

УДК 336.025

**ОСНОВНЫЕ МЕРОПРИЯТИЯ ПО СОВЕРШЕНСТВОВАНИЮ
АНАЛИЗА БЮДЖЕТНЫХ ПОСТУПЛЕНИЙ**

KEY ACTIONS TO IMPROVE THE ANALYSIS OF BUDGET REVENUES

Зими́на Г.А.

к.т.н., доцент

Растегаева Ф.С.

д.э.н., доцент

Шашкова Т.Н.

к.э.н., доцент

Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации
Уфимский филиал
Россия, Уфа

e-mail: galina1901@ya.ru, rastegaevk@mail.ru, shashkova1610@mail.ru

тел. +7 (347) 251-08-23 доп. 117

Galina A. Zimina

Ph.D. in Engineering
Science,
Associate Professor

Fanija S. Rastegaeva

Doctor of Science,
Economics,
Associate Professor

Tatiana N. Shashkova

PhD in Economics,
Associate Professor

Financial University at the Government of the Russian Federation
Ufa branch
Russia, Ufa

Аннотация

В статье рассмотрены источники государственных доходов, проанализирован порядок планирования и поступления налоговых платежей в бюджетную систему Российской Федерации, выявлены недостатки анализа налоговых поступлений в бюджеты всех уровней, определены мероприятия по формированию полной и корректной базы по местным налогам, сформулированы основные направления совершенствования методики анализа бюджетных поступлений.

Abstract

The article describes the sources of public revenue, analyzed the procedure of planning and income tax payments to the budget of the Russian Federation, the identified weaknesses analysis of tax revenues to the budgets of all levels, and outlines activities to build a complete and correct local tax base, the main directions of improving the methods of analysis of budget revenues.

Ключевые слова: государственные доходы, обязательные платежи, налоги, индикативные показатели, анализ

Keywords: government revenues, mandatory payments, taxes indicative analysis

Важнейшим видом деятельности любого государства, в том числе и Российской Федерации, является формирование (мобилизация) государственных доходов. Государственный доход – финансовые (денежные) ресурсы, поступившие из разных источников в распоряжение государства и используемые им для осуществления государственных функций, проведения долгосрочной государственной финансовой политики. Источники государственных доходов обусловлены экономической системой государства, основанной на разных формах собственности.

Исходя из порядка формирования и использования, государственные доходы формируются из таких источников, как обязательные платежи (налоги) и доходы от различных видов деятельности (от имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, от реализации государственных запасов, продажи земли и др.). Налоги являются основным источником доходов современного государства и эффективным инструментом регулирования рыночной экономики. Налоговая система государства это сложный и постоянно развивающийся механизм.

Анализ и планирование налоговых поступлений в бюджет всегда осуществляется в целях ориентации на максимально высокий уровень мобилизации налогов и сборов в бюджетную систему РФ и проводится с учетом стратегических и краткосрочных ориентиров бюджетной и налоговой политики, в соответствии с общими целями и задачами экономической политики РФ.

Доходы бюджета – это экономические отношения, возникающие между государством и юридическими и физическими лицами по поводу формирования централизованного денежного фонда.

Классификация доходов бюджета является группировкой доходов бюджетов всех уровней бюджетной системы и основывается на законодательных актах РФ, определяющих источники формирования их доходов.

Бюджетная система РФ – основанная на экономических отношениях и государственном устройстве РФ, регулируемая нормами права совокупность

федерального бюджета, бюджетов субъектов РФ, местных бюджетов и бюджетов государственных внебюджетных фондов.

Построение бюджетной системы Российской Федерации основано на Конституции РФ и конституциях республик в составе РФ. В соответствии с Конституцией РФ (ст. 71 и 132) и Бюджетным кодексом РФ (ст. 10) бюджетная система Российской Федерации состоит из трех уровней [1, с.105]:

- федерального бюджета и бюджетов государственных внебюджетных фондов;
- бюджетов субъектов РФ (региональных бюджетов) и бюджетов территориальных государственных внебюджетных фондов;
- местных бюджетов.

