. Змановская // *Налоги и финансовое право*. – 2015. – № 5. – С. 37–42.
3. Кочетков Е.П. План восстановления платежеспособности компании / Е.П. Кочетков // *Эффективное антикризисное управление*. – 2013. – № 4. – С. 66–73.
4. Нортон Д.П. Сбалансированная система показателей. от стратегии к действию / Д.П. Нортон, Р.С. Каплан. – М. : Олимп бизнес, 2004. – 214 с.
5. Свидло А.И. Система сбалансированных показателей управления затратами предприятия / А.И. Свидло // *Современные технологии управления*. – 2015. – № 6. – С. 55–60.
6. Сизых Д.С. Коэффициенты денежных потоков компании: оценка, анализ и практическое применение / Д.С. Сизых, Н.В. Сизых // *Управление экономическими системами: электронный научный журнал*. – 2016. – № 12. – С. 31.

Информация об авторе

Донская Анна Владимировна – магистрант, кафедра информатики и кибернетики, Байкальский государственный университет, 664003, Иркутск, ул. Ленина 11, e-mail: zmanov@mail.ru.

Author

Donskaya Anna Vladimirovna – graduate student, Chair of computer science and cybernetics, Baikal State University, 11, Lenin str., Irkutsk, 664003, e-mail: zmanov@mail.ru.

**РИСКИ, ВЛИЯЮЩИЕ НА ФИНАНСОВО-ЭКОНОМИЧЕСКУЮ
БЕЗОПАСНОСТЬ ГОСУДАРСТВЕННОЙ МОНОПОЛИИ
НА ЖЕЛЕЗНОДОРОЖНОМ ТРАНСПОРТЕ**

Выявляются особенности государственной монополии на транспорте как среды возникновения угроз экономической безопасности. Выявлены ключевые финансовые риски, источники возникновения и специфика управления для естественно-монопольного сектора железнодорожного транспорта.

Ключевые слова: экономическая безопасность, государственная монополия, риск-менеджмент, финансовый риск.

A. N. Zharkova, N. V. Yakovleva

**RISKS THAT AFFECT FINANCIAL AND ECONOMIC SECURITY
OF THE STATE MONOPOLY ON RAIL TRANSPORT**

Identify features of the State monopoly on transport Wednesday as threats to economic security. Identified key financial risks, the sources of the outbreak and specificity control for natural monopoly of the rail transport sector.

Keywords: economic security, the State monopoly, risk-management, financial risk.

Государственная монополия ОАО «РЖД» играет важную роль в экономике страны, являясь материальной основой для осуществления связей между производителем и потребителем продукции. Современная экономика предъявляет жёсткие требования к участникам рынка товаров и услуг, особенно к транспорту, от которого во многом зависит конечная стоимость продукта.

В условиях развития процесса активной интеграции национальной экономики в мировую и, соответственно, роста её зависимости от макроэкономических факторов важно обеспечить адаптацию государственных хозяйствующих субъектов к текущим конъюнктурным изменениям как на товарных рынках, так и на рынке перевозок.

Учитывая не только значение железнодорожного транспорта для технологической безопасности – осуществление перевозок грузов и пассажиров, но и для социально-экономической безопасности – обеспечение баланса интересов государства, производителей и конечных потребителей продуктов/услуг, вопросы организации эффективного управления экономической безопасностью ОАО «РЖД» приобретают особую значимость.

Эффективное экономическое управление государственной монополией реализуется посредством выполнения многих функций, к числу которых могут быть отнесены: планирование, прогнозирование, координация, регулирование, учёт, контроль, анализ, стимулирование [10]. Также, немаловажную роль в этом перечне играет система риск-менеджмента и её функционирование.

Система корпоративного риск-менеджмента ОАО «РЖД» работает в соответствии с основными направлениями, определёнными функциональной стратегией в данной области и отвечает за состояние финансовой безопасности организации [2].

В условиях современной экономики, которая оказалась под влиянием международных санкций, финансовая безопасность государственных организаций оказалась в зоне повышенного риска. На железнодорожном транспорте происходят значительные преобразования: подвергается изменению обеспечение перевозок относительно рынка, проводятся внедрения по приспособлению маршрутов, осуществлению транспортировки, совершенствуется база по методам бронирования.

Подобные тенденции ведут к появлению новых финансовых угроз и отрицательных феноменов, воздействующих на все элементы функционирования транспортной системы, то есть в данном секторе экономическая безопасность носит многоуровневый характер, который складывается из специфики работы системы.

Выделим основные особенности деятельности и рыночного положения, влияющие на ее экономическую безопасность:

1. Организация является закрытой государственной монополией. Правительство РФ является единственным акционером предприятия, а также стоит во главе управления. Что с одной стороны ставит строгие рамки проведения политики финансового управления организацией, а с другой стороны снижает волатильность используемых финансовых инструментов для привлечения ресурсов [9].

2. ОАО «РЖД» является естественной монополией, влияющей на рост в национальном производстве. Вход в данную отрасль частным компаниям закрыт. Это отражается на финансовой эффективности работы организации, что подтверждается отчетами о финансовых результатах.

3. Дочерние организации ОАО «РЖД» расположены во всех регионах страны и за её пределами, что обуславливает затруднение обеспечения единого функционала обеспечения безопасности, в том числе финансовой [6].

4. Стоимостное выражение ОАО «РЖД» распределяется не в соответствии с системой распределения финансовых рынков.

5. Социальное воздействие на обеспечение безопасности личности, общества и государства. Ключевыми клиентами потребления железнодорожных услуг служат физические лица.

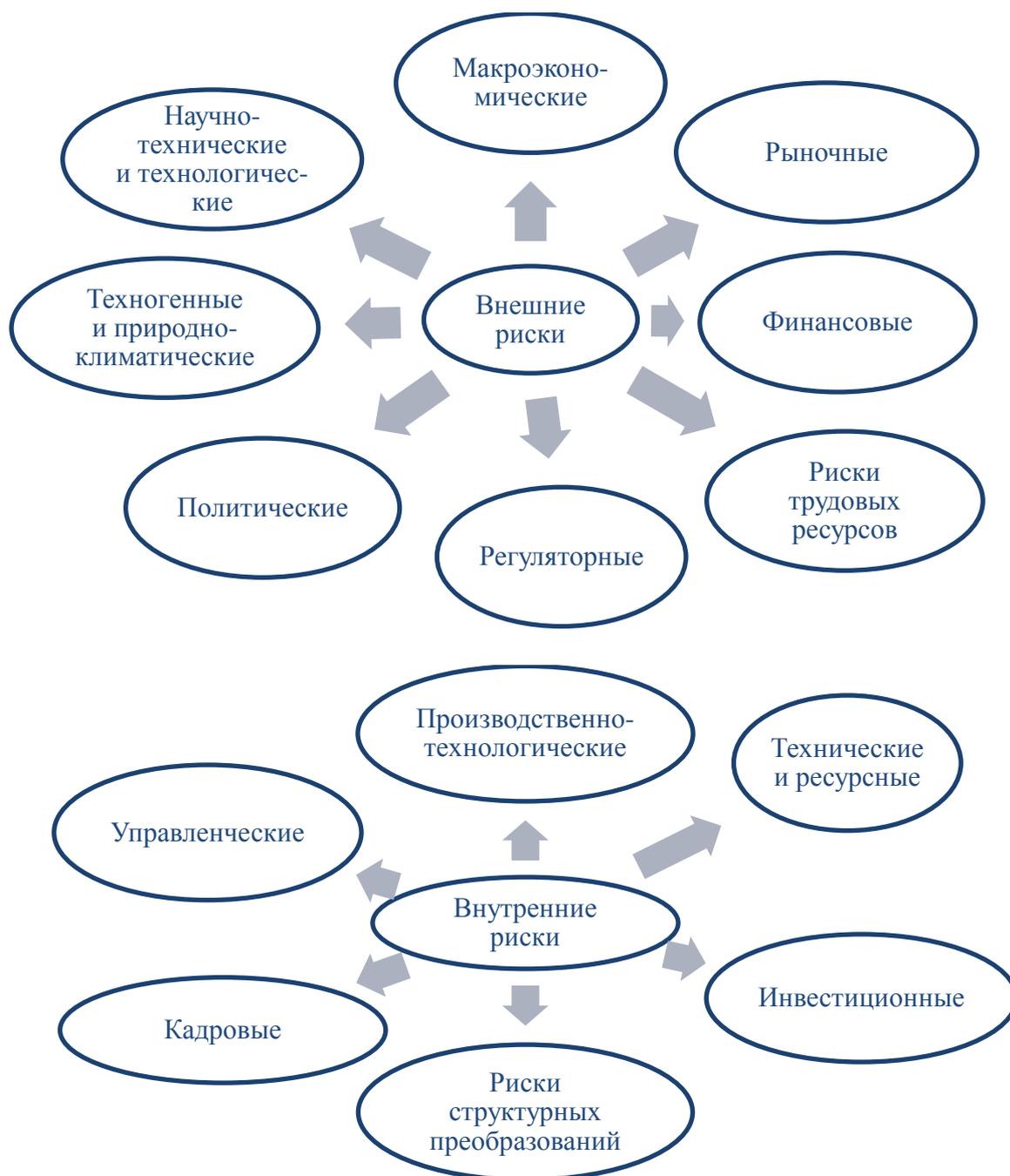
6. Комбинированный метод осуществления надзора в отрасли. Аппарат управления и рыночные условия совместно влияют на ценообразование.

7. Применение институционально-ситуационного подхода к определению экономической безопасности в организации, в соответствии с которым экономическая безопасность государственной монополии железнодорожного транспорта, по нашему мнению, можно трактовать как положение функционирования государственной компании, при соблюдении ключевых интересов государства гарантирующее защищенность её хозяйственной заинтересованности, общественного становления, отвечающее требованиям способности развиваться

даже при отрицательном влиянии присущих, неизвестных или посторонних факторов, включающее экономическую устойчивость, адаптивность и способность к самосовершенствованию [1; 11].

Исходя из выше изложенного, можно сделать вывод о том, что в системе государственной монополии железнодорожного транспорта происходит специфичное формирование рисков и угроз, как внешних, так и внутренних, кардинально отличающихся от традиционной рыночной практики организаций.

Рассмотрим актуальные риски, представляющие угрозу экономической безопасности ОАО «РЖД» сегодня. Расширенная классификация рисков для данной организации представлена на рисунке [2].



Внешние и внутренние риски государственной монополии ОАО «РЖД»

Концепция корпоративного риск-менеджмента организации концентрирует внимание на управлении основными финансовыми рисками, среди которых [2]:

1. Кредитные риски. Финансовые ресурсы формируются не только с помощью собственных средств (акционерный и добавочный капитал), но и путем вовлечения заемного и привлекаемого финансирования. Высокая степень зависимости от колебаний процентных ставок, как следствие, нарастание займов для рефинансирования прежде произведенных кредитов [4].

2. Оперативное управление ликвидностью. Осуществление оперативного привлечения или размещения денежных средств на базе систем Reuters и Bloomberg.

3. Валютные, процентные и ценовые риски. В связи с состоянием национальной валюты снижается объём пассажирских и грузовых перевозок, обусловленный сокращением покупательской способности клиентов, а также растёт реальная стоимость иностранных кредитов. Низкая степень прозрачности сделок может способствовать снижению стоимости финансовых ресурсов [5].

Наряду с приведенными факторами, существуют также еще некоторые не финансовые риски, но имеющие финансовые последствия и представляющие собой угрозы экономической безопасности ОАО «РЖД», сложившиеся на фоне недавних экономических потрясений и преобразований, то есть, особенно актуальные в настоящее время.

Например, к таким факторам относится увеличение объёма неиспользуемого полотна, в последнее время простаивающего из-за утраты востребованности. Как показывает практика, железнодорожный транспорт более эффективен для осуществления перевозок на дальние расстояния [7]. Но уменьшение оборота осуществления перевозок на коротких или удалённых дистанциях приводит к закономерному уменьшению рентабельности и, как следствие, под влиянием роста постоянных затрат на обслуживание простоя таких путей – к снижению выручки. То есть, учитывая тот факт, что в ОАО «РЖД» наблюдается высокая капиталоемкость, в связи с высокой долей основных фондов, необходимо увеличивать масштаб эксплуатируемых путей.

Ещё одним немаловажным риском является жесткая тарификация деятельности компании государством. Ограничение возможности самостоятельной индексации тарифов обуславливает нарушение экономических интересов внешних финансовых отношений организаций железнодорожного транспорта. В целом, это выражается в зависимости от эффективности государственного управления и контроля за ценообразованием.

Также, в результате реформы сектора железнодорожного транспорта, помимо ОАО «РЖД» процессе деятельности задействует множество других участников, действия которых оказывают прямое влияние на осуществление безопасного функционирования [8]. Компании, привлеченные на основе аутсорсинга по расчётам экономистов должны приносить минимальный экономический эффект от использования 5–10 % от затрат ОАО «РЖД» на выполнение работ собственными силами. А сокращение издержек в нынешних экономических условиях для компании – главная задача [3]. Но недостаточность регла-

ментированности и прозрачности в управлении аутсорсинговыми взаимоотношениями и отсутствие четко разработанных методов оценки существующих аутсорсинговых компаний несет высокий риск потери такого способа сокращения затрат. Так как участниками функционирования и организации деятельности железнодорожной системы стали суверенные компании, они осуществляют свою работу согласно собственным ориентирам и задачам, тем самым подвергая опасности экономическую безопасность ОАО «РЖД»

Таким образом, для государственной монополии ОАО «РЖД» являющейся одной из основных системообразующих отраслей экономики, безусловно, реализация приоритетных целей обеспечения устойчивости комплекса перевозок, информационной общедоступности, постоянно совершенствующегося высокого уровня качества оказываемых услуг не возможна без поддержания финансовой безопасности. Решение этих задач, в конечном счете, обеспечивает транспортный блок экономической безопасности Российской Федерации.

Список использованной литературы

1. Абалкин Л. И. Экономическая безопасность России: угрозы и их отражение / Л.И. Абалкин // Вопросы экономики. – 1994. – № 12. – С. 4.
2. Годовой отчет ОАО «РЖД» за 2014 г [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://ar2014.rzd.ru/ru/> (дата обращения 10.03.2017).
3. Двудесятилетний аутсорсинг [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.gudok.ru/newspaper/?ID=1343289&archive=2016.07.12> (дата обращения 10.03.2017).
4. Динец Д.А. Влияние инфляции на процесс индивидуального воспроизводства капитала / Д. А. Динец // Инвестиции и инновации. – 2010. – № 4. – С. 26–35.
5. Динец Д.А. Инфляция и капитал фирмы / Д.А. Динец. – Иркутск : Изд-во ИрГУПС, 2013. – 160 с.
6. Сенчагов В.К. Стратегические цели и механизм обеспечения экономической безопасности / В.К. Сенчагов // Проблемы теории и практики управления. – 2009. – № 3. – С. 18–23.
7. Характеристика железнодорожного транспорта [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://lokomotiv-rostov.ru/passengers/harakteristika-zheleznodorozhno-transporta/> (дата обращения 10.03.2017).
8. Цветков В.А. Стратегические подходы к развитию энергетической инфраструктуры России в условиях интеграции национальных энергосистем и энергорынков / В.А. Цветков, С.И. Борталевич, Е.Л. Логинов. – М. : ИПР РАН, 2014. – 511 с.
9. Чалдаева Л.А. О понятии экономической безопасности компании / Л.А. Чалдаева // Финансы и кредит. – 2009. – № 4. – С. 72–75.
10. Экономика предприятий железнодорожного транспорта. Планирование и анализ производственно-хозяйственной деятельности : учеб. пособие / под ред. И.А. Костенец, Л.В. Шкуриной. – М. : Перо, 2014. – Т. 1. – 288 с.
11. Экономическая безопасность: производство – финансы – банки / под ред. В.К. Сенчагова. – М.: ЗАО «Финстатинформ». – 1998. – 621 с.

12. Экономические аспекты обеспечения безопасности железнодорожных перевозок [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.eav.ru/publ1.php?publid=2009-12a19> (дата обращения 10.03.2017).

Информация об авторах

Жаркова Анастасия Николаевна – студент, кафедра финансов и бухгалтерского учета, Иркутский государственный университет путей сообщения, 664074, г. Иркутск, ул. Чернышевского, 15, e-mail: nicole.nst@bk.ru.

Яковлева Нина Валерьевна – кандидат экономических наук, доцент, кафедра финансов и бухгалтерского учета, Иркутский государственный университет путей сообщения, 664074, г. Иркутск, ул. Чернышевского, 15, e-mail: yako.n.fbu@yandex.ru

Authors

Zharkova Anastasia Nikolaevna – student, Chair of Finance and Accounting, Irkutsk State Transport University, 15 Chernyshevskogo St., 664074, Irkutsk, Russian Federation, e-mail: nicole.nst@bk.ru.

Yakovleva Nina Valerievna – PhD in Economics, Associate Professor, Chair of Finance and Accounting, Irkutsk State Transport University, 15 Chernyshevskogo St., 664074, Irkutsk, Russian Federation, e-mail: yako.n.fbu@yandex.ru

**ОСНОВНЫЕ ПРОБЛЕМЫ ПЕРЕХОДА ОРГАНОВ
МЕСТНОГО САМОУПРАВЛЕНИЯ НА ПРОГРАММНЫЙ БЮДЖЕТ
НА ПРИМЕРЕ ХОМУТОВСКОГО СЕЛЬСКОГО ПОСЕЛЕНИЯ**

Обосновывается целесообразность перехода органов местного самоуправления на программно-целевой подход в бюджетном планировании и прогнозировании. Предлагается понятие программно-целевого подхода в бюджетном планировании муниципальных образований.

Ключевые слова: программно-целевой подход, бюджетирование, муниципальное образование

**BASIC PROBLEMS OF THE TRANSITION BODIES
LOCAL GOVERNMENT TO THE PROGRAM BUDGET
ON THE EXAMPLE OF THE LOCAL RURAL SETTLEMENT**

The expediency of transition of local governments on program and target approach in budget planning and forecasting. The concept of program-purpose approach in budgetary planning for municipalities.

Keywords: program and target approach, budgeting, municipality

Основными инструментами достижения целей государственной политики, а также основой для долгосрочного бюджетного планирования будут государственные программы. Они станут основным механизмом, с помощью которого увязываются стратегическое и бюджетное планирование.

Переход на программный бюджет и программно-целевое управление в Российской Федерации связан с принятием Программы Правительства по повышению эффективности бюджетных расходов на период до 2012 г. и Программой Правительства РФ об управлении общественными (государственными и муниципальными) финансами на период до 2018 г. С 2010 г. программный бюджет является одним из направлений федеральной бюджетной политики, соответственно и бюджетной политики субъектов Российской Федерации, и муниципалитетов. Президент России в послании Федеральному собранию поручил обеспечить внесение в законодательство изменений, предусматривающих обязательный переход бюджетов субъектов РФ на программный принцип формирования начиная с 2016 г. Кроме того, он отметил необходимость установления персональной ответственности руководителей федеральных и региональных органов исполнительной власти за достижение планируемых в программах результатов.

На федеральном и региональном уровне подготовка к переходу на программный бюджет в основном завершена [2]. В Бюджетный кодекс внесены поправки, создающие правовую базу для перехода к формированию программного бюджета на основе программно-целевого принципа. 7 мая 2013 г. принят

федеральный закон о внесении поправок в связи с совершенствованием бюджетного процесса. Суть этих поправок – переход к программно-целевому бюджетированию. Предусмотрена также ежегодная оценка бюджетной эффективности каждой программы. По результатам оценки могут быть приняты решения о необходимости прекращения или изменения, начиная с очередного финансового года, ранее утверждённой программы.

Закон о федеральном бюджете на 2014 г. и плановый период 2015–2016 гг. был впервые составлен в структуре государственных программ. В регионах программный бюджет внедряется в практику финансирования в разных формах и разными методами. Кто-то выбрал путь одномоментного перехода к программной структуре расходов, ряд субъектов осуществлял постепенный переход на программный бюджет. Преимуществом данного подхода является возможность апробации отдельных управленческих процессов и инструментов, глубокая проработка программных документов. Однако имеются и существенные недостатки: органы власти вынуждены существовать как бы в двух параллельных системах планирования, что существенно увеличивает объем работы и усложняет систему взаимодействия [3].

Таким образом, практика перехода к программному бюджетированию в различных регионах выявила ряд системных проблем, затрудняющих организацию процесса разработки программ и утверждения бюджета в программном представлении. Указанные проблемы носят как объективный, связанный с проблемами правового и методологического обеспечения, так и субъективный, связанный с управленческими стереотипами в конкретных регионах, характер. При этом применительно к регионам прослеживается деление проблем на внешние (зависящие от органов власти Российской Федерации) и внутренние (зависящие непосредственно от регионов).

Данный опыт стал базой для перехода на программный бюджет органов местного самоуправления. Применение программ в бюджетном процессе, несмотря на закрепление в Бюджетном кодексе соответствующих норм только в 2013 г., осуществлялось в большинстве муниципалитетов.

Отсутствие четко установленных в законодательстве ориентиров определило наличие местных особенностей, тем не менее, несмотря на отсутствие в законодательстве соответствующих норм формирования местных бюджетов по программному принципу в большинстве регионов и в Иркутской области в частности муниципалитетам были доведены задачи по поэтапному переходу на программный бюджет, совершенствованию программно-целевого планирования, интеграции долгосрочных и ведомственных целевых программ в единую систему комплексных программ, увеличению доли охвата бюджетных расходов программными мероприятиями.

Несмотря на существующий опыт регионов, реализация данных задач вызвала массу трудностей по переходу к программному бюджету в муниципалитетах первого уровня. Рассмотрим эту ситуацию более подробно на примере Хомутовского муниципального образования.

Хомутовское муниципальное образование является сельским поселением входит в состав Иркутского района Иркутской области. На сегодня это

крупнейшее в области сельское поселение. Численность населения на 1 января 2017 г. составила 17 498 человек. Основные характеристики бюджета с 2012 г. и размеры получаемых по программным направлениям средств приведены в таблице [4].

Структура и динамика доходов и расходов
Хомутовского муниципального образования

№	Наименование показателя	2012	2013	2014	2015	2016
1.	Доходы бюджета, тыс. руб.	46 431,21	73 183,45	50 427,10	83 704,62	85 684,06
2.	Темп роста доходов к предыдущему году, %	–	57,6	–31,1	66,0	2,4
3.	Расходы бюджета, тыс. руб.	47 328,96	64 701,14	54 530,65	71 889,07	86 452,31
4.	Темп роста расходов к предыдущему году, %	–	36,7	–15,7	31,8	20,3
5.	Профицит / Дефицит бюджета, тыс. руб.	–897,75	8 482,31	–4103,55	11 815,55	–768,25
6.	Доходы привлеченные в рамках участия в федеральных и областных программах, тыс. руб.	5 427,3	19 780,6	8 326,7	22 894,2	27 034,5
7.	Расходы на реализацию программ, тыс. руб.	6 884,5	21 104,0	9 178,9	24 968,1	28 846,0
8.	Отношение расходов на реализацию к расходам бюджета, %	14,5	32,6	16,8	34,7	33,4

Следует отметить положительную динамику увеличения доходной и расходной части бюджета, в том числе по программным направлениям. Исходя из анализа данных по программным расходам можно сделать вывод, что у поселения имеется достаточный опыт работы с программами.

Однако до настоящего времени полноценный переход на программно-целевой принцип организации деятельности в поселении не произошел. Для того чтобы определить причины не перехода, проанализировать стартовые возможности и проблемы перехода поселения необходимо провести анализ исполнения задач по переходу в рамках сложившегося регионального опыта.

Основные проблемы в практике использования программно-целевого метода в бюджетном планировании и прогнозировании в муниципальном образовании могут быть следующие:

1. Нечеткость, неконкретность формулировки целей программ.
2. Недостаточность обоснования применения программно-целевого метода для решения конкретной социально-экономической проблемы.
3. Отсутствие единых измерителей целевых индикаторов и ожидаемых конечных результатов.
4. Нечеткость разграничения понятий «цель», «задача», «мероприятие».
5. Нарушение принципов иерархии целевых программ, их слабая структурированность.
6. Отсутствие эффективной системы управления программой со стороны головного исполнителя программы.

7. Отсутствие системы контроля и оценки воздействия программ на развитие муниципального образования со стороны муниципального заказчика программы.

8. Недостаточность определения внешних и внутренних факторов риска.

9. Невысокая эффективность разработки и реализации муниципальных программ [1].

Переход на программно-целевой принцип организации деятельности предполагает внедрение программного бюджета. В рамках программного бюджета целевые статьи расходов формируются в разрезе государственных (муниципальных) программ и их составных элементов. Ликвидируется раздельное планирование программных и непрограммных расходов, отдельное планирование адресной инвестиционной программы. Все мероприятия представляются на утверждение в рамках общего пакета материалов муниципальной программы. Таким образом, меняется и процесс бюджетного планирования, и система исполнения расходной части бюджета

Необходимо отметить следующие основные задачи по переходу поселения на программный бюджет:

- доработка нормативно-правовой базы поселения, внесение в нее изменений, позволяющих использовать инструменты программно-целевого управления;

- пересмотр программы социально-экономического развития поселения и ее адаптация к основным требованиям программного бюджетирования;

- инвентаризация муниципальных целевых программ и ликвидация неэффективных, нефинансируемых либо неисполняемых программных документов;

- формирование правовой базы, регулирующей применение государственных программ (муниципальных программ), по аналогии с соответствующими федеральными актами, а в дальнейшем - разработку, утверждение и применение программ в процессе управления.

- четкое разграничение ответственности между структурами поселения за результаты социально-экономического развития в различных сферах;

- внедрение в бюджетный процесс механизмов мониторинга и оценки результатов программ, позволяющих оперативно реагировать на отклонения от заданных параметров;

- оптимизация управленческих процессов и снижение трудозатрат за счет активного внедрения программных продуктов, обеспечивающих автоматизацию процессов разработки программ и управления ими, включая анализ основных показателей результативности местных программ.

Для повышения эффективности реализации программно-целевого метода в бюджетном планировании и прогнозировании муниципальных образований необходимо достижение поставленных целей и задач, эффективное использование необходимых для этого ресурсов. Реализация программно-целевого метода должна сопровождаться разработкой его взаимосвязи со стратегией социально-экономического развития муниципального образования [1]. Серьезной

проблемой в рамках программного бюджетирования является, по нашему мнению, непроработанность механизма взаимодействия государственных, региональных и муниципальных программ. С одной стороны, предполагается, что при разработке муниципальных программ необходимо ориентироваться, прежде всего, на приоритеты государственных программ, с другой стороны, на приоритеты муниципального образования [1]. Очевидно, что нужны программы, которые бы охватывали подавляющую часть бюджетных расходов. В чем тут проблема? Прежде всего, в объемах финансирования этих программ. Они остаются неясными во многом из-за того, что крайне трудно спрогнозировать финансовую помощь из федерального и регионального бюджетов. Одна из ключевых методологических проблем – горизонт этих программ. С одной стороны, они должны быть длинными, потому что только так дадут эффект как в экономической, так и в политической плоскости. С другой стороны, спрогнозировать доходы крайне сложно. В этой связи, на мой взгляд, программы целесообразно формировать не менее чем на пять лет. Вторая базовая проблема — увязка программ между собой и государственными программами РФ, а также отражение в них задач для муниципалитетов.

Очевидно, что успех программного бюджетирования связан, прежде всего, с тем, что его внедрение должно осуществляться в рамках более широких преобразований как в сфере управления общественными финансами, так и в сфере государственного управления. Только в этом случае оно может стать не только способом оптимизации бюджетной системы, механизмом управления территорией, но и катализатором роста ее конкурентоспособности.

Список использованной литературы

1. Домбровская И.А. Применение программно-целевого метода в бюджетном планировании и прогнозировании в муниципальном образовании / И.А. Домбровская, В.М. Чернышева // *Фундаментальные исследования*. – 2014. – № 12–5. – С. 1017–1021.
2. Киреенко А.П. Возможности структурных изменений в муниципальном бюджетном секторе / А.П. Киреенко, Т.В. Сорокина // *Известия Байкальского государственного университета*. – 2012. – № 5. – С. 19–23.
3. Об утверждении порядка разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ Российской Федерации [Электронный ресурс] : постановление Правительства РФ от 2 авг. 2010 г. № 588 // СПС «КонсультантПлюс».
4. Отчет главы администрации Хомутовского муниципального образования за 2016 г. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://khomutovskoe-mo.ru/> (дата обращения 13.03.2017).
5. Энциклопедия теоретических основ налогообложения / под ред. И.А. Майбурова, Ю.Б. Иванова. М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2016. – 503 с.

Информация об авторе

Иваненко Алексей Викторович – магистрант, кафедра информатики и кибернетики, Байкальский государственный университет, 664003, Иркутск, ул. Ленина 11, e-mail: zmanov@mail.ru.

Author

Ivanenko Alexey Viktorovich – graduate student, Chair of computer science and cybernetics, Baikal State University, 11, Lenin str., Irkutsk, 664003, e-mail: zmanov@mail.ru.

**ПРОБЛЕМЫ ОРГАНИЗАЦИИ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ
ПРИ ОСУЩЕСТВЛЕНИИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
ПО ОПТОВОЙ ТОРГОВЛЕ НЕФТЕПРОДУКТАМИ**

Определяются проблемы ненадлежащей организации внутреннего контроля в организациях, осуществляющих деятельность по оптовой торговле нефтепродуктами. Обосновывается необходимость осуществления контроля внутри организации.

Ключевые слова: система внутреннего контроля, оптовая торговля, бизнес-процессы.

**PROBLEMS OF THE ORGANIZATION
OF THE INTERNAL CONTROL SYSTEM IN THE IMPLEMENTATION
OF OPERATIONAL ACTIVITY IN WHOLESALE TRADE
IN OIL PRODUCTS**

The problems of improper organization of internal control in organizations engaged in the wholesale trade in petroleum products are identified. The need for control within the organization is justified.

Keywords: internal control system, wholesale trade, business processes.

Каждая организация создается с целью получения прибыли и постепенного расширения своей деятельности из периода в период своего существования. Для того, чтобы достичь желаемой цели, организация разрабатывает стратегию, которая представляет собой конкретный временной план жизнедеятельности предприятия в долгосрочной перспективе.

Так, например, идея создания прибыльного предприятия в 2017 г. должна быть определена стратегией до 2047 г., т.е. в перспективе на ближайшие десять, двадцать и тридцать лет. При таком подходе возрастает эффективность достижения желаемого результата.

На одном из этапов разработки стратегии является организация процесса управления. При разработке такого процесса, вне зависимости от осуществления вида детальности, предусматриваются такие составляющие как: планирование, организация и контроль.

В тот момент, когда принято решение о вложении инвестиций, приобретены активы для осуществления деятельности и привлечен необходимый трудовой ресурс возникает необходимость осуществления внутреннего контроля за каждым бизнес-процессом с целью сохранности активов и приближения к желаемой цели – получения прибыли.

Таким образом, контроль сводится к следующим функциям: контроль правильности и своевременности исполнения управленческих решений; кон-

троль за сохранностью имущества организации; контроль за эффективностью управления бизнесом в целом.

Заинтересованные лица (организаторы бизнеса) не просто должны понимать необходимость контроля, но должны и соблюдать обязанность его осуществления.

Так первый нормативный акт в Российской Федерации, определивший обязанность осуществления внутреннего контроля – это Федеральный закон «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ, принятый в 2011 г. В нем зафиксирована лишь одна небольшая статья, в которой говорится об обязанности экономического субъекта организовать и осуществлять внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни.

Далее последовали рекомендации Министерства Финансов РФ о том, как необходимо организовать систему внутреннего контроля в организации – Информация Минфина № ПЗ 11/2013.

На сегодняшний день – это два нормативных акта, которые обязывают руководство организовывать и осуществлять внутренний контроль в организации.

Фактически, ни заинтересованные лица, ни руководство организации не выстраивают системы контроля до того момента, пока не поймут ее необходимость.

На практике чаще всего такое и случается: изначально «гонясь» за увеличением прибыли и наращиванием оборотов, дорастая до определенного уровня понимание необходимости приходит только после столкновения с рядом проблем: проверками контролирующих органов, выявлением фактов хищения имущества, потери бдительности за бизнес-процессами, конкуренция и торможение выхода на новый уровень развития предприятия.

В тот момент, когда приходит понимание необходимости выстраивания системы внутреннего контроля, заинтересованные лица обращаются в консалтинговые фирмы, привлекают внешних аудиторов для выявления действующих проблем внутри организации.

Так как цель настоящей статьи состоит не в том, чтобы раскрыть построение системы внутреннего контроля, а показать встречающиеся в практике проблемы ненадлежащего контроля со стороны заинтересованных лиц и руководства для того, чтобы построить эффективную систему контроля, автор статью выбрал одну из наиболее доходных видов деятельности – это деятельность по оптовой торговле нефтепродуктами.

При организации оптовой торговли нефтепродуктами можно выделить два основных процесса, вокруг которых выстраивается контрольная система:

1. Бизнес-процесс закупа нефтепродуктов.
2. Бизнес-процесс продажи товара.

Так как номенклатура товаров может быть широкой, это и закуп бензина разных марок, дизельного топлива, мазута, газовый конденсат и т.д. необходимо понимание более расширенного круга процессов: это организация приемки-передачи товара: налив, транспортировка в места хранения, отгрузка в режиме транзитной торговли, перевозка собственным транспортом, автотранспортом

поставщика или привлечение стороннего перевозчика. Внутри каждого процесса необходимо четкое определение контрольных точек с целью минимизации рисков.

Внутренний контроль – деятельность, осуществляемая компанией, ее органами управления, подразделениями и сотрудниками в целях обеспечения:

- эффективности и результативности финансово-хозяйственной деятельности при совершении хозяйственных операций;
- достоверность, полнота, объективность и своевременность составления финансовой (бухгалтерской) и иной отчетности, которая предназначена для внешних и внутренних пользователей;
- соблюдение нормативных актов, учредительных и локальных документов организации;
- исключение вовлечения компании и ее участия в противоправной деятельности, в том числе легализации (отмывании) доходов, полученных преступным путем [1].

Система внутреннего контроля – это совокупность организационно структуры, контролирующих мер, организационных процедур, методов внутреннего контроля, регламентированных внутренними документами, организованных и осуществляемых в компании руководством и сотрудниками, в том числе специальными службами по контролю на всех уровнях и по всем функциям [1].

Когда организация, торгующая продуктами переработки нефти дорастает до понимания необходимости выстраивания такой системы, привлекаемые внешние специалисты могут обнаружить следующие недостатки в организации такого бизнеса:

Уровень 1. Проблемы организации контроля при построении организационной структуры деятельности. Организация группы компаний. Установление взаимозависимости лиц в группе.

Каждая организация индивидуальна, выстраивается в зависимости от субъективных принципов и взглядов организаторов бизнеса.

Выстраивая систему бизнеса, организаторы предусматривают разделение бизнес-процессов, в связи, с чем образуется схема, целью которой становится налоговая оптимизация.

Например:

ООО «А»	ООО «Б» ИП №1, ИП №2	ООО «В»
система налогообложения:		
общий режим	упрощенная	упрощенная
деятельность по организации торговли нефтепродуктами	деятельность по организации перевозки товаров ООО «А»	деятельность по организации хранения нефтепродуктов ООО «А»

Так же могут появиться и еще одна, две и три организации, которые будут покупать нефтепродукты у ООО «А», с очень низкой численностью (1–3 человека):

ООО «Д»	ООО «Е»
система налогообложения:	
общий режим	общий режим
деятельность по организации торговли нефтепродуктами	деятельность по организации перевозки товаров ООО «А»

На первый взгляд определить взаимосвязь не сразу получится, так как у каждой организации могут быть разные учредители, директора и работники.

Взаимосвязь начинает прорисовываться, когда между лицами начинают осуществляться денежные потоки не только за оказанные «прямые» услуги, т.е. за перевозку, хранение, покупку, но и тогда, когда появляются нестандартные операции, которые между не взаимозависимыми сторонами никогда бы не произошли. Например:

- выдача (получение) займа между такими лицами;
- аренда транспортных средств и перевоз товаров у одного и того же контрагента;
- аренда помещений у одного и того же лица;
- одни и те же поставщики и перевозчики у организаций перекупщиков в группе, идентичные схемы построения бизнес-процессов закупа, транспортировки и хранения;
- хранение товаров у одного и того же лица;
- выступление лиц одной компании поручителем за другую;
- низкая стоимость перевозки (не в зависимости от пройденных километров, а в цене за месяц);
- несоответствие численности фирмы объемам продаж;
- и другие.

Так как данные операции нестандартные, заключенные на имущественных и денежных отношениях при установлении взаимозависимости контролирующие органы могут признать такую организацию бизнеса схемой уклонения от налогов. Так как чаще всего оптовые перекупщики нефтепродуктов находятся на общем режиме, а перевозчики, организаторы хранения на упрощенном режиме риски организации такого бизнеса заключаются в объединении контролирующими органами всех лиц в группу, а следовательно, доначисления налога на прибыль и штрафов, что в итоге может привести к банкротству.

Выявляются такие схемы через операции, проводимые в банках. Организация контроля заключается в том, чтобы снизить такие риски и в целом обосновать необходимость такого разделения, не связанную с налоговой оптимизацией и получением налоговой выгоды.

Уровень 2. Проблемы организации контроля за закупом нефтепродуктов.

В зависимости от выстроенной схемы бизнеса организация может осуществлять закуп товара в следующих режимах:

режим 1	режим 2	режим 3
транзитная торговля	передача товара на собственный (арендованный) склад и размещение в собственных (арендованных) резервуарах	передача на ответственное хранение сторонним организациям

1. В первую очередь фактом наличия проблем в системе внутреннего контроля является наличие поставщиков:

- реализующих некачественную продукцию;
- реализующих ворованную продукцию;
- уклоняющихся от уплаты акцизов, продавая подакцизный товар под видом неакцизного, например, фактически отгрузка происходит дизельного топлива (подакцизный товара), а в документах указывается топливо маловязкое судовое (неакцизный товар).

Фирма должны иметь собственный регламент работы с поставщиками, в котором должны быть разработаны системы отбора поставщиков с целью подтверждения возможности осуществлять такую деятельность и определение лица, ответственного за такой отбор.

2. При работе в режиме транзитной торговли, передачи на собственные (арендованные) склады или склады хранения чаще всего отсутствует контроль за документальным оформлением операций по запуску товара.

2.1. В режиме транзитной торговли:

- в первичных учетных документах (товарных и товарно-транспортных накладных) отсутствует указание на транзитную торговлю, т.е. штамп о том, что товар не поступает на склад хранения, а направляется непосредственно конечному покупателю.
- в связи с чем могут также некорректно проставляться даты приемки товара, например, если отгрузка произошла 01.04.2017, а товар доставили конечному покупателю собственным транспортом 05.04.2017, то проставление приемки товара 05.04.2017 от поставщика организацией-транзитером будет нарушением порядка учета приемки товара.

Если данные реквизиты не прослеживаются в документах то может быть не признан факт режима транзитной торговли, а следовательно, фирме придется доказывать фактическое отсутствие складских помещений и резервуаров и реальность самой сделки.

2.2. В режиме передачи на собственный (арендованный) склад и размещение в собственных (арендованных) резервуарах:

- отсутствие оформленного кладовщика или иного материально ответственного лица, на которого возложена обязанность по сливу (переливу) нефтепродуктов в резервуары (цистерны), приемка и размещение по местам хранения поступающих бочек и тар с продукцией.
- отсутствие ведения складского учета: журналов принятых и отгруженных грузов, карточек учета, приходных ордеров и материальных отчетов, в

которых бы отслеживалось точное количество принятого, отгруженного и оставшегося товара на складе.

- отсутствие учета резервуаров в бухгалтерском учете.
- не проведение или формальное проведение инвентаризации.
- приемка товара в идеальном количестве в соответствии с документами, без учета потерь.
- отсутствие в договоре аренды склада и оборудования перечня и объемов этого оборудования.
- и другие.

2.3. В режиме передачи на ответственное хранение:

- отсутствие актов приема-передачи на ответственное хранение;
- отсутствие в договоре условий о максимальных возможностях хранителя, наличии резервуаров и их максимальном объеме, сроков хранения и других вопросов, характеризующих сделку как реальную;
- отсутствие транспортных документов подтверждающих передачу товара.
- и другие.

Так как основной ресурс – товар, фирма должна установить максимальный контроль за его наличием и документальным оформлением, при этом контроль за операциями реализации является не менее важным.

Уровень 3. Проблемы организации контроля за продажей товара.

Как показывает опыт многих фирм, в виду того, что реализация товара приносит доходы, заинтересованные лица не обращают внимание на организацию контроля за операциями продажи, а точнее за тем, что за ними кроется.

На основе этого возникают пробелы, которые увеличивают риски непрерывности деятельности, а именно:

- установление низкой или отрицательной наценки на товар конкретному контрагенту или в целом отрицательная наценка по группе товаров;
- реализация товара в литрах, при закупе его в тоннах (и наоборот);
- реализация товара с указанием другого наименования, марки и т.д.;
- смещение нефтепродуктов при отсутствии лицензии на осуществление такой деятельности, в бухгалтерском учете так называемая «комплектация товара»;
- отражение операций реализации товара с истекшим сроком годности, например, прокисший бензин, битум не подлежащий длительному хранению.

Наряду с этим существует множество и других проблем но они менее заметны, так как носят индивидуальный характер. Наличие проблем говорит прежде всего о необходимости совершенствования процесса управления и внедрение эффективных процедур контроля.

В статье автор выделил чаще всего встречающиеся проблемы при организации системы внутреннего контроля в компаниях осуществляющих торговлю нефтепродуктами. Однако, большую часть выделенных проблем можно отнести ко всем организациям, осуществляющим деятельность по оптовой торговле

иной продукции. Данные предприятия характеризуются наличием простых производственных процессов с высокой доходностью, чем обуславливают необходимость осуществления внутреннего контроля за совершаемыми фактами хозяйственной жизни.

Список использованной литературы

1. Бубнова, Э.А. Внутренний контроль и внутренний аудит: практика и развитие / Э.А. Бубнова // Финансы. – 2011. – № 12. – С. 23–26.
2. Гританс Я.М. Система внутреннего контроля: как эффективно бороться с корпоративным мошенничеством / Я.М. Гританс. – М. : Инфотропик Медиа, 2011. – 304 с.
3. Грошева Е.В. Актуальные вопросы налогового регулирования добычи полезных ископаемых в Российской Федерации / Е.В. Грошева // Экономика и эффективность организации производства. – 2015. – № 23. – С. 3–7.
4. Комарова Г.П. Предпроверочный анализ в системе налогового контроля / Г.П. Комарова, О.В. Змановская // Налоги и финансовое право. – 2015. – № 5. – С. 37–42.
5. Князева Н.В. Учет, внутренний контроль и аудит на производственных предприятиях / Н.В. Князева, И.А. Светкина // Аудиторские ведомости. – 2012. – № 1/2. – С. 43–47.
6. Некрасов А.С. Внутренний контроль как основа системы финансового контроля / А.С. Некрасов // Финансовое право. – 2015. – № 10. – С. 8–12.
7. Соколов Б.Н. Внутренний контроль в коммерческих организациях / Б.Н. Соколов // Аудиторские ведомости. – 2006. – № 5. – С. 79–85.

Информация об авторах

Ишмаева Айгуль Рауфовна – магистрант, кафедра налогов и таможенного дела, Институт национальной и экономической безопасности, Байкальский государственный университет, 664003, г. Иркутск, ул. Ленина, 11, e-mail: aigulishmaeva@mail.ru.

Содномова Светлана Константиновна – кандидат экономических наук, доцент, кафедра налогов и таможенного дела, Институт национальной и экономической безопасности, Байкальский государственный университет, 664003, г. Иркутск, ул. Ленина, 11, e-mail: sodnomovask@mail.ru.

Authors

Ishmaeva Aigul Raufovna – graduate student, Chair of Taxes and Customs, Institute of State and Economic Security, Baikal State University, 11 Lenin St., 664003, Irkutsk, Russian Federation, e-mail: aigulishmaeva@mail.ru.

Sodnomova Svetlana Konstantinovna — PhD in Economics, Associate Professor, Chair of Taxes and Customs, Institute of State and Economic Security, Baikal State University, 11 Lenin St., 664003, Irkutsk, Russian Federation, e-mail: sodnomovask@mail.ru.

МЕСТНЫЕ НАЛОГИ И ИХ ЗНАЧЕНИЕ В ДОХОДАХ БЮДЖЕТОВ МУНИЦИПАЛЬНЫХ ОБРАЗОВАНИЙ

В данной работе рассмотрены особенности бюджетов муниципальных образований г. Иркутска и г. Бодайбо. Проанализированы показатели доходов бюджетов, показано количественное выражение и процентное изменение за 3 года. Установлены различия в показателях поступления налогов в бюджеты муниципалитетов. Предлагаются способы увеличения доходов муниципальных образований.

