

М. К. Аристархова, А. Н. Воронина

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УПРАВЛЕНИЯ РЕАЛИЗАЦИЕЙ НАЛОГОВЫХ ПРОВЕРОК

В статье рассматриваются вопросы формирования управленческой инновации в области управления реализацией налоговых проверок. В целях построения инновационной системы управления выработан состав инструментария управления реализацией налоговых проверок, позволяющий разработать методiku управления, объединяющую в себе различные процедуры налогового контроля.

Ключевые слова: контрольная работа налоговых органов, управленческие инновации, инструментарий управления реализацией налоговых проверок, механизм налогового контроля

Перспективы развития налогового контроля в России, эффективность контрольной деятельности налоговых органов, обладающей большим интеллектуальным потенциалом, обусловлены возможностью и степенью практической реализации этого потенциала. Преодоление проблем и активное распространение позитивной практики осуществления контрольной деятельности налоговых органов диктует необходимость выработки новых форм, принципов и методов в управлении процессами налогового контроля. Все это обуславливает обращение к вопросу инновационного подхода к разработке системы управления реализацией налоговых проверок. Внедрение инноваций на современном этапе является важнейшим фактором обеспечения эффективности деятельности любой организации. Применение инноваций представ-

ляет собой средство к снижению затрат на получение запланированного результата, увеличению результативности деятельности, повышению доверия к налоговым органам со стороны налогоплательщиков.

Одним из принятых определений инноваций является определение, используемое в Концепции инновационной политики Российской Федерации на 1998–2000 гг., одобренной Постановлением Правительства РФ от 24.07.98 № 832.

Инновация (нововведение) — конечный результат инновационной деятельности, получивший реализацию в виде нового или усовершенствованного продукта, реализуемого на рынке, нового или усовершенствованного технологического процесса, используемого в практической деятельности.

На практике существуют различные классификаторы инноваций. В частности классификация инноваций по сфере деятельности организаций, разработанная в Научно-исследовательском центре системных исследований, выделяет технологические, производственные, экономические, торговые, социальные и управленческие инновации. На основании данной классификации сформулируем определение инноваций в управлении контрольной деятельностью налоговых органов.

Экономические инновации в контрольной деятельности налоговых органов — это целенаправленное изменение методов планирования выездных налоговых проверок за счет разработки новых или совершенствования существующих способов отбора налогоплательщиков, подлежащих контролю, выработка процедур явной и косвенной оценки доходов с целью улучшения конечных результатов контрольных действий (увеличения сумм налогов и сборов, взысканных по результатам проверок), внедрение систем экономического стимулирования и материальной заинтересованности работников налоговых органов, формирование новых и совершенствование существующих методик оценки эффективности как отдельных контрольных действий, так и всей контрольной работы налоговых органов в целом.

Управленческие инновации в управлении контрольной работой налоговых органов — целенаправленное изменение состава инструментов управления (принципов, методов, функций, организационных структур, технологии и организации процесса управления), ориентированное на совершенствование элементов системы управления или системы управления в целом, с целью обеспечения оптимального решения задач, стоящих перед налоговыми органами, на основе выявления закономерностей и факторов развития инновационных процессов на всех функциональных этапах.

В настоящее время предлагается множество экономических новаций в области налогового контроля. Большая часть из них затрагивает вопросы отбора налогоплательщиков для осуществления контрольных действий, оценки эффективности контрольной работы налоговых органов, а также методы стимулирования работников налоговых органов. В этой связи, возможно отметить работы следующих ученых-экономистов: Т. В. Шевцовой [8], Л. В. Васюченковой [2], И. Н. Калашниковой

[3], Г. Н. Карташовой [4], М. К. Аристарховой, М. С. Зуевой, А. Н. Ворониной [1] и др.

Примером успешной экономической инновации в области налогового контроля можно считать систему планирования выездных налоговых проверок, содержащую перечень критериев отнесения налогоплательщика к зоне повышенного риска совершения налогового правонарушения и дающую возможность организации самостоятельно оценить риск попадания в план выездной контрольной работе налоговых органов [5, 6]. Еще одной инновацией, разработанной уфимскими учеными-экономистами и математиками, является система ранжирования налогоплательщиков по ожидаемой величине доначислений в результате выездной налоговой проверки [8].

