



УДК 338.2

ИНСТИТУЦИОНАЛЬНОЕ ВЗАИМОДЕЙСТВИЕ КОНТРОЛЬНО-НАДЗОРНЫХ ОРГАНОВ В ПРОЦЕССЕ ВЫЯВЛЕНИЯ И ПРЕСЕЧЕНИЯ ЭКОНОМИЧЕСКИХ И НАЛОГОВЫХ ПРАВОНАРУШЕНИЙ

Кузнецова Софья Львовна

Гаврова Полина Алексеевна

студенты 5 курса

Сибирский институт управления – филиал РАНХиГС, г. Новосибирск

Аннотация. В статье проводится комплексный анализ институциональных механизмов взаимодействия контрольно-надзорных органов Российской Федерации в контексте выявления и пресечения экономических и налоговых правонарушений. На основе актуальных данных 2024-2025 годов рассматриваются нормативно-правовые, организационные и информационно-технологические аспекты межведомственной кооперации. Особое внимание уделяется цифровой трансформации институционального взаимодействия в рамках реализации стратегии "Цифровое регулирование 2.0". Представлены результаты сравнительного анализа эффективности различных форматов межведомственного сотрудничества и выявлены институциональные барьеры, препятствующие оптимизации координационных процессов. Сформулированы научно обоснованные рекомендации по совершенствованию институциональной архитектуры контрольно-надзорной деятельности с учетом интеграции искусственного интеллекта и систем предиктивной аналитики в практику межведомственного взаимодействия.

Ключевые слова: институциональное взаимодействие, контрольно-надзорные органы, экономические правонарушения, налоговые правонарушения, межведомственная координация, цифровая трансформация, предиктивная аналитика, информационные системы, риск-ориентированный подход.

Эффективное противодействие экономическим и налоговым правонарушениям представляет собой фундаментальную задачу обеспечения экономической безопасности государства и устойчивого функционирования национальной экономики. Актуальность исследования институциональных аспектов взаимодействия контрольно-надзорных органов обусловлена целым комплексом факторов, характеризующих современную экономическую ситуацию в России.

По данным Федеральной налоговой службы, в 2024 году объем выявленных налоговых правонарушений увеличился на 17,3% по сравнению с предыдущим годом, достигнув

показателя в 362,5 млрд рублей [Соколов, 2025, с. 14]. Одновременно с этим возросла сложность противоправных схем, характеризующихся использованием современных цифровых технологий и трансграничных операций. В условиях цифровизации экономики и усложнения финансовых инструментов традиционные ведомственные подходы к выявлению правонарушений демонстрируют ограниченную эффективность.

Введение в 2023 году национальной системы прослеживаемости товаров, интеграция налогового администрирования с таможенным и валютным контролем, а также имплементация новой редакции Концепции развития межведомственного электронного взаимодействия на 2023-2027 годы создали предпосылки для формирования комплексной системы институционального взаимодействия контрольно-надзорных органов [Антонова, 2024, с. 57]. Однако практическая реализация данной системы сталкивается с рядом барьеров организационного, нормативного и технологического характера.

Нормативно-правовую основу межведомственного взаимодействия составляют: Федеральный закон №248-ФЗ "О государственном контроле (надзоре) и муниципальном контроле", Налоговый кодекс РФ, Федеральный закон №115-ФЗ "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма", а также ряд ведомственных нормативных актов, регламентирующих порядок обмена информацией и координации действий.

Существенным шагом в развитии нормативной базы стало принятие в конце 2024 года Федерального закона "О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в части совершенствования межведомственного взаимодействия при осуществлении контрольно-надзорной деятельности", который закрепил единые принципы информационного обмена и координации контрольных мероприятий [Петров, 2025, с. 46].

Организационный компонент включает систему координационных советов, межведомственных рабочих групп и комиссий, функционирующих на федеральном, региональном и местном уровнях. Ключевую роль в структуре межведомственной координации играют:

- Межведомственная комиссия по противодействию легализации доходов, полученных преступным путем, при Росфинмониторинге;
- Координационные советы при прокуратурах субъектов РФ;
- Межведомственные рабочие группы по выявлению и пресечению налоговых правонарушений;
- Центр компетенций по импортозамещению в сфере ИКТ.

Показательным примером эффективного межведомственного взаимодействия является созданный в 2023 году Единый центр компетенций по противодействию экономическим



преступлениям, объединяющий представителей ФНС, ФАС, Росфинмониторинга, МВД и Генеральной прокуратуры. По данным отчета о деятельности Центра за 2024 год, благодаря комплексному анализу информации удалось выявить и пресечь деятельность 137 организованных групп, специализирующихся на налоговых правонарушениях, с предотвращенным ущербом более 78 млрд рублей [Соколов, 2025, с. 17].

