

**ПОВЫШЕНИЕ ЭФФЕКТИВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
КОНТРОЛИРУЮЩИХ ОРГАНОВ В УСЛОВИЯХ ЦИФРОВИЗАЦИИ
ЭКОНОМИКИ**

**INCREASING THE EFFECTIVENESS OF THE ACTIVITIES OF THE
CONTROLLING BODIES IN THE CONDITIONS OF DIGITALIZATION OF THE
ECONOMY**

Зотова Елена Викторовна, кандидат экономических наук, доцент кафедры экономики, Саранский кооперативный институт (филиал), Российский университет кооперации, Саранск, Россия

Архипова Галина Владимировна, преподаватель кафедры экономики, Саранский кооперативный институт (филиал), Российский университет кооперации, Саранск, Россия

Zotova Elena Viktorovna, Candidate of Economic Sciences, Associate Professor, Department of Economic, Saransk Cooperative Institute (branch) of Russian University of Cooperation, Saransk, Russia

Arkhipova Galina Vladimirovna, lecturer, Department of Economics, Saransk Cooperative Institute (branch) of Russian University of Cooperation, Saransk, Russia

Аннотация. В статье рассматриваются вопросы повышения эффективности деятельности региональных контролирующих органов в условиях цифровизации экономики. Определены некоторые проблемы, связанные с проведением выездных и камеральных проверок. Предложены показатели результативности, характеризующие эффективность проведения налогового контроля, и их дальнейшая автоматизация в условиях цифровизации экономики.

Abstract. The article discusses the issues of increasing the efficiency of the regional regulatory bodies in the context of the digitalization of the economy. Some problems associated with conducting field and desk inspections are identified. Performance indicators that characterize the effectiveness of tax control, and their further automation in the digitalization of the economy are proposed.

Ключевые слова: эффективность, цифровизация экономики, налоговый контроль, выездные налоговые проверки, камеральные проверки, показатели результативности налогового контроля.

Keywords: efficiency, digitalization of the economy, tax control, field tax audits, desk audits, tax control performance indicators.

Налоговые проверки, являясь инструментом контрольной деятельности налоговых органов, играют ключевую роль в реализации фискальной политики государства. Контрольная функция налогов проявляется через деятельность налоговых органов, главной целью которых является обеспечить реализацию фискального содержания налоговых платежей. С помощью контрольной функции государство оценивает сбалансированность и рациональной налоговой системы, эффективность ее функционирования.

Источником образования финансовых ресурсов в фондах являются налоговые доходы бюджетной системы. Доля налоговых доходов в ВВП составляет более 17%, это более половины всех доходов консолидированного бюджета [3, с. 24].

Правовое регулирование взаимоотношений между налогоплательщиками и налоговыми органами с точки зрения проведения налогового контроля и рассмотрения их результатов имеет свои недостатки. Налоговые инспекторы сталкиваются с различными проблемами, которые обусловлены несовершенством действующей законодательной базы в области фискального регулирования, недостаточным уровнем цифровизации экономики.

Отсюда возникает необходимость исследования проблемы и разработки комплекса мероприятий, направленных на повышение эффективности проведения налогового контроля и налоговых мероприятий.

На сегодня в экономической литературе проведено большое количество исследований, посвященных изучению института налоговых проверок и экспертиз. Изучению вопросов организации и совершенствования налогового контроля посвящены труды экономистов Балакина Р.В., Бодровой Т.В., Болтиновой О.В., Васяниной Е.Л., Гончаренко Л.И., Гюльмамедовой Г.А., Дудина М.Н., Задеры О.А., Захаровой Е.А., Козаевой О.Т., Малиса Н.И., Малкиной М.Ю., Морозовой Н.Б., Мартыновой М.А., Османовой С.Г., Цареградской Ю.К. и др. Но тем не менее остаются нерешенными некоторые проблемы организации и проведения налогового контроля. Существование разных моделей организации налоговых органов по-разному определяет процесс совершенствования налогового механизма, развитие системы органов налогового контроля.

