

Вестник МИРБИС. 2020. № 3 (23): С. 93–101.
Vestnik MIRBIS. 2020; 3(23): 93–101.

Научная статья

УДК 336.22

doi: 10.25634/MIRBIS.2020.3.10

Адаптация деятельности ФНС России к новым технологическим условиям путем применения цифрового аудита и удаленного налогового контроллинга

Татьяна Владимировна Деева

Институт проблем рынка РАН (ИПР РАН), Москва, Россия, tv_k@lenta.ru

Аннотация. Статья посвящена рассмотрению внедрения инструментов цифрового аудита и удаленного налогового контроллинга в рамках цифровой трансформации в деятельность Федеральной налоговой службы Российской Федерации с акцентированием внимания на преимуществах методов.

Целью работы является раскрытие сущности цифровой трансформации ФНС РФ на государственном и международном уровнях, а также рассмотрение проектов ФНС РФ в рамках цифровизации и раскрытие возможности и готовности налоговых органов к внедрению рассматриваемых инструментов.

Собраны наиболее успешные внедренные программы ФНС РФ и Счетной палатой РФ в рамках цифровизации, проведена оценка уровня зрелости ФНС РФ к внедрению инструментов цифрового аудита и удаленного налогового контроллинга, рассмотрены положительные аспекты от внедрения данных инструментов для государства и для налогоплательщиков. А также цифровой аудит и удаленный налоговый контроллинг рассматривается в качестве необходимой формы трансформации деятельности проверяющих органов в современных условиях.

Сделан вывод о необходимости цифровой трансформации налоговых органов, так как это уже является велением времени. Добавлено, что подобные меры также станут отличным решением и улучшения экономического микроклимата путем выведения бизнеса из тени и приведения к прозрачности экономики страны. Выявлено, что внедрение новых цифровых систем аудита, а также качественный переход на обработку больших данных позволит усилить роль налоговых органов, поспособствует усилению контроля за выполнением национальных целей.

Обосновывается необходимость перехода на цифровые методы аудита и контроллинга, чем облегчается работа специалистов в частности и контролирующих органов в целом.

Рассмотренные в статье инструменты цифрового аудита и удаленного налогового контроллинга могут быть использованы в качестве улучшения стратегий работы органов исполнительной власти, а также в рамках улучшения контроля за исполнением национальных проектов РФ.

Ключевые слова: налоговый контроллинг, цифровой аудит, ФНС, возможности, государство, инструмент, адаптация, современные условия.

Для цитирования: Деева Т. В. Адаптация деятельности ФНС России к новым технологическим условиям путем применения цифрового аудита и удаленного налогового контроллинга / Т. В. Деева // Вестник МИРБИС, 2020. № 3 (23). С. 93–101. doi: 10.25634/MIRBIS.2020.3.10 *JEL: G18, G28*

Original article

Adaptation of the activities of the Federal Tax Service of Russia to new technological conditions through the use of digital audit and remote tax controlling

Tatyana V. Deeva

Market Economy Institute of Russian Academy of Sciences (MEI RAS), Moscow, Russia, tv_k@lenta.ru

Abstract. The article is devoted to the consideration of the introduction of digital audit tools and remote tax controlling in the framework of digital transformation in the activities of the Federal Tax Service of the Russian Federation with a focus on the advantages of the methods.

The aim of the work is to disclose the essence of the digital transformation of the Federal Tax Service of the Russian Federation at the state and international levels, as well as to consider projects of the Federal Tax Service of the Russian Federation in the framework of digitalization and to reveal the possibility and willingness of the tax authorities to implement the instruments in question.

The most successful implemented programs of the Federal Tax Service of the Russian Federation and the Accounts Chamber of the Russian Federation in the framework of digitalization were collected, an assessment was made of the maturity level of the Federal Tax Service of the Russian Federation to implement digital audit tools and remote tax controlling, and the positive aspects of the implementation of these tools for the state and for taxpayers were

considered. As well as digital audit and remote tax controlling is considered as a necessary form of transformation of the activities of inspection bodies in modern conditions. The Results. The conclusion is made about the need for digital transformation of tax authorities, since this is already a dictate of the time. It is added that such measures will also be an excellent solution for improving the economic microclimate by removing business from the shadows and leading to transparency in the country's economy. It was revealed that the introduction of new digital audit systems, as well as a high-quality transition to big data processing, will strengthen the role of tax authorities and will contribute to strengthening control over the implementation of national goals.

