

ЭКОНОМИЧЕСКАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ

УДК 336.02

JEL: M42, M48, H83

Цифровой аудит и удалённый налоговый контроллинг как инструмент повышения экономической безопасности государства в современных условиях

Т.В. Деева, к.э.н., докторант ИПР РАН
e-mail: tv_k@lenta.ru

Аннотация

Предмет/тема. Статья посвящена рассмотрению новой формы цифровой трансформации процессов аудита и налогового контроллинга, их переходу на качественно новый уровень с акцентированием внимания на преимуществах методов при наличии сложных ситуаций в государстве, таких как вирус COVID19. **Цели/задачи.** Целью работы является раскрытие сущности понятий «цифровой аудит» и «удаленный налоговый контроллинг» и преимущество их использования для повышения экономической безопасности государства на современном этапе развития страны. **Методология.** Даны авторские определения понятиям «цифровой аудит» и «удаленный налоговый контроллинг», представлен сравнительный анализ используемых и предлагаемых методов, применение последних в качестве инструмента для повышения экономической безопасности государства в современных условиях. А также цифровой аудит и удаленный налоговый контроллинг рассматривается в качестве необходимой формы трансформации деятельности проверяющих органов в современных условиях, когда в мире в целом, и в России в частности бушует вирус COVID19. **Результаты.** Сделан вывод о необходимости трансформации имеющихся систем аудита и налогового контроллинга, так как это уже является велением времени. Добавлено, что подобные меры также станут отличным решением и при наличии другого рода пандемий. Выявлено, что внедрение новых цифровых систем аудита, а также качественный переход на обработку больших данных позволит усилить роль региональных контрольно-счётных органов, поспособствует усилению контроля за выполнением национальных целей, а также упрочит выполнение закреплённого на местном законодательном уровне принципа независимости контрольно-счётных органов. В работе выделены потребности России с учетом произошедших за последние несколько месяцев изменений во внешней среде, учтена необходимость безопасной работы контролирующих органов, а также раскрыты преимущества перехода на цифровые методы учета. **Выводы/значимость.** Обосновывается необходимость перехода на цифровые методы аудита и контроллинга, что облегчит работу специалистов и контролирующих органов. **Применение.** Рассмотренные в статье инструменты цифрового аудита и удаленного налогового контроллинга могут быть использованы для совершенствования стратегий деятельности органов исполнительной власти и улучшения контроля за исполнением национальных проектов РФ.

Ключевые слова: налоговый контроллинг, цифровой аудит, экономическая безопасность, угрозы, риски, возможности, пандемия, вирус, COVID19, государство, инструмент, современные условия

DOI: <https://doi.org/10.33051/2500-2325-2020-2-105-113>

Введение

Вопросы повышения безопасности государства, увеличения доверия к институтам власти со стороны граждан, успешной реализации государственных программ стояли перед руководителями множество десятилетий и возникают, и по сей день.

В современных условиях, когда объем цифровых данных набирает огромные обороты, вопросы экономической безопасности государства стали еще острее. Требования современного цифрового устройства общественной жизни страны диктуют переход на качественно новый уровень управления налоговыми потоками и более автоматизированного выявления нарушений, связанных с финансовой стороной деятельности всех форм агентов, уплачивающих налоги в федеральный бюджет. Также серьезный импульс для перехода на цифровизированные инструменты дает стремительно развивающаяся эпидемия вируса COVID19.

Используемые известные нам виды аудита (финансовый, операционный, специальный, на предмет соответствия законодательству), а также налоговый контроль уже не дают полной, быстрой, достоверной и исчерпывающей информации об имеющихся налоговых потоках. При таких способах аудита и контроля возможны механические ошибки контролирующих, которые приводят к потере времени и не только. Для соблюдения государственной безопасности в современных условиях важно не допустить кризиса доверия к стандартам раскрытия информации в корпоративной и государственной отчетности и достоверности ее представления.

