

*СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ИНСТРУМЕНТОВ КОНТРОЛЯ И РЕВИЗИИ
(ПОСЛЕДНИЕ НОВОВВЕДЕНИЯ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА)*

А.В. ЛЯЛЮК, Д.В. МАРЧЕНКО

*Кубанский государственный технологический университет,
350072, Российская Федерация, г. Краснодар, ул. Московская, 2;
электронная почта: eb2group@yandex.ru*

Контроль и ревизия – это система принципов и методов установления законности, достоверности и экономической целесообразности финансово-хозяйственной деятельности субъектов экономики. Экономические отношения развиваются и приобретают новые правила и требования, нормы взаимодействия, и поэтому государственные органы, осуществляющие контроль и ревизию хозяйственных операций экономических субъектов, должны также совершенствовать инструменты и методы своей работы.

Ключевые слова: Контроль и ревизия, налоговое законодательство, малый бизнес, инвентаризация, финансовый контроль.

Экономика и рыночные отношения в нынешней геополитической ситуации претерпевают изменения, что оказывает влияние на деятельность экономических субъектов. Меняются правила товарооборота, денежно-кредитных операций, а вместе с ними и нормативно-правовые акты, регулирующие данные отношения. Изменения в законах, происходят медленнее, чем в экономической среде и деятельности субъектов в ней. Это влияет на возможности государства эффективно контролировать рынки и экономику страны в целом.

Одним из важных элементов контроля за поведением и экономической деятельностью предприятий являются контроль и ревизия, в которых так же необходимы своевременные изменения, внесение поправок в порядок и правила проведения ревизии, совершенствование её методов и инструментов.

В данной статье рассматриваются стоящие перед ревизионными органами проблемы, пути их решения, поправки в законодательство оказывающие на них существенное влияние.

Сущность государственного финансового контроля заключается в выявлении нарушений в процедурах управления государственными финансовыми потоками и в финансово-хозяйственной деятельности

экономических субъектов; их пресечение и наказание; анализе причин возникновения экономических преступлений и разработке профилактических мер по их предотвращению в будущем [1].

Успех реформирования финансового контроля, результативность и действенность его системы зависят от решения в первую очередь организационно-структурных вопросов. Организационная структура финансового контроля должна быть оптимальной для настоящих условий и гибкой для возможности её модификации. Реформирование системы государственного и муниципального финансового и бюджетного контроля должно быть системным и последовательным. Для этого требуются уточнения в существующих классификациях государственного финансового контроля с учётом изменившихся условий хозяйствования.

Финансовый контроль следует группировать по значимости контрольных функций в деятельности субъектов управления и контроля. В этой связи государственный финансовый контроль целесообразно распределить по следующим уровням:

1. Субъекты государственного финансового контроля первого уровня выполняют контрольные функции для реализации тех обязанностей, которые за ними закреплены непосредственно – это все государственные органы (за исключением контрольных) в пределах, установленных законами и иными нормативно-правовыми актами, осуществляющие внутренний финансовый контроль.

2. Субъекты государственного финансового контроля второго уровня. Они исполняют контрольные и иные функции, но финансовый контроль является одним из основных видов их деятельности (бухгалтерский аппарат государственных учреждений в соответствии с Инструкцией по бухгалтерскому учету в бюджетных учреждениях в числе прочих осуществляющие предварительный контроль за соответствием заключаемых договоров объемам ассигнований, предусмотренных сметой доходов и расходов, или лимитам бюджетных обязательств при казначейском обслуживании получателей через

лицевые счета; своевременным и правильным оформлением первичных учетных документов и законностью совершаемых операций; контроль за правильным и экономным расходованием средств в соответствии с целевым назначением по утвержденным сметам доходов и расходов по бюджетным средствам и средствам, полученным за счёт внебюджетных источников, с учётом внесённых в них в установленном порядке изменений, а также за сохранностью денежных средств и материальных ценностей в местах их хранения и эксплуатации; участие в проведении инвентаризации имущества и финансовых обязательств).

3. Субъекты государственного финансового контроля третьего уровня. Для них контроль является главным видом деятельности (Счётная палата РФ, контрольно-счётные палаты субъектов РФ, Федеральная налоговая служба, Федеральная таможенная служба, Контрольное управление Президента РФ).