The necessity of the transition to digital audit and controlling methods is substantiated, which facilitates the work of specialists in particular and regulatory authorities in general.

The digital audit and remote tax controlling tools considered in the article can be used as an improvement in the strategies of the executive authorities, as well as in the framework of improving control over the implementation of national projects of the Russian Federation.

Key words: tax controlling, digital audit, Federal Tax Service, capabilities, state, tool, adaptation, modern conditions.

For citation: Deeva T. V. Adaptation of the activities of the Federal Tax Service of Russia to new technological conditions through the use of digital audit and remote tax controlling. *Vestnik MIRBIS*. 2020; 3(23):93–101. (In. Russ.). doi: 10.25634/MIRBIS.2020.3.9 JEL: G18, G28

Введение

Российская Федерация все больше и больше трансформируется, переходя от одной формации к другой и этапом будущего развития нашего общества и государства становится цифровизация общественных институтов, все большее технологическое наращивание во всех сферах практической работы. Президиумом Совета при Президенте Российской Федерации по стратегическому развитию и национальным проектам 24 декабря 2018 года была одобрена национальная программа «Цифровая экономика Российской Федерации». Российское государство намерено к 2024 году осуществить комплексную цифровизацию экономики и социальной сферы.

Подобная трансформация затронет и налоговые органы. Данные преобразования необходимы, так как в современной реальности всё сложнее становится проследить потоки денежных средств и транснациональные цепочки, создающие саму стоимость, являющихся потенциальной угрозой для налоговых поступлений. В целях ответа на создающиеся вызовы и необходима трансформация налоговых органов в адаптивные цифровые платформы.

Результаты исследования

Федеральной налоговой службой РФ уже сделаны шаги в этом направлении. Также и Счетной палатой РФ внедрены проекты, позволяющие перейти на цифровой и удаленный аудит данных. Среди наиболее успешных можно выделить проекты, представленные в таблице 1. Необходимо понимать, что несет за собой цифровая транс-

формация налоговых органов. Это не только разработка и внедрение новых технологий, но также и организационные изменения, появление новых компетенций, принятие улучшенных моделей ведения бизнеса и процессов, связанных с ним, еще, конечно, обновление изжившей себя инфраструктуры [Выборова, 2020].

Таблица 1. Наиболее успешные внедренные программы ФНС РФ и Счетной палатой РФ в рамках цифровой трансформации налоговых органов

Название программы	Расшифровка программы
АСК «НДС»	Автоматизированная система контроля за возмещением НДС из бюджета
АИС «Налоги»	Представляет собой единую информационную систему ФНС России, направленную на автоматизацию деятельности ФНС по всем выполняемым функциям
ЕГАИС	Единая государственная автоматизированная информационная система
Онлайн-кассы	Кассовые аппараты нового образца, оснащенную фискальными накопителями, передающие данные в ФНС через оператора фискальных данных
Налоговый мониторинг	Является программой по поддержке экстерриториальности администрирования крупных бизнес-структур и снижению административной нагрузки
Реестр рисков	Представляет собой систему по комплексному созданию модели по оценке и отраслевых карт в целях своевременного информирования налогоплательщиков о потенциальных рисках
Удостоверяющий центр (УЦ)	Программа направлена на обеспечение документами о сертификации электронной подписи согласно квалификациям юридических лиц, нотариусов, а также индивидуальных предпринимателей
Электронный кошелек	Создан для оплаты налоговых долгов компаниями

Название программы	Расшифровка программы
Единая проектная среда	Автоматизированная информационная система, предназначенная для обмена электронными документами в целях реализации деятельности по осуществлению внешнего государственного аудита
Озера данных	Программа, куда в цифровом виде стекается вся отчетная информация проводимых проверок и где анализируется и преобразуется в удобный для дальнейшей работы формат
Цифровой департамент	Система, ориентированная на создание аналитической записки по анализу бюджета из органов Федерального фонда обязательного медицинского страхования, обеспечивающую в автоматическом режиме выдачу данных из интересующих источников, а также провести формирование витрины данных, где с помощью специально разработанного шаблона сформировать заранее заполненную данными необходимую аналитическую записку
Анализ профиля бедности	Программа, в которой на стадии подключения в формате источника настоящих данных из органов ФНС, ПФР и других госорганов, сформировать конструкцию по анализу профиля человека и семьи, чей заработок ниже прожиточного минимума для контроля снижения уровня бедности
Цифровой инспектор	Система, где в режиме «одного окна» получать по объектам проверки самые разнообразные сведения, поступающие из различных информационных систем

