

Орлова С. А., Думнова Н. А., Минакова Е. И.

**ОЦЕНКА ЭФФЕКТИВНОСТИ КОНТРОЛЬНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
НАЛОГОВЫХ ОРГАНОВ****Орлова Светлана Анатольевна**

кандидат экономических наук, доцент
Среднерусский институт управления – филиал РАНХиГС (г. Орел,
Россия)
svetlanaorlovaorel@yandex.ru

Svetlana A. Orlova

Candidate of Economic Sciences, Associated Professor
Central Russian Institute of Management – Branch of RANEPА
(Orel, Russia)
svetlanaorlovaorel@yandex.ru

Думнова Наталья Александровна

кандидат экономических наук, доцент
Среднерусский институт управления – филиал РАНХиГС (г. Орел,
Россия)
dnataly.76@mail.ru

Natalya A. Dumnova

Candidate of Economic Sciences, Associated Professor
Central Russian Institute of Management – Branch of RANEPА
(Orel, Russia)
dnataly.76@mail.ru

Минакова Елена Ивановна

кандидат экономических наук, доцент
Среднерусский институт управления – филиал РАНХиГС (г. Орел,
Россия)
lena_57_78@mail.ru

Elena I. Minakova

Candidate of Economic Sciences, Associated Professor
Central Russian Institute of Management – Branch of RANEPА
(Orel, Russia)
lena_57_78@mail.ru

В статье рассматриваются показатели эффективности контрольной деятельности налоговых органов, а также их влияние на объёмы налоговых поступлений в бюджеты разного уровня. Проведённый авторами анализ результативности мероприятий, связанных с изменением налоговой политики на федеральном и региональном уровнях, даёт возможность оценить состояние налоговой системы региона и наполняемость соответствующих бюджетов с учётом динамики развития макроэкономической ситуации в стране и влияния других факторов на деятельность экономических субъектов региона.

The article examines performance indicators of tax authorities inspection activities, as well as their impact on the volume of tax revenues to budgets of different levels. The authors' effectiveness analysis of the measures related to changes in tax policy at the federal and regional levels makes it possible to assess the state of tax system of the region and the fillability of corresponding budgets, taking into account macroeconomic situation dynamics in the country and influence of other factors on economic entities activities in the region.

Ключевые слова: налог, налоговая система, доходы бюджета, показатели результативности, Орловская область.

Keywords: tax, tax system, budget revenues, performance indicators, Orel region.

Вклад авторов: все авторы внесли равный вклад в проведение исследования и написание статьи; выразили согласие нести публичную ответственность за все аспекты работы, связанные с точностью или достоверностью любой части рукописи; одобрили финальную версию статьи перед публикацией.

Authors' contribution: All authors contributed equally to the research and writing; agreed to be publicly responsible for all aspects of the work related to the accuracy or integrity of any part of the manuscript; approved the final version of the article before publication.

Конфликт интересов: авторы заявляют об отсутствии конфликта интересов, требующего раскрытия в данной статье.

Conflict of interest: The authors declare no conflict of interest requiring disclosure in this article.

Для цитирования: Орлова С. А., Думнова Н. А., Минакова Е. И. Оценка эффективности контрольной деятельности налоговых органов // Форпост науки. – 2023. – № 2 (64). – С. 53-59. – <http://dx.doi.org/10.22394/2949-0855-2023-2-64-53-59>

For citation: Orlova S. A., Dumnova N. A., Minakova E. I. Effectiveness Assessment of Tax Authorities Inspection Activities. *Science Outpost*. 2023; 2 (64): 53-59. (In Russ.). – <http://dx.doi.org/10.22394/2949-0855-2023-2-64-53-59>

Введение

Одной из главных задач налоговой политики государства является бесперебойное обеспечение казны страны, которая формируется в основном за счёт налоговых поступлений. Как правило, от любых мероприятий, проводимых государственными структурами, ожидаются позитивные результаты, характеризующие положительную динамику ключевых показателей экономики страны [1; 7; 12; 15].

