

ИНФОРМАЦИОННО-АНАЛИТИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ПРАВООХРАНИТЕЛЬНЫХ И КОНТРОЛИРУЮЩИХ ОРГАНОВ В НАЛОГОВОЙ СФЕРЕ

В. А. Козлов

Министерство внутренних дел Российской Федерации

В статье рассматриваются вопросы использования современных технологий и перспективных подходов в организации информационного взаимодействия правоохранительных и контролирующих органов в налоговой сфере, что будет способствовать усилению эффективности их деятельности.

INFORMATION-ANALYTICAL MAINTENANCE OF LAW-ENFORCEMENT AND SUPERVISING DIVISIONS IN THE TAX SPHERE

V. A. Kozlov

Development and effective implementing of modern technologies and approaches in informational interaction of law-enforcement and supervising divisions in the tax sphere are considered. The use of such approaches will increase efficiency of the security activities.

Несмотря на наличие в экономике Российской Федерации устойчивых позитивных тенденций, обстановка в сфере обеспечения экономической безопасности страны продолжает оставаться сложной. Она характеризуется высоким уровнем налоговой преступности во всех базовых отраслях отечественной экономики, постоянным усложнением применяемых схем и способов уклонения от налогообложения, большинство из которых основаны на несовершенстве действующего законодательства.

Уровень теневого сектора в структуре российской экономики существенно превышает его уровень в других развитых странах. По данным Госкомстата России, он оценивается в 25% от объема ВВП. При этом в ряде отраслей доля теневого сектора значительно превышает среднероссийские показатели. Так, в сельском хозяйстве, торговле и общественном питании, общей коммерческой деятельности по обеспечению функционирования рынка, в жилищном хозяйстве на протяжении ряда лет доля теневой экономики составляет от 50% до 70%.

Угроза экономической безопасности страны, порождаемая теневой экономикой, заключается в ее значительных масштабах, несправедливом перераспределении налоговой нагрузки на законопослушные предприятия, стимулировании их перехода в теневой сектор экономики и, следовательно, в неправомерном сокращении размера налоговых поступлений в государственный бюджет.

Прогноз развития криминальных явлений в сфере экономической деятельности страны показывает, что в ближайшей перспективе можно ожидать следующих негативных тенденций:

- расширение масштабов преступности, в том числе экономической направленности, дальнейшей консолидации преступных группировок на территориальном, региональном, межрегиональном и международном уровнях; активизация попыток международных преступных сообществ использовать территорию России для расширения своего преступного бизнеса и отмывания нелегальных доходов;
- возрастание тяжести экономических последствий преступных деяний, рост совокупного ущерба от них, усиление недовольства населения низкими результатами борьбы с преступностью.

Указанные факторы, в конечном итоге, могут привести к торможению процессов перехода к рыночным отношениям из-за сложности условий для нормального функционирования управленческих, банковских и предпринимательских структур.

Поэтому важным шагом по усилению эффективности деятельности правоохранительных и контролирующих органов в экономической сфере является развитие и эффективное использование современных технологий и подходов в организации их оперативного информационного взаимодействия.

Деятельность правоохранительных и контролирующих органов по выявлению, предупреждению и пресечению налоговых и связанных с ними иных экономических преступлений и правонарушений требует полноценного и масштабного информационного обеспечения. Для правоохранительных органов, в целях выполнения поставленных перед ними задач, особую важность приобретают информационные ресурсы криминалистического характера.

Для принятия своевременных и обоснованных решений требуется, как правило, предварительная обработка, анализ и обобщение больших объемов данных, полученных из различных источников, ведомств, учреждений, организаций и т.п.

Основной целью информатизации правоохранительных и контролирующих органов РФ является создание новых и совершенствование существующих систем информационно-аналитического обеспечения деятельности по выявлению, предупреждению и пресечению налоговых и иных экономических преступлений

на основе внедрения новых программно-технических средств, информационных технологий, повышения качества и достоверности информации и оперативности ее получения.

Это обуславливает необходимость создания и применения современной информационной системы «Информационный криминалистический банк данных (ИКБД) правоохранительных и контролирующих органов РФ» на базе использования современных средств вычислительной техники и связи.

ИКБД, по нашему мнению, необходим, для:

- автоматизации процедуры выбора субъектов налогообложения, деятельность которых подлежит проверке;
- оценки бюджетных потерь от неуплаты налогов;
- решения комплекса задач по сбору, накоплению, обработке и анализу больших объемов необходимых данных;
- обеспечения регламентированного взаимодействия с информационными ресурсами правоохранительных и контролирующих органов и учреждений кредитно-финансовой системы в целях повышения эффективности в сфере налогообложения.

