

МОНИТОРИНГ И АНАЛИЗ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ НЕКОММЕРЧЕСКИХ ОРГАНИЗАЦИЙ: ВНЕДРЕНИЕ ЦИФРОВЫХ ТЕХНОЛОГИЙ В ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ МИНИСТЕРСТВА ЮСТИЦИИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Дубровина М.О.¹

Ключевые слова: эффективное государственное управление, государственный контроль, риски в деятельности некоммерческих организаций, налоговый мониторинг.

Аннотация

Цель работы: выявить и исследовать основные проблемы, возникающие у территориальных органов Министерства юстиции Российской Федерации при получении, хранении и анализе информации, связанной с деятельностью некоммерческой организации, предложить решения выявленных проблем с целью повышения эффективности предварительного мониторинга.

Методы исследования: анализ и синтез действующих в Российской Федерации информационных ресурсов ФНС России и Министерства юстиции Российской Федерации, что позволило выявить критерии, необходимые для разработки аналитического информационного ресурса, а также сравнительно-правовой анализ для выявления коллизий в законодательстве о государственной регистрации юридических лиц.

Результаты: выявлены проблемы мониторинга исполнения некоммерческими организациями обязательных требований, закрепленных в законодательстве Российской Федерации, связанные с неполнотой информации, получаемой территориальными органами Министерства юстиции Российской Федерации, отсутствием внутренней информационной системы анализа полученной информации.

Научная новизна: предложено привести в соответствие положения нормативных правовых актов, регулирующих регистрацию и исключение зарегистрированных некоммерческих лиц из реестров Министерства юстиции Российской Федерации и Федеральной налоговой службы. Обоснована целесообразность внедрения в деятельность территориальных органов Министерства юстиции Российской Федерации риск-ориентированного подхода к контрольно-надзорной деятельности в сфере некоммерческих организаций. Доказана необходимость разработки и внедрения в деятельность Министерства юстиции Российской Федерации автоматизированной информационной системы по опыту цифровизации контрольно-надзорной деятельности Федеральной налоговой службы России.

EDN: WDSNKO

DOI: 10.21681/2226-0692-2023-3-68-78

Введение и постановка задачи

Со времен становления институтов государства и общества эффективное управление занимало одно из приоритетных направлений деятельности всего государственного аппарата. Все современные государства стремятся к оптимизации процессов управления, реформируя административный аппарат, внедряя новые технологии, позволяющие уменьшить количество государственных ведомств и служб. Оптимизация государственного управления заключается в снижении численности бюрократического аппарата, финансовых расходов на его содержание, устранение избыточных и дублирующих функций. Как заметил бывший вице-президент США, глава Комиссии по административной реформе в США, главная цель реформы — «создание правительства,

которое работает лучше и стоит меньше»². Условием проведения качественной оптимизации выступает в том числе и внедрение в деятельность органов государственной власти цифровых технологий учета и анализа имеющейся информации.

По результатам международного рейтинга цифровизации правительства и государственных услуг “GovTech Maturity Index” (GTMI), опубликованного Всемирным банком 17.11.2022, Россия заняла 10 место среди 198 стран по развитию цифровых ресурсов государственного управления³.

² Василенко И.А. Государственное и муниципальное управление // М. : Гардарики, 2008. С. 250;

Реформа государственного управления: международный опыт / под ред. Н. Парисона и Н. Мэннинга. М. : Всемирный банк, 2003. С. 17.

³ Россия вошла в топ-10 стран по цифровизации госуправления. URL: <https://digital.gov.ru/ru/events/42223/> (дата обращения: 19.07.2023).

¹ Дубровина Мадина Олеговна, кандидат юридических наук, старший научный сотрудник отдела научно-исследовательской и образовательной деятельности НЦПИ при Минюсте России, г. Москва, Российская Федерация. E-mail: mmamasheva@mail.ru

Выступая на форуме «Calvert Forum Siberia 2017», А.Л. Кудрин отметил, что одна из важнейших задач России — перестроить систему управления: «Предполагаю, что за 6 лет можно сократить количество чиновников на треть. Цифровизация и переход на другие модели управления, профилактику любых нарушений существенно сократят потребность в чиновниках»⁴. На сегодня, согласно приложению 15 Федерального закона от 05.12.2022 № 466-ФЗ «О федеральном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»⁵, расходы государственного бюджета на общегосударственные вопросы на 2023 год запланированы в сумме 1,846 трлн рублей, что весьма внушительно.

Отметим, что помимо финансовых расходов государства на содержание государственного аппарата, с внедрением цифровых процессов государственного управления будут минимизироваться коррупциогенные факторы, значительно сократятся сроки исполнения государственных услуг. Аналитические информационные системы в деятельности государственных органов, осуществляющих функции по государственному контролю (надзору), позволят эффективнее применять метод предварительного мониторинга, создать условия для применения профилактических мер и риск-ориентированного подхода.

В Российской Федерации цифровизация государственного управления проводится в том числе и в отношении государственного контроля (надзора). Начиная с 2020 года Правительство Российской Федерации проводит реформу контрольно-надзорной деятельности⁶. Основные направления реформирования: внедрение риск-ориентированного подхода, актуализация обязательных требований, снижение количества проводимых контрольно-надзорных мероприятий, проведение профилактических мероприятий. В связи с этим особую роль приобретает такая форма государственного контроля, как мониторинг.

Мониторинг как форма государственного контроля позволяет проводить систематическое наблюдение за соблюдением обязательных требований некоммерческими организациями (далее — НКО) при осуществлении своей деятельности, организовывать сбор, хранение и обработку информации, свидетельствующую о стабильности выполнения обязательных требований или об отклонении в их исполнении. В случае качественного анализа имеющейся информации орган государственного контроля

(надзора) своевременно систематизирует основные причины и условия, способствующие совершению нарушений НКО, и тем самым вырабатывает риск-ориентированный подход при планировании контрольно-надзорных мероприятий. Выявляя показатели риска, государственный орган, осуществляющий функции государственного контроля (надзора), в дальнейшем разрабатывает меры, необходимые для урегулирования тех причин и условий, которые способствовали отклонению в деятельности НКО от требований законодательства, и план профилактических мероприятий, проведения плановых проверок НКО с высоким риском совершения нарушения, что позволит снизить количество контрольно-надзорных мероприятий в отношении добросовестных НКО, имеющих минимальное количество показателей риска. Кроме того, мониторинг призван устранить существующие пробелы и предотвратить появление новых коллизий в законодательстве путем заблаговременного урегулирования сферы деятельности НКО путем законодательной инициативы.

Автоматизация процессов сбора, хранения, анализа и систематизации информации позволяет значительно упростить работу государственных органов в части оптимизации трудоемкости процессов, внутреннего контроля, открытости работы, комплексного использования информации, сократить время обработки данных и создает предпосылки для более эффективного использования информации в процессе управления, своевременного решения назревших проблем⁷.