Источник: составлено автором на основе изученного материала

ФНС активно вливается в новую среду и уже может демонстрировать вариант адаптивной цифровой платформы налогового администрирования, где налоговый орган организывает виртуальную транзакционную обстановку, являющуюся закры-

той цифровой системой, в рамках которой всеми хозяйствующими субъектами станут проводиться свои сделки и операции. Данная система автоматически сделает экономические процессы прозрачными [Косарин, 2019]. Еще одним преимуществом и удобством использования является то, что отпадает необходимость в процессе заполнения и подачи налоговой декларации, так как Федеральная налоговая служба будет в состоянии автоматически исчислять и удерживать налоговые отчисления даже на момент проведения транзакции.

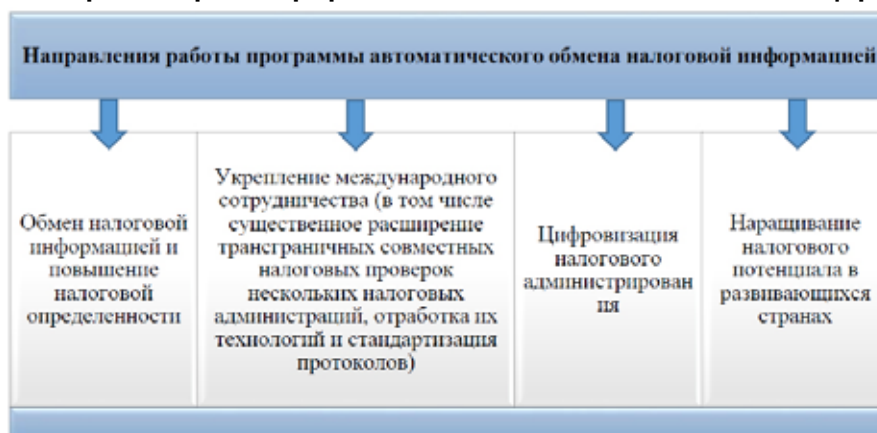
Для адаптации налоговых органов к новой системе и для удобства использования налогоплательщиками планируется акцентировать особое внимание на мобильных приложениях и других цифровых инструментах, вход в которую начнется с бесплатной онлайн-регистрации.

Прототипом данной модели можно назвать приложение для самозанятых граждан, максимально упрощенное администрирование в данной категории и снизившее административную нагрузку на налоговые органы.

Что же касается цифровизации налогового администрирования России не только на отечественном поле, но и на мировом, то в качестве основного международного проекта стоит обозначить программу автоматического обмена налоговой информацией.

Указанная программа, участником которой является и Российская Федерация, призвана работать по четырем направлениям (таблица 2).

Таблица 2. Направления работы программы автоматического обмена налоговой информацией



Источник: составлено автором на основе изученного материала

Еще одним флагманом международной налоговой цифровизации стал проект ICAP (The International Compliance Assurance Programme), представляющий собой платформу, где на добровольной основе пользователи дают возможность

налогоплательщикам и налоговым администрациям определенных стран-участников платформу по обмену данными на более детальном, нежели просто отчетность уровне для расширения налоговой определенности [Поступление налогов., 2020].

Главным образом вся цифровая трансформация налоговых органов зиждется на необходимости решения усложняющихся финансовых потоков и транснациональных цепочек создания стоимости, становящиеся потенциальным рисковым элементом по налоговым поступлениям.

Среди инновационных путей развития цифровой экономики на современном этапе развития нашего общества выгодно выделяются такие инструменты, как: цифровой аудит и удаленный налоговый контроллинг.

Цифровой аудит можно идентифицировать как деятельность по проведению независимых проверок по всем видам финансовых обязательств на базе сетевого взаимодействия для получения достоверной информации об имеющихся в настоящем или возможных в будущем рисках и возможностях объекта проверки.

Налоговый контроллинг представляется автору чем-то вроде проекта с широкими представлениями, дающую возможность налоговым органам строить модели, а также профили рисков, представляющими собой шаг к принципиально новой модели взаимодействия с ФНС в рамках цифровой среды.

