

УДК 330

<sup>1</sup>*Н.А. Волкова, <sup>2</sup>О.А. Бойченко*

<sup>1</sup>ФГБОУ ВО «Национальный исследовательский Московский государственный строительный университет», г. Москва

<sup>2</sup>ФГБОУ ВО «Государственный университет по землеустройству», г. Москва

## **РОЛЬ НАЛОГОВОГО КОНТРОЛЯ В ГОСУДАРСТВЕННОМ ФИНАНСОВОМ КОНТРОЛЕ**

**Ключевые слова:** финансовый контроль, налоговый контроль, задолженность, налоги, недоимки.

Государство выполняет свои обязанности, обеспечивая выполнение социально-экономических программ на различных уровнях, централизованно распределяя финансовые ресурсы, что влечет за собой финансовый контроль за их формированием и распределением. Финансовый контроль является элементом управления финансовыми потоками и должен быть осуществлен специально созданными органами, которые несут ответственность за полное соблюдение законодательства всеми гражданами страны.

<sup>1</sup>*N.A. Volkova, <sup>2</sup>O.A. Boychenko*

<sup>1</sup>Moscow state University of civil engineering, Moscow

<sup>2</sup>State University of Land Management, Moscow

## **THE ROLE OF TAX CONTROL IN STATE FINANCIAL CONTROL**

**Keywords:** financial control, tax control, debt, taxes, arrears

The State fulfills its responsibilities by ensuring the implementation of socio-economic programs at various levels, centrally distributing financial resources, which entails financial control over their formation and distribution. Financial control is an element of financial flow management and should be carried out by specially created bodies that are responsible for full compliance with the legislation by all citizens of the country.

В правовой базе РФ точного определения финансового контроля нет, но он является основой эффективного функционирования финансовой системы страны в целом, т.к. государство проводит финансовую политику путем формирования фондов аккумуляции денежных средств для осуществления своих функций, поэтому строгое соблюдение сбора и распределения денежных средств является основной функцией органов, осуществляющих финансовый контроль.

### **Материал и методы исследования**

Государственный финансовый контроль обычно рассматривают с двух сторон, которые представлены на рисунке 1.

Два эти понятия взаимосвязаны между собой, но различаются целями, методами и субъектами контроля. Так, в первом случае основой является правовая сторона контроля, которая подлежит четкому количественному измерению, а во втором случае – проводится сбор

и анализ элементов управления денежными потоками.

Виды государственного финансового контроля можно классифицировать по разным критериям, они отражены на рисунке 2.

Из рисунка 2 видно, что система государственного финансового контроля включает в себя налоговый контроль, который реализуется через обеспечение целесообразности, законности и результативности образования, использования и распределения государственных финансовых ресурсов.

Роль налогового контроля выражается через обязательный финансовый контроль, теми органами власти, которые уполномочены его осуществлять (рисунок 3).

### **Определение понятия**

На современном этапе уровень развития экономических отношений в направлении налогообложения, а также регулярные изменения налогового регулиро-

вания влекут за собой проведение оценки происходящих правовых изменений, которые используются государством для реализации налоговой политики [5].

Налоговое администрирование и налоговый контроль – важнейшие направления государственного финансового управления. Данный вывод можно сделать, основываясь на данных статистической отчетности.

Данные о доходной части консолидированного бюджета РФ в 2017-2021 гг. показал темп роста поступлений в бюджет около 55% (с 31046,7 млрд. руб. до 48118,4 млрд. руб.). В среднем с 2006 по 2018 гг. около 79% доходов консолидированного бюджета РФ обеспечиваются именно за счет налоговых поступлений, и доля налоговых поступлений с каждым годом увеличивается: в 2006 году доля налоговых поступлений составила 72% от суммарного дохода в консолидированный бюджет РФ, в 2010 году – 76%, в 2015 году – 78%, в 2020 году – 86%, а в 2021 году она снизилась до 81% [2].

Также, одним из итогов контрольной деятельности органов государственного финансового контроля является сумма выявленной перед бюджетом страны задолженности. На рисунке 4 и в таблице 1 приведены итоги контрольной

деятельности в 2017-2021 гг. по государственному финансовому контролю таких важнейших органов исполнительной власти, как Счетная Палата РФ, ФНС России и ФТС России.

Рисунок 4 свидетельствует о том, что налоговый контроль является важнейшей контрольной деятельностью в системе государственного контроля [1], т.к. налоговые именно налоговые органы выявляют наибольшую сумму задолженности, подлежащую уплате в бюджет РФ. Так, сумма задолженности перед бюджетом Российской Федерации, выявленная налоговыми органами в 2018 году составила 1040,2 млрд рублей, что на 26% больше по сравнению с работой Счетной палаты РФ и более чем на 96% по сравнению с задолженностью, выявленной Федеральной таможенной службой РФ.

