

УДК 338.24
ББК 65.050-131

Astafurova Olga Anatolievna,
candidate of technical sciences,
head of the department of Informational Systems
and Mathematical Simulation,
Russian Presidential Academy of National Economy
and Public Administration
(Volgograd branch),
Volgograd,
e-mail: olgast@vags.ru

Zapryagaylo Valeriy Mitrofanovich,
candidate of technical sciences,
associate professor of the department of Informational Systems
and Mathematical Simulation,
Russian Presidential Academy of National Economy
and Public Administration
(Volgograd branch),
Volgograd,
e-mail: zvm@vags.ru

Lopukhov Nikolay Vyacheslavovich,
candidate of physical-mathematical sciences,
associate professor of the department of Informational Systems
and Mathematical Simulation,
Russian Presidential Academy of National Economy
and Public Administration
(Volgograd branch),
Volgograd,
e-mail: lopuhov_nikolai@mail.ru

Астафурова Ольга Анатольевна,
канд. техн. наук, доцент,
зав. кафедрой информационных систем
и математического моделирования
Российской академии народного хозяйства
и государственной службы при Президенте РФ
(Волгоградский филиал),
г. Волгоград,
e-mail: olgast@vags.ru

Запругайло Валерий Митрофанович,
канд. техн. наук,
доцент кафедры информационных систем
и математического моделирования
Российской академии народного хозяйства
и государственной службы при Президенте РФ
(Волгоградский филиал),
г. Волгоград,
e-mail: zvm@vags.ru

Лопухов Николай Вячеславович,
канд. физ.-матем. наук,
доцент кафедры информационных систем
и математического моделирования
Российской академии народного хозяйства
и государственной службы при Президенте РФ
(Волгоградский филиал),
г. Волгоград,
e-mail: lopuhov_nikolai@mail.ru

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ МЕТОДОВ ОТБОРА ОРГАНИЗАЦИЙ МАЛОГО И СРЕДНЕГО БИЗНЕСА ДЛЯ ИХ ВКЛЮЧЕНИЯ В ПЛАН ВЫЕЗДНЫХ ПРОВЕРОК

IMPROVING THE METHODS OF SELECTION OF SMALL AND MEDIUM-SIZED BUSINESSES TO BE INCLUDED IN THE PLAN FOR ON-SITE INSPECTIONS

08.00.05 – Экономика и управление народным хозяйством
08.00.05 – Economics and management of national economy

В рамках данной статьи рассмотрены методы отбора организаций малого и среднего бизнеса для их включения в план выездных проверок контрольно-надзорных органов. Анализируется уровень развития каждого метода, положительные и отрицательные стороны его использования. Исследуется комплексный подход к рассмотрению вопросов составления списка кандидатов для проверки, обосновывается необходимость использования специального информационно-аналитического программного обеспечения. Предложена методика формирования списка организаций малого и среднего бизнеса, подлежащих внеплановой проверке контрольно-надзорными органами, на основе данных, полученных с использованием системы «СПАРК».

The article examines the methods of selection of small and medium-sized businesses to be included in the plan for on-site inspections by supervisory bodies. The authors analyze the level of development of each method, positive and negative aspects

of its use. The authors study a comprehensive approach to the issues of drawing up the list of candidates for verification, the necessity of using special information-analytical software. The method of forming the list of organizations of small and medium-sized businesses subject to unscheduled inspection by the regulatory authorities based on the data obtained using the «SPARC» system is proposed.

Ключевые слова: метод, выездные проверки, внеплановые проверки, контрольно-надзорные органы, планирование, предпроверка, малый и средний бизнес, аналитическая информационная система, система «СПАРК», индекс должной осмотрительности.

Keywords: method, site inspections, unplanned inspections, regulatory authorities, planning, pre-screening, small and medium business, analytical information system, «SPARC» system, index of due diligence.