Инструменты цифрового аудита и удаленного налогового контроллинга стали необходимостью, веянием времени, когда в общественных и государственных институтах усиленно развиваются цифровые технологии для совершенствования и преобразования традиционных моделей бизнеса, управления, администрирования и много другого.

По мере того каким образом идет генерирование возрастающих объемов данных, должны развиваться и инструменты их обработки и количество этих растущих информационных данных необходимо эффективно использовать в целях проведения высококачественных проверок и

это предоставит базу для большей ориентации к идентификации рисков. Усовершенствованные технологии, генерирующие большие объемы данных, а также неиспользованный потенциал этих данных и рожают необходимость в цифровизации процессов аудита и введения удаленной формы налогового контроллинга.

Следует отметить несколько ключевых моментов внедрения цифрового аудита и удаленного налогового контроллинга в деятельность ФНС. Для начала необходимо разделить процессы на определенные элементы, и уже после этого рассматривать возможность автоматизации каждого элемента в отдельности. Любая деятельность по схожим направлениям будет выполняться по некоторым шаблонам, поэтому необходимо создать метод для каждого направления, при этом провести определенные исследования для проработки ключевых моментов, на которые стоит обратить внимание, и обработки возможных исключений.

Для того, чтобы определить готова ли Федеральная налоговая служба России к внедрению и эксплуатации инструментов цифрового аудита и удаленного налогового контроллинга измерим уровень цифровой зрелости структуры ФНС [Цифровизация дает безграничные..., 2019]. Таким образом мы получим подробную оценку по всем направлениям цифровой трансформации ФНС РФ, а также определим зоны отставания и потенциал развития (таблица 3).

Оценка будет проведена по нескольким направлениям:

- цифровая инфраструктура;
- цифровизация процессов сбора, обработки, анализа данных;
- использование данных;
- цифровые коллаборации;
- поиск, разработка и внедрение инноваций.

Таблица 3. **Измерение уровня цифровой зрелости ФНС РФ к внедрению инструментов цифрового аудита и удаленного налогового контроллинга**

Направление оценки	Краткая характеристика рассматриваемого направления у ФНС РФ, согласно открытым источникам	Оценка по 10-балльной шкале
Цифровая инфраструктура	ФНС можно по праву отнести к одним из наиболее оцифрованных ведомств в нашей стране. Благодаря принятым и используемым системам в разы сократилось число налоговых проверок	9
Цифровизация процессов сбора, обработки, анализа данных	Собрана и активно используется сильная технологическая база в ФНС, внедрены и продолжают развиваться электронные сервисы, дающие возможность налогоплательщикам львиную долю интересующих моментов с налоговой решать удаленно.	8

Направление оценки	Краткая характеристика рассматриваемого направления у ФНС РФ, согласно открытым источникам	Оценка по 10-балльной шкале
Использование данных	<p>Выделяется пятерка технологических решений, на чьей базе зиждется система налогового администрирования:</p> <p>Во-первых, личные кабинеты, являющийся одним из центральных инструментов бесконтактного общения с налоговыми органами, представляющее собой единое окно, в рамках которого имеется возможность получения всех необходимых данных о налогоплательщике.</p> <p>Во-вторых, контрольно-кассовая техника онлайн, имеющая целью взглянуть под другим углом на розницу, совершать аналитические операции, собирать, хранить и преобразовывать массивы информации. Считается, что данная технология в будущем будет направлена на расчет индексов потребительских цен и территориального планирования. Для налогоплательщика-бизнесмена система открывает возможности по контролю за собственным бизнесом.</p> <p>В-третьих, дающая возможность в автоматическом режиме рассчитывать разрыв по уровню налогов между входящим и исходящим НДС на базе поданных деклараций автоматизированная система контроля за возмещением НДС</p> <p>В-четвертых, технология по налоговому мониторингу с отсутствием необходимости выездных проверок, применение которой реально в случае, если налогоплательщик раскрывает в полном объеме личную учетную систему для ФНС, из которой при появлении необходимости в режиме реального времени получается информация от налоговой и дается оценка налоговой отчетности.</p> <p>В-пятых, система по налоговому администрированию для самозанятых граждан, где эксплуатируется мобильное приложение, посредством которых появляется возможность решения налоговых вопросов профессионального дохода с отсутствием необходимости очных посещений любых служб и ведомств.</p>	8
Цифровые коллаборации	<p>По итогам 2019 года Федеральная налоговая служба Российской Федерации в автоматическом режиме производит обмен данными о финансовых счетах с более 70 юрисдикциями. В обмениваемых информационных потоках раскрываются такие данные, как: личные данные (ФИО), номер счета, проценты по вкладам, облигациям, баланс, прибыль от продажи акций, данные по движению средств за год, инвестиционные доходы и т. п. Налоговые нарушения определяются путем сопоставления полученных данных с декларациями.</p>	8
Поиск, разработка и внедрение инноваций	<p>ФНС уверенными шагами трансформируется в полностью цифровую организацию процессов администрирования. На первоначальной ступени перехода и уже оконченной выстроены «модели цифровой зрелости» для налоговых органов, где процесс цифровизации строился на создании веб-сайтов, веб-порталов и персональных электронных сервисов; далее произошел переход на мобильные приложения и личные проактивные сервисы. Происходит внедрение «адаптивной платформы» по налоговому администрированию, обрабатывающую только цифровые источники данных.</p>	9

