

Вестник Евразийской науки / The Eurasian Scientific Journal <https://esj.today>

2024, Том 16, № 4 / 2024, Vol. 16, Iss. 4 <https://esj.today/issue-4-2024.html>

URL статьи: <https://esj.today/PDF/20ECVN424.pdf>

5.2.3. Региональная и отраслевая экономика (экономические науки)

Ссылка для цитирования этой статьи:

Терехова, Е. А. Методические подходы к оценке добросовестности деятельности хозяйствующего субъекта органами исполнительной власти / Е. А. Терехова // Вестник евразийской науки. — 2024. — Т. 16. — № 4. —

URL: <https://esj.today/PDF/20ECVN424.pdf>

For citation:

Terekhova E.A. Methodical approaches to the evaluation of the conscientiousness of the activity of the economic subject by the executive authorities. *The Eurasian Scientific Journal*. 2024;16(4): 20ECVN424. Available at:

<https://esj.today/PDF/20ECVN424.pdf>. (In Russ., abstract in Eng.)

УДК 332.146

Терехова Екатерина Анатольевна

ГКОУ ВО «Российская таможенная академия», Люберцы, Россия

Заведующая кафедрой «Экономической теории и экономики таможенного дела»

Кандидат экономических наук, доцент

E-mail: e.terevova@mail.ru

РИНЦ: https://elibrary.ru/author_profile.asp?id=776481

Методические подходы к оценке добросовестности деятельности хозяйствующего субъекта органами исполнительной власти

Аннотация. Начиная с 2016 года в России происходит переход от всеобъемлющего контроля (надзора) к дифференцированному планированию проверок, в основе которого лежит риск-ориентированный подход, приводящий к снижению числа проверок добросовестных участников рынка, деятельность которых не несет значимой угрозы охраняемым законом ценностям. В процессе трансформации контрольно-надзорной деятельности, осуществляемой различными органами исполнительной власти, происходит неизбежное изменение методических подходов к оценке уровня риска организаций, осуществляющих хозяйственную деятельность в подконтрольной различным органам исполнительной власти сфере. Особое место среди всех методических изменений занимают вопросы информационного обеспечения и построения системы показателей, на основании которой в конечном итоге и будет приниматься решение об отнесении организации к той или иной категории риска. В исследовании представлен авторский взгляд на перечень источников информации, на основании которого в настоящее время и в ближайшем будущем будет формироваться система показателей, необходимых для категорирования хозяйствующих субъектов. Особое внимание уделяется внешней информации, необходимой для формирования общего досье организации с упором на рикообразующие признаки. Также автор обращает внимание на существенное изменение сути формирования внутренней информации органов исполнительной власти, реализующих контрольно-надзорную деятельность, с позиции современной трактовки понятия «мониторинг». В качестве примеров автором рассмотрен таможенный и налоговый мониторинг.

Ключевые слова: контрольно-надзорная деятельность; добросовестная хозяйственная деятельность; информационное обеспечение оценки добросовестности; показатели добросовестности организации; внешние источники информации; внутренние источники информации; мониторинг

Введение

С 2016 года в Российской Федерации происходит принципиальная трансформация контрольно-надзорной деятельности (далее КНД), осуществляемой различными органами исполнительной власти, в основе которой заложены ключевые требования риск-ориентированного подхода к выбору целей контрольно-надзорной деятельности. Переход от всеобъемлющего контроля (надзора) к дифференцированному планированию проверок позволяет увеличить охват потенциальных нарушителей обязательных требований, представляющих непосредственную угрозу причинения вреда охраняемым законом ценностям, и одновременно снижает нагрузку на юридические лица и индивидуальных предпринимателей, которые не представляют реальной угрозы причинения вреда таким ценностям.

Внедрение риск-ориентированного подхода при осуществлении государственного контроля приводит, согласно мировому опыту, к снижению числа проверок добросовестных участников рынка, деятельность которых не несет значимой угрозы охраняемым законом ценностям. При этом обеспечивается сохранение или даже повышение уровня защиты охраняемых законом ценностей в сфере государственного управления.