Таким образом, проведение эффективного предварительного мониторинга, основанного на информации аналитических данных информационной системы государственного органа, будет способствовать повышению качества государственного контроля (надзора) за деятельностью НКО. Целесообразно разработать показатели риска в деятельности НКО, основываясь на разработанных ранее показателях Федеральной налоговой службы Российской Федерации (далее — ФНС России) путем внедрения схожего информационного ресурса для внутреннего пользования с условием специфики деятельности некоммерческих организаций. Представляется, что на сегодняшний день информационные ресурсы Министерства юстиции Российской Федерации (далее — Минюст России) находятся на начальной стадии развития. Полагаем, что для решения проблем систематизации, сбора, хранения и анализа информации целесообразно рассмотреть возможность внедрения аналитических информационных ресурсов ФНС России в деятельность Минюста России с учетом специфики его деятельности в сфере контроля (надзора) за некоммерческими организациями.

⁴ Глава Центра стратегических разработок Алексей Кудрин: Цифровизация позволит сократить треть чиновников за шесть лет // Информационное агентство ТАСС. URL: <https://tass.ru/ekonomika/4717521> (дата обращения: 18.07.2023).

⁵ Официальный интернет-портал правовой информации. URL: <https://www.pravo.gov.ru> (дата обращения: 28.07.2023).

⁶ Максим Решетников: По всем видам контроля будут созданы карты рисков. URL: https://www.economy.gov.ru/material/news/maksim_reshetnikov_po_vsem_vidam_kontrolya_budut_sozdany_karty_riskov.html (дата обращения: 17.07.2023).

⁷ Глушенко В.В., Глушенко И.И. Исследование систем управления : монография // Железнодорожный : ООО НПЦ «Крылья», 2000. 416 с.

Информационные ресурсы Министерства юстиции Российской Федерации в сфере деятельности НКО

Информационная обеспеченность Минюста России является одним из основных условий качественного и эффективного государственного управления в сфере деятельности НКО. Работа с информацией (ее получение, систематизация, хранение и анализ) — главная составляющая всего процесса государственного управления и, в частности, мониторинга. Именно качество получаемой информации (ее полнота, значимость, точность и достоверность), а не количество позволяет повысить эффективность государственного управления в сфере деятельности некоммерческих организаций. Кроме того, наблюдение и прогнозирование исполнения НКО установленных законодательством обязательных требований с целью своевременного регулирования и применения действенных мер государственного воздействия, не обладая при этом всей полнотой информации, может приводить к чрезмерному государственному присутствию в деятельности НКО в случае, если при прогнозировании деятельности была использована недостоверная информация или информация о деятельности некоммерческой организации отсутствовала. Отсутствие систематизированной, полной и достоверной информации снижает потенциал контрольно-надзорной деятельности государственного органа, осуществляющего функции государственного контроля (надзора).

Согласно пп. 1—3 п. 5 Указа Президента РФ от 13.01.2023 № 10 «Вопросы Министерства юстиции Российской Федерации», Министерство юстиции Российской Федерации осуществляет контроль (надзор) в сфере государственной регистрации некоммерческих организаций; за деятельностью некоммерческих организаций, в том числе религиозных организаций, включая контроль за соблюдением религиозными организациями законодательства Российской Федерации о свободе совести, свободе вероисповедания и о религиозных объединениях; в сфере адвокатуры, нотариата, государственной регистрации актов гражданского состояния. В силу п. 32 административного регламента, утвержденного Министерством юстиции Российской Федерации от 30.12.2021 № 274, основными источниками информации при осуществлении функции государственного контроля (надзора) за деятельностью некоммерческих организаций являются: проверка; анализ представленных отчетов; участие в мероприятиях некоммерческих организаций.

Отметим, что не всегда указанные мероприятия (административные процедуры) позволяют получить полную и достоверную информацию о деятельности некоммерческой организации. Так, в отношении некоммерческих организаций чаще всего проводится документарная проверка, то есть проверка деятельности по документам, представ-

ленным некоммерческой организацией по запросу территориального органа Минюста России. Документы могут не полностью отражать реальную деятельность некоммерческой организации. Перечень документов, запрашиваемых должностным лицом уполномоченного органа, имеет закрытый характер, что не позволяет истребовать иные документы, кроме тех, что указаны в данном перечне. В связи с этим неблагонадежные некоммерческие организации, обладая данной информацией, стараются в своей деятельности формировать мнимые документы, скрывая данными документами реальную деятельность некоммерческой организации.

Информация, получаемая территориальными органами Минюста России из отчетов, представляемых НКО, не систематизирована. Отчеты не представляются либо представляются в искаженном виде⁸, информация дублируется с отчетами, представляемыми в другие государственные органы, что вызывает негативное отношение к отчетности у некоммерческих организаций, требуя значительных трудовых и финансовых затрат у последних. Анализ представленных отчетов призван выявлять действующие НКО, некоммерческие организации, преследующие иные цели, не установленные в учредительных документах, что важно для контроля. Однако полагаем, что основным результатом анализа представляемых отчетов является выявление причин и условий совершения нарушений в деятельности некоммерческой организации с целью регулирования данных отношений и направления деятельности в правовое поле. Для структурирования получаемой информации из отчетов НКО, анализа развития сектора некоммерческих организаций, учета неблагоприятных факторов в деятельности НКО необходимо разработать автоматизированные информационные ресурсы анализа и контроля (надзора).

Основным информационным ресурсом Министерства юстиции Российской Федерации в сфере деятельности некоммерческих организаций является «Автоматизированная информационная система учета некоммерческих организаций и религиозных организаций»⁹ (далее — АИС УНРО). Указанный ресурс создан с целью исключительно автоматического учета сектора НКО, информация загружается в него в ручном режиме должностными лицами территориальных органов Министерства юстиции Российской Федерации и не имеет аналитических задач. Как справедливо отмечает М.Ю. Сергин, «Анализ показывает, что данная система обладает функцио-налом по учету определенного набора параметров

⁸ Юрьева Л.В., Вольхина О.Л. Проблемы формирования достоверной бухгалтерской отчетности предприятия // Учетно-аналитические инструменты исследования экономики региона : сборник материалов III Международной научно-практической конференции. Махачкала, 2020. С. 719—722.

⁹ ФГИС: Автоматизированная информационная система учета некоммерческих и религиозных организаций. URL: <https://portal.eskigov.ru/fgis/17> (дата обращения: 16.06.2023).

НКО, но не решает задачи по мониторингу деятельности и не обладает способностью проводить автоматизированный анализ по запросу с выдачей рекомендаций»¹⁰.

Таким образом, деятельность Минюста России и его территориальных органов по систематическому наблюдению, анализу и прогнозированию состояния исполнения обязательных требований при регистрации НКО, осуществлении деятельности некоммерческими организациями имеет ряд проблем, связанных с отсутствием надлежащего информационного обеспечения в сфере государственного контроля (надзора) за деятельностью НКО.

Полагаем, что правильно структурированная и систематизированная информация в сфере деятельности НКО позволит создать автоматизированную систему учета и анализа всего сектора некоммерческих организаций. С помощью данной системы государственный орган сможет увидеть динамику развития некоммерческого сектора экономики, эффективность и риски в деятельности НКО¹¹, благонадежность и добросовестность НКО в отношении исполнения обязательных требований, возложенных на них законодательством Российской Федерации.