Ключевые слова: местные налоги, бюджет, муниципальные образования

I.V. Kablukov

LOCAL TAXES AND THEIR IMPORTANCE IN THE REVENUES OF BUDGETS OF MUNICIPALITIES

In this paper, the peculiarities of budgets of municipalities in Irkutsk and Bodaibo are considered. The indicators of budget revenues are analyzed, the quantitative expression and percentage change are shown for 3 years. Differences in the indicators of the receipt of taxes in their budgets are established. Proposed ways to increase the incomes of municipalities.

Keywords: local taxes, budget, municipalities

Известно, что налоги составляют экономическую основу любого государства. В Российской Федерации существуют федеральные, региональные и местные виды налогов. Местные налоги, к которым относятся: земельный налог и налог на имущество физических лиц – образуют бюджет муниципальных образований [3; 7].

Цель исследования: рассмотреть значение местных налогов в доходах муниципальных образований. Объектами исследования стали два муниципалитета из одного субъекта РФ, в нашем случае на примере муниципальных образований города Иркутска и города Бодайбо. Обоснование выбора данных городов обусловлено нахождением их в одном субъекте РФ [1; 5] и заведомо разным количеством бюджетных средств. Для проведения данного исследования использованы данные бюджетов за 3 года (с 2013 г. по 2015 г.) города Иркутска и города Бодайбо, представленные в открытом доступе.

Для количественного анализа местных налогов в бюджетах муниципальных образований выясним количество всех налоговых доходов и их доли в бюджете для последующего анализа и проведем сравнение по годам. В табл. 1 показаны доходы г. Иркутска [6].

Таблица 1

Доходы города Иркутска с 2013 по 2015 гг., тыс. руб.

Показатели	2013	2014	2015	Изменение к предшествующему году, %	
				2014/ 2013	2015/ 2014
Доходы бюджета	11 377 433	12 405 609	13 614 561	+9	+9
Налоговые доходы	6 634 821	5 781 627	6 543 000	-14	+12
Федеральные налоги	4 534 268	3 639 675	4 495 000	-24	+19
Местные налоги	1 338 703	1 443 368	1 312 000	+8	-10
Специальные налоговые режимы	761 850	944 539	1 052 561	+19,5	+10,3
Неналоговые доходы	4 742 612	6 378 027	6 755 000	+25,5	+5,4
Безвозмездные поступления	3 083 617	4 444 461	4 994 000	+31	+11
Иные межбюджетные трансферты	203 228	220 965	234 000	+8,1	+5,6

Из данных табл. 1 можно сделать следующие выводы: доходы бюджета города Иркутска с 2013 по 2015 г. постоянно увеличиваются: в среднем на 9 % по годам. Налоговые доходы города Иркутска в 2014 г. по сравнению с 2013 г. уменьшились на 14 %, а в 2015 г. по сравнению с 2014 г. увеличились на 12 %. Динамика изменения федеральных налогов: в 2014 г. по сравнению с 2013 г. наблюдается снижение на 24 %, в 2015 г. по сравнению с 2014 г. наблюдается увеличение на 19 %. Динамика местных налогов: в 2014 г. по сравнению с 2013 г. наблюдается увеличение на 8 %, в 2015 г. по сравнению с 2014 г. наблюдается снижение на 10 %. Специальные налоговые режимы: в 2014 г. по сравнению с 2013 г. наблюдается увеличение на 19,5 %, а в 2015 по сравнению с 2014 г. наблюдается увеличение на 10,3 %. Неналоговые доходы постоянно увеличиваются: в 2014 г. по сравнению с 2013 г. на 25,5 %, а в 2015 г. по сравнению 2014 г. на 5,4 %. В неналоговых доходах большую часть занимают безвозмездные поступления, которые увеличиваются: в 2014 г. по сравнению с 2013 г. на 31 %, в 2015 г. по сравнению с 2014 г. на 11 %. Анализ данных таблицы по налоговым и неналоговым доходам, позволяет сделать вывод о том, что налоговые доходы с 2013 г. по 2015 г. имеют тенденцию к уменьшению, но составляют около 50 % в бюджете города Иркутска. Неналоговые доходы имеют тенденцию к увеличению, но также составляют примерно 50 % от бюджета города Иркутска, (из них 38 % по состоянию на 2015 г., занимают безвозмездные поступления). Отсюда следует, что бюджет города Иркутска имеет тенденцию к увеличению безвозмездных поступлений и сокращению налоговых поступлений, что может негативно сказаться на самообеспеченности и на выполнении социально значимых задач, стоящих перед администрацией города Иркутска.

Анализ доходов г. Бодайбо за аналогичный период представлен в табл. 2 [4].

Таблица 2

Доходы города Бодайбо с 2013 по 2015 г., руб.

Показатели	2013	2014	2015	Изменение к предшествующему году (в %)	
				2014/2013	2015/2014
Доходы бюджета	387 645 440,76	361 057 143,83	587 306 856,13	-7,3	+39
Налоговые доходы	147 366 550,05	159 824 382,62	182 709 544,32	+7,8	+16,6
Федеральные налоги	136 217 280,76	143 807 470,46	162 469 269,97	+5,3	+11,5
Местные налоги	11 117 687,04	16 006 535,76	20 240 274,35	+30,6	+21
Специальные налоговые режимы	31 582,25	10 376,40	нет данных	+304	-
Неналоговые доходы	240 278 890,71	201 232 761,21	404 597 311,81	-19	+50,3
Безвозмездные поступления	212 539 042,70	184 303 543,51	358 993 777,19	-15	+49
Иные межбюджетные трансферты	13 955 803,90	-	28 959 796,67	-	-

Анализ данных показывает, что доходы бюджета города Бодайбо в 2014 г. по сравнению с 2013 г. уменьшились на 7,3 %, а в 2015 г. по сравнению с 2014 г. увеличились на 39 %. Налоговые доходы бюджета города Бодайбо постоянно увеличиваются: в 2014 г. по сравнению с 2013 г. на 7,8 %, а в 2015 г. по сравнению с 2014 г. на 16,6 %. Федеральные налоги постоянно увеличиваются: в 2014 г. по сравнению с 2013 г. на 5,3 %, в 2015 г. по сравнению с 2014 г. на 11,5 %. Динамика местных налогов имеет тенденцию к увеличению: в 2014 г. по сравнению с 2013 г. на 30,6 %, в 2015 г. по сравнению с 2014 г. на 21 %. Специальные налоговые режимы: в 2014 г. по сравнению с 2013 г. наблюдается увеличение на 304,3 %. 2015 г. с 2014 г. сравнить не можем, так как нет данных. Динамика неналоговых доходов: в 2014 г. по сравнению с 2013 г. наблюдается уменьшение на 19 %, а в 2015 г. по сравнению с 2014 г. наблюдается увеличение на 50,3 %. В неналоговых доходах основную часть занимают безвозмездные поступления, которые: в 2014 г. по сравнению с 2013 г. уменьшились на 15 %, в 2015 г. по сравнению с 2014 г. увеличились на 49 %. Если проанализировать таблицу по налоговым и неналоговым доходам г. Бодайбо, то можно сделать вывод: налоговые доходы с 2013 по 2015 г. увеличиваются, но все же занимают около 35 % в бюджете города, а неналоговые доходы увеличились почти в 2 раза по сравнению с 2013 и 2015 г. и занимают около 75 % в бюджете города, что говорит о нехватке собственных денежных средств для выполнения обязательств перед населением города Бодайбо.

Совокупный анализ данных позволяет сделать вывод, что местные налоги занимают незначительную долю в бюджете и города Иркутска, и города Бодайбо. Из этого следует, что в бюджетах недостаточно собственных денежных средств для социально-экономического развития муниципальных образований. Также низкие значения местных налогов позволяют сделать вывод, что увеличиваются другие поступления в бюджет, например дотации, субсидии и другие виды неналоговых поступлений.

Так как доходы в бюджет города Иркутска заведомо больше, чем в городе Бодайбо, используем сравнение налоговых и неналоговых долей этих налогов в бюджете за 2015 г.



Рис. 1. Доходы бюджета города Иркутска в 2015 г.

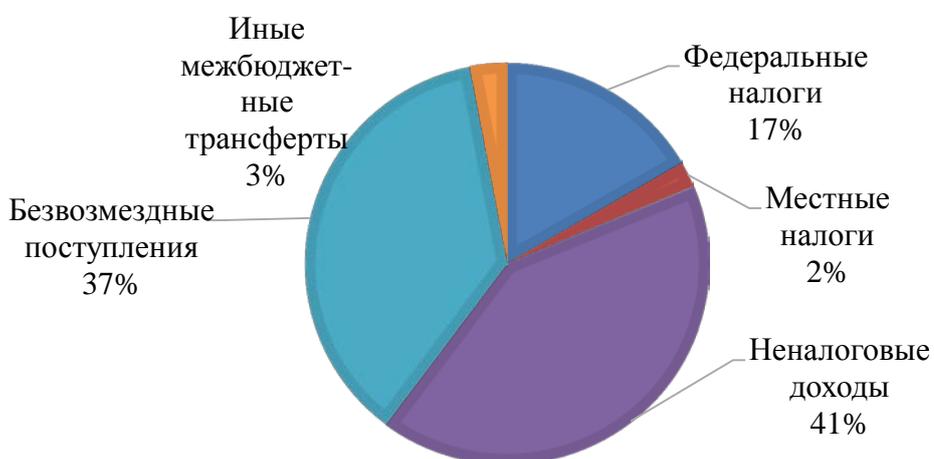


Рис. 2. Доходы бюджета города Бодайбо в 2015 г.

На представленных рисунках проиллюстрированы следующие тенденции: в бюджете города Иркутска основную долю занимают неналоговые доходы – 36 %, потом идут безвозмездные поступления – 26 %, федеральные налоги – 24 %, специальные налоговые режимы – 6 % и местные налоги – 7 %. В бюджете города Бодайбо основную долю занимают неналоговые доходы – 41 %, потом идут безвозмездные поступления – 37 %, федеральные налоги – 17 %, иные межбюджетные трансферты – 3 % и местные налоги – 2 %. Из анализа представленных данных можно сделать вывод о том, что в период с 2013 г. по 2015 г. основным доходом бюджета города Иркутска были неналоговые поступления (2013 г. – 42 %, 2014 г. – 51,4 %, 2015 г. – 50 %), также, как и в городе Бодайбо (2013 г. – 62 %, 2014 г. – 56 %, 2015 г. – 69 %).

Проведенный анализ выявил, что бюджет города Бодайбо и города Иркутска в основном состоит из неналоговых доходов и составлял в 2015 г. 68,9 % и 49,6 % соответственно, а налоговые доходы – 31,1 % и 50,4 % соответственно. Это наводит на мысль, что основная часть муниципальных образований в реги-

онах не имеет собственных доходных источников или их часть мала для выполнения обязательств.

Для того, чтобы увеличить доходность бюджетов целесообразно проводить разработку муниципальных программ стратегического развития, направленных на повышение доходного потенциала, которая должна проходить в несколько этапов:

1. Проведение анализа ресурсного и финансового потенциала, оценка рисков, исследование внутренних и внешних рынков, а также системы хозяйственных связей, анализ федерального и регионального законодательства.

2. Разработка общей концепции, программы, стратегии укрепления финансового состояния муниципального образования.

3. Формирование целей и системы приоритетов, а также установка критериев их достижения.

4. Разработка программных мероприятий с их последующей детализацией.

5. Создание графика финансирования программных мероприятий с указанием конкретных сроков и целевых показателей.

После решения этих задач приступают к стадии практической реализации выработанных мероприятий по укреплению финансового состояния муниципальных образований, в ходе которой необходимо проводить контроль и мониторинг достигнутых результатов на предмет их соответствия поставленным задачам.

Реализация указанных положений, являющихся актуальными в настоящее время для абсолютного большинства муниципальных образований, позволит обеспечить большую самостоятельность, что даст органам местного самоуправления стимул для экономического развития и расширения налогооблагаемой базы, поскольку именно местные налоги способны стимулировать увеличение доходов бюджета муниципалитета.

Для укрепления финансового состояния муниципальных образований надо направить усилия на привлечение инвестиций, особенно в те экономические сферы муниципального образования, где не хватает денежных средств, чтоб сделать их более конкурентоспособными и экономически выгодными. На этом фоне особую актуальность приобретает решение задачи повышения инвестиционной привлекательности муниципалитета. Реализация указанного направления приведет к притоку инвестиционных ресурсов, что будет способствовать оздоровлению экономики муниципалитета, созданию новых рабочих мест, повышению уровня и качества жизни населения, активизации предпринимательской деятельности, пополнению местного бюджета и, в конечном итоге, повышению конкурентоспособности муниципалитета и обеспечению его экономической безопасности [2].

Без развития производственной базы, без модернизации экономики муниципальных образований, развития малого и среднего бизнеса, без постоянного поиска внутри территории источников увеличения доходов бюджетов, и повышения собираемости налогов, проблемы наполняемости бюджета не могут быть решены. Иного пути, на данный момент не существует. Когда муниципальные

образования и предприятия обретут финансовую устойчивость, тогда поступления всех видов налогов будут стабильны и их количественное выражение увеличится. Муниципальные образования обретут самостоятельность и не будут зависеть от дотаций, субсидий и субвенций.

Список используемой литературы

1. Белых О.А. Региональные ресурсы полезных растений для экономики / О.А. Белых // *Baikal Research Journal*. – 2012. – № 1. – С. 21.
2. Гущина И.В. Бюджетная политика как инструмент экономической безопасности / И.В. Гущина // *Наука ЮУрГУ : материалы 67 научной конф.* – Челябинск: Изд-во ЮУрГУ, 2015. С. 785–791.
3. Киреенко А.П. Возможности структурных изменений в муниципальном бюджетном секторе / А.П. Киреенко, Т.В. Сорокина // *Известия Байкальского государственного университета*. – 2012. – № 5. – С. 19–23.
4. Отчетность об исполнении бюджета города Бодайбо за 2013 г., 2014 г. и 2015 г. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://uprava-bodaibo.ru> (дата обращения 13.03.2017).
5. Отчетность об исполнении бюджета города Иркутска за 2013 г., 2014 г. и 2015 г. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://admirk.ru> (дата обращения 13.03.2017).
6. Программа комплексного социально-экономического развития города Иркутска на 2008–2020 годы / под ред. М.А. Винокурова. – Иркутск : Изд-во БГУЭП, 2007. – 413 с.
7. Финансовое право России : учебник / Ю. А. Крохина. — 3-е изд., перераб. и доп. – М. : Норма, 2008. – 720 с.

Информация об авторах

Каблуков Илья Владимирович – студент, кафедра налогов и таможенного дела, Институт национальной и экономической безопасности, Байкальский государственный университет, 664003, г. Иркутск, ул. Ленина, 11, e-mail: kablykov_ilya@rambler.ru.

Белых Ольга Александровна – доктор биологических наук, профессор, кафедра налогов и таможенного дела, Институт национальной и экономической безопасности, Байкальский государственный университет, 664003, г. Иркутск, ул. Ленина, 11, e-mail: olga__irk@mail.ru.

Authors

Kablukov Ilya Vladimirovich – student, Chair of Taxes and Customs, Institute of State and Economic Security, Baikal State University, 11 Lenin St., 664003, Irkutsk, Russian Federation, e-mail: kablykov_ilya@rambler.ru

Belykh Olga Alexandrovna – Doctor habil. (Biology), Professor, Chair of Taxes and Customs, Baikal State University, 11 Lenin St., 664003, Irkutsk, Russian Federation, olga__irk@mail.ru.

МЕСТНЫЕ НАЛОГИ – ИСТОЧНИК ФИНАНСОВОЙ САМОСТОЯТЕЛЬНОСТИ БЮДЖЕТОВ

В данной статье обозначены основные проблемы формирования местных бюджетов и пути их решения, так же произведен сравнительный анализ и определены положительные и отрицательные стороны перехода на исчисление налога на имущество физических лиц по кадастровой стоимости.

Ключевые слова: местные налоги, налог на имущество физических лиц, кадастровая стоимость, инвентаризационная стоимость.

E. V. Karaseva

LOCAL TAXES AS A SOURCE OF FINANCIAL SELF-SUFFICIENCY OF THE BUDGETS

The article presents the main problems of formation of local budgets and ways to address them. In addition, the article concludes a comparative analysis, positive and negative aspects of transition to calculation of the sum of individual property tax at the cadastral value.

Keywords: local taxes, individual property tax, cadastral value, inventory cost.

Местные бюджеты формируются за счет собственных доходов, которые состоят из: налоговых доходов, неналоговых доходов и доходов, полученных бюджетами в виде безвозмездных и безвозвратных перечислений, за исключением субвенций из Федерального фонда компенсаций и (или) региональных фондов компенсаций.

Актуальность проблемы обусловлена низким поступлением местных налогов в бюджеты муниципальных образований, это может быть связано с тем что, состав местных налогов включает в себя достаточно ограниченный перечень, установленный местными органами самоуправления [2]. К проблемным вопросам местного налогообложения можно так же отнести: низкое использование земель в районах, отсутствие упорядоченной системы оценки, а также оформление прав собственности недвижимости и земель.

В Иркутской области данные проблемы так же имеют свою актуальность [3–7]. Большая часть неиспользованных и нерационально используемых земель в районах Иркутской области приводит к значительному снижению доходной части бюджетов, для решения данной проблемы необходимо урегулирование достоверных и систематизированных данных об участках. Повышение заинтересованности людей в оформлении земельных участков, увеличение объемов информации о должниках, такие мероприятия способствуют увеличению доходной базы муниципалитетов.

С 2017 г. на территории 72 субъектов Российской Федерации будет производиться оценка недвижимости исходя из кадастровой стоимости. Переход с инвентаризационной стоимости на кадастровую связан с тем что, инвентари-

зационная стоимость уже давно устарела и имеет большое отличие от реальной рыночной цены. Переход на новую оценку недвижимости принимается субъектами Российской Федерации самостоятельно, однако уже к 2020 г., все субъекты должны перейти на новую систему. При переходе на кадастровую оценку недвижимости владельцам участков, как и прежде нежно будет уплачивать земельный налог.

Основные изменения в связи с вступлением нового законопроекта касаются налога на имущество физических лиц. Объектами налогообложения признаются: жилые дома; жилые помещения; гаражи, машино-места; единые недвижимые комплексы; объекты незавершенного строительства; иные здания, сооружения, строения, помещения. Ставка определена равная 0,1 %, 0,5 % и 2 % в зависимости от типа недвижимости. Кадастровая оценка объектов недвижимости очень приближена к рыночной стоимости этой недвижимости. Законодательство так же определяет льготы. К льготам относится вычет, который определяется в квадратных метрах, вычитаемых из общей площади недвижимости собственника, они не облагаются налогом. Данный вычет: для домов равен 20 м², для квартир 20 м² и 10 для комнаты, находящихся в собственности.

Планируется, что при введении такой системы оценки получится перераспределить налоговое бремя и сделать налог более справедливым. Например, собственники квартир в новостройках на окраинах города платили налоги на имущество выше, чем собственники более устаревшей недвижимости в центре города, теперь с кадастровой оценкой недвижимости, которая должна быть приближена к рыночной стоимости, данная ситуация должна измениться и иметь более справедливую налоговую базу для собственников недвижимости.

А теперь рассмотрим, как изменится поступление налога и его нагрузка на налогоплательщиков с переходом на оценку по кадастровой стоимости на примере субъектов, которые уже перешли на новую систему, одним из первых крупнейших субъектов, которые начали применять новую систему стал город Москва.

Таблица 1

Анализ налога на имущество физических лиц в городе Москва

Показатель	2014	2015	Изменение, %
Количество налогоплательщиков, учтённых в базе данных налоговых органов, единиц	70 018 323	70 348 186	0,47
Сумма, подлежащая уплате в бюджет, руб.	34 644 875 000	45 426 670 000	31,12
Сумма налога, не поступившая в бюджет в связи с предоставлением налогоплательщикам льгот, руб.	24 355 965 000	21 633 157 000	-11,18
В расчете на одного налогоплательщика, руб.	146,95	338,22	130,15

Составлено на основе данных ФНС России. Отчет по форме 5-МН по городу Москва, электронный ресурс <https://www.nalog.ru>.

По проведенному анализу начисления налога на имущество физических лиц на одного налогоплательщика города Москва можно выявить, что нагрузка на налогоплательщиков увеличилась на 130,15 %. Такой рост нагрузки на налогоплательщиков обусловлен значительным снижением предоставления налоговых льгот, их значение с переходом на кадастровую оценку недвижимости снизилось на 11,18 %, что, безусловно, и увеличило сумму налога, подлежащую уплате в бюджет.

Рассмотрим, как отразился переход на оценку кадастровой стоимости на менее крупном субъекте – Пензенской области.

Таблица 2

Анализ налога на имущество физических лиц в Пензенской области

Показатель	2014	2015	Изменение, %
Количество налогоплательщиков, учтённых в базе данных налоговых органов, единиц	694 386	765 516	10,24
Сумма, подлежащая уплате в бюджет, руб.	309 376 000	345 693 000	11,74
Сумма налога, не поступившая в бюджет в связи с предоставлением налогоплательщикам льгот, руб.	236 358 000	69 196 000	-70,72
В расчете на одного налогоплательщика, руб.	105,15	361,19	243,5

Составлено на основе данных ФНС России. Отчет по форме 5-МН по Пензенской области, электронный ресурс <https://www.nalog.ru>.

По проведенному анализу Пензенской области так же наблюдается значительное увеличение налоговой нагрузки в связи с большим снижением не поступивших сумм налога, в связи с предоставлением налогоплательщикам льгот. В Пензенской области увеличение нагрузки на одного налогоплательщика составило 243,5 %, а снижение предоставлений льгот налогоплательщикам в 2015 г. снизилось на 70,72 %.

В соответствии с проведенным анализом можно сделать выводы о том, что, с переходом на налогообложение, по кадастровой оценке, недвижимости, поступления в муниципальные образования, безусловно, начнут увеличиваться. Однако, при переходе на новую систему налогообложения по налогу на имущество физических лиц специалистами определялся ряд рисков для налогоплательщиков. Во-первых, кадастровая стоимость вероятнее всего будет выше инвентаризационной около 5–7 раз.

Рассмотрим на наших примерах во сколько раз меняется стоимость объекта, с переходом на кадастровую.

Таблица 3

Сравнение кадастровой и инвентаризационной стоимостей

Показатель	Город Москва	Пензенская область
Инвентаризационная стоимость, руб.	12 337 074 241	88 674 822
Кадастровая стоимость, руб.	44 591 203 281	425 839 753
Превышение кадастровой стоимости над инвентаризационной стоимостью	3,6	4,8

Составлено на основе данных ФНС России. Отчет по форме 5-МН по Пензенской области и городу Москва, электронный ресурс <https://www.nalog.ru>.

На примере наших субъектов можно увидеть, что в Москве кадастровая стоимость превысила инвентаризационную стоимость в 3,6 раз, в Пензенской области превышение составило 4,8 раз.

Во-вторых, все льготы по налогу на имущество физических лиц были сохранены, однако их применение стало ограничено, то есть определенные льготы могут быть применены только в отношении одного объекта недвижимости, то есть одного дома, одной квартиры и т.д.

В-третьих, высока вероятность совершения ошибок при кадастровой оценке, в Реестре происходит сбор всех данных оценки, а саму оценку проводят независимые оценщики, которую заказывают региональные и местные органы власти, так же их задачей является и утверждение результатов оценки. В связи со сложившейся ситуацией нельзя упускать риск взаимодействия оценщиков и местных властей для завышения кадастровой стоимости, что как следствие будет являться и увеличением доходов местного бюджета.

Во многих регионах, которые уже перешли на исчисление налога, по кадастровой оценке, недвижимости уже отмечается большое количество жалоб, судебных разбирательств и обращений в комиссии об оспаривании кадастровой оценки.

Однако все больше регионов переходят на новую систему, уже и в Иркутской области рассматривается данный законопроект. Иркутская область планирует ввести новую систему исчисления налога на имущество физических лиц, по кадастровой оценке, с 2018 г. Местные власти сейчас находятся на стадии принятия ставки для данного налога, что бы она была экономически обоснованной для бюджета и менее затратной для предпринимателей, законодательно ставка установлена равной 2 %, но субъекты Российской Федерации вправе от 0 до 2 принимать ставку самостоятельно.

Пока Иркутская область еще не перешла на обложение имущества физических лиц по кадастровой стоимости, рассмотрим, как изменяется инвентаризационная стоимость и соответственно налог на имущество физических лиц.

Таблица 4

Анализ изменения инвентаризационной стоимости в Иркутской области

Показатель	2014	2015	Изменение, %
Количество налогоплательщиков, учтенных в базе данных налоговых органов, единиц	1 181 292	1 210 289	2,45
Инвентаризационная стоимость, руб.	308 385 838 000	383 645 347 000	24,4
Сумма, подлежащая уплате в бюджет, руб.	868 084 000	1 086 528 000	25,16
Сумма налога, не поступившая в бюджет в связи с предоставлением налогоплательщикам льгот, руб.	684 371 000	521 406 000	-23,81
В расчете на одного человека, руб.	155,5	466,9	200,26

Составлено на основе данных ФНС России. Отчет по форме 5-МН по Иркутской области, электронный ресурс <https://www.nalog.ru>.

Проведя анализ, мы видим, что увеличение налога на имущество физических лиц в 2014 г. по сравнению с 2015 г. увеличилось на 25,15 %, соответственно произошло и значительное увеличение нагрузки на налогоплательщиков, это может быть обусловлено введением коэффициента-дефлятора, который был применен при расчете налога за 2015 г.

Переход на новую систему исчисления налога на имущество физических лиц по кадастровой стоимости, вероятнее всего приведет к увеличению поступлений в доходы муниципальных образований, но при полном переходе на такую систему налогообложения не стоит забывать о связанных с ней рисках. Как отмечалось выше в регионах, которые уже исчисляют налог по кадастровой стоимости, отмечается большое поступление жалоб и судебных разбирательств, связанных с неудовлетворением кадастровой стоимостью собственников недвижимости. Регионам, которые еще не приняли новый законопроект, следует более внимательно отнестись к кадастровой оценке, для предотвращения поступления большого количества жалоб. Для этого ещё на стадии разработки законопроекта следует учитывать интересы предпринимателей, так как резкое увеличение налоговой нагрузки может приводить к их закрытию.

Список использованной литературы

1. Бакиметова А.С. Роль имущественных налогов в формировании доходов местных бюджетов, переход на исчисление налога на имущество физических лиц от кадастровой стоимости / А.С. Бакиметова // Совершенствование налогового администрирования. – 2016. – С. 65–66.
2. Реунова Л.В. Проблемы местного налогообложения и пути их решения / Л.В. Реунова // Экономика и менеджмент инновационных технологий. — 2014. – № 2. – С. 4.
3. Гуляева Л.В. Совершенствование управления устойчивым социально-экономическим развитием муниципального образования : дис. ... канд. экон. наук / Л.В. Гуляева. – Иркутск, 2004. – 225 с.

4. Иркутская область в XXI веке: проблемы и ресурсы развития / А.П. Киреенко, С.В. Чупров, Л.В. Санина. – Иркутск : Изд-во БГУЭП, 2014. – 422 с.

5. Киреенко А.П. Возможности структурных изменений в муниципальном бюджетном секторе / А.П. Киреенко, Т.В. Сорокина // Известия Байкальского государственного университета. – 2012. – № 5. – С. 19–23.

6. Орлова Е.Н. Роль налоговых расходов местных бюджетов в формировании налогового потенциала / Е.Н. Орлова, С.С. Быков // Проблемы экономики (Харьков). – 2012. – № 3. – С. 36–46.

7. Ярунина А.Г. Формирование финансовых ресурсов муниципальных образований : автореф. дис. ... канд. экон. наук / А.Г. Ярунина. – Иркутск, 2006. – 19 с.

Информация об авторе

Карасева Евгения Валерьевна – студент, кафедра налогов и таможенного дела, Институт национальной и экономической безопасности, Байкальский государственный университет, 664003, г. Иркутск, ул. Ленина, 11, e-mail: zhenkaraseva@mail.ru.

Author

Karaseva Eugenia Valeryevna – student, Chair of Taxes and Customs, Institute of State and Economic Security, Baikal State University, 11 Lenin St., 664003, Irkutsk, Russian Federation, e-mail: zhenkaraseva@mail.ru.

**ИНФОРМАЦИОННО-АНАЛИТИЧЕСКАЯ СИСТЕМА «СПАРК»
ПРИ ОБЕСПЕЧЕНИИ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ
ПРЕДПРИЯТИЯ²**

В статье излагается проблема обеспечения экономической безопасности предприятия, а именно проблема проверки контрагентов, для минимизации потерь со стороны предприятия. Проводится анализ понятия экономической безопасности предприятия, выявляется актуальность проблемы связанной с контрагентами. Проводится анализ информационно – аналитических систем, способствующих устранению потерь, связанных с деятельностью контрагентов. Предлагается рекомендация надежного инструмента, обеспечивающего экономическую безопасность предприятия.

Ключевые слова: экономическая безопасность, информационно – аналитическая система, контрагенты (юридические лица), СПАРК, экономические преступления.

*A.S. Koltays, A.A. Konev***INFORMATION-ANALYTICAL SYSTEM «SPARK», IN CASE
OF SUPPORT OF AN ECONOMIC SECURITY OF THE ENTERPRISE**

In article the problem of ensuring economic security of the enterprise, namely a problem of check of contractors, for minimization of losses is stated from the enterprise. The analysis of the concept of economic security, revealed the urgency of the problems associated with contractors. The analysis is carried out it is information – the analytical systems promoting elimination of the losses connected with activity of contractors. The recommendation of the reliable tool ensuring economic security of the enterprise is offered.

Keywords: economic security, information – analytical system, contractors (legal entities), SPARK, economic crimes.

В современных условиях рыночной конкуренции, развитие и успешная деятельность организаций, в целом зависит от достижения поставленных ими целей, задач, путем следования четким установкам и различным ориентирам, устойчивости с правовой и финансово – экономической точек зрения и стабильности её положения среди других конкурирующих организаций. В жёсткой конкурентной борьбе за долю рынка, деятельность предприятий в основном направлена на завоевание и удержание лидирующих позиций.

Очевидно, переход к рыночной экономике, способствующий появлению большого количества предприятий различных форм собственности, организационно-правовых форм, всевозможных способов конкурентной борьбы, несовер-

² Работа выполнена при финансовой поддержке Министерства образования и науки РФ в рамках базовой части государственного задания ТУСУР на 2017–2019 год (проект №2.8172.2017/БЧ).

шенство законодательной базы, криминализации хозяйственной жизни и огромное множество подобных причин, поставил хозяйствующие субъекты в условия, когда предприятия вынуждены все больше и больше уделять внимание вопросам обеспечения экономической безопасности.

Поэтому, предприятие, существующее в условиях жёсткой рыночной конкуренции рынка, особенно с учетом российских реалий, выражающихся в политических, инвестиционных, валютных, информационных, технологических и прочих средовых рисках, вынуждено заботиться о создании очень надежной системы экономической безопасности.

Если проанализировать понятие «экономическая безопасность», то можно констатировать, что в разные промежутки времени, по-разному понимали сущность этого понятия. Например, в 1990-х гг., под экономической безопасностью подразумевали обеспечение условий сохранения коммерческой тайны и других секретов предприятия [1]. Однако, в последующие года появилось множество других подходов, отличающихся друг от друга.

В современных условиях, все существующие определения безопасности базируются на термине «защищенность». Понимание безопасности также нашло своё отображение в законах, и выражено как состояние защищенности жизненно важных интересов общества и его различных структур от внутренних и внешних угроз опирается на принятый в 1992 г. Закон Российской Федерации «О безопасности» [3].

Одним из самых распространённых определений экономической безопасности является определение В.Л. Тамбовцева, который понимает под экономической безопасностью той или иной системы – совокупность свойств состояния её производственной подсистемы, обеспечивающую возможность достижения целей всей системы» [2]. Большинство же авторов рассматривают экономическую безопасность предприятия с точки минимизации потерь и сохранения контроля над собственностью, обеспечения информационной и правовой защиты, борьбой с недобросовестной конкуренцией.

По мнению автора, экономическая безопасность предприятия – это наличие конкурентных преимуществ, по сравнению с другими предприятиями, обусловленных соответствием материального, финансового, кадрового, информационного, технологического потенциалов предприятия и организационный структуры предприятия его стратегическим целям и задачам.

Все вышеперечисленные определения имеют право на жизнь, так как экономическая безопасность предприятия складывается из нескольких функциональных составляющих, которые для каждого конкретного предприятия имеют различные приоритеты в зависимости от характера угроз.

В ходе прогнозирования все опасности и угрозы для предприятия можно разделить на те, которые возможно предвидеть, и непредвиденные. В зависимости от сфер возникновения этих угроз, различают внутренние и внешние. Внешние угрозы, как правило, не связаны с деятельностью предприятия, они связаны с изменениями в окружающей среде, природно-климатических, политических, социально-экономических и т.д. Внутренние же угрозы, возникают непосредственно в процессе производства, либо реализации товаров, работ, услуг, и могут оказы-

вать своё существенное влияние на результаты бизнеса. Наиболее значительными из них являются: качество планирования и принятия решения, соблюдение различных технологий, организация проверки и работы с контрагентами, финансовая политика предприятия и многие другие.

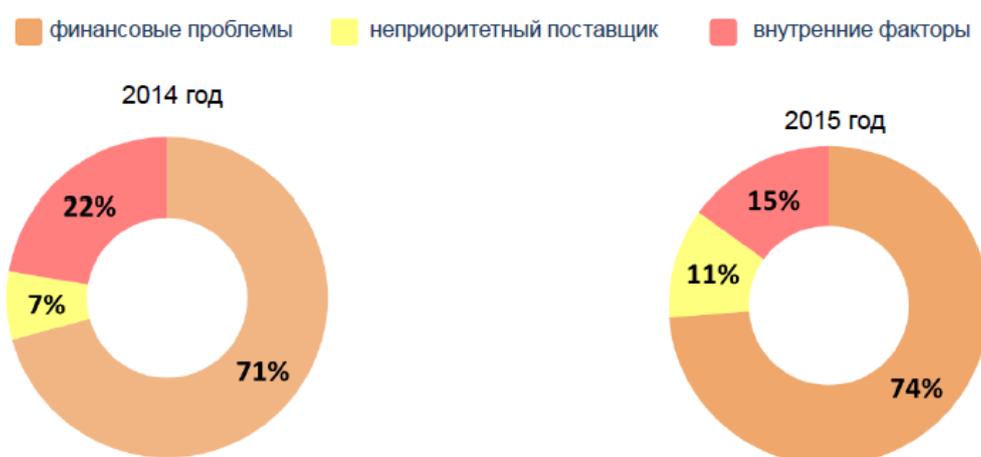
Поэтому, проверка юридических лиц (контрагентов) является одним из главных направлений в деятельности служб безопасности. Это обусловлено, прежде всего, ужесточением российского законодательства и ответственности в части ведения дел с «фирмами-однодневками» и «обналичивающими конторами», ведь согласно статистике, каждая 20-я сделка в РФ совершается с целью мошенничества [4]. А с другой стороны, отечественный частный бизнес вызывает определенную обеспокоенность в связи с количеством проводимых на нём мошеннических схем, прямого подлога и обмана, имеющих целью завладеть деньгами или иными материальными активами более успешных предпринимателей.

Например, если брать статистику неплатежей по расчетам с контрагентами в бизнесе в кризисный и посткризисный периоды, приведенную системой «СПАРК – Мониторинг платежей», можно сделать вывод, что неплатежи в бизнесе достигли своего пика во 2-м квартале 2015 г., но данные следующих трех кварталов сигнализируют о некотором смягчении ситуации. Доля оплаченных в срок счетов за поставленные товары и оказанные услуги в 1-м квартале 2016 г. составила 53 %, просроченных до 60 дней – 26 %, более чем на 60 дней – 21 %.

Однако доля платежей, просроченных свыше 60 дней, все еще превышает уровень в 20 % – против докризисных 14–16 %. При этом рыночная конъюнктура не позволяет компаниям перейти на предоплату.

Причинами просрочки оплаты, со стороны клиентов, согласно данным опросов представителей российских компаний являются: финансовые проблемы компании; выбор неприоритетного поставщика; какие-либо внутренние факторы.

На рисунке представлена статистика за 2014 и 2015 гг., раскрывающая причины просрочки оплаты со стороны клиентов.



Причины просрочки оплаты со стороны клиентов

Необходимо отметить, что влияние грамотной и слаженной работы службы экономической безопасности на предприятии в современных условиях является очень значимой, так как это позволяет упорядочивать взаимоотношения работни-

ков по поводу контроля финансово – хозяйственной деятельности, эффективно управлять ресурсами, оценивать уровень достоверности (качества) информации для принятия управленческих решений. Для этого возможно использовать специализированные информационно-аналитические системы (ИАС), которые уже сейчас могут частично заменить или значительно облегчить работу специалиста-аналитика по мониторингу и выявлению информации о людях, предприятиях, тенденциях и явлениях в глобальной паутине. Необходимо отметить, что такие специализированные ИАС выдают аналитику готовую справку, либо соответствующий запросу отчет, необходимый для принятия управленческих или финансовых решений, а не набор случайных данных, что очень удобно.

Именно такой информационно-аналитической системой является система «СПАРК» (система профессионального анализа рынков и компаний), созданная компанией Интерфакс в 2004 г. Это сетевое издание «Информационный ресурс СПАРК» является профессиональным решением для проверки контрагентов, управления кредитными и налоговыми рисками, маркетинга, инвестиционного анализа и поиска аффилированности. Система занимает лидирующие позиции на рынке и активно используется службами безопасности на предприятиях.

«Качественная информация о компаниях объединена с мощными аналитическими инструментами, созданы сервисы, базирующиеся на знании источников информации и глубоком понимании задач, которые ежедневно решают клиенты. Скоринги и рейтинги позволяют мгновенно оценить платежеспособность и надежность компаний» [5].

Система «СПАРК», способна непрерывно производить:

- постоянный мониторинг изменений данных у организаций, по всем необходимым параметрам (арбитражи, банкротства, существенные факты, отчетность и др.);
- создание «негативного списка», который будет включать в себя (список дисквалифицированных лиц; список юридических лиц, не предоставляющих налоговую отчетность более года; список юридических лиц, имеющих задолженность по уплате налогов);
- проведение мониторинга аффилированности (проверка взаимосвязей);
- внедрение «мониторинга платежей» (система онлайн оценки рисков просрочки платежа), в органы исполнительной власти;
- внедрение оценки уровня надежности организаций, с помощью скоринговых показателей, рассчитываемых индивидуально для каждой организации на основе имеющихся данных;
- введение индекса должной осмотрительности, который представляет из себя уникальную скоринговую модель, позволяющую оценить вероятность того, что та или иная организация является «однодневкой», «брошенным активом», создана в качестве «транзакционной единицы».

Особенностью этой системы является способность проводить анализ более чем 1 млн хозяйствующих субъектов, а так же автоматически рассчитывать риски для этих субъектов и показывать связи, для выявления мошенничеств между различными организациями. Примером обеспечения экономической безопасности на

предприятия с помощью информационно-аналитической системы «СПАРК» может являться один из бесчисленных случаев использования этой ИАС из практики: «А групп», крупная металлоторговая организация и клиент системы СПАРК, сделав 83 запроса, выявила 11 неблагонадежных контрагентов. Тем самым компания предотвратила образование 51,7 млн проблемной задолженности.

Таким образом, информационно – аналитическая система «СПАРК» является надежным инструментом системы экономической безопасности хозяйствующего субъекта.

Все вышеперечисленные факторы, в совокупности и создают такое состояние хозяйствующего субъекта, как экономическая безопасность предприятия.

Список используемых источников

1 Иванова Л.К. Экономическая безопасность предприятия / Л.К. Иванова // Вестник Уфимского государственного авиационно-технического университета. – 2013. – Т. 17, № 7 (60). – С. 30–33.

2 Колпаков П.А. Основные угрозы экономической безопасности фирмы и пути их предотвращения / П.А. Колпаков // Бизнес в законе. – 2009. – № 4. – С. 233–237.

3 О безопасности : федер. закон от 28 дек. 2010 г. № 390-ФЗ [Электронный ресурс] // СПС «КонсультантПлюс».

4 О системе СПАРК [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.spark-interfax.ru/promo/ru/about> (дата обращения 06.03.2017).

5 Проверка контрагентов онлайн [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.cabis.su/allnews/proverka_kontragentov_onlajn/ (дата обращения: 10.03.2017).

Информация об авторах

Колтайс Андрей Станиславович – студент, кафедра комплексной информационной безопасности электронно-вычислительных систем, Томский государственный университет систем управления и радиоэлектроники, 634050, г. Томск, пр. Ленина, 40, e-mail: zigi1995@mail.ru.

Конев Антон Александрович – кандидат технических наук, доцент, кафедра комплексной информационной безопасности электронно-вычислительных систем, Томский государственный университет систем управления и радиоэлектроники, 634050, г. Томск, пр. Ленина, 40, e-mail: kaa1@keva.tusur.ru.

Authors

Koltays Andrey Stanislavovich – student, Chair of Complex information security of electronic computing systems, Tomsk State University of Control Systems and Radioelectronics, 40, Lenin Prospect, Tomsk, 634050, e-mail: zigi1995@mail.ru.

Konev Anton Alexandrovich – candidate of engineering, associate professor, Chair of Complex information security of electronic computing systems, Tomsk State University of Control Systems and Radioelectronics, 40, Lenin Prospect, Tomsk, 634050, e-mail: kaa1@keva.tusur.ru.

**ПРИЧИНЫ УКЛОНЕНИЯ ОТ УПЛАТЫ НАЛОГОВ. ПРОФИЛАКТИКА
БОРЬБЫ С НАЛОГОВЫМИ ПРЕСТУПЛЕНИЯМИ**

Рассматриваются основные причины уклонения от уплаты налогов, на их основании приводятся возможные меры борьбы с налоговыми преступлениями. Анализируется деятельность налоговых органов по проведению мер налогового контроля, подчеркивается важность результативности налоговых проверок как одного из способов сокращения налоговой преступности. Приводится ряд проблем в совместной деятельности налоговых и правоохранительных органов.

Ключевые слова: налоговое преступление, причины налоговых преступлений, уклонение от налогообложения, борьба с налоговыми преступлениями, налоговые проверки.

*V.E. Kravchuk***REASONS OF AVOIDING TAXATION. STRUGGLE WITH TAX CRIMES**

The article presents basic reasons of avoiding taxation and possible measures of struggle with tax crimes. The functioning of tax authorities in area of tax control is analyzed, emphasize the importance of tax audits' effectiveness he how, a as one of the way to reduce tax crimes. There are some problems of joint work of tax and law enforcement bodies.

Keywords: tax crime, reasons of tax crimes, avoiding to pay taxes, struggle with tax crimes, tax audits.

Налоговая система является основой деятельности государственного аппарата, и все, что негативно влияет на нее, требует особого внимания. Налоговые правонарушения и преступления являются одним из таких факторов. В результате противоправных действий налогоплательщиков ежегодно государственный бюджет недополучает до трети суммы налогов.

Борьба с налоговыми преступлениями это системный и трудоемкий процесс. Налоговые преступления являются особым видом экономических преступлений, они совершаются под видом и в процессе законных операций, имеют высокую латентность, а способы их совершения с каждым годом растут и совершенствуются.

При рассмотрении мер борьбы с налоговыми преступлениями следует исходить из самих причин уклонения от уплаты налогов [2; 3; 5; 7]. В данной статье мы условно разделим эти причины на правовые, экономические, моральные и технические.

Причины правового характера заключаются в несовершенности налогового законодательства. В нормативно-правовые акты часто вносятся изменения и дополнения, нормы распределены по большому количеству законодательных актов, само налоговое законодательство очень объемно и имеет множество пробелов, которые позволяют налогоплательщику не платить налоги почти

безнаказанно. К таким способам можно отнести: дробление крупного бизнеса на более мелкий для возможности применения специальных налоговых режимов; применение налоговых вычетов одной организацией и неуплате исходящего НДС другой, взаимосвязанной организацией, у которой приобретаются товары, работы или услуги. Совершенствование системы налогообложения займет долгое время, однако нельзя откладывать это в долгий ящик. Первыми шагами на пути улучшения должно стать именно устранение «лазеек» в действующем законодательстве.

Наиболее оказывающими влияние на налогоплательщика являются экономические причины. Если налогоплательщик понимает, что сумма неуплаченного налога больше, чем величина санкции за неуплату налогов, то в его интересах будет совершение налогового преступления.