Действенным рычагом в борьбе с неправомерным использованием средств федерального бюджета является внесение необходимых изменений и уточнений в Бюджетный кодекс. Следует исключить штрафные санкции для государственных организаций за неправомерное использование денежных средств, усилив при этом ответственность конкретных должностных лиц, принявших решения о таком использовании средств и тех, кто непосредственно совершил эти действия. В целях усиления ответственности должностных лиц, осуществляющих полномочия в ходе бюджетного процесса, следует выработать критерии определения ущерба, причиненного государству, при распоряжении и использовании финансов [2].

Следует внести изменения в КоАП и УК РФ, определив порядок, привлечения к ответственности должностных лиц государственных учреждений и организаций за причинение государству ущерба в крупном и особо крупном размере. Заплатив штрафные санкции, руководители и лица, совершившие нецелевое использование материальных ценностей и денежных средств будут и дальше пытаться использовать средства, выделенные из федерального бюджета в корыстных целях. Поэтому целесообразно ужесточить

административную уголовную ответственность виновных должностных лиц. Это позволит сократить количество неправомерных действий в бюджетных и других организациях [4].

В 2016 г. при проведении налоговых проверок и ревизии предприятий контрольным органам следует учитывать произошедшие нововведения в законодательстве. С 1 января 2016 г. внесены изменения в размеры пени и штрафа:

1) Пени за просрочку уплаты налога возросли. Размер пени зависит от ставки рефинансирования. С 2016 г. ЦБ РФ не устанавливает её самостоятельное значение: она равна ключевой ставке, которая составляет 11% (ранее 8,25%). Это влияет и на другие суммы, выплата которых связана с нарушением норм НК РФ, как налогоплательщиком, так и налоговым органом;

2) За каждый поданный документ с недостоверными сведениями налоговый агент заплатит 500 руб. Ранее взыскание штрафа по п. 2 ст. 126 НК РФ за подачу недостоверных справок 2-НДФЛ вызывало споры [6].

Изменения ставок акцизов (гл. 22 НК РФ), введенные с 1 января 2016 г.:

1) На автомобильный бензин всех классов ставки акцизов увеличились. Ставка на бензин класса 5 возросла на 2000 руб. Теперь она равна 7530 руб. за 1 т. На бензин, который не соответствует такому классу, повышение ставки существеннее: она увеличилась на 3200 руб. и составляет 10500 руб. за 1 т.;

2) На вина с защищённым географическим указанием установлена пониженная ставка акциза. В 2016 г. она составит 5 руб., а для игристых вин - 13 руб. за литр. Акциз на другие вина равен 9 и 26 руб. за литр [7].

Изменения в НДФЛ (гл. 23 НК РФ). С 1 января 2016 г.:

1) Вычет на ребенка предоставляют, пока доход работника не превысит 350 тыс. руб. С месяца, когда доход сотрудника, исчисленный нарастающим итогом с начала года и облагаемый НДФЛ по ставке 13%, станет больше 350 тыс. руб., работодатель прекратит предоставлять стандартный вычет на ребенка. Ранее лимит составлял 280 тыс. руб. [8];

2) Размер вычета на ребёнка-инвалида возрос. Его величина зависит от того, кто обеспечивает ребёнка-инвалида. Родитель, усыновитель, жена или муж родителя может получить 12 тыс. руб., а приемный родитель, опекун, попечитель, жена или муж приемного родителя - 6 тыс. руб. Ранее вычет был равен 3 тыс. руб.;

3) Теперь отчитаться по НДФЛ за работников обособленного подразделения нужно по месту его учета. Это правило применяют российские юридические лица, имеющие обособленные подразделения, при подаче расчёта по НДФЛ и сведений о доходах физических лиц. Ранее единой позиции по вопросу о месте подачи справок по форме 2-НДФЛ в отношении работников обособленных подразделений не было [9];

4) Удержанный НДФЛ должен быть перечислен не позднее даты, следующей за днём выплаты дохода. До 2016 г. дата перечисления НДФЛ в бюджет зависела от дня получения налоговым агентом средств в банке, перевода с его счёта на счёт физического лица, либо фактического получения физическим лицом дохода. Вопрос о том, в какой момент должен быть перечислен НДФЛ, удержанный с отпускных, являлся спорным [10];

5) При выходе участника из общества облагаемый НДФЛ доход можно уменьшить на сумму расходов. Затраты, связанные с приобретением имущественных прав, также учитываются, когда уменьшается номинальная стоимость доли в уставном капитале или участнику при ликвидации общества передается имущество. Ранее вопрос об учете расходов в таких случаях являлся спорным [11];

6) НДФЛ не уплачивается, если до продажи недвижимость была в собственности не менее 5 лет. Для освобождения от НДФЛ минимальный срок владения недвижимостью может составлять не пять лет, а три года. Это правомерно при продаже квартиры, которая получена в дар от члена семьи, по наследству или в порядке приватизации.