Следовательно, эффективная деятельность налоговых органов весьма важна, так как от этого зависит количество поступающих денег в бюджет государства [6; 9]. Для оценки эффективности функционирования региональной системы налогового контроля следует провести анализ основных показателей, полученных по результатам работы УФНС России по Орловской области.

Результаты и обсуждение

В настоящий момент на официальном сайте¹ имеется отчёт лишь по некоторым видам налога за 2023 год. В целом в Орловской области за последние три года повысилось число начислений по налогу на прибыль (почти на 8 %), однако общая сумма недоимки по данному виду налога увеличилась значительно (почти на 60 %), что является негативным показателем. Интересно отметить, что в 2022 году по сравнению 2020 почти на 19 % сократилась сумма данного налога, которая была выплачена за пределами РФ.

Официальные сведения о налоге на имущество физических лиц в Орловской области за период 2020–2022 годов показывают, что количество плательщиков рассматриваемого вида налога увеличилось почти на 2,5 % в регионе. При этом число лиц, к которым применяются льготы, увеличилось почти на 11 %, а в целом число лиц, которым данный налог был назначен, уменьшилось почти на 1,5 %. Кроме того, сами объекты налогообложения в своём количественном эквиваленте увеличились незначительно (на 4,5 %), а ещё более незначительно увеличились объекты, к которым предъявлены налоги (менее чем на 1 %). Таким образом, сумма налога на имущество физических лиц, которая подлежала уплате в бюджет за 2020–2022 годы, увеличилась почти на 11 %.

Достаточную составляющую в бюджете региона занимает налогообложение, связанное с алкогольной продукцией. Налоговая база на рассматриваемую продукцию в целом за три года увеличилась почти на 14 % в Орловской области, при том что сумма акцизов, напротив, уменьшилась (почти на 4 %). Значительно увеличилась налоговая база и, соответственно, акциз такого вида продукции, как «сидр, пиаре, медовуха» более чем в 14 и 16 раз соответственно и на пиво – на 13 % и 30 % соответственно.

Количество плательщиков сбора за пользование объектами животного мира по Орловской области в целом увеличилось почти на 15 %. Во многом это произошло за счёт увеличения плательщиков юридических лиц (почти на 41 %), а также физических лиц, которые не являются индивидуальными предпринимателями (почти на 13 %). Стоит отметить, что появился один индивидуальный предприниматель, плательщик данного вида налога, в 2022 году. Однако в целом уменьшилось число выданных разрешений на использование объектов животного мира за анализируемый период (почти на 32 %), а сумма сбора в целом уменьшилась почти на 16 %.

Стоит проанализировать отчёт о налоговой базе и структуре начислений по налогу на добычу полезных ископаемых по Орловской области (табл. 1).

Таблица 1 – Динамика начислений по налогу на добычу полезных ископаемых по Орловской области за 2020–2022 годы, тыс. руб.

Наименование	2020	2021	2022	Темп роста, %
Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет за налоговые периоды отчётного периода, тыс. руб.	6891	9253	32 217	467,52
Количество налогоплательщиков налога	11	8	32	290,91

Из данных, представленных в таблице 1, видно, что количество налогоплательщиков по данному виду налога увеличилось в Орловской области значительно (почти в 2,9 раза), что повлекло увеличение суммы налога, который подлежит уплате (почти на 4,7 % за анализируемый период).

Последним налогом, отчёты за который в 2022 году предоставлены в открытом доступе по состоянию на май 2023 года, является НДС (табл. 2).

Таблица 2 – Динамика начислений по НДС по Орловской области за 2020–2022 годы, тыс. руб.