В соответствии с уровнями бюджетной системы выделяют [1, с.106]:

- доходы федерального бюджета;
- доходы бюджетов субъектов РФ;
- доходы местных бюджетов.

При исследовании налоговых поступлений на уровне доходов местных бюджетов выявлено, что за последние годы в ИФНС России (далее по тексту Инспекции) произошел переход к анализу налоговых поступлений методами и алгоритмами, основанными на анализе и оценке соответствующих налоговых баз и всего налогового потенциала районов.

Анализ поступлений налогов и сборов в бюджетную систему РФ, включая государственные внебюджетные фонды в Инспекции, проводится в соответствии с утвержденными планами работ Инспекции или по поручению руководства Инспекции на базе информации, содержащейся в программном комплексе «Система ЭОД местного уровня» [2]. Периодичность подготовки развернутой информации по результатам анализа – ежеквартальная; по итогам выполнения задания, проблемным и актуальным вопросам поступления налогов и сборов и иной оперативной информации периодичность подготовки – месячная.

При проведении анализа в Инспекции рассматриваются следующие пока-

затели, характеризующие итоги поступления налогов и сборов и экономические процессы и явления, влияющие на ход их поступления:

Объемы поступления налогов и сборов на территории, включая поступления в государственные внебюджетные фонды, в разрезе бюджетов (государственных внебюджетных фондов) основных отраслей экономики и видов налогов, темпы их роста ежемесячно и поквартально, в сравнении с соответствующим периодом прошлого года.

Темпы роста налоговых поступлений и темпы инфляции в сопоставлении с темпами роста производства основных отраслей экономики.

При этом наибольшее внимание уделяют доходобразующим отраслям и предприятиям района, а именно [1, с.128]:

- суммам начислений в целом и по основным видам налогов и сборов в бюджетную систему с учетом установленных законодательством порядка и сроков уплаты налогов (начисление в счет текущих платежей, суммы недоимки прошлых лет, начисления по реструктуризированной задолженности, по результатам контрольной работы налоговых органов, штрафов, пеней и т.д.);

- суммам поступлений в целом, и по основным видам налогов и сборов по уровням бюджетной системы и факторам, оказавшим влияние на объемы и динамику поступлений (по видам платежей поступления в счет текущих начислений, в счет погашения недоимки прошлых лет, поступления по реструктуризированной задолженности, поступления по результатам контрольной работы налоговых органов, штрафов, пеней и т.д.);

- динамике возмещения НДС по налоговой ставке 0% (в том числе по экспорту, по другим основаниям) с учетом сложившихся остатков на начало периода: заявленных налогоплательщиком сумм, признанных и отказанных инспекцией сумм, фактически возмещенных, в том числе на расчетный счет и в порядке зачета;

- вступившим в силу изменениям в налоговом законодательстве и их влиянию на объемы налоговых поступлений;

- выпадающим доходам, связанным с изменениями порядка и сроков уплаты налогов (налоговые льготы, отсрочки, рассрочки и др.) и с изменениями налогового законодательства (переход на упрощенную систему налогообложения, на уплату единого налога на вмененный доход, изменения налоговых ставок в порядке исчисления налоговой базы и т.д.).

Выполняются задания по мобилизации налогов и сборов в бюджетную систему РФ и государственные внебюджетные фонды в динамике в целом и в разрезе отдельных видов налогов, а также по уровням бюджетной системы. Их суть заключается в периодическом сопоставлении запланированных налоговых поступлений с фактическими. В случае отклонения доведенного задания от фактического поступления налогов и сборов указываются причины.

В Инспекции проводится анализ показателей социально-экономической ситуации в районе: темпы роста объемов производства по основным отраслям экономики; финансовое состояние предприятий (рентабельность предприятий, количество и удельный вес прибыльных предприятий); платежеспособность предприятий. При этом обращается внимание на финансово-экономическое состояние доходобразующих отраслей и предприятий района. Оценивается влияние социально-экономической ситуации на объемы налоговых поступлений.