Источник: составлено автором на основе изученного материала

Таким образом, исходя из имеющихся в таблице 3 данных мы сможем построить диаграмму по оценке цифровой зрелости ФНС РФ (рисунок 1).



Рис. 1. Уровень цифровой зрелости ФНС РФ

Таким образом, нам наглядно представлено, что уровень цифровой зрелости налоговых органов довольно высок и внедрение таких инструментов в деятельность ФНС РФ, как цифровой аудит и удаленный налоговый контроллинг сделает только работу ведомства еще сильнее [Филоненко, 2019].

Рассмотрим чем же облегчит внедрение рассматриваемых инструментов работу налоговых органов:

- во-первых, наладится цифровая трансформация данных, где веб-форма, на который приходит для проверок важная информация преобразуется в усовершенствованный вид для дальнейшей работы;
- во-вторых, это позволит создать автоматически заполняемый шаблон с предусмотренными в нем пустыми «полями», для автоматического заполнения по результатам расчетов, проводимых с использованием данных, внесенных в веб-форму для цифровой трансформации данных в соответствии с разработанными методиками;
- в-третьих, автоматически станут формироваться структурированные акты и отчеты начнут проводиться автоматическими системами;
- в-четвертых, произойдет алгоритмизация с созданием алгоритмов для выявления нарушений, учета рисков и возможностей, а также предотвращения потенциально возможных ошибок и нарушений;
- в-пятых, повысится эффективность использования экономических ресурсов;
- в-шестых, получится достигнуть сбалансированности и устойчивости территориальных бюджетов, повысится финансовая самостоятельность регионов и муниципалитетов, уменьшится дотационность регионов;
- в-седьмых, сократится разрыв субъектов федерации по ключевому показателю социально-экономического развития — ВРП в расчете на душу населения.

Наглядно налоговые поступления по НДФЛ в консолидированный бюджет страны из справки Министерства Финансов РФ об исполнении консолидированного бюджета страны за период с 2018 по 2019 годы выросли на 300 млн руб, а доходы по НДС за тот же период чуть больше, чем

на 1 млрд руб.¹

Таблица 4. Информация об исполнении бюджета РФ по части налоговых доходов

Показатель	2017 г.	2018 г.	2019 г.
НДС	5 137,6	6 017,0	7 095,4
Акцизы	1 521,3	1 589,5	1 792,3
Налог на прибыль	3 290,1	4 100,2	4 543,2
Налог на доходы физических лиц	3 252,3	3 654,2	3 956,4

Источник: составлено автором на основе ежегодной информации об исполнении консолидированного бюджета РФ, составленной Министерством финансов РФ¹

Если же говорить об общем количестве налоговых поступлений, то известно, что в 2019 году поступлений увеличилось на 6,6 %, а сумма поступивших налогов в 2019 году в федеральный бюджет возросла на 5,7 % по сравнению с 2018 годом.

Таблица 5. Справка об общих налоговых поступлениях в 2018–2019 гг.

Показатели	2018 г.	2019 г.
В консолидированный бюджет:	21,2 трлн руб.	22,7 трлн руб.
Прирост		6,6 %
В федеральный бюджет:	11,9 трлн руб.	12,6 трлн руб.
Прирост		5,7 %

Источник: составлено автором на основе на основе заявления Главы ФНС РФ Даниила Егорова [Поступление налогов..., 2020]

Представим имеющиеся данные по таблице 5 в виде диаграммы для большей наглядности (рис. 2).