Наименование	2020	2021	2022	Темп роста, %
Сумма начисленного налога	86882870	108332872	125250626	144,16
Сумма налоговых вычетов	79341685	98391682	114080189	143,78
Сумма налога, исчисленная к уплате в бюджет	11260332	13269949	16212370	143,98
Сумма налога, исчисленная к возмещению из бюджета	3713507	3317955	4958261	133,52

Из данных в таблице 2 видно, что значение всех показателей по рассматриваемому виду налога увеличилось почти на 43 %, а сумма налога к возмещению в бюджет увеличилась почти на 33 %.

¹ Официальный сайт Федеральной налоговой службы. – URL: <https://www.nalog.gov.ru>.

Состояние и результативность контрольной деятельности УФНС по Орловской области можно оценить посредством анализа одной из форм статистических отчетов налоговых органов – отчета по форме № 2-НК. Для начала рассмотрим количество проведенных камеральных и выездных проверок УФНС по Орловской области [3]. По полученным официальным данным делаем вывод, что количество налоговых проверок за анализируемый период с 2020 по 2022 год в УФНС по Орловской области сократилось (примерно на 14 %). При этом число выявленных в них нарушений сократилось в большей мере, а именно на 27 %. В свою очередь, количество выездных налоговых проверок значительно увеличилось за анализируемый период (более чем в три раза) так же, как и число выявленных нарушений по ним.

Из них число нарушений у организаций увеличилось почти в 3,5 раза, а у ИП – почти в 1,5 раза. Число выявленных нарушений изменилось в том же эквиваленте. Выездные проверки физически лиц увеличились в два раза так же, как и число выявленных нарушений по ним.

Рассмотрим суммы начисленных платежей (включая налоговые санкции и пени), выявленных в ходе камеральных и выездных проверок в УФНС по Орловской области. Очевидно, что суммы платежей, которые были начислены по камеральным налоговым проверкам, увеличились более чем в два раза, а по выездным налоговым проверкам – более чем в 6 раз.

Кроме того, суммы по платежам выявленных недоимок в ходе выездных налоговых проверок юридических лиц значительно больше, чем физических лиц. Однако в целом темп роста по платежам в ходе проверки юридических лиц значительно меньше (рост более чем в 6 раз), чем физических лиц (более чем в 33 раза). Говоря про выездную проверку юридических лиц, стоит отметить, что выявленных недоимок организаций больше, чем у ИП. Темп роста платежей по выездным налоговым проверкам у организаций показал рост более чем в 6 раз, а у ИП – более чем в 5 раз.

Рассмотрим суммы взысканных налогов, выявленных в ходе камеральных и выездных проверок в УФНС по Орловской области (табл. 3).

Таблица 3 – Суммы взысканных налогов, выявленных в ходе камеральных и выездных проверок в УФНС России по Орловской области за 2020–2022 годы, тыс. руб.

Показатель	2020	2021	2022	Темп роста, %
Камеральные проверки	34 907	81 992	117464	336,51
Выездные проверки организаций, ИП и других лиц, занимающихся частной практикой	121023	274692	750072	619,78
из них проверки организаций	119190	257766	738167	619,32
из них проверки ИП и лиц, занимающихся частной практикой	1 833	16 926	11905	649,48
Выездные проверки физических лиц	827	877	28214	3411,61
Всего – выездных проверок	121850	275569	778287	638,73

Из данных в таблице 3 видно, что суммы взысканных налогов, которые были выявлены в ходе камеральных налоговых проверок, увеличились более чем в три раза, а выездных проверок – более чем в шесть раз. В свою очередь, суммы взысканных налогов по выездным налоговым проверкам в целом больше, чем по камеральным проверкам. Кроме того, суммы налогов, взысканных по выездным налоговым проверкам у юридических лиц, в разы больше, чем у физических лиц.

Темп роста сумм взысканных налогов по выездным проверкам физических лиц увеличился более чем в 34 раз, а по юридическим лицам – более чем в шесть раз. В свою очередь, суммы взысканных налогов по проверкам юридических лиц в разы больше, чем у ИП.