Вызовы и угрозы, вызванные эпидемией коронавируса можно признать одной из серьезных проверок на прочность не только экономики, но и эффективности и устойчивости контролируемых институтов в 21 тысячелетие. Принимаемые меры являются экстраординарными, тяжело вписываются в известные надзорно-контрольные конструкции, но нынешняя ситуация с COVID19 стала катализатором для их оперативного введения в силу.

Решением для усиления экономической безопасности, а также уменьшением количества кибер атак становится применение усовершенствованных инструментов, таких как цифровой аудит и удаленный налоговый контроллинг, так как цифровая трансформация здесь и сейчас является велением времени. Необходимость перехода к цифровому аудиту появилась одновременно с постоянно увеличивающимся объемом данных и возрастающим с ним уровнем рисков.

Результаты исследований

На данный момент в научной литературе сложно встретить единое определение как для понятия «цифровой аудит», так и для понятия «удаленный налоговый контроллинг». Из всех проанализированных источников и материалов, мы решили вывести авторское определение для данных понятий.

Цифровой аудит представляет собой деятельность по независимым проверкам всех видов финансовых обязательств, опирающуюся на сетевое взаимодействие в целях обеспечения более высокой степени эффективности проводимых аудиторских мероприятий, повышения прозрачности проводимых действий и получения достоверной информации об имеющихся в настоящем или возможных в будущем рисках и возможностях объекта проверки.

Удаленный налоговый контроллинг является системой непрерывной дистанционной организации эффективной системы учёта налоговых операций и изучения результатов реализации фискальной и регулирующей функций посредством комплексного исследования с выявлением нарушений, с одной стороны, и усилением контрольной деятельности, с другой.

В чем же преимущества данных технологий?

Внедрение новых цифровых систем аудита, а также качественный переход на обработку больших данных позволит усилить роль региональных контрольно-счётных органов, способствует усилению контроля за выполнением национальных целей, а также упрочит выполнение закреплённого на местном законодательном уровне принципа независимости контрольно-счётных органов. Для выполнения цифрового аудита и проведения удаленного налогового контроллинга необходимо подключение структур к информационным базам регионов, в том числе и к электронному бюджету, здесь же должно быть уделено повышенное внимание вопросам профилактики финансовых нарушений.

Среди преимуществ перехода к рассматриваемым системам можно выделить следующее:

- сокращение трудозатрат на выполнение рутинной работы;
- алгоритмизация расчетов для автоматического выполнения и выгрузки системой результатов в незаполненные места шаблона;
- возможность мониторинга структуры исполнения по всем национальным проектам, в общем, и по каждому в отдельности;
- повышение уровня объективности выводов и системности анализа;
- появление у специалиста удаленного автоматизированного рабочего места с получением доступа к большим вычислительным мощностям;
- соблюдение независимости проверки, так как работа происходит в условиях отсутствия взаимоотношений между проверяющими органами и объектами проверки из-за автоматического обмена информацией, не зависящей от какой-либо стороны.

Отметим также, что в случае внедрения новых цифровых технологий в процессы налогового контроллинга и перевод их на удаленный формат существенно меняется роль сотрудника – налогового инспектора. Исключение рутинных задач позволяет специалистам быть более вовлеченным в рабочий процесс.

Внедрение инноваций в рамках цифрового аудита и удалённого налогового контроллинга позволяет в реальном времени отслеживать необходимые данные.

Приведем табличное сравнение новой системы цифрового аудита со старой и всё еще используемой в настоящее время (таблица 1).

