

Вестник МИРБИС. 2020. № 3 (23): С. 102–112.

Vestnik MIRBIS. 2020; 3(23): 102–112.

Научная статья

УДК 336.22

doi: 10.25634/MIRBIS.2020.3.11

Организация и проведение внутреннего аудита налоговых органов в целях обеспечения налоговой безопасности страны

Сергей Сергеевич Серебренников^{1,2}, Сергей Сергеевич Харитонов^{1,3}

1 РАНХиГС, Москва, Россия

2 serebrennikov-ss@ranepa.ru

3 kharitonov-ss@ranepa.ru

Аннотация. Целью настоящей статьи является выявление необходимости организации и проведения внутреннего аудита налоговых органов в целях обеспечения налоговой безопасности страны.

Объектом исследования в настоящей статье выступает процесс внутреннего аудита налоговых органов.

Предметом исследования являются экономико-управленческие отношения, возникающие в процессе проведения внутреннего аудита налоговых органов в целях обеспечения налоговой безопасности страны.

Методология исследования включает общенаучные методы: анализ, синтез, индукция, дедукция.

В статье рассмотрены задачи внутреннего аудита налоговых органов в Российской Федерации, дана характеристика основных подходов к внутреннему аудиту налоговых органов. Также обобщен зарубежный опыт аудита налоговых органов по системе диагностики международного Валютного фонда TADAT и комплексной модели оценки налогового администрирования Всемирного банка IAMTAX.

Предложен перечень количественных и качественных показателей (KPI), позволяющих оценить эффективность проведения внутреннего аудита налоговых органов.

Ключевые слова: налоговая безопасность, внутренний аудит, TADAT, IAMTAX, KPI.

Для цитирования: Серебренников С. С. Организация и проведение внутреннего аудита налоговых органов в целях обеспечения налоговой безопасности страны / С. С. Серебренников, С. С. Харитонов // Вестник МИРБИС, 2020. № 3 (23). С. 102–112. doi: 10.25634/MIRBIS.2020.3.11

JEL: G18, G28

Original article

Organization and conduct of internal audit of tax authorities in order to ensure the tax security of the country

Sergei S. Serebrennikov^{4,5}, Sergey S. Kharitonov^{4,6}

4 RANEPА, Moscow, Russia.

5 serebrennikov-ss@ranepa.ru

6 kharitonov-ss@ranepa.ru

Abstract. The purpose of this article is to identify the need to organize and conduct an internal audit of tax authorities in order to ensure the tax security of the country.

The object of research in this article is the process of internal audit of tax authorities.

The subject of the research is economic and managerial relations arising in the process of conducting an internal audit of tax authorities in order to ensure the tax security of the country.

The research methodology includes general scientific methods: analysis, synthesis, induction, deduction.

The article discusses the tasks of internal audit of tax authorities in the Russian Federation, provides a description of the main approaches to internal audit of tax authorities. It also summarized the foreign experience of auditing tax authorities using the system of diagnostics of the international Monetary Fund TADAT and the comprehensive model for assessing tax administration of the World Bank IAMTAX. A list of quantitative and qualitative indicators (KPIs) has been proposed to assess the effectiveness of the internal audit of tax authorities.

Key words: tax security, internal audit, TADAT, IAMTAX, KPI.

For citation: Serebrennikov S. S. Organization and conduct of internal audit of tax authorities in order to ensure the tax security of the country. S. S. Serebrennikov, S. S. Kharitonov. *Vestnik MIRBIS*. 2020; 3(23): 102–112. (In. Russ.). doi: 10.25634/MIRBIS.2020.3.11

JEL: G18, G28

Введение

Функционирование организаций в условиях высокой волатильности внешней среды требуют от них высокой внутренней мобильности. Особенно это касается организаций публичного сектора экономики. Качественное производство общественных благ невозможно без четкой организации внутренних процессов соответствующих организаций. Проведению внутреннего аудита, как одному из важнейших компонентов процесса управления государственными финансами (Public Financial Management), на сегодня уделяется все больше внимания в целях повышения эффективности функционирования органов государственной власти.

Внутренний аудит позволяет решить несколько задач. К ним относятся следующие:

- а) обеспечение эффективности и результативности деятельности налоговых органов в целом;
- б) оценка фактических (реальных) результатов деятельности налоговых органов;
- в) обеспечение условий, в которых сотрудники налоговой инспекции могли бы соблюдать законодательные предписания и требования⁸.

Важность проведения внутреннего аудита налоговых органов подтверждается статистическими данными. В соответствии с отчетом ФНС за 2019 год, в текущем периоде по результатам мероприятий внутреннего аудита дополнительные поступления в бюджетную систему Российской Федерации составили 11,6 млрд руб. [Отчет о результатах..., 2019] В сравнении с 2018 г. прирост составил 38,09 % [Отчет о результатах..., 2018]. Такая ситуация актуализирует вопросы повышения эффективности функционирования систем внутреннего аудита налоговых органах.

Обзор литературы

Исследованию внутреннего аудита налоговых органов в РФ посвящены труды многих отечественных и зарубежных ученых.