Рис. 2. Общие налоговые поступления в 2018–2019 гг.

Из имеющихся данных очевидно, что цифровая трансформация и адаптация к ней деятельности ФНС проходит весьма успешно, что сказывается на увеличении количества налоговых поступлений в бюджет страны [Цветков, 2019].

¹ Ежегодная информация об исполнении консолидированного бюджета РФ // Министерство финансов РФ : [сайт]. URL: https://www.minfin.ru/ru/statistics/conbud/execute/?id_65=93449-yezhegodnaya_informatsiya_ob_ispolnenii_konsolidirovannogo_byudzheta_rossiiskoi_federatsiidannye_s_1_yanvarya_2006_g. (дата обращения: 18.06.2020).



Рис. 3. Преимущества собственных разработок, нежели приобретенных зарубежных

Источник: составлено автором по данным настоящего исследования

И цифровой аудит, и удаленный налоговый контроллинг со временем смогут быть полностью интегрированы в бизнес-среду и это позволит автоматически исполняться налоговым обя-

зательствам, что в итоге приведет к прозрачности экономики.

Можно в перспективе представить работу налоговых органов, где IT-инфраструктура будет в режиме реального времени тесно сотрудничать с цифровыми службами внутри компании-налогоплательщика, где автоматически станут выполняться налоговые обязательства [Панков, 2019].

Применение инструментов цифрового аудита и удаленного налогового контроллинга существенно снизят количество проверок.

Инструменты, внедряемые государством в деятельность ФНС имеют ряд преимуществ, обозначенных на рисунке 3.

Рассмотрим, к каким положительным аспектам для граждан и для государства приведет адаптация деятельности ФНС России к применению цифрового аудита и удаленного налогового контроллинга (рисунок 4).



Рис. 3. Преимущества для налогоплательщиков и для государства от внедрения в деятельность ФНС РФ инструментов цифрового аудита и удаленного налогового контроллинга

Источник: составлено автором по данным настоящего исследования

Выводы

Вопросы об адаптации деятельности ФНС РФ к новым технологическим условиям решаются весьма успешно и стремительно. За последние несколько лет уже внедрено множество проектов, облегчающих работу инспекторов и упрощающих деятельность налогоплательщиков. Внедрение также и рассматриваемых инструментов пройдет довольно легко, так как ФНС уже адаптирована к цифровому формату не только на государственном уровне, но и на международ-

ном. ФНС РФ работает согласовано и с другими государствами, помимо этого разрабатываются и внедряются проекты международного сотрудничества в рамках обмена налоговой информацией между юрисдикциями. Все это положительно сказывается на поступлении налоговых отчислений в бюджет страны, выводит бизнес-сектор из тени, увеличивает уровень прозрачности экономики, что в совокупности, в свою очередь, приводит к усилению доверия между народом и государством.

Список источников

1. Выборова, 2020 — *Выборова Е. Н.* Особенности анализа и диагностики в процессе контроллинга финансовых результатов деятельности организации / Е. Н. Выборова // *Аудитор*, 2020, т. 6, № 2, с. 18–29. doi: 10.12737/1998-0701-2020-18-29. ISSN 1998-0701.
2. Косарин, 2019 — *Косарин С. П.* Модернизация информационной системы налоговых органов Российской Федерации / С. П. Косарин, Ю. А. Лебедев, И. В. Милькина // *E-Management*, 2019, т. 2, № 1, с. 42–51. doi: 10.26425/2658-3445-2019-1-42-51. ISSN 2658-3445, eISSN 2686-8407.
3. Панков, 2019 — *Панков В. В.* Трансформация института аудита в условиях применения цифровых технологий / В. В. Панков, В. Л. Кожухов // *Аудит*, 2019, № 12, 4–7. ISSN 2227-9288.
4. Поступление налогов., 2020 — Поступление налогов в консолидированный бюджет РФ возросло на 6,6 % // *Известия* : [сайт]. URL: <https://iz.ru/978367/2020-02-20/postuplenie-nalogov-v-konsolidirovannyi-biudzh-et-rf-vozroslo-na-66>. Дата публикации: 20.02.2020.
5. Филоненко, 2019 — *Филоненко В.* Счётная палата перейдёт на цифровой аудит // *Парламентская газета* : [сайт]. URL: <https://www.pnp.ru/economics/schyotnaya-palata-pereydyot-na-cifrovoy-audit.html>. Дата публикации: 29.05.2019.
6. Цветков, 2019 — *Цветков В. А.* Система налогового контроля в Российской Федерации и пути повышения ее эффективности / В. А. Цветков [и др.] // *Экономика и управление*, 2019, № 1 (159), с. 4–15. ISSN 1998-1627.
7. Цифровизация дает., 2019 — Цифровизация дает безграничные возможности для совершенствования налогового администрирования // *Федеральная налоговая служба РФ*. URL: https://www.nalog.ru/rn77/news/activities_fts/8588791/. Дата публикации: 28.03.2019.