Внедрение единого хранилища информации о рисках в деятельности некоммерческой организации повысит эффективность администрирования деятельности НКО. Именно эффективность предварительного мониторинга с использованием аналитических систем будет способствовать переходу государственного контроля (надзора) на новый уровень — превентивного государственного контроля (надзора)¹². Использование информации о причинах и условиях совершения нарушений НКО позволит создать информационной аналитический ресурс, внедряющий в деятельность государственного органа риск-ориентированный подход, который может быть использован как на стадии регистрации НКО, так и в последующем анализе деятельности НКО. В последующем может быть разработана программа внутреннего контроля НКО на базе данных контролирующих граф информационной системы государственного органа¹³.

¹⁰ Сергин М.Ю. Автоматизация учета, мониторинга и анализа деятельности некоммерческих организаций как инструмент защиты национальных интересов от внешнего влияния // Правовая информатика. 2023. № 2. С. 67—74.

¹¹ Грядунов М.Ю., Щеголев А.В. Управление рисками в системе корпоративного контроля в некоммерческих организациях // Среднерусский вестник общественных наук. 2022. Т. 17. № 4. С. 123—140.

¹² Степаненко Р.Ф., Шляхтин Е.П. Официальное предостережение как эффективное средство предупреждения правонарушений: вопросы правового мониторинга // Мониторинг правоприменения. 2018. № 3 (28). С. 36—40.

¹³ Моисеенко С.Л., Малышева Н.П. Управление рисками цифровизации налогового администрирования — новая задача риск-менеджмента коммерческой организации // Вестник Алтайской академии экономики и права. 2021. № 3-2. С. 194—200.

Информационные системы в сфере государственной регистрации некоммерческих организаций АИС УНРО и ЕГРЮЛ

По действующему законодательству Российской Федерации государственная регистрация юридических лиц — НКО имеет свою специфику¹⁴.

Проблемы государственной регистрации, включение зарегистрированной некоммерческой организации в реестр Министерства юстиции Российской Федерации и в Единый государственный реестр юридических лиц (далее — ЕГРЮЛ), исключение ранее зарегистрированной некоммерческой организации из этих реестров заключаются не столько в разных сроках проведения регистрации, документах, представляемых на регистрацию, размере государственных пошлин¹⁵, сколько с наличием двух государственных регистрационных систем, ведение которых осуществляют два государственных органа исполнительной власти. При внесении информации в две регистрационные системы встречаются описки (опечатки), которые приводят к недостоверности сведений о юридическом лице в одном либо в обоих реестрах.

Сложности и волокита государственной регистрации и последующего исключения недействующих юридических лиц из реестров порождают множество коллизий¹⁶. Согласно абз. 1 п. 26 административного регламента, утвержденного приказом Министерства юстиции Российской Федерации от 26.09.2022 № 199¹⁷ (далее — Административный регламент, утвержденный приказом Минюста России № 199), формы заявления, уведомления или сообщения, необходимые для представления государственной услуги, определены приказом Минюста России от 12.11.2020 № 278 «Об определении форм докумен-

¹⁴ Согласно ст. 10 Федерального закона от 08.08.2001 № 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» (Собрание законодательства РФ [далее — СЗ РФ]. 2001. № 33 (ч. I). Ст. 3431) федеральными законами может устанавливаться специальный порядок регистрации отдельных видов юридических лиц. В силу п. 2 ст. 12 Федерального закона от 11.07.2001 № 95-ФЗ «О политических партиях» (СЗ РФ. 2001. № 29. Ст. 2950), п. 1 ст. 131 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» (СЗ РФ. 1996. № 3. Ст.145), ст. 21 Федерального закона от 19.05.1995 № 82-ФЗ «Об общественных объединениях» (СЗ РФ. 1995. № 21. Ст. 1930), ст. 11 Федерального закона от 26.09.1997 № 125-ФЗ «О свободе совести и о религиозных объединениях» (СЗ РФ. 1997. № 39. Ст. 4465) такой порядок установлен для НКО, политических партий, общественных организаций, религиозных организаций.

¹⁵ Табов А.В. Ошибки в сведениях (данных), составляющих единый государственный реестр юридических лиц: виды и способы устранения // Правоприменение в частном праве. 2021. Т. 5. № 2. С. 209—230.

¹⁶ Сармин Н.А., Дороганова А.С. Особенности изменений в учредительные документы некоммерческих организаций // Северо-Кавказский юридический вестник. 2022. № 4. С. 95—99.

¹⁷ Приказ Министерства юстиции РФ от 26.09.2022 № 199 «Об утверждении Административного регламента Министерства юстиции Российской Федерации по предоставлению государственной услуги по принятию решения о государственной регистрации некоммерческих организаций» // Официальный интернет-портал правовой информации. URL: <https://www.pravo.gov.ru> (дата обращения: 28.07.2023).

тов, представляемых в Министерство юстиции Российской Федерации и его территориальные органы для государственной регистрации некоммерческих организаций»¹⁸ (далее — Приказ № 278). П. 1 Приказа № 278 устанавливает, что для государственной регистрации некоммерческих организаций, принятие решения о государственной регистрации которых отнесено к компетенции Министерства юстиции Российской Федерации и его территориальных органов, используются формы документов, представляемых в регистрирующий орган при государственной регистрации юридических лиц, утвержденные приказом Федеральной налоговой службы от 31.08.2020 № ЕД-7-14/617@ «Об утверждении форм и требований к оформлению документов, представляемых в регистрирующий орган при государственной регистрации юридических лиц, индивидуальных предпринимателей и крестьянских (фермерских) хозяйств»¹⁹ (далее — Приказ № ЕД-7-14/617@).

В силу п. 43 раздела III «Требования к оформлению Заявления о государственной регистрации юридического лица при создании (форма № Р11001)» Приказа № ЕД-7-14/617@ листы А (сведения об учредителе — юридическом лице), Б (сведения об учредителе — физическом лице), В (сведения об учредителе — Российской Федерации, субъекте Российской Федерации, муниципальном образовании), Г (сведения о паевом инвестиционном фонде, в состав имущества которого включается доля в уставном капитале создаваемого юридического лица), Д (сведения о включении доли в уставном/складочном капитале создаваемого юридического лица в состав общего имущества участников договора инвестиционно-товарищества) формы заявления заполняются в отношении учредителя хозяйственного товарищества, общества с ограниченной ответственностью, единственного учредителя акционерного общества, учредителя крестьянского (фермерского) хозяйства, хозяйственного партнерства, производственного кооператива, жилищного накопительного кооператива, государственного или муниципального унитарного предприятия, учреждения. Перечень закрытый, расширительному толкованию не подлежит.

При этом абз. 1 подп. 1, абз. 2 подп. 2, абз. 2 подп. 5 п. 27 Административного регламента, утвержденного приказом Минюста России № 199, устанавливают обязанность по представлению сведений об учредителе не только для юридических лиц, перечисленных в п. 43 Приказа № ЕД-7-14/617@, но и для всех форм некоммерческих организаций, общественных объединений, религиозных организаций.