А. Джейкобс (2013) определяет внутренний

аудит в налоговых органах как процесс проведения периодических проверок, направленных на обеспечение соответствия операций, административных процедур, действующих правил, программ внутреннего контроля налоговых администраций установленным стандартам с соблюдением критериев эффективности и результативности [Jacobs, 2013]. В сферу внутреннего аудита входит осмотр и оценка политики, практики, систем и процедур деятельности налоговых органов, а также анализ и проверка счетов, финансовых операций, механизмов внутреннего контроля и отчетов.

Миссией системы внутреннего аудита налоговых органов является:

- повышение доверия общественности к налоговым органам через предоставление менеджменту налоговых органов и общественности результатов независимых, своевременных и профессиональных периодических оценочных процедур;
- способствование экономичному, эффективному и результативному администрированию налогового законодательства страны;
- выявление и пресечение растрат, мошенничества, коррупции и злоупотребления в программах и операциях налогового администрирования;
- является средством информирования руководителя налогового органа относительно существенных рисков или отклонений от действующих законов, правил, политики и целей всей налоговой службы.

Внутренний аудит используется для анализа сильных и слабых сторон внутреннего контроля налоговой службы, учитывая структуру ее управления, организационную культуру и связанные с ней угрозы и возможности, которые существенным образом влияют на достижение целей налоговой службы.

Внутренний аудит, по сути, это независимая оценочная функция. Она устанавливается руководством для последующего измерения и оценки эффективности системы внутреннего контроля организации в качестве сервисной функции. Он

© Серебренников С. С., Харитонов С. С. 2020.

⁸ Вопросы совершенствования внутреннего аудита и контроля налоговых органов обсудили на совещании // ФНС : [сайт]. URL: https://www.nalog.ru/rn27/news/activities_fts/8486858/. Дата публикации: 28.02.2019.

обеспечивает высшее руководство налоговых органов независимыми обзорами и оценками операций, программ, развития систем и финансовой деятельности. Все внутренние аудиторские проверки проводятся путем планового обследования доступных данных, в том числе с использованием статистических методов отбора отдельных конкретных объектов аудита, а не через полный обзор всех аспектов деятельности налоговых органов и проведенных транзакций.

На сегодня в мире основным документом, регламентирующим особенности проведения внутреннего аудита в государственном и частном секторах, являются стандарты аудита (Auditing Standards), разработанные Международной организацией высших органов финансового контроля (International Organization of Supreme Audit Institutions) и Институтом внутренних аудиторов (Institute of Internal Auditors). Данные стандарты не носят обязательный характер, а рассматриваются как примеры лучших мировых практик. Поэтому страны могут самостоятельно устанавливать собственные стандарты проведения внутреннего аудита в государственном секторе при условии ориентации на международные Стандарты аудита.

В отечественной литературе также не существует единого подхода к проведению внутреннего аудита налоговых органов.

Изучением механизма создания структурных подразделений внутреннего аудита в государственных органах, центральных органах исполнительной власти и их территориальных подразделениях занимались такие ученые, как Ю. А. Слабенко, Е. Б. Мишиной, О. В. Родиной, Д. В. Наумчева, Н. Н. Коробченко, И. В. Аршинова, Е. В. Аниськиной и др. В круг их научных интересов входила оценка наличия системы внутреннего аудита и ее эффективности; исследование теоретических основ государственного внутреннего финансового контроля; изучение проблемных вопросов деятельности подразделений.

В статье Д. В. Наумчева, Н. Н. Коробченко детально рассматривается схема организации внутреннего аудита в налоговых органах. Авторы рассмотрели задачи, цели и классификацию аудиторских проверок, проводимых в рамках внутреннего аудита. Также ими были определены основные направления повышения эффективности управленческого контроля в российских

налоговых органах [Наумчев, 2011].

Аниськина Е. В. и Аршинов И. В. определили в своей статье показатели результативности, функции и задачи проведения внутреннего налогового аудита. К их числу относятся:

1. Увеличение количества налоговых проверок, проводимых дистанционно. В общем количестве мероприятий внутреннего аудита доля дистанционных налоговых проверок должна постепенно увеличиваться.

2. При проведении внутреннего налогового аудита необходимо обеспечить актуальность информационных ресурсов, полноту, достоверность и фактическую применимость данных ресурсов.

3. Результаты внутреннего налогового аудита должны отражать динамику сокращения фактов нарушения сотрудниками налоговых органов процедур и сроков при реализации налогового администрирования [Аршинов, 2014].

В статье Н. И. Яшиной, Е. Е. Александрова рассматриваются международные системы оценки налоговых органов, в том числе, ISORA, TADAT, IAMTAX и др. [Яшина, 2018]. На основе передового опыта международных организаций авторы сформировали ряд возможных направлений для последующего развития практики оценки эффективности российских налоговых органов.

В статье Ю. А. Слабенко и Е. Б. Мишиной рассматривается состояние нормативно-правовой и организационно-методической базы внутреннего аудита российских налоговых органов, проведен литературный обзор источников, посвященных данной теме [Слабенко, 2018].