Данные таблицы позволяют сделать вывод о том, что задолженность, выявленная по итогам контрольной работы налоговых органов РФ в 2020 году, снизилась увеличилась – на 37,5% по сравнению с 2017 годом. В целом увеличение задолженности говорит о неэффективных мероприятиях контрольной деятельности. Что касается деятельности ФТС России, то здесь наблюдается увеличение более чем в 1,5 раза – на 55,1%.

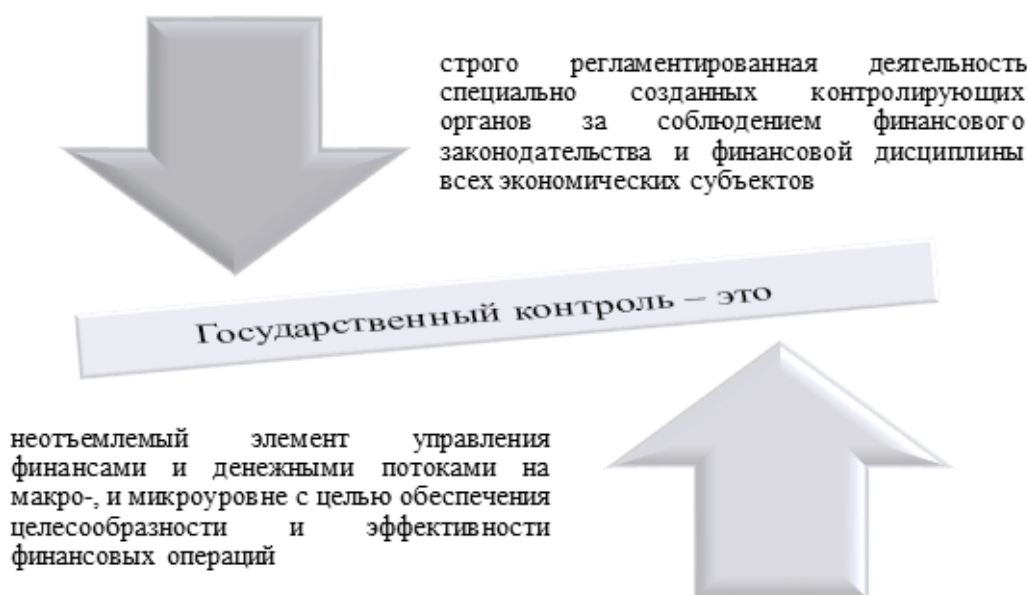


Рис. 1. Рассмотрение понятия «государственный финансовый контроль» (составлено авторами по [1])

регламент осуществления	время проведения	субъекты контроля	объекты контроля
<ul style="list-style-type: none"> <li>• обязательный (внешний)</li> <li>• инициативный (внутренний)</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• предварительный</li> <li>• текущий (оперативный)</li> <li>• последующий</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• президентский</li> <li>• контроль законодательных органов власти и местного самоуправления</li> <li>• контроль исполнительных органов власти</li> <li>• контроль финансово-кредитных органов</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• бюджетный</li> <li>• контроль за внебюджетными фондами</li> <li>• налоговый</li> <li>• валютный</li> <li>• кредитный</li> <li>• страховой</li> <li>• инвестиционный</li> <li>• контроль за денежной массой</li> </ul>

Рис. 2. Классификация видов государственного финансового контроля (составлено авторами по [4])