Количество проведенных проверок с использованием контрольно-кассовой техники и использованием специальных банковских счетов в целом уменьшилось на 30 %, при этом у ИП оно сократилось почти на 82 %, а у организаций, напротив, увеличилось почти в 8,7 раза. Из них количество нарушений увеличилось в аналогичном эквиваленте [4].

Также стоит отметить, что количество предъявленных штрафных санкций уменьшилось почти на 57 %, при этом у ИП оно сократилось почти на 162 %, а у организаций, напротив, увеличилось почти на 5 %. При этом предъявленных штрафных санкций больше у должностных лиц, чем у юридических лиц, хотя темп роста санкций юридических лиц не изменился, а должностных лиц увеличился на 20 %.

При этом число взысканных штрафных санкций уменьшилось почти на 37 %, а у ИП оно сократилось почти на 54 %, у организаций, напротив, увеличилось почти на 10 %. При этом взысканных штрафных санкций больше у должностных лиц, чем у юридических лиц, хотя темп роста взысканных санкций юридических лиц не изменился, а должностных лиц – увеличился на 40 %.

Кроме того, число примененных административных наказаний в виде предупреждений уменьшилось почти на 3 %, при этом у ИП они сократилось почти на 12 %, а у организаций, напротив, увеличилось

почти на 37 %. Предупреждений больше у юридических лиц, чем у должностных лиц, хотя темп роста взысканных санкций юридических увеличился всего на 25 %, а должностных лиц увеличился на 50 %.

Таким образом, налоговые поступления в УФНС России по Орловской области в целом увеличились по большинству рассмотренных налогов.

Состояние и результативность контрольной деятельности УФНС по Орловской области можно оценить по проводимой ею контрольной функции. Оценка экономической эффективности всегда являлась ключевой проблемой. При её решении возникает множество вопросов, поскольку данная проблема сложная и затрагивает различные аспекты. По этой проблеме постоянно идёт разработка специальных методик, в том числе и в отношении оценки эффективности деятельности налоговых органов [2; 8; 10].

В основе методики лежала балльная система оценки, включающая в себя три группы показателей:

1. Группа качественных показателей.
2. Группа количественных показателей.
3. Группа аналитических показателей.

Так, количественные показатели, которые рассчитываются при оценке эффективности контрольной деятельности налоговых органов, как правило, формируют количественные сведения, используемые в алгоритме расчёта. Они рассчитываются на основании статистической отчётности налоговых органов. Для этого используются имеющиеся в налоговых органах различные программные продукты в части современных информационных технологий и информационно-технические программные комплексы [13]. Показатели аналитического уровня количественно оценить нельзя. Поэтому их оценка всегда основана на результатах проведённого анализа, полученных выводах, заключениях, обзорных письмах, служебных записках, аналитическом графическом материале, а также других факторах. Наконец качественным показателем согласно данной методике является относительная доля категории налогоплательщиков, которые удовлетворительно оценивают качество контрольной работы самих налоговых органов.

Обобщив и исследовав результаты контрольной работы налогового органа по Орловской области, мы пришли к выводу, что эффективность его деятельности можно оценить с использованием трёх показателей, к которым относятся следующие:

- коэффициента фактических недопоступлений;
- коэффициента взысканий;
- коэффициента результативности камеральных и выездных проверок.

Для анализа фактического недопоступления проанализируем начисления по налогу на прибыль организаций по Орловской области.

$$K_{фп} = Н / П \times 100 \%, \quad (1)$$

где $K_{фп}$ – коэффициент фактических недопоступлений, %;

$П$ – сумма фактически поступивших платежей, тыс. руб.;

$Н$ – сумма недоимки, тыс. руб.

Таким образом, коэффициент фактических недопоступлений по налогу на прибыль организаций по Орловской области за 2022 год будет равен: $K_{фп} = 73732 / 3395139 \times 100\% = 2,17 \%$.

По полученному результату видно, что коэффициент фактических недопоступлений достаточно низкий, следовательно, можно судить об эффективности контрольной деятельности УФНС России по Орловской области.