В статье О. В. Родиной представлена методика рейтинговой оценки территориальных налоговых органов ФНС России по итогам внутреннего аудита позволяет не только выполнить ранжирование налоговых органов. По утверждению автора, применение данной рейтинговой методики позволит при необходимости сопоставить результаты аудиторских проверок, проведенных в налоговых органах, не забывая о специфике конкретных органов [Родина, 2018].

Учитывая достижения ученых в исследовании проблем внутреннего государственного аудита, остаются малоизученными и требуют дальнейшего изучения отдельные организационные аспекты проведения внутреннего аудита в органах ФНС на современном этапе реформирования налоговой системы.

Основные цели внутреннего аудита в налоговых органах:

1. Повышение качества оказываемых услуг
2. Обеспечение экономности и повышение эффективности функционирования проверяемых органов.

Существует несколько подходов к внутреннему аудиту налоговых органов:

- риск-ориентированный подход;
- бухгалтерский подход;
- комплаенс-подход;
- ревизионный подход;
- операционный подход.

Характеристика вышеперечисленных подходов представлена в таблице 1.

Таблица 1. Характеристика подходов к внутреннему аудиту налоговых органов

Наименование подхода	Характеристика подхода
Риск-ориентированный	В качестве наиболее серьезных ограничений в применении данного подхода выступают высокие требования, предъявляемые в отношении квалификации работников, так как разные аспекты деятельности организации могут быть сопряжены с существенными рисками и затрагивать разные бизнес-процессы.
Бухгалтерский	Фактически, этот подход является существенно ограниченным, поскольку внутренний аудит уделяет основное внимание правильности оформления финансовых документов, сопровождающих основную деятельность организации, оставляя вне поля зрения процесс организации этой деятельности.
Комплаенс-подход	При применении данного подхода оценивается правильность и полнота соблюдения внешних и внутренних правил — законодательных актов, локальных документов налоговых органов.
Ревизионный	При этом подходе основная деятельность внутренних аудиторов сосредоточена на оценке систем обеспечения сохранности имущества налоговых органов.
Операционный	При применении этого подхода анализируется содержание и структура процессов в налоговых органах, а также существующие системы контроля.

Источник: Составлено автором на основе: [Растегаева, 2016; Крышкин, 2013]

Таким образом, внутренний аудит не является обычным процессом проверки соблюдения

стандартов деятельности организации. В идеале он представляет собой сервисную деятельность, основной целью которой является не наказание за совершенные нарушения, а создание системы предотвращения таких нарушений в будущем и оптимизация деятельности налоговых органов. Однако очевидно, что ни один из перечисленных подходов не является самодостаточным, поэтому на практике, как правило, необходимо выработать синтезированный подход, который бы позволил максимально прозрачно оценить качество деятельности налоговых органов.

Результаты исследования

Согласно действующему законодательству РФ, внутренний аудит в налоговых органах проводят должностные лица Федеральной налоговой службы России, ее территориальных органов, филиалов и организаций. Их основные функции:

- методологическое сопровождение технологических процессов ФНС России, их организация и координация;
- принятие участия в исполнении указанных процессов¹.

В Российской Федерации проведение внутреннего аудита налоговых органов осуществляется на основе Приказа ФНС России².

Задачи внутреннего аудита налоговых органов представлены на рисунке 1.

При организации внутреннего налогового аудита необходимо руководствоваться следующими ключевыми принципами:

Принцип адаптивности. Этим принципом предполагается обеспечение своевременного учета изменений технологических процессов ФНС России при проведении внутреннего аудита.

Принцип общей вовлеченности. Данным принципом предусматривается активное вовлечение всех сотрудников налоговых органов в организацию внутреннего аудита.

Принцип своевременности. Данный принцип обладает упреждающим характером и предполагает нацеленность мероприятий внутреннего аудита на пресечение рисков.

Принцип эффективности. В соответствии с этим принципом, масштаб и объем внутреннего

1 Об утверждении Основных положений об осуществлении внутреннего контроля деятельности по технологическим процессам ФНС России : Приказ № ММВ-7-16/132@ : утвержден ФНС России 14 марта 2016 года // Информационно-правовой портал ГАРАНТ.РУ.

2 Там же.

аудита должны быть соразмерны обнаруженным рискам. предусматривается проведение внутреннего аудита по всему комплексу технологических процессов ФНС России [Андрющенко, 2019].