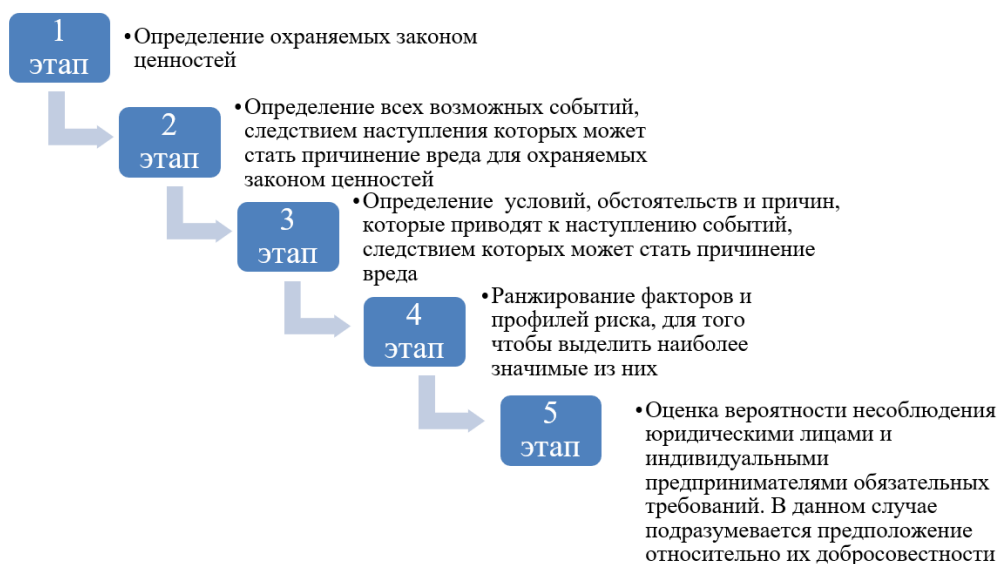


Рисунок 1. Основные этапы реализации риск-ориентированного подхода к осуществлению контрольно-надзорной деятельности [1]

Под охраняемыми законом ценностями понимается жизнь и здоровье граждан, права, свободы и законные интересы граждан и организаций, их имущество, сохранность животных, растений, иных объектов окружающей среды, объектов, имеющих историческое, научное, культурное значение, поддержание общественной нравственности, обеспечение установленного порядка осуществления государственного управления и местного самоуправления, обеспечение обороны страны и безопасности государства, стабильности финансового сектора, единство экономического пространства, свободное перемещение товаров, услуг и финансовых средств, поддержка конкуренции, свобода экономической деятельности.

Для каждого вида государственного контроля (надзора), в том числе и таможенного, должны быть определены ценности, на защиту которых направлена реализация данных полномочий. При определении охраняемых законом ценностей необходимо стремиться к количественному определению единиц, с помощью которых фиксируется объем причиненного вреда, в том числе нематериального характера (т. е. к измерению причиненного вреда).¹

¹ Терехова Е.А. Оценка добросовестности предприятия-участника внешнеэкономической деятельности: учебное пособие. / Е.А. Терехова, И.В. Шарошенко. — Владивосток: РИО Владивостокского филиала РТА, 2019. — 112 с.

Начиная с 2024 года, в контексте реализации распоряжения Правительства РФ от 21 декабря 2023 г. № 3745-р «Об утверждении Концепции совершенствования контрольной (надзорной) деятельности до 2026 г. и плана-графика по ее реализации», этот процесс трансформации будет продолжен.² В частности, в документе отмечено, что требуют доработки системы категорирования объектов контроля, в частности требуется учитывать индивидуальные характеристики объектов контроля, предусмотреть возможность снижения категорий риска при соответствии критериям добросовестности.

В настоящее время категория «добросовестный хозяйствующий субъект» находит свое широкое применение в системе государственного управления. Например, в ст. 37 Федерального закона от 05.04.2013 № 44 «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» используется категория «добросовестный участник закупки».³

Также при осуществлении государственных, муниципальных закупок и закупок отдельными видами юридических и физических лиц при оценке качественных показателей объекта закупки активно применяется ГОСТ Р 57676-2017 «Обеспечение добросовестности при производстве товаров, оказании услуг, выполнении работ. Качественные показатели оценки».⁴

Роспотребнадзор неоднократно информировал общественность о применяемых мерах стимулирования добросовестности предпринимателей. Перечень примеров может быть продолжен практически во всех сферах, где реализуется КНД, поскольку именно критерий добросовестности является одним из ключевых при категорировании хозяйствующих субъектов.

Например, Федеральная таможенная служба (ФТС) России категоризирует лица, совершающие таможенные операции с позиции рисков. Как видно из рисунка 1, общее число участников ВЭД в разные годы по состоянию на 1 квартал, находится в пределах 120 тысяч. Доля организаций с минимальным уровнем таможенного риска составляет за все анализируемые периоды около 10 %. Наибольшая доля в структуре принадлежит лицам со средним уровнем риска.