Однако все предлагаемые разработки затрагивают отдельные этапы в осуществлении контрольных действий, являются разрозненными и не позволяют комплексно подойти к организации контрольной деятельности налоговых органов. При этом современные тенденции развития экономики, усиливающиеся процессы глобализации и виртуализации открывают перед налогоплательщиками новые возможности для уплаты налогов, в связи с чем особенно актуальным становится вопрос о разработке адекватной системы управления реализацией налоговых проверок, позволяющей обеспечить полноту и своевременность уплаты государственных налогов в регионах и обеспечить наполняемость бюджетов различных уровней.

Анализ материалов налоговых проверок (по данным Управления Федеральной налоговой службы России по Республике Башкортостан) показал, что на сегодняшний день результативность контрольной работы недостаточно высока, что подтверждается следующими цифрами:

— около 5% комплексных выездных налоговых проверок оказываются нерезультативными, то есть не выявляют налоговых правонарушений;

— 25% проверок характеризуются суммами доначислений, составляющими менее 1% от суммы налогов и сборов, начисленных и уплаченных налогоплательщиком самостоятельно;

— 20% проверок приходится на организации, взыскание платежей с которых невозможно или крайне трудно осуществимо;

— 50% проверок, проводимых в связи с ликвидацией организации, характеризуются отсутствием доначислений;

— 20% проверок характеризуются доначислениями, покрывающими не более 10% затрат на их реализацию;

— результативность более половины общей совокупности проверок (60%) сравнима с затратами на осуществление контрольных действий.

Причина приведенной неудовлетворительной статистики заключается в отсутствии методики оценки эффективности контрольной работы налоговых органов, позволяющей получить объективное комплексное представление о качестве контрольных действий в рамках налоговых проверок, содержащей универсальную систему показателей оценивания.

Таким образом, актуальной представляется выработка методики управления реализацией налоговых проверок, позволяющей на основе задействования современных инструментов управления обеспечивать целенаправленное воздействие на качество контрольной деятельности налоговых органов и формировать организационные и экономические механизмы, а также регулирующие процессы управления контрольными действиями, направленными на повышение эффективности налоговых проверок.

Очевидно, состав элементов инструментария управления в рамках решаемой задачи должен включать следующие взаимосвязанные элементы:

— структуризация объекта управления (налоговых проверок) по технологическим (в данном случае) составляющим;

- принципы управления;
- методы управления;
- функции управления;
- временной аспект управления;
- контроллинг;
- логизация управления.

Структурное представление состава инструментария управления реализацией налоговых проверок представлено на рисунке 1.

Как видно на рисунке 1, все элементы инструментария управления взаимосвязаны и взаимообусловлены. При этом центральным инструментом, влияющим на весь состав инструментария, является структурное представление налоговых проверок, позволяющее детализировать технологию выполнения налоговых проверок, проникнуть в сущность процедур контроля, выявить логику их взаимосвязей, что обуславливает формирование совокупностей законов, методов, организационных структур, адекватных реальным процессам реализации контрольных действий. Временной аспект, входящий в состав инструментария, позволяет выделить три уровня принятия решений: стратегический, тактический и оперативный, что позволяет отразить вертикальные