Таблица 1

Сравнительный анализ систем аудита

	Цифровой аудит	Аудит
Сбор и анализ данных	Цифровая трансформация данных Веб-форма, направлена на преобразование в удобный вид для работы поступающей проверочной информации	Вручную Инспекторы без средств автоматизации самостоятельно сводят и заносят в таблицы все данные, ибо большинство из них представлены на бумажных носителях
Заполнение документации, в частности, аналитической записки по исполнению бюджета объекта проверки	Автоматически заполняемый шаблон Где предусмотрены пустые «поля», автоматически заполняемые по результатам расчетов, проводимых с использованием данных, внесенных в веб-форму для цифровой трансформации данных в соответствии с разработанными методиками	Заполнение формы выполняется вручную Данные вносятся вручную построчно по проанализированным и сведенным вручную данным
Формирование актов и отчетов	Автоматическая Формирование структурированных актов и отчетов проводятся автоматическими системами	Ручная сборка Формирование структурированных актов и отчетов проводятся вручную
Инструменты для анализа данных	Алгоритмизация Создание алгоритмов для выявления нарушений, учета рисков и возможностей, а также предотвращения потенциально возможных ошибок и нарушений	Отсутствие единой инструментальной системы Использование большого количества различных инструментов для каждого этапа проверки, который приводит к трудовым и временным затратам и может быть причиной погрешностей или неточностей

Источник: составлено автором по данным. [Электронный ресурс]. – URL: <http://audit.gov.ru/promo/annual-report-2019/report.pdf>

Камнем преткновения к цифровым и удаленным системам может стать вероятность потери ценности профессий аудитора и инспектора, их полное сокращение. Но этого не случится,

так как предложение о внесении цифровых трансформаций не несет угрозы для проверяющих, ибо выводы инспектор составляет вручную самостоятельно и, помимо этого, проверяющий лично выявляет, анализирует и вносит в отчет риски.

Все предпринимаемые инновационные меры базируются на необходимости строгого соблюдения выполнения национальных проектов, направленных на усиление экономической безопасности государства в быстроменяющихся современных условиях.

В общем, и в целом экономическая безопасность государства представляет собой обеспеченность собственными финансовыми и другими ресурсами, создание благоприятных условий для развития экономики и повышения уровня конкурентоспособности страны, защищенность жизненно важных интересов личности, общества и государства в экономической сфере от внутренних и внешних угроз [4].

Принимая во внимание вышесказанное, представим в таблично-схематической форме превращение основных современных угроз экономической безопасности государства в возможности для ее дальнейшего устойчивого развития при помощи использования предлагаемых инструментов (таблица 2).

Таблица 2

Превращение угроз экономической безопасности государства в ее возможности с использованием инструментов цифрового аудита и удаленного налогового контроллинга



Источник: составлено автором.

*Данные инструменты позволяют достичь указанных преобразований посредством совершенствования управления финансовыми потоками и автоматического заполнения пробоев при реализации приоритетных и стратегических проектов государства.

Как инструменты противодействия вирусу COVID19 и другим пандемиям – цифровой аудит и удаленный налоговый контроллинг имеют свои преимущества:

– дистанционная автоматическая работа, выполняемая рассматриваемыми инструментами, позволит избежать контакта с другими людьми и не дать дополнительного распространения пандемии;

– не станет простоев в работе из-за болезней или отсутствия сотрудников, так как работу выполняет автоматический алгоритм;

– повысится уровень адаптируемости к быстрому и гибкому реагированию на сложные вызовы, подобные вирусу COVID19;

– снизится уровень оправдываемости неуплаты налогов со стороны граждан из-за разразившейся пандемии;

– позволит выработать мощнейший информационно-аналитический программный комплекс, что станет для налоговых органов возможностью отработать то, на что раньше не хватало времени, и гораздо лучше подготовиться к мероприятиям налогового контроля.

Введение инновационных методов (цифрового аудита и удаленного налогового контроллинга) обусловлено количеством выявленных Счетной палатой РФ нарушений, которые влияют на экономическую безопасность и стабильность государства. Проведем небольшой обзор данных по выявленным нарушениям в период с 2017 по 2019 годы включительно (таблица 3).