References

1. Vyborova E. N. Osobennosti analiza i diagnostiki v protsesse kontrollinga finansovykh rezul'tatov deyatel'nosti organizatsii [Features of analysis and diagnostics in the process of controlling the financial results of the organization]. E. N. Vyborova. *Auditor*, 2020, vol. 6, no. 2, p. 18–29. doi 10.12737 / 1998-0701-2020-18-29. ISSN 1998-0701 (in Russian).
2. Kosarin S. P. Modernizatsiya informatsionnoy sistemy nalogovykh organov Rossiyskoy Federatsii [Modernization of the information system of the tax authorities of the Russian Federation]. S. P. Kosarin, Y. A. Lebedev, I. V. Milkina. *E-Management*, 2019, vol. 2, no. 1, p. 42–51. doi: 10.26425 / 2658-3445-2019-1-42-51. ISSN 2658-3445, eISSN 2686-8407 (in Russian).
3. Pankov V. V. Transformatsiya instituta audita v usloviyakh primeneniya tsifrovyykh tekhnologiy [Transformation of the institution of audit in the context of the use of digital technologies]. V. V. Pankov, V. L. Kozhukhov. *Audit*, 2019, no. 12, 4–7. ISSN 2227-9288 (in Russian).
4. Postupleniye nalogov v konsolidirovanny byudzh-et RF vozroslo na 6,6 % [Tax receipts into the consolidated budget of the Russian Federation increased by 6.6%]. *Izvestia* : [website]. URL: <https://iz.ru/978367/2020-02-20/postuplenie-nalogov-v-konsolidirovannyi-biudzh-et-rf-vozroslo-na-66>. Publication date: 02/20/2020 (in Russian).
5. Filonenko V. Schotnaya palata pereydot na tsifrovoy audit [The Accounts Chamber will switch to digital audit]. *Parlamentskaya gazeta* [Parliamentary newspaper] : [website]. URL: <https://www.pnp.ru/economics/schyotnaya-palata-pereydyot-na-cifrovoy-audit.html>. Publication date: 05/29/2019 (in Russian).
6. Tsvetkov V. A. Sistema nalogovogo kontrolya v Rossiyskoy Federatsii i puti povysheniya yeye effektivnosti [The system of tax control in the Russian Federation and ways to improve its efficiency]. V. A. Tsvetkov [et al.]. *Ekonomika i upravleniye* [Economics and Management], 2019, No. 1 (159), p. 4–15. ISSN 1998-1627.
7. Tsifrovizatsiya dayet bezgranichnyye vozmozhnosti dlya sovershenstvovaniya nalogovogo administrirovaniya [Digitalization provides endless opportunities for improving tax administration]. *Federal Tax Service of the Russian Federation* : [website]. URL: https://www.nalog.ru/rn77/news/activities_fts/8588791/. Publication date: 28.03.2019 (in Russian).

Информация об авторе:

Деева Татьяна Владимировна

кандидат юридических наук, докторант Института проблем рынка РАН (ИПР РАН), 117418, Москва, Нахимовский просп., 47.

Information about the author:

Deeva Tatyana V.

Candidate of Law, Doctoral Market Economy Institute of Russian Academy of Sciences (MEI RAS), 47 Nakhimovsky prospect, Moscow, 117418..

*Статья поступила в редакцию 26.06.2020; одобрена после рецензирования 13.07.2020; принята к публикации 25.08.2020.
The article was submitted 06/26/2020; approved after reviewing 07/13/2020; accepted for publication 08/25/2020.*