Принцип комплексности. Этим принципом

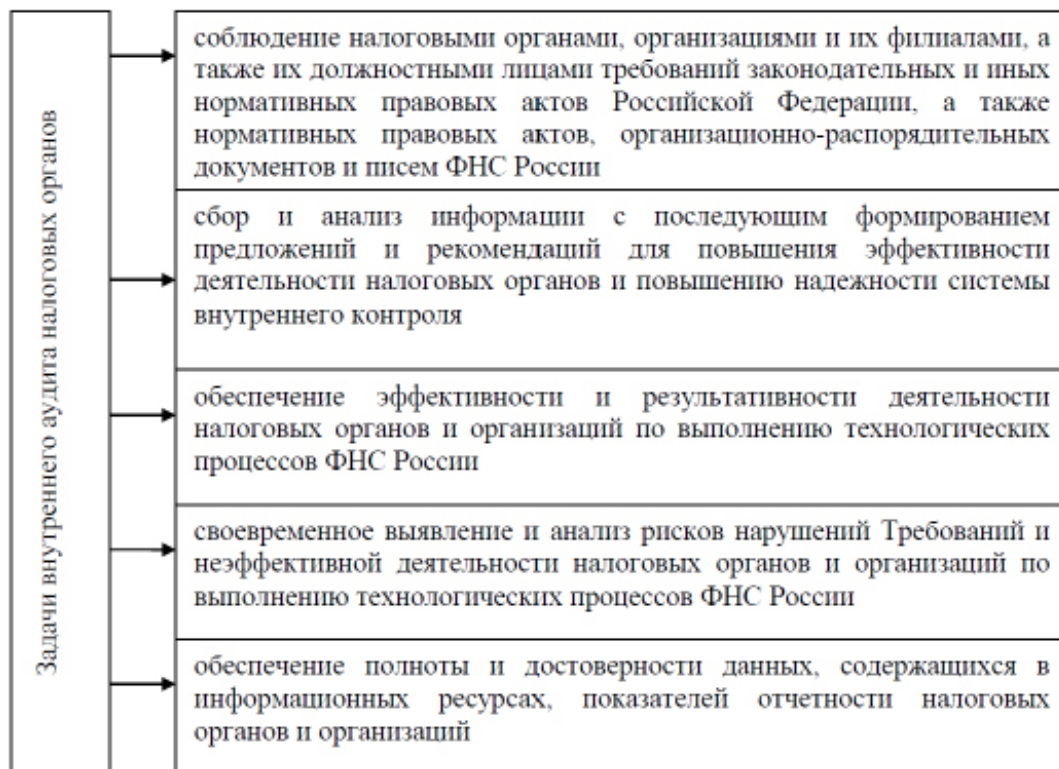


Рис. 1. Задачи внутреннего аудита налоговых органов

Источник: составлено автором на основе: Об утверждении Основных положений об осуществлении внутреннего контроля деятельности по технологическим процессам ФНС России : Приказ № ММВ-7-16/132@ : утвержден ФНС России 14 марта 2016 года // Информационно-правовой портал ГАРАНТ.РУ.

Международные финансово-экономические организации традиционно акцентируют внимание на улучшении качества предоставления публичных услуг. Отдельным сегментом данного направления деятельности является разработка систем KPI фискальных органов. В мировой практике существуют две наиболее фундаментальные и актуальные системы KPI, разработанные международными организациями, а именно: Комплексную модель оценки налогового администрирования Всемирного банка (далее — IAMTAX) и Диагностический инструмент оценивания налоговых органов Международного валютного фонда (далее — TADAT).

IAMTAX представляет собой веб-инструмент, основное предназначение которого заключается в оценке качества и эффективности администрирования налогов в соответствии с установленными стандартами и лучшей мировой практики. Данная система определяет те сферы деятельности фискальных органов, которые нуждаются

в улучшении, а также в максимально возможной степени оценивает основные факторы или проблемы, влияющие на операционную результативность. Результаты оценки предоставляют фискальным органам и другим заинтересованным учреждениям информацию, которая необходима для разработки дорожной карты реформ, направленных на достижение конкретных целей и необходимого уровня производительности. IAMTAX представляет собой инструментальную систему установки наиболее благоприятной последовательности реформ в течение планирования, разработки и имплементации определенных проектов в пределах фискальных органов.

IAMTAX содержит 230 индикаторов, из которых 53 — это KPI, 145 — показатели, отражающие лучшие практики функционирования фискальных органов, а остальные 32 представляют собой показатели конечного результата. Для формирования конечной оценки результативности используются первые две группы индикаторов, поскольку ко-

нечные результаты деятельности налоговых органов находятся под влиянием независимых от них экзогенных факторов [Яшина, 2018].

Оценка налоговых органов по международной методике IAMTAX может осуществляться по следующим направлениям:

- упрощение налогового законодательства;
- повышение добровольного соблюдения налогового законодательства;
- сегментация налогоплательщиков;
- информация как основное преимущество налогового администрирования;
- повышение значимости международного налогообложения;
- процессы ориентации;
- увеличение аналитических возможностей налогового администрирования;
- ориентация на налогоплательщиков/клиентов;
- широкое использование информационных и коммуникационных технологий налоговыми органами;
- налоговое администрирование применяет комплексную модель управления рисками;
- акцент на управлении человеческими ресурсами;
- равенство и прозрачность налоговой системы;
- планирование как основной элемент налогового администрирования;
- внешняя коммуникационная политика, которая способствует налаживанию отношений с частным сектором и другими заинтересованными сторонами.

