

Ксанаева М.Б.<sup>1</sup>, Кудяев А.А.<sup>2</sup>, Молов Х.А.<sup>3</sup>©

<sup>1</sup>К. э. н., <sup>1,2,3</sup>Институт права, экономики и финансов

Кабардино-Балкарский государственный университет имени Х. М. Бербекова

## АНАЛИЗ ЭФФЕКТИВНОСТИ КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ НАЛОГОВЫХ ОРГАНОВ (на материалах Кабардино-Балкарской Республики)

### Аннотация

*В статье проанализирована эффективность контрольной работы налоговых органов Кабардино-Балкарской Республики и разработаны предложения по ее совершенствованию.*

**Ключевые слова:** налоговый контроль, налоговые органы.

**Keywords:** tax control, tax departments.

В настоящее время проблема оценки эффективности налогового контроля весьма актуальна, поскольку от уровня организации контрольной работы налоговых органов в немалой степени зависит собираемость налоговых доходов бюджета. Проанализируем показатели контрольной деятельности налоговых органов на примере Кабардино-Балкарской Республики.

Эффективность налогового контроля характеризуется: 1) уровнем мобилизации в бюджетную систему налоговых доходов и других обязательных платежей; 2) полнотой учета налогоплательщиков и объектов налогообложения; 3) качеством налоговых проверок, снижением числа судебных разбирательств и жалоб налогоплательщиков на действия субъектов налогового контроля; 4) сокращением затрат на мероприятия налогового контроля. Первые два показателя – уровень мобилизации налогов и полнота учета налогоплательщиков и объектов налогообложения – характеризуют эффективность налогового контроля в целом. Два последних показателя характеризуют эффективность проведения налоговых проверок, камеральных и выездных.

Проанализируем эффективность проведения выездных налоговых проверок, проводимых налоговыми органами КБР, на основании данных официальной статистики за 2011 - 2013 гг. Сравнение показателей по КБР с данными по РФ и СКФО позволит оценить насколько тенденции в динамике региональных показателей по налоговым проверкам соответствуют изменениям аналогичных показателей в целом по стране и по округу.

Так, исследуем динамику числа выездных налоговых проверок и числа проверок, выявивших нарушения по РФ, СКФО и КБР (табл. 1).

Таблица 1

### Динамика выездных налоговых проверок организаций и физических лиц (единиц)

Показатель	Количество проведенных выездных проверок			в т.ч. выявивших нарушения			% проверок, выявивших нарушения		
	2011	2012	2013	2011	2012	2013	2011	2012	2013
РФ	67 353	58 122	41 322	66 582	57 545	40 831	98,9%	99,0%	98,8%
СКФО	3 946	3 184	2 369	3 930	3 173	2 361	99,6%	99,7%	99,7%
КБР	423	406	285	423	405	285	100,0%	99,8%	100,0%

Расчеты авторов. Источник: Данные Росстата, ЕМИСС, режим доступа: <http://www.fedstat.ru>

Как видно из данных таблицы 1, динамика числа проверок отрицательна – по РФ число выездных проверок сократилось на 39%, по СКФО – на 40%, по КБР – на 33% по сравнению с 2011 г. Основное снижение числа проверок пришлось на 2013 г. Так, в прошедшем году темпы снижения показателей по сравнению с 2012 г. составили по РФ – 29%, по СКФО – 26%, а по КБР – 30%. На наш взгляд, снижение числа проверок явилось следствием либерализации государственной налоговой политики.

Удельный вес проверок, выявивших нарушения, очень высок. При этом самый высокий уровень показателя наблюдается по КБР – 100%, а по СКФО и РФ на доли процента ниже (99,7% и 98,8% соответственно).

Эффективность налоговых проверок выражается не только долей проверок, выявивших налоговые правонарушения, но и суммами дополнительных начислений в бюджет в результате их проведения. Оценим среднюю эффективность выездных проверок юридических лиц за исследуемый период (табл. 2).

Таблица 2

**Результативность выездных налоговых проверок организаций и физических лиц (единиц)**

Показатель	Дополнительно начислено (вкл. пени и санкции), млн руб.			Результативность 1 ВВП, тыс руб.		
	2011	2012	2013	2011	2012	2013
РФ	287947	314977	281547	4,275	5,419	6,813
СКФО	26041	31530	10604	6,599	9,903	4,476
КБР	3698	17527	1048	8,742	43,170	3,677

Расчеты автора. Источник: Данные Росстата, ЕМИСС, режим доступа: <http://www.fedstat.ru>

Так, согласно данным таблицы 2, в 2012 г. наблюдается резкое повышение сумм дополнительно начисленных платежей по налогам (включая пени и санкции) как по РФ, так и по СКФО и по КБР, что в свою очередь обусловило рост средней результативности выездных налоговых проверок.

Отметим, что в 2013 г. объем начислений в бюджетную систему резко сократился, в особенности на уровне региона. Так, если в 2011 г. средняя результативность выездных проверок по КБР была выше средне российского уровня в два раза и в полтора раза выше уровня по СКФО, и составляла 8,7 руб., то в 2013 г. показатель снизился на 57% и составил всего 3,7 тыс руб. В 2012 г. напротив, показатель был достаточно высоким (43,2 тыс руб.), что связано с усилением контрольной работы региональных налоговых органов в отношении акцизов в 2012 г.

Сравним результативность выездных и камеральных налоговых проверок, для того чтобы оценить какой вид проверок обеспечивает большее поступление налоговых доходов бюджетной системы.