Введение

Средний и малый бизнес очень чувствителен к разного рода регуляторным изменениям, контрольно-надзорному давлению, повышению налогов и сборов. Именно от организаций малого и среднего бизнеса поступает больше всего обращений (60%) к уполномоченным по защите прав предпринимателей. Часто проверяемый не знает предмета проверки, а главное, не понимает, что он должен сделать, чтобы избежать штрафов, кроме того, со стороны проверяющего также отсутствует четкая характеристика того, что нужно проверять и в каком объеме. Данное обстоятельство дает слишком большую свободу контролеру, в результате чего в ходе проверок осуществляется контроль за второстепенными, чаще всего формальными требованиями. Избыточные требования и необоснованные вмешательства со стороны надзорных органов не дают нормально функционировать и развиваться малому и среднему бизнесу. Всевозможные проверки на данный момент можно назвать низкоэффективными. Различные органы государственного контроля, к сожалению, до сих пор не объединены единой методологией.

В настоящее время регуляторное воздействие государства на бизнес ведется по двум направлениям: с одной стороны, борьба с теневым сектором, с другой, уменьшение давления на малый и средний бизнес. Масштабы теневой экономики как в регионах, так и в России в целом во много раз выше, чем в европейских странах и США [1]. Вопросам выхода предприятий малого и среднего бизнеса из теневого сектора экономики посвящены работы многих авторов [2]. Также необходимо отметить, что для дальнейшего развития предпринимательство должно подвергаться разумному и рациональному воздействию государства, не только его регулированию, но и поддержке [3; 4].

В настоящий момент уже предприняты некоторые шаги по модернизации системы планового контроля, происходит пересмотр правил проведения внепланового контроля предпринимательской деятельности. Однако регламентация действий контрольно-надзорных органов при организации выездных проверок еще нуждается в доработке.

Проблема регулирования малого предпринимательства рассматривалась такими учеными, как Г. Б. Поляк, В. Я. Горфинкель, Н. М. Коршунов, А. Н. Буянкина и другими. В работах этих авторов проведен анализ особенностей развития малого предпринимательства в Российской Федерации, выявлены достоинства и недостатки системы государственной поддержки предпринимательства.

Анализ литературы по проблемам воздействия государства на предпринимательское сообщество показал их недостаточное изучение. Некоторые аспекты работ указанных авторов нуждаются в развитии и доработке.

В России по-прежнему ощущается недостаток исследований, которые раскрывали бы содержание регулирования института предпринимательства с учетом интересов всего общества.

Кроме того, применение информационно-аналитических систем для решения рассматриваемых проблем в современных исследованиях изучено слабо, а ведь специальное информационно-аналитическое программное обеспечение для анализа рисков играет все большую роль в условиях современной экономической ситуации. Таких

систем на рынке множество, ниже будет рассмотрена одна из них — система «СПАРК».

Исходя из вышесказанного, авторам статьи представляется целесообразным проводить «допроверочный» анализ российских компаний с учетом возможных рисков от деятельности недобросовестных бизнес-структур с использованием информационно-аналитических систем.

Предложенные меры позволят значительно снизить уровень необоснованного административного давления на предпринимателей, а также сократить коррупционную составляющую проведения контрольно-надзорных мероприятий.

Авторы статьи ставят перед собой **цель** исследовать возможность применения информационно-аналитической системы «СПАРК» для разработки дополнений к риск-ориентированному подходу отбора организаций малого и среднего бизнеса, подлежащих внеплановой проверке контрольно-надзорными органами.

В рамках цели решаются следующие **задачи**: исследовать имеющиеся методики формирования списка организаций малого и среднего бизнеса, подлежащих внеплановой проверке контрольно-надзорными органами; обозначить основные направления развития рассмотренных методик; разработать предложения к риск-ориентированному подходу, которые будут учитывать риски от деятельности недобросовестных бизнес-структур на основе данных, полученных с использованием системы «СПАРК». **Новизна** идеи заключается в разработке методики допроверочного анализа организаций малого и среднего бизнеса при формировании списка компаний, подлежащих внеплановой проверке с учетом скоринговых показателей, выгружаемых из аналитических информационных систем, например, системы «СПАРК».

Методы отбора организаций для их включения в план выездных проверок

1. В настоящее время существует много способов и методов отбора организаций для контроля — это и элементарные, такие как метод случайного отбора; метод, основанный на опыте работников контролирующих органов (предполагается процветание теневого сектора в определенном виде деятельности); циклический метод (проверка организации с определенной периодичностью); методы, основанные на расчетах (например, в налоговых органах проводится сравнение аналитико-статистических многокомпонентных показателей деятельности налогоплательщиков с имеющимися в налоговых органах массивами данных, в том числе с так называемыми вторичными показателями, такими как потребление тепловой и электрической энергии и т. д.); методы, использующие информацию, полученную при проведении плановых проверок, а также методы автоматизированного отбора кандидатов для проверки (например, в УФНС ПИК «ВНП-Отбор»).