Таким образом, положения Административного регламента, утвержденного приказом Минюста России № 199, Приказа № 278, Приказа № ЕД-7-

14/617@ не имеют точного и ясного правового регулирования исполнения обязательных требований при представлении документов на государственную регистрацию некоммерческой организации, что способствует нарушению прав лица, представившего документы на государственную регистрацию, со стороны должностных лиц уполномоченного органа, обладающих правом субъективного усмотрения в случае коллизии нормативных правовых актов.

Имеются существенные нарушения прав как некоммерческой организации, так и органа государственной власти, уполномоченного в сфере государственной регистрации некоммерческих организаций, со стороны уполномоченного органа государственной власти, в ведении которого находится реестр ЕГРЮЛ. Отсутствие ясного понимания того, что такое специальный порядок государственной регистрации, порождает вопросы, связанные с достоверностью информации об юридическом лице, находящейся в двух реестрах, в полномочиях уполномоченных органов по исключению юридического лица из реестров, в полномочиях по привлечению к ответственности в отношении лиц, представивших недостоверную, неполную информацию по юридическому лицу²⁰.

В письме от 07.08.2006 № ШТ-6-09/770@ ФНС России «Об исключении из ЕГРЮЛ недействующих юридических лиц, в отношении которых установлен специальный порядок государственной регистрации»²¹, исходя из толкования норм Федерального закона от 08.08.2001 № 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» (далее — Закон № 129-ФЗ), ФНС России своим ненормативным правовым актом признала себя уполномоченным органом по принятию решения об исключении из ЕГРЮЛ всех недействующих юридических лиц: «ФНС России является регистрирующим органом в целях применения положений Федерального закона № 129-ФЗ, и процедуры, предусмотренные ст. 21.1 Федерального закона № 129-ФЗ, в том числе принятие решений о предстоящем исключении из ЕГРЮЛ общественных объединений, политических партий, религиозных организаций, некоммерческих организаций, фактически прекративших свою деятельность, а также не исполнивших обязанность, установленную п. 3 ст. 26 Федерального закона № 129-ФЗ, опубликование в органах печати этих решений и принятие решений об исключении из ЕГРЮЛ этих юридических лиц, должны осуществляться налоговыми органами». При этом указанное письмо не содержит положений об обязательном информировании налоговыми органами

¹⁸ Официальный интернет-портал правовой информации. URL: <https://www.pravo.gov.ru> (дата обращения: 27.07.2023).

¹⁹ Официальный интернет-портал правовой информации. URL: <https://www.pravo.gov.ru> (дата обращения: 27.07.2023).

²⁰ Катасонов Д.И. Современная регистрационная система юридических лиц в Российской Федерации // Научные исследования молодых учёных. 2022. С. 100—102.

²¹ Письмо от 07.08.2006 № ШТ-6-09/770@ ФНС России «Об исключении из ЕГРЮЛ недействующих юридических лиц, в отношении которых установлен специальный порядок государственной регистрации» (официально опубликовано не было) // СПС «Гарант» (дата обращения: 28.07.2023).

уполномоченного органа в сфере государственной регистрации некоммерческой организации о принятом решении об исключении из ЕГРЮЛ юридического лица — НКО, что нарушает право органа государственной власти, уполномоченного в сфере деятельности некоммерческих организаций, на реализацию его полномочий в области ведения собственного реестра некоммерческих организаций.

Отметим, что письма ФНС России не являются нормативными правовыми актами. Устанавливать регулирование отношений как в сфере государственной регистрации некоммерческих организаций, так и в целом общественных отношений ненормативным правовым актом недопустимо, поскольку ненормативный правовой акт не имеет всех необходимых для нормативного правового акта условий принятия.

Следовательно, письмо от 07.08.2006 № ШТ-6-09/770@ ФНС России «Об исключении из ЕГРЮЛ недействующих юридических лиц, в отношении которых установлен специальный порядок государственной регистрации» не может являться основанием самостоятельного исключения юридического лица — некоммерческой организации из реестра ЕГРЮЛ без согласия уполномоченного органа в сфере регистрации некоммерческой организации.

В этой связи встает вопрос о правомерности применения ФНС России института исключения юридического лица из ЕГРЮЛ в отношении некоммерческих организаций по основаниям, перечисленным в ст. 21.1 Закона № 129-ФЗ без заключения уполномоченного государственного органа в сфере государственной регистрации некоммерческой организации.

В 2021 г. в постановлении от 2 декабря 2021 г. № 51-П Конституционный Суд РФ занял принципиальную позицию в отношении ст. 21.1 и 22 Закона № 129-ФЗ, указав на несоответствие оспариваемых норм Конституции РФ и отметив, что «для любой некоммерческой организации... регулярные банковские операции не являются неперенным проявлением его уставной деятельности, и потому неосуществление в течение последних двенадцати месяцев операций по одному банковскому счету не может расцениваться в качестве неопровержимого доказательства прекращения его деятельности. Соответственно, и непредставление за это время документов налоговой отчетности хотя и может свидетельствовать о нарушениях закона и служить основанием для привлечения кооператива к налоговой ответственности, но не должно быть признано достаточным для исключения его из единого государственного реестра юридических лиц»²².

²² Постановление Конституционного Суда РФ от 02.12.2021 № 51-П «По делу о проверке конституционности положений статьи 21.1 и пункта 7 статьи 22 Федерального закона «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» в связи с жалобой гражданина В.И. Тринько» // Официальный интернет-портал правовой информации. URL: <https://www.pravo.gov.ru> (дата обращения: 28.07.2023).

Эти выводы Конституционного Суда РФ «обрушивают» практически все элементы института исключения юридического лица из ЕГРЮЛ в его нынешнем виде; с учетом иных проблем этого института, отмеченных выше, понятно, что он неприменим в настоящее время не только для некоммерческих организаций — под вопросом его применение и к коммерческим организациям²³.

Очевидно, что регистрационные системы АИС УНРО и ЕГРЮЛ в отношении НКО, которые ведут Минюст России и ФНС России, должны иметь четкий порядок внесения юридического лица — НКО и исключения НКО из государственных реестров, процедуру ведения данных реестров, единообразие формирования данных в указанных реестрах. Внедрение в деятельность Минюста России и ФНС России единой автоматизированной аналитической информационной системы по учету зарегистрированных юридических лиц — некоммерческих организаций будет способствовать точному и ясному правовому регулированию вопросов государственной регистрации и исключения из единого государственного реестра юридических лиц сведений о недействующем юридическом лице, позволит провести анализ реально существующих и недействующих некоммерческих организаций, а в дальнейшем будет способствовать снижению сроков государственной регистрации некоммерческой организации, уменьшению количества необходимых документов для добровольной ликвидации некоммерческой организации, дублированию полномочий в государственных органах, снижению финансовой нагрузки на государственные органы.