Информационно-технологический компонент взаимодействия претерпел значительные изменения в связи с реализацией федерального проекта "Цифровое государственное управление". Ключевым элементом цифровой инфраструктуры межведомственной координации стала Единая система межведомственного электронного взаимодействия (СМЭВ 4.0), которая к началу 2025 года интегрировала информационные ресурсы 24 федеральных ведомств, участвующих в выявлении и пресечении экономических правонарушений [Антонова, 2024, с. 60].

Внедрение технологии распределенных реестров в систему межведомственного взаимодействия в 2024 году позволило обеспечить целостность и неизменность передаваемых данных, а также повысило оперативность информационного обмена. Особую роль играет интеграция аналитических систем ФНС (АИС "Налог-4") и Росфинмониторинга (АИС "Посейдон"), позволяющая в автоматизированном режиме выявлять признаки налоговых правонарушений на основе анализа финансовых транзакций.

Несмотря на значительные позитивные изменения, в системе институционального взаимодействия контрольно-надзорных органов сохраняется ряд проблем, снижающих ее эффективность. На основе анализа статистических данных и экспертных оценок можно выделить следующие ключевые барьеры:

1. Нормативно-правовые барьеры, связанные с противоречиями в ведомственном регулировании и отсутствием унифицированных правил обмена информацией. По данным исследования, проведенного Аналитическим центром при Правительстве РФ в 2024 году, 43% респондентов из числа сотрудников контрольно-надзорных органов отметили нормативные ограничения как основной фактор, препятствующий эффективному межведомственному взаимодействию [Морозова, 2025, с. 132].

2. Организационные барьеры, включающие разрозненность ведомственных подходов к планированию контрольных мероприятий, отсутствие единой методологии оценки рисков и дефицит квалифицированных кадров, обладающих междисциплинарными компетенциями.

3. Технологические барьеры, связанные с несовместимостью информационных систем различных ведомств, проблемами качества данных и недостаточной защищенностью информационного обмена. По оценкам экспертов, около 22% межведомственных запросов в



сфере контрольно-надзорной деятельности в 2024 году не были обработаны своевременно из-за технических проблем [Васильев, 2024, с. 95].

4. Методологические барьеры, выражающиеся в отсутствии единых стандартов анализа и интерпретации данных, различиях в ведомственных подходах к классификации правонарушений и оценке их последствий.

Для наглядной демонстрации проблемных аспектов межведомственного взаимодействия представим результаты сравнительного анализа эффективности информационного обмена между ключевыми контрольно-надзорными органами России в 2024-2025 годах.

Таблица 1 – Показатели эффективности межведомственного информационного взаимодействия в процессе выявления экономических и налоговых правонарушений (2024-2025 гг.)

Показатель	ФНС-МВД	ФНС-ФТС	ФНС-Росфинмониторинг	МВД-Росфинмониторинг	ФАС-ФНС
Среднее время исполнения межведомственного запроса (часы)	16,4	12,7	3,2	8,5	24,2
Полнота предоставляемой информации (%)	87	91	95	92	75
Доля автоматизированных запросов (%)	62	78	94	81	48
Количество выявленных правонарушений на основе межведомственного обмена (тыс.)	42,3	36,8	58,4	29,7	18,5
Средний размер предотвращенного ущерба на одно выявленное правонарушение (млн руб.)	2,7	4,2	5,8	7,3	3,1
Доля успешных расследований на основе межведомственного взаимодействия (%)	68	74	85	79	63

Источник: составлено автором на основе данных Аналитического центра при Правительстве РФ [Морозова, 2025, с. 134].

Представленные данные свидетельствуют о наиболее эффективном взаимодействии между ФНС и Росфинмониторингом, что объясняется высоким уровнем цифровизации и интеграции информационных систем данных ведомств. Одновременно с этим наблюдается значительное отставание в показателях взаимодействия ФАС и ФНС, что указывает на необходимость совершенствования механизмов координации в сфере антимонопольного и налогового контроля. Обращает на себя внимание значительная разница в показателях среднего времени исполнения межведомственных запросов, что указывает на неравномерность развития цифровой инфраструктуры различных ведомств.

Зарубежный опыт межведомственной координации в сфере противодействия экономическим правонарушениям

Анализ международной практики позволяет выделить наиболее эффективные модели институционального взаимодействия контрольно-надзорных органов, которые могут быть адаптированы к российским условиям.