2. Методика, активно разрабатываемая в данный момент — риск-ориентированный подход. В этой методике оцениваются риски, к которым могут привести плохая деятельность организаций, отнесенных указанным законом к определенной категории риска либо определенному классу (категории) опасности [5].

Организации разделяются на группы по уровню риска. В соответствии с рисками определяются требования

к безопасности и количеству проверок данных структур. Эффективность деятельности контролирующих организаций определяется как способность предотвращения возможных последствий от деятельности недобросовестных организаций. Такой подход позволяет решать наиболее значимую задачу надзора — предотвращение негативных последствий от противозаконных действий. Риск возможных последствий рассчитывается исходя из сферы деятельности организаций, опасности средств, методов и ресурсов, используемых в деятельности, угрозы людям и окружающей среде. Минусом является то, что риск-ориентированный подход не учитывает внешних условий, в которых осуществляется та или иная деятельность. Организация с одинаковым рассчитанным риском может представлять разную реальную угрозу в зависимости от региональных особенностей, от уровня коррумпированности, от развитости регионального законодательства и т. д. Показатели рисков рассчитываются с учетом особенностей по каждому виду деятельности.

3. Значимым является экспертный подход, когда специалисты в каждой контрольной сфере, оценивая ситуацию изнутри, знают уязвимые места, особенности ведения того или иного бизнеса в условиях конкретного региона. Минусом экспертного подхода является его субъективность, когда в зависимости от мотивированности эксперта он может по-разному оценить деятельность организаций. Сильной стороной является высокая значимость экспертной оценки.

4. Также заслуживающим внимания является подход, предлагаемый в этой работе и анализирующий добросовестность и чистоту деятельности организаций через скоринговые показатели.

5. Кроме того, полезным, на наш взгляд, был бы учет наравне с экономическими показателями количества судебных рассмотрений, а также уровня экономических преступлений.

Комплексный подход к вопросам контроля деятельности российских организаций с целью оптимизации количества проверок и сокращению времени их проведения

Для более полного анализа и контроля деятельности организаций разумно применять комплексный подход, когда по разным методикам анализируется уровень риска от деятельности организаций с учетом той среды, в которой ведется бизнес, с анализом региональной экономической и организационно-правовой ситуации, с учетом уровня экономических преступлений, привлечением экспертов, анализом индекса должной осмотрительности и т. д. В таком случае результаты анализа представляются более значимыми как по отношению к контролирующим органам, так и по отношению к интересам бизнеса и государства в целом.

Общая методика представляется в виде пошагового анализа всей бизнес-среды на уровне государства.

Российский бизнес для удобства представления можно расположить в виде кубической базы данных (аналог линейного представления либо табличного). Схема показана на рисунке 1.

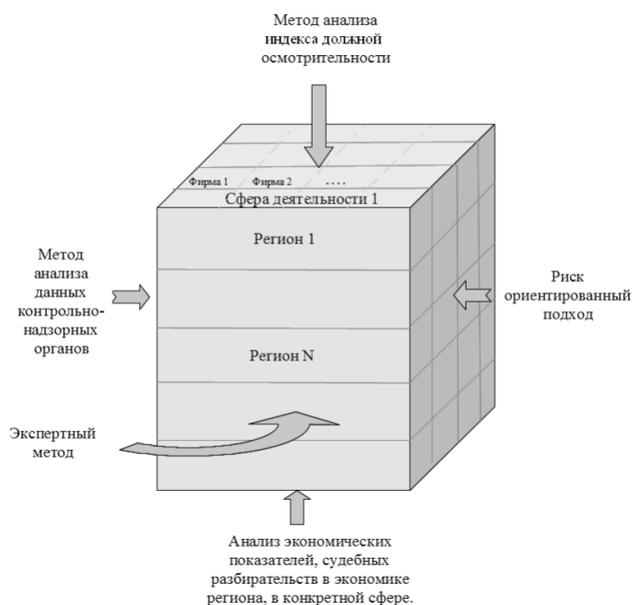


Рис. 1. Комплексный подход в обследовании деятельности российских организаций, представленный в виде куба данных (регион, сфера деятельности, организация)