Проводится анализ динамики количественного и качественного состава налогоплательщиков – юридических и физических лиц, количество плательщиков, не представляющих отчетность, количество плательщиков, сдающих «нулевую» отчетность.

Анализируется динамика изменения основных показателей налоговой базы в Инспекции с описанием основных доходобразующих налогов и сборов и с объяснением причин ее изменения при помощи программного комплекса «Система ЭОД местного уровня».

Выполняется анализ объемов и структуры задолженности по налогам и сборам; абсолютный и относительный прирост (рост) или снижение задолженности ежемесячно по сравнению с началом отчетного года, в сопоставлении

с темпами роста задолженности в предыдущем году; изменения в структуре задолженности, динамике ее составляющих: недоимки, отсроченных и приостановленных к взысканию платежей; динамика совокупной задолженности, включая пени и налоговые санкции.

Особое внимание обращается на изменения в структуре задолженности по налогам и сборам следующих показателей:

- рост (снижение) недоимки в относительном и абсолютном выражении и его причины;
- рост (снижение) отсроченных и реструктурированных платежей в относительном и абсолютном выражении;
- рост (снижение) приостановленных к взысканию платежей в относительном и абсолютном выражении.

На постоянной основе проводится анализ состояния расчетов с бюджетом в разрезе крупных налогоплательщиков и основных отраслей экономики.

Анализируется эффективность контрольной работы инспекции: в динамике количество проведенных камеральных и выездных налоговых проверок; доля проверок, завершившихся выявлением налоговых нарушений; суммы доначислений в бюджет налогов и сборов по итогам камеральных и выездных налоговых проверок всего и в расчете на одного работника инспекции, занимающего должность руководителя или специалиста; суммы доначислений по результатам выездных налоговых проверок на одного инспектора, занимающегося выездными проверками. Количество и результаты выездных проверок с участием других контролирующих и правоохранительных органов в сравнении с количеством и результатами самостоятельных проверок; передача материалов проведенных проверок в органы МВД для решения вопроса о возбуждении уголовного дела.

По показателям, отсутствующим в программном комплексе «Система ЭОД местного уровня» (расчетная величина роста (снижения) налоговых поступлений в результате изменений в налоговом законодательстве, принятия

местными органами власти и управления решений, влияющих на объемы налоговых поступлений и т.п.), направляется письменный запрос в соответствующие структурные подразделения Инспекции, сторонние организации для получения информации на регулярной основе или в разовом порядке.

По результатам анализа с использованием полученных от функциональных отделов материалов составляется (ежеквартально) аналитическая записка о поступлении налогов и сборов в бюджетную систему РФ и о деятельности Инспекции по обеспечению своевременности и полноты их поступления. Представляется записка на согласование начальнику отдела, и после ее утверждения начальником отдела, начальнику Инспекции.

В аналогичном порядке по поручению руководства Инспекции или в соответствии с планом работы Инспекции готовится с учетом тематики и поставленной задачи и направляется в соответствующие адреса другая аналитическая информация (доклад, справочная информация).

Дальнейшее развитие аналитической работы Инспекции должно включать в себя несколько основных блоков, каждый из которых может иметь несколько сценариев. Применительно к современному развитию экономики Республики Башкортостан особое значение приобретают сценарные условия, определяющие основные целевые параметры, приоритеты и направления экономической политики, ограничения и факторы социально-экономического развития.

Вне зависимости от поставленных перед Инспекцией целей, анализ налоговых поступлений всегда должен проводиться различными методами, при этом необходимо учитывать следующие основные составляющие[4]:

- фоновый уровень поступлений;
- сезонную составляющую их изменений;
- событийную составляющую (например, варианты изменений в налоговом законодательстве);
- остаточную составляющую, включающую возможные неучтенные факторы.