Для случая, когда доход от продажи недвижимости меньше 70% кадастровой стоимости объекта, определенной по состоянию на 1 января года, в

котором зарегистрирован переход права собственности, предусмотрены особенности. В такой ситуации доходом, облагаемым НДФЛ, признается 70% кадастровой стоимости объекта недвижимости на указанную дату [12];

Изменения, связанные с налогом на прибыль организаций (гл. 25 НК РФ), действующие с 1 января 2016 г.:

1) Амортизируемым признается имущество с первоначальной стоимостью свыше 100 тыс. руб. Эти правила применимы к амортизируемому имуществу, введенному в эксплуатацию начиная с 1 января 2016 г. До этой даты для целей налогового учета имущество признавалось амортизируемым, если его первоначальная стоимость превышала 40 тыс. руб.;

2) Стало больше компаний, вносящих только квартальные авансовые платежи по налогу на прибыль. Это связано с увеличением с 10 до 15 млн. руб. лимита среднеквартальной суммы доходов от реализации, определяемого за предыдущие четыре квартала [13];

Изменения, связанные с упрощенной системой налогообложения (гл. 26.2 НК РФ), действующие с 1 января 2016 г.: При УСН коэффициент-дефлятор на 2016 г. составляет 1,329. Налогоплательщик утратит право применять УСН, когда его выручка превысит 79,74 млн. руб. Чтобы перейти на данный спецрежим с 2017 г., выручка за девять месяцев 2016 г. должна быть не более 59,805 млн. руб. Региональные власти могут снижать ставку для УСН с объектом "доходы".

Изменения, связанные с налогом на имущество организаций (гл. 30 НК РФ), действующие с 1 января 2016 г.: Унитарные предприятия определяют налог на имущество по кадастровой стоимости недвижимости. Правило касается юрлиц владеющих на праве хозяйственного ведения объектом недвижимости, по которому налоговая база определяется как его кадастровая стоимость. До 2016 г. было предусмотрено, что исчислять налог на имущество организаций по кадастровой стоимости объекта должны только их собственники. Если недвижимое имущество, по которому налоговую базу следовало определять с учётом установленных в ст. 378.2 НК РФ особенностей,

принадлежало организации на праве хозяйственного ведения и учитывалось у нее на балансе как объект основных средств, то налог нужно было исчислять исходя из среднегодовой стоимости объекта [12].

Изменения, связанные со страховыми взносами в ПФР, ФСС, ФОМС, действующие с 1 января 2016 г.: Увеличена предельная база по пенсионным и "больничным" взносам. Взносы в ПФР начисляются по меньшему тарифу с того момента, когда суммы, выплачиваемые физическому лицу нарастающим итогом с начала года, превысят 796 тыс. руб. (ранее 711 тыс. руб.). Увеличился и размер предельной базы по взносам в ФСС на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством - с 670 тыс. до 718 тыс. руб.

Изменения, связанные с бухгалтерским учётом, действующие с 1 января 2016 г.: МРОТ увеличился примерно на 4%. С начала текущего года МРОТ составляет 6204 руб. Ранее этот показатель был равен 5965 руб. [14].

С 2016 г. по 2019 г. будут запрещены плановые неналоговые проверки малого бизнеса. Совет Федерации одобрил Федеральный закон, предусматривающий запрет на проведение неналоговых проверок (контрольные мероприятия, которые проводят санэпидстанции, пожарные, инспекции по труду, органы местного самоуправления) тех организаций и индивидуальных предпринимателей, которые относятся к субъектам малого предпринимательства. Запрет вводится с 01.01.2016 г. по 31.12.2018 г. [15].

Не подпадают под действие закона мероприятия валютного, финансового и некоторых других видов контроля. В этот перечень включен и контроль за уплатой страховых взносов во внебюджетные фонды. То есть ни на налоговые проверки, ни на проверки со стороны фондов запрет не распространяется.