Проанализируем динамику числа камеральных налоговых проверок и числа проверок, выявивших нарушения, и сравним показатель с данными по РФ и СКФО (табл. 3).

Таблица 3

**Динамика камеральных налоговых проверок организаций и физических лиц (тысяч единиц)**

Показатель	Количество проведенных камеральных проверок			в т.ч. выявивших нарушения			% проверок, выявивших нарушения		
	2011	2012	2013	2011	2012	2013	2011	2012	2013
РФ	36362	34918	34205	2104	1879	1766	5,8%	5,4%	5,2%
СКФО	1213	1127	1067	96	84	81	7,9%	7,5%	7,6%
КБР	97	101	93	9	9	9	8,9%	8,8%	9,3%

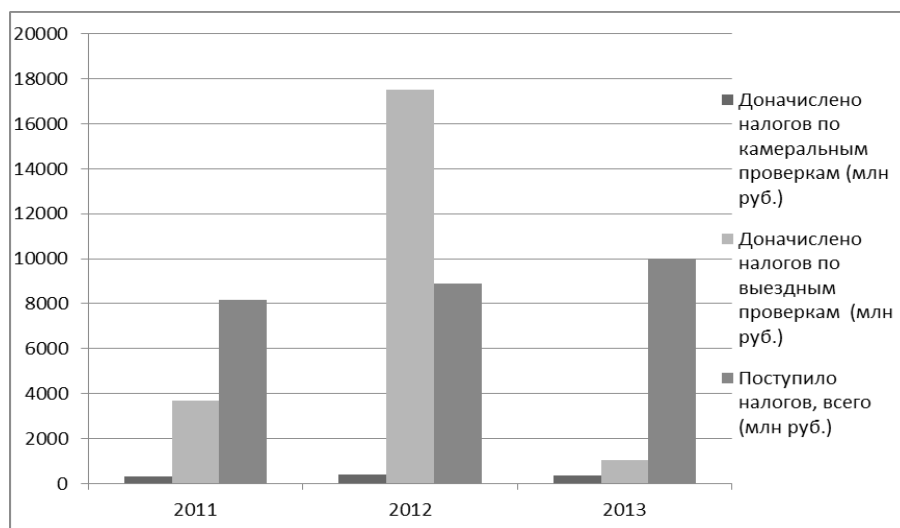
Расчеты автора. Источник: Данные Росстата, ЕМИСС, режим доступа: <http://www.fedstat.ru>

Данные табл. 3 свидетельствуют о том, что наблюдается отрицательная динамика числа камеральных налоговых проверок – по РФ показатель сократился на 6% (2157 тыс проверок), по СКФО на 12% (145,6 тыс проверок), а по КБР на 5% (4,8 тыс проверок). При этом показатель их результативности (удельный вес проверок, выявивших нарушения) по РФ и СКФО снизился соответственно на 0,6% и 0,3%, результативной по РФ оказывается каждая двадцатая камеральная проверка, а по СКФО – каждая тринадцатая. По КБР результативность камеральных проверок увеличилась на 0,4%, и составила 9,3%, что на 4,1% выше средне

российского уровня и на 1,7% выше показателя по СКФО. Результативной по КБР является каждая десятая камеральная проверка.

На каждую выездную проверку по РФ приходится 828 камеральных проверок, причем наблюдается тенденция к увеличению этого соотношения в пользу камеральных налоговых проверок. По СКФО и по КБР это соотношение составило 1:451 и 1:325 соответственно.

Проведенный анализ позволяет сделать вывод о том, что камеральный налоговый контроль не может заменить проведение выездных налоговых проверок, эффективность которых значительно выше. Это подтверждается и сравнением сумм доначисленных налогов по результатам камеральных и выездных налоговых проверок с суммами налоговых поступлений в бюджет по КБР (рис. 1).



**Рис. 1 – Суммы доначисленных налогов по камеральным и выездным налогам и поступлениям в бюджет по КБР. Разработано автором**

Данные рис. 1, подтверждают ранее сделанный вывод о том, что камеральный налоговый контроль менее эффективен. Так, доначисления налогов по результатам камеральных проверок составляют всего около 4% от налоговых поступлений в бюджет, тогда как суммы доначисленных налогов по результатам выездных налоговых проверок составили в 2011 г. 45% налоговых поступлений, в 2012 году – 200%, а в 2013 г. – 10 %. Средняя результативность камеральной проверки в КБР составила всего 5 руб. в расчете на 1 проверку, тогда как выездной проверки – 3,7 тыс руб.

Проведенный анализ позволил сделать следующие выводы. Камеральный налоговый контроль не может заменить проведение выездных налоговых проверок, эффективность которых значительно выше. На наш взгляд, дальнейшее сокращение количества выездных проверок нецелесообразно, так как это не стимулирует предпринимательскую инициативу и ведет к сокращению поступлений в бюджет.

На наш взгляд, для повышения эффективности контрольной работы налоговых органов необходимо:

- совершенствование процесса организации выездного налогового контроля, в особенности на стадии предпроверочного анализа и отбора налогоплательщика для проведения выездной проверки. Это позволит при сохранении прежнего уровня затрат на осуществление налогового контроля повысить его результативность;

- улучшение качества доказательной базы по камеральным и выездным налоговым проверкам с целью снижения числа налоговых споров и решений суда в пользу налогоплательщиков в виду низкого качества доказательной базы налоговых правонарушений.

### **Литература**

1. <http://www.fedstat.ru> – официальный сайт Росстата