На региональном уровне контролирующие функции в области фискального налогообложения возложены на Управление Федеральной налоговой службы по Республике Мордовия (далее – Управление), которое является территориальным органом Федеральной налоговой службы (далее – ФНС России). Главными функциями управления являются контроль: за поступлением налогов, сборов и других обязательных платежей в бюджеты разных уровней; за порядком регистрации и применения контрольно-кассовой техники; за правильностью проведения расчетов между клиентами при ведении специальных банковских счетов; за проведением валютных операций, в пределах своей компетенции [1].

По Республике Мордовия бюджеты разных уровней формируются на 99,8% за счет поступления налогов, и только 0,2% составляют неналоговые доходы. Большая часть всех собираемых налоговых и неналоговых доходов направляется в консолидированный бюджет, на его долю приходится в среднем 65% от всех поступивших доходов, 35% налоговых и неналоговых доходов поступает в федеральный бюджет. Из консолидированного бюджета 11,2% всех доходов поступает в местные бюджеты. Основную долю всех доходов в консолидированном бюджете составляют поступления налогов на доходы физических лиц (39,08%) и акцизов по проданным товарам (22,67%). Доля налога на прибыль предприятий в общей сумме всех налоговых поступлений составляет в среднем 14,43%, доля налога на имущество – 17,8%. Земельный налог в структуре всех видов налогов составляет (2,43%), налог на игорный бизнес (0,01%).

Целью налоговых проверок является определение правильности уплаты налогов, сборов и других обязательных платежей налогоплательщиками [2, с. 161]. Существующее налоговое законодательство в России не может полностью урегулировать операционно-правовые, процедурные и оперативно-процессуальные аспекты проведения налоговых проверок. Механизм проведения налогового контроля отработан не в полной мере. Отсюда и возникает потребность в исследовании проблемы и разработки комплекса мероприятий, способствующих росту эффективности налогового контроля [4].

В настоящее время Федеральной налоговой службой по Республике Мордовия достигнуты определенные результаты, которые положительно сказались на совершенствовании системы налогового контроля. Во-первых, тотальный контроль за налогоплательщиками стал заменять точечным контролем, основанным на инструментах риск-анализа. Сокращение количество выездных проверок осуществляется при повышении эффективности контрольной функции налоговых инспекций. Несколько лет назад проверке подвергался каждый десятый налогоплательщик, то сейчас только восемь из тысячи [2, с. 162]. Цифровизация экономики, в частности в области налогового контроля позволяет автоматизировать расчеты по исчислению некоторых результатных показателей, одним из которых являются доначисленные и взысканные суммы налогов, сборов и пени по итогам их проведения [2, с. 161]. Как показывает анализ, динамика сокращения числа проверок не уменьшила объемы доначисленных платежей по региону. Все это заставляет искать новые

резервы повышения эффективности налогового контроля. В условиях цифровизации целесообразным будет реализация механизма налогового мониторинга, суть которого заключается в постоянном доступе у налоговых органов к данным бухгалтерского и налогового учета, а также к системе внутреннего контроля. Деятельность по проведению контрольных мероприятий по региону представлена в таблице 1.

Таблица 1

Результативность всех проверок налоговыми инспекциями Республики Мордовия в 2016-2018 гг.

Показатель	2016 г.	2017 г.	2018 г.	Изменения за три года		Изменение 2018 г. к 2017 г., %
				(+; -)	в %	
Всего проверок, ед.	193172	274386	302314	109142	56,50	10,18
Количество камеральных проверок, ед.	193023	274251	302249	109226	56,59	10,21
Количество выездных проверок, ед.	149	135	65	-84	-56,38	-51,85
Число выявленных нарушений, ед.	15464	26593	23944	8480	54,84	-9,96
Всего дополнительно начислено платежей, тыс. руб.	827355	705162	751762	-75593	-9,14	6,61
из них налогов, тыс. руб.	629361	429819	483655	-145706	-23,15	12,53

За прошедший год налоговыми инспекциями было проведено 302314 проверок, из которых 302249 – камеральные, а 65 – выездные. Число выявленных нарушений за три года увеличилось на 54,84%. Общая сумма платежей, доначисленных в результате контрольных мероприятий налоговых органов в 2018 г., составила 751762 тыс. руб. С 2016 г. по 2018 г. количество камеральных проверок увеличилось на 56,59%. Несмотря на то, что доля выездных проверок в общем объеме всех камеральных проверок составляет менее 1%, но по дополнительно начисленным платежам по выездным проверкам их доля составляет 76%.