Функционирование IAMTAX организовано в форме подсчета баллов по конкретным индикаторам, что позволяет осуществлять мониторинг результативности с течением времени. Налоговые органы могут осуществлять такой мониторинг с помощью данной системы после того, как будут рассчитаны базовые значения всех индикаторов в процессе начальной оценки. Система IAMTAX разработана на основе всеобъемлющего подхода, что позволяет оценить результативность различных аспектов деятельности фискальных органов. В рамках IAMTAX ключевые индикаторы результативности охватывают 12 сфер деятельности налоговых органов, 14 стратегических направлений развития и объединены в итоговый двухмерный индекс.

Инструмент диагностического оценивания систем администрирования налогов (Tax Administration Diagnostic Assessment Tool — TADAT) разработана Международным валютным фондом для получения объективной оценки состояния важнейших компонентов любой системы администрирования налогов. С этой целью специалистами выделены девять ключевых областей результативности (КОР), охватывающие основные функции и процедуры администрирования. Оценка этих девяти областей фактической результативности базируется на 28 показателях, каждый из которых включает оценку от 1-го до 4-х параметров, что в целом составляет 47 оцениваемых параметров, обеспечивая, таким образом, максимально широкий охват изучаемого явления. Каждый из параметров оценивается отдельно по четырехбалльной шкале «ABCD», где «А» является самой высокой оценкой и означает полное соответствие передовым международным практикам. «В» — работа налоговых органов достигает приемлемых результатов, относительно близких к стандартам передовой практики, «С» — работа налоговых органов достигает минимальных стандартов результативности по данному параметру, «D» применяется, когда не выполняются условия, выдвинутые для получения оценки «С», или когда из-за недостатка информации невозможно установить оценку фактической результативности по соответствующим параметрам [Потеев, 2017].

Основными принципами инструмента TADAT является стандартизированный подход к оценке, акцент на результаты, превалирование количественных оценок над качественными, что дает возможность провести в будущем сравнительный анализ, привязка измеряемых параметров к результатам с целью предотвращения манипуляций со стороны фискального органа. Оценка осуществляется на основе проверенной информации, основанной на фактических данных, предоставленных самим налоговым органом, обеспечивающим согласованность и объективность процесса оценки. Параметры и показатели логически взаимосвязаны, что позволяет осуществить комплексное оценивание состояния системы администрирования налогов. Каждый из показателей дает исчерпывающую информацию об оцениваемой области фактической результативности. Инструмент ориентирован на комплексное оценивание и получение целостной картины о

состоянии системы администрирования налогов в стране [Яшина, 2018].

Аудит деятельности налоговых органов по требованиям диагностического инструмента TADAT может осуществляться по следующим ключевым направлениям [там же]:

- прозрачность, подотчетность;
- эффективное управление доходами;
- обеспечение полноты и достоверности налоговой отчетности;
- эффективный риск-менеджмент;
- целостность базы данных зарегистрированных плательщиков налогов и сборов;
- эффективное разрешение налоговых споров;
- оказание содействия добровольному соблюдению норм;
- своевременная уплата налогов и сборов;
- своевременное представление налоговых деклараций.

Обязательным условием для эффективного управления рисками в мировой практике, является ведение учета институциональных рисков, наличие эффективного внутреннего и внешнего надзора за выявлением и пресечением нежелательных событий.

В зарубежной практике в рамках управления институциональными рисками осуществляется также обучение сотрудников навыкам аварийно-восстановительных работ (например, с помощью симуляции катастроф) и соблюдение мер безопасности (например, удаленное резервное копирование данных) и осуществление внутреннего контроля для защиты системы администрирования налогов от мошенничества и непреднамеренных ошибок [Цветков, 2019; Цветков, 2018].

В таблице 2 представлены данные о результатах проведенных аудиторских процедур и процедур налогового контроля ФНС в 2018–2019 гг.

Таблица 2. **Данные о результатах проведенных аудиторских процедур и процедур налогового контроля ФНС в 2018–2019 гг.**

Виды проведенных аудиторских процедур	2018	2019	Темп роста, %
1. Аудиторские проверки, в том числе	1 177	978	83,09
Комплексные	307	293	95,44
Тематические	870	685	78,74
2. Проверки в рамках внутреннего финансового аудита	457	286	62,58

Источник: составлено автором на основе: [Отчет о результатах..., 2019; Отчет о результатах..., 2018]

Из данных, приведенных в табл. 2 видим, что в 2019 г. по сравнению с 2018 г. сократилось число аудиторских проверок на 16,93 %, в том числе комплексных — на 4,54 %, тематических — на 21,26 %. Также сократилось число проверок, проводимых в рамках внутреннего финансового контроля/аудита — на 37,42 процентов. По итогам внутреннего финансового налогового аудита ФНС было установлено 58 тыс. фактов нарушений и недостатков (общая сумма — 1936 млн руб.) [Отчет о результатах..., 2019].

ФНС ежегодно публикуются следующие основные показатели деятельности налоговых органов¹:

- поступления в процедурах банкротства;
- количество судебных решений по спорам, которые прошли стадию досудебного урегулирования;
- количество проведенных налоговыми органами выездных проверок;
- сумма доначислений на одну выездную налоговую проверку;
- доля плательщиков налогов, которые удовлетворительно оценивают работу ФНС в части противодействия коррупции;
- степень удовлетворенности населения качеством оказываемых государственных услуг;
- количество пакетов электронных документов для государственной регистрации с помощью Интернета;
- соотношение налоговой задолженности и сумм поступлений.