В мировой практике существует множество формул, определяющих экономическую выгоду совершения налогового преступления. Рассмотрим формулу М. Сесновица (где R – доход налогоплательщика; P – вероятность того, что налогоплательщик будет наказан; S – величина сокрытого; D – денежная величина потерь, которую он несет в результате наказания):

$$R = (1 - P)S + P(S - D) = S - PS + PS - PD = S - PD [4].$$

Чем выше показатели P и D , тем ниже доходность преступления, то есть тем меньше граждан будут стремиться совершить данное преступление. Из данной формулы можно сделать вывод, что повышение вероятности применения наказания и увеличение размера санкций сделает совершение преступления экономически необоснованным для налогоплательщика, так как риски будут слишком велики.

Одной из основополагающих причин уклонения от уплаты налогов является низкая налоговая культура населения. Налог воспринимается как отчуждение собственных средств в пользу каких-либо третьих лиц, у граждан нет четкого понимания, на что расходуются изымаемые средства. Также здесь имеет немаловажное значение недоверие государству у населения.

Для устранения данной проблемы необходимо повышение информирования граждан о налоговом законодательстве с помощью рекламы, СМИ. Требуется пропаганда налоговой культуры, дисциплины и ответственности, создание специальных служб, ответственных за налоговое консультирование и его непосредственное осуществление. Необходимо обеспечить доверие к действиям правительства по использованию полученных в виде налогов средств.

Для воспитания добросовестных налогоплательщиков необходимо продемонстрировать им примеры четкого и верного применения законодательства. Налогоплательщики должны знать о наличии уголовно-правового запрета, иметь сведения и конкретные примеры об исполнении наказаний за совершение налогового преступления, в противном случае уголовно-правовой запрет воспринимается только как рецензия.

Следует обратить особое внимание на техническую сторону проблемы. Технические причины заключаются в несовершенстве механизма применения форм и методов налогового контроля, подразумевают сам процесс работы нало-

говой службы и ее взаимодействие с другими органами. Налоговый контроль – один из основных механизмов борьбы с экономическими преступлениями.

Эффективность применения мер налогового контроля и их важность можно оценить по данным о проведенных камеральных и выездных налоговых проверках (табл. 1 и 2).

Таблица 1

Количество проведенных камеральных налоговых проверок и их результаты в период с 2014–2016 гг.

Показатель	2014	2015	2016	Прирост к 2015 г., %	Прирост к 2016 г., %
КНП всего	32 869 851	31 932 317	39 977 913	97,15	125,20
КНП выявившие нарушения	1 963 875	1 948 816	2 254 559	99,23	115,69
Доля камеральных проверок выявивших нарушения от общего количества КНП, %	5,97	6,10	5,64	–	–
Сумма дополнительно начислено платежей, включая налоговые санкции и пени по КНП, руб.	54 917 944	75 462 885	102 328 331	137,41	135,60
Сумма взысканных налогов по КНП, руб.	45 122 461	61 216 602	76 801 765	135,67	125,46

Составлено на основе отчетов о результатах контрольной работы налоговых органов (сведения о проведении камеральных и выездных проверок) по форме № 2-НК по состоянию на 01.01.2015, 01.01.2016, 01.01.2017.

Таблица 2

Количество проведенных выездных налоговых проверок и их результаты в период с 2014–2016 гг.

Показатель	2014	2015	2016	Прирост к 2015 г., %	Прирост к 2016 г., %
КНП всего	34 245	29 393	24 879	85,83	84,64
КНП выявившие нарушения	33 827	29 118	24 670	86,08	84,72
Доля камеральных проверок выявивших нарушения от общего количества КНП, %	98,78	99,06	99,16	–	–
Сумма дополнительно начислено платежей, включая налоговые санкции и пени по КНП, руб.	288 011 281	265 747 491	341 287 401	92,27	128,43
Сумма взысканных налогов по КНП, руб.	211 242 266	196 490 294	252 417 113	93,02	128,46

Составлено на основе отчетов о результатах контрольной работы налоговых органов (сведения о проведении камеральных и выездных проверок) по форме № 2-НК по состоянию на 01.01.2015, 01.01.2016, 01.01.2017.

Количество проводимых камеральных налоговых проверок в 2014–2015 гг. находилось примерно на одном уровне, в 2016 г. данный показатель

повысился на 25 %, однако рост доли проверок выявивших налоговые правонарушения отстал от общего роста проверок и составил 15 %.

Положительная динамика наблюдалась относительно начисления платежей и налогов в 2015 г. увеличение составило 37,4 % т 35,7 % соответственно. В 2016 г. прирост продолжался, но уже не так стремительно, 35,6 % по дополнительно начисленным платежам и 25,5 % по взысканным налогам.

Таким образом, в целом по камеральным налоговым проверкам наблюдалось положительные тенденции как в количественном, так и в качественном аспектах.

Анализируя результаты по проведенным выездным налоговым проверкам, можно сказать, что количество проводимых мероприятий налогового контроля снижалось с каждым годом на 15 %, однако доля проверок, выявивших нарушения, оставалась стабильной.

Касаемо сумм дополнительно начисленных платежей и сумм налогов, взысканных в результате проведения выездных проверок, в 2015 г. наблюдался спад обеих денежных сумм на 7 процентных пунктов. Это может быть объяснено тем, что перестройка на новую систему контроля совместно с правоохранительными органами заняла некоторое время, а нововведения в законодательство еще не начали работать в полной мере. Однако, в 2016 ситуация кардинально изменилась, и произошел резкий положительный скачок относительно предыдущего года на 28,5 %.

Таким образом количество проводимых выездных налоговых проверок снизилось, однако их эффективность к 2016 г. значительно возросла. Стоит полагать, что при повышении количества проводимых мероприятий налогового контроля и при сохранении размера получаемых от них сумм дополнительных платежей и налогов, можно достичь максимальной эффективности налогового контроля.

Осуществление налогового контроля должно обеспечивать такой уровень налоговой дисциплины, при котором совершение налоговых правонарушений невозможно, или при котором их количество крайне мало. От усовершенствования налогового контроля зависит благополучие и экономическая безопасность всего государства.

Федеральным законом «О внесении изменений в Уголовно-процессуальный кодекс Российской Федерации» от 22 октября 2014 г. № 308-ФЗ были внесены поправки в Уголовно-процессуальный Кодекс РФ, касающиеся порядка возбуждения уголовных дел по налоговым преступлениям. Правоохранительные органы получили право возбуждать уголовные дела о налоговых преступлениях самостоятельно, т.е. не только на основании материалов, направляемых налоговыми органами, как это было раньше.

Больше стало и поводов для возбуждения уголовных дел. Следователь может основываться на сообщениях органов, осуществляющих оперативно-розыскную деятельность, о выявленных признаках налогового преступления в действиях организации; на заявлениях бывших сотрудников; информации в СМИ и иных предусмотренных законом поводах. Таким образом привлечь к

уголовной ответственности за уклонение от уплаты налогов теперь стало проще.

Стоит отметить, что большинство налоговых преступлений выявляется органами внутренних дел, уполномоченными осуществлять оперативно-розыскную деятельность в рассматриваемой сфере. Как показывает практика, на основе материалов, поступивших в Следственный комитет РФ из налоговых органов, возбуждается примерно 20 % уголовных дел [1]. Данный показатель является свидетельством неотреботанного механизма взаимодействия налоговых органов, следственного комитета и органов внутренних дел. Действительно, такое взаимодействие имеет ряд проблем.

Существует проблема в возбуждении уголовных дел по материалам, направляемым в следственный комитет из налоговых органов, так как они не содержат необходимой доказательственной базы по преступлениям, предусмотренным ст. 198–199.2 УК РФ. Налоговые органы не рассматривают некоторые признаки состава преступления, например субъективную сторону (умысел), так как юридически не имеют такой обязанности. Поэтому в органы внутренних дел поступают поручения из следственного комитета о проведении проверочных и оперативно-розыскных мероприятий по материалам налоговых органов, в которых практически нет информации о наличии в действиях плательщика налогов каких-либо признаков преступления. Провести всеохватывающую и полную проверку в сжатые сроки и по таким материалам трудно, в результате чего выносятся необоснованные постановления об отказах в возбуждении уголовных дел.

Однако на основе не каждого представленного материала возбуждается уголовное дело, поскольку остается нерешенным вопрос о возвращении материалов без проведения процессуальной проверки.

Наиболее частой причиной возврата материалов является несоблюдение установленного законодательством порядка направления:

- отсутствие документов, подтверждающих обстоятельства, позволяющие предполагать факт совершения нарушения законодательства о налогах и сборах, содержащего признаки преступления;

- отсутствие в направленных налоговым органом материалах данных, указывающих на признаки совершения налоговых преступлений (недостаточность суммы недоимки, являющейся основанием наступления уголовной ответственности);

- отсутствие соответствующим образом заверенных документов.

Стоит понимать, что возвращение материалов налоговой проверки для устранения недостатков затягивает процесс возбуждения уголовного дела и затрудняет принятие мер по установлению личности налогового преступника. Данное обстоятельство позволяет недобросовестному налогоплательщику предпринять соответствующие меры по сокрытию имущества, уничтожению и фальсификации следов совершенного налогового преступления.

Подводя итог можно сказать, что налоговая система Российской Федерации в настоящее время является недостаточно эффективной и имеет множество недостатков. Способы совершения налоговых преступлений очень разнообраз-

ны и с каждым годом все больше совершенствуются. Сложившееся положение требует принятия особых мер по предупреждению налоговых преступлений и борьбе с уклонением от налогообложения. Пресечение уклонения от налогообложения возможно только в том случае, если государство системно подходит к этому явлению, рассматривая каждую из причин налоговых преступлений.

Список использованной литературы

1. Агаркова А.Н. К вопросу о проблемах выявления и расследования налоговых преступлений / А.Н. Агаркова // Вестник Российского нового университета. Серия «Человек и общество». – 2016. – № 3. – С. 42–47.

2. Быков С.С. Методы противодействия уклонению от уплаты налогов: классификация и проблемы применения / С.С. Быков, Е.С. Кутузова // Известия Байкальского государственного университета. – 2012. – № 5. – С. 29–33.

3. Быков С.С. Уголовно-правовая реакция на проявления теневой экономики: границы, характер и направления совершенствования / С.С. Быков, А.П. Киреенко, Е.Н. Невзорова // Всероссийский криминологический журнал. – 2015. – Т. 9. – № 3. – С. 591–607.

4. Коновалова З.А. Меры предупреждения налоговых преступлений социально-правового характера / З.А. Коновалова // Вестник Коми республиканской академии государственной службы и управления. Серия: Государство и право. – 2015. – № 19. – С. 27–34.

5. Уклонение от уплаты налогов. Проблемы и решения: монография для магистров, обучающихся по программам направления «Финансы и кредит» / под ред. И.А. Майбурова, А.П. Киреенко, Ю.Б. Иванова. – М. : ЮНИТИ–ДАНА, 2013. – 383 с.

6. Учебное пособие по налогообложению организаций и физических лиц / И.В. Гущина [и др.]. – Иркутск : Изд-во БГУЭП, 2013. – 286 с.

7. Федотов Д.Ю. Вклад уклонения от уплаты налогов в увеличение масштабов теневой экономики / Д.Ю. Федотов, Е.Н. Орлова // Финансовый бизнес. – 2015. – № 4. – С. 26–32.

Информация об авторе

Кравчук Вероника Евгеньевна – студент, кафедра налогов и таможенного дела, Институт национальной и экономической безопасности, Байкальский государственный университет, 664003, г. Иркутск, ул. Ленина, 11, e-mail: nika.krafter@mail.ru.

Author

Kravchuk Veronika Evgenievna – student, Chair of Taxes and Customs, Institute of State and Economic Security, Baikal State University, 11 Lenin St., 664003, Irkutsk, Russian Federation, e-mail: nika.krafter@mail.ru.

СУЩНОСТЬ НАЛОГОВОГО КОНТРОЛЯ И ЕГО РОЛЬ В ФОРМИРОВАНИИ ДОХОДНОЙ ЧАСТИ БЮДЖЕТОВ

В статье рассматривается сущность налогов как основного источника доходной части бюджета. Налоговый контроль, его основные цели, формы и задачи.

Ключевые слова: налог, налоговый контроль, формы налогового контроля, налоговые проверки, источник финансирования, цель контроля.

E.S. Linenko, E.M. Davydova

THE NATURE OF TAX CONTROL AND ITS ROLE IN THE TRAINING UNDER THE REVENUE

The article deals with the essence of taxes as the main source of the revenue side of the budget. Tax control, its main objectives, forms and tasks.

Keywords: tax, the tax control, forms of the tax control, tax audit, purpose of monitoring.

В условиях современной рыночной экономики требуется прочная финансовая основа существования государства. Она невозможна без организации системы эффективного налогового контроля. Поэтому вопросы, связанные с налоговым контролем, являются актуальными.

Налоги являются основным источником финансирования государства, размер налоговых поступлений влияет на качество и возможность выполнения его функций. Основные функции, характерные государственному управлению в рамках осуществления налоговой политики, продемонстрированы на рис. 1.



Рис. 1. Функции государственного управления (в сфере налогообложения)

Зачисление налогов в бюджет осуществляется в пропорциях принятых согласно бюджетному законодательству. Данные о доходах, поступающих в федеральный бюджет, представлены в таблице [5].

Структура доходов федерального бюджета РФ за 2012–2016 гг., млрд руб.

Доходы федерального бюджета по источникам	2012	2013	2014	2015	2016
Налог на добычу полезных ископаемых	2 399,8	2 399,9	2 437,9	2 548,7	2 605,5
Таможенные пошлины	4 053,4	3 585,6	3 506,6	3 856,2	3 981,2
Налог на прибыль организаций	375,8	445,4	440,7	477,9	536,6
Налог на добавленную стоимость	3 545,8	4 098,8	4 445,7	5 092,5	5 743,5
Налог на добычу полезных ископаемых (без нефтегазовых доходов)	20,7	18,4	20,8	22,5	25,8
Таможенные пошлины (без нефтегазовых доходов)	779	701	704,8	718,9	721,4
Акцизы	395,3	573,8	727,5	857,4	1 032,6
Прочие	1 285,7	1 105,0	1 201,5	1 243,4	1 263,5

В некоторой степени величина поступлений налогов в бюджетную систему, решение социальных проблем, создание экономической независимости и безопасности страны зависят от компетентных органов, которые осуществляют налоговый контроль за соблюдением законодательства о налогах и сборах. Главным федеральным органом исполнительной власти Российской Федерации по надзору налогового законодательства, является Федеральная налоговая служба России.

Налоговый контроль является неотъемлемой частью налогового администрирования. Согласно ст. 82 Налогового кодекса РФ «налоговый контроль формируется как деятельность уполномоченных органов по контролю за соблюдением налогоплательщиками, налоговыми агентами и плательщиками сборов законодательства о налогах и сборах в порядке, установленном НК РФ»

В научной литературе есть много трактовок налогового контроля. Например, Т.Ф. Юткина считает, что налоговый контроль – это элемент финансового контроля и налогового механизма. Налоговый контроль пронизывает экономику по вертикали и по горизонтали, обеспечивая соблюдение правил бухгалтерского учета и отчетности, законодательных основ налогообложения [6].

В.И. Гудимов утверждает, что налоговый контроль – это специализированный (только в отношении налогов и сборов) надведомственный (вне рамок ведомства) государственный контроль, сущность которого состоит не только в проверке соблюдения законодательства о налогах и сборах, но и в проверке правильности исчисления, полноты и своевременности уплаты налогов и сборов [2].

Из приведённых определений, можно сделать вывод, что налоговый контроль рассматривается в трех направлениях:

- множество действий и способов проверки соблюдения законодательства;
- деятельность налоговых органов по обеспечению соблюдения законодательства;

– система методических и технических аспектов.

Значимость налогового контроля в налоговой системе определяется главной целью: созданием совершенной системы налогообложения, обеспечением законности среди налогоплательщиков, полнотой и своевременностью уплаты налогов и сборов.

Для достижения сформулированных целей специализированными органами используются формы налогового контроля. Форма налогового контроля – это метод организации, исполнения и формального закрепления результатов мероприятий налогового контроля.

В настоящее время в ст. 82 Налогового кодекса Российской Федерации установлены следующие формы проведения налогового контроля:

- налоговые проверки;
- государственный налоговый учёт;
- мониторинг и оперативный налоговый контроль.

Цель каждой из форм одна: контроль за соблюдением налогового законодательства, а вот объект и предмет контроля, применяемые методы и процедуры контроля индивидуальны для каждой из форм.

Закрепление форм и методов исполнения контрольной деятельности на должном законодательном уровне имеет большое значение для регулирования отношений между уполномоченными органами и налогоплательщиками. Представлен состав форм налогового контроля, осуществляемого налоговыми органами на рис. 2 [3].



Рис. 2. Система форм и методов налогового контроля

Основными и наиболее часто используемыми формами государственного налогового контроля являются камеральные и выездные налоговые проверки.

Под камеральной налоговой проверкой подразумевается контроль налоговой отчетности на предмет правильности расчетов и уплаты налогов.

Специализированные органы в результате камеральной проверки могут потребовать у налогоплательщика дополнительные документы, которые подтверждают правильность исчисления и своевременность уплаты налогов. Тщательная камеральная проверка позволяет своевременно предотвратить нарушение налогового законодательства. Результатам камеральной проверки выявляются предпосылки для проведения выездной проверки.

Несмотря на множество плюсов камеральной проверки – выездная налоговая проверка является наиболее эффективной. Проверка проводится на территории налогоплательщика на основании решения руководителя налогового органа. Она направлена на выявление нарушений налогового законодательства, которые не были обнаружены при камеральной проверке.

Основными задачами выездной налоговой проверки являются:

- исследование обстоятельств деятельности подконтрольных субъектов, имеющие значение для формирования выводов о своевременности и правильности исчисления налогов и сборов;
- анализ влияния обнаруженных нарушений на формирование налоговой базы по различным видам налогов и сборов;
- формирование доказательной базы и обеспечение документального отражения этих нарушений;
- формирование способов об устранении выявленных нарушений и привлечение подконтрольного субъекта к ответственности за обнаруженные правонарушения.

Подводя итог всему вышесказанному можно сделать вывод, что бюджетная система государства основывается на взаимосвязи бюджетов всех уровней, это происходит при помощи использования регулируемых доходных источников. Это важное положение осуществляется с помощью налогов, которые регулируют объемы поступлений финансовых ресурсов. Значимость налогов в формировании денежных фондов государства характеризует важную роль налогового контроля. Налоговые контрольные действия охватывают всю систему налогообложения и исполняются в разрезе отдельных налогов, категорий налогоплательщиков.

Список использованной литературы

1. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть первая [Электронный ресурс] : федер. закон от 31 июля 1998 г. № 146-ФЗ. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/ (дата обращения 18.02.2017).

2. Гудимов В.И. Налогово-контрольное производство в России [Электронный ресурс] / В.И. Гудимов. – Режим доступа: <http://www.litsoch.ru/referats/read/266727/> (дата обращения 18.02.2017).

3. Налоговый контроль в РФ: формы, методы и виды [Электронный ресурс] / Налог-налог.ру – Режим доступа: http://nalog-nalog.ru/nalogovaya_sistema_rf/nalogovuj_kontrol_v_rf_formy_metody_i_vidy (дата обращения 18.02.2017).

4. Новоселов К.В. Контроль налоговых органов за налогообложением прибыли организаций : автореф. дис. ... канд. экон. наук / К.В. Новоселов. – Екатеринбург, 2005. – 22 с.

5. Структура доходов федерального бюджета РФ за 2012–2016 годы [Электронный ресурс] / РИА «Новости». – Режим доступа: <https://ria.ru/infografika/20130912/958932396.html> (дата обращения 18.02.2017).

6. Юткина Т.Ф. Налоги и налогообложение: учебник / Т.Ф. Юткина. – М. : ИНФРА-М, 2002. – 576 с.

Информация об авторах

Линенко Екатерина Сергеевна – студент, кафедра безопасности информационных систем, Томский государственный университет систем управления и радиоэлектроники, 634050, г. Томск, пр. Ленина, 40, e-mail: linenko.katerina@yandex.ru.

Давыдова Елена Михайловна – кандидат технических наук, доцент, декан, факультет безопасности, Томский государственный университет систем управления и радиоэлектроники, 634050, г. Томск, пр. Ленина, 40, e-mail: dem@keva.tusur.ru.

Authors

Linenko Ekaterina Sergeevna – student, Chair of Information Systems Security, Tomsk State University of Control Systems and Radioelectronics, 40, Lenin Prospect, Tomsk, 634050, e-mail: linenko.katerina@yandex.ru.

Davydova Elena Michailovna – candidate of engineering, associate professor, dean, Faculty of Security, Tomsk State University of Control Systems and Radioelectronics, 40, Lenin Prospect, Tomsk, 634050, e-mail: dem@keva.tusur.ru.

ДОХОДЫ МЕСТНЫХ БЮДЖЕТОВ КАК ОБЪЕКТ ГОСУДАРСТВЕННОГО АУДИТА

В данной статье изучаются основные доходы местных бюджетов, рассматриваются источники их формирования. Выявляется роль местных налогов в формировании доходов местных бюджетов.

Ключевые слова: государственный аудит, местные бюджеты, местные налоги, финансовые ресурсы.

REVENUES OF LOCAL BUDGETS AS THE OBJECT OF THE STATE AUDIT

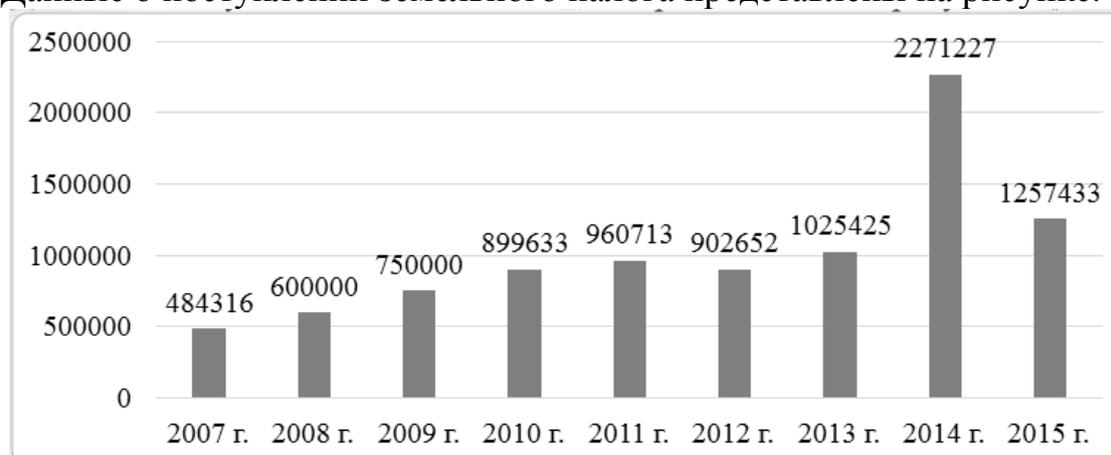
Annotation: in this article, the basic revenues of local budgets are reviewed, the sources of their formation are considered. The role of local taxes in the formation of revenues of local budgets was identified.

Keywords: state audit, local budgets, local taxes, financial resources.

Анализировать налоговые доходы бюджета города Иркутска необходимо в контексте всей системы налогообложения. В 2015 г. доходы бюджета данного района составили 13 835 406 тыс. руб. [2].

Бюджет муниципального образования на 6 690 957 тыс. руб. наполнился за счет всех налоговых поступлений, контролируемых ФНС России. Поступление местных налогов и сборов составляет всего 1 516 00 тыс. руб. Остальные налоговые доходы (прочие лицензионные и регистрационные сборы, платежи за пользование недрами и др.) – 52 704 тыс. руб. Оставшиеся 1 740 658 тыс. руб., приходятся на прочие поступления (доход от аренды муниципального имущества, административные штрафы, доходы от продажи квартир).

Сравнивая показатели за 2014–2015 гг. наблюдается как рост начислений, так и поступлений по земельному налогу, налогу на имущество физических лиц. Данные о поступлении земельного налога представлены на рисунке.



Суммы поступлений по земельному налогу в бюджет г. Иркутска, тыс. руб.

Установление местных налогов предусматривает двухуровневую систему регламентации, поэтому законодательными актами, регулирующими порядок действия данных налогов соответственно являются:

– на уровне федерального законодательства – 31 глава Налогового Кодекса Российской Федерации (НКРФ) «Земельный налог» и закон РФ от 09.12.1991 г. № 2003-1 «О налогах на имущество физических лиц».

– на уровне муниципального образования решение Думы г. Иркутска от 23.11.2005 г. № 004-20-180203/5 «Об установлении и введении в действие земельного налога и о положении о земельном налоге на территории города Иркутска» и решение Думы г. Иркутска от 31.08.2005 г. № 004-20-160175/5 «Об установлении и введении в действие некоторых налогов на территории города Иркутска».

Принципиальным моментом этой системы налогообложения земли является определение в качестве налоговой базы кадастровой стоимости земельных участков, а не их площади. Учитывая, что при наличии рыночной стоимости земельного участка его кадастровая стоимость рассчитывается от рыночной, данное положение является более прогрессивным с точки зрения развития рынка земли и недвижимости.

Порядок расчета кадастровой стоимости земельного участка. Государственная кадастровая оценка земель проводится Федеральным агентством кадастра объектов недвижимости и его территориальными органами, а также находящимися в их ведении предприятиями и организациями [4].

В 2014 г. поступило земельного налога 2 271 227 тыс. руб., что на 1 245 802 тыс. руб. больше показателя за 2012 г. В 2015 г. поступило 1 257 433 тыс. руб., что на 1 013 794 тыс. руб. или на 45 % меньше поступлений 2014 г.

В 2014 г. поступило налога на имущество с физических лиц 538 807 тыс. руб., что на 361 678 тыс. руб. больше показателя за 2013 г. (177 129 тыс. руб.). В 2015 г. поступило 258 567 тыс. руб., что на 280 240 тыс. руб. или на 52 % меньше поступлений 2014 г.

Доходы бюджета города Иркутска сформированы на 35,89% за счет налоговых доходов. В структуре доходов бюджета Города Иркутска наибольшая доля принадлежит налогам:

– налогу на доходы физических лиц – 24,65 % доля данного налога в общем объеме доходов;

– налогу на имущество физических лиц – 0,92 %;

– земельному налогу – 1,32 %.

За 2015 г. на 14,7 % или на 44 505 тыс. руб. поступило налоговых доходов меньше, чем за соответствующий период прошлого года. Уменьшение связано в основном за счет изменения нормативов отчислений по транспортному налогу и налогов, взимаемых в связи с упрощенной системой налогообложения, (так, в 2014 г. поступило транспортного налога в сумме 18 064 тыс. руб., УСН 42 840 тыс. руб.), в 2015 г. данные налоги поступают в областной бюджет [3].

Основным источником пополнения доходной части местного бюджета является налог на доходы физических лиц, его доля в общем объеме налоговых поступлений в местный бюджет составила 68,6 %. Поступление НДФЛ за

2015 г. составило 4 183 384 тыс. руб., по сравнению с прошлым годом, произошло уменьшение на 1 054 665 тыс. руб. или на 20 %.

Причиной снижения поступлений по сравнению с соответствующим периодом прошлого года, является уменьшение фонда оплаты труда (сокращение численности работников, переход на сокращенную рабочую неделю или рабочий день, отпуска без сохранения заработной платы) в связи с сокращением объемов выполняемых работ по таким крупным промышленным предприятиям, как ООО РСП «Топка», ОАО «Дорожная служба Иркутской области (обособленные подразделения), ОАО «Сосновгео», ОАО «Энергозащита-И», ООО «Предприятие Иркут-Инвест», ООО «Статуссиб», ООО «Завод Родник», ЗАО «Профсталь», ООО «Монтажэнерго ВЭМ» и другим.

Однако, по таким налогам, как налог на имущество физических лиц и земельному налогу произошло уменьшение поступлений по сравнению с соответствующим периодом прошлого года на 2 068 459 тыс. руб.

Основной проблемой формирования бюджета является низкая собираемость налогов. Основная причина такого положения – неплатежи, т.е. задолженность (недоимка) по налоговым платежам в бюджет. Формирование бюджета напрямую зависит от того, в какой мере и в какой срок собираются налоги и сборы.

Основными причинами неплатежей бюджету являются:

- рост убыточных предприятий;
- сокрытие доходов с помощью расчетов через третьих лиц;
- отсутствие денежных средств на счетах предприятий. Неплатежеспособность организаций обусловлена не поступлением денежных средств на расчетные счета за выполненные работы или поставленную продукцию и, как следствие, рост дебиторской задолженности;
- уклонение предприятий и предпринимателей от налогового учета и уплаты налогов и сборов из-за несовершенной законодательной базы. Применяя практику создания предприятиями – должниками новых предприятий с одновременным переводом во вновь организованные всех активов;
- незначительное поступление денежных средств от реализации арестованного имущества, что связано с неэффективностью работы судебных приставов;
- отсутствие права у налоговых органов на беспорное взыскание арендой платы за землю.

Анализируя сложившуюся ситуацию, администрацией города Иркутска были разработаны следующие предложения по увеличению собираемости взносов в бюджет налоговых платежей и снижению недоимки.

Налоговыми органами ведется работа по вопросу полноты учета налогоплательщиков и объектов налогообложения. Проводятся семинары с муниципальными образованиями, на которых обсуждаются проблемы взаимодействия. Например, во втором квартале 2015 г., инспекцией с администрациями города Иркутска были заключены соглашения о взаимодействии, где муниципальное

образование на безвозмездной основе принимало на себя обязанность по вручению налогоплательщикам уведомлений в запечатанных конвертах.

Инспекцией был составлен график вручения налоговых уведомлений администрациям. Администрации в свою очередь организовали оповещение населения о дате, времени и месте вручения уведомлений на уплату налогов.

Муниципальным образованиям города Иркутска инспекцией передано уведомлений по земельному налогу и налогу на имущество физических лиц в 2015 г. 24 007 тыс., что на 12 141 тыс. уведомлений или в 2 раза больше, врученных в 2014 г.

Осмысленный подход к реформированию налоговых платежей за земли муниципального образования требует проведения их инвентаризации, для чего также необходимы значительные финансовые ресурсы.

По своему экономическому содержанию и в соответствии с законодательством, плата за землю должна стимулировать рациональное использование городских земель. Сегодня этого не происходит, во-первых, из-за значительного размера льгот по земельным платежам и, во-вторых, из-за обоснованных подходов к расчету ставки земельного налога по оценочным зонам и арендных платежей.

Арендная плата за земли города, рассчитанная на основе земельного налога, должна обеспечивать не только рациональное землепользование, но и обеспечивать развитие городских земель за счет арендного дохода.

В настоящее время острой необходимостью является:

– Разграничение городских земель на федеральные, региональные и муниципальные.

– Более обоснованное введение льготного налогообложения земель.

– Осмысленный подход к реформированию налоговых платежей требует проведения инвентаризации городских земель, их кадастровой оценки.

– Разработка единого методического подхода к определению ставки земельного налога и арендной платы.

Проанализируем поступления местных налогов на примере Межрайонной Инспекции ФНС № 16.

По данным ФНС №16 города Иркутска в 2013 г. по земельному налогу отражено в табл. 1. Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, составила 19 020 руб. При этом сумма налога, не поступившая в бюджет в связи с предоставлением налогоплательщикам льгот, была равна 369 руб.

Таблица 1

Факторы, влияющие на размер начисленного налога на землю в г. Иркутске

Показатели	2013	2014	2015
Количество налогоплательщиков, которым исчислен налог к уплате	10 111	7 521	10 531
Количество земельных участков, учтенных в базе данных налоговых органов	9 281	7 144	9 679
Кадастровая стоимость	7 367 217	5 713 283	6 184 787
Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет	19 020	18 590	20 668
Сумма налога, не поступившая в бюджет в связи с предоставлением налогоплательщикам льгот	369	383	338

Составлено по форме налоговой отчетности 5 МН.

Кадастровая стоимость составила 7 367 217 руб. Количество налогоплательщиков, которым исчислен налог к уплате – 10 111 человек. Количество земельных участков, учтенных в базе данных налоговых органов – 9 281 единиц.

В 2014 г. наблюдалось незначительное снижение всех показателей: сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, снизилась с 19 020 руб. до 18 590 руб. При этом сумма налога, не поступившая в бюджет в связи с предоставлением налогоплательщикам льгот, увеличилась с 369 до 383 руб., что оценивается отрицательно.

Кадастровая стоимость снизилась с 7 367 217 до 5 713 283 руб. Количество налогоплательщиков, которым исчислен налог к уплате – с 10 111 до 7 521 человек. Количество земельных участков, учтенных в базе данных налоговых органов – с 9 281 до 7 144 единиц.

В 2015 г. наблюдается положительная тенденция: сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, увеличилась с 18 590 до 20 668 руб. Однако сумма налога, не поступившая в бюджет в связи с предоставлением налогоплательщикам льгот, уменьшилась с 383 до 338 руб., что оценивается положительно.

Кадастровая стоимость увеличилась с 5 713 283 до 6 184 787 руб., также как и количество налогоплательщиков, которым исчислен налог к уплате – с 7 521 до 10 531 человек и количество земельных участков, учтенных в базе данных налоговых органов – с 7 144 до 9 679 единиц.

В 2013 г. по данным ФНС №16 города Иркутска по налогу на имущество физических лиц была предъявлена налогоплательщикам сумма налога к уплате в размере 30 316 руб. Сумма налога, не поступившая в бюджет в связи с предоставлением налогоплательщикам льгот по налогу – 13 050 руб.

Количество налогоплательщиков, которым исчислен налог было равно 34 789 человек, при этом количество налогоплательщиков, которым не производилось предъявление налога к уплате в связи с предоставлением налоговых льгот и освобождением от уплаты налога – 9 874 человек.

Количество строений, помещений и сооружений, учтенных в базе данных налоговых органов – 24 925, из них количество строений, помещений и сооружений, находящихся в собственности физических лиц, по которым налог предъявлен к уплате в бюджет – 23 486, что проанализировано в табл. 2. Общая инвентаризационная стоимость строений, помещений и сооружений, находящихся в собственности физических лиц, по которым налог предъявлен к уплате в бюджет, составила 11 134 792 руб.

В 2014 г. наблюдалось снижение по всем показателям: сумма налога, предъявленная к уплате, значительно уменьшилась с 30 316 до 17 340 руб. Сумма налога, не поступившая в бюджет в связи с предоставлением налогоплательщикам льгот по налогу, так же уменьшилась с 13 050 руб. до 7 875 руб.

Количество налогоплательщиков, которым исчислен налог изменилось с 34 789 до 26 443 человек. Количество налогоплательщиков, которым не производилось предъявление налога к уплате в связи с предоставлением налоговых льгот и освобождением от уплаты налога снизилось с 9 874 до 7 800 человек.

**Факторы, влияющие на размер начисленного налога
на имущество физических лиц в городе Иркутске**

Показатели	2013	2014	2015
Количество строений, помещений и сооружений, учтенных в базе данных налоговых органов	24 925	20 314	27 798
Количество строений, помещений и сооружений, находящихся в собственности физических лиц, по которым налог предъявлен к уплате в бюджет	23 486	19 819	20 452
Общая инвентаризационная стоимость строений, помещений и сооружений, находящихся в собственности физических лиц, по которым налог предъявлен к уплате в бюджет	11 134 792	6 686 312	13 465 332
Сумма налога, предъявленная к уплате	30 316	17 340	38 131
Количество налогоплательщиков, которым исчислен налог	34 789	26 443	27 245
Количество налогоплательщиков, которым не производилось предъявление налога к уплате в связи с предоставлением налоговых льгот и освобождением от уплаты налога	9 874	7 800	10 096
Сумма налога, не поступившая в бюджет в связи с предоставлением налогоплательщикам льгот по налогу	13 050	7 857	16 054

Составлено по форме налоговой отчетности 5 МН.

Количество строений, помещений и сооружений, учтенных в базе данных налоговых органов – 24 925 до 20 314 единиц, из них количество строений, помещений и сооружений, находящихся в собственности физических лиц, по которым налог предъявлен к уплате в бюджет – 23 486 до 19 819 единиц. Общая инвентаризационная стоимость строений, помещений и сооружений, находящихся в собственности физических лиц, по которым налог предъявлен к уплате в бюджет, составила 11 134 792 руб. до 6 686 312 руб.

В 2015 г. наблюдается увеличение по всем показателям. Так сумма налога предъявленная, к уплате увеличилась более чем в два раза: с 17 340 до 38 131, также, как и сумма налога, не поступившая в бюджет в связи с предоставлением налогоплательщикам льгот по налогу – с 7 875 руб. до 16 054 руб.

При этом количество налогоплательщиков, которым исчислен налог увеличилось не значительно – с 26 443 до 27 245 человек. Количество налогоплательщиков, которым не производилось предъявление налога к уплате в связи с предоставлением налоговых льгот и освобождением от уплаты налога – с 7 800 до 10 096 человек.

Количество строений, помещений и сооружений, учтенных в базе данных налоговых органов – с 20 314 до 27 798 единиц, из них количество строений, помещений и сооружений, находящихся в собственности физических лиц, по которым налог предъявлен к уплате в бюджет – с 19 819 до 20452 единиц. Общая инвентаризационная стоимость строений, помещений и сооружений, находящихся в собственности физических лиц, по которым налог предъявлен к

уплате в бюджет, увеличилась более чем в два раза: с 6 686 312 до 13 465 332 руб.

Представительные органы муниципальных образований, в отношении местных налогов, имеют право определять ставки, порядок и сроки уплаты налога, налоговые льготы, порядок и сроки представления налогоплательщиками документов, подтверждающих право на уменьшение налоговой базы, а также представления налоговой отчетности в пределах, установленных НК РФ и Законом.

В соответствии с НК РФ, на территории города Иркутска определяются ставки земельного налога, порядок и сроки уплаты налога, налоговые льготы, включая размер не облагаемой налогом суммы для отдельных категорий налогоплательщиков, порядок и сроки представления налогоплательщиками документов, подтверждающих право на уменьшение налоговой базы, а также порядок доведения до налогоплательщиков информации о кадастровой стоимости земельных участков.

Ставки налога на строения, помещения и сооружения устанавливаются нормативными правовыми актами представительных органов местного самоуправления в зависимости от суммарной инвентаризационной стоимости. Представительные органы местного самоуправления могут определять дифференциацию ставок в установленных пределах в зависимости от суммарной инвентаризационной стоимости, типа использования и по иным критериям.

Местные налоги зачисляются в местный бюджет по месту нахождения (регистрации) объекта налогообложения.

Возврат (зачет) суммы излишне уплаченного (взысканного) налога в связи с перерасчетом суммы налога осуществляется в порядке, установленном ст. 78 и 79 НК РФ [1].

Лица, своевременно не привлеченные к уплате налога, уплачивают его не более чем за три года, предшествующих календарному году направления налогового уведомления в связи с привлечением к уплате налога.

Перерасчет суммы налога в отношении лиц, которые обязаны уплачивать налог на основании налогового уведомления, допускается не более чем за три года, предшествующих календарному году направления налогового уведомления в связи с перерасчетом суммы налога.

Подводя итог проведенному анализу поступлений налоговых доходов, мы пришли к выводу, что местные налоги, основой дохода местного бюджета, как таковой, не являются. Так как доли указанных налогов в структуре бюджета составляют относительно незначительную часть, по сравнению с долями налогов, поступающими в местный бюджет в виде процентных отчислений от налоговых доходов федерального и регионального уровня.

Таким образом, если государство продолжит политику по установлению независимости местных бюджетов и передаче полномочий в части налогообложения в ведение органов местного самоуправления, местные налоги станут основным источником доходов местных бюджетов.

Список использованной литературы

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) [Электронный ресурс] : федер. закон от 31 июля 1998 г. № 146-ФЗ // СПС «Консультант-Плюс».
2. В Иркутском районе прошли публичные слушания по исполнению бюджета за 2014 год [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.irkraion.ru/News/243.html> (дата обращения 01.03.2017).
3. Иркутский район [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.pravoteka.ru/docs/irkutskaya_oblast/55.html (дата обращения 01.03.2017).
4. Ярунина А.Г. Перспективы развития земельного налогообложения в период реформирования местного самоуправления / А.Г. Ярунина // Известия Байкальского государственного университета. – 2006. – № 4. – С. 12–15.

Информация об авторе

Лобанова Анастасия Александровна – магистрант, кафедра налогов и таможенного дела, Институт национальной и экономической безопасности, Байкальский государственный университет, 664003, г. Иркутск, ул. Ленина, 11, e-mail: nastlitvinova@yandex.ru.

Author

Lobanova Anastasia Aleksandrovna – graduate student, Chair of Taxes and Customs, Institute of State and Economic Security, Baikal State University, 11 Lenin St., 664003, Irkutsk, Russian Federation, e-mail: nastlitvinova@yandex.ru.

Н.В. Максименко, О.В. Змановская

ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АУДИТ ЗАКУПОК В МУНИЦИПАЛЬНОМ ОБРАЗОВАНИИ

Показана трансформация системы государственной закупочной деятельности. Обосновывается необходимость усиления контроля государственных закупок в муниципальных образованиях.

Ключевые слова: государственный аудит, государственные закупки, муниципальное образование.

N. V. Maksimenko, O. V. Zmanovskaya

PUBLIC PROCUREMENT AUDIT IN THE LOCAL GOVERNMENT

Shows the transformation of the system of state procurement activities. The necessity of strengthening of control of public procurement in municipalities.

Keywords: public audit, public procurement, municipal education.

Эффективное исполнение бюджета с привлечением хозяйствующих субъектов было и остается основой постоянной работы по совершенствованию законодательных норм и организационных процедур в размещении заказов на удовлетворение общественных потребностей.

За последние годы многократно пересматривались процедуры размещения государственного заказа, но практически не развивались институты планирования заказа и исполнения государственных контрактов. Исходя из этого существовала острая необходимость в системных действиях как по формированию механизма, гарантирующего надлежащее качество закупок с учетом всего жизненного цикла продукции, так и обоснованность цен контрактов и надежный мониторинг их исполнения, а так же в создании института аудита в сфере закупок.

Модернизация системы государственной закупочной деятельности была, есть и будет одна из основных задач бюджетной политики на среднесрочную и долгосрочную перспективу. Существует необходимость в новых процедурах государственных закупок, которые должны обеспечить высокое качество исполнения государственного заказа и повышение его роли в модернизации экономики государства.

На сегодняшний день только эффективное взаимодействие всех органов власти, бизнеса, общественных организаций в реализации комплекса мер, направленных на развитие финансовых инструментов эффективного использования бюджетных средств при размещении государственного заказа, ликвидации финансовых рисков, и разработка действенных алгоритмов оценки эффективного использования бюджетных средств могут обеспечить формирование и развитие полноценной системы государственного заказа.

Деятельность бюджетных учреждений имеет весьма ограниченный уровень самостоятельности в управлении организацией, однако бюджетный ущерб,

причиненный неэффективной, а порой даже неправомерной деятельностью в сфере госзакупок, ежегодно исчисляется миллиардами рублей [2].

Федеральный закон «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» от 5 апреля 2013 г. № 44-ФЗ (далее – Федеральный закон № 44-ФЗ) вступил в силу с 1 января 2014 г. Статья 98 названного Закона установила институт аудита в сфере закупок, который ранее не был предусмотрен утратившим силу Федеральным законом «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» от 21 июля 2005 г. № 94-ФЗ. В соответствии с ч. 1 ст. 98 Федерального закона № 44-ФЗ одним из органов, осуществляющих аудит в сфере закупок, является Счетная палата [1].

Согласно ч. 2 ст. 98 Федерального закона № 44-ФЗ Счетная палата в пределах своих полномочий осуществляет анализ и оценку результатов закупок, достижения целей закупок, определенных в соответствии со ст. 13 данного Закона. В свою очередь, ч. 3 ст. 98 Федерального закона № 44-ФЗ определяет мероприятия, которые проводятся в рамках аудита в сфере закупок. К ним, в частности, относятся экспертно-аналитическая, информационная и иная деятельность посредством проверки, анализа и оценки информации о законности, целесообразности, обоснованности, о своевременности, об эффективности и о результативности расходов на закупки по планируемым к заключению, заключенным и исполненным контрактам

Органы аудита: обобщают результаты, в том числе устанавливают причины выявленных отклонений, нарушений и недостатков; готовят предложения, направленные на их устранение и на совершенствование контрактной системы в сфере закупок; систематизируют информацию о реализации указанных предложений и размещают в Единой информационной системе (ЕИС) обобщенную информацию о таких результатах.

В ходе аудита проводится оценка обоснованности планируемых закупок. По результатам этой оценки конкретная закупка может быть признана необоснованной. Если она признается необоснованной, органы контроля выдают предписания об устранении выявленных нарушений и привлекают виновных лиц к административной ответственности [6].