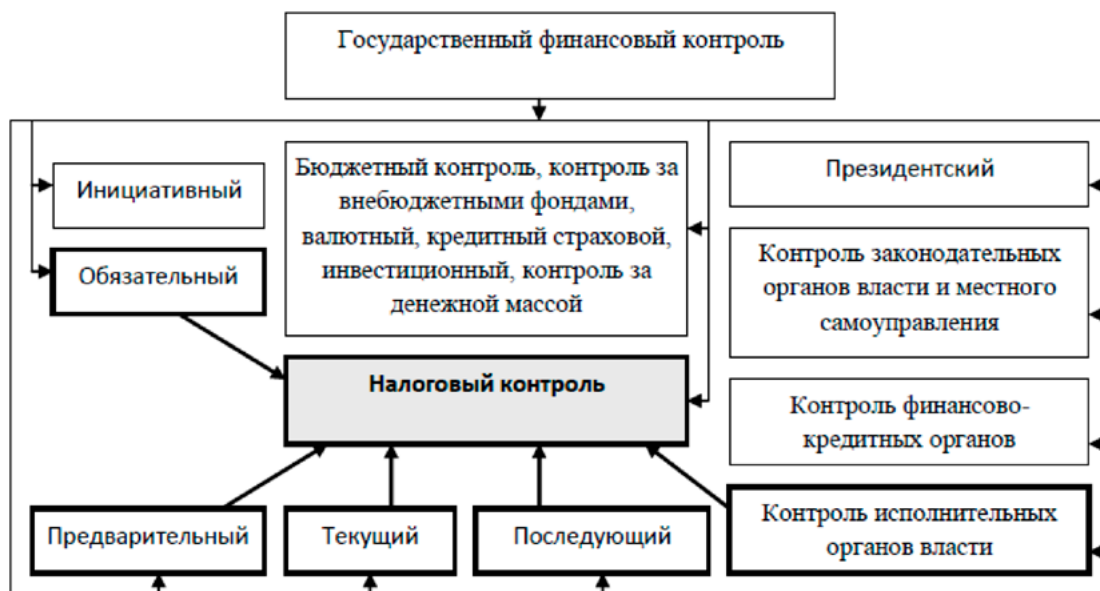


Рис. 3. Место налогового контроля в системе государственного финансового контроля [4]

Таблица 1

Задолженность перед бюджетной системой РФ, выявленная по итогам контрольной деятельности органов государственного финансового контроля в 2017-2020 гг.

Показатель	Год				Темп прироста за весь период, %
	2017	2018	2019	2020	
Задолженность, выявленная ФНС России, млрд руб.	1081,7	1040,2	1665,8	1486,8	+37,5
Задолженность, выявленная ФТС России, млрд руб.	14,31	11,4	20,7	22,2	+55,1

Составлено авторами по материалам [6,7,8].



Рис. 4. Задолженность перед бюджетной системой РФ, выявленная по итогам контрольной деятельности органов государственного финансового контроля в 2017-2020 гг. (составлено авторами по материалам [6,7,8])

Таблица 2

Структура совокупной налоговой задолженности в бюджетную систему РФ за 2018-2020 гг. [7]

Вид задолженности	На 01.01.2019. млрд. руб.	На 01.01.2020. млрд. руб.	На 01.01.2021. млрд. руб.	Динамика на 01.01.2020		Динамика на 01.01.2021	
				прирост/снижение, млрд. руб.	темп роста/снижения, %	прирост/снижение, млрд. руб.	темп роста/снижения, %
Задолженность – всего	1040,2	1665,8	1486,8	+625,6	60,1 ^	-179,0	10,7 v
Задолженность перед бюджетом по налогам, сборам, пеням, налоговым санкциям	791,8	1385,2	1201,6	+593,4	74,9 ^	-183,6	13,3 v
Задолженность перед бюджетом по пеням и налоговым санкциям	192,1	282,7	260,2	+90,6	47,2 ^	-22,5	8,0 v

Таблица 3

Поступления по мерам принудительного взыскания задолженности (по УФНС России) в бюджетную систему РФ за 2019-2020 гг. [7]

Меры принудительного взыскания задолженности	На		Динамика к 01.01.2021	
	01.02.2020. млрд. руб.	01.01.2021. млрд. руб.	прирост/снижение, млрд. руб.	темпа роста/снижения, %
Общая сумма поступления по мерам – всего	956,0	1059,1	103,1	110,8 <sup>^</sup>
из неё:				
урегулирована по налогам	410,3	484,8	74,5	118,2 <sup>^</sup>
в соответствии со ст. 47 НК РФ (ФССП по ЮЛ)	247,4	313,5	66,1	126,7 <sup>^</sup>
в соответствии со ст. 48 НК РФ (ФССП по ФЛ)	142,9	169,4	26,5	118,5 <sup>^</sup>