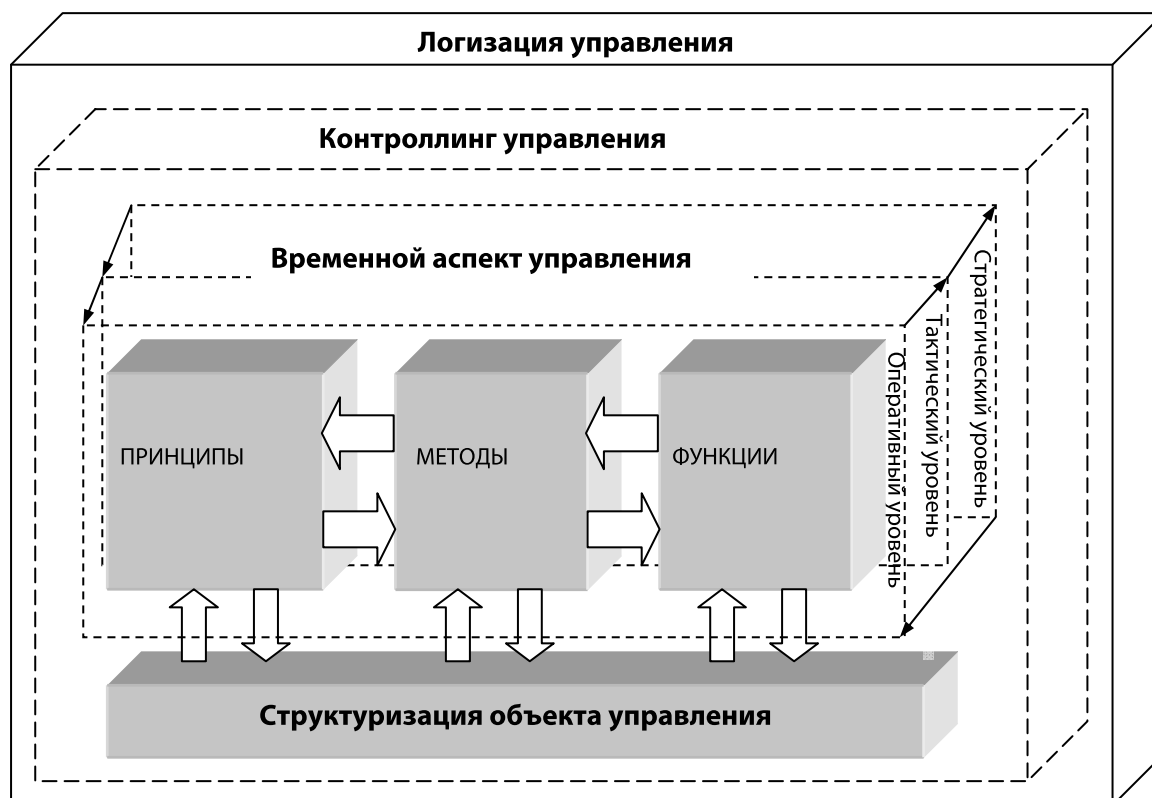


Рис. 1. Составляющие инструментария управления реализацией налоговых проверок

взаимосвязи системы управления. Следующие инструменты — контроллинг и логизация управления — являясь внешними оболочками, позволяют обеспечить информационный обмен между всеми этапами и элементами управляемой системы, скоординировать все действия при реализации налоговых проверок, выстроить логические взаимосвязи и упорядочить составляющие системы. Выделение мельчайших составляющих (как объекта управления, так и протекающих процессов управления) обеспечивает возможность конструировать новые подсистемы, обладающие качественно новыми свойствами, позволяющими в полной мере реализовать потенциал контрольной работы налоговых органов.

Выделение инструментов управления позволяет перейти к формированию методики управления реализацией налоговых проверок. В основе методики лежит способ разбиения процесса управления на четыре этапа в соответствии с выделенными функциями управления:

1. Планирование налоговых проверок.
2. Организация проведения налоговых проверок.
3. Учет и контроль результатов налоговых проверок.
4. Анализ и урегулирование отклонений, выявленных в ходе реализации налоговых проверок.

Наглядно представить методику можно с помощью функциональной модели управления, представленной на рисунке 2, отражающей динамику работ и их взаимосвязь.

В ходе описания предлагаемой модели используется ряд параметров, с помощью которых реализуется механизм функциональной модели (табл.).

Общий состав работ отображен на рисунке 2. Остановимся подробнее на ключевом моменте предлагаемой новации — постпроверочном анализе. Роль данного этапа в управлении налоговыми проверками чрезвычайно важна, поскольку он позволяет выявить факторы, оказывающие существенное позитивное или негативное влияние на качество контрольных действий. Конечной целью такого анализа предполагается выработка оптимальной стратегии отбора подлежащих контролю налогоплательщиков, обеспечивающей рациональное использование труда налогового инспектора, чем реализуется принцип обратной связи в управлении реализацией налоговых проверок.