Данный спектр показателей характеризует эффективность деятельности ФНС в целом, но не направлен на оценку эффективности внутреннего аудита/контроля налоговых органов. В России при проведении внутреннего аудита налоговых органов целесообразно использовать инструменты, применяемые в международной практике, в частности, методику IAMTAX измеряет результативность налоговых органов в ключевых сферах деятельности, которые отражают основные функции или процессы.

КРИ, которые входят в структуру IAMTAX, являются достаточно распространенными и выбраны на основе анализа систем KPI стран мира, независимо от их размера, сложности или контекста, в котором функционируют налоговые органы.

¹ Показатели деятельности ФНС за 2019 год // ФНС : [сайт]. URL: https://www.nalog.ru/m77/related_activities/statistics_and_analytics/effectiveness/ (дата обращения 05.06.2020)

Выбранные показатели позволяют осуществлять сравнение результативности налоговых органов разных стран, в том числе и РФ.

Представляется, что ключевыми количественными показателями (KPI) при проведении внутреннего налогового аудита могут выступать:

- количество завершенных случаев проведения внутреннего аудита по видам налогов;
- сумма доначислений по результатам внутреннего аудита по видам налогов;
- общее количество ресурсов, задействованных в процессе внутреннего аудита;
- сумма доначислений по результатам налогового аудита на одного работника;
- количество завершенных налоговых расследований.

При этом качественные показатели при проведении внутреннего налогового аудита могут включать:

- среднее время на завершение аудита по видам;
- качество внутреннего налогового аудита;
- среднее время на проведение налоговых расследований.

Выводы

Функция внутреннего аудита должна обеспечивать улучшение подотчетности налоговых органов, обеспечение внедрения оригинальных практик в рамках этики организации, улучшения управления рисками, улучшения коммуникации в пределах налогового органа.

KPI является основой всеобъемлющей системы управления результативностью налоговых органов. Отсутствие такой системы затрудняет достижение стратегических целей, снижает гибкость организации в приспособления к динамическим изменениям национальной и мировой экономики, а также приводит к недостаточной подотчетности, управляемости и прозрачности деятельности фискальных органов.

Внутренний аудит отечественных налоговых органов по международной методике IAMTAX позволит провести оценку результативности таких функциональных направлений деятельности налоговых органов:

- взаимодействие с органами государственной власти, заинтересованными учреждениями и иными субъектами;
- финансы и администрирование;
- управление людскими ресурсами (кадровый менеджмент);
- коммуникационные и информационные технологии;
- управленческий контроль и стратегическое планирование;
- внутренний контроль (аудит);
- сфера международного налогообложения;
- правовая деятельность;
- работа с задолженностью по налогам и сборам;
- расследования и налоговый аудит;
- помощь плательщикам налогов и сборов, их информирование;
- управление налогами и сборами, их сбор.

Для оценки эффективности проведения внутреннего аудита целесообразно применять количественные (количество завершенных случаев проведения внутреннего аудита по видам налогов; сумма доначислений по результатам внутреннего аудита по видам налогов; общее количество ресурсов, задействованных в процессе внутреннего аудита; сумма доначислений по результатам налогового аудита на одного работника; количество завершенных налоговых расследований) и качественные показатели (среднее время на завершение аудита по видам; качество внутреннего налогового аудита; среднее время на проведение налоговых расследований).

Список источников

1. Андрющенко, 2019 — Андрющенко С. Н. Система управления рисками в ФНС России / С. Н. Андрющенко // Финконтроль : журнал о финансовом контроле и аудите : [сайт]. URL: <http://rufincontrol.ru/article/392080/>. Дата публикации: 15.11.2019.
2. Аршинов, 2014 — Аршинов И. В. Налоговый аудит как внутренний аудит налоговых органов / И. В. Аршинов, Е. В. Аниськина // Актуальные проблемы гуманитарных и естественных наук, 2014, № 6–1, с. 212–214. ISSN: 2073-0071.
3. Крышкин, 2013 — Крышкин О. Настольная книга по внутреннему аудиту. Риски и бизнес-процессы / О. Крышкин; под редакцией В. Ионова. Москва : Альпина Паблишер, 2013. 600 с. ISBN: 978-5-9614-3157-5.