Критерии субъектов малого предпринимательства (потребительские кооперативы, коммерческие организации, индивидуальные предприниматели и фермерские хозяйства) приведены в ст. 4 ФЗ от 24.07.07 № 209-ФЗ:

1) За предшествующий календарный год средняя численность работников организации или индивидуальных предпринимателей не должна превышать 15

человек для микропредприятий и до 100 человек включительно для малых предприятий;

2) Выручка организации или индивидуальных предпринимателей от реализации без учета НДС за прошлый календарный год не должна превышать: 60 млн. рублей для микропредприятий и 400 млн. рублей для малых предприятий;

3) Доля участия государства, субъектов РФ, муниципальных образований, благотворительных и иных фондов, общественных и религиозных организаций в уставном капитале организации не должна превышать 25%; Суммарная доля участия иностранных юридических лиц не должна превышать 49 %; Суммарная доля участия одного или нескольких предприятий, не являющихся малыми и средними, не должна превышать 49% [16].

Субъект может получить или утратить статус субъекта малого предпринимательства, только если значения выручки и численности работников будут выше или ниже предельных значений в течение трех следующих друг за другом календарных лет.

Закон № 294-ФЗ разрешает проводить два вида неналоговых проверок: плановую и внеплановую. Комментируемый закон предусмотрел, что с 1 января 2016 г. по 31 декабря 2018 г. нельзя будет проводить плановые проверки в отношении юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, которые относятся к субъектам малого предпринимательства (ст. 26.1 Закона № 294-ФЗ). При этом на внеплановые проверки запрет не распространяется. Правила их проведения не изменятся. Закон предусматривает ряд исключений. Это означает, что при наличии определенных обстоятельств контролирующие и надзорные органы смогут проводить плановые проверки малого бизнеса в период 2016-2018 г.

Плановые проверки субъектов малого предпринимательства можно будет проводить: 1) если ранее вступило в силу постановление о назначении административного наказания за грубое нарушение КоАП РФ или же имели место дисквалификация или административное приостановление деятельности;

2) если было принято решение о приостановлении или аннулировании лицензии [3].

Проверки будут возможны только при условии, что с даты окончания проверки, по результатам которой вынесено постановление, либо принято решение, прошло менее трёх лет.

Отмена плановых проверок не будет распространяться на организации и индивидуальных предпринимателей, занимающихся видами деятельности, которые приведены в перечне, который утвержден постановлением правительства РФ от 23.11.09 № 944. Перечень касается деятельности в сфере здравоохранения и образования, торговли лекарственными средствами и деятельности по предоставлению социальных услуг [17].

Комментируемый закон установил отдельные виды контроля/надзора, на которые запрет проведения проверок не распространяется, а именно: надзор в области промышленной безопасности и федерального государственного пожарного надзора в отношении субъектов, эксплуатирующих опасные производственные объекты I и II класса опасности; надзор в области безопасности гидротехнических сооружений в отношении субъектов эксплуатирующих гидротехнические сооружения I и II класса опасности; экологический надзор в отношении субъектов эксплуатирующих объекты, оказывающие негативное воздействие на окружающую среду I и II категории; федеральный государственный надзор в области обеспечения радиационной безопасности; контроль за обеспечением защиты государственной тайны; внешний контроль качества работы аудиторских организаций; надзор в области использования атомной энергии.

Положения о запрете плановых неналоговых проверок малого бизнеса вступили в силу с 14 июля 2015 г. Соответственно, надзорные органы уже в 2015 г. должны учитывать, кого можно включать в планы проверок на 2016 г., а кого нельзя.

С 2018 г. комментируемый закон обязывает контролирующие и надзорные органы применять при планировании проверок риск-

ориентированный подход. Это значит, что организации и индивидуальные предприниматели, отнесенные к невысокому классу риска, либо вообще не будут включаться в план проверок, либо для них будет снижена длительность ревизии.

В законе есть оговорка: для отдельных видов контроля/надзора правительство РФ может начать применять такой подход и до начала 2018 г.

Основной целью данных нововведений является повышение эффективности осуществления государственного и муниципального контроля.

Рассматриваемые поправки вступили в силу со дня их официального опубликования - 14.07.2015 г. Вместе с тем новые положения ФЗ N 294-ФЗ в части риск-ориентированного подхода при осуществлении государственного контроля (надзора) будут применяться с 01.01.2018 г. При этом Правительство РФ вправе определить отдельные виды государственного контроля (надзора), которые с применением риск-ориентированного подхода могут осуществляться до 1 января 2018 г. [18].