Таблица

Параметры, используемые при описании модели управления контрольной деятельностью налоговых органов

Обозначение параметра	Характеристика параметра
ВНП	Выездная налоговая проверка
p	Число ВНП признанных неэффективными
r	Число ВНП, признанных эффективными
i	Количество налогоплательщиков, зарегистрированных в налоговой инспекции
БД	Базы данных, содержащие информацию о налогоплательщике
ПС	Пропускная способность налоговых органов в части проведения выездной контрольной работы
Tax^H	Совокупность налогоплательщиков, относящихся к группе высокой вероятности совершения налогового правонарушения
Tax^M	Совокупность налогоплательщиков, относящихся к группе средней вероятности совершения налогового правонарушения
Tax^L	Совокупность налогоплательщиков, относящихся к группе низкой вероятности совершения налогового правонарушения
Tax^{liq}	Совокупность налогоплательщиков, подавших заявку на ликвидацию и подлежащих проведению ВНП
Внеш. ИР	Внешние информационные ресурсы

Под постпроверочным анализом результатов контрольной деятельности налоговых органов будем понимать проведение комплекса контрольных осуществляемых налоговым органом процедур, включающего оценивание эффективности как отдельных налоговых проверок, так и всей контрольной работы в целом, определение факторов, влияющих на результативность контроля, выявление узких мест и выработки регулирующих воздействий.

Существующие методики оценивания результатов контрольной деятельности налоговых органов основаны на непосредственном участии работников данной структуры, что, несомненно, вызывает сомнение в объективности получаемых оценок, особенно, учитывая закрытость информации для внешних пользователей. Во всех методиках решение о формировании системы показателей, включая или исключая конкретные критерии результативности, а также формировании шкалы весов каждого из критериев в общей совокупности принимает эксперт. В целях пре-