Так же важным и значимым событием в сфере закупок, представляется разработка и утверждение Счетной палатой Российской Федерации Методических рекомендаций по проведению аудита в сфере закупок, утвержденных Коллегией Счетной палаты Российской Федерации (протокол от 21.03.2014 г. № 15К 961) (далее – Рекомендации). Департамент по экспертно-аналитической и контрольной деятельности в области оборота федерального имущества, средств резервных фондов федерального бюджета и комплексного анализа эффективности функционирования федеральной контрактной системы является разработчиком этого документа. Данные рекомендации являются единственным актом, регламентирующим порядок, а также методику проведения аудита в сфере закупок в РФ.

Согласно Рекомендациям аудита в сфере закупок, как виду внешнего государственного контроля, осуществляемого Счетной палатой РФ в соответствии с полномочиями, установленными ч. 12 ст. 14 Федерального закона «О Счетной палате Российской Федерации» от 5 апреля 2013 г. № 41-ФЗ, целями являются:

- оценка обоснованности планирования закупок, реализуемости и эффективности закупок;
- анализ и оценка результатов закупок, достижения целей осуществления закупок.

Итогом аудита в сфере закупок является определение оценки уровня обеспечения государственных или муниципальных нужд с учетом затрат бюджетных средств, обоснованности планирования закупок, включая обоснованность цены закупки, реализуемости и эффективности осуществления указанных закупок. Оценке так же подлежат выполнение таких условий контрактов как:

- срок;
- объем;
- цена контрактов;
- количеству и качеству приобретаемых товаров, работ, услуг;
- порядок ценообразования и эффективность системы управления контрактами.

Согласно Рекомендациям в процессе проведения аудита в сфере закупок в пределах полномочий Счетной палаты РФ проверяются, анализируются и оцениваются:

- организация и процесс использования бюджетных средств, начиная с этапа планирования закупок;
- законность, своевременность, обоснованность, целесообразность расходов на закупки;
- эффективность и результаты использования бюджетных средств;
- система ведомственного контроля в сфере закупок;
- система контроля в сфере закупок, осуществляемого заказчиком.

При проведении аудита в сфере закупок Счетной палатой Российской Федерации предлагается использовать следующие источники информации:

- 1) законодательство о контрактной системе;
- 2) внутренние документы заказчика:
 - документ о создании контрактной службы и положение о ней или документ, утверждающий постоянный состав работников заказчика, выполняющих функции контрактной службы без образования отдельного структурного подразделения;
 - документ о создании и регламентации работы комиссии (комиссий) по осуществлению закупок;
 - документ, регламентирующий процедуры планирования, обоснования и осуществления закупок;
 - утвержденные план и план-график закупок;
 - утвержденные требования к отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг) и (или) нормативные затра-

ты на обеспечение функций государственных органов, органов управления государственными внебюджетными фондами;

- документ, регламентирующий проведение контроля в сфере закупок, осуществляемого заказчиком;

- иные документы и информация в соответствии с целями проведения аудита в сфере закупок;

3) единая информационная система в сфере закупок, в том числе документы, утвержденные заказчиком и подлежащие размещению в единой информационной системе в сфере закупок:

- планы закупок;

- планы-графики закупок;

- информация о реализации планов и планов-графиков закупок;

- информация об условиях, запретах и ограничениях допуска товаров, происходящих из иностранного государства или группы иностранных государств, работ, услуг, соответственно выполняемых, оказываемых иностранными лицами;

- перечень иностранных государств, групп иностранных государств, с которыми Российской Федерацией заключены международные договоры о взаимном применении национального режима при осуществлении закупок, а также условия применения такого национального режима;

- реестр контрактов, включая копии заключенных контрактов;

- реестр недобросовестных поставщиков (подрядчиков, исполнителей);

- библиотека типовых контрактов, типовых условий контрактов;

- реестр банковских гарантий;

- каталоги товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд;

- реестр плановых и внеплановых проверок, включая реестр жалоб, их результатов и выданных предписаний;

- правила нормирования, требования к отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг) и (или) нормативные затраты на обеспечение функций государственных органов, органов управления государственными внебюджетными фондами;

- отчеты заказчиков, предусмотренные федеральным законодательством;

- извещения об осуществлении закупок, документация о закупках, проекты контрактов, размещаемые при объявлении о закупке, в том числе изменения и разъяснения к ним;

- информация, содержащаяся в протоколах определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей);

- информация о ходе и результатах обязательного общественного обсуждения закупок в случае, если начальная (максимальная) цена контракта либо цена контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), превышает 1 млрд руб.;

- результаты мониторинга закупок, аудита в сфере закупок, а также контроля в сфере закупок;

– иная информация и документы, размещение которых предусмотрено Федеральным законом от 5 апреля 2013 г. и принятыми в соответствии с ним нормативными правовыми актами;

4) электронные площадки и информация, размещаемая на них, включая реестры участников электронного аукциона, получивших аккредитацию на электронной площадке;

5) официальные сайты заказчиков и информация, размещаемая на них, в том числе о планируемых закупках;

6) печатные издания, в которых публикуется информация о планируемых закупках; данные федерального статистического наблюдения: квартальная форма федерального статистического наблюдения № 1-контракт «Сведения об определении поставщиков для обеспечения государственных и муниципальных нужд», утвержденная приказом Росстата «Об утверждении статистического инструментария для организации федерального статистического наблюдения за определением поставщиков (подрядчиков, исполнителей) для обеспечения государственных и муниципальных нужд» от 18 сентября 2013 г. № 374 (далее – форма федерального статистического наблюдения № 1-контракт);

7) документы, подтверждающие поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг потребителю, в том числе отчеты о результатах отдельного этапа исполнения контракта, о поставленном товаре, выполненной работе или об оказанной услуге, заключения об экспертизе результатов, предусмотренных контрактом, акты приемки, платежные документы, документы о постановке имущества на баланс, разрешения на ввод объектов строительства в эксплуатацию и иные документы, подтверждающие, что закупленные объектом аудита (контроля) товары, работы и услуги достигли конечных потребителей, в интересах которых осуществлялась закупка;

8) результаты предыдущих проверок соответствующих контрольных и надзорных органов, в том числе проверок, проводимых Счетной палатой РФ;

9) информация о выявленных нарушениях законодательства о контрактной системе, полученная от правоохранительных органов в рамках реализации соглашений о взаимном сотрудничестве;

10) электронные базы данных федеральных органов исполнительной власти;

11) интернет-сайты компаний – производителей товаров, работ, услуг;

12) иная информация (документы, сведения), полученная от экспертов, в том числе информация о складывающихся на товарных рынках ценах товаров, работ, услуг, закупаемых для обеспечения государственных и муниципальных нужд.

В ходе проведения контрольного мероприятия могут использоваться одновременно несколько источников информации, имеющих непосредственное отношение к предмету и объекту аудита (контроля).

В процессе проведения аудита в сфере закупок аудиторами используется множество способов, в том числе:

– проверка наличия обеспечения заявок при проведении конкурсов и закрытых аукционов;

- проверка и оценка законности внесения изменений в контракт;
- оценка своевременности действий заказчика по реализации условий контракта, включая своевременность расчетов по контракту и др.

Ежемесячно, по данным Росстата, в Российской Федерации главными распорядителями средств федерального бюджета, а также органами управления государственных внебюджетных фондов совершаются закупки для обеспечения государственных нужд в среднем на 104 877 869,44 руб., что является весьма значительным объемом денежных средств, реализуемых в рамках действующего законодательства о закупках для государственных и муниципальных нужд.

Согласно информационно-аналитической записке №01/02-и Контрольно-Счетной Палаты Иркутской области по результатам аудита закупок 2014 г. выявлены 25 случаев несоблюдения положений Федерального закона № 44-ФЗ на общую сумму 158 851,5 тыс. руб., в том числе:

- 4 224 тыс. руб. – не достижение целей проведенных закупок, отсутствие контроля за исполнением поставщиком условий контрактов (ч. 1, 3 ст. 94, ч. 1 ст. 101 Федерального закона № 44-ФЗ),

- 64 671 тыс. руб. – не соблюдение государственными заказчиками Иркутской области порядка заключения контрактов с единственным поставщиком (ч. 2 ст. 112 Федерального закона № 44-ФЗ, п. 7 Особенности),

- 49 909,3 тыс. руб. – не соблюдение государственными заказчиками Иркутской области сроков размещения информации в реестре контрактов о заключении контракта (ч. 3 ст. 103 Федерального закона № 44-ФЗ);

- 27 447,2 тыс. руб. – не соблюдение государственными заказчиками Иркутской области сроков размещения информации в реестре контрактов об исполнении контракта (ч. 9 ст. 94 Федерального закона № 44-ФЗ),

- 12 600 тыс. руб. – заключение государственными заказчиками Иркутской области контрактов, не отраженных в плане–графике (ч. 2 ст. 72 БК РФ).

В целом, по результатам проведенных конкурсных процедур экономия средств областного бюджета составила 1 323 461,8 тыс. руб., или 7,34 % от начальной цены контрактов.

В то же время КСП Иркутской области отметило, что на проведение аудита в сфере закупок существенное влияние оказывает переходность периода, не все нормы Федерального закона № 44-ФЗ вступили в силу.

Из всего вышесказанного можно сделать вывод, что действующее российское законодательство не разрешает проблемы правового регулирования государственного аудита в РФ в общем и аудита в сфере закупок в частности. Данный институт в российском праве, как уже отмечалось, является новым, поэтому ему еще предстоит развиваться и совершенствоваться. Для совершенствования аудита в сфере закупок необходимо в первую очередь внести изменения в Федеральные законы № 44-ФЗ и № 41-ФЗ. Необходимо определить четкое место аудита в сфере закупок в типах государственного аудита

Федеральный закон № 44-ФЗ является новым законом, именно поэтому некоторые его нормы имеют очень общий характер и требуют существенной доработки со стороны законодателя.

В соответствии с ч. 4 ст. 98 Федерального закона № 44-ФЗ органы аудита в сфере закупок обобщают результаты осуществления деятельности, указанной в ч. 3 данной статьи, в том числе устанавливают причины выявленных отклонений, нарушений и недостатков, подготавливают предложения, направленные на их устранение и на совершенствование контрактной системы в сфере закупок, систематизируют информацию о реализации указанных предложений и размещают в единой информационной системе обобщенную информацию о таких результатах.

Таким образом, сам институт аудита в сфере закупок, проводимого Счетной палатой и другими органами, направлен на совершенствование контрактной системы в сфере закупок. Соответственно, можно сделать вывод, что аналогичную цель должна преследовать и Счетная палата при проведении аудита в сфере закупок.

Федеральный закон № 44-ФЗ устанавливает единый для всех порядок закупок товаров, работ, услуг для государственных и муниципальных нужд, а также устанавливает способы определения поставщика, подрядчика или исполнителя и процедуру заключения государственного или муниципального контракта. Поставки для государственных и муниципальных нужд также регулируются Гражданским кодексом и Бюджетным кодексом Российской Федерации. Особенности поставки отдельных видов товаров, а также выполнения определённых услуг отдельно регламентируются специальными законодательными актами.

Учитывая, что с момента вступления в силу Федерального закона № 44-ФЗ прошло уже более двух лет, можно сформулировать основные недостатки законодательства в сфере закупок товаров, работ, услуг и предложить пути развития законодательства.

С 5 апреля 2013 г., т.е. за три года жизни Федерального закона № 44-ФЗ внесено уже более десяти блоков поправок в закон, что в свою очередь вызывает определенные трудности в профессиональной деятельности специалистов в сфере закупок и приводит к увеличению допускаемых ошибок;

Множество контрольно-надзорных ведомств и пересечение их функций приводит к постоянным проверкам и написаниям отчетов на всех уровнях (федеральный, субъекта федерации, муниципальный) (ФАС России, Счетная палата, Федеральное казначейство, Контрольные органы Субъектов РФ и др.);

Неоднократно переносились сроки вступления в силу положений закона о планировании (последняя версия с 1 января 2016 г.), но до сих пор не работает полноценно система планирования, позволяющая проводить автоматический поиск необходимых поставщикам закупок;

Не заработал каталог товаров, работ, услуг (с 1 января 2017 г.);

Введен еще один новый «институт» – идентификационный код закупки (с 1 января 2017 г.).

Закупки ГУП и МУП по Закону № 223-ФЗ носят характер ухода государственных заказчиков от исполнений Федерального закона № 44-ФЗ или исключению конкурентных процедур.

Постоянно растет глава о закупке у единственного поставщика, каждый государственный орган пытается дополнить его со своей стороны и отразить в нем свои проблемы.

Не заработал «институт» Экспертов, а вносимые поправки и разъяснения регулирующих органов привели к несостоятельности этого «института».

Принятые в 2015 г. профессиональные стандарты в сфере закупок требуют полноценного внедрения в деятельность контрактных управляющих и актуализации профессиональным сообществом с учетом изменений федерального законодательства и практических аспектов деятельности;

Не определены функции государственного органа, имеющего права на разъяснение законодательства в сфере закупок. Все письма и разъяснения носят рекомендательный характер и не принимаются контрольными органами в качестве правового обоснования позиций заказчика.

Таким образом, можно сказать, что законодательство Российской Федерации, начиная с 1991 г., изменилось достаточно существенно. По сути, контрактная система, которая введена в нашей стране с 1 января 2014 г. одновременно с вступлением в законную силу Федерального закона № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», призвана впервые сформировать полноценную систему регулирования закупок. Одним из главных новшеств Федерального Закона № 44-ФЗ является подход, по которому законодательному регулированию подлежат все стадии государственных закупок, начиная от планирования и заканчивая исполнением государственного контракта, введение мониторинга и аудита.

Список использованной литературы

1. О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд [Электронный ресурс] : федер. закон от 5 апр. 2013 г. № 44-ФЗ // СПС «КонсультантПлюс».

2. Андреева Л.В. Закупки товаров для федеральных государственных нужд: правовое регулирование / Л.В. Андреева. – М. : Волтерс Клувер, 2011. – 296 с.

3. Болотский В.В. Госзакупки в новом формате / В.В. Болотский // Казенные учреждения: учет, отчетность, налогообложение. – 2014. – № 2. – С. 32.

4. Волкова М.В. Оформление технического задания в сфере закупок / М.В. Волкова // Силовые министерства и ведомства: бухгалтерский учет и налогообложение. – 2014. – № 9. – С. 31.

5. Гвоздарева Л.П. Проблема «провала» рынка капитала в экономике России / Л.П. Гвоздарева, К.Н. Макаров // Национальные интересы: приоритеты и безопасность. – 2014. – № 13. – С. 20.

6. Гусев А. Об административной ответственности за нарушение законодательства о государственных закупках // Актуальные вопросы бухгалтерского учета и налогообложения. – 2014. – № 8. – С. 23.

7. Налоговый менеджмент. Продвинутый курс: учебник для магистрантов, обучающихся по программам направления «Финансы и кредит» / под ред. И.А. Майбурова, Ю.Б. Иванова. – М. : ЮНИТИ–ДАНА, 2014. – 559 с.

8. Учебное пособие по налогообложению организаций и физических лиц / И.В. Гущина [и др.]. – Иркутск : Изд-во БГУЭП, 2013. – 286 с.

Информация об авторах

Максименко Наталья Викторовна – магистрант, кафедра налогов и таможенного дела, Институт национальной и экономической безопасности, Байкальский государственный университет, 664003, г. Иркутск, ул. Ленина, 11, e-mail: nateb@yandex.ru.

Змановская Ольга Викторовна – кандидат экономических наук, доцент, кафедра налогов и таможенного дела, Институт национальной и экономической безопасности, Байкальский государственный университет, 664003, г. Иркутск, ул. Ленина, 11, e-mail: e-mail: zmanov@mail.ru.

Authors

Maksimenko Natalia Viktorovna – graduate student, Chair of Taxes and Customs, Institute of State and Economic Security, Baikal State University, 11 Lenin St., 664003, Irkutsk, Russian Federation, e-mail: aigulishmaeva@mail.ru.

Zmanovskaya Olga Viktorovna – PhD in Economics, Associate Professor, Chair of Taxes and Customs, Institute of State and Economic Security, Baikal State University, 11 Lenin St., 664003, Irkutsk, Russian Federation, e-mail: zmanov@mail.ru.

АНАЛИЗ УГРОЗ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

В статье сравниваются угрозы в сфере экономической безопасности с иными видами безопасности, приводятся доводы о том, что экономическая безопасность – это комплексное понятие, которое не может существовать отдельно от других видов безопасности.

Ключевые слова: экономическая безопасность, угрозы, информационная безопасность, сравнение, демографическая безопасность, продуктовая безопасность.

E.A. Melnik

ANALYSIS OF ECONOMIC SECURITY THREATS IN RUSSIAN FEDERATION

The article compares threats in economic security to other types of security, argues economic security being a complex concept that cannot exist separately from other types of security.

Keywords: economic security, threats, information security, comparison, demographic security, products security.

Экономическая безопасность понятие очень многогранное. Оно связано с абсолютно всеми сферами жизнедеятельности государства и общества и является важным элементом обеспечения национальной безопасности. И о наличии экономической безопасности мы можем говорить тогда, когда будет наблюдаться рост национальной экономики и благосостояния населения в целом, а не отдельной его части.

Актуальность затронутой проблемы обуславливается тем, что в современном мире экономическая мощь государства имеет очень большое значение. И чуть ли не решающее в вопросах доминирования на международной арене. Сильное государство – это экономически независимое государство. Для обеспечения экономической безопасности необходимо своевременно предупреждать, выявлять и устранять угрозы. Но большинство угроз носит комплексный характер и воздействует сразу на несколько видов безопасности. Именно поэтому необходимо изучать вопросы взаимодействия одной угрозы на разные сферы обеспечения безопасности.

Общеизвестно, что экономическое состояние государства – это важнейший показатель уровня его социально–экономического, правового, политического, технологического развития. Экономическая безопасность всегда рассматривается в сочетании с геополитическими и национальными интересами, которые требуют анализа и оценки различных факторов, опасностей и угроз: их возникновения, скорости изменения, воздействия не только на экономическую, но и на национальную безопасность в целом.

В п. 115 Стратегии национальной безопасности РФ от 2015 г. перечисляются основные показатели оценки состояния национальной безопасности. И практически все показатели являются неотъемлемой частью экономической безопасности:

- валовой внутренний продукт на душу населения;
- децильный коэффициент (соотношение доходов 10 % наиболее обеспеченного населения и 10 % наименее обеспеченного населения);
- уровень инфляции;
- ожидаемая продолжительность жизни;
- уровень безработицы;
- доля расходов в валовом внутреннем продукте на развитие науки, технологий и образования [3].

Стоит отметить, что нельзя провести чёткую границу между различными видами безопасности. Они все находятся в тесном взаимодействии и очень часто оперируют одинаковыми категориями, на них оказывают влияние одинаковые угрозы, поэтому проследить, где заканчивается одна и начинается другая сфера безопасности достаточно сложно. Так, например, ожидаемая продолжительность жизни для экономической безопасности является не менее важным понятием, чем для демографической безопасности, а доля расходов на развитие науки и технологий – для информационной безопасности. В связи с этим, необходимо рассматривать проблематику их взаимодействия.

Экономическая безопасность представляет собой совокупность внутренних и внешних условий, которые должны благоприятствовать эффективному росту экономики, ее способности удовлетворять потребности не только государства, но и каждой личности в частности, обеспечивая конкурентоспособность на внешних рынках и гарантируя защищённость от различного рода угроз и потерь.

С одной стороны, можно видеть в угрозах только негативную сторону, так как они воздействуют на экономические интересы, вызывают их изменение, могут деформировать их, оказывая влияние на выстраивание новых приоритетов и задач. А с другой стороны, они являются индикаторами эффективности ранее принятых управленческих решений и позволяют оценивать органы государственной власти и экономику страны с точки зрения принятия ими решений по защите экономических интересов общества и личности, могут указывать на необходимость изменения политики в отдельных сферах экономики [6].

Для начала следует отметить, что воздействие всех внешних и большинства внутренних угроз экономической безопасности России проявляется прежде всего в пограничной сфере. И комплекс необходимых мер по защите экономических интересов страны должен осуществляться в первую очередь в пограничном пространстве России. Здесь уже встают вопросы взаимоотношения экономической и пограничной безопасности. Ведь проблемы контрабанды через границу товаров и грузов, незаконного пересечения границы мигрантами, деятельность транснациональных организованных преступных групп, которые особо развиты на приграничных территориях и оказывающих угнетающий эф-

факт на экономику в целом, не является исключительной угрозой пограничной безопасности, непосредственно затрагивается и экономическая безопасность.

Если рассматривать соотношение с информационной безопасностью, то серьезную и весьма реальную угрозу экономической безопасности страны представляют недостаточное финансирование, а часто свёртывание фундаментальных исследований, распад научно-исследовательских коллективов и конструкторских бюро, выполняющих научно-исследовательские и опытно-конструкторские разработки, резкое сокращение заказов на высокотехнологичную отечественную продукцию и в тоже время приобретение необходимых образцов электронной компонентной базы, программного обеспечения для компьютерной техники и средств связи за рубежом. Тем самым обуславливается зависимость социально-экономического развития Российской Федерации от геополитических интересов зарубежных стран, что приводит к ухудшению собственного производства. А проблема «утечки мозгов» из страны и промышленного шпионажа стоят очень остро уже не первое десятилетие, тем самым нанося прямой ущерб экономической безопасности Российской Федерации

В новой Доктрине информационной безопасности, утверждённой указом Президента РФ от 5 декабря 2016 г. № 646 хорошо показано соотношение с экономической безопасностью. В ней отмечается, что информационные технологии приобрели глобальный трансграничный характер, а их эффективное применение является фактором ускорения экономического развития государства и формирования информационного общества (п. 7) [4].

Подчёркивается, что возрастают масштабы компьютерной преступности, и прежде всего в кредитно-финансовой сфере, увеличивается число преступлений, связанных с нарушением конституционных прав и свобод человека и гражданина, в том числе в части, касающейся неприкосновенности частной жизни, банковской и иных видов тайн, при обработке персональных данных с использованием информационных технологий. И чуть ли не каждый день появляются новые способы и средства совершения таких преступлений (п. 14).

Состояние информационной безопасности в экономической сфере в большей степени характеризуется недостаточным уровнем развития конкурентоспособных информационных технологий и их использования для производства продукции и оказания услуг. Остается высоким уровень зависимости отечественной промышленности от зарубежных информационных технологий.

В современных условиях спектр угроз расширяется, экономическая безопасность государства может подрываться не только экономическими, но и военно-политическими средствами. Это особенно характерно для политики западных стран по отношению к другим, менее развитым в экономическом и военном отношении государствам.

Демографическая безопасность напрямую связана с обеспечением экономической безопасности хотя бы потому, что от количества населения зависит количество рабочих рук и производства, материальных благ в государстве. Устойчивость экономики, её динамическое развитие в значительной мере способствуют стабилизации демографической сферы, увеличению занятости насе-

ления, повышению качества жизни, сокращению числа людей, доходы которых ниже прожиточного минимума.

В условиях постоянной убыли населения важный, и, наверное, единственный быстрый адаптационный механизм, который является действенным средством противодействия скоротечной убыли населения — это механизм иммиграции. Потому что долговременное самостоятельное существование гигантской территории, как Россия, с быстро уменьшающимся населением невозможно, это приведёт к невозможности контролирования всей территории, обработке всех видов ресурсов, обеспечению национальной безопасности и в конце концов гибели государства. Но стоит отметить, что он не всемогущ и часто приводит к росту напряженности в обществе между коренным населением и мигрантами [1].

Нельзя игнорировать и тот факт, что обеспечение продовольственной безопасности населения России напрямую связано с экономической безопасностью, так как этого невозможно достичь без рационального использования и восстановления земель, повышения плодородия земли, улучшения качества животного мира, наличия развитого сельско-хозяйственного сектора экономики, стабильности продовольственного рынка, наличия необходимых запасов и резервов [2].

Угрозами, которые влияют на экономическую и продовольственную безопасность являются большая зависимость от импорта продуктов, но стоит отметить, что последние 2 года эта тенденция снижается, так как в связи с вводом санкций, количество производимых внутри страны продовольственных товаров растёт. Так, например, по экспорту пшеницы Россия в 2016 году заняла первое место в мире.

Но произвести продукты – это одно, а обеспечить их качество – совершенно другое. И здесь встаёт следующая большая угроза для обоих видов безопасности: обеспечение надлежащего качества продовольствия, соответствие его хотя бы минимальным стандартам безопасности. А причин этому может быть масса: начиная от старого оборудования, до простого нежелания производителя выпускать качественную продукцию в связи с возрастающими издержками.

Физическая доступность продовольствия тоже является достаточно важной проблемой, и заключается в уровне развития товаропроводящей инфраструктуры, при котором во всех населенных пунктах страны обеспечивается возможность приобретения населением пищевых продуктов или организации питания в объемах и ассортименте, которые не меньше установленных рациональных норм потребления пищевых продуктов.

Без всего этого население государства может сократиться за незначительный промежуток времени на большое количество человек, так как потребность в пище является базовой для человека. И здесь мы уже наблюдаем взаимосвязь трёх видов безопасности: экономической, демографической и продовольственной.

Функционирование государства невозможно без рационально организованного и успешно развивающегося топливно-энергетического комплекса, эко-

номическая деятельность которого заключается в производстве и распределении электроэнергии, газа и теплоэнергии. Анализируя Энергетическую стратегию России можем видеть, что Правительство Российской Федерации выделило в ней основные угрозы в сфере энергетической безопасности, которые напрямую оказывают влияние на экономическую безопасность РФ:

1. Высокая степень износа основной инфраструктуры топливно-энергетического комплекса.

2. Низкая степень инвестирования в развитие отраслей топливно-энергетического комплекса.

3. Монозависимость российской экономики и энергетики от природного газа, тем самым плохо развивается обрабатывающие сектора экономики.

4. Несоответствие производственного потенциала топливно-энергетического комплекса мировому научно-техническому уровню, включая экологические стандарты.

5. Слабое развитие энергетической инфраструктуры в Восточной Сибири и на Дальнем Востоке [5].

Подводя итог работы, хотелось бы ещё раз подчеркнуть, что экономическая безопасность – это комплексное понятие, которое не может существовать отдельно от других видов безопасности и недостатки в одной сфере могут очень сильно проявляться в смежных областях обеспечения безопасности, именно поэтому они должны осуществляться гармонично и не противоречить друг другу.

В наше время новое мышление отражается и в отношении к экономике. Экономическая безопасность стала одним из главных условий сохранения суверенитета государства. Изменить сознание людей, безусловно, сложно, но возможно при правильном подходе к организации экономического образования. Таким образом, обеспечение экономической безопасности является важнейшей составляющей политики обеспечения национальной безопасности.

А для достижения этой цели необходим достаточно высокий уровень общественного согласия в обществе в отношении долгосрочных национальных приоритетов и целей, которые делают возможными выработку концептуальных документов социального и экономического развития, тем самым претворяя государственную политику, поддерживаемую населением государства.

Список использованной литературы

1. Об утверждении Концепции демографической политики Российской Федерации на период до 2025 года : указ Президента РФ от 9 окт. 2007 г. № 1351 // Собрание законодательства РФ. – 2007. – № 42. – Ст. 5009.

2. Об утверждении Доктрины продовольственной безопасности Российской Федерации : указ Президента РФ от 30 янв. 2010 г. № 120 // Собрание законодательства РФ. – 2010. – № 5. – Ст. 502.

3. О Стратегии национальной безопасности Российской Федерации : указ Президента РФ от 31 дек. 2015 г. № 683 // Собрание законодательства РФ. – 2016. – № 1. – Ст. 212.

4. Об утверждении Доктрины информационной безопасности Российской Федерации : указ Президента РФ от 5 дек. 2016 г. № 646 // Собрание законодательства РФ. – 2016. – № 55. – Ст. 2672.

5. Об Энергетической стратегии РФ на период до 2030 г. : распоряжение Правительства РФ от 13 ноя. 2009 г. №1715-р // Собрание законодательства Российской Федерации от 30 ноя. 2009 г. – № 48. – Ст. 5836.

6. Самушенок Т.В. Современные угрозы экономической безопасности России / Т.В. Самушенок // Известия РГПУ им. А.И. Герцена. – 2008. – № 73. – С. 405–408.

Информация об авторе

Мельник Евгений Алексеевич – студент, Институт национальной и экономической безопасности, Байкальский государственный университет, 664003, г. Иркутск, ул. Ленина, 11, e-mail: hodditmag@mail.ru.

Author

Melnik Eugeny Alekseevich – student, Institute of State and Economic Security, Baikal State University, 11 Lenin St., 664003, Irkutsk, Russian Federation, e-mail: hodditmag@mail.ru.

ПОДХОДЫ К ОЦЕНКЕ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ РЕГИОНА

Стабильность положения и экономическая безопасность региона влияет на уровень национальной безопасности государства в целом, именно поэтому, принципиально важно осознавать роль экономической безопасности в развитии региона и уметь оценивать её уровень. В данной статье представлено исследование подходов к оценке экономической безопасности нескольких различных авторов, а так же сформулирован наш собственный подход.

Ключевые слова: национальная безопасность, экономическая безопасность, развитие региона.

APPROACHES TO ASSESSING THE ECONOMIC SECURITY OF THE REGION

Stability and economic security of the region affects the level of State security of the state as a whole, therefore, it is essential to understand the role of economic security in the region development and be able to evaluate its level. This article presents a study of approaches to assessing the economic security of several different authors and formulated our own approach.

Keywords: State security, economic security, development of the region.

В современном мире, полном противоречий политического, экономического, социального и исторического характера, особенно сложно приходится России, так как она имеет уникальные географическое положение, природные ресурсы, многонациональное население, разнообразные культурные и научные достижения. Поэтому для нашей страны имеет большое значение уровень национальной безопасности, что очень важно в её развитии.

Одним из важнейших аспектов национальной безопасности является экономическая безопасность. Закон Российской Федерации «О безопасности» определяет экономическую безопасность России как защиту жизненно важных интересов всех жителей страны, российского общества и государства в сфере экономической от внутренних и внешних угроз. Экономическая безопасность является главным компонентом системы национальной безопасности. Гарантии экономической безопасности являются необходимым условием для обеспечения стабильного развития национальной экономики.

Экономическая безопасность основана на независимости, стабильности и росте национальной экономики, которая необходима для нормального функционирования.

Российское общество исторически развивалось в разнородной форме. Большая территория страны, многонациональность страны, культурных традиций, различных религий, различного психологического склада, особенно трудовых, потребительских, культурных и других факторов, которые во многих отношениях определяют интересы региональных сообществ.

Соответственно различное содержание и специфические особенности региональных интересов всей страны оказывают влияние на характер деятельности по обеспечению экономической безопасности. Как следствие, стабильности и экономической безопасности регионов определяют уровень национальной безопасности в целом.

Но для того, чтобы охарактеризовать уровень экономической безопасности региона, необходимо знать, по каким критериям оценивать.

Целью нашего исследования является сравнение предлагаемых подходов к оценке уровня экономической безопасности и разработка собственного метода.

Задачи: раскрыть понятия национальной и экономической безопасности, сделать обзор положения нормативных документов, регламентирующих вопросы безопасности государства; провести сравнительный анализ существующих подходов к определению и оценке экономической безопасности региона.

Во-первых, рассмотрим, что представляет собой национальная безопасность и какие у неё функции.

Национальной безопасности Российской Федерации (далее – национальная безопасность) – состояние защищенности личности, общества и государства от внутренних и внешних угроз, что позволит обеспечить реализацию конституционных прав и свобод граждан Российской Федерации, достойного качества и качества их жизни, суверенитета, независимости, государственной и территориальной целостности, устойчивому социальному и экономическому развитию Российской Федерации [1].

Основными направлениями обеспечения национальной безопасности Российской Федерации являются стратегические национальные приоритеты, которыми определяются задачи важнейших социальных, политических и экономических преобразований для создания безопасных условий реализации конституционных прав и свобод граждан Российской Федерации, осуществления устойчивого развития страны, сохранения территориальной целостности и суверенитета государства.

Стратегия национальной безопасности Российской Федерации до 2020 г. – официально признанная система стратегических приоритетов, целей и мер в области внутренней и внешней политики, определяющих состояние национальной безопасности и уровень устойчивого развития государства на долгосрочную перспективу.

Концептуальные положения в области обеспечения национальной безопасности базируются на взаимосвязи стратегии национальной безопасности Российской Федерации и концепции долгосрочного социально-экономического развития Российской Федерации на период до 2020 г.

Основными направлениями обеспечения национальной безопасности Российской Федерации являются стратегические национальные приоритеты, которыми определяются задачи важнейших социальных, политических и экономических преобразований для создания безопасных условий реализации конституционных прав и свобод граждан Российской Федерации, осуществления устойчивого развития

страны, сохранения территориальной целостности и суверенитета государства [3].

В основном национальная безопасность описывается ключевыми нормативными документами: Указ Президента РФ «О Стратегии национальной безопасности Российской Федерации» от 31 декабря 2015 г. № 683, Федеральный закон «О безопасности» от 28 декабря 2010 г. № 390-ФЗ (ред. от 05.10.2015) статья 4, 8, 14, Федеральный закон «О стратегическом планировании в Российской Федерации» от 28 июня 2014 г. № 172-ФЗ и на Конституцию Российской Федерации.

Национальная безопасность включает в себя оборону страны и всех видов обеспечения, предусмотренных Конституцией Российской Федерации и законодательством Российской Федерации, в первую очередь общественной, информационной, экологической, экономической, транспортной, энергетической безопасности, безопасности личности [1].

В данной статье хотелось бы рассмотреть один из важнейших компонентов национальной безопасности – экономическую безопасность, так как уровень национальной безопасности все больше зависит не от конкретной военной мощи страны, а от таких факторов, как уровень развития национальной экономики, качество жизни населения, степень развитости социальной инфраструктуры, размеры национального богатства. Современные угрозы национальной безопасности сместились в сторону терроризма, межкультурных конфликтов, нарушения экологии, спада национальной экономики.

Главный компонент национальной безопасности – это экономическая безопасность, значение которой оценивают в современных условиях глобализации и интеграция мировой экономики в большем объеме.

Национальная экономическая безопасность – это режим функционирования национальной безопасности, который позволяет поддерживать приемлемые условия жизни, качество населения, уровень жизни и обеспечение экономическими ресурсами в объеме, необходимом для обеспечения устойчивого экономического роста.

Основными показателями, необходимыми для оценки состояния национальной безопасности, являются:

- удовлетворенность граждан степенью защищенности своих конституционных прав и свобод, личных и имущественных интересов, в том числе от преступных посягательств;
- доля современных образцов вооружения, военной и специальной техники в Вооруженных Силах Российской Федерации, других войсках, воинских формированиях и органах;
- ожидаемая продолжительность жизни;
- валовой внутренний продукт на душу населения;
- децильный коэффициент (соотношение доходов 10 % наиболее обеспеченного населения и 10 % наименее обеспеченного населения);
- уровень инфляции;
- уровень безработицы;

- доля расходов в валовом внутреннем продукте на развитие науки, технологий и образования;
- доля расходов в валовом внутреннем продукте на культуру;
- доля территории Российской Федерации, не соответствующая экологическим нормативам [1].

Так же нами был сделан краткий обзор литературных источников по проблемам оценки уровня экономической безопасности территории. Результаты сравнения некоторых подходов представлены в таблице.

**Обзор подходов количественной оценке уровня
экономической безопасности региона**

Авторы	Понятие и содержание ЭБ	Система показателей
М.Б. Хадисов [5]	Не приводится.	1. Социально-экономическое развитие. 2. Материальное благополучие и уровень потребления. 3. Демографическая ситуация. 4. Обеспеченность объектами социальной инфраструктуры. 5. Социальные показатели. 6. Здоровье населения
А.В. Иванов [2]	Экономическая безопасность региона – это способность территории обеспечить устойчивость и поступательность развития территории в условиях экономической самостоятельности и интеграции с экономикой РФ при возможном воздействии неблагоприятных факторов	1. Стабильность функционирования и развития региона. 2. Стабильность функционирования и развития регионального рынка и страхования. 3. Уровень экономической безопасности и устойчивости совокупности предприятий, функционирующих на территории региона. 4. Уровень экономической безопасности совокупности индивидуумов, проживающих на данной территории
М.В. Ульянов, Ю.В. Вышинская [4]	В наиболее широком смысле под экономической безопасностью следует понимать возможность экономики обеспечивать достойные условия для жизни и развития личности, социальную, экономическую и военно-политическую стабильность, а также способность к постоянному обновлению, саморазвитию и противостоянию внешним и внутренним угрозам	1. Способность региона к устойчивому развитию. 2. Устойчивость финансовой системы. 3. Зависимость экономики от импорта важнейших видов продукции. 4. Уровень бедности и безработицы. 5. Научный потенциал. 6. Качество жизни. 7. Демография. 8. Экология
В.В. Чернова [6]	Не приводится.	1. Оценка ресурсного потенциала региона и возможности его развития. 2. Оценка уровня эффективности использования экономических ресурсов и соответствие его средне российскому уровню. 3. Оценка конкурентоспособности экономики региона. 4. Определение возможности противостояния внутренним и внешним угрозам качеству жизни. 5. Оценка социальной стабильности и условий

Авторы	Понятие и содержание ЭБ	Система показателей
		предотвращения и разрешения социальных конфликтов

Из таблицы можем сделать вывод, что в основном авторы акцентируют внимание на способности региона к устойчивому развитию и обеспечению приемлемого уровня существования данного региона, а остальные, не менее важные, показатели отодвигают на второй план. Но можно ли сказать, что два данных показателя могут дать нам универсальную характеристику уровня экономической безопасности региона? Конечно же, нет. Для того, чтобы дать объективную оценку, нужно рассматривать множество факторов и показателей, отражающих особенности социально-экономического положения конкретного субъекта РФ, его развития.

В любом случае, на наш взгляд в основу оценки должны входить показатели следующих блоков информации:

- способность региона к экономическому росту;
- материальное благополучие и уровень потребления;
- зависимость экономики региона от импорта продукции;
- развитие научного потенциала;
- качество жизни;
- уровень безработицы;
- демография;
- смертность;
- здоровье населения;
- уровень преступности;
- экология.

Данные показатели должны быть дополнены специфическими характеристиками отдельной территории.

В конечном итоге, мы можем использовать множество показателей влияющих на уровень экономической безопасности. Но до сих пор открытым остаётся вопрос о выборе наиболее подходящих характеристик и формировании информативной, но компактной методике к оценке экономической безопасности региона.

Список использованной литературы

1. О Стратегии национальной безопасности Российской Федерации : указ Президента РФ от 31 дек. 2015 г. № 683 // Собрание законодательства РФ. – 2016. – № 1. – Ст. 212.
2. Иванов А.В. Методика оценки экономической безопасности региона / А.В. Иванов // Региональная экономика: теория и практика. – 2012. – № 48. – С. 47–56.
3. Стратегия национальной безопасности Российской Федерации [Электронный ресурс] : сайт / Охрана труда: информационный ресурс. – М., 2014–2017. – Режим доступа: http://ohrana-bgd.ru/bgdpravo/bgdpravo1_15.html (дата обращения 15.03.2017).

4. Ульченко М. В. Оценка уровня экономической безопасности территориальных систем / М.В. Ульченко, Ю.В. Вышинская // Национальные интересы: приоритеты и безопасность. – 2012. – № 47 (188). – С. 66–71.

5. Хадисов М.-Р. Б. Методика оценки уровня экономической безопасности региона: сравнительный анализ / М.-Р.Б. Хадисов // Национальные интересы: приоритеты и безопасность. – 2015. – № 33. – С. 31–44.

6. Чернова В.В. Критерии подхода к оценке экономической безопасности региона / В.В. Чернова // Вестник Тамбовского университета. Серия: гуманитарные науки. – 2008. – № 11. – С. 510–514.

Информация об авторах

Морозова Виктория Николаевна – студент, кафедра аудита, учета и финансов, Новосибирский государственный технический университет, 630073, г. Новосибирск, проспект Карла-Маркса, 20, e-mail: Vikoria5553@yandex.ru.

Гринченко Юлия Игоревна – студент, кафедра аудита, учета и финансов, Новосибирский государственный технический университет, 630073, г. Новосибирск, проспект Карла-Маркса, 20, e-mail: eylia.grinchenko@yandex.ru.

Authors

Morozova Viktoria Nikolaevna – student, Chair of Audit, Accounting and Finance, Novosibirsk State Technical University, 20 Karl Marx Avenue, Novosibirsk, 630073, e-mail: Vikoria5553@yandex.ru.

Grinchenko Julia Igorevna – student, Chair of Audit, Accounting and Finance, Novosibirsk State Technical University, 20 Karl Marx Avenue, Novosibirsk, 630073, e-mail: eylia.grinchenko@yandex.ru.

О.С. Пальченкова, О.В. Змановская

РОЛЬ НЕНАЛОГОВЫХ ДОХОДОВ В БЮДЖЕТЕ МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ

Рассматриваются виды неналоговых доходов муниципального образования, особую роль среди которых играет бесхозяйное имущество.

Ключевые слова: неналоговые доходы муниципального образования, бесхозяйное имущество.

O.S. Palchenkova, O.V. Zmanovskaya

THE ROLE OF NON-TAX REVENUES IN THE BUDGET OF THE LOCAL GOVERNMENT

Discusses the types of non-tax revenues of the municipality, a special role among which is played abandoned property.

Keywords: non-tax revenues of the municipality, abandoned property.

В последние годы предпринимается значительное количество мер, способствующих повышению самостоятельности муниципальных образований, в их числе перераспределение расходных полномочий между органами власти всех уровней, развитие собственной налоговой базы муниципальных образований и совершенствование методик выравнивания бюджетной обеспеченности местных бюджетов [3; 4]. В то же время развитие неналоговых доходов отодвигается на второй план, бюджетная политика направлена на сокращение государственного (муниципального) сектора экономики и развитие частного бизнеса. Существующая концепция развития бюджетной системы ставит под вопрос не только возможность развития, но и само существование неналоговых доходов муниципальных образований в долгосрочной перспективе. Между тем неналоговые поступления – это один из видов доходов, который является индикатором качества управления муниципальными финансами и обеспечивает финансовую устойчивость местных бюджетов без дополнительной налоговой нагрузки на экономику.

Современное финансовое право Российской Федерации неналоговые доходы государства и муниципальных образований рассматривает как поступающие в распоряжение государства и муниципальных образований доходы от использования, продажи или иного возмездного отчуждения государственной или муниципальной собственности, от оказания государственными органами или органами местного самоуправления платных услуг, платежи эквивалентного и штрафного характера, доходы в виде финансовой помощи и бюджетных ссуд, а также средства, привлеченные на добровольных началах.

Перечень неналоговых доходов установлен п. 3 ст. 41 Бюджетного кодекса РФ, является единым и детализируется по уровням бюджетной системы бюджетной классификацией. Согласно действующему законодательству к неналоговым доходам относятся:

– доходы от использования имущества, находящегося в государственной или муниципальной собственности;

– доходы от продажи имущества, находящегося в государственной или муниципальной собственности;

– доходы от платных услуг, оказываемых бюджетными учреждениями, находящимися в ведении соответственно федеральных органов исполнительной власти, органов исполнительной власти субъектов РФ, органов местного самоуправления. Названные доходы в полном объеме учитываются в смете доходов и расходов бюджетного учреждения и отражаются в доходах соответствующего бюджета как доходы от использования имущества, находящегося в государственной или муниципальной собственности, либо как доходы от оказания платных услуг;

– средства, полученные в результате применения мер гражданско-правовой, административной и уголовной ответственности, в том числе штрафы, конфискации, компенсации, а также средства, полученные в возмещение вреда, причиненного Российской Федерации, субъектам РФ, муниципальным образованиям, и иные суммы принудительного изъятия;

– средства самообложения граждан;

– иные неналоговые доходы (например, в доходы бюджетов могут зачисляться безвозмездные перечисления от физических и юридических лиц, международных организаций, правительств иностранных государств, а также безвозмездные перечисления по взаимным расчетам) [2].

Неналоговые доходы, как и налоговые, устанавливаются законодательными (представительными) органами государственной власти и представительными органами местного самоуправления. Неналоговые доходы могут иметь форму как обязательных, так и добровольных платежей. Так, на добровольных началах размещаются государственные и муниципальные ценные бумаги, привлекается благотворительная помощь и т.д. Значительная часть неналоговых доходов формируется за счет обязательных платежей. В нормативных актах устанавливается и возможность принудительного взыскания определенных платежей в случае их неуплаты. Например, принудительно взыскиваются компенсации за ущерб, причиненный государству или муниципальному образованию. Для неналоговых доходов характерна большая целевая направленность расходования поступивших средств, чем по налоговым платежам, что закреплено в правовых актах по порядку исчисления и взимания каждого платежа.