Общие положения ФЗ N 294-ФЗ дополняются ст. 8.1 "Применение риск-ориентированного подхода при организации государственного контроля (надзора)". Риск-ориентированный подход должен решить три основные задачи: оптимизировать затраты на проведение проверок; снизить издержки проверяемых лиц; повысить результативность органов государственного контроля.

Риск-ориентированный подход представляет собой метод организации и осуществления государственного контроля, при котором в предусмотренных законом случаях выбор интенсивности проведения мероприятий по контролю определяется отнесением деятельности юридического лица, индивидуального предпринимателя и используемых ими при осуществлении такой деятельности производственных объектов к определенной категории риска либо определенному классу опасности [18].

Поскольку планируются внедрение риск-ориентированного подхода к проведению проверок и отнесение организаций и индивидуальных

предпринимателей к определенной категории риска, определенному классу опасности, устанавливается и различный подход к проведению проверок.

Будут установлены такие категории риска, классы опасности, при отнесении к которым организации и индивидуальные предприниматели вообще не будут проверяться в плановом порядке. Хотя в общем порядке плановые проверки проводятся не чаще одного раза в три года.

Уточняются положения о сроках проведения проверок: в рамках риск-ориентированного подхода может быть установлен сокращенный срок проведения проверок в зависимости от категории риска, класса опасности.

При разработке ежегодных планов проведения плановых проверок на 2017 и 2018 гг. орган государственного контроля, орган муниципального контроля обязаны проверить информацию об отнесении включаемых в ежегодный план проведения плановых проверок юридических лиц, индивидуальных предпринимателей к субъектам малого предпринимательства.

Уже с 2015 г. план проверок формировался с учетом принятых позднее положений об исключении проведения плановых проверок в отношении представителей малого бизнеса, которые за последние три года не совершали грубых административных правонарушений.

СПИСОК СОКРАЩЕНИЙ

КоАП – Кодекс об административных правонарушениях;

УК – Уголовный кодекс;

ЦБ РФ – Центральный банк РФ;

НК – Налоговый кодекс;

НДФЛ – Налог на доходы физических лиц;

УСН – Упрощённая система налогообложения;

ПФР – Пенсионный фонд Российской Федерации;

ФСС – Фонд социального страхования;

ФОМС – Фонд обязательного медицинского страхования;

МРОТ – Минимальный размер оплаты труда;

НДС – Налог на добавленную стоимость.

ЛИТЕРАТУРА

1. Вахрушина, М.А. Бухгалтерский управленческий учет: учебник/ М.А. - 8-е изд., перераб. и доп. - М.: Национальное образование, 2013. - 672 с.
2. Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 N 145-ФЗ (ред. от 15.02.2016) .
3. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 N 195-ФЗ (с изм. и доп., вступ. в силу с 15.01.2016).
4. Уголовный кодекс Российской Федерации от 13.06.1996 N 63-ФЗ (ред. от 30.12.2015).
5. Налоговый кодекс Российской Федерации (ч. 1 НК РФ) от 31.07.1998 г. N 146-ФЗ (в ред. от 15.02.2016).
6. О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации в целях повышения ответственности налоговых агентов за несоблюдение требований законодательства о налогах и сборах. Федеральный закон от 02.05.2015 N 113-ФЗ.
7. О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации. Федеральный закон от 23.11.2015 N 323-ФЗ.
8. О внесении изменения в статью 218 части второй Налогового кодекса Российской Федерации. Федеральный закон от 23.11.2015 N 317-ФЗ.
9. О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации. Федеральный закон от 28.11.2015 N 327-ФЗ.
10. О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации в целях повышения ответственности налоговых агентов за несоблюдение требований законодательства о налогах и сборах. Федеральный закон от 02.05.2015 N 113-ФЗ.
11. О внесении изменений в главу 23 части второй Налогового кодекса Российской Федерации. Федеральный закон от 08.06.2015 N 146-ФЗ.
12. О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации. Федеральный закон от 29.11.2014 N 382-ФЗ .
13. О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и статью 3 Федерального закона "О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации (в части налогообложения прибыли контролируемых иностранных компаний и доходов

иностранных организаций). Федеральный закон от 08.06.2015 N 150-ФЗ (с изм. от 15.02.2016).