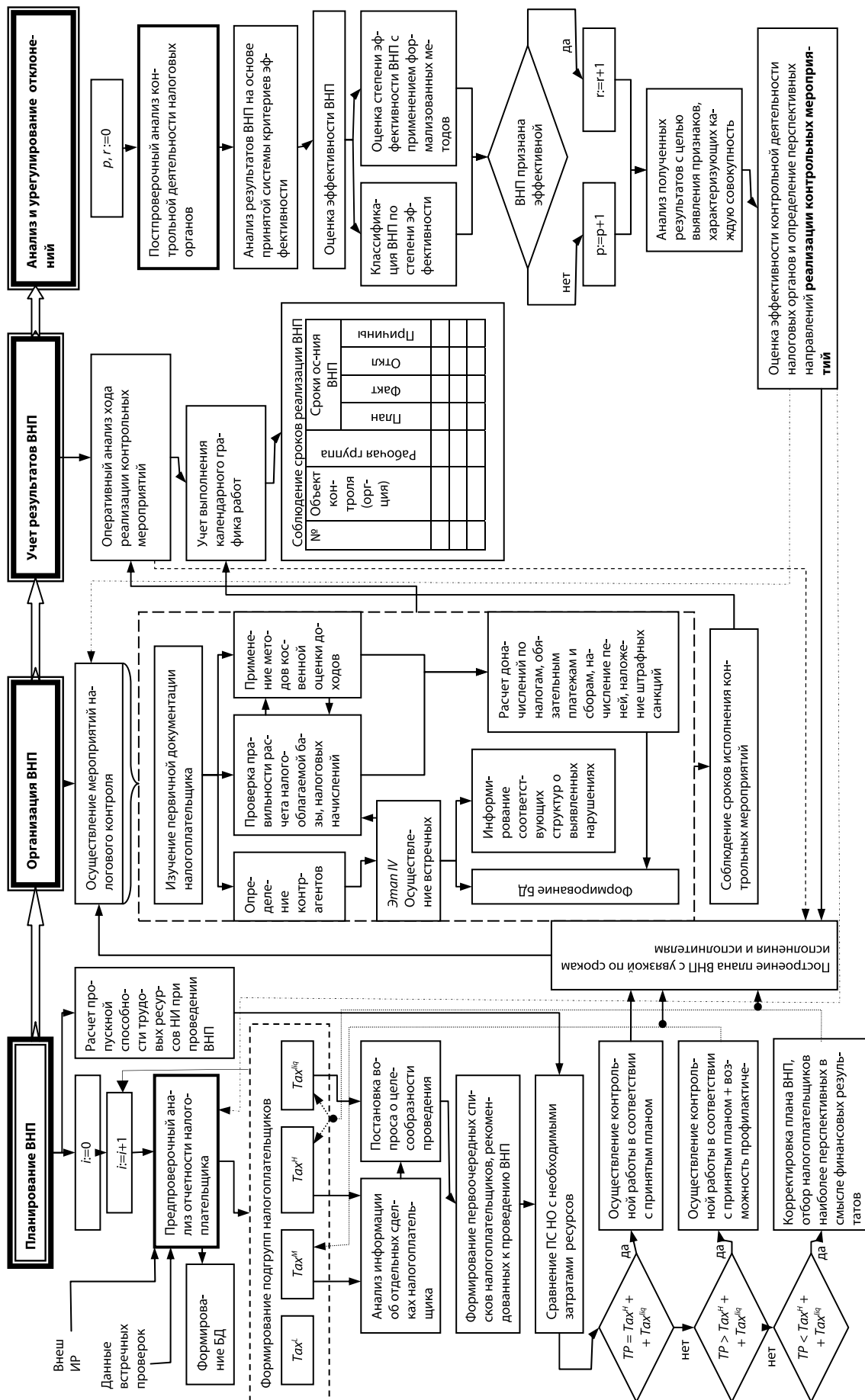


Рис. 2. Функциональная модель управления реализацией налоговых проверок

одоления субъективности оценок было решено обратиться к построению модели оценки эффективности налоговых проверок, позволяющей ранжировать контрольные действия по степени эффективности по 10-балльной шкале.

Результативность контрольных проверок можно рассматривать как свертку большого количества частных показателей, на основании которых формируется представление о качестве контрольной работы. Разобьем эти показатели на три группы:

I группа — показатели, отражающие затраты на проведение выездной налоговой проверки, (тип выездной налоговой проверки (комплексная, тематическая, встречающая, в связи с ликвидацией организации), количество инспекторов, осуществлявших проверку, количество трудодней, затраченных на контрольные мероприятия).

II группа — показатели, отражающие результаты финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщика (валовая прибыль предприятия, сумма прибыли до налогообложения, чистая прибыль предприятия, активы налогоплательщика как показатель имущественной самостоятельности и платежеспособности, задолженность организации по налогам и сборам, деловая активность). Все показатели изучаются в динамике в поквартальном разрезе за исследуемый период — 3 года, предшествующие проверке.

III группа — факторы, отражающие экономические результаты выездной налоговой проверки (суммы доначислений по налогам и сборам, штрафы и пени по результатам выездной налоговой проверки, суммы доначислений по налогам и сборам, сторнированные по решению арбитражного суда, характер выявленных нарушений (заключение договоров с фирмами-однодневками, взаимозависимыми лицами, нарушение условий применения специальных режимов налогообложения, неисполнение обязанностей налоговых агентов, грубые нарушения ведения бухгалтерского учета и др.), перечень статей НК РФ, в соответствии с которыми произведены доначисления по налогам и сборам, средняя сумма доначислений в расчете на 1 трудодень, соотношение сумм налогов и сборов, доначисленных по результатам контрольных действий, и суммы, сторнированной решением арбитражного суда, как показатель убедительности доказательной базы налоговых органов, соотношение сумм налогов и сборов, доначисленных по результа-

там проверки, и суммы налогов, исчисленной и уплаченной налогоплательщиком самостоятельно, как показатель соблюдения налоговой дисциплины).