Неналоговые доходы также отличаются от налоговых субъектным составом, содержанием прав и обязанностей участников финансовых правоотношений, складывающихся в сфере установления, взимания и перечисления в бюджетную систему неналоговых доходов. У неналоговых доходов, как правило, не определяются конкретные ставки, сроки уплаты, льготы и другие элементы налогового обложения. Поскольку большинство неналоговых доходов не имеют фискально-систематического характера, они твердо не планируются в доходной части бюджета.

Порядок установления, исчисления и взимания неналоговых доходов регламентируется комплексом нормативных правовых актов, являющихся источ-

никами не только финансового права. Например, порядок перечисления средств, получаемых в процессе приватизации государственного или муниципального имущества, определяется законодательством РФ о приватизации государственного и муниципального имущества, а взимание отдельных штрафных санкций – административным, гражданским, уголовным, арбитражно-процессуальным, гражданско-процессуальным и уголовно-процессуальным законодательством. Большинство неналоговых доходов образуется в результате гражданско-правовых отношений, но, являясь доходами государства (муниципальных образований), относятся к финансово-правовым категориям.

При сравнении приведенных перечней видно, что современное финансовое право применяет только один вид неналоговых доходов, ранее предусматривавшихся советским финансовым правом, а именно получение определенных платежей за использование государственного имущества. Аналогичными в указанных перечнях могут показаться пункты, гласящие об оказываемых государственными органами определенных услугах. Однако, Бюджетный кодекс Российской Федерации указывает на признак платности услуг, оказываемых учреждениями государства. На такой вид неналоговых доходов, как доходы от платных услуг, оказываемых бюджетными учреждениями, следует обратить особое внимание. Такая норма в бюджетном законодательстве появилась впервые и направлена на осуществление реального финансового обеспечения бюджетных учреждений в условиях их хронического недофинансирования.

В рамках рассматриваемого нами вопроса существенным отличием является то, что ранее под доходами, получаемыми от использования государственного имущества понимались: лесной доход, доходы от разработки общераспространенных полезных ископаемых, доходы от разработки торфа на топливо, единый рыболовный сбор, доходы от реализации имущества, переходящего к государству в установленном порядке (национализированного, бесхозного, выморочного, конфискованного, невостребованных грузов на транспорте и вложений в не розданных почтовых отправлениях) и некоторые другие. Арендные платежи, которые могли бы взиматься за использование государственным имуществом, в качестве неналоговых доходов не регулировались вообще.

В составе неналоговых доходов значительный удельный вес занимают административные платежи и штрафные санкции. Причина этого – бюджетный дефицит, который вынуждает государственные и муниципальные органы увеличивать доходы бюджетов за счет применения административных мер. Так же серьезным резервом пополнения доходной базы бюджетов РФ является рост доходов от использования государственной и муниципальной собственности, что возможно лишь при эффективном управлении государственными активами, установлении жесткого контроля со стороны государственных органов за использованием объектов недвижимости, находящихся в ведении государственных и муниципальных предприятий и организаций, эффективном регулировании ставок арендной платы. Продажа неэффективной муниципальной собственности инвесторам будет способствовать снижению затрат на содержание объектов, прежде всего, учреждений, финансируемых за счет бюджетов.

Используя имущество, находящееся в государственной и муниципальной собственности, могут быть получены разные виды доходов. Наиболее простой и эффективный способ получения доходов от имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – это сдача его в аренду. Также увеличение поступлений арендных платежей будет обеспечено за счет проведения следующих мероприятий – сдачи в аренду дополнительных площадей, выявленных в ходе инвентаризации объектов региональной и муниципальной недвижимости; усиления контроля за состоянием и использованием государственного и муниципального недвижимого имущества, проведения проверок законности размещения и использования данной недвижимости силами контрольных органов; погашения задолженности по арендным платежам [3].

Следует отметить, что в настоящее время неналоговые доходы по объему поступлений являются не очень значительной статьей доходов бюджетов, однако этот источник поступлений в бюджеты характеризуется стабильностью и имеет устойчивую тенденцию к росту.

В настоящее время существует несколько видов передачи объектов в муниципальную собственность в зависимости от нормативных правовых актов, регулирующих соответствующие отношения.

1. Приобретение имущества в муниципальную собственность в порядке, предусмотренном Гражданским кодексом Российской Федерации. Каждое муниципальное образование вправе участвовать в гражданском обороте и приобретать имущество по различным сделкам (купли-продажи, мены, дарения и т.п.). Кроме того, в соответствии со ст. 225, 228, 231 Гражданского кодекса РФ муниципальные образования приобретают право муниципальной собственности на бесхозные вещи, безнадзорных животных и находку.

2. Формирование муниципальной собственности при разграничении государственной (или иначе так называемой «неразграниченной») собственности.

3. Передача имущества в муниципальную собственность, связанный с перераспределением полномочий между органами государственной власти РФ, субъектов РФ и органами местного самоуправления.

Согласно п. 3 ч. 1 ст. 14, п. 3 ч. 1 ст. 15, п. 3 ч. 1 ст. 16 Закона 131-ФЗ владение, пользование и распоряжение имуществом, находящимся в муниципальной собственности, относится к вопросам местного значения. Порядок владения, пользования и распоряжения муниципальной собственностью регулируется Гражданским кодексом РФ, Законом 131-ФЗ, иными федеральными законами, а также нормативными муниципальными правовыми актами, принимаемыми в развитие указанных федеральных законов.

Так, в соответствии с п. 5 ч. 10 ст. 35 Закона 131-ФЗ в исключительной компетенции представительного органа муниципального образования находится определение порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности.

Каждое муниципальное образование имеет на своей территории брошенные и бесхозные объекты недвижимости, и это не только здания и сооружения, но и объекты социальной инфраструктуры (теплосети, электросети и т.п.). Первоочередная задача для муниципалитетов в сфере управления имуще-

ством – выявление таких объектов с последующим их оформлением в муниципальную собственность. А если говорить об объектах инфраструктуры, то это еще и необходимость, так как отсутствие собственника и хозяина у таких объектов создает угрозу безопасности.

Так, Хомутовское сельское поселение Иркутского муниципального района Иркутской области в 2015 г. оформило право муниципальной собственности на бесхозные объекты недвижимости – скважины и водонапорные башни с питьевой и технической водой в с. Хомутово, д. Куда, п. Плишкино, д. Талька. В соответствии с п. 4 ч. 1 ст. 14, п. 1 ч. 2 ст. 50 Закона 131-ФЗ к вопросам местного значения поселения относится организация в границах поселения водоснабжения населения, водоотведения [3].

Для решения указанных вопросов в собственности поселения может находиться имущество, предназначенное для водоснабжения и водоотведения населения. В рамках своих полномочий в 2013 г. было выявлено 6 бесхозных скважин и 2 водонапорные башни общего пользования. Отсутствие в муниципальной собственности данных объектов недвижимости создавало угрозу безопасности жизнедеятельности населения на территории муниципального образования (ввиду отсутствия информации о качестве воды), отсутствовало основание траты денежных средств муниципалитета на содержание, обслуживание и ремонт объектов водоснабжения населения. Администрация Хомутовского МО, проведя полную работу по постановке на учет данных объектов, как бесхозных, обратилось с заявлением в суд. Решением Иркутского районного суда Иркутской области в 2015 г. заявленные требования администрации удовлетворены. Суд признал право муниципальной собственности на объекты водоснабжения. В последствии администрация смогла в рамках федеральной программы «Устойчивое развитие села» и областной программы «Народные инициативы» произвела благоустройство указанных объектов, в том числе проведя анализ воды, и определив для населения безопасный источник водоснабжения.

В 2016 г., в рамках исполнения программы Устойчивое развитие села, администрация со своими проектами по благоустройству родников участвовала в конкурсе об исполнении данной программы по РФ. Среди всех муниципальных образований страны заняла третье место и получила серебряную медаль.

Оформление бесхозного имущества в собственность муниципалитета позволяет не только обеспечить надлежащее функционирование объектов, но и вовлечь их в оборот, тем самым, пополняя доходную часть бюджета

В 2009 г. Хомутовское сельское поселение Иркутского муниципального района оформило право муниципальной собственности на бесхозные объекты недвижимости – нежилые строения. По оценкам ежемесячная арендная плата за данные объекты составляет около 150 тыс. руб. Если сдать его в аренду, доходная часть бюджета сельского поселения увеличится ориентировочно на 1 800 тыс. руб. в год, а при продаже объектов разовый доход составит около 5,5 млн руб.

Правовой режим бесхозных вещей, а также правила их присвоения закреплены в гражданском законодательстве. Вопросы, касающиеся принятия на учет и снятия с учета бесхозных недвижимых вещей, регулируются Положе-

нием о принятии на учет бесхозных недвижимых вещей, утв. Правительством РФ от 17.09.2003 г. № 580.

Признание права муниципальной собственности на объекты бесхозного имущества в судебном порядке осуществляется в соответствии с требованиями гл. 33 Гражданского процессуального кодекса РФ.

Наряду с федеральным законодательством по вопросам бесхозного имущества могут приниматься нормативные правовые акты органов местного самоуправления. Акты муниципалитетов регулируют порядок организации работы администраций с бесхозным имуществом, находящимся на территории муниципального образования

Например, в Хомутовском муниципальном образовании принято Постановление администрации «Об утверждении Порядка перехода в муниципальную собственность бесхозного имущества на территории Хомутовского муниципального образования» от 8 сентября 2014 г. №177 о/д. Перечисленные законодательные акты и принятые в соответствии с ними муниципальные правовые акты создают своего рода механизм работы с бесхозным имуществом на территории того или иного муниципального образования и позволяют систематизировать деятельность администраций по данному направлению.

В соответствии со ст. 225 Гражданского кодекса РФ (далее – ГК РФ) выделяют три случая, когда имущество является бесхозным:

- имущество не имеет собственника;
- его собственник неизвестен;
- собственник отказался от имущества [1].

Таким образом, законодатель четко определил случаи, при которых вещь считается бесхозной.

Право муниципальной собственности на бесхозную недвижимость возникает на основании признания этого права в судебном порядке. Обращению в суд предшествует проведение муниципалитетом обязательных мероприятий. В первую очередь это выявление бесхозных объектов.

Следует отметить, что определенного порядка выявления бесхозного имущества, закрепленного на законодательном уровне, не существует. Каждый муниципалитет самостоятельно разрабатывает такой порядок исходя из особенностей территории, организации деятельности комитетов (отделов) по управлению имуществом и т.д.

Практика муниципального управления в сфере управления имуществом показывает, что бесхозные объекты недвижимости выявляются:

- в результате проведения инвентаризации и ремонтных работ;
- на основании обращения предприятий, учреждений, организаций независимо от формы собственности или отдельного гражданина по поводу обнаруженных объектов недвижимого имущества. В этом случае обращение оформляется в виде заявления на имя главы муниципального образования;
- в ходе проверки использования объектов на территории муниципального образования.

Все случаи выявления имеют место и в Хомутовском сельском поселении, но, все-таки необходимо отметить, что чаще всего бесхозные объекты

выявляются в результате проведения инвентаризации и в ходе проверки использования объектов на территории муниципального образования. Факты выявления указанных объектов возросли за последнее время в разы.

Выявленные бесхозные объекты недвижимости подлежат государственному учету. Такое условие закрепляется на законодательном уровне. Поэтому в соответствии с п. 3 ст. 225 ГК РФ и по заявлению органа местного самоуправления, на территории которого находятся такие объекты, они должны быть приняты на учет органом, осуществляющим государственную регистрацию прав на недвижимое имущество. Если в течение года со дня постановки бесхозной недвижимой вещи на учет никто не заявит о своих правах на нее, орган, уполномоченный управлять муниципальным имуществом, вправе заявить в судебном порядке признания права муниципальной собственности на эту вещь. Таким образом, законодатель устанавливает определенный период времени, в течение которого бесхозная недвижимая вещь, принятая на учет, может вернуться к собственнику или перейти к другим лицам по приобретательной давности [1].

Так же в период с 2012 по 2015 г. администрацией Хомутовского муниципального образования были выявлены и оформлены в муниципальную собственность не востребуемые земельные доли из коллективно-долевой собственности Колхоза ТОО Путь Ильича (это земли сельскохозяйственного назначения выделенные дольщикам Постановлением Иркутского района, но в последствии не использованные ни собственниками ни наследниками). Выявлено в рамках 101-ФЗ закона в 2013 г. было 192 доли, в последствии прохождения процедуры оформления за Хомутовским муниципальным образованием признано 72 доли (по 10,43 га).

В настоящее время у поселений (как впрочем и у других муниципальных образований) существуют три основные проблемы по учету муниципального имущества: регистрация права муниципальной собственности; определение стоимости муниципальных объектов; учет казенного имущества.

Эти проблемы в равной степени тормозят запланированное поступление неналоговых доходов в бюджет муниципального образования.

Отсутствие регистрации права муниципальной собственности проявляется в следующих вопросах:

- финансовые органы не финансируют объекты без свидетельства о регистрации права муниципальной собственности;

- органы финансового контроля привлекают к ответственности глав поселений за нецелевое использование бюджетных средств, направленных на объекты, не имеющие свидетельств о регистрации прав муниципальной собственности;

- органы прокуратуры привлекают к ответственности глав поселений за отсутствие регистрации права муниципальной собственности.

Отсутствие стоимости у объектов имущества отрицательно характеризует работу любой организации.

Учет казенного имущества на балансе администраций ведет к тому, что администрация становится налогоплательщиком НДС, налога на прибыль орга-

низаций, налога на имущество организаций и других. Чем нарушается основа Бюджетного кодекса РФ, который не предусматривает уплаты налогов и сборов от одного бюджета (муниципального) другому (федеральному или краевому). Для повышения доходности муниципальных образований необходимо позволить органам местного самоуправления распоряжаться выявленным бесхозным имуществом до регистрации права муниципальной собственности на нее. Что позволит, путем сдачи в аренду данного имущества увеличить поступление неналоговых доходов в местный бюджет.

Список использованной литературы

1. Бюджетный кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс] : федер. закон от 31 июля 1998 г. № 145–ФЗ // СПС «Консультант Плюс».
2. Гражданский кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс] : федер. закон от 30 нояб. 1994 г. № 51–ФЗ // СПС «Консультант Плюс».
3. Комарова Г.П. Безнадежная задолженность по налогам и сборам и ее списание / Г.П. Комарова // *Baikal Research Journal*. – 2013. – № 5. – С. 4.
4. Медик И.Н. Оценка влияния экономического развития на размер бюджетной обеспеченности населения Черемховского района / И.Н. Медик // *Известия Байкальского государственного университета*. – 2006. – № 1. – С. 52–54.
5. Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации [Электронный ресурс] : федер. закон от 6 окт. 2003 г. № 131-ФЗ // СПС «Консультант Плюс».
6. Тютин Д.В. Налоговое право [Электронный ресурс] : курс лекций // СПС «Гарант».
7. Энциклопедия теоретических основ налогообложения / под ред. И.А. Майбурова, Ю.Б. Иванова. М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2016. – 503 с.

Информация об авторах

Пальченкова Ольга Сергеевна – магистрант, кафедра налогов и таможенного дела, Институт национальной и экономической безопасности, Байкальский государственный университет, 664003, г. Иркутск, ул. Ленина, 11, e-mail: pal-79@mail.ru.

Змановская Ольга Викторовна – кандидат экономических наук, доцент, кафедра налогов и таможенного дела, Институт национальной и экономической безопасности, Байкальский государственный университет, 664003, г. Иркутск, ул. Ленина, 11, e-mail: e-mail: zmanov@mail.ru.

Authors

Palchenkova Olga Sergeevna – graduate student, Chair of Taxes and Customs, Institute of State and Economic Security, Baikal State University, 11 Lenin St., 664003, Irkutsk, Russian Federation, e-mail: pal-79@mail.ru.

Zmanovskaya Olga Viktorovna – PhD in Economics, Associate Professor, Chair of Taxes and Customs, Institute of State and Economic Security, Baikal State University, 11 Lenin St., 664003, Irkutsk, Russian Federation, e-mail: zmanov@mail.ru.

**К ВОПРОСУ О ПОНЯТИИ «КОНКУРЕНТОСПОСОБНОСТЬ
КОММЕРЧЕСКОГО БАНКА»**

Банковская конкуренция представляет собой динамичный процесс соперничества коммерческих банков и прочих кредитных институтов, суть которого заключается в стремлении обеспечить себе устойчивую позицию на рынке банковских услуг. Суть банковской конкуренции наиболее ярко отражается в одной из самых важных характеристик банковской услуги на рынке – ее конкурентоспособности. В настоящее время конкурентоспособность коммерческих банков становится злободневной целью банковского менеджмента в условиях прогнозируемого наращивания значения межбанковской конкуренции, а также постоянного развития технологий и способов предоставления услуг. В данной статье рассмотрены современные подходы к определению банковской конкурентоспособности. Обобщен теоретический материал, позволяющий выявить подходы к определению термина «конкурентоспособность коммерческого банка».

Ключевые слова. Конкуренция, банковская конкуренция, конкурентоспособность, конкурентоспособность коммерческого банка, конкурентоспособность банковской услуги.

*E. V. Parfyonov, A. A. Ayushiev***ABOUT THE CONCEPT «COMPETITIVENESS
OF THE COMMERCIAL BANK»**

Bank competition is a dynamic process of competition between commercial banks and other lending institutions, within which they seek to secure a firm position in the banking services market. The essence of bank competition is most clearly reflected in the most important characteristic of banking services on the market - its competitiveness. The competitiveness of commercial banks is becoming an actual goal of banking management in the context of the predicted increase in the scope of interbank competition. This article presents modern approaches to the definition of banking competitiveness. The theoretical material allowing to reveal approaches to definition of the term «competitiveness of a commercial bank» is generalized.

Keywords. Competition, bank competition, competitiveness, competitiveness of a commercial bank, competitiveness of a banking service.

С развитием человеческого общества, производительных мощностей и социальных потребностей усиление роли сферы услуг становится одним из следствий эволюции экономики. Качество жизни в настоящее время определяется не только темпами роста и масштабами развития отраслей производства, но и уровнем потребления услуг.

Одним из основных факторов, обеспечивающих устойчивые темпы социально-экономического роста, является сектор финансовых услуг. Развитие

экономики в целом не представляется возможным без нормального функционирования финансового рынка, цель которого привлекать финансовые ресурсы, в которых нуждается экономика для поддержания макроэкономического равновесия.

Услуги коммерческих банков приобретают большую значимость в развитии отечественной экономики. Роль банков в обеспечении экономического роста, в реализации целевых программ социально-экономического развития субъектов экономики усиливается из года в год. Проблема повышения качества банковской деятельности в условиях рыночной экономики становится одной из первоочередных для развития страны.

В условиях регулярных финансовых упадков в экономике приобретает важное значение процедура адаптации коммерческих банков к динамично меняющимся макро и микроусловиям, что в свою очередь не может не сказаться на качестве и, соответственно, на конкурентоспособности банковских услуг. Развитие и повышение конкурентоспособности банковских услуг является фактором социально-экономического развития региона и в результате всей страны.

Благополучный экономический прогресс государства невозможен без достаточно развитой банковской системы, без ее конкурентоспособности и конкурентоспособности банковских услуг. В связи с чем перед банками обнаруживается необходимость оценки обеспечения потребностей развития банковского дела и улучшения качества обслуживания клиентов, обеспечения высокого уровня конкурентоспособности услуг.

В экономической литературе вопрос о банковской конкуренции является дискуссионным, что обусловлено отсутствием общепринятого определения «конкуренция» [9].

В таблице обратимся к различным определениям термина «конкуренция» в экономической литературе и выделим подходы к каждому из определений.

Подходы к определению термина «конкуренция коммерческого банка»

№ п/п	Автор	Определение	Подход
1	2	3	4
1	Л.В. Полунин	Экономический процесс взаимодействия и соперничества кредитных организаций, которые стремятся организовать лучшую возможность претворения в жизнь собственных банковских продуктов и услуг	Экономический процесс (процессный подход)
2	Я.В. Трофимова	Экономическая категория, характеризующая позицию объекта сравнительно с объектами-конкурентами на рынке, переданная через определенные индикаторы	Экономическая категория (общетеоретический)
3	А.Ш. Хасанова	Конкуренция как экономическая категория определяет связь между участниками производства в отношении соперничества в достижении наилучших результатов с оптимальными затратами	Экономическая категория
4	М. Гельвановский	Конкурентоспособность означает наличие свойств, создающих преимущества для субъекта экономического соревнования	Наличие свойств, создающих преимущества

1	2	3	4
5	В.М. Мазняк	Способность банка совокупно удовлетворять и удерживать имеющихся клиентов, а также добиваться расположения новых за счет освоения новых инструментов и регионов	Способность удовлетворять и удерживать имеющихся (маркетинговый)
6	Л.С. Бадак	Конкурентоспособность банка – это его способность отстаивать свои экономические интересы в конкурентных условиях за счет оказания услуг, соответствующих требованиям клиентов.	Способность отстаивать свои экономические интересы (продуктовый)
7	В.П. Негров, Я.Ю. Радюкова	Под конкуренцией в банковской сфере следует понимать экономический процесс взаимодействия, взаимосвязи и соперничества кредитных организаций, стремящихся создать лучшую возможность реализации своих банковских продуктов и услуг, получения максимальной прибыли и наиболее полного удовлетворения потребностей клиентов	Экономический процесс (процессный подход)

Л.В. Полунин, а за ним и В.П. Негров, и Я.Ю. Радюкова, под конкуренцией в банковской сфере понимают экономический процесс взаимодействия, взаимосвязи и соперничества кредитных организаций, стремящихся создать наиболее выгодную возможность реализации своих банковских продуктов и услуг, получения максимальной прибыли и наиболее полного удовлетворения потребностей клиентов [4; 5].

Обособление банковской конкуренции в отдельные предмет экономической науки осуществляется по нескольким причинам. Особенности банковского дела проходят через призму банковской конкуренции, что отличает ее от конкуренции в классическом ее понимании между товаропроизводителями.

С экономической точки зрения, термин «конкуренция» – это не прерывно существующее положение соперничества предприятий за лоббирование своих частных интересов на рынке.

Определение понятия конкурентоспособности экономики коммерческого банка базируется на теории конкуренции предприятий, понимаемой по мнению авторов немецкого экономического словаря следующим образом: конкурентоспособность как состязание между предприятиями, которые поставляют товары на один и тот же рынок». В этом определении исследователи из Германии рассматривают только внутриотраслевую конкуренцию [2].

Классическое определение конкуренции – «противодействие всех против всех» – принадлежит Ф. Энгельсу, и такой подход остается базовым при рассмотрении первоосновы конкуренции как экономического и управленческого явления в рыночной деятельности каждого хозяйствующего субъекта – товаропроизводителя или коммерческого банка.

Я.В. Трофимова трактует конкурентоспособность как экономическую категорию, которая характеризует отношение объекта в сравнении с конкурентами на рынке» [3].

Еще одно определение принадлежит А.Ш. Хасановой. В ее понимании «конкуренция как экономическая категория выражает отношения между участниками производства в отношении соперничества в достижении наилучших результатов с оптимальными затратами».

А.Ш. Хасанова показывает отношения в условиях конкуренции как противодействие между всеми участниками при объединении труда. При этом процесс конкуренции основывается на разности затрат труда в производстве продукции различными товаропроизводителями. Данное определение «конкуренции» позволяет более полно выявить экономический смысл конкурентных отношений хозяйствующих субъектов [8].

Как полагает М. Гельвановский, конкурентоспособность представляет собой наличие свойств, которые приносят преимущества для субъекта.

В данной связи при определении экономического содержания конкурентоспособности банка представляется взять за основу критерии характеризующие уровень и качество оказываемых услуг. Тем более, что подобный подход широко распространен в мировой практике.

По мнению некоторых авторов, к участникам конкуренции между банками относятся не только кредитные организации, но и другие финансовые и нефинансовые институты, являющиеся участниками банковского рынка. Исходя из этого понимания, банковскую конкуренцию рассматривают как развивающийся процесс соперничества между субъектами банковского рынка, главной целью которого является укрепление и расширение своих позиций на рынке.

Интересен подход А.М. Тавасиева, который в основу интерпретации конкуренции закладывает критерий эффективности экономической деятельности, связанный тесным образом с конкурентной борьбой каждой финансовой организации.

В.М. Мазняк определяет конкурентоспособность коммерческого банка как способность банка всесторонне удовлетворять и удерживать существующих корпоративных и частных клиентов, а также привлекать новых за счет создания и применения инновационных инструментов [3].

По мнению В.М. Мазняк, можно выделить три основных подхода к определению конкурентоспособности коммерческого банка:

- конкурентоспособность – это система зависимых индикаторов, параметров создаваемых банком продуктов, нацеленная на раскрытие их преимуществ с точки зрения клиентов;
- конкурентоспособность – это показатель или комплекс показателей, которые дают представление о позиции кредитной организации на рынке;
- конкурентоспособность – это совокупность возможностей по поддержке существующих позиций на рынке и проработке и освоению новых.

По мнению Л.С. Бадак, конкурентоспособность банка – это его способность защищать собственные интересы в условиях конкуренции за счет оказания услуг, которые соотносятся с ожиданиями и требованиями клиентов. То есть конкурентоспособность банка – его умение преподнести своим клиентам продукты, которые оказались бы более привлекательными в части доходности и надежности в сравнении с конкурентами.

Л.С. Бадак в приведенном определении не оказывает должного внимания особенностям банковских услуг, предлагая руководствоваться критерием «цена/качество», который свойственен для оценки конкурентоспособности продукции, применив его к банковским услугам [1].

Банковскую конкуренцию рассматривают и как динамичный процесс соперничества между кредитными организациями на рынке кредитов, депозитов и других банковских продуктов, а также на альтернативных финансовых рынках [7].

Проанализировав вышеприведенные определения, можно сделать вывод, что под банковской конкуренцией понимается развивающийся процесс соперничества между коммерческими банками и другими кредитными институтами путем предоставления услуг, которые лучше по качеству и разнообразней по количеству, чем у соперника, который идет с наращиванием существующих и созданием новых конкурентных преимуществ, при незначительных затратах на единицу оказываемых услуг, в результате которого гарантируются устойчивые позиции банка на рынке банковских услуг.

Категория «конкурентоспособности» – разнонаправленная, изучаемая с многих позиций. Существуют различные подходы к пониманию данного термина. Нами выделены маркетинговый, продуктовый, процессный, общетеоретический подходы, что уточняет и обогащает теорию конкурентоспособности коммерческого банка. Выявление подходов к исследованию конкурентоспособности необходимо для их систематизации в целях упрощения принятия управленческих решений, а также создания комплекса показателей, по которым уровень конкурентоспособности коммерческого банка можно оценить. Далеко не секрет, что капитал кредитной организации является одним из самых важных показателей, по абсолютной величине и показателям достаточности которого делаются выводы о надежности и устойчивости, однако, существуют и другие аспекты исследуемого явления, которые позволяют создать подробную картину уровня конкурентоспособности коммерческого банка.

Под влиянием конкуренции ассортимент оказываемых услуг становится более разнообразным и широким, стабилизируются цены на банковские продукты и услуги до приемлемого уровня. Конкуренция является движущим побудителем для банков к трансформации на эффективные способы предоставления услуг, т. е. обеспечивает ситуацию, благоприятную для их развития и совершенствования.

Таким образом, конкурентоспособность коммерческого банка является показателем его деятельности на конкурентных сегментах рынков финансовых услуг и продуктов. Главным критерием установления уровня конкурентоспособности в конечном результате является прибыль, полученная коммерческим банком от оказания услуг своим потребителям в соотношении с идентичными показателями банков-конкурентов.

Необходимо подчеркнуть, что конкурентоспособность коммерческого банка – это категория нестабильная, колебания которой возможны на отдельных рынках без изменения конкурентной стратегии одного и того же коммерческого банка. При этом объективной целью коммерческого банка является по-

лучение прибыли, а конкурентоспособность кредитной организации в этом случае сопряжена с конечными результатами ее деятельности, которые сокращаются в условиях конкуренции, т. е. наличия существенного количества банков-конкурентов с похожими целями и задачами текущей деятельности.

Список использованной литературы

1. Бадак Л.С. Конкурентоспособность коммерческого банка / Л.С. Бадак. – М. : Агрус, 2007. – 114 с.
2. Гельвановский М.И. Национальная конкурентоспособность: понятие, факторы, показатели / М.И. Гельвановский // Вопросы статистики. – 2006. – № 12. – С. 16–19.
3. Мазняк В.М. Управление банковским продуктом / В.М. Мазняк. – М. : КнОРУС, 2007. – 195 с.
4. Негров В.П. Понятие, сущность и особенности банковской конкуренции / В.П. Негров, Я.Ю. Радюкова // Социально-экономические явления и процессы. – 2015. – Т. 10, № 4. – С. 67–72.
5. Полунин Л.В. Исследование системы оценки конкурентоспособности предприятий в инновационной региональной экономике / Л.В. Полунин // Социально-экономические явления и процессы. – 2012. – № 9. – С. 131–137.
6. Портер М. О конкурентоспособности на макроуровне / М. Портер // Международная конкуренция. – 2003. – № 6. – С. 88–96.
7. Хандруев А.А. Конкуренция в банковской отрасли: проблемы, тенденции, прогнозы / А.А. Хандаруев // Банковское дело. – 2010. – №11. – С. 33–39.
8. Хасанова А.Ш. Конкурентные отношения и их трансформация в современных условиях / А.Ш. Хасанова. – Казань : Инфра-М, 2005. – 146 с.
9. Чернова С.А. К вопросу о сущности банковской конкуренции и конкурентоспособности / С.А. Чернова // Финансы и кредит. – 2012. – № 23. – С. 14–22.

Информация об авторах

Парфенов Евгений Владимирович – магистрант, кафедра банковского дела и ценных бумаг, Байкальский государственный университет, 664003, г. Иркутск, ул. Ленина, 11, e-mail: evgen02.92@mail.ru.

Аюшиев Андрей Аюржанаевич – кандидат экономических наук, доцент, кафедра банковского дела и ценных бумаг, Байкальский государственный университет, 664003, г. Иркутск, ул. Ленина, 11, e-mail: ayushiev1312@mail.ru.

Authors

Parfenov Evgenii Vladimirovich – graduate student of the Chair of Banking and Securities, Baikal State University, 11 Lenin St., 664003, Irkutsk, Russian Federation, e-mail: evgen02.92@mail.ru.

Auchiev Andrew Aurganaevich – PhD in Economics, Associate Professor, Chair of Banking and Securities, Baikal State University, 11 Lenin St., 664003, Irkutsk, Russian Federation, e-mail: olga_onoshko@mail.ru.

А.С. Пикулева, С.Н. Короткова

**ТАМОЖЕННЫЙ КОНТРОЛЬ АЛКОГОЛЬНОЙ ПРОДУКЦИИ,
ВВОЗИМОЙ НА ТАМОЖЕННУЮ ТЕРРИТОРИЮ
ТАМОЖЕННОГО СОЮЗА**

Рассматривается порядок ввоза на таможенную территорию Таможенного союза алкогольной продукции и форм таможенного контроля, применяемого при импорте алкогольной продукции.

Ключевые слова: таможенный контроль, алкогольная продукция, подакцизный товар, маркировка, акцизные марки, импорт.

A.S. Pikuleva, S.N. Korotkova

**CUSTOMS CONTROL OF ALCOHOL PRODUCTION, IMPORTED
ON THE CUSTOMS TERRITORY OF THE CUSTOMS UNION**

The procedure for importing into the customs territory of the customs union of alcoholic products and forms of customs control, used for the import of alcoholic beverages, is considered.

Keywords: customs control, alcohol production, excisable goods, marking, excise stamps, imports.

Согласно таможенному законодательству Таможенного союза под таможенным контролем понимают комплекс мер, осуществляемых таможенным органом с целью обеспечения соблюдения таможенного законодательства Союза и законодательства стран-членов. Таможенный контроль осуществляется, в том числе, с использованием системы управления рисками (ст. 4 ТК ТС) и основывается на принципе выборочности форм таможенного контроля. Выбор объектов таможенного контроля осуществляется с помощью СУР (ст. 94 ТК ТС).

Ввозимая алкогольная продукция является подакцизным товаром и подлежит обязательной маркировке акцизными марками. Марки импортер получает в специализированных таможенных органах, уполномоченных на то Приказом ФТС России «О компетенции таможенных органов по совершению таможенных операций в отношении подакцизных и других определенных видов товаров» от 9 февраля 2015 г. № 205. Согласно данному Приказу операции по обеспечению импортеров акцизными марками осуществляет Центральная акцизная таможня и подотчетные ей акцизные таможенные посты Калининградский акцизный таможенный пост, Северо-Западный акцизный таможенный пост, Южный акцизный таможенный пост, а также Екатеринбургская таможня, Новосибирская таможня и Владивостокская таможня. Таможенный контроль ввозимой алкогольной продукции соответственно должен проводиться в зоне таможенного контроля, находящейся в регионе деятельности одного из вышеуказанных таможенных органов (Приказ ФТС России «Об утверждении Правил приобретения акцизных марок для маркировки алкогольной продукции и контроля за их использованием» от 7 октября 2010 г. № 1849).

Особенной формой таможенного контроля при ввозе алкогольной продукции является проверка маркировки товаров специальными марками, наличия на них идентификационных знаков. Помимо этой формы таможенные органы применяют и «традиционные» формы таможенного контроля: проверка документов и сведений, таможенный осмотр товаров и транспортных средств и таможенный досмотр товаров и транспортных средств.

Должностное лицо таможенного органа проверяет предоставленные импортером в таможенный орган документы и сведения, на основании которых заполнена таможенная декларация.

Основной целью проведения таможенного осмотра является получение подтверждения сведений о характере, происхождении, состоянии и количестве товаров, а также о наличии на товарах наложенных средств идентификации. Таможенный осмотр проводится без нарушения целостности товара и упаковки. Декларант или лицо, в ведении которого находится алкогольная продукция, не обязано присутствовать при проведении таможенного осмотра. По результатам осмотра составляется акт, один экземпляр которого направляется декларанту, другой остается в таможенном органе.

В отличие от таможенного осмотра таможенный досмотр подразумевает нарушение упаковки товара и обязательное присутствие декларанта. При этом таможенный досмотр может проводиться в отсутствие декларанта в указанных ТК ТС случаях (п. 5 ст. 116). В таком случае таможенный досмотр проводится в присутствии двух понятых. По результатам досмотра составляется акт в двух экземплярах. Второй экземпляр вручается декларанту или лицу, в ведении которого находятся товары.

При осуществлении таможенного контроля алкогольной продукции могут потребоваться знания и сведения, которыми не обладают должностные лица таможенных органов. Тогда назначается таможенная экспертиза. Проведение таможенной экспертизы алкогольной продукции позволяет выявить должностным лицам таможенных органов некачественный и контрафактный алкоголь. На основании данных экспертизы можно выявить рыночную стоимость алкогольной продукции, а также являются ли акцизные марки поддельными.

Проверка маркировки алкогольной продукции заключается в проверки соответствия сведений об алкогольной продукции на акцизных марках сведениям об алкогольной продукции, содержащимся в ЕГАИС (Единая государственная автоматизированная информационная система) и заявляемым при таможенном декларировании маркированной алкогольной продукции. Если информация о ввозимой продукции в ЕГАИС отсутствует либо сведения, нанесенные на акцизные марки, не соответствуют указанным в Системе, выпуск такой продукции не производится.

В ходе проведения таможенного контроля с использованием такой формы как проверка маркировки товаров специальными марками, наличия на них идентификационных знаков таможенные органы контролируют использование выданных импортерам акцизных марок. Они сверяют сведения о количестве, сериях, номерах, образцах и надписях (о виде алкогольной продукции и объеме алкогольной продукции в потребительской таре) на полученных импортерами

акцизных марках и использованных, возвращенных неиспользованных и (или) поврежденных марках.

Импортёр в свою очередь обязан представить отчет об использовании выданных акцизных марках в таможенный орган в установленный срок (не более 9 месяцев). Отчет и прилагаемые к нему документы проверяются таможенным органом, и после проверки на отчете должностным лицом таможенного органа делается отметка о его принятии. Принятый отчет является свидетельством исполнения обязательства организации и позволяет вернуть сумму обеспечения исполнения обязательства. Если же отчет не был представлен, то, как только истекает срок такого представления, таможенный орган принимает меры по взысканию в федеральный бюджет внесенных в качестве обеспечения денежных средств.

Независимо оттого был ли представлен импортёром отчет или нет, должностное лицо таможенного органа делает соответствующую запись в графе Журнала и информирует ФТС России об использовании организацией-импортёром акцизных марок.

При помещении маркированной алкогольной продукции под отдельные таможенные процедуры (экспорт, реэкспорт, уничтожение, переработка на таможенной территории) не менее 50 % поверхности каждой акцизной марки должно быть повреждено в присутствии должностных лиц таможенного органа и таким образом, который исключал бы их повторное использование. Таможенный орган, в присутствии должностных лиц которого производилось такое повреждение, составляет акт о повреждении акцизных марок.

Таможенный контроль ввозимой алкогольной продукции осуществляется с применением специальных технических средств таможенного контроля.

После проведения таможенного контроля, в результате которого не было выявлено каких-либо нарушений, и соблюдены условия выпуска товаров, товар выпускается в соответствии с заявленной таможенной процедурой.

Таможенный орган также осуществляет контроль после выпуска ввезенной алкогольной продукции, который реализуется посредством проведения камеральных и выездных таможенных проверок.

Таким образом, таможенный контроль является наиболее эффективным механизмом выявления недобросовестного импортёра и предотвращения попадания на отечественный рынок контрафактной алкогольной продукции.

Список использованной литературы

1. Таможенный кодекс Таможенного союза [Электронный ресурс] : приложение к Договору о Таможенном кодексе Таможенного союза от 27 нояб. 2009 г. № 17 // СПС «КонсультантПлюс».

2. О функционировании единой государственной автоматизированной информационной системы учета объема производства и оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции (вместе с «Правилами функционирования единой государственной автоматизированной информационной системы учета объема производства и оборота этилового спирта, алко-

гольной и спиртосодержащей продукции») [Электронный ресурс] : постановление Правительства РФ от 29 дек. 2015 г. № 1459 // СПС «КонсультантПлюс».

3. О компетенции таможенных органов по совершению таможенных операций в отношении подакцизных и других определенных видов товаров [Электронный ресурс] : приказ ФТС России от 9 фев. 2015 г. № 205 // СПС «КонсультантПлюс».

4. Об утверждении Правил приобретения акцизных марок для маркировки алкогольной продукции и контроля за их использованием [Электронный ресурс] : приказ ФТС РФ от 7 окт. 2010 г. № 1849 // СПС «КонсультантПлюс».

Информация об авторах

Пикулева Анна Степановна – студент, кафедра налогов и таможенного дела, Институт национальной и экономической безопасности, Байкальский государственный университет, 664003, г. Иркутск, ул. Ленина, 11, e-mail: anechka1103.ru@mail.ru.

Короткова Светлана Николаевна – старший преподаватель, кафедра налогов и таможенного дела, Институт национальной и экономической безопасности, Байкальский государственный университет, 664003, г. Иркутск, ул. Ленина, 11, e-mail: ksn.6868@mail.ru.

Authors

Pikuleva Anna Stepanovna – student, Chair of Taxes and Customs, Institute of State and Economic Security, Baikal State University, 664003, Irkutsk, Lenin str., 11, e-mail: anechka1103.ru@mail.ru.

Korotkova Svetlana Nikolaevna – senior lecturer, Chair of Taxes and Customs, Institute of State and Economic Security, Baikal State University, 11 Lenin St., 664003, Irkutsk, Russian Federation, e-mail: ksn.6868@mail.ru.

**«ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АУДИТ» – ПРОБЛЕМА
ВЫБОРА ОПРЕДЕЛЕНИЯ**

В настоящей статье рассматривается проблема отсутствия законодательного закрепления определения понятия «государственный аудит». В качестве основного приоритета в статье отмечена необходимость создания нормативной базы для обобщения разносторонних взглядов на одно и то же понятие.

Ключевые слова: государственный аудит, государственный финансовый контроль, внешний финансовый контроль, Счетная палата.

«STATE AUDIT» – THE PROBLEM OF CHOICE DEFINITION

In the present article, the problem of the absence of legislative consolidation of the definition of the concept of "state audit" is considered. The main priority in the article is the need to create a regulatory framework for the generalization of diverse views on the same concept.

Keywords: state audit, state financial control, external financial control, the accounts chamber.

На заре «перестройки» экономики в нашей стране, переходу к рыночным отношениям, изменению административного уклада и появлению новых министерств и ведомств в 90-х гг. XX в. в Российской Федерации возникла обоснованная необходимость осуществления государственного аудита формирования, распределения и расходования бюджетных средств. В настоящее время в России существует проблема отсутствия принятого на законодательном уровне определения понятия «государственный аудит».

По мнению В.Д. Чечеткина, государственный аудит – новое явление в системе государственного менеджмента [7]. Он, прежде всего, включает в себя внешний финансовый контроль, осуществляемый специальными органами государственного управления, в целях контроля за исполнением бюджетов всех уровней. Наряду с этим, государственный аудит проводится с целью контроля результатов в области политики, экономики, социального развития, экологии и духовной сферы, получаемых как результат деятельности органов государственной власти в ходе использования публичных ресурсов, то есть в пределах полномочий органов государственной власти, определённых Конституцией Российской Федерации и другими нормативно-правовыми актами.

Государственный аудит бюджетной сферы охватывает не только общественный сектор экономики, т.е. совокупность доходов и расходов, как экономических ресурсов, принадлежащих государству, он распространяется и на частнохозяйственную деятельность предприятий при проверке правильности составления ими налоговой отчетности; при выполнении корпорациями госу-

дарственных заказов, финансируемых бюджетом; при предоставлении предприятиям различных форм собственности дотаций, субсидий, а также налоговых льгот (налоговых каникул, скидок, вычетов и т.д.). Отсюда следует, объектом государственного аудита в сфере бюджетных отношений выступает не только налогово-бюджетная область, но и весь механизм финансово-хозяйственной деятельности субъектов рыночных отношений, связанный с образованием и расходованием публичных ресурсов. Этим определяется роль и значение государственного аудита в бюджетной сфере как важнейшего рычага государственного управления социально-экономическими процессами.

Существуют разного рода мнения по поводу определения субъекта государственного аудита, как и само определение понятия «государственный аудит» противоречиво с точки зрения субъективного, самоличностного понимания. Так, Т.В. Антипова в своей статье определяет государственный аудит как проверку исполнения требований действующего законодательства в процессе расходования федеральных бюджетных ресурсов денежных средств, контроль сохранности и эффективности использования государственного имущества, а также выражение мнения о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности проверяемых лиц [3]. При этом выделяет объектом государственного аудита федеральные службы сектора госуправления. На примере Федеральной налоговой службы, миссией которой является «эффективная контрольно-надзорная деятельность и высокое качество предоставляемых услуг для законного, прозрачного и комфортного ведения бизнеса, обеспечения соблюдения прав налогоплательщиков и формирования финансовой основы деятельности государства» [6], можно говорить о том, что ФНС России является и субъектом такого рода аудита, компетенция которого не ограничена проверкой расходования бюджетных средств.

Счетная палата Российской Федерации, как постоянно действующий высший орган внешнего государственного аудита (контроля), проводит аудит федерального бюджета, который в свою очередь представляет собой: предварительный аудит, оперативный анализ и последующий контроль. Комплекс контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, осуществляемых в рамках предварительного, оперативного и последующего контроля, составляет единую систему контроля Счетной палаты за формированием и исполнением федерального бюджета и бюджетов государственных внебюджетных фондов Российской Федерации. Следовательно, так же как Счетная палата при последующем контроле осуществляет проверку исполнения федерального закона о федеральном бюджете, так и федеральные службы ведут контрольную деятельность по обеспечению соблюдения законодательства, в частности ФНС России о налогах и сборах.

В связи с этим целесообразно в систему государственного аудита включать и контроль, осуществляемый сектором государственного управления.

Чаще всего теоретики выделяют два основных подхода к пониманию финансового контроля: внешний и внутренний. Статьей 265 Бюджетного кодекса РФ [1] определено, что «внешний государственный (муниципальный) финансовый контроль в сфере бюджетных правоотношений является контрольной дея-

тельностью Счетной палаты РФ, контрольно-счетных органов субъектов РФ и муниципальных образований» [6]. Внутренний государственный финансовый контроль является контрольной деятельностью органов исполнительной власти субъектов РФ, местных администраций, а также Федерального казначейства. Авторы, например, В.А. Двуреченских, Е.А. Чегринец и Ю.А. Чернавин, утверждают, что понятие «внутренний государственный финансовый контроль» следует использовать вместо термина «государственный финансовый контроль», а понятие «внешний государственный финансовый контроль» заменить на «государственный аудит» [4].