4. Наумчев, 2011 — *Наумчев Д. В.* Внутренний аудит налоговых органов: перспективы совершенствования форм и методов / Д. В. Наумчев, Н. Н. Коробченко // *Налоговая политика и практика*, 2011, № 10 (106), с. 26–28. ISSN: 2071-5250.
5. Отчет о результатах..., 2018 — Отчет о результатах выполнения плана деятельности ФНС России в 2018 году // ФНС : [сайт]. URL: <https://www.nalog.ru/html/sites/www.new.nalog.ru/docs/analit/otchet2018.pdf> (дата обращения 30.05.2020).
6. Отчет о результатах..., 2019 — Отчет о результатах выполнения плана деятельности ФНС России в 2019 году : утвержден Министром финансов 20.04.2020 года // ФНС : [сайт]. URL: <https://www.nalog.ru/html/sites/www.new.nalog.ru/docs/analit/otchet2019.pdf> (дата обращения 30.05.2020).
7. Потеев, 2017 — *Потеев Н. В.* Система показателей и методика оценки эффективности налогового администрирования / Н. В. Потеев // *Совершенствование налогового администрирования : материалы второй научно-практической конференции*. Уфа : Уфимский государственный авиационный технический университет, 2017. 200 с. С. 118–128. ISBN: 978-5-4221-1081-0.
8. Растегаева, 2016 — *Растегаева Ф. С.* Современные подходы к проведению проектов внутреннего аудита / Ф. С. Растегаева, А. М. Рахматуллин // *Международный научно-исследовательский журнал = International Research Journal*, 2016, № 1–1 (43), с. 72–75 DOI: 10.18454/IRJ.2016.43.060. ISSN 2303-9868.
9. Родина, 2018 — *Родина О. В.* Методика рейтинговой оценки налоговых органов по результатам внутреннего аудита / О. В. Родина // *Налоги и финансы*, 2018, № 2 (38), с. 45–54. ISSN: 2226-6720.
10. Слабенко, 2018 — *Слабенко Ю. А.* Современное состояние научных исследований в области внутреннего аудита налоговых органов / Ю. А. Слабенко, Е. Б. Мишина // *Весенние дни науки ВШЭМ : сборник докладов Международной конференции студентов, аспирантов, молодых ученых, X Международного научно-практического форума молодых налоговедов*. Екатеринбург : УМЦ УПИ, 2018. 679 с. С. 285–288.
11. Цветков, 2019 — *Цветков В. А.* Система налогового контроля в Российской Федерации и пути повышения ее эффективности / В. А. Цветков [и др.] // *Экономика и управление = Economics and Management*, 2019, № 1 (159), с. 4–15. ISSN 1998-1627.
12. Цветков, 2018 — *Цветков В. А.* Совершенствование налогообложения субъектов малого предпринимательства агропромышленного сектора / В. А. Цветков [и др.] // *Финансы: теория и практика = Finance: Theory and Practice*, 2018, т. 22, № 6, с. 39–52. DOI: 10.26794/2587-5671-2018-22-6-39-52. ISSN 2587-5671.
13. Яшина, 2018 — *Яшина Н. И.* Информационно-методологические основы международной аналитики в сфере налогового администрирования / Н. И. Яшина, Е. Е. Александров // *Налоги и налогообложение*, 2018, № 9, с. 22–41. DOI: 10.7256/2454-065X.2018.9.26052. eISSN: 2454-065X.
14. Jacobs, 2013 — *Jacobs A.* Chapter 16. Internal Audit / A. Jacobs // *Detailed Guidelines for Improved Tax Administration in Latin America and the Caribbean*. 530 p. Pp. 419-436. URL: https://www.usaid.gov/sites/default/files/LAC_TaxBook_Entire%20Book%20-%20ENGLISH.pdf. Дата публикации: 31 августа 2013 г. Publication date: August 31, 2013.

References

1. Andryushchenko S. N. Sistema upravleniya riskami v FNS Rossii [Risk management system in the Federal Tax Service of Russia]. S. N. Andryushchenko. *Fincontrol : a journal on financial control and audit* : [website]. URL: <http://rufincontrol.ru/article/392080/>. Publication date: 11/15/2019 (in Russian).
2. Arshinov I. V. Nalogovyy audit kak vnutrenniy audit nalogovykh organov [Tax audit as an internal audit of tax authorities]. I. V. Arshinov, Ye. V. Anis'kina. *Aktual'nyye problemy gumanitarnykh i yestestvennykh nauk* [Actual problems of the humanities and natural sciences], 2014, no. 6–1, p. 212–214. ISSN: 2073-0071 (in Russian).
3. Kryshkin O. *Nastol'naya kniga po vnutrennemu auditu. Riski i biznes-protsessy* [Handbook on internal audit. Risks and business processes]. O. Kryshkin; edited by V. Ionov. Moscow: Alpina Publisher, 2013. 600 p. ISBN: 978-5-9614-3157-5 (in Russian).
4. Naumchev D. V. Vnutrenniy audit nalogovykh organov: perspektivy sovershenstvovaniya form i metodov [Internal audit of tax authorities: prospects for improving forms and methods]. D. V. Naumchev, N. N. Korobchenko. *Nalogovaya politika i praktika* [Tax policy and practice], 2011, no. 10 (106), p. 26–28. ISSN: 2071-5250 (in Russian).