Большое значение при анализе должны иметь макропоказатели и па-

раметры социально-экономического развития экономики на перспективу[3]: динамика и структура производимого и используемого валового внутреннего продукта с учетом инфляции, производство продукции (товаров, работ и услуг), промежуточное потребление в ценах производителей и основных ценах, объемы, структура и источники инвестиций, оборот розничной торговли и др.

В качестве основных рекомендаций можно отметить, что в основу современного анализа и планирования налоговых поступлений должен быть заложен принцип минимизации потерь и выпадающих доходов бюджетной системы.

Постоянный расчет таких показателей, как налоговая база, использование налогового потенциала, уровень собираемости налогов и сборов, мониторинг налоговых платежей крупнейших и основных налогоплательщиков, прогнозирование показателей их экономической деятельности, налоговая нагрузка, постоянная инвентаризация налоговых льгот, отсрочек и рассрочек по налоговым платежам и т.д., должен быть обязательным при проведении современного анализа налоговых поступлений.

Мобилизация доходов предполагает полноту и достоверность информации об объектах налогообложения. Поэтому необходимо создание полной и корректной налоговой базы по местным налогам, чему в значительной степени способствует автоматизация ее ведения. Можно рекомендовать следующие мероприятия:

1. Учитывая то, что от своевременного оформления прав собственности зависит налогооблагаемая база по земельному налогу, налогу на имущество и в целом доходы местных бюджетов, а также в целях исключения потерь доходов бюджетов необходимо взять под постоянный контроль ход указанной работы. Следует провести соответствующие мероприятия совместно с регистрирующими органами для организованной регистрации прав собственности граждан на землю и недвижимость.

2. Осуществлять контроль за поступлением в бюджетную систему сумм налога на доходы физических лиц, удержанных налоговыми агентами, но не

перечисленные в установленные сроки.

3. Проводить анализ предприятий расчетным путем по распределенным начисленным дивидендам в пользу физических лиц более углубленно, исходя из общей суммы начисленных (распределенных) дивидендов в пользу физических лиц по данным декларации по налогу на прибыль. Осуществлять качественный и своевременный контроль за перечислением платежей по НДФЛ предприятий, имеющих обособленные подразделения.

4. Осуществлять работу по уточнению информации об объектах недвижимости, земельных участках и их правообладателях с целью приведения базы данных в актуальное состояние для своевременного исчисления и предъявления местных налогов и сборов.

Прогнозные расчеты по поступлениям в федеральный бюджет (форма 1-ПД) являются основой для расчета и принятия индикативных показателей на соответствующий период (квартал).

Учитывая значимость выполнения индикативных показателей (именно по этому показателю осуществляется первоначальная оценка эффективности деятельности территориальных органов ФНС России), а также задачи, стоящие перед Инспекцией (в том числе по обеспечению доходной части бюджетов всех уровней), достоверное прогнозирование является одной из наиболее приоритетных задач деятельности налоговых органов. Необходимо отметить, что эффективное прогнозирование невозможно без знания налогового и бюджетного законодательства, текущих экономических процессов, а также процессов налогового администрирования. Кроме того, учитывая, что налоговая система является единым правовым механизмом, важнейшей составляющей качественного прогнозирования следует признать согласованность действий руководства и структурных подразделений территориальных органов ФНС России (инспекций), направленных на контроль над выполнением налогового законодательства, итогом которых должно стать выполнение индикативных показателей.

Основой для осуществления прогнозных расчетов на предстоящий

квартал и текущий год в целом является имеющаяся налоговая база по каждому виду налогов за последний имеющийся период (базовый период) и ее динамика по сравнению с предыдущим периодом, исчисленная без учета факторов единовременного влияния. На основании этого показателя исчисляется первоначальная сумма поступлений на прогнозируемый квартал (Пп).

Дальнейшая корректировка Пп должна осуществляться с учетом результатов взаимодействия структурных подразделений Инспекции.

Аналитики в силу особенностей выполняемых функций аккумулируют практически всю информацию о деятельности Инспекции и должны наиболее остро понимать происходящие изменения, сильные и слабые стороны в налоговом администрировании, видеть перспективу оценивать ситуацию на несколько лет вперед.