В то же самое время, хозяйствующие субъекты все чаще сами декларируют о своей добросовестности. В мае 2017 года крупнейшие российские экспортеры зерна по инициативе ФНС России в рамках проведения совместной политики по противодействию незаконным действиям в сфере оборота сельскохозяйственной продукции подписали Хартию, которая декларирует отказ от услуг посредников и от недобросовестных методов налоговой оптимизации. Созданная в 2017 году Хартия добросовестных участников внешнеэкономической деятельности продолжает набирать популярность и в настоящее время: к началу июля 2024 года под текстом Хартии подписалось более 6 440 участников.⁵

² Распоряжение Правительства РФ от 21 декабря 2023 г. № 3745-р «Об утверждении Концепции совершенствования контрольной (надзорной) деятельности до 2026 г.» Режим доступа: URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_465403/ (дата обращения: 22.07.2024).

³ Федеральный закон от 05.04.2013 № 44 «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» используется категория «добросовестный участник закупки». Режим доступа: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_144624/ (дата обращения: 22.07.2024).

⁴ ГОСТ Р 57676-2017 «Обеспечение добросовестности при производстве товаров, оказании услуг, выполнении работ. Качественные показатели оценки» Режим доступа: URL: <https://docs.cntd.ru/document/1200147113/> (дата обращения: 22.07.2024).

⁵ Официальный сайт Хартии добросовестных участников ВЭД Режим доступа: <https://www.dobro-ved.ru/> (дата обращения: 22.07.2024).

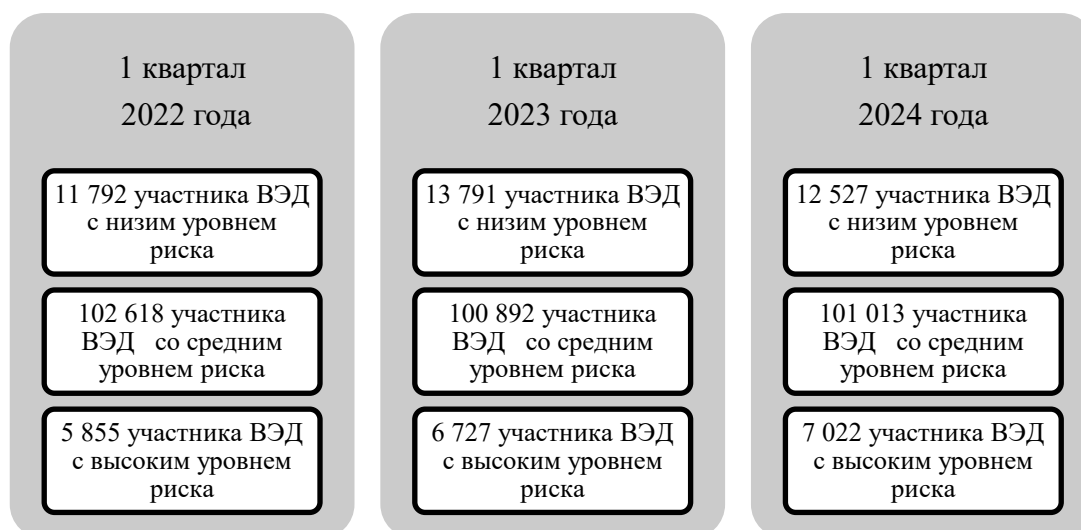


Рисунок 1. Результаты категорирования ФТС России лиц, совершающих таможенные операции⁶

Обсуждение

Все эти обстоятельства актуализируют необходимость совершенствования существующих методических подходов к первоначальной оценке добросовестности хозяйственной деятельности предприятий и организаций, а после процедуры категорирования — совершенствование методики мониторинга за деятельностью хозяйствующих субъектов, уже категорированных как организации с низким уровнем риска для охраняемых законом ценностей в подконтрольной сфере того или иного органа исполнительной власти, осуществляющего КНД.

Одним из ключевых направлений совершенствования станет общедоступный для хозяйствующих субъектов сервис «Калькулятор рисков», который позволит в режиме реального времени определять категорию риска для конкретного объекта контроля и возможные факторы, влияющие на её изменение.²

Актуальность проведения регулярного анализа и мониторинга поведения хозяйствующих субъектов в настоящее время отмечается рядом авторов [2; 3]. Однако не во всех научных работах, посвященных оценке добросовестности, уделяется внимание ее информационному обеспечению, на базе которого, собственно, и формируются показатели (индикаторы), позволяющие делать вывод об отнесении хозяйствующего субъекта к той или иной категории риска. Традиционно можно выделить два ключевых источника информации для оценки деятельности хозяйствующего субъекта с позиции добросовестности: внешние и внутренние.