Каждый слой кубической системы представляет собой тот или иной регион, внутри слоя распределяются различные организации, кроме того, можно выделить части, обозначающие различные сферы деятельности организаций. Таким образом, результатом анализа предложенной базы данных с использованием разных методик конкретным надзорным органом на федеральном уровне является ранжирование регионов. Отметим, что проведенное ранжирование определяет как регионы с благоприятными условиями для ведения бизнеса, так и с высоким уровнем ответственности организаций перед обществом и государством. На втором этапе на региональном уровне по различным методикам рассчитываются показатели для всех сфер деятельности, что также позволяет проанализировать здоровый баланс благоприятные условия — контроль в разных направлениях бизнеса. Третий этап детально анализирует конкретные организации внутри сфер деятельности. Данные этапы позволяют не только оптимизировать контрольно-надзорную деятельность, но и проводить последовательный мониторинг регионального бизнеса. Например, ранжирование регионов позволяет сконцентрироваться на более отстающих и перенимать опыт у более эффективных. Ранжирование внутри регионов по сферам деятельности позволяет региональным контрольно-надзорным органам более качественно и точно распределять выездные проверки, тем самым уменьшить их количество, но повысить эффект. Выявление конкретных организаций еще более детализирует работу контролирующей сферы, при этом организации с хорошей репутацией (низкий индекс должной осмотрительности) получают преимущества в виде существенного уменьшения негативного эффекта от контроля.

Комплексное применение всех методов является амбициозной задачей для решения на уровне системы ситуационных центров России. Как показано выше экспертный метод и метод анализа данных на основе отчетности

контрольно-надзорных органов хорошо разработаны и находятся в стадии применения в настоящее время. Метод, основанный на оценке экономических показателей, также широко используется. Риск-ориентированный подход на основании статьи 8.1. «Применение риск-ориентированного подхода при организации государственного контроля (надзора)» Федерального закона от 13.07.2015 № 246-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля» интенсивно разрабатывается и внедряется в соответствии с планом мероприятий («дорожной картой»), утвержденным Правительством РФ [6]. Это первый комплексный документ, который систематизирует все основные направления реформирования государственного контроля и надзора в стране и учитывает интересы как самих надзорных органов, так и бизнес-сообщества и непосредственно граждан. Он призван, с одной стороны, сделать контроль «умным» и более качественным и повысить безопасность общества, а с другой, — снизить нагрузку на предпринимателей. Благодаря риск-ориентированному подходу в проверках контроль будет сконцентрирован на объектах высоких категорий риска, нарушения на которых могут привести к серьёзным последствиям. Сейчас в России проводится более 2 млн проверок, но лишь в 60 % случаев выявляются реальные нарушения, и только в 10 % из этих случаев нарушения связаны с непосредственной угрозой причинения вреда [7].

Для комплексного анализа бизнеса контрольно-надзорными органами важно использовать несколько показателей, характеризующих бизнес-климат в регионе с различных точек зрения. Риск-ориентированный подход предполагает анализировать бизнес с точки зрения принципов работы конкретного типа организаций, с учетом особенностей работы данной сферы деятельности. При этом не учитываются другие характеристики, такие как бизнес-климат в конкретном регионе, а также факторы, учитывающие принципы ведения бизнеса конкретными руководителями. Дополнительные показатели можно ввести исходя из того, что особенности ведения бизнеса в том или ином регионе учитывают фактор, характеризующий инвестиционную привлекательность региона, а принципы работы команды руководителей будут отражать показатели «индекс должной осмотрительности» и «индекс платежной дисциплины», характеризующие организацию с точки зрения чистоты и ответственного отношения к ведению бизнеса.

Показатель бизнес-климата в регионе можно охарактеризовать с помощью Национального рейтинга состояния инвестиционного климата в субъектах РФ, расположенного в открытом доступе [8].

Рейтинг состоит из 50 показателей, которые группируются в 18 факторов, сгруппированных, в свою очередь, в 4 направления:

1. Регуляторная среда.
2. Институты для бизнеса.
3. Инфраструктура и ресурсы.
4. Поддержка малого предпринимательства.

Показатель, характеризующий риск-ориентированный подход, рассчитывается на основе анализа состояния

технических устройств, риска их аварий и инцидентов в соответствии со значимостью последствий таких аварий и инцидентов для безопасности и здоровья населения.