Аналитический блок в Инспекции сегодня включает в себя учет налоговых доходов, анализ и прогнозирование поступлений, комплексную оценку деятельности Инспекции, мониторинг и анализ налоговых рисков.

Несколько лет назад в налоговой системе были внедрены единые программные средства и обеспечено единообразие учета во всех субъектах Российской Федерации. Это позволило внедрить новые технологии информирования налогоплательщиков и перечислении налоговых платежей.

Внедрение сервиса «Личный кабинет физического лица» с информацией о задолженности налогоплательщика позволило достаточно серьезно почистить базы данных налоговых органов и предоставило налогоплательщикам возможность уплаты задолженности через Интернет.

Также внедряется новый, расширенный сервис – Личный кабинет 2, который позволит получать информацию уже не только о задолженности, но и о начисленных и уплаченных платежах, наличии переплат, об объектах движимого и недвижимого имущества и обращаться в налоговые органы без личного визита.

Для налоговых органов эти новшества позволят исключить ошибки, допускаемые налогоплательщиками при заполнении платежных документов, а

также повышают информированность налогоплательщика о состоянии его расчетов, имеющимся в налоговом органе, и своевременность внесения денежных средств в счет уплаты текущих платежей и задолженности.

Однако, сегодняшняя, распределенная система информационных ресурсов, уже не отвечает современным требованиям. Мировой тренд - это консолидация и интеграция информационных ресурсов и создание единых сверх больших хранилищ данных. По этому пути сегодня идет весь мир – как крупные корпорации, так и государственные органы.

Создание новой информационной системы АИС «Налог-3», позволит обеспечить подъем на федеральный уровень всех информационных ресурсов налоговых органов, включая и карточки «РСБ». Вся информация будет храниться в федеральном ЦОДе, а каждая инспекция будет иметь удаленный доступ к своему блоку сведений.

Первым шагом к переходу на АИС «Налог 3» станет внедрение в этом году в опытную эксплуатацию, а с начала следующего года в промышленную, программного обеспечения по обмену информацией с органами Федерального казначейства и Сбербанком России.

В новых условиях уже не будет необходимости направлять пакеты документов при миграции налогоплательщиков, так как вся информация будет консолидирована в одном месте. У налоговых органов будет возможность видеть состояние расчетов с бюджетом в целом по всему налогоплательщику с учетом всех объектов налогообложения и обособленных подразделений.

Создание АИС «Налог 3» позволит расширить перечень услуг для налогоплательщиков юридических лиц. Это создание нового сервиса Личный кабинет 3, который даст возможность налогоплательщикам контролировать состояние расчетов с бюджетом, проводить электронную регистрацию, представлять налоговую и бухгалтерскую отчетность, получать информацию о состоянии расчетов с бюджетом и примененных к организации мерах взыскания недоимки, а также урегулировать разногласия и направлять в инспекцию по

месту регистрации различные запросы и заявления.

В перспективе – это полный переход на бесконтактное взаимодействие с налогоплательщиками.

В условиях сокращения и укрупнения территориальных налоговых органов, ускоренное внедрение новых технологий особенно важно – и задача Инспекции не допустить сбоев в этом процессе. Уже сегодня необходимо хорошо разбираться в данных технологиях и готовиться к их внедрению.

В части анализа и прогнозирования первое и основное условие – это максимальная автоматизация сбора и обработки информации и внедрение автоматизированных методов расчета аналитических показателей.

Инспекция внедряет в работу современные, в том числе математические методы анализа, прогнозирования и моделирования налоговых поступлений.

Используя эконометрические модели осуществлять расчеты факторов роста поступлений, строить зависимости объемы поступлений налогов от экономических показателей, определять тесноту их связи. При этом – это должны быть автоматизированные, доступные для всех программы.

Данные методы активно применяются налоговыми администрациями в мире, а также в нашей стране крупными компаниями при финансовом и инвестиционном анализе.