Заметим, что в странах СНГ (Казахстан, Белоруссия) реестр зарегистрированных юридических лиц, в том числе некоммерческих организаций, контроль за полнотой и достоверностью информации этого реестра, находится в ведении одного государственного органа — Министерства юстиции данных стран, что в значительной степени снижает риски недостоверности имеющихся в данных реестрах информации по зарегистрированным юридическим лицам, снижает сроки государственной регистрации НКО, уменьшает денежные расходы на содержание государственного аппарата²⁴.

²³ Табов А.В. Исключение юридического лица из единого государственного реестра юридических лиц: случаи использования, порядок и последствия // Правоприменение в частном праве. 2022. Т. 6. № 2. С. 204—230.

²⁴ Постановление Правительства Республики Казахстан от 28.10.2004 № 1120 «Вопросы Министерства юстиции Республики Казахстан» (последние изменения от 01.07.2023) // САПП Республики Казахстан, 2004, № 41, ст. 532.

Постановление Совета Министров Республики Беларусь от 31.10.2001 № 1605 «Об утверждении Положения о Министерстве юстиции Республики Беларусь» (последние изменения от 14.05.2023: Постановление Совета Министров Республики Беларусь от 10 мая 2023 г. № 301) // Национальный правовой Интернет-портал Республики Беларусь. URL: <https://pravo.by> (дата обращения: 31.07.2023).

Информационные ресурсы ФНС России по мониторингу исполнения обязательных требований налогоплательщиками

Для решения стоящих перед ФНС России вопросов созданы управления информационных технологий, интерактивных сервисов, электронного документа оборота Центрального аппарата ФНС России, а также межрегиональные инспекции ФНС России по централизованной обработке данных. В функции данных управлений и инспекций входит разработка ведомственной автоматизированной информационной системы, поддержание ее в надлежащем состоянии, достоверность отображаемой информации, организация и контроль за эксплуатацией АИС «Налог-3» и других автоматизированных информационных систем, оператором которых в соответствии с законодательством и иными нормативными правовыми актами является ФНС России, координация деятельности по мониторингу работоспособности интерактивных сервисов на интернет-сайте ФНС России²⁵. Внедрено более 20 автоматизированных информационных программных продуктов²⁶. Применение высоких технологий в деятельности ФНС России позволило значительным образом оптимизировать деятельность государственного органа в области налогов и сборов²⁷.

Из наиболее разработанных автоматизированных систем ФНС России в вопросах мониторинга исполнения обязательных требований налогоплательщиками можно выделить автоматизированную систему «Налог-3» и информационный ресурс «Риски».

Согласно разделу V.2. «Налоговый контроль в форме налогового мониторинга» Налогового кодекса Российской Федерации (НК РФ)²⁸ налоговый

²⁵ Приказ Федеральной налоговой службы от 30.04.2020 № ЕД-7-6/319@ «Об утверждении Положения об Управлении информационных технологий Федеральной налоговой службы» (официально опубликован не был) // СПС «Гарант»;

Приказ ФНС России от 15.06.2022 № ЕД-7-19/493@ (ред. от 04.04.2023) «Об утверждении Положения об Управлении интерактивных сервисов Федеральной налоговой службы» (официально опубликован не был) // СПС «Гарант»;

Приказ ФНС России от 24.12.2020 № ЕД-7-26/953@ «Об утверждении Положения об Управлении электронного документооборота Федеральной налоговой службы» (официально опубликован не был) // СПС «Гарант»;

Приказ Федеральной налоговой службы от 31.01.2018 № ММВ-7-4/56@ «Об утверждении положений о Межрегиональной инспекции Федеральной налоговой службы по централизованной обработке данных и о Межрегиональной инспекции Федеральной налоговой службы по централизованной обработке данных № 2» (официально опубликован не был) // СПС «Гарант» (дата обращения: 01.08.2023).

²⁶ Севостьянов И.А., Краснов А.М. Преимущества и недостатки налогового мониторинга в процессе осуществления налогового администрирования // Материалы Всероссийской научно-практической конференции. Саратов, 2022. С. 186—190.

²⁷ Деева Т.В. Высокие технологии как платформа стабильной работы налоговой системы Российской Федерации в эпоху перехода к индустрии 4.0 // Экономика и социум: современные модели развития. 2021. Т. 11. № 3. С. 235—244.

²⁸ Ч. 1 НК РФ от 31.07.1998. № 146-ФЗ (в ред. от 24.07.2023) // СЗ РФ. 1998. № 31. Ст. 3824.

мониторинг имеет законодательное закрепление. Положениями указанного раздела закрепляется: предмет налогового мониторинга, порядок проведения налогового мониторинга, порядок внедрения в деятельности организации (организация-налогоплательщик должна соответствовать требованиям, установленным ч. 3 ст. 105.26 НК РФ) налогового мониторинга и системы внутреннего контроля, права и обязанности организации и налоговой службы, форма и требования к регламенту информационного взаимодействия, порядок досрочного прекращения налогового мониторинга, взаимосогласованная процедура в рамках налогового мониторинга.

Как следует из официального сайта ФНС России, налоговый мониторинг — это новая форма налогового контроля, которая заменяет традиционные проверки на онлайн-взаимодействие на основе удаленного доступа к информационным системам налогоплательщика и его бухгалтерской и налоговой отчетности. Доступ к данным налогоплательщика позволяет налоговому органу снизить объём истребуемых документов и сосредоточить ресурсы на проверке тех операций, которые содержат элементы риска. Такая форма налогового контроля обеспечивает превентивное выявление налоговых рисков и быстрое урегулирование спорных неопределенных налоговых позиций и позволяет уже в момент планирования операций и сделок предупредить возникновение налоговых рисков и спорных ситуаций²⁹. Взаимодействие налогового органа и организации, подавшей заявления на подключение к налоговому мониторингу, происходит через АИС «Налог-3»³⁰.

²⁹ Преимущества налогового мониторинга // Официальный сайт Федеральной налоговой службы России. URL: https://www.nalog.gov.ru/rn25/news/activities_fts/11186611/ (дата обращения: 24.07.2023).

³⁰ Согласно Положению об автоматизированной информационной системе Федеральной налоговой службы (АИС «Налог-3»), утвержденному Приказом Федеральной налоговой службы от 14.02.2016 № ММВ-7-12/134, задачами АИС «Налог-3» являются: а) обеспечение «открытости» налоговых органов для налогоплательщика путем упрощения процедур его взаимодействия с ФНС России и перевода их в электронный вид; б) создание единого информационного массива и подключение налоговых органов к новым внешним источникам информации; в) гарантированное соблюдение регламентных процедур налогового администрирования, качество и сроки их реализации; г) снижение текущих издержек налогового администрирования, в первую очередь за счет создания и внедрения электронной системы массовой обработки поступающих в налоговые органы сведений; д) совершенствование процедур информационного взаимодействия с органами государственной власти и местного самоуправления; е) обеспечение контроля над налоговой деятельностью налогоплательщика путем создания единого и достоверного ресурса, содержащего всю информацию по конкретному налогоплательщику («досье» налогоплательщика), в том числе сведения, позволяющие своевременно выявлять признаки ухода от уплаты налогов; ж) обеспечение автоматизированного мониторинга деятельности Федеральной налоговой службы со стороны руководства налоговых органов; з) повышение качества контрольной работы, в том числе за счет комплексного использования созданного единого информационного ресурса и подключения налоговых органов к новым внешним источникам информации; и) повышение качества принятия решений, анализа и прогнозирования за счет создания аналитических инструментов, позволяющих проводить анализ и прогнозирование налоговых поступлений с учетом макроэкономических показателей и внешних факторов. К дополнительным задачам относятся: а) снижение

Отметим, что на сегодняшний день АИС «Налог-3» признана во всем мире как одна из самых продвинутых автоматизированных информационных систем в вопросах налогового контроля и взаимодействия государственного органа, уполномоченного в области налогов и сборов, с налогоплательщиками (физическими и юридическими лицами)³¹.