В Соединенных Штатах Америки с 2021 года функционирует интегрированная система межведомственного взаимодействия Financial Intelligence Hub, объединяющая ресурсы Налоговой службы (IRS), Комиссии по ценным бумагам и биржам (SEC), Федеральной торговой комиссии (FTC) и Сети по борьбе с финансовыми преступлениями (FinCEN). Особенностью данной системы является применение принципа "единого окна" для получения и анализа информации о подозрительных финансовых операциях [Leonard, 2024, с. 217].

Европейский союз в 2023 году завершил внедрение наднациональной платформы Tax Information Exchange Platform (TIEP), обеспечивающей автоматический обмен налоговой информацией между компетентными органами стран-членов ЕС. Ключевой особенностью данной платформы является использование технологии искусственного интеллекта для выявления аномалий и потенциальных правонарушений на основе анализа больших данных [Weiss, 2024, с. 145].

Трансформация экономических отношений в условиях цифровизации требует соответствующей адаптации моделей институционального взаимодействия контрольно-надзорных органов. На основе анализа текущих тенденций и прогнозов развития цифровой экономики можно выделить следующие перспективные модели межведомственной координации:

1. Модель интегрированного риск-менеджмента, основанная на внедрении единой методологии оценки рисков экономических правонарушений и формировании централизованной системы профилей риска хозяйствующих субъектов. По оценкам экспертов, реализация данной модели позволит снизить административную нагрузку на добросовестный



бизнес на 40-45% при одновременном повышении выявляемости правонарушений на 25-30% [Кузнецов, 2024, с. 86].

2. Модель предиктивного контроля, предполагающая использование технологий машинного обучения и искусственного интеллекта для прогнозирования потенциальных правонарушений и реализации превентивных мер воздействия. Пилотное внедрение элементов данной модели в деятельность ФНС России в 2024 году позволило на 17% повысить эффективность налоговых проверок [Петров, 2025, с. 49].

3. Модель распределенного регулирования, основанная на применении технологии распределенных реестров и смарт-контрактов для автоматизации контрольных процедур и обеспечения прозрачности межведомственного взаимодействия. Данная модель предполагает создание цифровых двойников контрольно-надзорных процессов и переход к алгоритмизированному регулированию.

4. Модель саморегулируемого контроля, предусматривающая активное вовлечение бизнес-сообщества в процессы противодействия экономическим правонарушениям через механизмы комплаенс-контроля и добровольного информирования о подозрительных транзакциях. Международный опыт свидетельствует, что внедрение данной модели позволяет сократить издержки государственного контроля на 15-20% при сохранении высокой результативности [Васильев, 2024, с. 98].

Реализация указанных моделей требует комплексной трансформации институциональной архитектуры взаимодействия контрольно-надзорных органов, включая совершенствование нормативно-правовой базы, организационных механизмов и информационно-технологической инфраструктуры.

Современный этап развития институционального взаимодействия контрольно-надзорных органов характеризуется активным внедрением цифровых технологий, позволяющих качественно трансформировать процессы выявления и пресечения экономических правонарушений.

Ключевую роль в совершенствовании межведомственного взаимодействия играют следующие технологические инновации:

1. Технологии обработки больших данных (Big Data), позволяющие анализировать разнородные массивы информации из различных источников для выявления скрытых взаимосвязей и аномалий. В 2024 году в рамках пилотного проекта ФНС России и Росфинмониторинга была внедрена система "Налоговый радар", основанная на технологиях Big Data и позволяющая выявлять недобросовестные схемы уклонения от налогообложения на основе анализа транзакционных данных [Соколов, 2025, с. 19].

2. Искусственный интеллект и машинное обучение, применяемые для



прогнозирования рисков правонарушений и оптимизации контрольных мероприятий. По данным отчета Министерства цифрового развития за 2024 год, внедрение систем искусственного интеллекта в практику межведомственного взаимодействия позволило сократить количество ложноположительных срабатываний системы контроля на 38% [Антонова, 2024, с. 63].

3. Технология распределенных реестров (блокчейн), обеспечивающая неизменяемость и прозрачность межведомственного информационного обмена. В 2024 году была запущена пилотная версия Единого реестра контрольных мероприятий на основе блокчейн-технологии, что позволило исключить дублирование проверок и обеспечить прозрачность контрольно-надзорной деятельности [Петров, 2025, с. 51].

4. Технологии робототехнической автоматизации процессов (RPA), позволяющие автоматизировать рутинные операции по обработке и анализу информации. По оценкам экспертов, внедрение RPA-технологий в деятельность контрольно-надзорных органов позволяет высвободить до 30% рабочего времени сотрудников для решения аналитических задач [Васильев, 2024, с. 100].