Задача расширения состава анализируемой информации будет решена с внедрением АИС Налог 3, когда в любой момент времени в аналитических целях будет доступна полная и актуальная информация из любого региона России.

Все это позволит подключить интеллектуальный анализ уже на конечном этапе, когда автоматически будут определены реперные точки и проблемные места.

Успешный анализ любого уровня невозможен без выполнения определенных расчетов – аналитических, прогнозных и многих других. При проведении таких расчетов используются различные вычислительные средства, начиная от калькулятора и заканчивая современными программными комплексами. Спектр

таких программ очень широк. Это программы и финансового анализа, и автоматизации, и множество других. Большинство из них представляют собой специализированные, сложные и довольно громоздкие пакеты.

Одним из средств, широко используемым для решения расчетных, аналитических и, особенно, оперативных задач являются современные программы электронных таблиц типа MS Excel, Lotus 1-2-3 и др.

В целях экономии времени и снижения трудовых затрат на проведение структурно-динамического анализа налоговых поступлений в Инспекции предлагается автоматизация расчетов при помощи MS Excel.

Выбор в качестве программы для автоматизации анализа налоговых поступлений системы электронных таблиц MS Excel обусловлен доступностью и простотой освоения продукта, а также ее невысокой стоимостью, по сравнению с аналогичными программными продуктами от других производителей.

Кроме того, электронная таблица MS Excel является одним из наиболее популярных пакетов программ, предназначенных для создания табличных документов. Система обладает мощными вычислительными возможностями, великолепными средствами составления деловой графики, обработки текстов, ведения баз данных, а также предоставляет широкие возможности экономико-статистических расчетов и широкий спектр графических инструментов.

Решение задачи структурно-динамического анализа начинается с разработки структуры таблицы, определения расчетных формул и необходимых исходных данных. Фактически требуется представить алгоритм решения задачи в табличной форме. Таким образом, автоматизированная модель представляет собой набор таблиц, связанных друг с другом.

Данные подразделяются на входные, расчетные и выходные. Входные (исходная информация) – это данные, получаемые из первичных источников информации и создающие информационную базу. Расчетные – это данные, формирующиеся из других источников при алгоритмических преобразованиях и участвующие во вспомогательных и промежуточных расчетах. Выходные

данные являются результатом обработки первичных (входных) данных по соответствующей модели. Эти данные, объединенные в таблицы, являются необходимыми и достаточными для анализа налоговых поступлений. При этом таблицы исходной информации могут содержать ссылки на первичный источник информации (формы налоговой отчетности).

Результаты выполненных формализованных аналитических процедур не являются или, по крайней мере, не должны являться единственным и безусловным критерием для того или иного управленческого решения. Они, в некотором смысле, материальная основа управленческих решений, принятие которых основывается на интеллекте, опыте и логике лица, принимающего эти решения.

Все вышеизложенное позволит успешно решать вопросы автоматизации экономического анализа, экономя при этом время и снижая общие трудозатраты для представления аналитической информации в вышестоящий налоговый орган.

Список использованной литературы

1. Романовский, М.В., Врублевская О.В. Налоги и налогообложение / М.В. Романовский, О.В. Врублевская. – СПб.: Питер, 2009. – 6-е изд. – 528 с.
2. Шашкова, Т.Н. Проблемы совершенствования налогового контроля и пути их решения / Т.Н. Шашкова – Уфа: РИО Баш ГУ, 2007.
3. Зими́на, Г.А. Пути совершенствования методики анализа и планирования поступления налоговых платежей. Современная налоговая система: состояние, проблемы и перспективы развития: межвузовский сборник научных трудов с международным участием / Г.А. Зими́на, Е.В. Лукашук / Под ред. М.К. Аристарховой. – Уфа, УГАТУ, 2011. – С. 139-150.
4. Пронина, Л.И. Налоговые доходы местных бюджетов / Л.И. Пронина // Налоги. – 2008. – № 1. – С. 59