По мнению автора, понятие «государственный аудит» достаточно обширное для того, чтобы сводить его только к понятию «внешний государственный финансовый контроль».

Существует закон Республики Казахстан «О государственном аудите и финансовом контроле» [2], который гласит, что «целью государственного аудита является повышение эффективности управления и использования бюджетных средств, активов государства и субъектов квазигосударственного сектора»³.

Учитывая, что государственный финансовый контроль РФ, как нами было обусловлено ранее, осуществляет проверку не только государственного сектора экономики, то в случае законодательного определения понятия «государственный аудит», следует включить в определение этот факт.

В целом, государственный аудит в бюджетной сфере представляет собой профессиональную деятельность, при которой осуществляется анализ, оценка и проверка эффективности и качества управления вверенными объекту контроля государственными финансами, а также проверку исполнения требований действующего законодательства субъектами негосударственного сектора экономики.

Как итог, следует обозначить необходимость обеспечения ясности основополагающих понятий: контроль, аудит, надзор. Отсутствие четких понятий, не противоречивых и всеми одинаково понимаемых, на практике вполне может привести к хаосу. В том случае, если нет модели контрольной деятельности и модели аудита, то становятся размытыми структуры и функции соответствующих органов, их исполняющих, отсюда вытекают проблемы с формированием нормативной базы.

Список использованной литературы

1. Бюджетный кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс] : федер. закон от 31 июля 1998 г. № 145–ФЗ // СПС «Консультант Плюс».
2. О государственном аудите и финансовом контроле [Электронный ресурс] : закон Республики Казахстан от 12.11.2015 № 392-V ЗРК. – Режим доступа: <http://adilet.zan.kz/rus/docs/Z1500000392> (дата обращения 13.03.2017).

³ Примечание автора: квазигосударственный сектор – государственные предприятия, товарищества с ограниченной ответственностью, акционерные общества, в том числе национальные управляющие холдинги, национальные холдинги, национальные компании, участником или акционером которых является государство, а также дочерние, зависимые и иные юридические лица, являющиеся аффилированными с ними в соответствии с законодательством Республики Казахстан.

3. Антипова Т.В. Классификация объектов государственного аудита и система показателей эффективности их деятельности / Т.В. Антипина // Бизнес в законе. Экономико-юридический журнал. – 2008. – № 2. – С. 353–357.

4. Двуреченских В.А. Основы государственного аудита / В.А. Двуреченских, Е.А. Чегринцев, Ю.А. Чернавин // Методология контроля общественных финансовых средств : материалы межвуз. науч.-практ. конф. / под общ. ред. В.А. Двуреченских. – М. : Финансовый контроль, 2004. – 218 с.

5. Миссия, основные направления деятельности и Стратегическая карта Федеральной налоговой службы [Электронный ресурс] : офиц. сайт / Федеральная налоговая служба России. – Москва, 2005–2017. – Режим доступа: https://www.nalog.ru/rn38/about_fts/fts/ftsmission/ (дата обращения: 01.03.2017).

6. Основы государственного (муниципального) финансового контроля [Электронный ресурс] / СПС «Гарант». – Режим доступа: http://base.garant.ru/12112604/32/#block_26611#ixzz46S360V1V (дата обращения 13.03.2017).

7. Чечеткин В.Д. Государственный аудит как функция управления бюджетными и социально-экономическими процессами в регионе [Электронный ресурс] / В.Д. Чечеткин. – Режим доступа: <http://www.sworld.com.ua/index.php/ru/economy-411/accounting-and-auditing-411/10973-411-0313> (дата обращения 13.03.2017).

Информация об авторе

Пьянникова Мария Михайловна – магистрант, кафедра налогов и таможенного дела, Институт национальной и экономической безопасности, Байкальский государственный университет, 664003, г. Иркутск, ул. Ленина, 11, e-mail: pyannikova_mariya@mail.ru.

Author

Piannikova Maria Mikchailovna – graduate student, Chair of Taxes and Customs, Institute of State and Economic Security, Baikal State University, 11 Lenin St., 664003, Irkutsk, Russian Federation, e-mail: pyannikova_mariya@mail.ru.

АКТУАЛЬНЫЕ ПРОБЛЕМЫ ПРИНУДИТЕЛЬНОГО ВЗЫСКАНИЯ НЕДОИМКИ ПО НАЛОГАМ И СБОРАМ

В статье рассмотрены меры взыскания налоговой задолженности. Проанализирована эффективность применения данных мер на практике. В ходе проведенного исследования выявлены основные проблемы действующего механизма взыскания.

Ключевые слова: налоговая задолженность, налоговая недоимка, меры принудительного взыскания.

K.N. Mordvintseva, S.K. Sodnomova

ACTUAL PROBLEMS OF FORCED INVALIDATION OF THE INCOME FOR TAXES AND DUTIES

The article considers measures to collect tax debts. The effectiveness of the application of these measures in practice has been analyzed. In the course of the research, the main problems of the existing mechanism of recovery were revealed.

Keywords: tax debt, tax arrears, measures of compulsory collection.

Одним из основных направлений налоговой реформы, одобренной Правительством Российской Федерации, является обеспечение стабильного поступления налогов и сборов в бюджеты всех уровней, сокращение размеров потерь, связанных с уклонением налогоплательщиков от выполнения ими налоговых обязательств, а также повышение эффективности работы налоговых органов по взысканию задолженности.

Несмотря на определенные положительные результаты, процесс реформирования по-прежнему сопровождается игнорированием предусмотренной Конституцией РФ налоговой обязанности по уплате налогов и сборов [5; 12]. Вследствие подобного отклоняющегося поведения лиц, обязанных уплачивать налоги и сборы, налоговая задолженность с каждым годом увеличивается, это подтверждается данными, представленными в табл. 1.

Таблица 1

Задолженность по налогам и сборам в консолидированный бюджет
Российской Федерации 2014–2015 гг.

Показатель	Задолженность		Из нее			
	млрд руб.	в % к итогу	недоимка		урегулированная задолженность	
			млрд руб.	в % к итогу	млрд руб.	в % к итогу
1	2	3	4	5	6	7
01.01.2014						
Всего по налоговым доходам	802,7	100	430,3	100	363,3	100
в том числе: по федеральным	613,6	76,4	285,9	66,4	320,7	88,3

Окончание табл. 1

1	2	3	4	5	6	7
по региональным	113,7	14,2	88,8	20,5	23,7	6,5
по местным	49,6	6,2	39,6	9,2	9,4	2,6
по налогам со спец. налого- вым режимом	25,7	3,2	15,9	3,9	9,5	2,6
01.01.2015						
Всего по налоговым доходам	827,3	100	461,4	100	359,1	100
в том числе:						
по федеральным	602,5	72,8	287,6	62,3	310,8	86,6
по региональным	136,8	16,5	108,4	23,5	26,7	7,4
по местным	60,2	7,3	48,2	10,4	11,2	3,1
по налогам со спец. налого- вым режимом	27,9	3,4	17,2	3,7	10,4	2,9

Составлено по данным ФНС РФ, отчёт 4-НМ за 2014–2015 гг.

Как видно из табл. 1, наибольший удельный вес имеет задолженность по федеральным налогам и сборам, в 2014 г. – 76,4 %, в 2015 г. – 72,8 %. Недоимка по налоговым платежам на 1 января 2015 г. составила 430,3 млрд руб. (53,6 % от общей задолженности). По сравнению с 1 января 2014 г. она увеличилась на 11,8 %. На 1 января 2016 г. недоимка составила 461,4 млрд руб. (55,8 % от общей задолженности). По сравнению с 1 января 2015 г. она увеличилась на 7,2 %. Таким образом, недоимка занимает более 50 % всей задолженности, что говорит о неэффективном механизме взыскания налоговой задолженности [9].

Из этого следует, что главной стратегической задачей в работе налоговых органов по регулированию налоговой задолженности на предстоящий период является активизация работы по принудительному взысканию недоимки в рамках действующего налогового законодательства.

Основанием для принятия решения о принудительном взыскании налога, сбора, пени, является неисполнение в установленный срок вынесенного налоговым органом и направленного налогоплательщику требования об уплате налога. При этом нужно учитывать особенности принудительного исполнения налоговой обязанности в отношении должника-организации, индивидуального предпринимателя и физического лица.

Анализ мер принудительного взыскания задолженности, проведенный авторами на основе имеющихся публикаций позволяет сделать вывод о том, что сложившийся в настоящее время порядок взыскания налоговой задолженности в бюджет не является в достаточной мере эффективным [3; 6; 8].

Используемый налоговыми органами спектр инструментов принудительного взыскания задолженности не дает стопроцентных результатов, это подтверждается данными, представленными на рис. 1 и 2 [7].

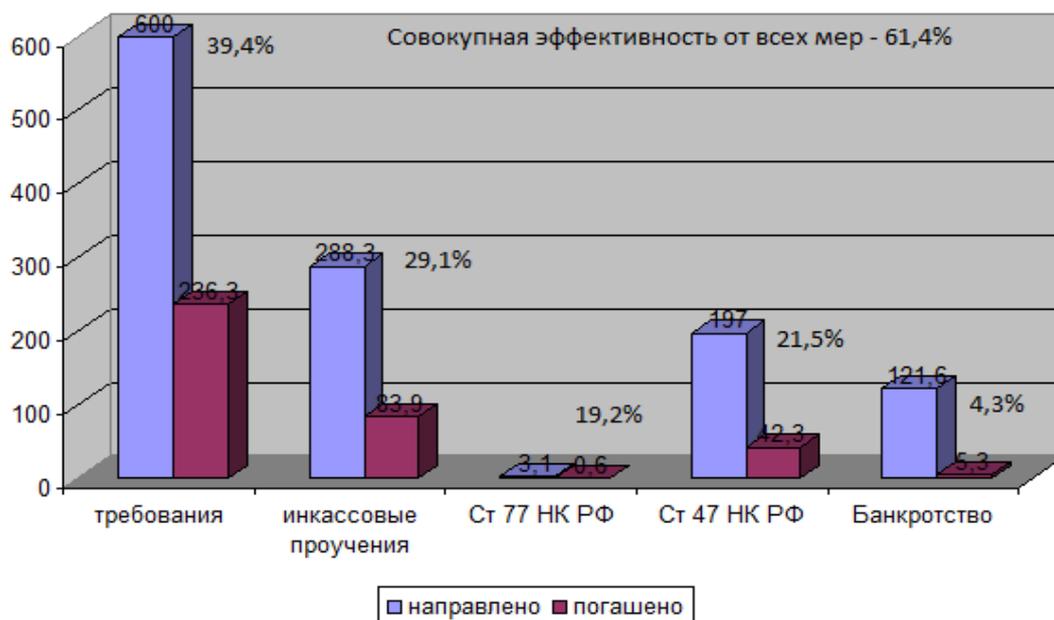


Рис. 1. Эффективность мер принудительного взыскания задолженности по состоянию на 1 января 2015 г., млрд руб.

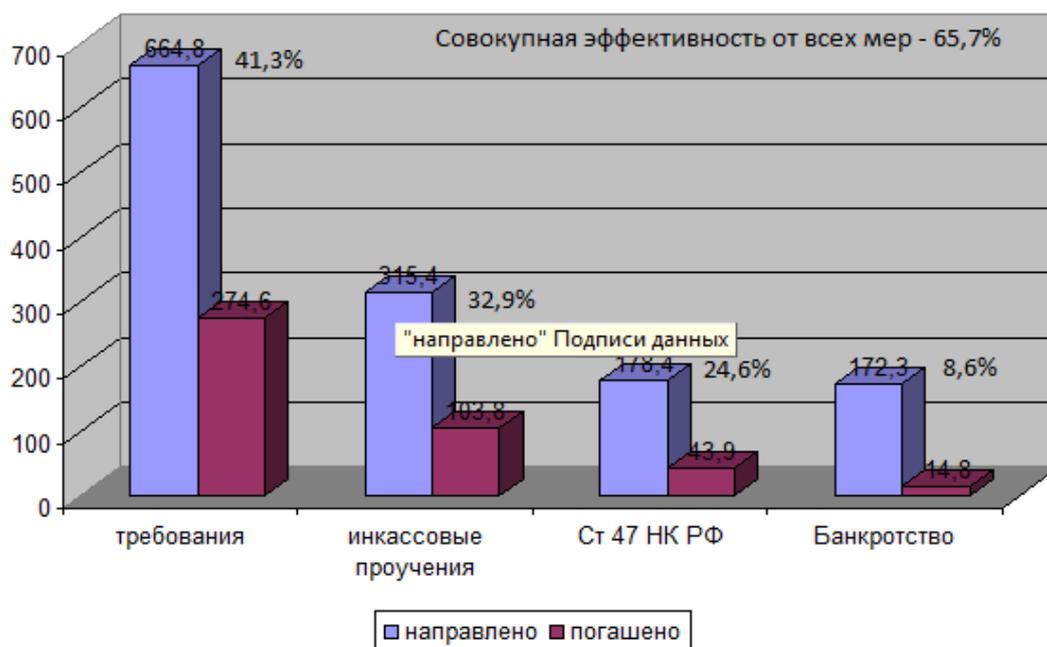


Рис. 2. Эффективность мер принудительного взыскания задолженности по состоянию на 1 января 2016 г., млрд руб.

Пени за просрочку платежа применяются довольно часто, однако данная мера является неэффективной, так как налогоплательщикам выгоднее уплачивать пени за несвоевременную уплату налогов, чем брать кредит в коммерческом банке и направлять его на погашение задолженности.

В 2013 г. требований направлено на сумму 600 млрд руб., из этой суммы погашено всего 39,4 %, в 2014 г. ситуация аналогична, из 664,8 млрд руб. погашено лишь 41,3 %. Это означает, что примерно 60 % требований игнорируются, и налогоплательщик не исполняет свою обязанность по уплате налога.

Инкассовые поручения также не являются достаточно эффективными. В 2013 г. из 288,3 млрд руб. погашено лишь 29,1 %, а в 2014 г. из 315,4 млрд руб. погашено 32,9 %. Примерно около 70 % инкассовых поручений остаются неисполненными [2].

Существенные недостатки имеет и такая мера, как приостановление операций по счетам в банке. Достаточно слабый контроль за ведением кассовых операций позволяет налогоплательщикам осуществлять операции с денежными средствами, не используя счета банка. Вследствие этого инкассовое поручение может не исполняться годами из-за отсутствия денежных средств на счетах. В целях повышения эффективности данной меры целесообразно предложить налоговому органу самостоятельно осуществлять контроль за соблюдением порядка ведения кассовых операций [2].

Статья 47 НК РФ предусматривает взыскание налога за счет иного имущества налогоплательщика. В 2013 г. погашено всего 42 % от 197 млрд руб., а в 2014 г. 43,9 % от 178,4 млрд руб. При использовании этого метода бюджет несет достаточно большие потери, так как существуют различные исполнительные сборы.

По нашему мнению, более целесообразным является передача функций по взысканию задолженности за счет имущества налогоплательщика частным компаниям. Такой метод используется во многих зарубежных странах, что позволяет снизить финансовую, кадровую и временную нагрузку налоговых органов.

Данные по эффективности применения такого способа, как арест имущества, регламентируемый ст. 77 НК РФ, в 2014 г. не рассматривается. При реализации норм ст. 77 НК РФ существуют противоречия. Согласно п. 2 ст. 69 Федерального закона «Об исполнительном производстве» № 229-ФЗ пристав имеет право арестовать имущество должника только в том размере и объеме, которые необходимы и достаточны, чтобы выполнить исполнительный документ, при этом учитывая исполнительский сбор и расходы по совершению исполнительных действий. Отсюда следует, что арестовать собственность, стоимость которой значительно больше суммы задолженности, невозможно.

Однако, учитывая положение п. 6 ст. 110 ФЗ «Об исполнительном производстве», неравноценность стоимости взыскиваемой собственности с размером задолженности, при отсутствии у должника другой или информации о наличии таковом имуществе, права должника не нарушает, так как, в конечном счете, денежные средства, которые остались после выполнения требований взыскателя, возмещения расходов по выполнению исполнительных функций, уплаты исполнительского сбора, а также уплаты штрафов, наложенных судом на должника, возвращаются налогоплательщику обратно.

Таким образом, последующее фактическое использование данной процедуры наложения ареста на собственность, несоизмеримую с размером задолженности, а также на единственное жилье должника, позволит значительно увеличить степень взыскания задолженности, в том числе по налоговым платежам [10].

В вопросах взыскания налоговой задолженности, как любой иной, особое место занимают вопросы установления временных рамок данной возможности. Статьей 196 ГК РФ общий срок исковой давности устанавливается в три года, но в статье 197 предусмотрено право законодательно для отдельных видов требований установить сроки исковой давности более длительные по сравнению с общим сроком. В действующем налоговом законодательстве данное право в настоящий момент не реализовано, а только конкретизированы сроки для принятия решения о взыскания недоимки.

Налоговые органы по истечении трехлетнего срока после принятия решения о взыскании налоговой задолженности, а также по обстоятельствам, предусмотренным Налоговым кодексом, признают просроченную задолженность безнадежной к взысканию. Что опять ведет к потерям бюджета.

На наш взгляд, установление более длительного срока исковой давности по данному виду задолженности будет способствовать исключению вероятности списания налоговой задолженности у недобросовестных налогоплательщиков.

Неэффективность мер принудительного взыскания обусловлена тем, что механизм взыскания не меняется достаточно давно. С момента введения части первой Налогового кодекса вносятся многочисленные поправки, но все они существенно не изменяют уже существующего механизма. Также отмечается недостаточность специальных научно-теоретических разработок проблемных вопросов регулирования налоговой задолженности, эффективных методов ее снижения. Требуется изменение подходов к оценке работы налоговых органов в данном направлении, и для этого научному сообществу недостаточно открытых данных для проведения всестороннего и глубокого анализа [1].

Анализ опыта зарубежных стран по взыскания налоговой задолженности показал, что в случае неисполнения обязанности по уплате налога добровольно во многих развитых зарубежных странах используется одновременный порядок применения всех способов принудительного взыскания. В России четко определена последовательная очерёдность применения способов взыскания задолженности. Для каждого способа в Налоговом кодексе указан соответствующий порядок действий и сроки, при нарушении которых решение налогового органа о взыскании признается недействительным. Механизм погашения налогового долга фискальными органами Российской Федерации (далее – РФ) почти идентичен действующему сегодня в Украине [4; 11].

Таблица 2

Анализ влияния налоговой задолженности на дефицит бюджета за 2014–2015 гг., млрд руб.

Показатель	2014	2015
Дефицит бюджета	327,963	476,132
Задолженность по налогам и сборам	802,7	827,3
Дефицит бюджета без задолженности по налогам	326 890,3	475 304,7

Из табл. 2 можно увидеть, что путем снижения налоговой задолженности дефицит федерального бюджета Российской Федерации можно было бы уменьшить почти на 1 млрд руб.

Таким образом, предложенные изменения позволят снизить совокупную налоговую задолженность повысить результативность и эффективность деятельности налоговых органов по взысканию налоговой задолженности.

Список использованной литературы

1. Воронов Е.Н. Принудительное исполнение налоговой обязанности / Е.Н. Воронов [Электронный ресурс] / Портал юридического центра. – Режим доступа: <http://portal-law.ru/prinuditel-noe-ispolnenie-nalogovoy-obyazannosti/>. (дата обращения: 15.03.2017).

2. Денисова Н.М. Принудительные меры взыскания налогов / Н.М. Денисова // Социогуманитарный вестник. – 2015. – № 1 (14). – С. 88–92.

3. Жалонкина И.Ю. Основные направления повышения результативности применения способов исполнения обязанности по уплате налогов и сборов в РФ / И.Ю. Жалонкина // Вестник Томского государственного университета. Экономика. – 2012. – № 2 (18). – С. 88–93.

4. Кадрия Д. К. Обзор зарубежного опыта по принудительному исполнению налоговой обязанности / Д. К. Кадрия // Финансовое право. – 2015. – № 9. – С. 40–43.

5. Киреенко А.П. Развитие налогообложения индивидуальных предпринимателей и борьба с уклонением от уплаты налогов / А.П. Киреенко, М.О. Климова // Регион: экономика и социология. – 2012. – № 1 (73). – С. 142–159.

6. Ксенда В.М. Оценка качества налогового администрирования и анализ результативности контрольной работы налоговых органов / В.М. Ксенда // Фундаментальные исследования. – 2015. – № 11-7. – С. 1440–1444.

7. Налоговая аналитика : официальный сайт Федеральной налоговой службы РФ [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://analytic.nalog.ru/portal/index.ru-RU.htm> (дата обращения 15.03.2017).

8. Низамова А.А. Проблемы взыскания недоимок по налогам и сборам / А.А. Низамова, Е.В. Конвисарова // Международный журнал прикладных и фундаментальных исследований. – 2016. – № 4. – С. 1171–1177.

9. Отчеты о задолженности по налогам и сборам, пеням и налоговым санкциям – форма: №4-НМ [Электронный ресурс]. – Режим доступа: https://www.nalog.ru/rn48/related_activities/statistics_and_analytics/forms/ (дата обращения: 15.03.2017).

10. Севостьянов И.А. Механизм принудительного взыскания налоговой задолженности: проблемы и пути решения / И.А. Севостьянов // Вестник Саратовского государственного социально-экономического университета. 2016. – № 3 (62). – С. 82–85.

11. Угрын В.В. Мировой опыт эффективного обеспечения минимизации налогового долга / В.В. Урыгин, М.М. Фильо // Актуальные проблемы гуманитарных и естественных наук. – 2015. – № 5–1. – С. 218–223.

12. Энциклопедия теоретических основ налогообложения / под ред. И.А. Майбурова, Ю.Б. Иванова. М. : ЮНИТИ–ДАНА, 2016. – 503 с.

Информация об авторах

Мордвинцева Ксения Николаевна – студент, кафедра налогов и таможенного дела, Институт национальной и экономической безопасности, Байкальский государственный университет, 664003, г. Иркутск, ул. Ленина, 11, e-mail: k.mordvintseva@ya.ru.

Содномова Светлана Константиновна – кандидат экономических наук, доцент, кафедра налогов и таможенного дела, Институт национальной и экономической безопасности, Байкальский государственный университет, 664003, г. Иркутск, ул. Ленина, 11, e-mail: sodnomovask@mail.ru.

Authors

Kseniya Nikolaevna Mordvintseva – student, Chair of Taxes and Customs, Institute of State and Economic Security, Baikal State University, 11 Lenin St., 664003, Irkutsk, Russian Federation, e-mail: k.mordvintseva@ya.ru.

Sodnomova Svetlana Konstantinovna – PhD in Economics, Associate Professor, Chair of Taxes and Customs, Institute of State and Economic Security, Baikal State University, 11 Lenin St., 664003, Irkutsk, Russian Federation, e-mail: sodnomovask@mail.ru.

СОЗДАНИЕ ФИНАНСОВОЙ ПОЛИЦИИ В ЦЕЛЯХ ОБЕСПЕЧЕНИЯ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ ГОСУДАРСТВА

В статье излагается проблема противодействия налоговой преступности, а именно проблема взаимодействия налоговых и правоохранительных органов в Российской Федерации. Проводится оценка динамики налоговой преступности за последние 8 лет. Выдвигается предложение по созданию нового правоохранительного органа – финансовой полиции, позволяющий комплексно решить выявленную проблему. Сформулированы основные рекомендации по созданию финансовой полиции в целях обеспечения экономической безопасности страны.

Ключевые слова: финансовая полиция, экономическая безопасность, налоговая преступность, правоохранительные органы, налоговый орган, экономические преступления.

THE ESTABLISHMENT OF THE FINANCIAL POLICE IN ORDER TO ENSURE THE ECONOMIC SECURITY OF THE STATE

The article describes the problem of counteraction of tax crime, namely the problem of interaction between tax and law enforcement authorities in the Russian Federation. Article gives the assessment of fiscal criminality dynamics over the past 8 years. It has been suggested to create a new law enforcement agency, the financial police, allowing to solve the identified problem. The basic guidelines define the creating the financial police in order to ensure the economic security of the country.

Keywords: financial police, economic security, tax delinquency, law enforcement, tax authority, economic crimes.

В современных условиях сохраняется нестабильное экономическое положение, причиной которого является недавний кризис и его последствия. Большие экономические и политические изменения ставят наиболее остро проблему экономической безопасности страны.

Разные авторы характеризуют экономическую безопасность как самосовершенствование и независимость экономики, ее стабильность и рост, а также определяют ее как состояние защищённости национального хозяйства от воздействия внутренних и внешних угроз. Предполагается, что при правильной политике экономической безопасности в стране, устанавливается устойчивое экономическое положение, происходит рациональное управление и защита национальных и экономических интересов, а также возникает оптимальное удовлетворение общественных потребностей. Обеспечение экономической безопасности затрагивается в стратегии национальной безопасности страны, что означает, что данное направление является приоритетным в развитии нашей страны.

Составной частью политики обеспечения экономической безопасности является противодействие экономической преступности. В свою очередь, экономические преступления делятся на разные категории, одной из которых является налоговые преступления.

Важным направлением обеспечения экономической безопасности страны является выявление и раскрытие налоговых преступлений. Так по официальным данным ФНС России около 80 % бюджета страны составляют доходы от налогов и сборов, при этом налоговая преступность наносит значительный ущерб как экономической безопасности страны, так и государству в целом. Именно данный вид преступлений мешает нормальному функционированию экономики страны и наполнению доходной части бюджета.

Согласно статистики количество выявленных экономических преступлений с каждым годом уменьшается, в свою очередь число налоговых преступлений растет, что продемонстрировано на рис. 1, показывающим динамику роста налоговых преступлений в соотношении с уменьшением количества экономических преступлений [5].



Рис. 1. Динамика налоговых преступлений в соотношении с экономическими преступлениями

Это говорит о том, что в настоящее время значительную часть экономических преступлений составляют налоговые преступления, т.е. большое число налогоплательщиков предпочитают уклоняться от уплаты налогов, чем выполнять свои обязанности и пополнять государственную казну. Наряду с этим, возбуждение уголовных дел составляет меньше половины от выявленных налоговых преступлений, что в 2016 г. составило 9283 выявленных преступлений из них 4000 возбужденных уголовных дел.

В период с 2009 г. по настоящее время наблюдается не только динамика роста налоговых преступлений, но и увеличение суммы ущерба от налоговых пре-

ступлений. На рис. 2 можно заметить, что сумма ущерба от экономических преступлений в 2016 г. уменьшилась по сравнению с 2015 г., а налоговых, наоборот, увеличилась. Данные изменения влекут за собой негативные последствия, такие как уменьшение доходной части бюджета, что, в свою очередь, повлекло дефицит государственного бюджета. По предварительным данным дефицит государственного бюджета в 2016 г. составлял 2360 трлн. руб. [6].

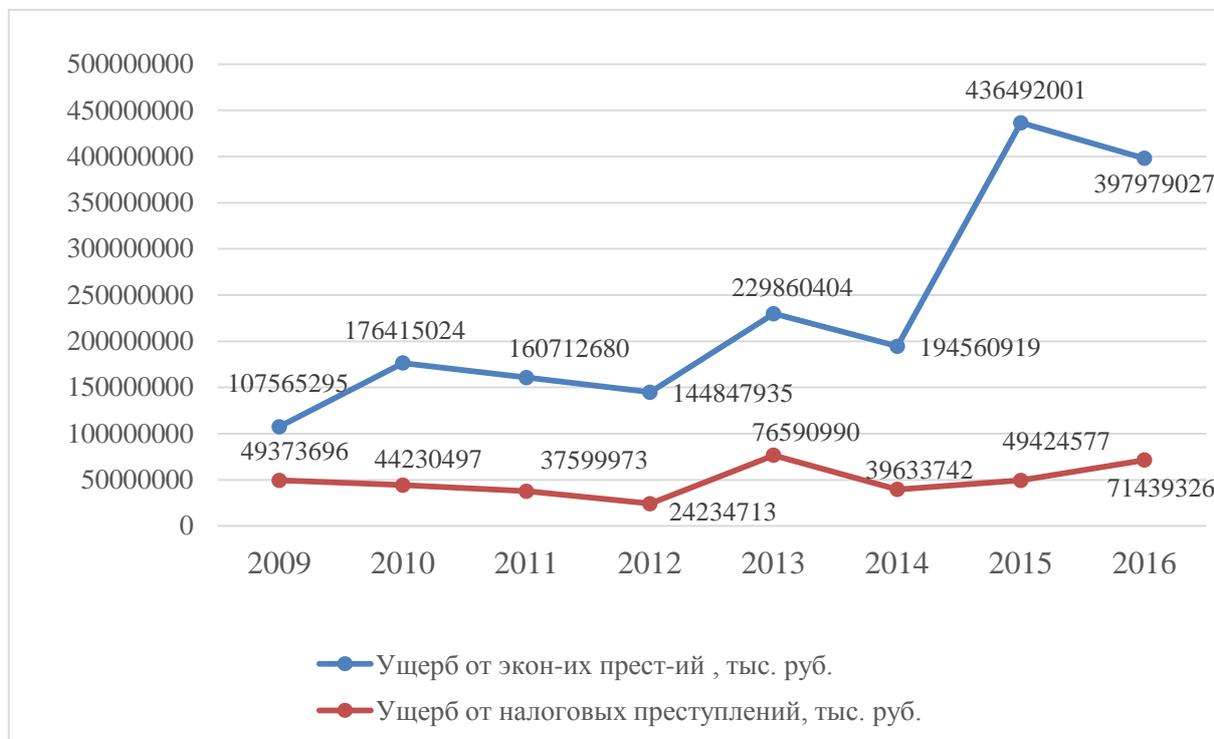


Рис. 2. Соотношение ущерба от экономических и налоговых преступлений

Предоставленные данные говорят о необходимости совершенствования системы противодействия налоговой преступности, так как обеспечение экономической безопасности страны напрямую зависит от количества налоговых преступлений и от сумм ущерба от этих преступлений.

Оказание противодействию налоговой преступности осуществляется несколькими специально уполномоченными органами, а именно правоохранительными органами, в компетенцию которых входит процесс выявления, раскрытия и пресечения налоговых преступлений, и Федеральной налоговой службой. Важное значение в борьбе с налоговыми преступлениями играет взаимодействие и слаженность работы налоговых и правоохранительных органов.

Проблема взаимодействия данных органов существует на протяжении почти тридцати лет. С постоянными изменениями налогового законодательства возникают новые изъяны в их сотрудничестве, поэтому возникает потребность периодически искать решения по их совершенствованию. На сегодняшний момент существует ряд проблем, которые мешают быстрому и более продуктивному противодействию преступности. Примером могут служить такие как: отсутствие единого цикла выявления и расследования налогового преступления; наличие правовых барьеров; различие целей и задач при проведении выездных налоговых проверок,

способствующих выявлению преступлений; большие сроки передачи информации между органами, увеличивающие период расследования преступлений.

По мнению Председателя следственного комитета А.И. Бастрыкина, государству необходимо создать Финансовую полицию, которая бы выявляла и расследовала налоговые преступления, совершала финансовую разведку и осуществляла оперативно-розыскную деятельность в области противодействия финансовым преступлениям [2].

Данные проблемы являются злободневными, поэтому над решением данных проблем рассуждают специалисты в области экономической безопасности и финансов, в том числе и ученые Финансового Университета при Правительстве РФ [3].

Таким образом, чтобы защитить экономические интересы страны необходимо предпринять масштабные меры по решению данной проблемы. Выходом из сложившейся ситуации может служить создание нового специализированного органа – Финансовой полиции, который будет выполнять функции по обеспечению экономической безопасности и противодействию налоговой преступности, тем самым обеспечивать единый цикл выявления и раскрытия налоговых преступлений.

В основу формирования финансовой полиции можно взять опыт итальянской службы Guardia di Finanza, а также опыт налоговой полиции, которая осуществляла свою деятельность с 1992 по 2003 гг. Финансовая полиция будет осуществлять не только функции: по проведению оперативно-розыскных мероприятий; сбору доказательной базы; предотвращению конфликтов между сотрудниками организаций и налоговыми инспекторами, но и проводить аналитическую деятельность, т.е. будет проводится анализ налоговых преступлений, осуществляться сбор различной информации о налоговых преступлениях, в деятельности будут использоваться мероприятия оперативно-розыскной деятельности, направленные на специфику данных преступлений, проводится финансовая разведка, а также будет осуществляться финансовый и налоговый контроль. В этом и будет заключаться основное различие финансовой полиции от налоговой полиции, существовавшей ранее. Таким образом, финансовая полиция будет контролировать практически все сферы финансового-хозяйственной деятельности. Такой надзор осуществляется в итальянской гвардии, которая славится хорошими результатами по противодействию финансовой, экономической и налоговой преступности.

Финансовая полиция будет представлять собой единый специализированный государственный орган, который будет иметь структуру на подобии структуры МВД РФ. Таким образом, у финансовой полиции будет главное управление, а также будут территориальные органы, которые, в свою очередь, будут разделяться на региональные и местные.

В состав основных подразделений будут входить:

- оперативное управление;
- следственное управление;
- экспертное управление;
- аналитическое управление;

- управление финансовой разведки;
- управление налогового контроля;
- управление финансового контроля;
- управление безопасности и борьбы с коррупцией;
- и другие.

Таким образом, при создании финансовой полиции не будут совмещаться воедино два отдельных органа, при этом перед новым ведомством будут поставлены задачи по противодействию налоговой, экономической и финансовой преступности. Четкая грань между Федеральной налоговой службой, Органами внутренних дел и Следственным комитетом позволит исключить копирование задач указанных ведомств.

Финансовая полиция – это, в первую очередь, правоохранительный орган, поэтому его деятельность, как и деятельность всех других правоохранительных органов будет основываться на основных принципах: законности; равенства граждан и юридических лиц перед законом; принцип уважения прав и свобод граждан; принцип подконтрольности и подотчетности вышестоящим органам исполнительной и законодательной власти; принцип справедливости и гуманизма.

Исключением будет принцип гласности, которым пользуются не во всех случаях, так как существует тайна следствия и налоговая тайна.

Создание финансовой полиции повлечет за собой ряд мероприятий, которые позволят полностью решить выявленные проблемы.

В первую очередь необходимо разработать и ввести в действие новый нормативно-правовой акт, который будет регламентировать деятельность данного органа на всех этапах выявления и расследования налоговых преступлений. Разработать процедуру передачи информации, а также взаимодействия подразделений между собой и иные необходимые аспекты для нормального функционирования органа.

Во-вторых, новый орган нуждается в создании единого регламента работы, который заключается в разработке локальных нормативных актов для каждого подразделения.

В-третьих, необходимо разработать новые должностные инструкции для каждого сотрудника, в которых будет прописаны его полномочия, обязанности, а также ответственность за их неисполнение.

В-четвертых, финансовая полиция должна осуществлять набор только высококвалифицированных сотрудников с наличием у них юридических и экономических знаний.

Необходимо также уделить большое внимание созданию информационно-аналитических систем, таких как:

1. Единая информационная система электронного документооборота с разграничением доступа для разных категорий сотрудников, в которой будет храниться вся необходимая в ходе расследования информация;

2. Единая информационная база, в которой будет храниться вся информация о налогоплательщиках, а также информация об предоставлении декларации, упла-

те ими налогов и сборов в бюджет и другая информация необходимая для выявления налоговых преступлений.

Создание финансовой полиции и применение всех вышеперечисленных мер позволит комплексно разрешить проблему налоговой преступности и обеспечить экономическую безопасность страны.

Список используемой литературы

1. О федеральных органах налоговой полиции [Электронный ресурс] : Закон РФ от 24 июня 1993 г. № 5238-1 // СПС «Консультант Плюс».

2. Бастрыкин А.И. Перспективы создания в России финансовой полиции и пути совершенствования деятельности по противодействию финансовой преступности [Электронный ресурс] : офиц. сайт / Следственный комитет Российской Федерации. – Москва, 2007–2017. – Режим доступа: <http://sledcom.ru/blog/bastrikin/item/1398/> (дата обращения: 28.02.2017).

3. Бочарова С. Налоговики в погонах: почему в России вспомнили о фискальной полиции [Электронный ресурс] / РБК. – Режим доступа: – Режим доступа: <http://www.rbc.ru/economics/15/07/2016/5788babe9a794748da38c6dd> (дата обращения: 10.03.2017).

4. Инновационное развитие экономики [Электронный ресурс] : научно-практический и теоретический журнал. – 2016. – № 3-1 (33).– Режим доступа: <http://www.ineconomic.ru/ru/no3-i-33-2016-may-iyun> (дата обращения 01.03.2017).

5. Состояние преступности в России за январь–декабрь 2016 г. [Электронный ресурс] : офиц. сайт / Министерство внутренних дел Российской Федерации. – Москва, 2017. – Режим доступа: https://xn--b1aew.xn--plai/upload/site1/document_news/009/338/947/sb_1612.pdf (дата обращения: 01.03.2017).

6. Финансы России. 2016 : стат. сб. / Федер. служба гос. статистики (Росстат). – М., 2016. – 343 с.

Информация об авторе

Резепина Мария Сергеевна – студент, кафедра информационной безопасности электронно-вычислительных систем, Томский государственный университет систем управления и радиоэлектроники, 634050, г. Томск, пр. Ленина, 40, e-mail: rezepina2014@gmail.com.

Князева Марина Владимировна – кандидат экономических наук, доцент, кафедра комплексной информационной безопасности электронно-вычислительных систем, Томский государственный университет систем управления и радиоэлектроники, 634050, г. Томск, пр. Ленина, 40, e-mail: kmvl9@mail.ru.

Authors

Rezepina Maria Sergeevna – the student of the 5th course, Department of Complex Information Security of Computer Systems, Tomsk State University of Control Systems and Radioelectronics, 40, Lenin Prospect, Tomsk, 634050, e-mail: rezepina2014@gmail.com.

Knyazeva Marina Vladimirovna – PhD in Economics, associate professor, Chair of Information Systems Security, Tomsk State University of Control Systems and Radioelectronics, 40, Lenin Prospect, Tomsk, 634050, e-mail: kmvl9@mail.ru.

НАЛОГОВАЯ ПОЛИТИКА В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Авторы статьи выражают личный интерес к налоговой политике в действующем нестабильном положении РФ на международной экономической арене. Анализируется действующая ситуация в стране и предлагается список задач на период с 2017 по 2019 г. для решений проблем в налоговой политике.

Ключевые слова: налоговая политика, проблемы экономики, государство, налогоплательщики.

M. V. Sviridov, M. V. Knyazeva

TAX POLICY IN THE RUSSIAN FEDERATION

The authors of this article expresses personal interest in the tax policy in the current unstable position of the Russian Federation in the interstate economic arena. The authors analyzes the current situation in the country and proposes a list of tasks for the period from 2017–2019 to solve problems in the tax policy.

Keywords: tax policy, economic problems, state, taxpayers.

Актуальность. Актуальность выбранной темы направлена на улучшение современного законодательства.

Налоговая политика — это действия государства в области налогов и налогообложения. План намерений и действий в налоговой сфере, предпринимаемых государством, разрабатывает Минфин России [1].

В современных условиях налоговая политика является важной составляющей экономической сферы. Её успешная работа достигается только при точечном соединении интересов государства и налогоплательщиков. Изменения, которые происходят в экономике страны, всегда приводят к модернизациям в налоговой политике. Нашей стране необходима адаптация под реальные условия существования с постоянным опережением или поддержанием системы регулирования.

Постановка задачи. В последние годы налоговая политика направлена на создание условий для формирования новых точек роста экономического потенциала с целью укрепления собственной доходной базы регионального бюджета. Основные приоритеты в решении этой задачи отведены стимулированию инвестиционной активности в регионах страны, поддержке и развитию малого предпринимательства [2].

Помимо решения задач в области бюджетного планирования, необходимо планировать свою деятельность с учетом предполагаемых изменений в системе региональных налогов и сборов, что повышает определенность ведения экономической деятельности. В перспективе налоговая политика будет определяться исходя из необходимости сохранения производственного потенциала региона, вызванного ограничительными мерами как внутреннего, так и внешнего харак-

тера, а также дальнейшего повышения эффективности мер налогового стимулирования инвестиционной деятельности.

Уже несколько лет главная цель налоговой политики – это обеспечение сбалансированности и устойчивости бюджета на основе современной ситуации в экономике. Налоговая политика обеспечивает преемственность целей и задач предыдущего периода и в основном направлена на поддержание и усовершенствование налоговой базы в сложившихся экономических условиях.

Она выстраивается с учетом реализации изменений федерального и регионального законодательства, а также при помощи нормативных правовых актов муниципальных образований.

Для того чтобы выделить основные аспекты налоговой политики предложено расставить приоритеты. Что есть налоговая политика для государства?

Ответ на данный вопрос представлен на рисунке [3].



Взаимосвязь налоговой политики и налогового механизма РФ

На рисунке видно, что, для формирования налогового механизма необходимо, чтобы на его основе во взаимодействии с субъектами налоговой политики проводилась точечная работа налогоплательщиков с государством по поводу разработки концепции, стратегии, тактики при непосредственном выборе целей, моделей, методов, которые должны учесть интересы сторон.

Анализ результатов. Проведённый Минфином РФ комплексный анализ социально-экономического поведения населения на разных этапах жизненного цикла, и оценка влияния перераспределительной социальной и налоговой политики на динамику уровня жизни, а также анализ динамики социальной структуры российского общества под влиянием экономического спада привёл к тому,

что явным результатом реализации налоговой политики в период до нынешнего года безусловно является внесение поправок в законодательство на разных уровнях о налогах и сборах. К дополнению относятся утверждение муниципальных правовых актов в пределах влияния региональной администрации касательно утверждённых налогов на их территории, которое оказывают огромное воздействие на развитие налогового потенциала налогоплательщика.

Результаты анализа показали, что общий эффект фискальной и социальной политики на распределение доходов в России является умеренным по сравнению с другими странами.

Основные ограничения для более эффективного перераспределения доходов через налогово-бюджетную систему связаны с большой долей налоговых поступлений от косвенных налогов, которые имеют регрессивный характер, нейтральностью системы прямых налогов, и низкой долей расходов на трансферты для индивидов с низким уровнем дохода. При этом фискальная политика также оказывает существенное влияние на перераспределение доходов между поколениями: домохозяйства индивидов трудоспособного возраста субсидируют домохозяйства пенсионеров. Индексация пенсий и заработной платы ниже уровня инфляции в 2015 и 2016 гг. привела к большему снижению доходов четырех нижних децилей, по сравнению с доходами верхних шести децилей [4].

При этом в России существует значительный потенциал для достижения бюджетной консолидации без увеличения ставок НДС и без сокращения услуг, предоставляемых бедным слоям населения или роста неравенства.

Набор возможных мер связан: во-первых, с более широким применением очень ограниченно используемых в настоящее время механизмов проверки доходов и средств получателей социальных трансфертов, расширением адресных программ для бедных; во-вторых, с расширением налоговой базы и эффективности исполнения налогового законодательства, а также отказом от чрезмерной зависимости бюджета от регрессивных косвенных налогов (например, НДС) и увеличением прогрессивности прямых налогов (например, на доходы фискального налога и налога на прибыль организаций); в-третьих, с повышением пенсионного возраста и введением определенных ограничений на доходы работающих пенсионеров.

Предполагаемые решения проблем налоговой политики. Для выделения проблем налоговой политики на основе сбора информации, автором были сформированы несколько задач необходимых для их решения на краткосрочный период (2017–2019 гг.):

1. Реализация мероприятий, адресованных на повышение уровня собираемости налогов:

– участие в комплексе совместных мероприятий по усилению налоговой дисциплины и увеличению налоговой базы;

– повышение уровня добросовестного поведения налогоплательщиков, формирование отрицательного общественного мнения к фактам уклонения от уплаты налогов, проведение информационных кампаний напоминающего и разъясняющего воздействия на налогоплательщиков;

– организация эффективной работы комиссии в устранении задолженности по налоговым и неналоговым поступлениям.

2. Максимально эффективное применение и регулирование муниципальным имуществом:

– обеспечение качественного администрирования всех доходных источников;

– эффективное использование имущества;

– повышение эффективности регулирования муниципальной собственностью за счет повышения качества ошибочной работы;

– выполнение земельного контроля по вопросам оформления прав на земельное пространство и своевременного внесения землепользователями установленной арендной платы, по выявлению неосвоенных земельных участков с целью вовлечения их в оборот;

– взимание платы за нестационарные торговые объекты;

– взимание сумм в возмещение вреда, причиняемого автомобильным дорогам местного значения транспортными средствами, осуществляющими перевозки тяжеловесных грузов;

– осуществление продажи имущества, которое не может быть рационально и эффективно использовано с максимальной выгодой.