Проведенное статистическое исследование материалов контрольной работы налоговых органов г. Уфы позволило выявить факторы, оказывающие наибольшее воздействие на эффективность работы. Введем обозначения: x_1 — категория проверки по сумме доначислений на 1 чел. день; x_2 — категория проверки по соотношению суммы доначислений и сумме налоговых платежей по расчетам налогоплательщика; x_3 — ожидаемые суммы поступлений в бюджет по результатам проверки (произведение суммы доначислений и вероятности взыскания); y — оценка эффективности проведенной контрольной работы.

В результате получили трехфакторную линейную модель регрессии с нулевой константой оценки эффективности выездной налоговой проверки по 10-балльной шкале:

$$y = 0,65x_1 + 0,17x_2 + 0,20x_3.$$

Оценка качества модели регрессии с помощью коэффициента детерминации ($R^2 = 0,902$), показала, что построенная модель регрессии учитывает вариацию результирующего признака (оценки эффективности выездной контрольной проверки) на 90,2% за счет влияния включенных в модель факторов (категория проверки по сумме доначислений на 1 чел. день, доля доначислений в сумме налоговых выплат по данным налогоплательщика, ожидаемые суммы поступлений в бюджет). Таким образом, доля влияния прочих факторов, не учтенных в данной модели, составляет менее 10%. Оценка точности модели произведена с помощью относительной ошибки аппроксимации ($\bar{E} = 10\%$). Полученную точность можно принять приемлемой для построения прогнозов, поскольку при оценивании результатов выездной налоговой проверки построенное уравнение может дать искажение не более чем на 1 балл.

Таким образом, осуществление постпроверочного анализа с задействованием модели оценивания эффективности налоговых проверок позволяет сделать шаг к формализации и унификации оценивания результатов контрольной работы налоговых органов, выявить совокупность показателей деятельности налогоплательщика, которые играют решающую роль при проведе-

нии предпроверочной экспертизы и позволяют оптимизировать планы проведения контрольных действий.

Предлагаемая методика управления налоговыми проверками объединяет разрозненные новации в области налогового контроля, такие как предпроверочный анализ отчетности налогоплательщика, методики отнесения организации к классу повышенного риска нарушения налоговой дисциплины, методики косвенной оценки доходов налогоплательщика, постпроверочный анализ результатов контрольных действий, методики оценки эффективности контрольной работы налоговых органов в целом. Выстраивание временных логических взаимосвязей между отдельными процедурами, информационная поддержка всех элементов механизма осуществления налоговых проверок, координация процессов налогового контроля позволят получить адекватную систему управления реализацией налоговых проверок.

Предлагаемую систему управления реализацией налоговых проверок можно рассматривать как управленческую инновацию в управлении контрольной работой налоговых органов. Разрабатываемая система управления, включающая в себя состав инструментария управления, методическую поддержку отдельных функциональных элементов, выработку механизма управления реализацией налоговых проверок, интегрирующего в себя все инструменты и методики, обладает следующими качествами, присущими инновациям:

- обладает свойством системности, обеспечиваемым включением целого спектра инструментов управления, позволяющим получать качественно новые свойства управляющей системы;

- совершенствование системы управления являются частью непрерывного процесса нововведений, со временем приводящего к усовершенствованию;

- разработанная система управления обладает научной новизной;

- необходимость инновационного подхода определяется неразрешенными на сегодняшний день проблемами контрольной деятельности налоговых органов;

- предлагаемый механизм управления может быть реализован на практике при осуществлении контрольных налоговых проверок;

- реализация механизма управления налоговыми проверками позволит достичь опреде-

ленного эффекта (организационного, экономического, социального, научно-технического).

Организационный эффект заключается в том, что на основе итогов внедрения инновации произойдет реструктуризация управляемой системы и содержания работ налоговых органов в рамках осуществления налоговых проверок, повысится оперативность управления.