На основе проведенного анализа текущего состояния, проблем и перспективных моделей институционального взаимодействия можно сформулировать следующие рекомендации по совершенствованию межведомственной координации в процессе выявления и пресечения экономических и налоговых правонарушений:

1. В нормативно-правовой сфере:

- Разработать и принять федеральный закон "О межведомственном информационном взаимодействии в сфере контрольно-надзорной деятельности", устанавливающий единые принципы и стандарты обмена информацией;
- Унифицировать подходы к классификации экономических правонарушений в ведомственных нормативных актах;
- Законодательно закрепить статус и полномочия Единого центра компетенций по противодействию экономическим правонарушениям.

2. В организационной сфере:

- Создать постоянно действующие межведомственные аналитические группы по ключевым направлениям противодействия экономическим правонарушениям;
- Внедрить единую систему планирования контрольных мероприятий на основе риск-ориентированного подхода;
- Разработать и реализовать программу развития междисциплинарных компетенций сотрудников контрольно-надзорных органов.

3. В технологической сфере:



- Завершить интеграцию ведомственных информационных систем на базе СМЭВ 4.0 с обеспечением возможности автоматизированного анализа данных в режиме реального времени;

- Внедрить единую аналитическую платформу, основанную на технологиях искусственного интеллекта и машинного обучения;

- Разработать и внедрить систему распределенных реестров для обеспечения целостности и неизменности передаваемой между ведомствами информации.

4. В методологической сфере:

- Разработать единую методологию оценки рисков экономических правонарушений;

- Внедрить стандарты качества и форматы представления данных для межведомственного обмена;

- Создать открытые API для интеграции информационных систем контрольно-надзорных органов с внешними источниками данных.

Реализация указанных рекомендаций позволит сформировать эффективную систему институционального взаимодействия контрольно-надзорных органов, соответствующую вызовам цифровой экономики и обеспечивающую своевременное выявление и пресечение экономических и налоговых правонарушений.

Проведенное исследование демонстрирует, что институциональное взаимодействие контрольно-надзорных органов в процессе выявления и пресечения экономических и налоговых правонарушений представляет собой сложную многоуровневую систему, эффективность которой определяется совокупностью нормативно-правовых, организационных, технологических и методологических факторов.

Современный этап развития данной системы характеризуется активной цифровой трансформацией, внедрением передовых информационных технологий и формированием новых институциональных моделей межведомственной координации. Одновременно с этим сохраняются значительные барьеры, препятствующие оптимизации процессов взаимодействия и снижающие результативность контрольно-надзорной деятельности.

Перспективы совершенствования институционального взаимодействия связаны с реализацией моделей интегрированного риск-менеджмента, предиктивного контроля, распределенного регулирования и саморегулируемого контроля, а также с внедрением технологий искусственного интеллекта, распределенных реестров и робототехнической автоматизации процессов.

Реализация предложенных рекомендаций по совершенствованию нормативно-правовой базы, организационных механизмов, технологической инфраструктуры и методологического



обеспечения межведомственного взаимодействия позволит сформировать эффективную систему противодействия экономическим и налоговым правонарушениям, соответствующую вызовам цифровой экономики и обеспечивающую экономическую безопасность государства.

Список литературы:

1. Антонова Е.В. Цифровая трансформация государственного контроля и надзора: технологические и институциональные аспекты // Вопросы государственного и муниципального управления. 2024. № 2. С. 55-72.
2. Васильев М.К. Технологические инновации в системе межведомственного взаимодействия: анализ российской практики // Информационное право. 2024. № 3. С. 92-103.
3. Кузнецов П.А. Институциональные барьеры межведомственной координации в сфере противодействия экономическим правонарушениям // Вестник экономической безопасности. 2024. № 4. С. 80-91.
4. Петров А.В. Комплексная модернизация системы межведомственного взаимодействия в контрольно-надзорной деятельности: нормативное регулирование и практическая реализация // Журнал российского права. 2025. № 2. С. 42-58.
5. Соколов И.Г. Цифровые инструменты выявления и пресечения налоговых правонарушений: результаты и перспективы // Налоговая политика и практика. 2025. № 3. С. 12-24.
6. Leonard R.M. Integrated Approach to Financial Intelligence: US Experience in Coordinating Control Agencies // Journal of Financial Regulation and Compliance. 2024. Vol. 32. P. 208-223.
7. Tan J.H. Singapore's Financial Security Centre: A New Paradigm for Interagency Coordination // Asian Journal of Public Administration. 2024. Vol. 46. P. 97-115.
8. Weiss K.L. Tax Information Exchange in the European Union: Challenges and Opportunities in the Digital Age // European Taxation. 2024. Vol. 64. P. 140-157.