5. Otchet o rezul'tatakh vpolneniya plana deyatel'nosti FNS Rossii v 2018 godu [Report on the results of the implementation of the plan of activities of the Federal Tax Service of Russia in 2018]. *Federal Tax Service* : [website]. URL: <https://www.nalog.ru/html/sites/www.new.nalog.ru/docs/analit/otchet2018.pdf> (accessed 05/30/2020) (in Russian).
6. Otchet o rezul'tatakh vpolneniya plana deyatel'nosti FNS Rossii v 2019 godu : utverzhden Ministrom finansov 20.04.2020 goda [Report on the results of the implementation of the plan of activities of the Federal Tax Service of Russia in 2019 : approved by the Minister of Finance on April 20, 2020]. *Federal Tax Service*: [website]. URL: <https://www.nalog.ru/html/sites/www.new.nalog.ru/docs/analit/otchet2019.pdf> (accessed 05/30/2020) (in Russian).
7. Poteyev N. V. Sistema pokazateley i metodika otsenki effektivnosti nalogovogo administrirovaniya [The system of indicators and methods for assessing the effectiveness of tax administration]. N. V. Poteev. *Sovershenstvovaniye nalogovogo administrirovaniya* [Improving tax administration] : Proceedings of the second scientific and practical conference. Ufa: Ufa State Aviation Technical University Publ., 2017. 200 p. Pp. 118–128. ISBN: 978-5-4221-1081-0 (in Russian).
8. Rastegayeva F. S. Sovremennyye podkhody k provedeniyu proyektov vnutrennego audita [Modern approaches to conducting internal audit projects]. F. S. Rastegayeva, A. M. Rakhmatullin. *Mezhdunarodnyy nauchno-issledovatel'skiy zhurnal = International Research Journal*, 2016, № 1–1 (43), p. 72–75 DOI: 10.18454 / IRJ.2016.43.060. ISSN 2303-9868 (in Russian).
9. Rodina O. V. Metodika reytingovoy otsenki nalogovykh organov po rezul'tatam vnutrennego audita [Methods of rating assessment of tax authorities based on the results of internal audit]. O. V. Rodina. *Nalogi i finansy* [Taxes and Finance], 2018, no. 2 (38), p. 45–54. ISSN: 2226-6720 (in Russian).
10. Slabenko Yu. A. Sovremennoye sostoyaniye nauchnykh issledovaniy v oblasti vnutrennego audita nalogovykh organov [The current state of scientific research in the field of internal audit of tax authorities]. Yu. A. Slabenko, Ye. B. Mishina. *Vesenniye dni nauki VShEM* [Spring Days of Science of the Higher School of Economics] : Proceedings of reports of the International Conference of Students, Postgraduates, Young Scientists, 10th International scientific and practical forum of young tax specialists. Ekaterinburg: UMTS UPI Publ., 2018. 679 p. P. 285–288 (in Russian).
11. 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 (in Russian).
12. Tsvetkov V. A. Sovershenstvovaniye nalogoblozheniya sub'yektov malogo predprinimatel'stva agropromyshlennogo sektora [Improving taxation of small businesses in the agro-industrial sector]. V. A. Tsvetkov [et al.]. *Finansy: teoriya i praktika = Finance: Theory and Practice*, 2018, v. 22, No. 6, p. 39–52. DOI: 10.26794/2587-5671-2018-22-6-39-52. ISSN 2587-5671 (in Russian).
13. Yashina N. I. Informatzionno-metodologicheskiye osnovy mezhdunarodnoy analitiki v sfere nalogovogo administrirovaniya [Information and methodological foundations of international analytics in the field of tax administration]. N. I. Yashina, E. E. Alexandrov. *Nalogi i nalogoblozheniye* [Taxes and Taxation], 2018, no. 9, p. 22–41. DOI: 10.7256/2454-065X.2018.9.26052. eISSN: 2454-065X (in Russian).
14. Jacobs A. Chapter 16. Internal Audit. A. Jacobs. *Detailed Guidelines for Improved Tax Administration in Latin America and the Caribbean*. 530 p. Pp. 419-436. URL: https://www.usaid.gov/sites/default/files/LAC_TaxBook_Entire%20Book%20-%20ENGLISH.pdf. Publication date: August 31, 2013.

Информация об авторах:

Серебренников Сергей Сергеевич — кандидат экономических наук, доцент, зав. кафедрой теории и систем отраслевого управления РАНХиГС, РФ, 119571, г. Москва, проспект Вернадского, 82, стр.1. AuthorID: 433886.

Харитонов Сергей Сергеевич — кандидат экономических наук, доцент, зам. декана факультета инженерного менеджмента РАНХиГС. AuthorID: 465192.

Information about the authors:

Serebrennikov Sergei S. Candidate of Sci. (Econ.), Associate Professor, Head of the Department of Theory and Systems of Sectoral Management, RANEPA, Vernadsky prospect, 82, building 1, Moscow, Russia, 119571. AuthorID: 433886.

Kharitonov Sergey S. Candidate of Sci. (Econ.), Associate Professor, Head of the Department of Theory and Systems of Sectoral Management, RANEPА. AuthorID: 465192.

*Статья поступила в редакцию 24.06.2020; одобрена после рецензирования 14.07.2020; принята к публикации 25.08.2020.
The article was submitted 06/24/2020; approved after reviewing 07/14/2020; accepted for publication 08/25/2020.*