В свою очередь, показатель, анализирующий добропорядочность ведения бизнеса (показатель на основе анализа индекса должной осмотрительности), можно взять из аналитических информационных систем.

В соответствии с вышесказанным комплексный показатель рассчитывается на основе анализа условий ведения бизнеса, принципов организации данного бизнеса и результатов работы в конкретных внешних условиях. Ниже приведена таблица, в которой каждому виду анализа сопоставлены соответствующие показатели.

Таблица

Составляющие комплексного показателя для анализа бизнеса контрольно-надзорными органами

Анализ внешней среды	Анализ состояния технических устройств, риска их аварий и инцидентов в соответствии со значимостью последствий	Анализ по результатам деятельности организации
Показатель бизнес-климата в регионе $K_{Вн_среды}$	Показатель на основе анализа рисков $K_{риск}$	Показатель на основе анализа индекса должной осмотрительности $K_{идо}$

$$K_{компл} = K_{Вн_среды} \times k_1 + K_{риск} \times k_2 + K_{ИДО} \times k_3,$$

где k_1, k_2, k_3 — коэффициенты значимости показателей, определяемые в процентном отношении друг к другу.

Методика допроверочного анализа организаций малого и среднего бизнеса при формировании списка компаний, подлежащих внеплановой проверке с учетом скоринговых показателей

В настоящее время в государственных органах власти прорабатывается методика риск-ориентированного подхода в контрольно-надзорной деятельности. В дополнение к этому представляется необходимым проводить «дoproверочный» анализ российских компаний с учетом скоринговых показателей, например, индекса должной осмотрительности.

Специальное информационно-аналитическое программное обеспечение для анализа рисков играет все большую роль в условиях современной экономической ситуации. Таких систем на рынке множество, но уникальность рассмотренной ниже системы «СПАРК» заключается в актуальности используемой информации, расширенной базе официальных источников и количестве факторов, которые система использует для конечного анализа. Именно таким требованиям определения рисков быстро изменяющегося малого и среднего бизнеса и отвечает система «СПАРК». Для того чтобы отметить прикладную значимость рассматриваемой системы в разрезе выездных проверок, следует перечислить достоинства этого информационно-аналитического программного обеспечения.

Система «СПАРК» является одним из элементов механизма отслеживания взаимодействия компаний с контрагентами и их финансового состояния на основании следующих данных [9]:

- сведения о регистрации в государственных органах: реквизиты компании, патенты, лицензии, товарные знаки;
- структура компании: совладельцы, дочерние компании, филиальная сеть, руководство
- финансовая отчетность предприятий, банков и страховых компаний;
- скоринги для оценки кредитных рисков и риска неблагонадежности компании (ИДО, ИФР);
- финансовые и расчетные коэффициенты, в том числе отраслевые, сведения об аудиторских проверках;
- описание деятельности компании;
- участие в государственных и коммерческих закупках, судебных спорах;
- запрос кредитных историй физических и юридических лиц через «Объединенное кредитное бюро»;
- информация о процедуре банкротства и решениях арбитражных судов;
- существенные события, анонсы корпоративных событий;
- данные о доменных именах компании;
- сведения об обязательствах компании, исполнительных производствах и проверках компании госорганами;
- сообщения СМИ, публичная информация;
- информация о выпусках ценных бумаг, календарь событий по акциям и облигациям, котировки, сведения о регистраторе;
- вакансии компании;
- заложенное имущество компании.

Источниками данных, которые используются для анализа предприятий в системе «СПАРК» являются официальные данные Федеральной налоговой службы, Федеральной службы государственной статистики, Федерального казначейства, Верховного суда Российской Федерации, Центрального банка Российской Федерации, Роспатента, колл-центра «Интер-факс» и другие. Соответственно, в основу критериев скоринговых показателей уже заложены признаки, по которым эти службы определяют «компания-однодневки». К скоринговым показателям в системе «СПАРК» относятся:

- индекс должной осмотрительности — скоринг, показывающий вероятность того, что компания является «фирмой-однодневкой». В расчете этого индекса используется порядка 20 показателей для оценки благонадежности организации в целях снижения финансовых рисков, например, при осуществлении совместного ведения хозяйственной деятельности. Диапазон индекса от 1 до 99, более высокий риск говорит о высоком риске вовлечения компании в мошеннические бизнес-схемы;
- показатель финансового риска — оценка вероятности неплатежеспособности компании. Для расчета этого показателя система «СПАРК» использует комбинированные финансовые коэффициенты (ликвидности, рентабельности, автономии, обеспеченности собственными оборотными средствами и др.) в целях нейросетевого моделирования;
- индекс платежной дисциплины — показатель, учитывающий своевременность оплаты компанией счетов.