Для оценки эффективности деятельности налоговые органы применяют такой показатель, как коэффициент взысканий, который рассчитывается по формуле.

$$K_{в} = В / Д \times 100 \%, \quad (2)$$

где $K_{в}$ – коэффициент взысканий, %;

$В$ – сумма взысканных платежей, тыс. руб.;

$Д$ – сумма доначислений в результате проверки, тыс. руб.

Произведём расчёты данного показателя по камеральным налоговым проверкам (табл. 4).

Таблица 4 – Расчёт взысканий по результатам камеральных налоговых проверок, проводимых УФНС России по Орловской области в 2020–2022 годах

Показатель	2020 г.	2021 г.	2022 г.
Коэффициент взысканий, %	43,72	56,93	66,09
Сумма взысканных платежей, тыс. руб.	34 907	81 992	117464
Сумма доначислений по результатам проверки, тыс. руб.	79 840	144033	177724

Из данных в таблице 4 видно, что коэффициент взыскания по результатам камеральных налоговых проверок ежегодно увеличивается, что говорит об эффективности данного вида проверок.

Произведём расчёты данного показателя для начала по выездным налоговым проверкам (табл. 5).

Таблица 5 – Расчёт взысканий по результатам выездным налоговых проверок, проводимых УФНС России по Орловской области в 2020–2022 годах

Показатель	2020 г.	2021 г.	2022 г.
Коэффициент взысканий, %	67,36	66,21	66,49
Сумма взысканных платежей, тыс. руб.	121850	275569	778287
Сумма доначислений по результатам проверки, тыс. руб.	180884	416215	1170493

Из данных в таблице 5 видно, что коэффициент взыскания по результатам выездных налоговых проверок ежегодно уменьшался, что говорит о снижении эффективности данного вида проверок и, следовательно, эффективности деятельности налогового органа. Однако снижение достаточно незначительное.

Далее по формуле (3) рассчитаем коэффициент результативности налоговых проверок.

$$K_p = P / \Pi \times 100 \%, \quad (3)$$

где K_p – коэффициент результативности, %;

P – количество проверок, в которых выявлены нарушения, ед.;

Π – количество проведенных проверок, ед.

Произведём расчёты данного показателя по камеральным налоговым проверкам (табл. 6).

Таблица 6 – Расчёт результативности камеральных налоговых проверок, проводимых УФНС России по Орловской области в 2020–2022 годах

Показатель	2020 г.	2021 г.	2022 г.
Коэффициент результативности, %	4,56	5,73	3,88
Количество проверок, в которых выявлено нарушений, ед.	13 284	15 901	9758
Количество проведенных проверок, ед.	291002	277567	251612

Из данных в таблице 6 видно, что коэффициент результативности камеральных налоговых проверок за анализируемый период сократился, но не более чем на 1 %. Это объясняется тем, что количество проведенных камеральных налоговых проверок снизилось в 2022 году, и тем самым было снижено число выявленных нарушений. Данный факт подтверждает, что в 2022 году было подано меньшее количество деклараций для проведения камеральных налоговых проверок.

Произведём расчёты данного показателя по выездным налоговым проверкам (табл. 7).

Таблица 7 – Расчёт результативности выездных налоговых проверок, проводимых УФНС России по Орловской области в 2020–2022 годах

Показатель	2020 г.	2021 г.	2022 г.
Коэффициент результативности, %	100	100	100
Количество проверок, в которых выявлено нарушений, ед.	13	19	40
Количество проведенных проверок, ед.	13	19	40

Из данных в таблице 7 видно, что коэффициент результативности выездных налоговых проверок за анализируемый период был равен всего 100 %, что говорит о значительной эффективности деятельности налоговых органов. Это объясняется тем, что в настоящее время процесс планирования выездных налоговых проверок достаточно автоматизирован. В распоряжении налоговых органов постоянно появляются всё новые механизмы и ресурсы. Автоматизация процессов администрирования дала возможность свести к минимуму влияние на отбор человеческого фактора, а также сконцентрировать внимание на зонах максимального риска, снизив давление на добросовестных налогоплательщиков [5; 11; 14].