Экономический эффект достигается в результате улучшения деятельности органов Федеральной налоговой службы в части экономии бюджетных средств, повышения экономической результативности налогового контроля. Практическое внедрение управленческих и экономических инноваций направлено на снижение затрат при осуществлении контрольной деятельности налоговых органов за счет рациональной организации труда, а также на увеличение доначислений по итогам контрольных мероприятий. Применение новых подходов к оценке эффективности контрольных действий налоговых органов позволит выявить факторы, негативно влияющие на результативность налоговых проверок. Это позволит своевременно вносить коррективы в методы отбора налогоплательщиков, подлежащих проверке, и позволит существенно увеличить не только суммы произведенных доначислений, но и возможность взыскания доначисленных сумм в бюджет.

Опубликование и активное распространение результатов контрольной работы налоговых органов, принципов отбора налогоплательщиков для проведения контрольных действий, последствий выявления налоговых правонарушений для налогоплательщика также послужит воспитанию налоговой культуры в обществе, что положительно скажется на суммах налоговых платежей, самостоятельно уплаченных налогоплательщиками налогов и сборов.

Социальный эффект от внедрения управленческой инновации будет состоять в том, что в результате проведения контрольных действий к налогоплательщикам, допустившим нарушение налоговой дисциплины, применяются меры, включая привлечение к уголовной ответственности. Таким образом, в обществе в целом создается большее доверие к власти, поскольку оно (общество) видит действенность власти, а это является одной из основ социальной стабильности в государстве.

Налоговый контроль за своевременностью и полнотой уплаты налоговых платежей и сборов,

формирующих государственный бюджет, позволяет обеспечивать развитие таких социальных институтов, как образование, здравоохранение, жилищно-коммунальное хозяйство, пенсионное обеспечение и др.

Реализация управленческой инновации направлена также на уменьшение затрат человеческого труда, экономию времени, что является аспектом социального эффекта. Кроме того, в ходе разработки и в процессе использования инноваций идет процесс развития человека — ре-

ализация его интеллектуальных способностей, создаются условия для дальнейшего творческого роста.

Построение новой системы управления и механизма реализации налоговых проверок, обобщающих настоящие новаторские разработки отдельных процедур налогового контроля, обуславливает накопление, систематизацию и развитие знаний, что является проявлением научно-технического эффекта.

Список источников

1. *Аристархова М. К., Зуева М. С., Воронина А. Н.* Совершенствование методологии обеспечения экономической безопасности региона // Экономика региона. — 2010. — №1(21).
2. *Васюченко Л. В.* Методика проведения предпроверочного анализа // Налоговая политика и практика. 2009. — №2. — С. 42-47.
3. *Калашикова И. Н.* Финансовое стимулирование результативности налоговых проверок // Экономика и управление предприятиями. Методы, модели, технологии : сб. науч. тр. / Отв. ред. В. И. Долгий. — Саратов: Научная книга, 2008.
4. *Карташова Г. Н.* К вопросу о разработке методологии оценки эффективности работы налоговых органов // Налоговый вестник. — 1999. — №11.
5. Приказ ФНС России от 22.09.2010 № ММВ-7-2/461@ «О внесении изменений в приказ ФНС России от 30.05.2007 № ММ-3-06/333@ «Об утверждении концепции системы планирования выездных налоговых проверок». [Электронный ресурс]. Доступ из справочно-правовой системы «Консультант Плюс».
6. Приказ ФНС России от 30 мая 2007 г. № ММ-3-06/333 «Об утверждении Концепции системы планирования выездных налоговых проверок». [Электронный ресурс]. Доступ из справочно-правовой системы «Консультант Плюс».
7. Теоретические основы разработки технологии налогового контроля и управления / Бублик Н. Д., Голичев И. И., Горбатков С. А., Смирнов А. В. — Уфа: РИО БашГУ, 2004.
8. *Шевцова Т. В.* Стратегия планирования выездных налоговых проверок // Российский налоговый курьер. — 2007. — №17.

Информация об авторах

Аристархова Маргарита Константиновна (Уфа) — доктор экономических наук, профессор, заведующая кафедрой налогов и налогообложения Института экономики и управления ГОУ ВПО «Уфимский государственный авиационный технический университет» (450000, г. Уфа, ул. К. Маркса, 12, корпус 3, e-mail: Ninufa@mail.ru).