В условиях анонимности данные поступают в систему «СПАРК» от компаний для наглядного демонстрация того, как компания оплачивает свои счета. Индекс определяется, если имеются данные хотя бы по трем платежам, соответственно, выплаченные в срок платежи обозначаются зеленым диапазоном, задержка — желтым, непоступление денежных средств — красным. Вся информация, предоставляемая для вычисления этого индекса, является агрегированной.

Пример рассмотренных индексов приведен на рисунке 2.

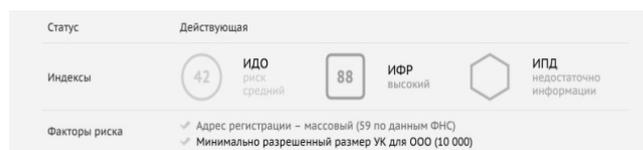


Рис. 2. Скоринги системы «СПАРК»

Более того, в условиях постоянно совершенствующихся мошеннических бизнес-схем к факторам добавляются и новые критерии, позволяющие системе «СПАРК» быть актуальной. Например, в ходе перенастройки аналитических инструментов разработчики заявили, что для выявления признаков «фирм-однодневок» стали использовать технологию распознавания образов. Также число факторов, которые учитывает аналитическая модель, увеличено с 10 до 40. Методы распознавания образов хорошо работают в ситуациях, когда качество данных — низкое, а оцениваемые факторы — неоднозначные. Такая ситуация зачастую встречается у фирм, отмывающих деньги. Благодаря нововведениям можно распознать «фирму-однодневку» или фирму, связанную с нелегальным бизнесом.

Таким образом, система «СПАРК» позволяет обнаружить не только незаконную деятельность компаний, но и проанализировать состояние конкретной организации для принятия мер по поддержке с целью вывода ее деятельности из тени.

Рассмотрим возможности этой системы для проведения «допроверочного» анализа российских компаний с учетом скоринговых показателей, например, индекса должной осмотрительности. Ее можно использовать на различных уровнях власти — федеральном, региональном, отраслевом — с небольшими изменениями в настройке выгрузки данных.

Для федеральных органов последовательность действий будет следующей:

1. Выгрузить из системы «СПАРК» действующие организации с ИДО в красной зоне. Система выгружает данные в формате «Excel».
2. В выгруженном файле построить сводную таблицу с группировкой данных по регионам и нахождением среднего значения индекса должной осмотрительности по каждому региону.
3. Провести ранжирование регионов по среднему баллу ИДО. Регионы с большим средним баллом (например, больше 85) требуют особого внимания федеральных контролирующих органов (мониторинга ситуации и при ухудшении или неизменности показателей — назначения выездной проверки).

4. Для более детальной проработки ситуации в проблемных регионах можно уточнить информацию, выявив наиболее неблагоприятные отрасли хозяйствования. Создать сводную таблицу с фильтрацией данных по регионам, группировкой данных региона по видам деятельности и нахождением среднего значения индекса должной осмотрительности по каждому виду деятельности.

5. Выбирая в сводной таблице регион из списка, полученного в пункте 3, сформируем для него таблицу со столбцами: вид деятельности, средний балл ИДО. Провести ранжирование видов деятельности по среднему баллу ИДО. Отрасли по виду деятельности, имеющие большие значения среднего бала ИДО (больше 85), в первую очередь подлежат проверке контролирующих органов. Можно определить количество проверок по определенному виду деятельности в выбранном регионе пропорционально уровню ИДО в данном секторе экономики.

6. Для выявления предприятий, подлежащих проверке, необходимо добавить в сводную таблицу поле «Наименование предприятия». В получившейся таблице выбрать виды деятельности из списка, полученного в пункте 5. Предприятия с наибольшим значением ИДО подлежат проверке в первую очередь.