Таблица 3

Выявленные Счетной палатой РФ нарушения за 2017-2019 годы

	2017 [5]	2018 [6]	2019 [7]
<i>Общее количество нарушений</i>	6 455	9 235	4 443
<i>На общую сумму</i>	1 трлн. 865,6 млрд. руб.	772,7 млрд. руб.	884,6 млрд. руб.
<i>Из них:</i>			
<i>Выявленные финансовые огрехи в процессе государственных закупок</i>	2,3 тыс. на сумму более 118,7 млрд. руб.	2367 на сумму 294,6 млрд. руб.	906 на сумму 237,3 млрд. руб.
<i>Просчеты при формировании и исполнении бюджетов</i>	Более 2 тыс. на сумму 599 млрд. руб.	3784 на сумму 268,2 млрд. руб.	1725 на сумму около 217,5 млрд. руб.
<i>Грубые просчеты в процессе составления бюджетной отчетности</i>	586 на сумму 813,5 млрд. руб.	979 на сумму 95 млрд. руб.	541 на сумму 316,1 млрд. руб.

Источник: составлено автором по данным. Счетная палата РФ. [Электронный ресурс]. – URL: <http://www.ach.gov.ru/>

Представим для большей наглядности данные из таблицы в виде диаграммы (рисунок 1).

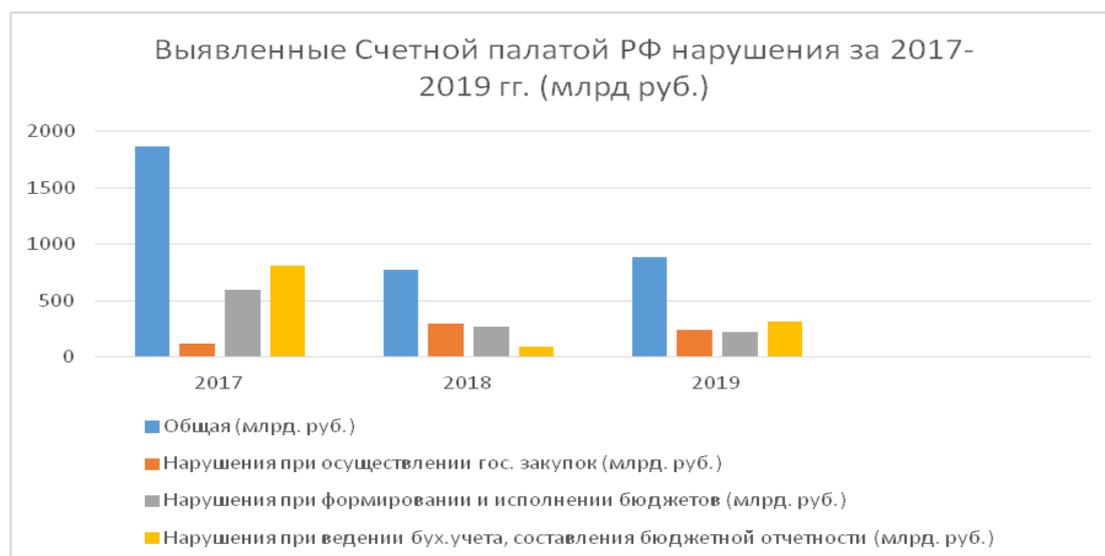


Рис. 1. Выявленные Счетной палатой РФ нарушения за 2017-2019 гг.
 Источник: составлено автором по данным [Электронный ресурс]. – URL:
<http://audit.gov.ru/promo/annual-report-2019/report.pdf>

Как же цифровой аудит поможет справиться с улучшением получаемых в отчетах показателей?

В отчете сказано, что чуть больше трети приходится на нарушения, связанные с неправильным ведением бухгалтерского учета и нарушением цифровой динамики в смежных строках, что является следствием человеческого фактора. Использование такой системы как цифровой аудит, который направлен на автоматическое алгоритмичное заполнение граф отчетов, снизит эту проблему и, возможно, сведет ее к нулю.