Внешние, по отношению к органу исполнительной власти, осуществляющего КНД, источники информации позволяют сформировать общее «досье» организации. В качестве «ключевых» показателей досье выступает информация, позволяющая оценить наличие или отсутствие общехозяйственных рисков. По нашему мнению, в качестве примеров некоторых показателей могут выступить показатели, представленные в таблице 1.

⁶ Официальный сайт Федеральной таможенной службы России Режим доступа: <https://customs.gov.ru/uchastnikam-ved/kategorirovanie-uchastnikov-ved/> (дата обращения: 22.07.2024).

Таблица 1

Некоторые общехозяйственные показатели, отражающие добросовестность организации

Наименование показателя	Краткая характеристика
Дата регистрации, текущий статус	Продолжительный период существования организации, особенно если срок ее существования превышает средний период хозяйственной деятельности по отрасли, может свидетельствовать о надежности. Текущий статус организации — «действующая организация» — также способствует отнесению организации к категории низких рисков
Контакты для связи с организацией	Особое внимание уделяется достоверности юридического адреса организации. Также оценивается факт наличия/отсутствия у юридического адрес признаков массовой регистрации
Информация о руководителе (учредители) организации	Информация о руководителе (учредителе) позволяет оценить факт наличия/отсутствия у физического лица признаков «массового руководства», оценить наличие отсутствие аффилированных связей организации через руководителей (учредителей)
Бухгалтерская отчетность организации	Наличие у организации достаточного количества материальных, финансовых и трудовых ресурсов, необходимых для эффективной хозяйственной деятельности по заявленному ОКВЭД
Персонал	

Составлено автором

В качестве основных источников внешней информации чаще всего выступают:

- информационные ресурсы «СПАРК» и подобные;
- информация, поступающая по системе межведомственного информационного взаимодействия;
- сведения бизнес-сообществ, информационных агентств, общедоступных СМИ;
- официальные реестры и базы данных иностранных государств и др.

Внутренние источники информации позволяют превентивно оценивать риски охраняемых ценностей строго в подконтрольной сфере органа исполнительной власти, осуществляющего КНД. Характеризуя внутренние источники информации, следует отметить их принципиальную трансформацию в настоящее время. Конечно, прежде всего речь идет о собственных информационных системах, которые созданы органом исполнительной власти. Однако в рамках процесса мониторинга информационные системы самого хозяйствующего субъекта могут стать внутренним источником информации для контролирующего органа.

В общем виде мониторинг за деятельностью хозяйствующего субъекта, осуществляемый органами исполнительной власти — это новая форма контроля, которая заменяет традиционные проверки на онлайн-взаимодействие на основе удаленного доступа к информационным системам хозяйствующего субъекта и его бухгалтерской, налоговой и иной отчетности. Доступ к данным хозяйствующего субъекта позволяет контролирующему органу снизить объем истребуемых документов и сосредоточить ресурсы на проверке тех операций, которые содержат элементы риска [4; 5].

В качестве плюсов мониторинга для бизнеса можно выделить:

- сохраняется репутация добросовестного хозяйствующего субъекта;
- возникает иммунитет на проведение проверок со стороны органов исполнительной власти, осуществляющих КНД;
- в процессе мониторинга организация может сразу узнать о найденных ошибках и урегулировать эти вопросы;

- сокращается объем документов, которые представляются в ответ на требования органов исполнительной власти, осуществляющих КНД.

Минусы:

- постоянный удаленный контроль со стороны органов исполнительной власти, осуществляющих КНД;
- высокие требования к системе внутреннего контроля (СВК). Важнейшая функция СВК — обеспечение правильности расчета, полноты и своевременности отражения всех хозяйственных операций, достоверности отчетности. СВК должна быть максимально функциональная, автоматизированная.

Мотивированные мнения обязательны для выполнения.