3. Проведение адекватной политики предоставления неких налоговых льгот на основе местных налогов в муниципальный бюджет:

– провести анализ действующих налоговых льгот по местным налогам, оценить их эффективность или неэффективность. Например, по формуле

$$T = t * Y, \quad (1)$$

где T – величина налоговых поступлений, t – ставка налога, а Y – величина совокупного дохода [5].

4. Поддержка инвестиционной деятельности:

– поддержание малого и среднего предпринимательства;

– в случае создания территории опережающего развития на территории муниципального образования достаточно достигнуть своевременной подготовки и принять соответствующие решения ради освобождения от уплаты земельного налога организаций, являющихся резидентами.

Таким образом, только комплексное проведение всех вышеперечисленных мероприятий позволит в максимальной степени использовать имеющиеся резервы налогового и неналогового потенциала бюджета нашей страны.

Список используемой литературы

1. Бюджетный кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс] : федер. закон от 31 июля 1998 г. № 145-ФЗ // СПС «Консультант Плюс».

2. Нормативные правовые акты, изданные и разработанные ФНС России [Электронный ресурс] : офиц. сайт / Федеральная налоговая служба России. – Москва, 2005–2017. – Режим доступа: https://www.nalog.ru/rn77/about_fts/docs_fts/ (дата обращения: 01.03.2017).

3. Абрамов А.П. Введение в налоговое администрирование / А.П. Абрамов. – Томск : Изд-во Том. ун-та, 2005. – 164 с.

4. Надточий Е.В. Система приоритетов современной государственной налоговой политики / Е.В. Надточий, О.В. Фишер // Налоговая политика. – 2012. – № 5. – С. 22–33.

5. Пансков В.Г. Налоги и налогообложение. Практикум : учебное пособие для вузов / В.Г. Пансков, Т.А. Левочкина. – М. : Изд-во Юрайт, 2015. – 319 с.

Информация об авторах

Свиридов Максим Владимирович – студент, кафедра комплексной информационной безопасности электронно-вычислительных систем, Томский государственный университет систем управления и радиоэлектроники, 634050, г. Томск, пр. Ленина, 40, e-mail: maksimsviridov1995@gmail.com.

Князева Марина Владимировна – кандидат экономических наук, доцент, кафедра комплексной информационной безопасности электронно-вычислительных систем, Томский государственный университет систем управления и радиоэлектроники, 634050, г. Томск, пр. Ленина, 40, e-mail: kmv19@mail.ru.

Authors

Sviridov Maxim Vladimirovich – student, Chair of Complex information security of electronic computing systems, Tomsk State University of Control Systems and Radioelectronics, 40, Lenin Prospect, Tomsk, 634050, e-mail: maksimsviridov1995@gmail.com.

Knyazeva Marina Vladimirovna – PhD in Economics, associate professor, Chair of Information Systems Security, Tomsk State University of Control Systems and Radioelectronics, 40, Lenin Prospect, Tomsk, 634050, e-mail: kmv19@mail.ru.

ЭКОНОМИЧЕСКАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ ОПРЕДЕЛЕНИЯ СТРАНЫ ПРОИСХОЖДЕНИЯ ТОВАРА В ТАМОЖЕННЫХ ЦЕЛЯХ

Рассматриваются теоретические основы деятельности таможенных органов в сфере обеспечения экономической безопасности. Обосновывается целесообразность выделения таможенных преференций для различных торговых партнеров, приводится определение понятия определения страны происхождения товара и его места в структуре современных институтов таможенно-тарифного регулирования.

Ключевые слова: внешняя торговля, торгово-экономические отношения, страна происхождения товара, тарифное регулирование.

V.V. Sorokin

ECONOMIC SAFETY OF THE DEFINITION OF THE COUNTRY OF ORIGIN OF GOODS IN CUSTOMS OBJECTIVES

Theoretical bases of activity of customs bodies in sphere of maintenance of economic safety are considered. The expediency of the allocation of customs preferences for various trading partners is substantiated, the definition of the definition of the country of origin of goods and its place in the structure of modern institutions of customs and tariff regulation is given.

Keywords: foreign trade, trade and economic relations, country of origin of goods, tariff regulation.

Актуальность определения страны происхождения товара в таможенных целях определяется тем, что совершенствование управления внешнеэкономической деятельностью в условиях преодоления кризиса российской экономики, безусловно, способствует оздоровлению народного хозяйства, становится ведущим фактором экономического роста. Объективной необходимостью является более полная реализация преимуществ внешнеэкономических связей. Тенденции расширения в организации внешнеэкономической деятельности настоятельно требуют создания региональных механизмов регулирования деятельности всех участников ВЭД [1–4].

Необходимость осуществления обменных операций между странами обусловила формирование международных экономических отношений как отдельной экономической категории, а также привела к интенсивному развитию разделения труда между странами и соответственно укреплению взаимосвязей в области торговли, научных и технологических знаний, рабочей силы, информации. Можно с уверенностью, говорить о том, что международное разделение труда и международные экономические отношения при их рациональном и правильном использовании могут быть обоюдодовыгодными для всех участников.

К такой категории как международная торговля относятся следующие образующие понятия: экспортно-импортные и реэкспортные операции между отдельными странами и субъектами международного разделения труда. Юридиче-

ски взаимоотношения между покупателями и продавцами, которыми могут являться не только отдельные государства и правительства, но также и юридические и физические субъекты, как правило, оформляются договором купли-продажи, специфического вида, получившим в международной практике название контракта (внешнеторгового договора).

Особенности государственного регулирования внешнеторговой деятельности в области, связанной с вывозом из Российской Федерации и ввозом в Российскую Федерацию, в том числе с поставкой или закупкой, например, продовольственной продукции [5–7], а также особенности государственного регулирования внешнеторговой деятельности в отношении товаров, информации, работ, услуг, результатов интеллектуальной деятельности, которые могут быть использованы для продовольственной безопасности РФ, устанавливаются международными договорами Российской Федерации, федеральными законами об экономическом сотрудничестве Российской Федерации с иностранными государствами и об экспортном контроле.

Список использованной литературы

1. О таможенном тарифе [Электронный ресурс] : Закон РФ от 21 мая 1993 г. № 5003-1 // СПС «Консультант Плюс».
2. Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности : федер. закон от 8 дек. 2003 г. №164-ФЗ // Российская газета. – 2003. – 18 дек.
3. Таможенный Кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс] : федер. закон от 28 мая 2003 г. № 61-ФЗ // СПС «Консультант Плюс».
4. О едином таможенно-тарифном регулировании ТС [Электронный ресурс] : решение Межгосударственного Совета ЕврАзЭС от 20 нояб. 2009 г. // СПС «Консультант Плюс».
5. Белых О.А. Региональные ресурсы полезных растений для экономики / О.А. Белых // Baikal Research Journal. – 2012. – № 1. – С. 21.
6. Белых О.А. Ресурсы семейства Ranunculaceae в Байкальской Сибири и сопредельных территориях / О.А. Белых, Ч. Энхболд // Вестник ИрГСХА. – 2011. – № 46. – С. 41–45.
7. Белых О.А. Фитохимическая экспертиза растительного сырья в международной торговле / О.А. Белых, В.И. Тхорев // Известия Байкальского государственного университета. – 2012. – № 5. – С. 198–203.

Информация об авторе

Сорокин Виктор Васильевич – студент, кафедры налогов и таможенного дела, Институт национальной и экономической безопасности, Байкальский государственный университет, 664003, г. Иркутск, ул. Ленина, 11, e-mail: vv_sorokin@rambler.ru.

Author

Sorokin Victor Vasilievich – student, Chair of Taxes and Customs, Institute of State and Economic Security, Baikal State University, 11 Lenin St., 664003, Irkutsk, Russian Federation, e-mail: vv_sorokin@rambler.ru.

**НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ В СИСТЕМЕ
ТАМОЖЕННЫХ ПЛАТЕЖЕЙ**

Статья посвящена вопросу создания рациональной системы налогообложения, обеспечивающей соблюдение социальной справедливости, прав и обязанностей налогоплательщиков, а также повышению эффективности таможенных платежей – одного из ключевых условий развития российской экономики.

Ключевые слова: Налог на добавленную стоимость, таможенные платежи, налогоплательщики, участники ВЭД.

*S.I. Tarkhaeva***TAX FOR ADDED VALUE IN THE SYSTEM OF CUSTOMS PAYMENTS**

The article is devoted to the issue of creating a rational system of taxation that ensures compliance with social justice, the rights and obligations of taxpayers, as well as increasing the efficiency of customs payments - one of the key conditions for the development of the Russian economy.

Keywords: Value-added tax, customs payments, taxpayers, participants in foreign trade activities.

Налог на добавленную стоимость (НДС) – один из видов налога на потребление, широко применяемый в мировой практике налогообложения. Косвенные налоги включаются в цены товаров, работ, услуг и, в отличие от прямых налогов на доходы, уплачиваются в бюджет за счет средств покупателей, заказчиков и клиентов, оплачивающих приобретаемые ими материальные блага для своей производственной и непроизводственной деятельности, а также для личного потребления. НДС успешно применяется в большинстве стран с рыночной экономикой уже более 30 лет. Так, в странах Западной Европы этот налог введен в конце 60-х годов (Германия, Дания, Нидерланды, Франция, Швеция) и начале 70-х годов (Бельгия, Великобритания, Италия, Люксембург, Норвегия). НДС, как основной налог на потребление, взимается в 35 странах Азии, Африки и Латинской Америки [5].

Налог на добавленную стоимость (НДС) установлен гл. 21 Налогового кодекса [1]. Налогоплательщиками признаются организации, индивидуальные предприниматели, реализующие товары и услуги на территории РФ. К ним также причисляются декларанты, перемещающие импортируемые товары через таможенную границу РФ. Существует ряд особенностей налогообложения по железнодорожным, авиационным, морским и речным перевозкам, когда в качестве плательщиков выступают управления дорог, производственные объединения по совокупности за все свои структурные подразделения [6].

Объектами признаются операции: реализация на территории РФ товаров, выполненных работ и оказанных услуг, в том числе реализация предметов

залога и передача товаров по соглашению о предоставлении отступного или новации (передача права собственности на товары, результатов выполненных работ, оказание услуг на безвозмездной основе также признается реализацией); передача товаров (выполнение работ, оказание услуг) для собственных нужд, расходы на которые не относятся на себестоимость продукции, выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления; ввоз товаров на таможенную территорию РФ.

Необходимо учитывать, что не все операции и товары относятся к объектам налогообложения по НДС. Не признается реализацией товаров, работ или услуг перечисленные в НК РФ ст. 149 по Д. Винокурову [4].

В отличие от других видов налогов, в НДС существует несколько видов ставок. Первая ставка в 0 %, в частности, применяется:

- по экспортируемым товарам;
- по товарам, помещенным под режим свободной таможенной зоны;
- при реализации услуг по сопровождению, транспортировке и погрузке экспортируемых товаров;
- при реализации работ (услуг), связанных с перевозкой через Россию товаров, помещенных под таможенный режим международного транзита;
- при реализации услуг по перевозке пассажиров и багажа, если пункты отправления и назначения находятся не в России;
- при реализации товаров (работ, услуг) для официального и личного использования иностранными дипломатическими представительствами и их персонала. Нулевая ставка налога означает, что перечисленные товары (работы, услуги) освобождены от налога условно. Чтобы воспользоваться нулевой ставкой, нужно представить в налоговую инспекцию ряд документов.

По ставке 10 % облагаются:

- продовольственные товары;
- товары для детей;
- продукция средств массовой информации и книжная продукция [3].

Все остальные товары, работы и услуги, которые не облагаются НДС по ставкам 0 % и 10 %, облагаются по ставке 18 %.

В случае применения налогоплательщиками при реализации товаров (работ, услуг) различных налоговых ставок налоговая база определяется отдельно по каждому виду товаров (работ, услуг), облагаемых по разным ставкам. При применении одинаковых ставок налога налоговая база определяется суммарно по всем видам операций, облагаемых по этой ставке. В общем случае представляет собой стоимость реализуемых товаров (работ, услуг), исчисленную исходя из цен, определяемых в соответствии со ст. 40 НК РФ, с учетом акцизов (для подакцизных товаров и подакцизного минерального сырья) и без включения в них НДС и налога с продаж.

По методу исчисления различают адвалорные (ставки которых устанавливаются в процентах к таможенной стоимости облагаемых товаров), специальные (начисляемые в установленном размере за единицу облагаемых товаров и их размер не зависит от товарных цен) и комбинированные (сочетают оба вида) таможенные платежи. Кроме таможенных платежей, таможенные

органы наделены правом взимания иных платежей, не отнесенных ТК РФ к таможенным платежам [2].

Таковыми платежами являются:

1. Внутренние налоги (подпункт 26 пункта 1 ст. 11 ТК ТС).
2. Специальные, антидемпинговые и компенсационные пошлины (пункт 3 ст. 318 ТК ТС).

Внутренние налоги, а также специальные, антидемпинговые и пошлины взимаются таможенными органами в порядке, установленном ТК ТС для взимания таможенных платежей (абзац 2 пункта 2, пункт 4 ст. 236 ТК ТС и пункт 3 ст. 318 ТК РФ).

В соответствии с ТК ТС (ст. 318) к таможенным платежам относятся:

1. Ввозная таможенная пошлина.
2. Вывозная таможенная пошлина.
3. Налог на добавленную стоимость, взимаемый при ввозе товаров на таможенную территорию ТС.
4. Акциз, взимаемый при ввозе товаров на таможенную территорию ТС.
5. Таможенные сборы.

Товары и транспортные средства, ввозимые на российскую таможенную территорию, облагаются налогом на добавленную стоимость, который относится к категории косвенных налогов и представляет собой форму изъятия в бюджет части добавленной стоимости. Ставки НДС не подлежат изменению в зависимости от лиц, перемещающих товары через таможенную территорию ТС, видов сделок, страны происхождения ввозимых товаров и других факторов, за исключением случаев, предусмотренных законодательством ТС.

Отдельные импортные товары, ввозимые на территорию ТС, облагаются акцизами, которые представляют косвенные налоги, включаемые в цену товара. Акциз имеет определенное сходство с налогом на добавленную стоимость, но отличается от него своей привязкой к конкретным товарам. А так же к видам таможенных платежей относятся таможенные сборы. По своей природе они не являются налогами. Этим они отличаются от НДС и акцизов и взимаются в качестве платы за предоставляемые таможенными органами своим клиентам услуги.

В заключении отметим, что важной целью таможенного регулирования и контроля за перемещением товаров через таможенную границу является получение государством доходов от экспорта и импорта, доля которых в государственном бюджете признается значительной. Получение соответствующих средств обеспечивается путем взимания таможенных пошлин, налогов, сборов и других платежей.

Список использованной литературы

1. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть первая [Электронный ресурс] : федер. закон от 31 июля 1998 г. № 146-ФЗ // СПС «Консультант Плюс».

2. Таможенный кодекс Таможенного союза [Электронный ресурс] : приложение к Договору о Таможенном кодексе Таможенного союза от 27 нояб. 2009 г. № 17 // СПС «КонсультантПлюс».

3. Белых О.А. Фитохимическая экспертиза растительного сырья в международной торговле / О.А. Белых, В.И. Тхорев // Известия Байкальского государственного университета. – 2012. – № 5. – С. 198–203.

4. Винокуров Д. Обложение НДС услуг портов и международных перевозок / Д. Винокуров // Налоги и бухгалтерский учет. – 2002. – № 43. – С. 21–24.

5. Григорьева О.А. Роль налога на добавленную стоимость в регулировании экономики : автореф. дис. ... канд. экон. наук / О.А. Григорьева. – СПб., 2014. – 90 с.

6. Гусев В.В. Проблемы двойного налогообложения в РФ. Пути решения / В.В. Гусев // Финансы. – 2000. – № 4. – С. 40–45.

Информация об авторе

Тархаева Софья Ивановна – студент, кафедра налогов и таможенного дела, Институт национальной и экономической безопасности, Байкальский государственный университет, 664003, г. Иркутск, ул. Ленина, 11, e-mail: tarkhaevas@mail.ru.

Author

Tarkhaeva Sofya Ivanovna – student, Chair of Taxes and Customs, Institute of State and Economic Security, Baikal State University, 11 Lenin St., 664003, Irkutsk, Russian Federation, e-mail: tarkhaevas@mail.ru.

МЕХАНИЗМ НАЛОГОВОГО КОНТРОЛЯ В СИСТЕМЕ ОБЕСПЕЧЕНИЯ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ

Рассматривается механизм налогового контроля как необходимый элемент обеспечения экономической безопасности. Описывается связь налогового контроля с экономической безопасностью. Приводится классификация форм налогового контроля и их обоснование.

Ключевые слова: налоговый контроль, налоговые проверки, камеральная налоговая проверка, выездная налоговая проверка, налоговый мониторинг.

Е.А. Titorenko, E.G. Aldochina

THE MECHANISM OF TAX CONTROL IN THE SYSTEM OF ECONOMIC SECURITY

The mechanism of tax control as a necessary element of ensuring economic security is considered. Communication of tax control with economic security is described. Classification of forms of tax control and their justification is given.

Keywords: tax control, cameral tax audit, on-site tax audit, tax audit, tax monitoring.

В современных условиях нестабильности мировой экономики все больше требуется необходимость изучения организации и взаимодействия органов налогового контроля в системе обеспечения экономической безопасности России.

Экономическая безопасность государства является частью национальной безопасности России. Это положение сформулировано в п. 6 Стратегии национальной безопасности Российской Федерации [3]. Стратегия экономической безопасности России строится на основе официально принятых нормативно-правовых актов, основными из которых являются: Конституция Российской Федерации, Федеральный закон «О безопасности» от 28 декабря 2013 г. № 390-ФЗ, Стратегия национальной безопасности Российской Федерации, утвержденная указом Президента РФ от 31 декабря 2015 г. № 683.

«Экономическая безопасность – фундаментальная основа экономически эффективного государства. Под экономически эффективным государством понимается государство, которое отстаивает свои национальные интересы и обеспечивает свою национальную экономическую безопасность в определенное время и при данных обстоятельствах в условиях неограниченной международной конкуренции. Экономическую базу для существования государства создают налоги. Государство может выполнять свои функции только при наличии надлежащего финансирования доходной части бюджета. В государстве с рыночной экономикой 85–90 % финансовых поступлений в доходы бюджета формируют налоги. Налогообложение является связующим

звенем между экономикой и бюджетной системой, осуществляющей перераспределение средств между хозяйствующим субъектами, физическими лицами и государством» [4].

Важнейшим элементом экономической безопасности выступает налоговая безопасность. «Налоговая безопасность государства представляет собой состояние экономики и институтов власти, при котором обеспечивается гарантированное поступление налоговых платежей в бюджет, обеспечивающее защиту национальных интересов, социальную направленность налоговой политики» [7].

Важность налогов очень велика. Сбор налогов на региональном, федеральном и местном уровнях определяют необходимость введения такого института, как налоговый контроль. Налоговый контроль это механизм, благодаря которому регулируются все поступления в бюджет. Главную цель сборов, т.е. пополнение доходной части государственного бюджета, осуществляет налоговый контроль.

Для того чтобы предотвращать нарушения налогового законодательства, а в случае недоимки выявлять и изымать в доходную часть бюджетной системы сумм налога, в государстве законодательно определен механизм налогового контроля.

Уровень налоговых поступлений в доходную часть бюджета находится в пределах 80 % (табл. 1) [6].

Таблица 1

Поступление налогов, сборов и иных обязательных платежей
в бюджетную систему за период с 2007 по 2015 г.

Год	Всего, млрд руб.	Процент налоговых доходов, %
2015	13 789,4	78,1
2014	12 671	72,3
2013	11 328,9	72
2012	10 961,8	71
2011	9 743,4	70,5
2010	7 825,9	70,6
2009	6 307	69,4
2008	7 967,8	70
2007	6 967,6	64,4

Процент налоговых доходов имеет тенденцию к увеличению. В соответствии с ним, растет и сумма всех налоговых поступлений. В сравнении с 2007 г. сумма доходов от налогов увеличилась вдвое и составила 13 789,4 млрд руб. Таким образом, правильно реализованный механизм налогового контроля позволяет увеличить налоговые поступления в бюджет.

Налоги – наиболее значительный инструмент экономической политики. Финансирование различных мероприятий, которые предусмотрены бюджетами, требует регулярного пополнения финансовых ресурсов на федеральном, региональном и местных уровнях. Однако на практике, не всегда налоги и другие обязательные платежи своевременно и в полном объеме уплачива-

ются физическими и юридическими лицами в бюджет. Налоговый контроль позволяет отслеживать налоговые поступления и выявлять налоговые правонарушения.

Порядок осуществления налогового контроля в Российской Федерации регламентируется следующими нормативными документами: Налоговый кодекс Российской Федерации ч. 1 гл. 14 и Закон Российской Федерации от 21 марта 1991 г. № 943-1 (ред. от 03.07.2016 г.) «О налоговых органах Российской Федерации».

Налоговым контролем, согласно ст. 82 Налогового кодекса РФ, признается деятельность уполномоченных органов по контролю за соблюдением налогоплательщиками, налоговыми агентами и плательщиками сборов законодательства о налогах и сборах в порядке, установленном в законодательстве [1].

Таким образом, налоговый контроль осуществляется в сфере отношений, которые складываются в процессе уплаты налогов и сборов, и продолжается до того момента, когда налоговые доходы зачисляются на счета бюджета.

Органами, осуществляющими налоговый контроль (т.е. субъектами), являются Федеральная налоговая служба и ее территориальные органы, таможенные органы и органы внутренних дел.

Соответственно, объектом государственного налогового контроля будет являться вся совокупность налоговых отношений.

Создание совершенной системы налогообложения и достижение такого уровня налоговой дисциплины, при котором сведется к минимуму или полностью исключатся нарушения налогового законодательства – это стратегическая цель налогового контроля.

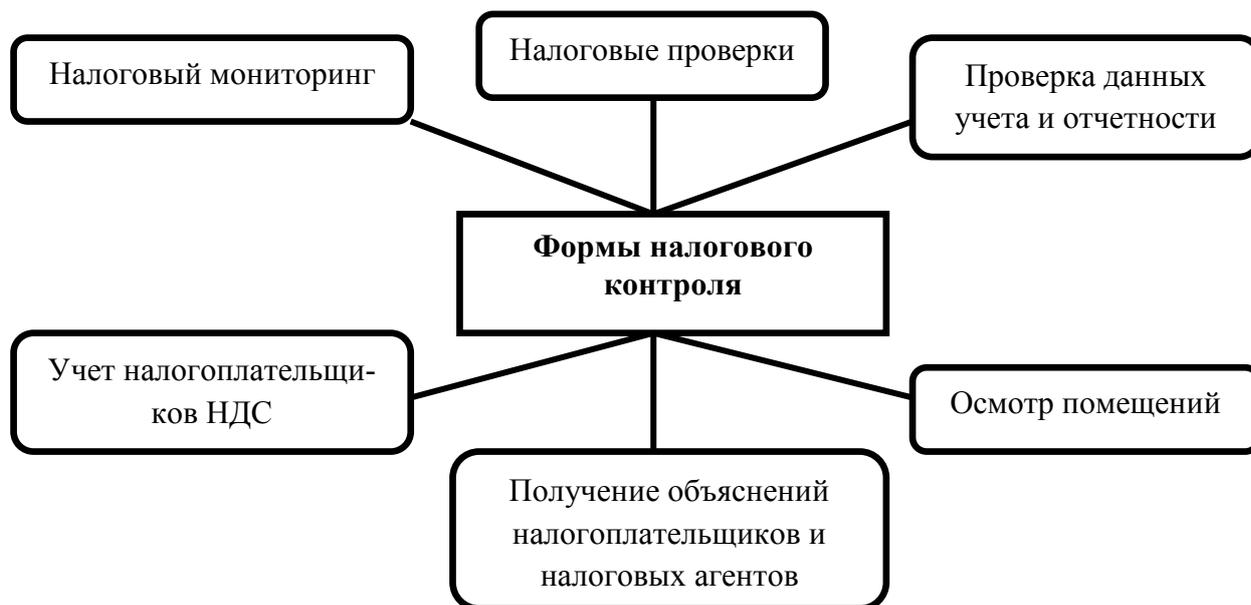
Предотвращение нарушений налогового законодательства, непрерывное выявление и изъятие в бюджетную систему недоимок по налогам, применение способов обеспечения и реструктуризации задолженности по налогам и сборам – вот, на что направлен налоговый контроль.

В соответствии с этим, основную цель налогового контроля можно конкретизировать в задачах:

- обеспечить правильность исчисления, своевременного и полного внесения налогов и сборов в бюджет;
- предупредить нарушения налогового законодательства;
- обеспечить неотвратимость наказания нарушителей налогового законодательства;
- возместить ущерб, который причинен государству в результате нарушения налогового законодательства.

Форма налогового контроля, в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации, это комплекс мероприятий, которые осуществляют налоговые органы на постоянной основе. В этот комплекс входят (рисунок): налоговые проверки; налоговый мониторинг; получение объяснений налогоплательщиков, налоговых агентов, плательщиков сборов; осмотр и обследование территорий и помещений, которые используются для извлечения дохо-

дов; проверка данных учета и отчетности; другие формы (учет налогоплательщиков, присвоение идентификационного номера и др.).



Формы налогового контроля

Содержание контрольного процесса заключается и выражается в форме налогового контроля. При выборе конкретной формы учитывается уровень развития налоговой системы и организация налогового контроля, а также решение субъекта контроля, которое принимается исходя из конкретной практической ситуации и конечных целей контрольной работы (табл. 2).

Таблица 2

Мероприятия налогового контроля

Форма контроля	Правовая норма в НК РФ	Обстоятельства и основания
1	2	3
Камеральная налоговая проверка	ст. 88	В течение 3-х месяцев с того дня, когда была представлена налоговая декларация (расчет)
Выездная налоговая проверка	ст. 89	Только по решению руководителя налоговой инспекции по одному или нескольким налогам за период, но который не превышает три предшествующих года
Инвентаризация	п. 13 ст. 89	При необходимости и только в ходе ВМП
Участие свидетеля	ст. 90	Свидетель может привлекаться как в ходе КНП, ВМП, так и при др. мероприятий налогового контроля
Осмотр	ст. 92	Во время ВМП или КНП по НДС
Истребование документов в ходе налоговой проверки	ст. 93	В рамках ВМП или КНП, в ходе проведения др. мероприятий налогового контроля, так же в ходе налогового мониторинга

1	2	3
Истребование документов (информации) у контрагентов	ст. 93.1	В ходе ВНП или КНП, при проведении др. мероприятий налогового контроля. Вне рамок проверки относительно конкретной сделки
Выемка	ст. 94	В рамках ВНП или КНП
Экспертиза	ст. 95	При осуществлении мероприятий налогового контроля (осмотр, выемка, инвентаризация, ВНП и др.)
Привлечение специалиста	ст. 96	
Участие переводчика	ст. 97	
Участие понятых	ст. 98	
Налоговый мониторинг	Раздел V.2	По инициативе крупнейшей организации. При проведении мониторинга не проводятся ВНП и КНП
Контроль сделок между взаимозависимыми лицами	глава 14.5	На основании уведомления о контролируемых сделках или извещения территориального налогового органа, проводящего ВНП или КНП, налоговый мониторинг налогоплательщика

Налоговые проверки – это основная форма контроля за соблюдением законодательства о налогах и сборах. Все остальные формы налогового контроля осуществляются в рамках налоговых проверок, и поэтому их трудно назвать самостоятельными.

Налоговые проверки могут быть камеральные и выездные. Камеральная налоговая проверка представляет собой проверку соблюдения налогоплательщиком налогового законодательства, на основании представленной им налоговой декларации и различных иных документов, которые служат основанием для исчисления и уплаты налогов, а также проверку других имеющих у налогового органа документов о деятельности налогоплательщика. Камеральная проверка проводится по месту нахождения налогового органа. В отличие от выездной налоговой проверки, она направлена на своевременное выявление ошибок в налоговой отчетности и оперативное реагирование налоговых органов на обнаруженные нарушения.

Выездная налоговая проверка направлена на выявление тех нарушений налогового законодательства, которые не всегда можно обнаружить в рамках камеральной налоговой проверки, так как для их выявления необходимо углубленное изучение документов бухгалтерского и налогового учета. Так же, может потребоваться ряд специальных мероприятий контроля, как например, осмотра или выемки документов. Именно выездные налоговые проверки выявляют нарушения злоупотреблений налогоплательщика в налоговой сфере, как правило, стремление уклониться от налогообложения.

Наибольший интерес представляет новая форма налогового контроля – налоговый мониторинг, введенная с 1 января 2015 г., и которая заключается в информационном взаимодействии налоговых органов и налогоплательщиков [2]. Организация, в режиме реального времени, предоставляет доступ к бухгалтерской и налоговой отчетности, что позволяет налоговому органу отслеживать правильность и своевременность исчисления налогов и сборов.

Цель налогового мониторинга – исключение рисков дополнительного начисления платежей в виде налогов, пеней и штрафов. Налогоплательщик также имеет право запросить у налогового органа мотивированное мнение по вопросу налоговых последствий совершаемых сделок.

Внедрение налогового мониторинга позволило налоговым органам получать достоверную информацию о работе организации, а налогоплательщик освободился от проведения камеральных и выездных проверок во время проведения налогового мониторинга.

Существующие на данный момент формы налогового контроля сочетаются и дополняют друг друга, охватывают всю совокупность налоговых отношений. Таким образом, механизм налогового контроля позволяет обеспечить экономическую безопасность Российской Федерации и выполнение государством такой важной функции как наполнение доходной части бюджетной системы денежными ресурсами.

Список использованной литературы

1. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть вторая [Электронный ресурс] : федер. закон от 5 авг. 2000 г. № 117-ФЗ // СПС «КонсультантПлюс».

2. О внесении изменений в часть первую Налогового кодекса Российской Федерации [Электронный ресурс] : федер. закон от 3 нояб. 2014 г. № 348-ФЗ // СПС «КонсультантПлюс».

3. О стратегии национальной безопасности Российской Федерации [Электронный ресурс] : указ Президента РФ от 31 дек. 2015 г. № 683 // СПС «КонсультантПлюс».

4. Брызгалин А.В. Налоговая оптимизация: принципы, методы, рекомендации, арбитражная практика / А.В. Брызгалин [и др.]. – Екатеринбург : Изд-во «Налоги и финансовое право», 2006. – 508 с.

5. Практический комментарий основных изменений налогового законодательства в 2015 г. [Электронный ресурс] // СПС «КонсультантПлюс».

6. Россия в цифрах. 2016 : крат. стат. сб. / Федер. служба гос. статистики (Росстат). – М., 2016. – 543 с.

7. Тихонов Д.Н. Основы налоговой безопасности / Д.Н. Тихонов. – М. : Аналитика-Пресс, 2002. – 296 с.

Информация об авторах

Титоренко Екатерина Андреевна – студент, кафедра комплексной информационной безопасности электронно-вычислительных систем, факультет безопасности, Томский государственный университет систем управления и радиоэлектроники, 634050, г. Томск, пр. Ленина, 40, e-mail: ekaterinatitorenko@gmail.com.

Алдохина Елена Геннадьевна – старший преподаватель, кафедра комплексной информационной безопасности электронно-вычислительных систем, Томский государственный университет систем управления и радиоэлектроники, 634050, г. Томск, пр. Ленина, 40, e-mail: aldohinaelena@mail.ru.

Authors

Titorenko Ekaterina Andreevna – student, Complex information security of electronic computing systems, Tomsk State University of Control Systems and Radioelectronics, 40 Lenin Prospect, Tomsk, Russia 634050, e-mail: ekaterinatitorenko@gmail.com.

Aldochina Elena Gennadievna – senior lecturer, Chair of Complex information security of electronic computing systems, Tomsk State University of Control Systems and Radioelectronics, 40, Lenin Prospect, Tomsk, 634050, e-mail: aldohinaelena@mail.ru.

ИМПОРТОЗАМЕЩЕНИЕ КАК ФАКТОР РОСТА ЭКОНОМИКИ РЕГИОНА

В статье рассматривается вопрос импортозамещения в Российской Федерации. Представлена оценка потенциала импортозамещения Новосибирской области и указаны основные направления реализации данной политики.

Ключевые слова: импортозамещение, импорт, эффективность импортозамещения.

R.V. Tkachenko, M.E. Molodcova

IMPORT SUBSTITUTION AS A FACTOR OF ECONOMIC GROWTH OF THE REGION

The article examines the problem of import substitution of Russian Federation. Estimates of the potential import of the Novosibirsk region and indicate the main directions of implementation of this policy.

Keywords: import substitution, import, the efficiency of import substitution.

В настоящее время проблема импортозамещения стала очень популярной. Но что же такое импортозамещение? Существует множество определений данного термина, но все они сводятся к тому, что импортозамещение – это процесс замещения импортных товаров отечественными. Итак, импортозамещение – это процесс в национальной экономике, в ходе которого в стране производится необходимая продукция силами производителей данного государства [6].

На данный момент существенная часть стран мира уже проходили через процесс импортозамещения, с целью повышения спроса на отечественные товары, однако до сих пор спорят об эффективности данной меры.

Положительные стороны заключается в том, что во времена, когда существуют весомые ограничения на постоянный поток импорта (низкий уровень доходов населения, слабые позиции национальной валюты), банковская система более концентрированно поддерживает национальное производство, возрастает количество рабочих мест, увеличивается экспорт продукта. Из этого можно сделать вывод, что внутренне производство увеличивает объемы выпускаемой продукции, которая постепенно вытесняет импортные аналоги [1].

С другой же стороны, мы видим, что все перечисленные плюсы носят временный характер. Годы показывают, что пик эффективности внутреннего производства проходит уже через десяток лет, как это произошло в странах Латинской Америки. Страны быстро потеряли связь с внешними рынками технологий, что не могло не сказаться на конкурентоспособности продукции за пределами этих стран [1].

Активный курс на импортозамещение в России был взят правительством страны в 2014 г. Это было сделано потому, что западные государства ввели ряд

торгово-экономических санкций. 4 августа 2015 г. были созданы правительственные комиссии по импортозамещению, начат процесс по созданию пакета нормативных актов по поддержке отечественного производителя со стороны государства [1].

Сегодня Российская промышленность не может удовлетворить внутренний спрос как в количественном, так и качественном плане. Одной из причин этого является спад на рынке отечественной промышленности в последние двадцать лет. В табл. 1 можно увидеть, что в последние годы наблюдалась тенденция спада производства основных видов импортозамещающих пищевых продуктов.

Таблица 1

Производство основных видов импортозамещающих пищевых продуктов в Российской Федерации, тыс. т

Показатели	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2016 в % к 2015
Мясо крупного рогатого скота парное, остывшее, охлажденное	220	190	178	199	183	203	213	106,1
Мясо крупного рогатого скота, подмороженное, замороженное, глубокой заморозки и размороженное	43,0	38,6	36,0	41,6	41,1	51,7	53,3	97,0
Свинина парная, остывшая, охлажденная	755	815	942	1232	1438	1655	1875	113,8
Свинина подмороженная, замороженная, глубокой заморозки и размороженная	57,6	61,6	58,5	67,5	87,7	108	118	109,7
Мясо и субпродукты, пищевые, домашние, птица, в том числе:	2774	3028	3405	3610	3979	4340	4457	102,8
Мясо парное, остывшее, охлажденное и субпродукты, пищевые, домашние, птицы,	1669	1777	2097	2230	2458	2715	2857	105,2
Мясо подмороженное, замороженное, глубокой заморозки и размороженное и субпродукты, пищевые, домашние, птицы,	1061	1240	1293	1368	1507	1604	1575	98,3
Изделия колбасные	2439	2486	2533	2502	2476	2445	2411	98,2
Рыба живая, свежая или охлажденная	1151	1395	1399	1461	1167	1175	902	76,9

Составлено по: [4]

Преодолеть зависимость от импорта можно, если отечественные производители будут способны производить конкурентоспособную продукцию, сопоставимую по цене и качеству зарубежным аналогам.

Для реализации импортозамещения в российской промышленности существует два пути:

- полная загрузка производственных мощностей и их расширение;
- технологическое обновление производственного процесса.

Правительство разработало 20 отдельных программ по импортозамещению, которые включают более двух тысяч направлений производства, в том числе: фармацевтическое производство; химическое производство; автомобилестроение; станкоинструментальное и иные направления [2].

Для каждой отрасли определены предприятия, которые будут участвовать в реализации программы, и для них разработали пакет стимулирующих мер, которые учитывают их специфику.

Для контроля деятельности по реализации данных программ созданы рабочие группы, которые подводят промежуточные квартальные итоги, а также помогают налаживать связь между производителем и покупателем.

Согласно итогам трех кварталов 2016 г., наблюдается рост производства по следующим направлениям (в сравнении с аналогичным периодом прошлого года):

- паровые котлы, ядерные реакторы +17 %;
- станки +10 %;
- лекарства +11,8 %;
- чугунные и стальные трубы +6,9 % [2].

Рассмотрим процесс импортозамещения на примере Новосибирской области. Согласно portalу «Экспортеры России» [3], который создан отечественными специалистами, в 2015 г. товарооборот Новосибирской области составил 2,7 млрд долл. США, из них на импорт приходится 1,1 млрд долл. США. Не трудно догадаться, что это меньше экспорта, что является показателем результативности импортозамещения. В табл. 2 представлена структура импорта Новосибирской области в 2015 г. [5].

Таблица 2

Товарная структура импорта Новосибирской области за 2015 г.

Продукция	Объем в 2015 г., млрд дол. США	Доля в структуре импорта, %
Машиностроительная продукция	489,229	45
Химическая промышленность	176,002	16
Текстильные изделия и обувь	132,494	12
Продовольственные товары и сельскохозяйственное сырье	92,937	9
Металлы и изделия из них	85,007	8
Древесина и целлюлозно-бумажные изделия	19,150	2
Минеральные продукты из них:	11,547	1
Топливо-энергетические товары	11,166	1
Кожевенное сырье, пушнина и изделия из них	6,846	1
Другие товары	65,718	6

Составлено по: [1; 5].

Наиболее точно о результатах импортозамещения можно судить, лишь в связи с сокращением показателей импорта и показателей роста производства по отдельным группам товаров. При этом потребности государства и его населения в тех или иных продуктах осталось неизменным.

Вывод: в случае положительных результатов импортозамещения Россия сможет уйти от зависимости от импорта во многих секторах экономики. Стимулирование их производства позволит создать рабочие места и улучшить материальное положение населения.

Список использованной литературы

1. Импортозамещение в России [Электронный ресурс] : офиц. сайт / Zimport.ru – Импортозамещение в России. – Режим доступа: <http://zimport.ru/chto-takoe-importozameshhenie/> (дата обращения 01.03.2017).

2. Импортозамещение как фактор экономической безопасности страны [Электронный ресурс] / Портал Promdevelop.ru. – Режим доступа: <http://promdevelop.ru/importozameshhenie/> (дата обращения 01.03.2017).

3. Общие итоги внешней торговли Новосибирской области за 2015 г. [Электронный ресурс] : офиц. портал / Единый информационный портал «Экспортеры России». – Режим доступа: <http://www.rusexporter.ru/research/region/detail/4580/> (дата обращения 01.03.2017).

4. Показатели, характеризующие импортозамещение в России [Электронный ресурс] / Росстат // Федеральная служба государственной статистики. – Москва, 1999–2017. – Режим доступа: http://www.gks.ru/wps/wcm/connect/rosstat_main/rosstat/ru/statistics/importexchange/ (дата обращения 01.03.2017).

5. Товарная структура экспорта и импорта Новосибирской области за 2015 г. [Электронный ресурс] / Федеральная таможенная служба. – Режим доступа: http://stu.customs.ru/index.php?option=com_content&view=article&id=12886:-----2015-&catid=182:2012-12-27-01-29-27&Itemid=257 (дата обращения 01.03.2017).

6. Что такое импортозамещение: полный разбор понятия [Электронный ресурс] : офиц. портал / Информационный портал для участников закупок. – Режим доступа: <http://zakupkihelp.ru/raznoe/chto-takoe-importozameshhenie-polnyj-obzor-ponyatiya.html> (дата обращения 01.03.2017).

Информация об авторах

Ткаченко Роман Викторович – студент, кафедры аудита, учета и финансов, Новосибирский государственный технический университет, 630073, г. Новосибирск, проспект Карла Маркса, 20к6, e-mail: hobbit13@bk.ru.

Молодцова Марина Евгеньевна – студент, кафедры аудита, учета и финансов, Новосибирский государственный технический университет, 630073, г. Новосибирск, проспект Карла Маркса, 20к6, e-mail: molodtsova.marina.1998@mail.ru.

Authors

Tkachenko Roman Viktorovich – student, Chair of Audit, Accounting and Finance, Novosibirsk State Technical University, 20h6 Karl Marx Avenue, Novosibirsk, 630073, e-mail: hobbit13@bk.ru.

Molodtsova Marina Evgenyevna – student, Chair of Audit, Accounting and Finance, Novosibirsk State Technical University, 20h6 Karl Marx Avenue, Novosibirsk, 630073, e-mail: molodtsova.marina.1998@mail.ru.

ВОПРОСЫ РАЗВИТИЯ НАЛОГОВОГО АДМИНИСТРИРОВАНИЯ В МЕНЯЮЩЕМСЯ МИРЕ⁴

Статья посвящена стратегическим перспективам налогового администрирования с учетом глобальных изменений, происходящих в мире. Рассматриваются основные изменения, которые повлияют на деятельность налоговых органов (демографические; экономические; политические; технологические). Основное внимание уделено технологическим изменениям: использованию интернета, внедрению когнитивных технологий, использованию электронных денег. Сделаны выводы о направлениях развития налогового администрирования с учетом технологических изменений.

Ключевые слова: налоговое администрирование, налоги, налоговые органы.

THE QUESTIONS OF DEVELOPMENT OF TAX ADMINISTRATION IN A CHANGING WORLD

The article is devoted to the strategic prospects of tax administration in the light of global changes taking place in the world. Examines the main changes that will affect the activity of tax bodies (demographic; economic; political; technological). The focus is on technological change: the use of the Internet, the introduction of cognitive technologies, the use of electronic money. Conclusions are made about the directions of development of tax administration taking into account technological change.

Keywords: tax administration, taxes, the tax authorities.

Исследование проблем налогового администрирования не может быть полным без изучения взаимодействия налогоплательщиков и работников налоговых органов. Сложившиеся в обществе стереотипы поведения участников налоговых правоотношений, в определенной степени определяются национальными особенностями состояния налоговой дисциплины и характера налогового администрирования. Однако, происходящие в мире глобальные изменения будут влиять на характер налоговых отношений не зависимо от национальных особенностей и традиций.

Рассмотрим вызовы времени, которые в недалеком будущем будут определять поведение экономических агентов при выполнении ими своих налоговых обязанностей и соответственно и особенности налогового контроля. Учитывая возрастающие сервисные ожидания налогоплательщиков, в ближайшие

⁴ Работа выполнена при финансовой поддержке проекта РГНФ № 17-22-01002 «Методология изучения уклонения от уплаты налогов путем проведения налоговых экспериментов в системе обеспечения экономической безопасности России и Беларуси» (номер регистрации в ФГАНУ ЦИТиС АААА-А17-117040400064-3).

десятилетия налоговым администрациям большинства стран придется столкнуться с вызовами времени и приспособиться к ним.

Основные изменения, которые повлияют на деятельность налоговых органов можно разделить на: демографические; экономические; политические; технологические.

Демографические изменения, которые неизбежно повлияют на деятельность налоговых органов это:

- снижение темпов роста населения в мире и возрастание доли населения старшего возраста;

- рост мобильности населения.

Данные демографические изменения, в свою очередь приведут к следующим негативным последствиям, которые необходимо учитывать в построении стратегий налогового администрирования:

- снижение количества налогоплательщиков;

- увеличение заболеваемости и повышение требований к здравоохранению (что потребует роста расходов на здравоохранение и следовательно, роста страховых взносов);

- изменение жизненных стандартов стареющего населения и финансирования дополнительных государственных расходов.

Мобильность населения (в том числе студенческая миграция) также потребуют изменений в налоговом администрировании, так как налоговые органы все чаще будут сталкиваться с вопросами квалификации рабочей силы мигрантов и теневой занятости, уклонением от уплаты налогов мигрантами (в том числе связанным с различиями в налоговой культуре). Мобильность населения увеличит число людей, пользующихся социальными услугами в одной стране, а живущих в другой, что также можно считать проблемой налогового администрирования.

Экономические измерения, влияющие на налоговое администрирование, это, во-первых, глобализация, важнейшим проявлением которой являются трансграничные переводы. Более 95 % таких операций проходят через систему SWIFT, которая была открыта в 1977 г. Рост количества транзакций в системе происходил в геометрической прогрессии: с 2,8 млн транзакций в первые годы до 518 млн к 1994 г., 2,299 млрд – к 2004 г. и 56 млрд в 2014 г. [4].