Приоритетными направлениями развития информатизации криминалистического обеспечения процесса выявления, раскрытия и расследования налоговых и связанных с ними иных экономических преступлений, организации эффективной профилактической деятельности по предупреждению экономической и налоговой преступности являются:

- обеспечение возможности получения своевременных и качественных сведений о юридических и физических лицах, представляющих оперативный интерес, для эффективного решения оперативно-розыскных, документально-проверочных и уголовно-процессуальных задач;
- обеспечение эффективного информационно-взаимодействия правоохранительных, контролирующих и финансовых органов Российской Федерации и координации их усилий по борьбе с экономической и налоговой преступностью;
- существенное улучшение качества принимаемых решений на федеральном, территориальном и местном уровнях правоохранительными и контролируемыми органами Российской Федерации за счет широкого использования информационно-аналитических систем, полных, достоверных и доступных баз данных, а также развития экспертных информационных систем;
- обеспечение реализации всех базовых функций стратегического и текущего управления (анализ и прогнозирование ситуаций, обмен информацией, планирование и координация деятельности, контроль над выполнением принятых решений и т.п.).

Успешное решение основных задач ИКБД требует сбалансированности развития соответствующих систем

научного, финансового, организационного, кадрового и материально-технического обеспечения по ресурсам и времени.

Система правоохранительных и контролирующих органов РФ должна представлять собой многоуровневую структуру, охватывающую необходимое количество объектов информатизации, направленных на выполнение возложенных на эти органы функций и задач.

Каждый из объектов информатизации на федеральном, региональном, территориальном и местном уровнях должен включать в себя следующие основные функциональные компоненты:

- информационные ресурсы, содержащие данные, зафиксированные на соответствующих носителях информации;
- средства доступа к информационным ресурсам на основе соответствующих информационных технологий телекоммуникационной среды, включающих программно-технические средства и организационно-нормативные документы, обеспечивающие сбор, обработку, хранение, распространение, поиск и передачу информации;
- организационные структуры, обеспечивающие функционирование и развитие объекта информатизации как единого механизма.

Основными критериями работы информационной системы ИКБД должны быть: полнота, актуальность, достоверность используемой информации, использование специальных информационных технологий для выявления и расследования налоговых и связанных с ними преступлений и правонарушений, минимизация времени выполнения задач и стоимости технологий, обеспечивающих их решение.

Для эффективного функционирования ИКБД необходимо обеспечить:

- оптимальные условия для формирования и регулярного обновления территориально-распределенных банков данных;
- возможность международного информационно-взаимодействия, в том числе по линии ИНТЕРПОЛА и ЕВРОПОЛА;
- достаточный уровень информационной безопасности на единой методической основе;
- разумное сочетание принципов централизованного и децентрализованного управления, а также вертикальную и горизонтальную интеграцию подсистем.

Система интегрированных информационных ресурсов ИКБД должна быть ориентирована на ведение взаимосвязанных объектов электронного учета: лицо, организация, событие, документ, предмет, проблема.

Она должна содержать отражение изменений, происходящих в нормативно-правовой базе, регулирующих сферу налогообложения. В частности: состояние и динамику налогового, финансового, уголовного, уголовно-процессуального, административного законодательства;

судебно-арбитражную практику по налоговым и связанным с ними преступлениям. Описание криминалистической характеристики различных налоговых и иных экономических преступлений и правонарушений. Кроме того, как показывает практика, в зависимости от проблематики розыскных, документальных и следственных подразделений в ИКБД должна содержаться исчерпывающая информация по проблемным вопросам правоприменительной практики.

При этом обязательным условием является идентичность на всех уровнях ИКБД смысловых информационных блоков, описательных реквизитов внутри одноименных блоков, а также используемых классификаторов и словарей.

Состав информационных ресурсов ИКБД определяется их назначением. Он должен включать в себя информационные ресурсы, формируемые как в процессе собственной деятельности правоохранительных и контролирующих органов, так и внешние информационные ресурсы, например, ресурсы финансовых, пенсионных и других учреждений. Указанные информационные ресурсы необходимы для решения задач по выявлению и пресечению налоговых и иных экономических преступлений и правонарушений.

ИКБД, как требует практика, должен предусматривать повышение актуальности, достоверности и полноты информации, включающей следующие основные сведения:

- о выявленных налоговых и связанных с ними правонарушениях и преступлениях и принятых по ним решениях;
- о физических лицах – субъектах налоговых и связанных с ними налоговых и иных правонарушений и преступлений;
- о юридических лицах – субъектах налоговых и связанных с ними иных правонарушений и преступлений;
- о формах, методах, способах и механизмах сокрытия доходов (прибыли) и иных объектов налогообложения;
- о причинах и условиях, способствующих совершению налоговых и связанных с ними иных правонарушений и преступлений, о результатах документально проверочной деятельности;
- методические разработки по линиям выявления, раскрытия и расследования налоговых преступлений и правонарушений;
- методические указания, касающиеся вопросов сферы налогообложения по ведомствам;
- сведения о методиках налоговых, экономических и других видов экспертиз;
- сведения о межведомственных решениях по конкретным проблемным вопросам в сфере налогообложения;
- указания Генеральной прокуратуры Российской Федерации;

- судебные решения всех уровней;
- руководящие документы Правительства РФ по линиям экономической безопасности и борьбы с налоговыми преступлениями, указы президента РФ;

В заключение следует отметить, что стратегия информационно-технологического взаимодействия правоохранительных органов должна предусматривать возможность доступа к «внешним» информационным ресурсам по вопросам обеспечения экономической безопасности как составляющей части национальной безопасности государства.