Воронина Анжела Николаевна (Уфа) — аспирант кафедры налогов и налогообложения Института экономики и управления ГОУ ВПО «Уфимский государственный авиационный технический университет» (450000, г. Уфа, ул. К. Маркса, 12, корпус 3, e-mail: white-orchid@mail.ru).

M. K. Aristarkhova

Doctor of Economics, Professor

Institute of Economics and Management, State Educational Institution of Higher Professional Education «Ufa State Aviation Technical University»

A. N. Voronina

Institute of Economics and Management, State Educational Institution of Higher Professional Education «Ufa State Aviation Technical University»

Improving the management of the implementation of tax audits

The article deals with the formation of administrative innovations in managing the implementation of tax inspections. In order to build the innovative administrative system there have been developed a management toolkit for implementation of tax inspections which allows developing a management procedure that combines various procedures of tax control.

Keywords: inspection tests of tax authorities, administrative innovations, management toolkit for tax inspections implementation, mechanism of tax control

References

1. Aristarkhova M. K., Zueva M. S., Voronina A. N. (2010). Sovershenstvovanie metodologii obespecheniya ekonomicheskoy bezopasnosti regiona [Perfecting the methodologies for economic security in the region]. The region's economy, 1 (21).
2. Vasyuchenkova L. V. (2009). Metodika provedeniya predproverochnogo analiza [The methodology of the pre-check analysis]. Tax policy and practice, 2, 42-47.

3. Kalashnikova I. N., Dolgiy V. I. (Ed.) (2008). *Finansovoe stimulirovanie rezul'tativnosti nalogovykh proverok* [Financial incentives for performance of tax audits]. *Ekonomika i upravlenie predpriyatiyami. Metody, modeli, tekhnologii*. Saratov: Scientific Book.

4. Kartashova G. N. (1999). *K voprosu o razrabotke metodiki otsenki effektivnosti raboty nalogovykh organov* [On the development of a methodology for evaluating the performance of tax authorities]. *Tax bulletin*, 11.

5. Prikaz FNS Rossii ot 22.09.2010 № MMV-7-2/461 «O vnesenii izmeneniy v prikaz FNS Rossii ot 30.05.2007 № MM-3-06/333@ «Ob utverzhdenii kontseptsii sistemy planirovaniya vyezdnykh nalogovykh proverok» [Order of FTS of Russia from 22.09.2010 № MMV-7-2/461 “On amendments to the Order of the Federal Tax Service of Russia from 30.05.2007 № MM-3-06/333” On approval of the concept of planning field tax audits”]. Retrieved from legal reference system «Consultant Plus».

6. Prikaz FNS Rossii ot 30 maya 2007 g. № MM-3-06/333 «Ob utverzhdenii Kontseptsii sistemy planirovaniya vyezdnykh nalogovykh proverok» [Order of the FTS of Russia from May 30, 2007 № MM-3-06/333”On approval of the Concept of planning field tax audits”]. Retrieved from legal reference system «Consultant Plus».

7. Bublik N. D., Golichev I. I., Gorbatkov S. A., Smirnov A. V. (2004). *Teoreticheskie osnovy razrabotki tekhnologii nalogovogo kontrolya i upravleniya* [The theoretical bases for the development of tax control and management technology]. Ufa: RIO BashSU.

8. Shevtsova T. V. (2007). *Strategiya planirovaniya vyezdnykh nalogovykh proverok* [The strategy of planning field tax audits]. *Russian taxes courier*, 17.

Information about the authors

Aristarkhova Margarita Konstantinovna (Ufa) — Doctor of Economics, Professor, head of the «Taxes and taxation» department at the Institute of Economics and Management, State Educational Institution of Higher Professional Education «Ufa State Aviation Technical University» (450000, Ufa, Karl Marx St. 12/3, e-mail: Ninufa@mail.ru).

Voronina Anzhela Nikolaevna (Ufa) — Ph.D. student of the «Taxes and taxation» department at the Institute of Economics and Management, State Educational Institution of Higher Professional Education «Ufa State Aviation Technical University» (450000, Ufa, Karl Marx St. 12/3, e-mail: white-orchid@mail.ru).