А удаленный налоговый контроллинг позволит снизить нарушения при проверке налоговых отчетностей, нарушений при формировании и исполнении бюджетов.

Рассмотрим, какие меры предпринимаются контролирующими и проверяющими органами в РФ для борьбы/профилактики с пандемией COVID19:

- максимально снижено количество выездных проверок инспекторами;
- выполнен максимальный переход на дистанционную работу;
- аудит проводится камерально – без физических посещений объектов;
- отменены лекции, большие совещания, стратегические сессии;
- ограничен личный прием, рекомендовано использовать для решения вопросов интернет-приемные, письменные обращения.

Высший, постоянно действующий орган внешнего государственного контроля (аудита) РФ – Счетная палата – в сложившихся условиях уже вводит экспериментальные пилотные проекты, связанные с цифровой трансформацией аудита. Рассмотрим их в таблице 4.

Таблица 4

Пилотные проекты и выполняемые ими функции, апробируемые Счетной палатой РФ в целях цифровизации

Название пилотного проекта	Выполняемые функции
«Единая проектная среда»	Сбор, обработка и накопления данных
«Озера данных»	Принимает к поступлению всю необходимую для проверок информацию
«Цифровой департамент»	Программируемое заполнение шаблона макета исполнения бюджета проверяемого субъекта

Название пилотного проекта	Выполняемые функции
«Анализ профиля бедности»	Информационный инструментальный мониторинг падения порога бедности в два раза до 2024 года на основе цифрового, включающего в себя данные о получателях мер социальной поддержки
«Цифровой инспектор»	Представляет собой рабочий портал, соединяющий в себе основную совокупность бизнес-процессов работы инспекторов с несколькими системами
«Цифровая экономика»	Система учета расходов органов власти на информационно-коммуникационные технологии с помощью оценки доли затрат на развитие цифровой экономики в объеме ВВП России

Источник: составлено автором по данным. Счетная палата РФ. [Электронный ресурс]. URL: – <http://www.ach.gov.ru/>

Выводы

Из всего вышесказанного, выделим ключевые аспекты по усилению экономической безопасности государства в современных условиях с использованием предлагаемых инструментов и использования их в качестве выводов по статье:

– Внедрение новых цифровых систем аудита, а также качественный переход на обработку больших данных позволит усилить роль региональных контрольно-счётных органов, способствует усилению контроля за выполнением национальных целей, а также упрочит выполнение закреплённого на местном законодательном уровне принципа независимости контрольно-счётных органов;

– Высокий уровень территориальной дифференциации, возможно снизить при использовании цифрового аудита и удаленного налогового контроллинга, что существенно сократит разрыв субъектов федерации по ключевому показателю социально-экономического развития – ВРП в расчете на душу населения, другими словами – произойдет сокращение межрегиональных различий в уровне и качестве жизни россиян;

– При автоматизации систем аудита и налогового контроллинга количество выявляемых Счетной палатой РФ нарушений существенно снизится, так как некоторая часть из них формируется на основе ошибок, совершаемых человеком при заполнении соответствующей отчетной документации;

– При возникновении угрожающих внешних условий данные инструменты станут защитным щитом для представителей контролирующих и проверяющих органов и позволят им работать удаленно, что не позволит подвергнуть опасности здоровье и жизнь специалистов, а также разразиться вирусу с еще большей силой;

– В современных условиях является необходимостью цифровая трансформация и информатизация технологических процессов. Среди базовых задач стоит выделить внедрение информационных систем, цифровых платформ и аналитических инструментов, организацию работ по созданию и наполнению баз данных, знаний и документов, связанных с контрольной деятельностью государства;

– Исследуемые инструменты могут обеспечить бесперебойное функционирование информационных систем и организацию информационно-технического взаимодействия различных контрольно-счётных органов Российской Федерации.

