

**УЧРЕДИТЕЛЬ:****Московский государственный университет имени М.В. Ломоносова****РЕДАКЦИОННЫЙ СОВЕТ:**

**СТЕПАШИН С.В.**, д.ю.н., проф., сопредседатель Ассоциации юристов России (председатель совета); **ШАХРАЙ С.М.**, д.ю.н., проф., Заслуженный юрист Российской Федерации, проректор МГУ имени М.В. Ломоносова, декан ВШГА МГУ имени М.В. Ломоносова (главный редактор); **АРТЮХИН Р.Е.**, к.ю.н., руководитель Федерального казначейства, заведующий кафедрой финансового права Финансового университета при Правительстве Российской Федерации; **АУЗАН А.А.**, д.э.н., проф., заведующий кафедрой прикладной институциональной экономики экономического факультета МГУ имени М.В. Ломоносова, декан экономического факультета МГУ имени М.В. Ломоносова; **БАТУРИН Ю.М.**, чл.-корр. РАН, д.ю.н., проф., Герой Российской Федерации, Лётчик-космонавт Российской Федерации, заведующий кафедрой компьютерного права и информационной безопасности ВШГА МГУ имени М.В. Ломоносова; **ВАЛЕНТЕЙ С.Д.**, д.э.н., проф., руководитель Центра социально-экономических проблем федерализма Института экономики РАН, научный руководитель (начальник Научно-исследовательского объединения) Российского экономического университета имени Г.В. Плеханова; **ВАСИЛЬЕВ А.А.**, к.ю.н., заместитель декана ВШГА МГУ имени М.В. Ломоносова; **ЕФИМОВА Н.П.**, д.э.н., проф., профессор кафедры государственных и муниципальных финансов ВШГА МГУ имени М.В. Ломоносова; **ИВАНОВА Е.И.**, д.э.н., проф., профессор кафедры государственного аудита ВШГА МГУ имени М.В. Ломоносова; **КЛИМАНОВ В.В.**, д.э.н., проф., заведующий кафедрой государственного регулирования экономики Российской академии народного хозяйства и государственной службы при Президенте Российской Федерации, ведущий научный сотрудник Института системного анализа РАН; **КРОХИНА Ю.А.**, д.ю.н., проф., Заслуженный юрист Российской Федерации, заведующая кафедрой правовых дисциплин ВШГА МГУ имени М.В. Ломоносова; **МАУ В.А.**, д.э.н., проф., Заслуженный экономист Российской Федерации, ректор Российской академии народного хозяйства и государственной службы при Президенте Российской Федерации; **ОСИПОВ Г.В.**, акад. РАН, д.ф.н., проф., директор Института социально-политических исследований РАН; **ПАВЛОВ В.И.**, д.ю.н., проф., главный научный сотрудник Института экономики РАН; **ПИНСКАЯ М.Р.**, д.э.н., доц., директор Центра налоговой политики и налогового администрирования Департамента налоговой политики и таможенно-тарифного регулирования Финансового университета при Правительстве Российской Федерации; **РЯБУХИН С.Н.**, д.э.н., проф., председатель Комитета Совета Федерации Федерального Собрания Российской Федерации по бюджету и финансовым рынкам; **ТЕДЕЕВ А.А.**, д.ю.н., к.э.н., заместитель декана ВШГА МГУ имени М.В. Ломоносова; **ХАБИБУЛИН А.Г.**, д.ю.н., проф., заведующий кафедрой финансовых расследований ВШГА МГУ имени М.В. Ломоносова; **ШАПКИНА Е.А.**, к.ю.н., доц., доцент кафедры государственного аудита ВШГА МГУ имени М.В. Ломоносова, член Общественной палаты Российской Федерации

Журнал включен в Перечень рецензируемых научных изданий,  
в которых должны быть опубликованы основные научные результаты  
диссертаций на соискание ученой степени кандидата наук,  
на соискание ученой степени доктора наук,  
вступивший в силу с 1 декабря 2015 года

**АДРЕС РЕДАКЦИИ:**

119992, Москва, Ленинские горы, МГУ.

4 корпус гуманитарных факультетов, 3 этаж, к. 3017а.

e-mail: gosauditmgu@gmail.com

Журнал зарегистрирован в Министерстве печати и информации РФ.

Свидетельство о регистрации № 012715 от 6 июля 1994 г.

Подписано в печать 02.12.2018. Формат 60х90<sup>1</sup>/16. Бумага офс. № 1.

Гарнитура Таймс. Офсетная печать. Усл. печ. л. 10,5. Усл. кр.-отт. 2,62.

Уч.-изд. л. 10,5. Тираж 250. Изд. № . Заказ № 97.