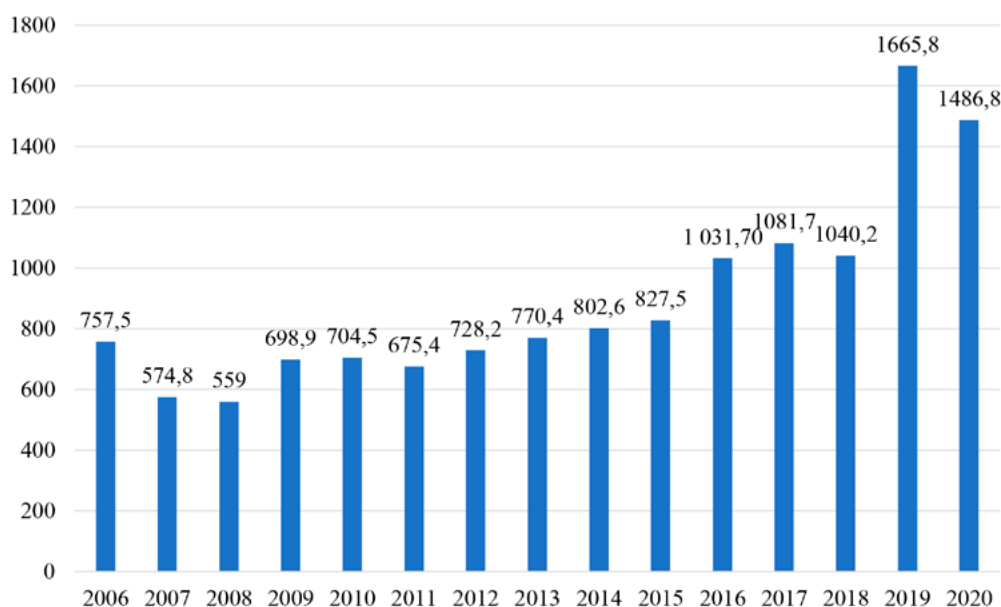


Рис. 5. Налоговая задолженность в РФ, миллиардов рублей [7]

Наличие по задолженности, а именно недоимки по налогам и сборам, что влечет за собой начисление пеней и налоговых санкций, является негативными последствиями действий налогоплательщиков. А задачей налоговых органов является своевременное обнаружение нарушений налогового законодательства и осуществление мер по взысканию денежных средств в государственный бюджет. Увеличение данных показателей влечет за собой сокращение налоговых поступлений в доходную часть государственного бюджета.

Рассмотрим структуру налоговой задолженности в бюджетную систему РФ за 2017-2020 гг. (таблица 2 и 3).

Задолженность продолжает снижаться. За год показатель темпа роста снизился на 10,7%, что говорит о эффективной работе органов налогового администрирования. Задолженность перед бюджетом по налогам, сборам, пеням, налоговым санкциям также снижается в течении анализируемого периода. В итоге снижение налоговой задолженности при увеличении налоговых поступлений в бюджет является положительным результатом контрольной работы налоговых органов.