Участие в мониторинге для организаций носит исключительно добровольный характер. Например, в рамках реализации налогового мониторинга налогоплательщик должен заполнить заявление о проведении налогового мониторинга [6; 7]. Отдельные категории предприятий-участников ВЭД могут принять участие в таможенном мониторинге, отправив в Федеральную таможенную службу уведомление о добровольном участии в эксперименте, составленное в произвольной форме, на бумажном носителе или в электронной форме.⁷

Говоря о системе показателей, на основании которой будет приниматься решение о добросовестности хозяйствующего субъекта, следует еще раз подчеркнуть их исключительный характер, зависящей от подконтрольной сферы. Например, в приложении 1 к Положению о проведении эксперимента по мониторингу таможенными органами сведений, имеющихся в их распоряжении и полученных от лиц, участвующих в данном эксперименте, из систем учета товаров приведены 13 показателей таможенного декларирования товаров (осуществления внешнеэкономической деятельности), среди которых:

- Средний уровень соотношения статистической стоимости товаров, задекларированных лицом, участвующим в эксперименте по мониторингу таможенными органами сведений, имеющихся в его распоряжении и полученных от лиц, участвующих в данном эксперименте, из систем учета товаров (далее — лицо, участвующее в эксперименте), к весу нетто указанных товаров (далее — индекс таможенной стоимости) ниже по сравнению с уровнем индекса таможенной стоимости по аналогичным (идентичным) товарам той же страны происхождения у иных участников внешнеэкономической деятельности более чем на 15 процентов.

- Средний уровень соотношения уплаченных в отношении товаров, задекларированных лицом, участвующим в эксперименте, таможенных пошлин, налогов и иных платежей, взимание которых возложено на таможенные органы, к весу нетто указанных товаров (далее — индекс таможенных платежей) ниже по сравнению с индексом таможенных платежей по аналогичным (идентичным) товарам у иных участников внешнеэкономической деятельности более чем на 15 процентов.

- Увеличение в общем объеме товаров, задекларированных лицом, участвующим в эксперименте, доли условно выпущенных товаров на основании подпункта 1 пункта 1 статьи 126 Таможенного кодекса Евразийского экономического союза в анализируемом квартале

⁷ Постановление Правительства РФ от 16 февраля 2023 г. № 240 «О проведении эксперимента по мониторингу таможенными органами сведений, имеющихся в их распоряжении и полученных от лиц, участвующих в данном эксперименте, из систем учета товаров» Режим доступа: URL: <https://www.alt.ru/tamdoc/23ps0240/> (дата обращения: 22.07.2024).

более чем на 15 процентов по сравнению с предшествующим кварталом и (или) аналогичным периодом прошлого года и др.⁷

В любом случае, итогом аналитической деятельности таможенных органов станет формирование электронного досье участника ВЭД центрального реестра субъектов внешнеэкономической деятельности (ЦРСВЭД), на основании которого будет приниматься решение о целесообразности функциональных таможенных проверок в отношении той или иной организации [8–10].

Заключение

Таким образом, можно с уверенностью сказать, что совершенствование контрольно-надзорной деятельности для снижения административных барьеров и упрощения условий ведения бизнеса в конечном итоге приводит к развитию методического обеспечения системы управления рисками в рамках проверок, доработке используемых в контрольной деятельности цифровых сервисов, а также внедрению новых подходов к профилактике нарушений. Особое место в данном случае отводится исчерпывающей системе информации, на основании которой государственный орган, реализующий КНД, создает систему показателей, благодаря которой подконтрольная организации относится к той или иной категории рисков. Внешние источники позволяют сформировать элементы досье, указывающие на наличие или отсутствие общехозяйственных рисков. Внутренние источники нацелены на выявление факта наличия или отсутствия угроз охраняемым законом ценностям в подконтрольной сфере конкретного государственного органа. Элементом информационной трансформации в данном случае является добровольное участие подконтрольного субъекта в мониторинге, вследствие которого информационно-бухгалтерская система контролируемой организации, отражающая первичный учет хозяйственных операций, становится доступной для государственного органа, реализующего КНД.