Заключение

Таким образом, при анализе результативности контрольной деятельности УФНС России по Орловской области были рассмотрены группы количественных и качественных показателей. Результаты количественного анализа показали, что динамика сумм дополнительно начисленных платежей имеет тенденцию к возрастанию. Качественный показатель отразил, что эффективность проведения за анализируемый период налоговых проверок растёт, тем самым можно предположить, что в 2023 году значение данного показателя будет повышаться, а результативность проведения за анализируемый период налоговых проверок изменилась незначительно.

Исходя из вышеизложенного, Управление Федеральной налоговой службой (УФНС) России по Орловской области является структурным подразделением ФНС и входит в систему налоговых органов Российской Федерации. Деятельность налоговых органов в РФ за последние годы преобразуется в лучшую сторону, особенно в направлении работы с налогоплательщиками и повышения их налоговой грамотности.

Постоянное совершенствование механизма налогового администрирования налоговым органом

позволяет повысить эффективность проведения налоговых проверок в ближайшем будущем, что, в свою очередь, будет способствовать улучшению благополучия экономического потенциала. Одной из главных задач налоговой политики государства является бесперебойное обеспечение казны страны, которая формируется в основном за счёт налоговых поступлений.

Число налоговых поступлений в УФНС России по Орловской области в целом увеличилось по большинству рассмотренных налогов. Эффективная деятельность налоговых органов весьма важна, так как от этого зависит количество поступающих денег в бюджет государства. Состояние и результативность контрольной деятельности УФНС по Орловской области можно оценить по проводимой ею контрольной функции.