Для региональных органов последовательность действий почти не отличается от предыдущей. В данном случае следует выгружать из системы действующие организации исследуемого региона с ИДО в красной зоне. Так как их будет не так много, как в масштабе страны, можно выгрузить информацию и по организациям, у которых ИДО отсутствует (серая зона). Это могут быть как организации с недооформленными, так и неправильно оформленными документами. Сводную таблицу в данном случае необходимо сделать с группировкой данных по регионам и видам деятельности, с нахождением среднего значения индекса должной осмотрительности по каждому виду деятельности. Ранжирование видов деятельности и выявления предприятий, подлежащих проверке такое же, как описано в пунктах 5, 6.

Для автоматизации предложенных действий можно создать макрос.

Для контрольно-надзорных органов, работающих с определенными видами деятельности, можно организовать выгрузку данных из информационно-аналитической системы не всех предприятий региона, а только тех, которые занимаются деятельностью подлежащей проверке этим контролером.

Перед выездной проверкой понять, что именно необходимо проверять поможет сервис «Анализ рисков» системы «СПАРК». Для этого необходимо полученный список предприятий загрузить в систему и рассмотреть раздел «Анализ рисков».

Заключение

Таким образом, описанный в статье подход, анализирующий добросовестность и чистоту деятельности организаций, призван усовершенствовать методы отбора организаций малого и среднего бизнеса для их включения в план выездных проверок.

Анализируя индекс должной осмотрительности (ИДО), в расчете которого учитываются более 40 различных характеристик ведения бизнеса, можно выявить фирмы однодневки, организации из теневого сектора экономики и другие особенности той или иной структуры. Такие организации в первую очередь должны подвергаться тщательному мониторингу, анализу и контролю деятельности по соблюдению правовых норм во всех сферах предпринимательской деятельности. Данные для рассматриваемой методики рассчитываются и выгружаются из аналитических информационных систем, например, «СПАРК», «Контур-Фокус» и других. Аналогичный анализ с использованием таких показателей, как Индекс финансового риска и Индекс платежной дисциплины, позволит еще тщательней проводить предпроверочную работу контрольно-надзорными органами.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Абдулаева З. З., Ахмедуев А. Ш. Методы оценки и состояние теневой экономики в республике Дагестан // Бизнес. Образование. Право. Вестник Волгоградского института бизнеса. 2014. № 4 (29). С. 117–122
2. Ахмедуев А. Ш. Организационно-экономический механизм легализации теневой экономики в России // Бизнес. Образование. Право. Вестник Волгоградского института бизнеса. 2015. № 2 (31). С. 14–19.
3. Мироседи С. А., Мироседи Т. Г. Бизнес-инкубатор как элемент системы инфраструктурной поддержки малого и среднего предпринимательства // Бизнес. Образование. Право. Вестник Волгоградского института бизнеса. 2015. № 1 (30). С. 41–44.
4. Астафурова О. А., Кулагина И. И. Использование инновационных методов в курсе обучения бизнес-планированию // Бизнес. Образование. Право. Вестник Волгоградского института бизнеса. 2014. № 1 (26). С. 188–191.
5. Федеральный закон № 246-ФЗ от 13.07.2015 «О внесении изменений в Федеральный закон «О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля» [Электронный ресурс] / СПС «КонсультантПлюс». URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_182622/ (дата обращения: 10.09.2016).
6. Распоряжение Правительства РФ от 1 апреля 2016 г. № 559-р [Электронный ресурс] / СПС «Гарант». URL: <http://www.garant.ru/products/ipo/prime/doc/71268710/#ixzz4LOEp3ETI> (дата обращения: 10.09.2016).
7. Абызов М. Количество и размеры контрольно-надзорных органов государству не по карману [Электронный ресурс] / Коммерсантъ [web-сайт]. URL: <http://www.kommersant.ru/doc/2956470> (дата обращения: 25.06.2016).
8. Национальный рейтинг состояния инвестиционного климата в субъектах РФ. [Электронный ресурс] / Агентство стратегических инициатив [web-сайт]. URL: <https://asi.ru/investclimate/rating/> (дата обращения: 22.06.2016).
9. О системе СПАРК [Электронный ресурс] / ЗАО «Интерфакс». Официальный сайт. URL: <http://www.spark-interfax.ru/promo/ru/about> (дата обращения: 15.09.2016).