Литература

1. Выборова Е.Н. Особенности анализа и диагностики в процессе контроллинга финансовых результатов деятельности организации // *Аудитор*. – 2020. – № 2. – С. 18-29.
2. Национальная экономическая безопасность России в условиях обострения объективных и инициированных рисков и угроз. // *Отделение общественных наук Российской академии наук*. – М.: СПб.: Нестор-История, 2018. – 752 с.
3. Панков В.В. Трансформация института аудита в условиях применения цифровых технологий // *Аудитор*. – 2019. – № 12. – С. 4-7.
4. Ускова Т.В. Ключевые угрозы экономической безопасности России // *Проблемы развития территории*. – 2019. – № 1 (99). – С. 7-16.
5. Счетной палатой выявлено нарушений в 2017 г. на 1,9 трлн. руб. Официальный сайт Счетной палаты РФ. – Москва, 2017. [Электронный ресурс]. – URL: <http://www.ach.gov.ru/news/schetnoj-palatoj-vyyavleno-narushenij-v-2017-g-na-1-9-trln-rub-32167> (Дата обращения: 25.05.2020).
6. Счётная палата перейдёт на цифровой аудит. Официальный сайт Парламентской газеты. – Москва, 2019. [Электронный ресурс]. – URL: <https://www.pnp.ru/economics/schyotnaya-palata-pereydyot-na-cifrovoy-audit.html> (Дата обращения: 25.05.2020).
7. Счетная палата в 2019 году выявила нарушения на 890 млрд. рублей. Официальный сайт Интерфакс. – Москва, 2020. [Электронный ресурс]. – URL: <https://www.interfax.ru/business/699672> (Дата обращения: 25.05.2020).
8. Цветков В.А., Шутьков А.А., Дудин М.Н., Лясников Н.В. Цифровая экономика и цифровые технологии как вектор стратегического развития национального агропромышленного сектора // *Вестник московского университета*. – № 6. Экономика. – 2018. – № 1. – С. 45-64.
9. Цветков В.А. Пять проблем экономической безопасности и экономического роста в современной России // *Вестник Финансового университета*. – 2016. – Том 20. – № 2 (92). – С. 6-15.
10. Юрьева А.А. Развитие информационного общества как условие формирования инновационной экономики // *Проблемы рыночной экономики*. – 2016. – № 3. – С. 14-20.

Об авторе

Деева Татьяна Владимировна, кандидат экономических наук, докторант, Институт проблем рынка РАН, Москва.

Для цитирования

Деева Т.В. Цифровой аудит и удалённый налоговый контроллинг как инструмент повышения экономической безопасности государства в современных условиях // *Проблемы рыночной экономики*. – 2020. – № 2. – С. 105-113.

DOI: <https://doi.org/10.33051/2500-2325-2020-2-105-113>

Digital audit and remote tax controlling as a tool to increase the economic security of the state in modern conditions

Tatyana B. Deeva, Cand. of Sci (Econ.), doctoral candidate
e-mail: tv_k@lenta.ru

Abstract

The subject/topic. The article is devoted to the consideration of a new form of digital transformation of audit and tax controlling processes, their transition to a qualitatively new level with emphasis on the advantages of methods in the presence of complex situations in the state, such as the COVID19 virus. **Goals/objectives.** The aim of the work is to disclose the essence of the concepts of «digital audit» and «remote tax controlling» and the advantages of using them to improve the economic security of the state at the present stage of development of the country. **Methodology.** The author's definitions of the concepts of «digital audit» and «remote tax controlling» are given, a comparative analysis of the methods used and proposed, the use of the latter as a tool to improve the economic security of the state in modern conditions is presented. As well as digital audit and remote tax controlling, it is considered as a necessary form of transformation of the activities of inspection bodies in modern conditions, when the COVID19 virus is raging in the world in general and in Russia in particular. **The Results.** The conclusion is made about the