Управление ФНС по Республики Мордовия ежегодно проводит выездные проверки организаций, индивидуальных предпринимателей, лиц, занимающихся частной практикой и физических лиц. Численность выездных проверок с каждым годом сокращается. За три года общее их число сократилось с 155 до 66 выездных проверок, что составило 56,4%

Результативность камеральных и выездных налоговых проверок представлена в таблице 2.

Таблица 2

Результативность налоговых проверок в 2016-2018 гг.

год	Камеральные налоговые проверки			Выездные налоговые проверки		
	Количество проверок, ед.	Количество нарушений, ед.	Результативность, %	Количество проверок, ед.	Количество нарушений, ед.	Результативность, %
2014	160453	11927	7,43	263	262	99,62
2015	157634	11352	7,20	201	199	99,0
2016	193023	15315	7,93	149	149	100
2017	274251	26458	9,65	135	135	100
2018	302249	23880	7,90	65	64	98,5

Результативность (доля выявленных нарушений в общем объеме контрольных мероприятий) камеральных проверок колеблется на уровне 7%, т.е. каждый четырнадцатый налогоплательщик допускает ошибки или сознательные искажения при уплате налогов. По

камеральным проверкам результативность колеблется около 100%, т.е. один из ста налогоплательщиков допускает нарушения или искажения при уплате налогов.

Не менее важным является показатель эффективности: сумма доначисленных платежей в расчете на одну проверку и в расчете на одно нарушение. Результаты показателя эффективности камеральных налоговых проверок по доначисленным штрафным санкциям и налогам представлены в таблице 3.

Таблица 3

Эффективность камеральных налоговых проверок по начисленным штрафным санкциям и доначисленным налогам в 2016-2018 гг.

Показатели	2016 г.	2017 г.	2018 г.	Изменение за три года	
				(+; -)	в %
Сумма штрафных санкций, тыс. руб.	326831	307972	565356	238525	72,9
В расчете на одну проверку, руб.	1693	1123	1870	177	10,45
В расчете на одно нарушение, руб.	21341	11640	23675	2334	10,94
Сумма доначисленного налога, тыс. руб.	157280	231362	181024	23744	15,10
В расчете на 1 проверку, руб.	815	844	599	-216	-26,50

По доначисленным суммам в расчете на одно нарушение наблюдается более устойчивая динамика роста (рост на 2334 тыс. руб. или на 10,94%). С одной стороны, увеличиваются размеры штрафных санкций за нарушение налогового законодательства, а с другой стороны повышается эффективность работы налоговых инспекций. По сумме доначисленного налога из расчета на 1 камеральную проверку ситуация противоположная. Суммы в расчете на одну проверку в отчетном году снизились на 26,5%.

Эффективность налогового контроля можно оценить с помощью применения комплекса аналитических коэффициентов (табл. 4).

Таблица 4

Показатели результативности контрольной работы УФНС России по Республике Мордовия за 2016-2018 гг.

Показатели	2016 г.	2017 г.	2018 г.	2017 г. в % к 2016 г.	2018 г. в % к 2017 г.
Коэффициент собираемости налогов	0,91	0,85	0,88	93,41	103,53
Коэффициент доначислений	0,2	0,10	0,22	50	220
Коэффициент взысканий по камеральным проверкам	89,4	90,3	83,2	101,01	92,14
Коэффициент взысканий по выездным проверкам	49,6	48,8	56,4	98,39	115,57
Коэффициент добровольной уплаты налогов	0,89	0,93	0,94	104,49	101,07

Показатели результативности налогового контроля имеют высокие значения, в частности, по Республике Мордовия хорошая собираемость налогов, результативность камеральных проверок, высокий уровень добровольной уплаты налогов, что показывает высокий профессиональный уровень работающих в УФНС России по Республике Мордовия.

Подводя итоги, можно сделать выводы, что эффективность реализации контрольных функций со стороны налоговых органов по проведению камеральных и выездных проверок, в том числе и с привлечением экспертов для проведения налоговых экспертиз зависит от комплекса мероприятий, заложенных в стратегию контрольной работы региональных налоговых органов.