Список источников

1. Агеева, В. А. Налоговая система и основные направления её совершенствования / В. А. Агеева // Научные Записки ОрелГИЭТ. – 2020. – № 3(35). – С. 34-43. – EDN IEXQLP.
2. Гузаиров, М. Б. Совершенствование оценки эффективности деятельности налоговых органов / М. Б. Гузаиров, М. К. Аристархова, Е. А. Кузьмина // Вестник Московского государственного областного университета. Серия: Экономика. – 2011. – № 4. – С. 46-51. – EDN OYXJIL.
3. Гурулева, М. Д. Камеральные налоговые проверки и их эффективность / М. Д. Гурулева // Молодой ученый. – 2021. – № 9(351). – С. 40-43. – EDN MPKPLV..
4. Илюхина, Н. А. Изменения законодательства в сфере применения контрольно-кассовой техники в 2021 году / Н. А. Илюхина // Экономическая среда. – 2021. – № 1(35). – С. 53-57. – DOI 10.36683/2306-1758/2021-1-35/53-57. – EDN MIQSAM.
5. Использование инновационных информационных технологий при модернизации и повышении эффективности налогового администрирования и налогового контроля в условиях развития цифровой трансформации экономики и своевременного применения технологий больших данных / И. А. Шалаев, О. И. Кожанчиков, О. И. Карпова, С. А. Ильминская // Вестник ОрелГИЭТ. – 2021. – № 4(58). – С. 92-104. – DOI 10.36683/2076-5347-2021-4-58-92-104. – EDN GTPVCB.
6. Каитова, Д. Х. Д. Актуальные проблемы налогового контроля в Российской Федерации / Д. Х. Д. Каитова // Молодой ученый. – 2019. – № 1(239). – С. 106-107. – EDN MJPXEL.
7. М. Мишустин подвел итоги работы налоговых органов // Бухгалтерский учет и налоги. – URL: <http://www.businessuchet.ru/NewsAM/NewsAMShow.asp?ID=13976>.
8. Монгуш, Х. С. Правовое регулирование деятельности органов Федеральной налоговой службы / Х. С. Монгуш // Молодой ученый. – 2019. – № 9(247). – С. 27-30. – EDN PPLXUP.
9. Ноева, Е. Е. Оценка эффективности контрольной работы налоговых органов: камеральные проверки / Е. Е. Ноева, М. П. Пестерева // Экономика и бизнес: теория и практика. – 2019. – № 11-2(57). – С. 135-138. – DOI 10.24411/2411-0450-2019-11370. – EDN GKGQGR.
10. Самыгин, Д. Ю. Стратегические модели оценки эффективности и планирования налогового контроля бизнеса / Д. Ю. Самыгин, Ф. К. Туктарова // Экономическая среда. – 2022. – № 4(42). – С. 69-76. – DOI 10.36683/2306-1758/2022-2-40/69-76. – EDN RGPCJW.
11. Синельников-Мурылев, С. Цифровизация налогового администрирования в России: возможности и риски / С. Синельников-Мурылев, Н. Милоголов, А. Берберов // Экономическая политика. – 2022. – Т. 17, № 2. – С. 8-33. – DOI 10.18288/1994-5124-2022-2-8-33. – EDN DRWOGJ.
12. Сеницына, Т. Ю. Налог на добавленную стоимость и его совершенствование / Т. Ю. Сеницына, В. А. Красницкий, Е. А. Ефимова // Труды Кубанского государственного аграрного университета. – 2016. – № 63. – С. 35-39. – DOI 10.21515/1999-1703-62-35-39. – EDN YLPSUL.
13. Староверова, О. В. Применение цифровых технологий в контрольно-надзорной деятельности налоговых органов / О. В. Староверова // Вестник Московского университета МВД России. – 2023. – № 1. – С. 315-319. – DOI 10.24412/2073-0454-2023-1-315-319. – EDN DSZVLI.
14. Унисков, Р. О. Особенности камеральных проверок / Р. О. Унисков, Е. Б. Калашникова // Международный журнал гуманитарных и естественных наук. – 2022. – № 11-3(74). – С. 222-225. – DOI 10.24412/2500-1000-2022-11-3-222-225. – EDN MLVCGS.
15. Черник, Д. Г. Налоговая политика - инструмент преодоления кризиса / Д. Г. Черник // Научные труды Вольного экономического общества России. – 2015. – Т. 190, № 1. – С. 61-68. – EDN TXMVHR.

References

1. Ageeva, V. A. *Nalogovaya sistema i osnovnye napravleniya eyo sovershenstvovaniya* / V. A. Ageeva // *Nauchnye Zapiski OrelGIET*. – 2020. – № 3(35). – S. 34-43. – EDN IEXQLP.
2. Guzairov, M. B. *Sovershenstvovanie ocenki effektivnosti deyatelnosti nalogovyh organov* / M. B. Guzairov, M. K. Aristarhova, E. A. Kuz'mina // *Vestnik Moskovskogo gosudarstvennogo oblastnogo universiteta. Seriya: Ekonomika*. – 2011. – № 4. – S. 46-51. – EDN OYXJIL.
3. Guruleva, M. D. *Kameral'nye nalogovye proverki i ih effektivnost'* / M. D. Guruleva // *Molodoy uchenyj*.

– 2021. – № 9(351). – С. 40-43. – EDN MPKPLV..

4. Ilyuhina, N. A. *Izmeneniya zakonodatel'stva v sfere primeneniya kontrol'no-kassovoy tekhniki v 2021 godu* / N. A. Ilyuhina // *Ekonomicheskaya sreda*. – 2021. – № 1(35). – С. 53-57. – DOI 10.36683/2306-1758/2021-1-35/53-57. – EDN MIQSAM.

5. *Ispol'zovanie innovatsionnykh informatsionnykh tekhnologiy pri modernizatsii i povyshenii effektivnosti nalogovogo administrirovaniya i nalogovogo kontrolya v usloviyakh razvitiya cifrovoy transformatsii ekonomiki i svoevremennogo primeneniya tekhnologiy bol'shikh dannykh* / I. A. Shalaev, O. I. Kozhanchikov, O. I. Karpova, S. A. Il'minskaya // *Vestnik OrelGIET*. – 2021. – № 4(58). – С. 92-104. – DOI 10.36683/2076-5347-2021-4-58-92-104. – EDN GTPVCB.