need to transform the existing audit and tax controlling systems, since this is already a dictate of the time. It is added that such measures will also be an excellent solution in the presence of another kind of pandemic. 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 regional control and accountancy bodies, help strengthen control over the implementation of national goals, and also strengthen the implementation of the principle of independence of control and audit bodies fixed at the local legislative level. The needs of Russia are highlighted in the work, taking into account the changes that have occurred in the external environment over the past few months, the need for the safe work of regulatory authorities is taken into account, and the advantages of switching to digital accounting methods are disclosed. **Conclusions/significance.** The necessity of the transition to digital audit and controlling methods is substantiated, which simplifies the work of specialists in particular and regulatory authorities in general. **Application.** The digital audit and remote tax controlling tools discussed in the article can be used both to improve the strategies of the executive authorities and to improve the control over the implementation of national projects of the Russian Federation.

Keywords: *tax controlling; digital audit; economic security; threats; risks; capabilities; pandemic; virus; COVID19; state; tool; modern conditions*

References

1. Vyborova E.N. Features of analysis and diagnosis in the process of controlling the financial results of the organization // Auditor. – 2020. – No. 2. – Pp.18-29. (In Russian).
2. National economic security of Russia in conditions of escalation of objective and initiated risks and threats: Department of Social Sciences of the Russian Academy of Sciences. – M.:St. Petersburg: Nestor-Istoriya, 2018. – 752 p. (In Russian).
3. Pankov V.V. Transformation of the Institute of Audit in the Application of Digital Technologies // Auditor. – 2019. – No. 12. – Pp. 4-7. (In Russian).
4. Uskova T.V. Key threats to the economic security of Russia // Problems of the development of the territory. – 2019. – No. 1 (99). – Pp. 7-16. (In Russian).
5. The Accounts Chamber revealed violations in 2017 of 1.9 trillion rubles. Official website of the Accounts Chamber of the Russian Federation. – Moscow, 2017. [Electronic resource]. – URL: <http://www.ach.gov.ru/news/schetnoj-palatoj-vyyavleno-narushenij-v-2017-g-na-1-9-trln-rub-32167> (Access date: 25.05.2020, In Russian).
6. The Accounts Chamber will switch to digital audit. Official website of the Parliamentary newspaper. Moscow, 2019. [Electronic resource]. – URL: <https://www.pnp.ru/economics/schyotnaya-palata-pereydyot-na-cifrovoy-audit.html> (Access date: 25.05.2020, In Russian).
7. The Accounts Chamber in 2019 revealed violations of 890 billion rubles. Interfax official website. – Moscow, 2020. [Electronic resource]. – URL: <https://www.interfax.ru/business/699672> (Access date: 25.05.2020, In Russian).
8. Tsvetkov V.A., Shutkov A.A., Dudin M.N., Lyasnikov N.V. Digital economy and digital technologies as a vector of strategic development of the national agricultural sector // Bulletin of Moscow University. – No. 6. Economy. – 2018. – No. 1. – Pp. 45-64. (In Russian).
9. Tsvetkov V.A. Five problems of economic security and economic growth in modern Russia // Bulletin of the Financial University. – 2016. – Volume 20. – No. 2 (92). – Pp. 6-15. (In Russian).
10. Yuryeva A.A. The development of the information society as a condition for the formation of an innovative economy // Problems of a market economy. – 2016. – No 3. – Pp. 14-20. (In Russian).

About author

Tatyana B. Deeva, Candidate of Sci (Econ.), doctoral candidate, Market Economy Institute of RAS, Moscow.

For citation

Deeva T.B. Digital audit and remote tax controlling as a tool to increase the economic security of the state in modern conditions // Market economy problems. – 2020. – No. 2. – Pp. 105-113 (In Russian).

DOI: <https://doi.org/10.33051/2500-2325-2020-2-105-113>