14. О внесении изменения в статью 1 Федерального закона «О минимальном размере оплаты труда». Федеральный закон от 14.12.2015 N 376-ФЗ .

15. Проект Федерального закона "Об особенностях организации и проведения в 2015 – 2018 годах проверок при осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля.

16. О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации. Федеральный закон от 24.07.2007 N 209-ФЗ (ред. от 29.12.2015) .

17. Постановление Правительства РФ от 23.11.2009 N 944 (ред. от 20.01.2011) "Об утверждении перечня видов деятельности в сфере здравоохранения, сфере образования и социальной сфере, осуществляемых юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями, в отношении которых плановые проверки проводятся с установленной периодичностью" .

18. О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля" (с изм. и доп., вступ. в силу с 10.01.2016). Федеральный закон от 26.12.2008 N 294-ФЗ.

REFERENCES

1. Vakhrushina, M.A. Bukhgalterskiy upravlencheskiy uchet: uchebnik/ M.A. - 8-e izd., pererab. i dop. - M.: Natsionalnoe obrazovanie, 2013. - 672 s.

2. Byudzhetnyy kodeks Rossiyskoy Federatsii ot 31.07.1998 N 145-FZ (red. ot 15.02.2016) .

3. Kodeks Rossiyskoy Federatsii ob administrativnykh pravonarusheniyyakh ot 30.12.2001 N 195-FZ (s izm. i dop., vstup. v silu s 15.01.2016).

4. Ugolovnyy kodeks Rossiyskoy Federatsii ot 13.06.1996 N 63-FZ (red. ot 30.12.2015).

5. Nalogovyy kodeks Rossiyskoy Federatsii (ch. 1 NK RF) ot 31.07.1998 g. N 146-FZ (v red. ot 15.02.2016).

6. О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации в целях повышения ответственности налоговых агентов за несоблюдение требований законодательства о налогах и сборах. Федеральный закон от 02.05.2015 N 113-FZ.

7. О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации. Федеральный закон от 23.11.2015 N 323-FZ.

8. О внесении изменения в статью 218 части второй Налогового кодекса Российской Федерации. Федеральный закон от 23.11.2015 N 317-FZ.

9. О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации. Федеральный закон от 28.11.2015 N 327-FZ.

10. О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации в целях повышения ответственности налоговых агентов за несоблюдение требований законодательства о налогах и сборах. Федеральный закон от 02.05.2015 N 113-FZ.

11. О внесении изменений в главу 23 части второй Налогового кодекса Российской Федерации. Федеральный закон от 08.06.2015 N 146-FZ.

12. О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации. Федеральный закон от 29.11.2014 N 382-FZ .

13. О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и статью 3 Федерального закона "О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации (в части налогообложения прибыли контролируемых иностранных компаний и доходов иностранных организаций)". Федеральный закон от 08.06.2015 N 150-FZ (с изм. от 15.02.2016).

14. О внесении изменения в статью 1 Федерального закона «О минимальном размере оплаты труда». Федеральный закон от 14.12.2015 N 376-FZ .

15. Проект Федерального закона "Об особенностях организации и проведения в 2015 – 2018 годах проверок при осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля.

16. О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации. Федеральный закон от 24.07.2007 N 209-FZ (ред. от 29.12.2015) .

17. Постановление Правительства РФ от 23.11.2009 N 944 (ред. от 20.01.2011) "Об утверждении перечня видов деятельности в сфере здравоохранения, сфере образования и социальной сфере, осуществляемых юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями, в отношении которых плановые проверки проводятся с установленной периодичностью" .

18. О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля" (с изм. и доп., вступ. в силу с 10.01.2016). Федеральный закон от 26.12.2008 N 294-FZ.

*IMPROVEMENT OF TOOLS CONTROL AND AUDIT
(RECENT INNOVATIONS TO THE LEGISLATION)*

A.V. LYALYUK, D.V. MARCHENKO

*Kuban State Technological University,
2, Moskovskaya st., Krasnodar, Russian Federation, 350072;
e-mail: eb2group@yandex.ru*

Monitoring and auditing is a system of principles and methods for establishing the rule of law, reliability and cost-effectiveness of financial and economic activities of economic entities. Every year, economic relations develop and acquire new rules and regulations, the rules of interaction and therefore public authorities to control and audit of business operations of economic entities, must also improve its methods of auditing.

Key words: control and auditing, tax law, small business, financial control.