Экономические центры мира будут сдвигаться на Юг и Восток. Однако, несмотря на экономический рост (и даже благодаря ему) в развивающихся странах будет расти неравенство, что может повлечь кризисы и требует особых подходов в налоговой политике.

Кроме того, многие хозяйствующие субъекты имеют юридические адреса и центры денежных интересов за рубежом, что требует пересмотра подходов к налоговому контролю рабочих мест и рабочей силы. В некоторых сферах деятельности будет преобладать интернет торговля и интернет работа с расчетами за один рабочий день. Растущие игроки в этой сфере: Airbnb, Uber, CrabTaxi, Wimdu привлекают все большее количество сделанных работников, требующих особого подхода к налоговому администрированию и контролю.

Политические изменения, которые потенциально могут повлиять на налоговое администрирование связаны с растущей конкуренцией национальных правительств за рабочую силу, инвестиции и влияние в мире. В этих условиях сотрудничество между налоговыми администрациями может осложниться конкуренцией, что скажется на эффективности контроля в сфере международного налогообложения.

Однако, самые серьезные изменения, охватывающие все сферы деятельности – это технологические изменения.

Технологии меняют все, в том числе и деятельность налоговых органов.

Например, смартфоны существуют не более 8–10 лет, а они поменяли многое в нашей жизни. Рассмотрим более подробно направления развития новых технологий, которые неизбежно повлияют на налоговое администрирование.

Одним из главных технологических изменений является растущее использование интернета. Имеющийся у людей доступ ко всевозможным товарам и услугам через интернет рождает ожидание от государственных органов быстрых и доступных интернет-услуг. Налоговые администрации должны быть готовы адаптировать новые технологии, чтобы их сервисы были доступными где угодно, когда угодно с любого девайса для граждан и юридических лиц.

Следующее технологическое изменение – это роботизация. Кроме производства роботизация проникает и в сферу услуг. Использование дронов в перемещении наличных денежных средств и контрабанды требует новых подходов к проведению контроля.

Существенное влияние на налоговое администрирование в скором времени будут оказывать когнитивные системы (системы, способные думать, понимать, учить (и не забывать) и взаимодействовать с мозгом человека). Такие технологии могут оказывать помощь налогоплательщикам, выступать в роли налоговых агентов совмещая аналитические технологии, решать задачи налогового аудита и комбинировать все возможные внутренние и внешние данные, включая просмотр прессы, социальных сетей, правовые ресурсы чтобы лучше распределить скрытые доходы, минимизацию налогов, проблемы в налоговом законодательстве.

Примером новых когнитивных технологий, уже внедряемых в налогообложения является IBM Watson-технология. Компания IBM уже давно привлекает когнитивную систему IBM Watson к решению практических вопросов. Это и диагностика в медицине, юриспруденция, метеорология, финансирование. По оценкам экспертов, когнитивные системы, в частности, Watson, к 2018 г. будут задействованы в 75 % корпоративных приложений, выпускаемых компаниями как для своих клиентов, так и для собственных сотрудников. Искусственный интеллект уже стал частью инфраструктуры корпоративных и потребительских приложений, и с течением времени этот тренд будет только усиливаться.

В настоящее время Watson внедряется в профессию специалиста по налогообложению.

Технологию Watson будут применять компании, оказывающие услуги в сфере налогового консультирования и заполнения налоговых деклараций. Функции Watson — сбор, анализ и классификация первичных данных с выяв-

лением связей между отдельными элементами таких данных. На первом этапе подготовке к работе в сфере налогообложения в когнитивную систему будет загружена нормативная база по налогообложению. Далее, специалисты в области налогового консультирования обучат IBM Watson тонкостям применения налогового законодательства (будут задавать вопросы и корректировать ответы в том случае, если они будут не совсем верными). В процессе работы с людьми Watson станет задавать вопросы, выводя их на дисплей, а клиенты компании, оказывающие услуги в сфере налогового консультирования и заполнения налоговых деклараций будут отвечать на эти вопросы. Весь процесс будет направляться специалистам компании по налогам. Таким образом, когнитивная система получит полный набор теоретических и практических знаний в сфере налогообложения и сможет самостоятельно консультировать клиентов и заполнять декларации.

Следует отметить, что налоговые органы РФ стараются не отставать от технического прогресса. Сайт ФНС является одним из лучших сайтов государственных органов в Российской Федерации. Так его основные показатели в 2015 г. [2]:

- количество посетителей 7 млн ежемесячно;
- количество просмотров страниц 25 млн ежемесячно;
- место в рейтинге популярных сайтов: Rambler.ru (Организация бизнеса – 1, Налоги – 1, Государство и общество – 2, Власть – 1, Федеральные органы власти – 1), Mail.ru (Государство – 1);
- место в рейтинге государственных сайтов Gosmonitor.ru: 3;
- премия Рунета в номинации «Государство и общество» 2015.

Данные о целевой аудитории сайта ФНС представлены на рисунке.



Целевая аудитория сайта ФНС России

Налоговые органы не останавливаются на достигнутом. Планом информатизации налоговых органов на очередной финансовый 2017 г. и плановый период 2018–2019 гг. предусмотрено финансирование в сумме более 16 млрд руб. [3]. Целями развития сайта ФНС являются:

- повышение лояльности к налоговой службе;
- упрощение процесса уплаты налогов;
- улучшение интерфейсов интерактивных сервисов сайта;
- сокращение звонков на горячую линию;
- снижение нагрузки на территориальные налоговые органы при осуществлении государственных функций.

Для достижения данных целей ФНС России предполагает следующее.

- вовлекать граждан в электронное взаимодействие посредством увеличения числа пользователей онлайн сервисов;
- увеличивать количество онлайн платежей по налогам и сборам;
- увеличивать дополнительные интерактивные сервисы;
- увеличивать количество общедоступной информации в форме открытых данных.

Однако, присутствие налоговых органов в интернет-пространстве, онлайн консультирование и качественный сайт не могут решить всех проблем налогового администрирования, связанных с техническим прогрессом.

Так, существенными проблемами налогового администрирования будут использование электронных денег, а также рост незаконных и необлагаемых операций в сети.

Например, использование электронных денег порождает вопрос: что это? Деньги или собственность? От решения данного вопроса зависит и подход к налоговому администрированию.

Главной особенностью электронных платежных систем или «систем электронных денег» является то, что они проводятся через сеть интернет и, соответственно, фиксируются в режиме онлайн. А для того чтобы совершать перевод средств по счетам в пределах одной платежной системы, чаще всего не нужно даже идентифицировать свою личность – достаточно завести кошелек и пополнить его на необходимую сумму.

В эту систему входят как электронные деньги, относящиеся к типу платежных систем, действующих на базе так называемых сетей, то есть на основе виртуальных валютных знаков, которые в дальнейшем могут быть переведены на карту пользователя, так различные криптовалюты, такие как Bitcoin которые обеспечивают полную анонимность.

Налоговые органы в планах своего развития уже не могут не учитывать объем рынка незаконных и необлагаемых операций, так как этот сегмент уклонения от уплаты налогов растет укоренными темпами. Примером является существование отдельного цифрового мира под названием «темный веб» (Darknet). Он является местом для защищенного от слежки и неподверженного цензуре общения и бизнеса. Там продаются и покупаются запрещенные вещества, оружие, фальшивые деньги, украденные карточки, поддельные

ученые степени, паспорта, клонированные дебетовые карты, инструменты для взлома сейфов и даже тяжелое вооружение. Анонимность трафика обеспечивается в основном за счет распределенности сети серверов передачи информации. Подспорьем для незаконных действий являются различные криптовалюты и хранение информации в специальной структуре для записи группы транзакций Блокчейн (Blockchain).

Резюмируя вышесказанное можно сказать, что для того, чтобы соответствовать происходящим в мире изменениям налоговые органы в ближайшее время должны будут:

- менять подходы к определению налогоплательщика, исходя из новых статусов работников виртуальной экономики;
- готовиться к взаимодействию с новыми бизнес-моделями и миграцией рабочей силы;
- изменить подход к администрированию бизнес-путешественников;
- развивать сервисные программы для налогоплательщиков.
- готовиться к снижению живого общения с налогоплательщиками и переводу его в wi-fi-пространство;
- развивать персонализацию услуг для налогоплательщиков и их круглосуточную доступность;
- расширять использование социальных сетей и электронного взаимодействия для быстрого оповещения налогоплательщиков и всех заинтересованных лиц.

Список использованной литературы

1. План информатизации налоговых органов на очередной финансовый 2017 г. и плановый период 2018–2019 гг. [Электронный ресурс] / Федеральная налоговая служба России. – Режим доступа: https://www.nalog.ru/html/sites/www.new.nalog.ru/docs/about_fts/planinf17_1819.pdf. (дата обращения 30.03.2017).

2. Стратегический план развития официального сайта ФНС России на 2016 г. [Электронный ресурс] / Федеральная налоговая служба России. – Режим доступа: https://www.nalog.ru/rn25/related_activities/statistics_and_analytics/effectiveness/#t9 (дата обращения 30.03.2017).

3. Энциклопедия теоретических основ налогообложения / под ред. И.А. Майбунова, Ю.Б. Иванова. М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2016. – 503 с.

4. SWIFT History [Электронный ресурс] / SWIFT. – Режим доступа: swift.com/about_swift/company_information/swift_history (дата обращения 30.03.2017).

Информация об авторе

Хорошавина Екатерина Сергеевна – аспирант, кафедра налогов и таможенного дела, Байкальский государственный университет, 664003, г. Иркутск, ул. Ленина, 11, e-mail: kireenko.e@list.ru.

Киреенко Анна Павловна – доктор экономических наук, профессор, заведующая кафедрой налогов и таможенного дела Байкальский государственный университет, 664003, г. Иркутск, ул. Ленина, 11, e-mail: kireenkoap@bgu.ru.

Author

Khoroshavina Ekaterina Sergeevna – post-graduate student, Chair of Taxation and Customs, Baikal State University, 11 Lenin St., 664003, Irkutsk, Russian Federation, e-mail: kireenko.e@list.ru.

Kireenko Anna Pavlovna – Doctor habil. (Economics), Professor, Chief of Chair of Taxation and Customs, Baikal State University, 11 Lenin St., 664003, Irkutsk, Russia, kireenkoap@bgu.ru.

ПРИРОДНЫЕ РЕСУРСЫ: ВИДЫ, СОЦИАЛЬНОЕ И ЭКОНОМИЧЕСКОЕ ЗНАЧЕНИЕ

В статье рассмотрены основные виды природных ресурсов, выделены важнейшие направления деятельности для жизни населения, при которых они используются. Даны определения объектов природных ресурсов. Приведена классификация ресурсов по видам, объектам и способам их использования физическими лицами. Рассмотрена суть социального и экономического значения природных ресурсов.

Ключевые слова: природные ресурсы; физические лица; виды; экономическое значение.

O.V. Shmidt, A.G. Yarinina

NATURAL RESOURCES: TYPES, SOCIAL AND ECONOMIC VALUE

The article describes the main types of natural resources, highlighted the major for the population. This definition of the natural resources. The classification of resource types, objects, and methods of their use by individuals. Highlighted are the social and economic values of natural resources.

Keywords: natural resources; natural persons; types; economic importance.

Тысячи лет человек для своей жизнедеятельности использует богатства и блага, созданные природой, называемые природными ресурсами.

Природные ресурсы — воздух, минералы, растительность, земля, животный мир, поверхностные и подземные воды — могут служить предметом труда и потребления.

Потребляя природные ресурсы, они обращаются в предмет для существования и развития общества. Свойства и природные тела становятся природными ресурсами, как только станет возможным использовать их в хозяйственной деятельности человека и для удовлетворения общественных потребностей. Большинство природных ресурсов используются как для жизни населения, так и для производственных целей. Их формирование осуществляется естественным путем, при различных природных условиях (климатические условия, солнечное излучение, осадки, строение недр, рельеф местности) и создают среду для жизни и деятельности людей. Потенциал природных ресурсов во многом зависит от природных условий, так как их формирование основывается на свойствах окружающей нас природы.

В настоящее время известно множество природных ресурсов, они имеют большое значение для жизни населения нашей страны, их использование регулируется рядом законов, с нашей точки зрения их необходимо упорядочить по видам объектов и способам использования.

Согласно действующему законодательству, важнейшие для жизнедеятельности, природные ресурсы имеют свое разделение в соответствии с Зе-

мельным кодексом Российской Федерации, Лесным кодексом Российской Федерации и Водным кодексом Российской Федерации.

Наша страна имеет самую большую территорию в мире. Общая площадь земель в Российской Федерации составляет 1 709 млн га.

В соответствии с Земельным кодексом Российской Федерации, земля имеет 5 классификаций по назначению:

1. Земли сельскохозяйственного назначения.
2. Земли населенных пунктов.
3. Земли промышленности, энергетики, транспорта, связи, радиовещания, телевидения, информатики, земли для обеспечения космической деятельности, земли обороны, безопасности и земли специального назначения.
4. Земли особо охраняемых территорий и объектов.
5. Земли лесного фонда, земли водного фонда и земли запаса.

Земли сельскохозяйственного назначения используются для растениеводства, скотоводства, рыбоводства, хозяйственных построек, защитных лесных насаждений, научно-исследовательских целей и т.д.

В Земельном кодексе указано, что данный вид земель должен находиться за границами населенного пункта, но на практике видно, что жители сёл, поселков и городов используют землю для данного назначения и в границах населенных пунктов, рассаживая тепличные и приусадебные хозяйства, разводя скот, места выпаса скота так же не всегда выходят за границы населенных пунктов. Площадь земель сельскохозяйственного назначения составляет 386 млн га.

Земли населенных пунктов относят к себе жилые застройки, административные, образовательные, промышленные и складские застройки, участки для застройки объектами железнодорожного, автомобильного, речного и трубопроводного транспорта, инженерной инфраструктуры, городские леса, парки, озера, земли в населенных пунктах, занятые пашнями, насаждениями, а так же площадями, улицами, проездами, автомобильными дорогами, бульварами и т.д.

На землях в населенных пунктах, для каждой территориальной зоны индивидуально, градостроительным регламентом устанавливаются правила землепользования и застройки, с учетом особенностей ее расположения и развития, а также возможности территориального сочетания различных видов использования земельных участков, так как в пределах границ населенных пунктов могут выделяться зоны особо охраняемых территорий и т.д. Площадь земель населенных пунктов составляет 19 млн га.

К группе земель промышленного назначения относят земли на которых расположены наиболее важные, для государства, объекты строительства, такие как производственные здания, гидроэлектростанции, атомные станции, автомобильные дороги, железнодорожные пути, предприятия связи, на балансе которых находятся радиорелейные, воздушные и кабельные линии связи, объекты космической инфраструктуры, военные организации, предприятия осуществляющие разработку, производство, ремонт вооружения и т.д. Площадь данных земель составляет 16 млн га.

Земли, предназначенные для нужд обороны, не используемые в данное время, могут быть включены в границы охотничьих угодий.

Земли особо охраняемых территорий и объектов включают в себя территории заповедников, курорты, защитные леса, пансионаты, кемпинги, дома отдыха, туристические базы, памятники истории, культуры и т.д. Данные территории занимают 46 млн га.

Земельный лесной фонд является самым крупным по территории, его площадь составляет 1 121 млн га, он включает в себя земли, покрытые лесной растительностью, либо не покрытые лесом, но предназначенные для его восстановления, а так же земли для ведения лесного хозяйства.

К землям водного фонда относят земли, покрытые поверхностными водами, земли занятые гидротехническими сооружениями, расположенными на водных объектах, их площадь составляет 28 млн га.

К землям запаса относят земли, находящиеся в государственной и муниципальной собственности и не предоставляемые в пользование физическим и юридическим лицам. Такие земли занимают 90 млн га [2; 8]. Данную классификацию можно представить в виде табл. 1.

Таблица 1

Виды земель по назначению

Вид земель по назначению	Определение	Состав земель по назначению
1	2	3
Земли сельскохозяйственного назначения	Земли, находящиеся за границами населенного пункта и предоставленные для нужд сельского хозяйства, а также предназначенные для этих целей	1) Сельскохозяйственные угодья (пашни, сенокосы, пастбища, залежи, земли, занятые многолетними насаждениями); 2) Земли, занятые внутрихозяйственными дорогами, коммуникациями, лесными насаждениями, предназначенными для обеспечения защиты земель от негативного воздействия, водными объектами, а также зданиями, сооружениями, используемыми для производства, хранения и первичной переработки сельскохозяйственной продукции
Земли населенных пунктов	Земли, используемые и предназначенные для застройки и развития населенных пунктов	Земельные участки, отнесенные к следующим территориальным зонам: 1) жилым; 2) общественно-деловым; 3) производственным; 4) инженерных и транспортных инфраструктур; 5) рекреационным; 6) сельскохозяйственного использования; 7) специального назначения; 8) военных объектов; 9) иным территориальным зонам

1	2	3
Земли промышленности, энергетики, транспорта, связи, радиовещания, телевидения, информатики, земли для обеспечения космической деятельности, земли обороны, безопасности и земли специального назначения	Земли, расположенные за границами населенных пунктов и используются для обеспечения промышленной деятельности и иного специального назначения	1) Земли промышленности; 2) земли энергетики; 3) земли транспорта; 4) земли связи, радиовещания, телевидения, информатики; 5) земли для обеспечения космической деятельности; 6) земли обороны и безопасности; 7) земли иного специального назначения
Земли особо охраняемых территорий и объектов	Земли, которые имеют особое природоохранное, научное, историко-культурное, эстетическое, рекреационное, оздоровительное и иное ценное значение	1) Земли особо охраняемых природных территорий; 2) земли лечебно-оздоровительных местностей и курортов; 3) природоохранного назначения; 4) рекреационного назначения; 5) историко-культурного назначения; 6) особо ценные земли
Земли лесного фонда, земли водного фонда и земли запаса	Земли, занятые лесным фондом, водными ресурсами и земли запаса	Земли водного, лесного фондов, земли запаса

Наша страна обладает крупнейшим запасом пресной воды и является одной из наиболее обеспеченных водными ресурсами. Водные ресурсы – это пригодные для жизни и ведения хозяйства воды рек, озер, морей и океанов, водохранилищ, ледников, болот, каналов и т.д. В соответствии с Водным кодексом Российской Федерации, водные объекты можно разделить на поверхностные и подземные. К поверхностным водам отнесены моря, водотоки, водоемы, болота, ледники. К подземным водам относятся бассейны подземных вод и водоносные горизонты [3]. Данная классификация представлена в табл. 2.

Таблица 2

Виды водных объектов

Виды водных объектов	Определение	Состав водных объектов
Поверхностные водные объекты	Водные объекты, состоящие из поверхностных вод (воды, которые текут или собираются на поверхности земли)	Моря, водотоки, водоемы, болота, ледники
Подземные водные объекты	Воды, находящиеся в толще горных пород верхней части земной коры в жидком, твёрдом и газообразном состоянии	Бассейны подземных вод и водоносные горизонты

Водное богатство страны определяют: 12 морей протяженностью береговой линии 60 985 км., более 2,8 млн рек общей длиной 12,4 млн км, 2 747 997 озёр общей площадью 408 856 км², водохранилища и пруды суммарным объёмом более 800 км³, ледниками в количестве 8099 общей площадью 56 131,6 км².

Так же обширная площадь занята болотами, в 2010 году она составила 1 528 312 км². Больше всего заболоченных земель среди лесного фонда (1019 тыс. км²), земель сельскохозяйственного назначения (256 тыс. км²), а также земель запаса (138 тыс. км²) [8].

Совокупность лесов, лесных земель и земель для восстановления лесов в границах, установленных в соответствии с лесным и земельным законодательством, относят к лесному фонду. Леса, находящиеся на землях оборонного назначения, на территории городов, а также древесно-кустарниковой растительности, на землях сельскохозяйственного назначения, транспорта, населённых пунктов, водного фонда и иных категорий не относятся к лесному фонду [4]. Согласно Лесному кодексу Российской Федерации, леса располагаются на землях лесного фонда и землях иных категорий. Лес занимает более одной трети территории нашей страны. Общая площадь лесов 851 млн га. Преобладающая часть лесного фонда находится в собственности у государства [9].

Леса можно разделить на несколько категорий: защитные леса и особо защитные участки лесов, эксплуатационные леса, резервные леса. Защитными считаются леса, расположенные на особо охраняемых природных территориях, водоохранных зонах, защитные полосы лесов, ценные леса, имеющие наибольшее плодородие, историческую ценность, нерестоохранные полосы лесов. К особо защитным относят берегозащитные, почвозащитные участки лесов, расположенных вдоль водных объектов, склонов оврагов, заповедные лесные участки, участки лесов с наличием реликтовых и эндемичных растений, места обитания редких и находящихся под угрозой исчезновения диких животных. Резервные леса – это леса, удаленные от транспортных путей, не проектируемые к вовлечению в лесоэксплуатацию в ближайшие 10–20 лет. Эксплуатационные леса – это леса, которые подлежат освоению в целях устойчивого, максимально эффективного получения высококачественной древесины и других лесных ресурсов, продуктов их переработки с обеспечением сохранения полезных функций лесов [4].

Классификация лесных ресурсов по видам представлена в табл. 3.

Таблица 3

Целевое назначение лесов

Вид лесов по назначению	Состав лесов по назначению	Определение
1	2	3
Леса, расположенные на землях лесного фонда	Защитные леса и особо защитные участки лесов	Леса подлежащие освоению в целях сохранения средообразующих, водоохранных, защитных, санитарно-гигиенических, оздоровительных и иных полезных функций лесов с одновременным использованием лесов при условии, если это использование совместимо с целевым назначением защитных лесов и выполняемыми ими полезными функциями.

1	2	3
Леса, расположенные на землях лесного фонда	Эксплуатационные леса	Леса, которые подлежат освоению в целях устойчивого, максимально эффективного получения высококачественной древесины и других лесных ресурсов, продуктов их переработки с обеспечением сохранения полезных функций лесов.
Леса, расположенные на землях лесного фонда	Резервные леса	Леса, в которых в течение двадцати лет не планируется осуществлять заготовку древесины.
Леса, расположенные на землях иных категорий.	Защитные леса Эксплуатационные леса	Леса подлежащие освоению в целях сохранения средообразующих, водоохраных, защитных, санитарно-гигиенических, оздоровительных и иных полезных функций лесов с одновременным использованием лесов при условии, если это использование совместимо с целевым назначением защитных лесов и выполняемыми ими полезными функциями, а так же в целях устойчивого, максимально эффективного получения высококачественной древесины и других лесных ресурсов, продуктов их переработки с обеспечением сохранения полезных функций лесов.

Еще одним важным объектом природной среды является растительный и животный мир.

Наша страна является ареалом обитания для основной массы сухопутных животных из более полутора тысячи позвоночных, свыше 700 видов птиц, порядка трехсот видов млекопитающих. Присутствие животных на той или иной территории напрямую зависит от ландшафтных и климатических свойств этой зоны.

Пользование физическими лицами объектами животного мира осуществляется в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации и Федеральным законом «О животном мире» № 52-ФЗ. Законы допускают рыболовство, охоту, получение и использование полезных свойств жизнедеятельности объектов животного мира [5]. Пользование осуществляется при условии уплаты государственной пошлины и налога на сбор за пользование объектами животного мира и водных биологических ресурсов [1].

На территории России большое разнообразие растений, начиная с карликовых берёз, произрастающих на севере и заканчивая степными травами, растущими на юге. Благодаря большой территории с разнообразными климатическими условиями, флора её разнообразна и удивительна. Правовое регулирование пользования растительным миром осуществляется в рамках лесного и земельного законодательства. Лесной кодекс разрешает бесплатно и свободно находиться в лесах и осуществлять заготовку дикорастущих плодов и растений для употребления в пищу. Земельный кодекс определяет возможность и порядок использования земель для различных видов насаждений на всех видах земель.

Федеральные законы так же регулируют пользование объектами животного и растительного мира, например, Федеральный закон «Об охране окружающей среды» № 7-ФЗ запрещает ведение деятельности, которая ведет к сокращению численности растений и животных и ухудшающую среду их обитания [6].

В соответствии с действующим законодательством, рассмотрим обобщенные виды природных ресурсов и способы их использования физическими лицами.

Таблица 4

Виды природных ресурсов и их использование физическими лицами

Ресурсы	Основы правового регулирования	Классификация	Основные направления использования природных ресурсов физическими лицами
1	2	3	4
Земельные ресурсы	Налоговый кодекс; Земельный кодекс; Федеральный закон «Об охране окружающей среды»	Земля	Садоводство, животноводство, строительство, создания защитных лесных насаждений, осуществление видов деятельности в сфере охотничьего хозяйства, пашни, сенокосы, земли используемые в оздоровительных целях и т.д.
Водные ресурсы	Налоговый кодекс; Водный кодекс; Федеральный закон «Об охране окружающей среды»	Реки, ручьи, каналы, озера, болота, моря, проливы, заливы, пруды, родники, гейзеры, ледники, снежники	Хозяйственные нужды, садоводство, животноводство, огородничество и т.д.
Лесной фонд	Налоговый кодекс; Лесной кодекс; Федеральный закон «Об охране окружающей среды»	Защитные леса и эксплуатационные леса.	Сенокосение, выпас сельскохозяйственных животных, пчеловодство, выращивание сельскохозяйственных культур, сбор грибов, ягод, дикорастущих плодов, семян, орех, лекарственных растений и т.д.
Животный мир	Налоговый кодекс; Федеральный закон «О животном мире»; Федеральный закон «Об охране окружающей среды»	Фауна.	Охота, рыболовство, использование полезных свойств жизнедеятельности объектов животного мира, получение продуктов жизнедеятельности объектов животного мира и т.д.
Растительный мир	Лесной кодекс; Земельный кодекс; Налоговый кодекс, Федеральный закон «Об охране окружающей среды»	Флора.	Сбор грибов, ягод, дикорастущих плодов, семян, орех, лекарственных и иных растений, заготовка древесины и т.д.

Истощает наши природные ресурсы промышленность. Она ежегодно развивается, что приводит к повышению потребления природных ресурсов на планете, большинство из которых являются исчерпаемыми. Рост потребления при-

водит к значительному уменьшению всемирного наследия, это может отразиться на дальнейшее развитие промышленности.

Природные ресурсы имеют большое влияние на экономику страны, они способны обеспечить её устойчивость и прирост. Однако некоторые исследователи данного вопроса утверждают, что страны, имеющие избыточное количество природных богатств, развиваются медленнее других. Так, например, страны, обладающие скудными природными ресурсами, сталкиваются с экономической проблемой дефицита, что усиливает необходимость поиска путей их наиболее рационального использования. Эти страны объективно подталкиваются к развитию обрабатывающих отраслей, наукоемких производств, выпуска технически сложных продуктов на основе передовых технологий. Скудность природы может обернуться общим экономическим богатством.

Принимая другую сторону вопроса, можно сказать, что благополучие населения и увеличение производства зависит от богатства животного и растительного мира, рек, полей, лесов и плодородия земель.

Чем богаче и доступнее природные ресурсы, тем меньше затраты на труд и выше производительность труда.

Возможность использовать объекты живой природы определяется природным потенциалом, его наличие дает человеку возможность использовать его в большей или меньшей мере. При вынужденном использовании природного потенциала для общественного воспроизводства, для улучшения своего благосостояния, природные ресурсы приобретают экономическое назначение. Экономическое назначение природных ресурсов и определяет их роль в экономике.

Страны, богатые природными ресурсами, имеют благоприятные возможности использования этих ресурсов. В то же время в ряде таких стран проявляется тенденция к торможению обрабатывающих отраслей экономики, возникает соблазн экспортировать сырьевые ресурсы, а за рубежом закопать высокотехническую продукцию, т.е. закрепляется положение сырьевых и топливных приделков индустриально развитых стран.

В данной статье были рассмотрены и объединены виды природных ресурсов, способы их использования физическими лицами, определена суть экономического и социального значения природных ресурсов.

Список использованной литературы

1. Налоговый кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс] : федер. закон от 31 июля 1998 г. № 146-ФЗ // СПС «КонсультантПлюс».
2. Земельный кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс] : федер. закон от 25 окт. 2001 г. № 136-ФЗ // СПС «КонсультантПлюс».
3. Водный кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс] : федер. закон от 3 июня 2006 г. № 74-ФЗ // СПС «КонсультантПлюс».
4. Лесной кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс] : федер. закон от 04 дек. 2006 г. № 200-ФЗ // СПС «КонсультантПлюс».
5. О животном мире [Электронный ресурс] : федер. закон от 24 апр. 1995 г. № 52-ФЗ // СПС «КонсультантПлюс».

6. Об охране окружающей среды О животном мире [Электронный ресурс] : федер. закон от 10 янв. 2001 г. № 7-ФЗ // СПС «КонсультантПлюс»;

7. Государственный доклад «О состоянии и использовании водных ресурсов Российской Федерации в 2009 году». – М.: НИА-Природа, 2010. – 288 с.

8. Земельный фонд Российской Федерации [Электронный ресурс] : офиц. сайт / Российский центр государственного мониторинга земель сельскохозяйственного назначения. – М., 2011–2017. – Режим доступа: <http://rosagroland.ru> (дата обращения: 20.03.2017).

9. Продовольственная и сельскохозяйственная организация Объединенных Наций [Электронный ресурс] : офиц. сайт. – FAO, 2017. – Режим доступа: <http://www.fao.org> (дата обращения: 20.03.2017).

Информация об авторах

Шмидт Ольга Викторовна – магистрант, кафедра налогов и таможенного дела, Институт национальной и экономической безопасности, Байкальский государственный университет, 664003, г. Иркутск, ул. Ленина, 11, e-mail: shmidt_OV@bk.ru.

Ярунина Анна Германовна – кандидат экономических наук, доцент, кафедра налогов и таможенного дела, Институт национальной и экономической безопасности, Байкальский государственный университет, 664003, г. Иркутск, ул. Ленина, 11, e-mail: yaruninaAG@bgu.ru.

Authors

Shmidt Olga Viktorovna – graduate student, Chair of Taxes and Customs, Institute of State and Economic Security, Baikal State University, 11 Lenin St., 664003, Irkutsk, Russian Federation, e-mail: shmidt_OV@bk.ru.

Yarunina Anna Germanovna – PhD in Economics, Associate Professor, Chair of Taxes and Customs, Institute of State and Economic Security, Baikal State University, 11 Lenin St., 664003, Irkutsk, Russian Federation, e-mail: yaruninaAG@bgu.ru.

АУДИТ ЭФФЕКТИВНОСТИ РАСХОДОВ ФЕДЕРАЛЬНОГО БЮДЖЕТА

Аудит эффективности бюджетных расходов является важнейшим направлением развития государственного финансового контроля. В статье исследованы теоретические вопросы определения термина «аудит эффективности государственных расходов», рассмотрены требования к показателям эффективности бюджетных расходов, как ключевому элементу применения аудита эффективности.

Ключевые слова: государственный финансовый контроль, аудит эффективности бюджетных расходов, показатели эффективности бюджетных расходов

*V.E. Yudina, A.V. Pirogova***EFFICIENCY AUDIT OF FEDERAL BUDGET EXPENDITURES**

The efficiency audit of federal budget expenditures is the most important direction in the development of public financial control. The article investigates theoretical issues of «efficiency audit of federal budget expenditures» term and requirements to the effectiveness of budget expenditures indicators as a key element of implementation of efficiency audit.

Keywords: public financial control, efficiency audit, budget expenditures, performance indicators.

В условиях бюджетирования, ориентированного на результат, важным инструментом государственного финансового контроля становится аудит эффективности бюджетных расходов. Этот метод контроля может обеспечить новый подход к организации и проведению контрольных и экспертно-аналитических мероприятий финансового контроля, усилить прозрачность и улучшить функциональную деятельность бюджетополучателей.

В Российской Федерации аудит эффективности появился сравнительно недавно. В сложившихся экономических условиях актуальной задачей для всех экономических субъектов стало обеспечение эффективности использования денежных средств. Именно эту задачу призван обеспечивать аудит эффективности в рамках проведения, которого, основной целью является рассмотрение вопросов эффективности использования средств.

Необходимо определиться с понятиями «эффективность» и «аудит». Эффективность – сложная категория экономической науки. Она пронизывает все сферы практической деятельности человека, все стадии общественного производства, является основой построения количественных критериев ценности принимаемых решений, используется для формирования материально-структурной, функциональной и системной характеристик хозяйственной деятельности [6]. Под эффективностью (лат. *efficientia*) принято понимать достижение каких-либо определенных результатов с минимально возможными из-

держками или получение максимально возможного объема продукции из данного количества ресурсов [10]. При этом определенную сложность представляет критерии эффективности.

Термин «аудит» закреплен в Федеральном законе «Об аудиторской деятельности» от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ представляет собой независимую проверку бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица в целях выражения мнения о достоверности такой отчетности [1].

Впервые в России аудит эффективности был проведен в 2004 г. в виде эксперимента при проверке использования средств федерального бюджета, выделенных на реализацию Федеральной целевой программы (ФЦП) «Дети Севера» (2001–2002 гг.), утвержденной постановлением Правительства РФ от 25 августа 2000 г. № 625 и охватывающую около трех миллионов детей в 27 субъектах РФ. Анализ реализации ФЦП, с позиции аудита эффективности, показал, что выделенные бюджетные средства были израсходованы неэффективно, и этот результат был предопределен еще на этапе разработки программы. Изначально на каждого ребенка в расчете на одно мероприятие приходилось лишь 74 коп. Вместо 196 млн руб., предусмотренных на данную программу, из средств федерального бюджета фактически было выделено на 12 млн руб. меньше. Эту сумму удалось освоить лишь на 83 %, поскольку было допущено нецелевое расходование бюджетных средств на сумму 37,6 млн руб., и еще 40 млн руб. были использованы крайне неэффективно [6].

Проведенное исследование доказало состоятельность, целесообразность и необходимость внедрения аудита эффективности как инновационного метода государственного финансового контроля.

Обзор научной литературы по исследуемому вопросу позволяет сделать вывод о наличии различий в понимании сущности аудита эффективности, что отражено в таблице.

Определения термина «аудит эффективности государственных расходов»

Автор	Определение
1	2
Е.Е. Смирнов	Аудит эффективности – это новый вид контроля, призванный определить результативность различных бюджетных расходов и их влияние на социально-экономическое положение стран и отдельных регионов
Ф.В. Голубев	Аудит эффективности – это проверка экономичности, продуктивности и результативности, с которой проверяемая организация использует имеющиеся ресурсы
Н.Н. Парасоцкая	Аудит эффективности – это инструмент оценки и контроля за использованием ресурсов организации с точки зрения поставленных перед организацией целей и способов их достижения в прошлом, настоящем и будущем
Е.Н. Синева	Аудит эффективности является важным инструментом государственного финансового контроля, направленным на оценку эффективности, экономичности и рентабельности управленческой деятельности, а также разработку рекомендаций по устранению нарушений и дальнейшему повышению результативности использования бюджетных средств

1	2
С.Н. Рябухин	Аудит эффективности государственных расходов – это систематизированная, целенаправленная, организованная и объективная проверка деятельности органов государственной власти в части расходования финансовых средств и сохранности государственного имущества, а также одно из направлений деятельности государственной организации или же функционально ориентированную область использования бюджетных средств, охватывающую ряд ведомств и организаций
А.Н. Саунин	Аудит эффективности государственных расходов – это разновидность финансового контроля государственных средств, осуществляемого путем проведения проверок деятельности органов государственной власти, других распорядителей и получателей государственных средств в целях определения эффективности использования ими государственных средств, полученных для выполнения возложенных на них функций и поставленных задач
А.С. Садчикова	Аудит эффективности – это комплекс контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, направленных на получение достоверных данных об объекте контроля, позволяющих сделать вывод об уровне эффективности данного объекта в целом, а также об уровне эффективности управления этим объектом, в частности об эффективности использования выделенных ресурсов по каждому виду
О.И. Карепина	Аудит эффективности государственных расходов – это новый метод государственного финансового контроля, который позволяет с помощью критериальных показателей оценить эффективность управления финансовыми ресурсами и государственной собственностью получателями бюджетных средств, на основе анализа показателей эффективности определить организационные возможности улучшения реализации властных решений, разработать рекомендации по проведению мероприятий, направленных на получение экономического и социального результата от использования государственных финансовых ресурсов

Составлено по: [3; 7].

Из приведенных определений авторам более близко определение, сформулированное А.С. Садчиковой.

Необходимо отметить, что в стандарте финансового контроля Счетной палаты Российской Федерации СФК 104 «Проведение аудита эффективности использования государственных средств» в ст. 2 раскрывается содержание понятия: «аудит эффективности представляет собой тип финансового контроля, осуществляемого посредством проведения контрольного мероприятия. Его целями является определение эффективности использования государственных средств, полученных проверяемыми организациями и учреждениями для достижения запланированных целей, решения поставленных социально-экономических задач и выполнения возложенных функций [9].

В ходе проведения аудита эффективности происходит проверка: организации и процессов использования государственных средств; результатов использования государственных средств; деятельности проверяемых организаций и учреждений по использованию государственных средств. Проведение аудита эффективности всегда сопряжено с рядом формальных проблем, таких как

особенности, составление плана и вопросов проверки, подбор необходимых критериев, осуществление анализа по ним, их обработка и интерпретация.

Авторы научно-методического пособия: «Аудит эффективности. Общие принципы», как нельзя точно обозначили главную мысль рассматриваемого процесса: «аудит эффективности – не регламентированный аудит с формализованными заключениями» [2]. Конечно, не регламентированность крайне утрирована, ведь деятельность аудиторов Счетной палаты не может выходить за рамки различных стандартов и положений. Но в то же время свобода и возможность выбора используемых средств и методов достаточно сильно влияет на аудит эффективности.

Проблема правильности и полноты использования выбранных методов могут сказываться на аудите эффективности как положительно, так и отрицательно. В данном вопросе излишняя радикальность или «мягкость» стоит многого для проектов, программ и планов развития. С другой стороны, необходимость в проведении аудита эффективности не может возникнуть безосновательно. Зачастую проверяемые объекты нуждаются в проверке, изменении или вовсе прекращении деятельности. Не стоит забывать и о том, что аудит эффективности направлен на определение экономичности и результативности использования бюджетных средств, а это весьма ограниченный и ценный ресурс для обеспечения жизнедеятельности и безопасности государства.

Значит ли это, что аудит эффективности лишь подтверждает нерациональность использования денежных средств? И да, и нет. Формально при проведении контрольных мероприятий у контрольно-счетных органов не стоит задачи во, чтобы то ни было выявить нарушения. Но если посмотреть отчеты КСО субъектов и Счетной палаты, то в них, в качестве примеров и статистики, приводятся обзоры тех, проверок, которые подтверждают нерациональность использования денежных средств. Отследить улучшения ситуации с объектом проверки и объем положительных для объекта контроля проверок так же затруднительно.

Как показывает зарубежный опыт, для полноценного проведения аудита эффективности, необходимы обоснованные методики оценки эффективного расходования бюджетных средств с четким определением критериев и показателей. На законодательном уровне в РФ такие критерии не определены. В этой связи интерес представляют требования, которые предъявляют к показателям эффективности бюджетных расходов, ряд исследователей, обобщенных в статье О.И. Карепиной [4]. Так, показатели эффективности должны быть адекватными, точными, объективными, достоверными, однозначными, экономичными, сопоставимыми, своевременными и регулярными, а также уникальными. Кроме того, исследователи считают, что необходимо:

- минимизировать количество измерителей одного и того же результата;
- выбирать показатели, которые применялись в отчетности и статистике, по которым есть возможность построения временных рядов и проведения межрегиональных сравнений;
- избегать использования показателей, не имеющих прямого отношения к установленной системе целей и задач;

- отбирать из набора возможных показателей только те, которые отражают либо объемы предоставления услуг, либо их качество;
- по возможности исключить показатели, лишь косвенно влияющие на качественные характеристики услуг.

В настоящее время при утверждении целевых программ должны быть разработаны критерии оценки их эффективности. Однако, несмотря на это, запланированные показатели не всегда достигаются. Результаты контрольных мероприятий, проведенных Счетной Палатой РФ, показали, что основными нарушениями и недостатками в области расходов федерального бюджета на реализацию целевых программ являются:

- неравномерное использование средств в течение года;
- нецелевое использование средств федерального бюджета;
- неэффективное использование выделенных средств федерального бюджета;
- невыполнение мероприятий, не достижение запланированных целей, задач и результатов целевых программ, в том числе в связи с недостаточным финансированием;
- необеспечение государственными заказчиками ФЦП привлечения средств бюджетов субъектов РФ и внебюджетных источников.

Анализ законодательства, регулирующего вопросы привлечения к ответственности за нарушение бюджетного законодательства в области расходов на реализацию целевых программ, свидетельствует об отсутствии установленной ответственности за неэффективное расходование бюджетных средств, т.е. совершение данного вида нарушения является ненаказуемым.

Таким образом, аудит эффективности государственных расходов является важным механизмом, способным повлиять на повышение эффективности использования бюджетных средств. Это станет возможным после разработки комплексных показателей оценки эффективности расходов бюджетной системы РФ, а также установление санкций, предусматривающих ответственность за неэффективное использование бюджетных средств.

Список использованной литературы

1. Об аудиторской деятельности [Электронный ресурс] : федер. закон от 30 дек. 2008 г. № 307-ФЗ // СПС «Консультант плюс».
2. Иванова Е.И. Аудит эффективности. Общие принципы. Научно-методическое пособие / Е.И. Иванова, Г.С. Мартышкин, Е.В. Чикляева. – М. : НИИ СП, 2012. – 70 с.
3. Карепина О.И. Аудит эффективности в системе государственного финансового контроля / О.И. Карепина // Финансовые исследования. – 2014. – № 2. – С. 44–45.
4. Карепина О.И. К вопросу о показателях эффективности бюджетных расходов / О.И. Карепина // Теоретические и прикладные аспекты современной науки. – 2015. – № 7. – С. 69–73.

5. Карепина О.И. Развитие аудита эффективности государственных расходов / О.И. Карепина // Международный бухгалтерский учет. – 2014. – № 30. – С. 42–51.

6. Котлячков О.В. Показатели и критерии эффективности использования средств, применяемы для аудита эффективности / О.В. Котлячков, Н.В. Котлячкова // Проблемы. Мнения. Решения. – 2013. – № 2 (248). – С. 47–57.

7. Минаева Е.А. Оценка эффективности государственного финансового контроля за расходами федерального бюджета на реализацию целевых программ / Е.А. Минаева // Финансовая аналитика: проблемы и решения. – 2014. – № 30. – С. 56–63.

8. Садчиков А.С. Аудит эффективности использования ресурсов: методологический подход / А.С. Садчиков // Аудиторские ведомости. – 2007. – № 6. – С. 14–25.

9. Стандарт финансового контроля 104 «Проведение аудита эффективности использования государственных средств» [Электронный ресурс] : решение Коллегии Счетной палаты РФ, протокол от 9 июня 2009 г. № 31К (668)) // СПС «Консультант плюс».

10. Экономика. Толковый словарь / под общ. ред. И.М. Осадчей. – М. : ИНФРА-М, 2000. – 356 с.

Информация об авторах

Юдина Виктория Евгеньевна – студент, кафедра налогов и таможенного дела, Институт национальной и экономической безопасности, Байкальский государственный университет, 664003, г. Иркутск, ул. Ленина, 11, e-mail: victoriya.yudina@mail.ru.

Пирогова Алена Валерьевна – кандидат экономических наук, доцент, кафедра налогов и таможенного дела, Институт национальной и экономической безопасности, Байкальский государственный университет, 664003, г. Иркутск, ул. Ленина, 11, e-mail: alen-pir@yandex.ru.

Authors

Yudina Victoria Evgenievna – student, Chair of Taxes and Customs, Institute of State and Economic Security, Baikal State University, 11 Lenin St., 664003, Irkutsk, Russian Federation, e-mail: pal victoriya.yudina@mail.ru.

Pirogova Alena Valerievna – PhD in Economics, Associate Professor, Chair of Taxes and Customs, Institute of State and Economic Security, Baikal State University, 11 Lenin St., 664003, Irkutsk, Russian Federation, e-mail: alen-pir@yandex.ru.

Научное издание

**ЭКОНОМИЧЕСКАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ:
ФИНАНСОВЫЕ, ПРАВОВЫЕ И ИТ-АСПЕКТЫ**

Материалы
первой Всероссийской научно-практической онлайн-конференции

31 марта 2017 г.

Издается в авторской редакции

Подписано в пользование 14.04.17.

Издательство Байкальского государственного университета
664003, Иркутск, ул. Ленина, 11

Издательство Томского государственного университета
систем управления и электроники
634050, г. Томск, пр. Ленина, 40