6. Kaitova, D. H. D. *Aktual'nye problemy nalogovogo kontrolya v Rossijskoj Federatsii* / D. H. D. Kaitova // *Molodoj uchenyj*. – 2019. – № 1(239). – С. 106-107. – EDN MJPXEL.

7. M. Mishustin podvel itogi raboty nalogovykh organov // *Buhgalterskij uchet i nalogi*. – URL: <http://www.businessuchet.ru/NewsAM/NewsAMShow.asp?ID=13976>.

8. Mongush, H. S. *Pravovoe regulirovanie deyatel'nosti organov Federal'noj nalogovoy sluzhby* / H. S. Mongush // *Molodoj uchenyj*. – 2019. – № 9(247). – С. 27-30. – EDN PPLXUP.

9. Noeva, E. E. *Ocenka effektivnosti kontrol'noj raboty nalogovykh organov: kameral'nye proverki* / E. E. Noeva, M. P. Pestereva // *Ekonomika i biznes: teoriya i praktika*. – 2019. – № 11-2(57). – С. 135-138. – DOI 10.24411/2411-0450-2019-11370. – EDN GGKQGR.

10. Samygin, D. Yu. *Strategicheskie modeli ocenki effektivnosti i planirovaniya nalogovogo kontrolya biznesa* / D. Yu. Samygin, F. K. Tuktarova // *Ekonomicheskaya sreda*. – 2022. – № 4(42). – С. 69-76. – DOI 10.36683/2306-1758/2022-2-40/69-76. – EDN RGPCJW.

11. Sinel'nikov-Murylev, S. *Cifrovizatsiya nalogovogo administrirovaniya v Rossii: vozmozhnosti i riski* / S. Sinel'nikov-Murylev, N. Milogolov, A. Berberov // *Ekonomicheskaya politika*. – 2022. – Т. 17, № 2. – С. 8-33. – DOI 10.18288/1994-5124-2022-2-8-33. – EDN DRWOGJ.

12. Sinicyna, T. Yu. *Nalog na dobavlenuyu stoimost' i ego sovershenstvovanie* / T. Yu. Sinicyna, V. A. Krasnickij, E. A. Efimova // *Trudy Kubanskogo gosudarstvennogo agrarnogo universiteta*. – 2016. – № 63. – С. 35-39. – DOI 10.21515/1999-1703-62-35-39. – EDN YLPSUL.

13. Staroverova, O. V. *Primenenie cifrovyykh tekhnologiy v kontrol'no-nadzornoj deyatel'nosti nalogovykh organov* / O. V. Staroverova // *Vestnik Moskovskogo universiteta MVD Rossii*. – 2023. – № 1. – С. 315-319. – DOI 10.24412/2073-0454-2023-1-315-319. – EDN DSZVLI.

14. Uniskov, R. O. *Osobennosti kameral'nykh proverok* / R. O. Uniskov, E. B. Kalashnikova // *Mezhdunarodnyj zhurnal gumanitarnykh i estestvennykh nauk*. – 2022. – № 11-3(74). – С. 222-225. – DOI 10.24412/2500-1000-2022-11-3-222-225. – EDN MLVCGS.

15. Chernik, D. G. *Nalogovaya politika - instrument preodoleniya krizisa* / D. G. Chernik // *Nauchnye trudy Vol'nogo ekonomicheskogo obshchestva Rossii*. – 2015. – Т. 190, № 1. – С. 61-68. – EDN TXMVHR.

Статья поступила в редакцию / Received: 27.06.2023

Принята к публикации / Accepted: 19.07.2023

Дата выхода в свет / Date of publication: 29.12.2023