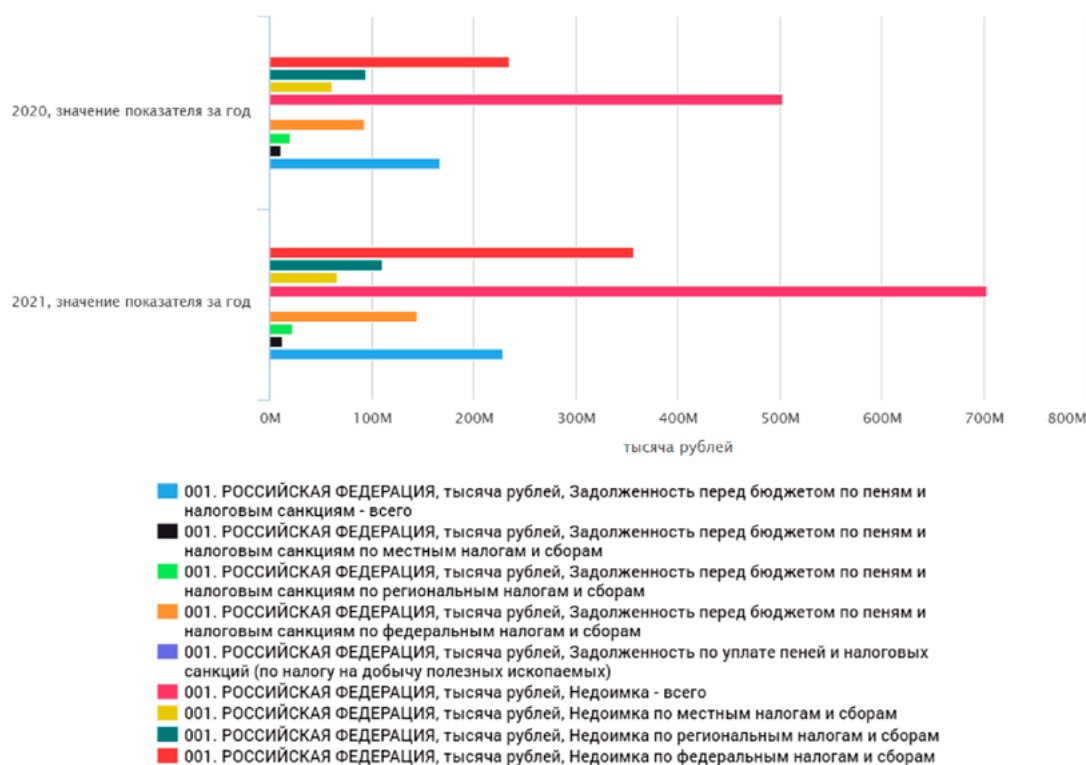


Рис. 6. Задолженность по налогам и сборам, пеням и налоговым санкциям в бюджетную систему Российской Федерации за 2020-2021 гг. [7]

Согласно таблице 3 наибольший удельный вес на 01.01.2021г. имеет задолженность, которая взыскивается налоговыми органами в соответствии со ст. 47 НК РФ, на нее приходится примерно 27% от всей задолженности.

Данные, отражающие величину налоговой задолженности в бюджетной системе РФ в 2006-2020 гг., представлены на рисунке 5.

Как видно из рисунка 5, динамика налоговой задолженности в целом не однообразная. Снижение общей налоговой задолженности наблюдается в 2007 году (на 33% по сравнению с предыдущим годом), в 2008 году (на 4%), в 2010 году (на 4%), в 2011 году (на 8%), в 2018 году (на 4%) и в 2020 году (на 11%).

В 2011-2019 гг. наблюдается рост налоговой задолженности. Также в 2019 году наблюдается значительный рост налоговой задолженности: показатель составил 1665,8 млрд руб., что на 60% выше по сравнению с 2018 годом. Основной причиной роста задолженности стали кризисные явления, свя-

занные с короновирусной инфекцией, послаблением налогового законодательства, а также доначисления по результатам контрольной работы в этот сложный период.

Кроме того, увеличение задолженности – результат деятельности недобросовестных налогоплательщиков. Поэтому новые процедуры налоговых органов, которые направлены на сокращение задолженности в уведомительном порядке, а если это не имеет никакого воздействия, то и в принудительном порядке позволяют взыскивать у налоговых субъектов суммы недоимок. [3].

На рисунке 6 представлена структура налоговой задолженности по состоянию за 2020-2021 года в бюджетную систему РФ.

Анализ структуры задолженности по налогам и сборам позволяет сделать вывод, что больший удельный вес занимает недоимка, которая за последний год только увеличилась за счет недоимки по федеральным налогам и сборам.

### **Результаты исследования и их обсуждение**

Налоговая составляющая является важной частью, формирующей доходную часть государственного бюджета, а система государственного контроля не зря включает в себя налоговый контроль, т.к. он помогает:

- изыскать своевременно не поступившие в бюджет денежные средства;
- а также взыскать, используя различные методы, в полной мере недополученные средства, которые заложены в определенные статьи бюджета.

#### *Библиографический список*

1. Гражданский кодекс Российской Федерации: часть вторая: от 26.01.1996 № 14-ФЗ. [Электронный ресурс]. URL: <http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=300853&fld=134&dst=1000000001,0&rnd=0.2682619993980353#017043855786755002>. (дата обращения 08.04.2022).
2. Ежегодная информация об исполнении консолидированного бюджета Российской Федерации (данные с 1 января 2006 г.). [Электронный ресурс]. URL: <https://www.minfin.ru/ru/statistics/conbud/> (дата обращения 08.04.2022).
3. Адигамова Ф.Ф., Якупов И.Н. Налоговая задолженность и мероприятия налоговых органов по ее снижению // Современные тенденции развития науки и технологий. 2016. № 5-7. С. 14-18.
4. Галишникова Е.В. Роль и место налогового контроля в системе государственного финансового контроля. Мордовский государственный университет им. Н.П. Огарева. Саранск. 2015. № 6 (35). С. 165-172.
5. Чалдаева Л.А. и др. Финансы, денежное обращение и кредит: учебник для бакалавров по экономическим направлениям и специальностям / под ред. Л.А. Чалдаевой. М.: Юрайт, 2015. 542 с.
6. Счетная палата Российской Федерации. [Электронный ресурс]. URL: <http://www.ach.gov.ru> (дата обращения 10.04.2022).
7. Федеральная налоговая служба [Электронный ресурс]. URL: <https://www.nalog.ru> (дата обращения 10.04.2022).
8. Федеральная таможенная служба [Электронный ресурс]. URL: <http://www.customs.gov.ru> (дата обращения 10.04.2022).