Деятельность налоговых органов по включению налогоплательщика в информационный ресурс «Риски» осуществляется в соответствии с Приказом ФНС России от 24.06.2011 № ММВ-8-2/42дсп@ «Об утверждении Методических рекомендаций по ведению информационного ресурса «Риски»³², который носит гриф ДСП. Информационный ресурс «Риски» является внутренним (непубличным) информационным ресурсом, созданным для мониторинга сведений об организациях, получаемых налоговыми органами законным путем в ходе выполнения своих функций. Согласно положениям письма ФНС России, факт включения юридического лица в информационную базу «Риски» не является однозначным показателем ее неблагонадежности. Информационный ресурс «Риски» содержит справочную информацию для принятия должностными лицами налоговых органов решения о целесообразности проведения мероприятий налогового контроля в отношении конкретных юридических лиц³³. Из решения Арбитражного суда Владимирской области следует, что критериями налоговых рисков, в частности, являются: неисполнение требований о представлении документов; отсутствие основных средств; отсутствие работников и лиц, привлеченных по договорам гражданско-правового характера; отсутствие расчетных счетов; представление «нулевой» налоговой отчетности³⁴.

Однозначно определить риски, по которым юридическое лицо вносится налоговыми органами

трудозатрат налоговых органов на сбор, ввод, обработку и контроль форм налоговой отчетности; б) снижение трудозатрат налоговых органов на обеспечение межведомственного обмена информацией, освобождение налоговых органов от функций по приему, обработке и сортировке данных, поступающих от других ведомств; в) снижение трудозатрат налоговых органов на проведение расчетов, включая начисление налогов и контроль налоговой отчетности; г) переход от количественного к качественному анализу налогов, налоговой базы, в том числе в рамках совершенствования контрольной работы; д) обеспечение возможности внутреннего аудита результатов работы сотрудников территориальных налоговых органов и центрального аппарата ФНС России.

³¹ Более 30 стран воспользовались опытом ФНС в электронном контроле // Российская газета. URL: <https://www.rg.ru/2015/07/06/nalogi-site.html> (дата обращения: 26.07.2023).

³² Приказ ФНС России от 24.06.2011 № ММВ-8-2/42дсп@ «Об утверждении Методических рекомендаций по ведению информационного ресурса «Риски» (официально опубликован не был) // СПС «Гарант» (дата обращения: 01.08.2023).

³³ Письмо ФНС России от 07.09.2018 № ЕД-4-2/17467@ «Об информационном ресурсе «Риски» (официально опубликован не был) // СПС «Гарант» (дата обращения: 01.08.2023).

³⁴ Решение Арбитражного суда Владимирской области от 23.03.2021 г. по делу № А11-13957/2018. URL: <https://sudact.ru/arbitral/doc/uTFLcHtP BcNB/?ysclid=ll299mo8s6640835267> (дата обращения: 02.08.2023).

в базу «Риски», нельзя, поскольку критерии включения прописаны во внутреннем документе налоговой службы, имеющим закрытый характер. Однако с учетом судебной практики³⁵ можно выделить следующие виды рисков: непредставление отчетности; регистрация по массовому адресу; массовый директор или учредитель (более чем в 10 компаниях); численность компании (менее 3 человек); отсутствие основных средств и прочих активов; неуплата или уплата минимальных налогов при больших оборотах; несоответствие данных в отчетности и декларациях по прибыли и НДС; непредставление документов по требованию налогового органа; неявка руководителя по повестке; уровень заработной платы; миграция компаний из одной инспекции в другую (в том числе в другой регион).

В налоговой службе считают, что необходимо создать единые стандарты и правила для описания рисков, а также разработать методологию составления карт рисков³⁶. В будущем цифровизация мониторинга позволит налоговым администрациям эффективно обмениваться информацией о выявляемых рисках³⁷.

Мониторинг, проводимый Минюстом России в отношении некоммерческой организации

Актуальной проблемой мониторинга исполнения некоммерческими организациями законодательно установленных обязательных требований является отсутствие автоматизированной системы по учету, систематизации и анализу информации по исполнению некоммерческими организациями требований о представлении отчетных документов в государственный орган, уполномоченный в сфере контроля (надзора) за деятельностью некоммерческих организаций.

Согласно данным официальных сайтов территориальных органов Министерства юстиции Российской Федерации, при проведении контрольно-надзорных мероприятий выявляются нарушения по срокам представления отчетных документов либо непредставление данных документов, а также пред-

³⁵ Радцевич А.В. Цифровой мониторинг как новая форма налогового контроля // Устойчивое развитие экономики: состояние, проблемы, перспективы : сборник трудов XVI Международной научно-практической конференции. 2022. С. 232—235.

³⁶ Управление налоговыми рисками // Официальный сайт Федеральной налоговой службы России. URL: https://www.nalog.gov.ru/rn77/news/activities_fts/8698195/ (дата обращения: 24.07.2023).

³⁷ Решение Арбитражного суда Смоленской области от 18.01.2023 по делу № А62-6158/2022; Постановление Восемнадцатого арбитражного апелляционного суда от 29.12.2022 по делу № 18АП-14385/2022; Решение Арбитражного суда Смоленской области от 23.06.2022 по делу № А62-1127/2021; Постановление Двадцатого арбитражного апелляционного суда от 13.05.2021 по делу № А68-14544/2018; Постановление Второго арбитражного апелляционного суда от 23.11.2020 по делу № А29-9579/2019. URL: <https://sudact.ru> (дата обращения: 04.08.2023).

ставление искаженных отчетных документов, имеющих нарушения в порядке заполнения³⁸.

На сегодня анализ информации по представлению обязательных для НКО отчетов осуществляется должностным лицом территориального органа, а не автоматизированной системой, что является существенным недостатком, поскольку количество действующих в Российской Федерации НКО, различных организационно-правовых форм некоммерческих организаций в значительной степени превышает количество должностных лиц, уполномоченных на проведение контрольно-надзорных мероприятий в отношении них. На начало 2023 года на территории Российской Федерации зарегистрировано 209 741 НКО³⁹. При этом план проверок некоммерческих организаций на 2023 год предусматривает 3400 проверок, что составляет 1,62%⁴⁰. Согласно официальным сведениям Министерства юстиции Российской Федерации, количество штатных единиц по должностям, предусматривающим выполнение функций по контролю (надзору), составляет на конец 2022 года 541 человек, что составляет 0,26% от общего числа зарегистрированных НКО. Отметим, что в силу п. 30 Административного регламента, утвержденного Приказом Министерства юстиции Российской Федерации от 30.12.2021 № 274⁴¹, проверка представленного отчета может длиться не более одного месяца.