REFERENCES

1. Abdullaeva Z. Z., Ahmeduev A. Sh. Methods of assessment and the status of the shadow economy in the Republic of Dagestan // Business. Education. Law. Bulletin of Volgograd Business Institute. 2014. No. 4 (29). P. 117–122.
2. Ahmeduev A. Sh. Organizational-economic mechanism of legalization of the shadow economy in Russia // Business. Education. Law. Bulletin of Volgograd Business Institute. 2015. No. 2 (31). P. 14–19.
3. Miroseidi S. A., Miroseidi T. G. Business Incubator as an element of an infrastructure of support of small and medium-sized enterprise system // Business. Education. Law. Bulletin of Volgograd Business Institute. 2015. No. 1 (30). P. 41–44.
4. Astafurova O. A., Kulagina I. The use of innovative methods in the course of training in business planning // Business. Education. Law. Bulletin of Volgograd Business Institute. 2014. No. 1 (26). P. 188–191.
5. Federal Law No. 246-FZ of 13.07.2015 «On Amendments to the Federal Law» On protection of rights of legal entities and individual entrepreneurs in the exercise of state control (supervision) and municipal control» [Electronic resource] / RLS «Garant». URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_182622/ (date of viewing: 10.09.2016).
6. Decree of the RF Government dated April 1, 2016 No. 559-p [Electronic resource] / RLS «Garant». URL: <http://www.garant.ru/products/ipo/prime/doc/71268710/#ixzz4LOEp3ETI> (date of viewing: 10.09.2016).
7. Abizov M. The number and size of regulatory bodies the state cannot afford [Electronic resource] / Kommersant [web-site]. URL: <http://www.kommersant.ru/doc/2956470> (date of viewing: 25.06.2016).
8. The national rating of the state of the investment climate in the Russian Federation. [Electronic resource] / Agency for Strategic Initiatives [web-site]. URL: <https://asi.ru/investclimate/rating/> (date of viewing: 22.06.2016).
9. On the SPARC system [Electronic resource] / Interfax [web-site]. URL: <http://www.spark-interfax.ru/promo/ru/about> (date of viewing: 15.09.2016).

Как цитировать статью: Астафурова О. А., Запругайло В. М., Лопухов Н. В. Совершенствование методов отбора организаций малого и среднего бизнеса для их включения в план выездных проверок // Бизнес. Образование. Право. Вестник Волгоградского института бизнеса. 2016. № 4 (37). С. 32–38.

For citation: Astafurova O. A., Zaprygaylo V. M., Lopukhov N. V. Improving the methods of selection of small and medium-sized businesses to be included in the plan for on-site inspections // Business. Education. Law. Bulletin of Volgograd Business Institute. 2016. No. 4 (37). P. 32–38.

УДК 331.53
ББК 65.240.53

Borisova Alena Aleksandrovna,
candidate of economics,
associate professor of the department of management
of Novosibirsk State Technical University,
Novosibirsk,
e-mail: A.Borisova@corp.nstu.ru

Борисова Алена Александровна,
канд. экон. наук, доцент кафедры менеджмента
Новосибирского государственного
технического университета,
г. Новосибирск,
e-mail: A.Borisova@corp.nstu.ru

Kiseleva Margarita Mikhailovna,
candidate of economics,
associate professor of the department of management
of Novosibirsk State Technical University,
Novosibirsk,
e-mail: M.Kiseleva@corp.nstu.ru

Киселева Маргарита Михайловна,
канд. экон. наук, доцент кафедры менеджмента
Новосибирского государственного
технического университета,
г. Новосибирск,
e-mail: M.Kiseleva@corp.nstu.ru

УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ РЕЗЕРВ: МЕТОДИКА ФОРМИРОВАНИЯ И ОЦЕНКА ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ЭФФЕКТИВНОСТИ

MANAGEMENT RESERVE: METHODS OF FORMATION AND EVALUATION OF ECONOMIC EFFICIENCY

08.00.05 – Экономика и управление народным хозяйством (5. Экономика труда)
08.00.05 – Economics and management of national economy (5. Labor Economics)

В статье рассматривается проблема необходимости совершенствования технологии формирования кадрового резерва и инструментального оснащения ее реализации.

Постулируются запросы систем управления организации на методическое обеспечение оценки окупаемости вложенных в формирование кадрового резерва средств.