Отпечатано в ООО "СамПолиграфист"

107031, г. Москва, Протопоповский пер., д. 6

# Вестник Московского университета

НАУЧНЫЙ ЖУРНАЛ

Основан в ноябре 1946 г.

Серия 26 ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АУДИТ

№ 4 • 2018

Издательство Московского университета

Выходит два раза в полугодие

## СОДЕРЖАНИЕ

### ЭКОНОМИКА

- Сомик К.В.* Аналитические методы выявления признаков ОПД/ФТ с использованием цифровых технологий ..... 6
- Салихов З.А.* О тактике современных финансовых мошенников по предупреждению внезапных инвентаризации материальных ценностей ..... 12
- Григорьянц И.П., Феликсова В.А.* Стратегия регионального развития в Российской Федерации, проблемный аспект ..... 28
- Рубцова Е.В.* Роль и значение малого бизнеса в области природопользования в экономике России ..... 40

### ПРАВО

- Расторопов С.В., Воеводина А.И.* Административная преюдиция в уголовном праве Российской Федерации как криминообразующий признак преступления: возврат к прошлому или движение вперед? ..... 51
- Ядрихинский С.А.* К вопросу о реализации коллизионного законного интереса налогоплательщика ..... 65
- Крохина Ю.А.* Особенности комплаенс-контроля в хозяйствующих субъектах с государственным участием ..... 74
- Яковлева М.А.* К вопросу о финансово-правовом обеспечении интеграционных процессов на постсоветском пространстве ..... 86
- Шапкина Е.А.* Конституционно-правовой анализ регулирования экономической деятельности и статус некоммерческой организации как субъекта предпринимательской деятельности в Российской Федерации ..... 94
- Тедеев А.А.* К вопросу об особенностях поэтапной либерализации валютного регулирования в постсоветский период ..... 102

# Трибуна ARS SACRA AUDIT

<i>Козлова Д.С., Колесов Р.В.</i> Проблемы оценки внешних факторов при осуществлении аудиторской деятельности .....	106
<i>Ибрагимов Р.Г.</i> Особенности осуществления финансового контроля в сфере межбюджетных отношений .....	118
<i>Галицына А.М., Зыков А.А., Неудахин В.С.</i> Проблемные аспекты развития института таможенного аудита в рамках таможенного контроля после выпуска товаров .....	135
<i>Рябова Е.В., Шарый Л.Л.</i> Правовая природа криптовалют в Российской Федерации .....	146
<i>Венгеровский Е.Л., Шадрин А.Д.</i> Саморегулирование аудиторской деятельности: проблемы и пути их решения .....	154

## CONTENTS

### ECONOMY

<i>Somik K.V.</i> Analytical methods for detecting signs of OPD/FT using digital technologies .....	6
<i>Salikhov Z.A.</i> On the tactics of modern financial fraudsters to prevent a sudden inventory of material values .....	12
<i>Grigoryants I.P., Feliksova V.A.</i> Regional development strategy in the Russian Federation, a problem aspect .....	28
<i>Rubtsova E.V.</i> The role and importance of small business in the field of environmental management in the Russian economy .....	40

### LAW

<i>Rastoropov S.V., Voevodina A.I.</i> Administrative prejudice in the criminal law of the Russian Federation as a criminally-constitutive sign of a crime: return to the past or move forward? .....	51
<i>Yadrikhinsky S.A.</i> On the issue of the implementation of the collisional legal interest of a taxpayer .....	65
<i>Krokhina Y.A.</i> Features of compliance control in business entities with state participation .....	74
<i>Yakovleva M.A.</i> On the issue of financial and legal support of integration processes in the post-Soviet space .....	86
<i>Shapkina E.A.</i> Constitutional and legal analysis of the regulation of economic activity and the status of a non-profit organization as a business entity in the Russian Federation .....	94
<i>Tedeev A.A.</i> On the peculiarities of the gradual liberalization of currency regulation in the post-Soviet period .....	102

### TRIBUNE ARS SACRA AUDIT

<i>Kozlova D.S., Kolesov R.V.</i> Problems of assessing external factors in the implementation of auditing activities .....	106
<i>Ibragimov R.G.</i> Features of financial control in the sphere of interbudget relations .....	118
<i>Galitsyna A.M., Zykov A.A., Neudakhin V.S.</i> Problem aspects of the development of the institution of customs audit in the framework of customs control after the release of goods .....	135
<i>Ryabova E.V., Shary L.L.</i> Legal nature of cryptocurrency in the Russian Federation .....	146
<i>Vengerovsky E.L., Shadrin A.D.</i> Self-regulation of auditing: problems and their solutions .....	154