В этой ситуации очевидна необходимость внедрения автоматизированной информационной системы по анализу и учету представленной НКО отчетной документации. Система должна обладать аналитическими способностями для отображения информации по представленным для контроля (надзора) отчетам, отображая НКО, которые не представили отчеты. Для простоты работы аналитической системы целесообразно разработать типовые учредительные документы, а также четкие формулировки граф в отчетности. Наименование организации, ее идентификационный номер должны присутство-

вать во всех видах отчетности. Необходимо отказаться от произвольных форм отчетности.

Для качественной работы информационного ресурса, с целью всестороннего анализа соблюдения обязательных требований законодательства в деятельности НКО должен быть разработан перечень показателей с балльной системой оценки деятельности, на основании которого в отношении некоммерческих организаций будет сформирован риск-ориентированный подход при осуществлении контрольно-надзорных мероприятий.

Выводы

Концепция контроля, основанного на риске, является логическим продолжением использования принципов кибернетики в управлении и контроле, поскольку основана на тестовых процедурах, выполнение которых даст оценку состояния контролируемого объекта. Контроль, как и риск, определяется через цели организации. Например, в соответствии с определением, данным Институтом внутренних аудиторов (США), «контролем является всякое действие, предпринятое органом управления для повышения вероятности того, что установленные цели будут достигнуты. И если риск представляет угрозу этим целям, то контроль предназначен смягчить эту угрозу»⁴².

Как отмечено в докладе Министерства юстиции Российской Федерации за 2021 год: «...несмотря на отсутствие государственного контроля (надзора) за деятельностью некоммерческих организаций в перечне видов федерального государственного контроля (надзора), в отношении которых применяется риск-ориентированный подход, утвержденном Постановлением Правительства Российской Федерации от 17 августа 2016 г. № 806 «О применении риск-ориентированного подхода при организации отдельных видов государственного контроля (надзора) и внесении изменений в некоторые акты Правительства Российской Федерации», его базовые принципы применяются Минюстом России и его территориальными органами при планировании и реализации контрольно-надзорных мероприятий в отношении некоммерческих организаций. В целях повышения эффективности контроля за деятельностью некоммерческих организаций в современных условиях и порождаемых ими рисков при осуществлении и планировании контрольно-надзорной деятельности используется принцип качественного целеполагания»⁴³.

³⁸ Обзор типичных нарушений обязательных требований, выявленных при осуществлении Управлением Минюста России по Хабаровскому краю и Еврейской автономной области контрольно-надзорных функций в сфере некоммерческих организаций // Официальный сайт Управления Минюста России по Хабаровскому краю и Еврейской автономной области. URL: <https://minjust.gov.ru/ru/pages/obzor-tipichnyh-narushenij/> (дата обращения: 03.07.2023).

³⁹ Официальный портал Министерства юстиции Российской Федерации для некоммерческих организаций. URL: <http://unro.minjust.ru/NKOs.aspx> (дата обращения: 10.06.2023).

⁴⁰ Данные Министерства юстиции Российской Федерации по итогам 2022 года от 17.03.2023. URL: <https://minjust.gov.ru/ru/events/49354/> (дата обращения: 06.05.2023).

⁴¹ Приказ Министерства юстиции РФ от 30.12.2021 № 274 «Об утверждении Административного регламента осуществления Министерством юстиции Российской Федерации государственного контроля (надзора) за соответствием деятельности некоммерческих организаций уставным целям и задачам, филиалов и представительств международных организаций, иностранных некоммерческих неправительственных организаций заявленным целям и задачам, а также за соблюдением ими законодательства Российской Федерации» // Официальный интернет-портал правовой информации. URL: <https://www.pravo.gov.ru> (дата обращения: 06.05.2023).

⁴² Осипчук Н.В. Эволюция подходов к пониманию сущности контроля в менеджменте // Научные стремления. Вып. 20. 2017. С. 184—187.

⁴³ Доклад Министерства юстиции РФ «Об осуществлении Министерством юстиции РФ государственного контроля (надзора) в сфере деятельности некоммерческих организаций и об эффективности такого контроля (надзора) в 2021 году» // Официальный сайт Министерства юстиции. URL: <https://minjust.gov.ru> (дата обращения: 12.05.2023).

Анализ действующих на сегодня автоматизированных информационных систем Минюста России свидетельствует о недостаточной разработанности и отсутствии аналитического ресурса, что значительно усложняет проведение государственного контроля (надзора) за деятельностью НКО. Необходимо разработать и внедрить в деятельность Министерства юстиции Российской Федерации и его территориальных органов автоматические информационные системы (ресурсы) по аналогии с действующими системами обработки информации ФНС.

Целесообразно разработать аналогичный информационный ресурс для должностных лиц Министерства юстиции Российской Федерации с целью проведения проверок с учетом риск-ориентированного подхода. Критериями включения в данный список НКО могут быть: отсутствие отчет-

ных документов; изменение состава сотрудников, нарушающих установленные обязательные требования для деятельности НКО; несоответствие фактического адреса юридического лица адресу, указанному в учредительных документах, и др.

Учитывая, что мониторинг является важным механизмом профилактической деятельности органа государственной власти, уполномоченного в области контроля и надзора за деятельностью некоммерческих организаций, полагаем, что предложенные мероприятия будут способствовать согласованности действий между государственными органами контроля и надзора и создадут условия развития заинтересованности подконтрольных объектов осуществлять свою деятельность в правовой плоскости с целью включения их в благонадежные организации, в отношении которых снижается вероятность проведения контрольно-надзорных мероприятий.