ЛИТЕРАТУРА

1. Терехова Е.А. Аспект добросовестности при таможенном регулировании деятельности предприятий России — участников внешнеэкономической деятельности / Е.А. Терехова // Региональная экономика и управление. — 2020. — № 2(62). — URL: <https://eee-region.ru/article/6207/> (дата обращения: 22.07.2024).
2. Лещев А.И. Основные параметры модели добросовестного поведения субъектов внешнеэкономической деятельности / А.И. Лещев, Е.Н. Петрушко // Российский экономический интернет-журнал. — 2023. — № 2. — URL: <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=54237723/> (дата обращения: 22.07.2024).
3. Шувалов И.И. Доктрина добросовестного и разумного поведения участников предпринимательской деятельности / И.И. Шувалов. — DOI: <https://doi.org/10.21686/2411-118X-2021-3-19-25> // экономика. Право. Общество. — 2021. — № 3. — С. 19–25. — URL: <https://epo.rea.ru/jour/article/view/418> (дата обращения: 22.07.2024)
4. Терехова Е.А. Учетная политика уполномоченного экономического оператора для обеспечения прослеживаемости иностранных товаров: формирование требований: монография / Е.А. Терехова, Т.О. Графова, Т.В. Ким, Т.В. Рязанова, А.Г. Булгадарян, О.А. Мищенко. — М.: РИО РТА, 2023. — 172 с.

5. Боброва А.В. Принцип «зеркального отражения» в правах и обязанностях участников внешнеэкономической деятельности и таможенных органов / А.В. Боброва // NB: Административное право и практика администрирования. — 2023. — № 2. — С. 1–13. — URL: https://nbpublish.com/library_read_article.php?id=39725/ (дата обращения: 22.07.2024).
6. Деникаева Р.Н. Налоговый мониторинг как инструмент налогового права и эффективный способ налогового контроля / Р.Н. Деникаева, Т.М. Гарбалева, Е.А. Первышов — DOI: 10.24412/2076-1503-2023-1-129-133 // Образование и право. — 2023. — № 1. — С. 129–133. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/nalogovyy-monitoring-kak-institut-nalogovogo-prava-i-effektivnyy-sposob-nalogovogo-kontrolya/> (дата обращения: 22.07.2024).
7. Харитоновна Е.А. Налоговый мониторинг в рамках цифровой трансформации / Е.А. Харитоновна Е.А., О.В. Лиллепо, Д.Н. Игошев // Актуальные исследования Международный научный журнал. — 2022. — № 42(121). — С. 99–101. — URL: <https://apni.ru/article/4793-nalogovij-monitoring-v-ramkakh-tsifrovoj-tran/> (дата обращения: 22.07.2024).
8. Горчаков В.В. Совершенствование информационного обеспечения аналитической работы таможенных органов / В.В. Горчаков, И.В. Шарощенко — DOI 10.24866/1815-0683/2020-4/5-16 // Таможенная политика России на Дальнем Востоке. — 2020. — № 4(93). — С. 5–16. — URL: https://www.elibrary.ru/download/elibrary_44402582_17727181.pdf/ (дата обращения: 22.07.2024).
9. Цебекова Е.П. Информационное обеспечение аналитической работы таможенных органов по категорированию участников ВЭД / Е.П. Цебекова // Апрельские научные чтения имени профессора Л.Т. Гиляровой: материалы X Международной научно-практической конференции: в 2 частях. Воронеж, 2021. — С. 352–356. — URL: https://www.elibrary.ru/download/elibrary_45647872_66728951.pdf/ (дата обращения: 22.07.2024).
10. Байгулов Р.М. Перспективы совершенствования информационных технологий с учетом потребности аналитической деятельности таможни / Р.М. Байгулов, Д.А. Шибанов // Вестник МГЭИ (on line). — 2022. — № 4. — С. 5–17. URL: https://www.elibrary.ru/download/elibrary_54316592_44612100.pdf/ (дата обращения: 22.07.2024).

Terekhova Ekaterina Anatolievna

Russian Customs Academy, Lyubertsy, Russia

E-mail: e.tereovova@mail.ru

RSCI: https://elibrary.ru/author_profile.asp?id=776481

Methodical approaches to the evaluation of the conscientiousness of the activity of the economic subject by the executive authorities

Abstract. In the process of transformation of the implementation of control and supervisory activities carried out by various executive authorities, there is an inevitable change in methodological approaches to assessing the risk level of organizations engaged in business activities in the sphere controlled by various executive authorities. A special place among all methodological changes is occupied by the issues of information support and the construction of a system of indicators, on the basis of which, ultimately, a decision will be made on assigning an organization to a particular risk category. The article presents the author's view on the list of information sources, on the basis of which, at present and in the near future, a system of indicators necessary for categorizing economic entities will be formed. Special attention is paid to the external information necessary for the formation of a general dossier of the organization with an emphasis on the risk-forming features. The author also draws attention to the significant changes.

Keywords: control and supervisory activities; bona fide business activities; information support for the assessment of integrity; indicators of the integrity of the organization; external sources of information; internal sources of information; monitoring