В настоящее время проводятся мероприятия, по определению числа налогоплательщиков, которые являются серьезными нарушителями исполнения налогового законодательства. Выявлять таких налогоплательщиков позволяет применение нового риск-ориентированного подхода для проведения контроля за возмещением НДС –

системы программного комплекса автоматизированного контроля за налогом на добавленную стоимость (далее ПК «АСК НДС»). Целью данной программы является выявление организаций, нарушающих свои налоговые обязательства, например, не отражают начисленный налог в своих декларациях. Реализация вышеназванной системы позволяет выявлять налоговые разрывы между контрагентами по всей цепочки и определять причины образования неправильности исчисления НДС. Программный комплекс «АСК НДС-2» выявляет разрывы не только по отношению с ближайшим контрагентом, но и с контрагентами до 7 цепочки. Это положительно повлияет на реализацию побудительной функции, в результате которой снижаются возможные умышленные налоговые правонарушения со стороны налогоплательщиков. Также это может использоваться в качестве официального документа при предъявлении их на рассмотрение в суд налоговыми органами, а суд уже на законодательном уровне будет изучать причины образования налоговых разрывов, суммы по которым будут причисляться в бюджет.

Библиографический список

1. Положение об Управлении Федеральной налоговой службы по Республике Мордовия от 01.04.2015 г.
2. Дудин М.Н., Буркальцева Д.Д. Воробьев Ю.Н., Борщ Л.М., Домбровская Е.К. Государственный фискальный контроль в Российской Федерации: проблемы и пути повышения его эффективности // Финансы: теория и практика. – 2017. - Т.21. - №4 (100). – С.160-169.
3. Налоговый контроль. Налоговые проверки: учебное пособие для магистратуры / под ред. О. В. Болтиновой, Ю. К. Цареградской. - М.: Норма: ИНФРА-М, 2019. - 160 с.
4. Катайкина Н.Н., Зотова Е.В. Национальный исследовательский университет как фактор развития региональной инновационной системы // Фундаментальные и прикладные исследования кооперативного сектора экономики. -2012. -№3. – С.199-208.

Bibliography

1. Polozheniye ob Upravlenii Federal'noy nalogovoy sluzhby po Respublike Mordoviya ot 01.04.2015 g.
2. DudinM.N., Burkal'tsevaD.D. Vorob'yevYU.N., BorshchL.M., DombrovskayaYe.K. Gosudarstvennyy fiskal'nyy kontrol' v Rossiyskoy Federatsii: problem i puti povysheniya ego effektivnosti //Finansy: teoriyaipraktika. – 2017. -T.21. - №4 (100). – S.160-169.
3. Nalogovyy kontrol'. Nalogovyye proverki : uchebnoye posobiye dlya magistratury / pod red. O. V. Boltinovy, YU. K. Tsaregradskoy. - M. : Norma : INFRA-M, 2019. - 160 s.
4. Kataykina N.N., Zotova Ye.V. Natsional'nyy issledovatel'skiy universitet kak factor razvitiya regional'noy innovatsionnoy sistemy Fundamental'nyye i prikladnyye issledovaniya kooperativnogo sektora ekonomiki. -2012. -№3. – S.199-208.

Сведения об авторах

1. Зотова Елена Викторовна, канд. экон. наук, доцент кафедры экономики, Саранский кооперативный институт (филиал) Российского университета кооперации, ezotova@ruc.su, тел. 89271829902
2. Архипова Галина Владимировна, преподаватель кафедры экономики, Саранский кооперативный институт (филиал) Российского университета кооперации, garhipova@ruc.su, тел. 89276403260

Authors' personal details

1. Zotova Elena Viktorovna, PhD, Associate Professor, Chair of Economics, Saransk Cooperative Institute (Branch) of the Russian University of Cooperation, zotova@ruc.su, tel. 89271829902
2. Arkhipova Galina Vladimirovna, lecturer, Department of Economics, Saransk Cooperative Institute (branch) of the Russian University of Cooperation garhipova@ruc.su, тел. 89276403260