Литература

1. Василенко И.А. Государственное и муниципальное управление. М. : Гардарики, 2008. С. 250. (См.: Реформа государственного управления: международный опыт / под ред. Н. Парисона и Н. Мэннинга. М. : Всемирный банк, 2003. С. 17.)
2. Габов А.В. Исключение юридического лица из единого государственного реестра юридических лиц: случаи использования, порядок и последствия // Правоприменение в частном праве. 2022. Т. 6. № 2. С. 204—230.
3. Габов А.В. Ошибки в сведениях (данных), составляющих единый государственный реестр юридических лиц: виды и способы устранения // Правоприменение в частном праве. 2021. Т. 5. № 2. С. 209—230.
4. Глущенко В.В., Глущенко И.И. Исследование систем управления : монография // ООО НПЦ «Крылья». Железнодорожный, 2000. 416 с.
5. Грядунов М.Ю., Щеголев А.В. Управление рисками в системе корпоративного контроля в некоммерческих организациях // Среднерусский вестник общественных наук. 2022. Т. 17. № 4. С. 123—140.
6. Деева Т.В. Высокие технологии как платформа стабильной работы налоговой системы Российской Федерации в эпоху перехода к индустрии 4.0 // Экономика и социум: современные модели развития. 2021. Т. 11. № 3. С. 235—244.
7. Катасонов Д.И. Современная регистрационная система юридических лиц в Российской Федерации // Научные исследования молодых учёных. 2022. С. 100—102.
8. Моисеенко С.Л., Малышева Н.П. Управление рисками цифровизации налогового администрирования — новая задача риск-менеджмента коммерческой организации // Вестник Алтайской академии экономики и права. 2021. № 3-2. С. 194—200.
9. Сармин Н.А. Дороганова А.С. Особенности изменений в учредительные документы некоммерческих организаций // Северо-Кавказский юридический вестник. 2022. № 4. С. 95—99.
10. Сергин М.Ю. Автоматизация учета, мониторинга и анализа деятельности некоммерческих организаций как инструмент защиты национальных интересов от внешнего влияния // Правовая информатика. 2023. № 2. С. 67—74.
11. Степаненко Р.Ф., Шляхтин Е.П. Официальное предостережение как эффективное средство предупреждения правонарушений: вопросы правового мониторинга // Мониторинг правоприменения. 2018. № 3 (28). С. 36—40.
12. Юрьева Л.В., Вольхина О.Л. Проблемы формирования достоверной бухгалтерской отчетности предприятия // Учетно-аналитические инструменты исследования экономики региона : сборник материалов III Международной научно-практической конференции. Махачкала, 2020. С. 719—722.

MONITORING AND ANALYSIS OF ACTIVITIES OF NONPROFIT ORGANISATIONS: IMPLEMENTATION OF DIGITAL TECHNOLOGIES IN THE WORK OF THE MINISTRY OF JUSTICE OF THE RUSSIAN FEDERATION

Madina Dubrovina⁴⁴

Keywords: *efficient public administration, government control, risks in the activities of nonprofit organisations, tax monitoring.*

Abstract

Purpose of the work: identifying and studying the main problems encountered by territorial bodies of the Ministry of Justice of the Russian Federation when receiving, storing, and analysing information related to activities of nonprofit organisations, proposing solutions to identified problems with a view to increase the efficiency of preliminary monitoring.

Methods of study: analysis and synthesis of information resources of the Federal Tax Service and the Ministry of Justice of the Russian Federation operating in the Russian Federation which made it possible to identify criteria needed for developing the analytical information resource as well as comparative legal analysis for identifying conflicts in the laws on government registration of juridical persons.

Study findings: problems are identified in monitoring of fulfilling by nonprofit organisations of mandatory requirements laid down in the laws of the Russian Federation which are related to the incompleteness of information received by territorial bodies of the Ministry of Justice of the Russian Federation and lack of an internal information processing system for analysing the information obtained.

Research novelty: it is put forward to harmonise the provisions of legal instruments regulating the registration and exclusion of registered nonprofit organisations from registers of the Ministry of Justice of the Russian Federation and the Federal Tax Service. A justification is given for the advisability of implementing the risk-oriented approach to monitoring and overseeing in the field of nonprofit organisations in the work of territorial bodies of the Ministry of Justice of the Russian Federation. A need is proven for developing and implementing an automated information system in the work of the Ministry of Justice of the Russian Federation, using the experience of the Federal Tax Service of Russia in digitalisation of monitoring and overseeing.

References

1. Vasilenko I.A. Gosudarstvennoe i munitsipal'noe upravlenie. M.: Gardariki, 2008. S. 250. (Sm.: Reforma gosudarstvennogo upravleniia: mezhdunarodnyi opyt. Pod red. N. Parisona i N. Menninga. M.: Vsemirnyi bank, 2003. S. 17.)
2. Gabov A.V. Iskluchenie iuridicheskogo litsa iz edinogo gosudarstvennogo reestra iuridicheskikh lits: sluchai ispol'zovaniia, poriadok i posledstviia. Pravoprimenenie v chastnom prave, 2022, t. 6, No. 2, pp. 204–230.
3. Gabov A.V. Oshibki v svedeniiaakh (dannyykh), sostavliaiushchikh edinyi gosudarstvennyi reestr iuridicheskikh lits: vidy i sposoby ustraneniia. Pravoprimenenie v chastnom prave, 2021, t. 5, No. 2, pp. 209–230.
4. Glushchenko V.V., Glushchenko I.I. Issledovanie sistem upravleniia : monografiia. OOO NPTs "Kryl'ia". Zheleznodorozhnyi, 2000, 416 pp.
5. Griadunov M.Iu., Shchegolev A.V. Upravlenie riskami v sisteme korporativnogo kontrolya v nekommercheskikh organizatsiakh. Srednerusskii vestnik obshchestvennykh nauk, 2022, t. 17, No. 4, pp. 123–140.
6. Deeva T.V. Vysokie tekhnologii kak platforma stabil'noi raboty nalogovoi sistemy Rossiiskoi Federatsii v epokhu perekhoda k industrii 4.0. Ekonomika i sotsium: sovremennye modeli razvitiia, 2021, t. 11, No. 3, pp. 235–244.
7. Katasonov D.I. Sovremennaia registratsionnaia sistema iuridicheskikh lits v Rossiiskoi Federatsii. Nauchnye issledovaniia molodykh uchenykh, 2022, pp. 100–102.
8. Moiseenko S.L., Malysheva N.P. Upravlenie riskami tsifrovizatsii nalogovogo administrirovaniia – novaia zadacha risk-menedzhmenta kommercheskoi organizatsii. Vestnik Altaiskoi akademii ekonomiki i prava, 2021, No. 3-2, pp. 194–200.
9. Sarmin N.A., Doroganova A.S. Osobennosti izmenenii v uchreditel'nye dokumenty nekommercheskikh organizatsii. Severo-Kavkazskii iuridicheskii vestnik, 2022, No. 4, pp. 95–99.
10. Sergin M.Iu. Avtomatizatsiia ucheta, monitoringa i analiza deiatel'nosti nekommercheskikh organizatsii kak instrument zashchity natsional'nykh interesov ot vneshnego vliianiia. Pravovaia informatika, 2023, No. 2, pp. 67–74.
11. Stepanenko R.F., Shliakhtin E.P. Ofitsial'noe predosterezhenie kak effektivnoe sredstvo preduprezhdeniia pravonarushenii: voprosy pravovogo monitoringa. Monitoring pravoprimeneniia, 2018, No. 3 (28), pp. 36–40.
12. Iur'eva L.V., Vol'khina O.L. Problemy formirovaniia dostovernoi bukhgalterskoi otchetnosti predpriiatiia. Uchetno-analiticheskie instrumenty issledovaniia ekonomiki regiona : sbornik materialov III Mezhdunarodnoi nauchno-prakticheskoi konferentsii. Makhachkala, 2020, pp. 719–722.

⁴⁴ Madina Dubrovina, Ph.D. (Law), Senior Researcher at the Department of Research and Education Activities of the Scientific Centre for Legal Information under the Ministry of Justice of the Russian Federation, Moscow, Russian Federation. E-mail: mmamasheva@mail.ru